

Inhaltsübersicht *KStG*

Inhaltsverzeichnis	1
Abkürzungsverzeichnis	7
Geschlossene Wiedergabe des Textes des KStG	11
Hauptteil Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien/Hinweise und Anlagen	57
Anhang I Nebengesetze mit Verwaltungsanweisungen	267
Anhang II Formblattmuster	377
Stichwortregister	381

Inhaltsübersicht *GewStG*

Inhaltsverzeichnis	1
Abkürzungsverzeichnis	9
Geschlossene Wiedergabe des Textes des GewStG	13
Hauptteil Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien/Hinweise und Anlagen	35
Anhang 1. Rechtsbehelfe bei der Gewerbesteuer	179
2. Gewerbesteuerhebesätze 2020 mit Veränderungen gegenüber 2019 in Gemeinden mit mehr als 50 000 Einwohnern	181
Stichwortregister	183

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	7
Geschlossene Wiedergabe des Textes des KStG	11
Hauptteil: Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien/Hinweise und Anlagen	57
Erster Teil. Steuerpflicht	
§ 1 Unbeschränkte Steuerpflicht	57
Einführung	58
R 1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht; H 1.1	58
R 1.2 Familienstiftungen	59
Anlage: Verordnung über die Steuerbegünstigung von Stiftungen, die an die Stelle von Familienfideikommissen getreten sind, vom 13. 2. 1926	59
§ 2 Beschränkte Steuerpflicht	61
R 2 Beschränkte Steuerpflicht; H 2	61
§ 3 Abgrenzung der Steuerpflicht bei nichtrechtsfähigen Personenvereinigungen und Vermögensmassen sowie bei Realgemeinden	62
H 3	62
§ 4 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	63
R 4.1 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts; H 4.1	63
Anlagen: a) Schreiben betr. Anwendungsfragen zu den Regelungen im JStG 2009 zur Besteuerung von Betrieben gewerblicher Art und Eigengesellschaften von juristischen Personen des öffentlichen Rechts vom 12. 11. 2009 (BeckVerw 231275)	65
b) Schreiben betr. Kriterien zur Abgrenzung hoheitlicher von wirtschaftlicher Tätigkeit einer juristischen Person des öffentlichen Rechts vom 11. 12. 2009 (BeckVerw 232701)	75
R 4.2 Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art	76
R 4.3 Verpachtungsbetriebe gewerblicher Art; H 4.3	76
R 4.4 Hoheitsbetriebe; H 4.4	76
R 4.5 Abgrenzung in Einzelfällen; H 4.5	77
Anlage: Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Grundstücksverkäufen der Gemeinden vom 17. 11. 1980 (BeckVerw 032971)	79
§ 5 Befreiungen	81
§ 1 DV Allgemeines	86
§ 2 DV Kassen mit Rechtsanspruch der Leistungsempfänger	86
§ 3 DV Kassen ohne Rechtsanspruch der Leistungsempfänger	86
R 5.1 Kapitalertragsteuer bei wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben (<i>unbesetzt</i>); H 5.1	87
R 5.2 Allgemeines zu Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen; H 5.2	87
R 5.3 Leistungsempfänger bei Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen; H 5.3	87
R 5.4 Vermögensbindung bei Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen; H 5.4	88
R 5.5 Leistungsbegrenzung; H 5.5	89
§ 4 DV Kleinere Versicherungsvereine	90
R 5.6 Kleinere Versicherungsvereine; H 5.6	90
R 5.7 Berufsverbände ohne öffentlich-rechtlichen Charakter; H 5.7	90
R 5.8 Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Körperschaften (<i>unbesetzt</i>); H 5.8	92
R 5.9 Vermietungsgenossenschaften und -vereine (<i>unbesetzt</i>); H 5.9	92
R 5.10 Gemeinnützige Siedlungsunternehmen	93
R 5.11 Allgemeines über die Steuerbefreiung von <i>Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften</i> und Vereinen im Bereich der Land- und Forstwirtschaft; H 5.11	93

Inhalt	Inhaltsverzeichnis
R 5.12 Molkereigenossenschaften	95
R 5.13 Winzergenossenschaften	96
R 5.14 Pflropfrebengenossenschaften	97
R 5.15 Andere <i>Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften</i>	97
R 5.16 Vereine im Bereich der Land- und Forstwirtschaft	97
R 5.17 Wirtschaftsförderungsgesellschaften (<i>unbesetzt</i>); H 5.17	97
R 5.18 Steuerbefreiung außerhalb des Körperschaftsteuergesetzes	97
§ 6 Einschränkung der Befreiung von Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen	99
R 6 Einschränkung der Befreiung von Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen; H 6	100
§ 6 a Einkommensermittlung bei voll steuerpflichtigen Unterstützungskassen	102
Zweiter Teil. Einkommen	
Erstes Kapitel. Allgemeine Vorschriften	
§ 7 Grundlagen der Besteuerung	103
R 7.1 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens; H 7.1	103
R 7.2 Ermittlung der festzusetzenden und verbleibenden Körperschaftsteuer	105
R 7.3 Vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr	105
§ 8 Ermittlung des Einkommens	106
R 8.1 Anwendung einkommensteuerrechtlicher Vorschriften; H 8.1	108
R 8.2 Einkommensermittlung bei Betrieben gewerblicher Art; H 8.2	110
R 8.3 Gewinnermittlung bei Körperschaften, die Land- und Forstwirtschaft betreiben	112
R 8.4 Zuwendungen an Pensions- und Unterstützungskassen (<i>unbesetzt</i>)	112
R 8.5 Verdeckte Gewinnausschüttungen; H 8.5	112
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Angemessenheit der Gesamtbezüge eines Gesellschafter-Geschäftsführers vom 14. 10. 2002 (BeckVerw 035788)	119
b) Schreiben betr. private Kfz-Nutzung durch den Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft; BFH-Urteile v. 23. 1. 2008 (BStBl. II 2012 S. 260), v. 23. 4. 2009 (BStBl. II 2012 S. 262) und v. 11. 2. 2010 (BStBl. II 2012 S. 266) vom 3. 4. 2012 (BeckVerw 259702)	122
R 8.6 Wert der verdeckten Gewinnausschüttungen, Beweislast, Rückgängigmachung; H 8.6	123
Anlage:	
Schreiben betr. Korrektur einer verdeckten Gewinnausschüttung innerhalb oder außerhalb der Steuerbilanz vom 28. 5. 2002 (BeckVerw 037552)	124
R 8.7 Rückstellungen für Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer von Kapitalgesellschaften; H 8.7	129
Anlagen:	
a) Schreiben betr. betriebliche Altersversorgung; Maßgebendes Pensionsalter bei der Bewertung von Versorgungszusagen; BFH-Urteil v. 11. 9. 2013 (BStBl. II 2016 S. 1008) und BAG-Urteil v. 15. 5. 2012 – 3 AZR 11/10 – und v. 13. 1. 2015 – 3 AZR 897/12 – vom 9. 12. 2016 (BeckVerw 335200)	131
b) Schreiben betr. Probezeit vor Zusage einer Pension an den Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG) vom 14. 12. 2012 (BeckVerw 267135)	132
R 8.8 Tantiemen (<i>unbesetzt</i>); H 8.8	132
Anlage:	
Schreiben betr. Grundsätze bei der Anerkennung von Tantiemezusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer; Rechtsfolgen aus dem BFH-Urteil v. 27. 3. 2001 (BStBl. II 2002 S. 111) vom 1. 2. 2002 (BeckVerw 031464)	134
R 8.9 Verdeckte Einlage; H 8.9	135
Anlage:	
Schreiben betr. Verzicht des Gesellschafter-Geschäftsführers einer Kapitalgesellschaft auf eine Pensionsanwartschaft als verdeckte Einlage (§ 8 Abs. 3 Satz 3 KStG); Verzicht auf künftig noch zu erdienende Pensionsanwartschaften (sog. Future Service) vom 14. 8. 2012 (BeckVerw 263741)	139
R 8.10 Verluste bei Körperschaften (<i>unbesetzt</i>); H 8.10	140
R 8.11 Mitgliedsbeiträge; H 8.11	140
R 8.12 Haus- und Grundeigentümervvereine, Mietervereine; H 8.12	141
R 8.13 Sonstige Vereine und Einrichtungen; H 8.13	142

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

§ 8 a Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen bei Körperschaften (Zins-schranke)	143
§ 4h EStG Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	143
H 8 a	145
Anlage: Schreiben betr. Zinsschranke (§ 4h EStG; § 8 a KStG) vom 4. 7. 2008 (BeckVerw 124054)	145
§ 8 b Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen	158
H 8 b	160
Anlagen: a) Schreiben betr. Veräußerungsgewinnbefreiung nach § 8b Abs. 2 KStG; Behandlung von Veräußerungskosten und nachträglichen Kaufpreisänderungen vom 24. 7. 2015 (BeckVerw 312068)	161
b) Schreiben betr. Anwendung des § 8b KStG 2002 und Auswirkungen auf die Gewerbesteuer vom 28. 4. 2003 (BeckVerw 037819)	163
§ 8 c Verlustabzug bei Körperschaften	169
H 8 c	170
Anlage: Schreiben betr. Verlustabzugsbeschränkung für Körperschaften (§ 8c KStG) vom 28. 11. 2017 (BeckVerw 349265)	170
§ 8 d Fortführungsgebundener Verlustvortrag	181
§ 9 Abziehbare Aufwendungen	182
R 9 Ausbaben i. S. d. § 9 Abs. 1 Nr. 1 und 2 KStG; H 9	183
§ 10 Nichtabziehbare Aufwendungen	185
R 10.1 Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen; H 10.1	185
R 10.2 Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile; H 10.2	186
R 10.3 Vergütungen für die Überwachung der Geschäftsführung; H 10.3	186
§ 11 Auflösung und Abwicklung (Liquidation)	187
R 11 Liquidationsbesteuerung; H 11	187
Anlage: Schreiben betr. körperschaftsteuerliche Behandlung der Auflösung und Abwicklung von Körperschaften und Personenvereinigungen nach den Änderungen durch das Gesetz zur Fortentwicklung des Unternehmenssteuerrechts (UntStFG) vom 26. 8. 2003 (BeckVerw 045812)	188
§ 12 Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts der Bundesrepublik Deutschland	191
R 12 Beschränkte Steuerpflicht der übertragenden Körperschaft (<i>unbesetzt</i>); H 12	191
§ 13 Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	192
R 13.1 Beginn einer Steuerbefreiung; H 13.1	192
R 13.2 Erlöschen einer Steuerbefreiung	193
R 13.3 Schlussbilanz, Anfangsbilanz; H 13.3	194
R 13.4 Sonderregelung für bestimmte steuerbegünstigte Körperschaften; H 13.4	194

Zweites Kapitel. Sondervorschriften für die Organschaft

§ 14 Aktiengesellschaft oder Kommanditgesellschaft auf Aktien als Organ- gesellschaft	195
R 14.1 Organträger, Begriff des gewerblichen Unternehmens (<i>unbesetzt</i>); H 14.1 ... Anlagen: a) Schreiben betr. körperschaftsteuerliche und gewerbesteuerliche Organschaft unter Berücksichtigung der Änderungen durch das StSenkG und das UntStFG vom 26. 8. 2003 (BeckVerw 045813)	197
b) Schreiben betr. Änderungen bei der Besteuerung steuerlicher Organschaften durch das StVergAbG vom 10. 11. 2005 (BeckVerw 067646)	203

R 14.2 Finanzielle Eingliederung; H 14.2	206
R 14.3 Personengesellschaften als Organträger; H 14.3	206
R 14.4 Zeitliche Voraussetzungen	207
R 14.5 Gewinnabführungsvertrag; H 14.5	207
R 14.6 Zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft; H 14.6	209
R 14.7 Einkommensermittlung beim Organträger; H 14.7	210
R 14.8 Bildung und Auflösung besonderer Ausgleichsposten beim Organträger; H 14.8	211
Anlage:	
Schreiben betr. Anwendungsfragen zu § 14 Abs. 2 KStG vom 4. 3. 2020 IV C 2 – S 2770/10003 :002 (BeckVerw 464950)	212
§ 15 Ermittlung des Einkommens bei Organschaft	214
R 15 Einkommensermittlung bei der Organgesellschaft; H 15	215
§ 16 Ausgleichszahlungen	216
R 16 Ausgleichszahlungen; H 16	216
§ 17 Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft	217
R 17 Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft; H 17	217
§ 18 (aufgehoben)	218
§ 19 Steuerabzug bei dem Organträger	219
R 19 Anwendung besonderer Tarifvorschriften	219

Drittes Kapitel.
Sondervorschriften für Versicherungen
und Pensionsfonds

§ 20 Schwankungsrückstellungen, Schadenrückstellungen	220
H 20	220
§ 21 Beitragsrückerstattungen	221
H 21	221
§ 21a Deckungsrückstellungen	222
§ 21b (aufgehoben)	222

Viertes Kapitel.
Sondervorschriften für Genossenschaften

§ 22 Genossenschaftliche Rückvergütung	223
R 22 Genossenschaftliche Rückvergütung; H 22	223

Dritter Teil.
Tarif; Besteuerung bei ausländischen Einkunftssteilen

§ 23 Steuersatz	227
R 23 Ermäßigte Besteuerung bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen infolge höherer Gewalt	227
§ 24 Freibetrag für bestimmte Körperschaften	228
R 24 Freibetrag für bestimmte Körperschaften; H 24	228
§ 25 Freibetrag für Genossenschaften sowie Vereine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben	229
R 25 Freibetrag für Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften sowie Vereine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben	229
§ 26 Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	230
§ 5 DV (aufgehoben)	230
R 26 Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	230

**Vierter Teil. Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen
und Entstehung und Veranlagung**

§ 27 Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen	232
H 27	233
Anlage: Schreiben betr. steuerliches Einlagekonto (Anwendung der §§ 27 und 28 KStG 2002) vom 4. 6. 2003 (BeckVerw 041709)	234
§ 28 Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital und Herabsetzung des Nennkapitals	240
H 28	240
Anlage: Schreiben betr. steuerrechtliche Behandlung des Erwerbs eigener Anteile vom 27. 11. 2013 (BeckVerw 279515)	240
§ 29 Kapitalveränderungen bei Umwandlungen	244
H 29	244
§ 30 Entstehung der Körperschaftsteuer	245
R 30 Entstehung der Körperschaftsteuer	245
§ 31 Steuererklärungspflicht, Veranlagung und Erhebung der Körperschaft- steuer	246
R 31.1 Besteuerung kleiner Körperschaften	246
R 31.2 Steuererklärungspflicht, Veranlagung und Erhebung von Körperschaftsteuer (<i>unbesetzt</i>); H 31.2	246
§ 32 Sondervorschriften für den Steuerabzug	248
§ 32a Erlass, Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden bei verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage	250
H 32 a	250

Fünfter Teil. Ermächtigungs- und Schlussvorschriften

§ 33 Ermächtigungen	251
§ 34 Schlussvorschriften	253
§ 6 DV Anwendungszeitraum	255
§ 35 Sondervorschriften für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	256
R 35 Sondervorschriften für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrags genannten Gebiet	256

**Sechster Teil.
Sondervorschriften für den Übergang vom Anrechnungsverfahren
zum Halbeinkünfteverfahren**

§ 36 Endbestände	257
H 36	258
§ 37 Körperschaftsteuerguthaben und Körperschaftsteuerminderung	259
H 37	260
§ 38 Körperschaftsteuererhöhung	262
H 38	263

Inhalt	Inhaltsverzeichnis
§ 39 Einlagen der Anteilseigner und Sonderausweis	264
§ 40 Umwandlung, Liquidation und Verlegung des Sitzes	264
Anhang I	
1. Gesetz über steuerrechtliche Maßnahmen bei Erhöhung des Nennkapitals aus Gesellschaftsmitteln i. d. F vom 10. 10. 1967	267
2. Umwandlungssteuergesetz vom 7. 12. 2006 (n. F.)	270
2 a. Schreiben betr. Anwendung des Umwandlungssteuergesetzes i. d. F. des SEStEG vom 11. 11. 2011 (UmwSt-Erlass 2011, BeckVerw 254520)	284
Anhang II	
Schreiben betr. neue Muster für die Steuerbescheinigung vom 15. 12. 2017 mit Anlage (Formblattmuster) (BeckVerw 351375)	377
Stichwortregister	381