

Inhaltsübersicht

1	Einführung	17
	Teil A Die Ebene der Gesellschaft	
2	Körperschaftsteuerpflicht	20
2.1	Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	20
2.1.1	Kapitalgesellschaften	21
2.1.2	Die Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft	21
2.1.3	Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	22
2.2	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	25
2.2.1	Überblick	25
2.2.2	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht auslän- discher Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen	25
2.2.3	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht für steuerabzugspflichtige Einkünfte	26
2.3	Beginn der Körperschaftsteuerpflicht	29
2.4	Wechsel der Körperschaftsteuerpflicht	30
3	Steuerbefreiungen und Steuerfreibeträge	31
3.1	Steuerbefreiungen im Überblick	31
3.2	Steuerbefreiung von gemeinnützigen, mildtätigen oder kirchlichen Zwecken dienenden Einrichtungen	31
3.3	Vollständige und partielle Steuerbefreiung bei Vermietungs- genossenschaften nach § 5 Abs. 1 Nr. 10 KStG	35
3.4	Steuerfreibeträge	36
4	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	37
4.1	Veranlagungszeitraum und Ermittlungszeitraum	37
4.2	Das zu versteuernde Einkommen	38
4.2.1	Buchführungspflichtige Körperschaften	39
4.2.2	Andere Körperschaften	40
4.3	Nichtabziehbare Betriebsausgaben	41
4.3.1	Spenden	42

Inhaltsübersicht

	4.3.2	Nichtabziehbare Steuern	43
	4.3.3	Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile	44
	4.3.4	Vergütungen an Mitglieder eines Aufsichtsrats oder Beirats	45
	4.3.5	Körperschaftsteuerliche Belastung der nicht- abziehbaren Betriebsausgaben	46
4.4		Steuerfreie Vermögensmehrungen	47
	4.4.1	Vermögensmehrungen auf gesellschaftlicher Grundlage	47
	4.4.1.1	Ausgabeaufgeld (Agio)	47
	4.4.1.2	Freiwillige Zuwendungen eines Gesellschafters an die Kapitalgesellschaft (verdeckte Einlagen) . . .	48
	4.4.2	Steuerfreie Sanierungsgewinne	51
	4.4.3	Steuerfreie Veräußerungsgewinne	52
	4.4.4	Ausländische Einkünfte	52
	4.4.4.1	Grundsätzliches	52
	4.4.4.2	Direkte Steueranrechnung	52
	4.4.4.3	Indirekte Steueranrechnung	53
	4.4.5	Steuerfreie Einkünfte nach § 10 InvZulG 1993 . . .	56
	4.4.6	Steuerfreie Einkünfte nach § 8b KStG	56
4.5		Beispiel zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens einer GmbH	58
4.6		Beispiel zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens einer Vermietungsgenossenschaft	59
4.7		Beispiel zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens eines gemeinnützigen Vereins mit wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb	63
5		Tarif	65
	5.1	Allgemeiner Steuersatz	65
	5.2	Tarifermäßigungen	65
	5.3	Veranlagte Körperschaftsteuer	66
	5.4	Solidaritätszuschlag	67
6		Offene und verdeckte Gewinnausschüttungen	69
	6.1	Begriffsabgrenzungen	69
	6.2	Voraussetzungen für die Annahme einer verdeckten Gewinnausschüttung	69
	6.3	Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung	73
	6.4	Formen der verdeckten Gewinnausschüttung	74
	6.4.1	Verträge zwischen der Kapitalgesellschaft und ihren Gesellschaftern	74
	6.4.2	Verträge mit beherrschenden Gesellschaftern	74
	6.4.3	ABC der verdeckten Gewinnausschüttungen	76
	6.4.4	Gesellschafter-Fremdfinanzierung nach § 8a KStG	99

Inhaltsübersicht

6.5	Steuerliche Folgen der verdeckten Gewinnausschüttung für die Kapitalgesellschaft	103
6.6	Verdeckte Gewinnausschüttungen und Kapitalertragsteuer	103
6.7	Rückgängigmachung einer verdeckten Gewinnausschüttung	104
7	Anrechnungsverfahren	105
7.1	Wirkungsweise des Anrechnungsverfahrens	105
7.2	Herstellung der Ausschüttungsbelastung bei der Kapitalgesellschaft	106
7.3	Zeitpunkt der Herstellung der Ausschüttungsbelastung	114
7.4	Bilanzmäßige Behandlung der Körperschaftsteueränderungen	115
7.5	Sondervorschriften für Kapitalgesellschaften des Beitrittsgebietes	116
7.6	Ausschüttungen der Kapitalgesellschaften im Beitrittsgebiet für 1990 – Behandlung im Folgejahr	117
8	Für Ausschüttungen verwendbares Eigenkapital	119
8.1	Begriff „verwendbares Eigenkapital“	119
8.2	Ableitung des verwendbaren Eigenkapitals aus der Steuerbilanz	120
8.2.1	Ableitung des verwendbaren Eigenkapitals aus der Steuerbilanz ohne Gewinnausschüttungen	120
8.2.2	Ableitung des verwendbaren Eigenkapitals aus der Steuerbilanz bei offenen Gewinnausschüttungen	120
8.2.3	Ableitung des verwendbaren Eigenkapitals aus der Steuerbilanz bei verdeckten Gewinnausschüttungen und Vorabausschüttungen im abgeschlossenen Wirtschaftsjahr	122
8.3	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	124
8.3.1	Teilbeträge des verwendbaren Eigenkapitals	124
8.3.2	Entwicklung der Teilbeträge des verwendbaren Eigenkapitals	128
8.3.3	Gesonderte Feststellung des verwendbaren Eigenkapitals	130
8.3.4	Zuordnung und Abzug der bei der Einkommensermittlung nichtabziehbaren Ausgaben	131
8.3.5	Zuordnung und Aufteilung ermäßigt belasteter Eigenkapitalteile	134
8.3.6	Erlaß von Körperschaftsteuer	139
8.3.7	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals bei Vermietungsgenossenschaften	142
8.4	Verrechnung der Ausschüttungen mit dem verwendbaren Eigenkapital	142

Inhaltsübersicht

8.4.1	Reihenfolge der Verwendung des verwendbaren Eigenkapitals für Ausschüttungen	142
8.4.2	Fehlendes für Ausschüttungen verwendbares Eigenkapital	143
8.4.3	Zeitpunkt der Verrechnung der Ausschüttungen mit dem verwendbaren Eigenkapital	144
8.5	Nachschüsse in der Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	150
8.6	Schütt-aus-Hol-zurück-Verfahren	151
8.7	Eigenkapitalgliederung von vor dem 1.1.1991 gegründeten Kapitalgesellschaften im Beitrittsgebiet	152
8.8	Umgliederung von EK 56, EK 50 und EK 36	152
9	Verluste und Verlustabzug	154
9.1	Voraussetzungen für den Verlustabzug	154
9.2	Ermittlung des steuerlich abzugsfähigen Verlustes	155
9.3	Verlustrücktrag	156
9.3.1	Höhe des rücktragsfähigen Verlustes	156
9.3.2	Verlustrücktrag in einzelnen Schritten	158
9.3.2.1	Einkommensermittlung in den Verlustrücktrag Jahren	158
9.3.2.2	Bilanzierung des Körperschaftsteuer-Erstattungsanspruchs	159
9.3.2.3	Auswirkungen des Verlustrücktrags auf die Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	159
9.4	Verlustvortrag	162
9.5	Ausländische Einkünfte	163
9.6	Verlustvortrag aus im Beitrittsgebiet vor dem 1.1.1991 entstandenen Verlusten	164
10	Organschaft	165
10.1	Begriff und Wirkungsweise der Organschaft	165
10.2	Voraussetzungen der Organschaft	166
10.2.1	Die an der Organschaft beteiligten Unternehmen	166
10.2.1.1	Der Organträger	166
10.2.1.2	Die Organgesellschaft	168
10.2.2	Finanzielle Eingliederung	168
10.2.3	Wirtschaftliche Eingliederung	170
10.2.4	Organisatorische Eingliederung	171
10.2.5	Gewinnabführungsvertrag	172
10.2.5.1	Form und Inhalt des Gewinnabführungsvertrags	172
10.2.5.2	Zeitraum der Wirksamkeit des Gewinnabführungsvertrags	173
10.2.5.3	Tatsächliche Durchführung des Gewinnabführungsvertrags	173

Inhaltsübersicht

10.2.5.4	Beendigung des Gewinnabführungsvertrags	175
10.2.5.5	Nichtdurchführung des Gewinnabführungs- vertrags	175
10.2.5.6	Folgen der steuerrechtlichen Unwirksamkeit des Gewinnabführungsvertrags	176
10.2.5.7	Auflösung der Organgesellschaft	176
10.2.6	Zeitliche Voraussetzungen	177
10.3	Organschaft und Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	177
10.3.1	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens bei der Organgesellschaft	177
10.3.2	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens beim Organträger	180
10.3.3	Ausgleichszahlungen	182
10.3.4	Rücklagenbildung bei der Organgesellschaft und Ausgleichsposten bei dem Organträger	184
10.3.5	Teilwertabschreibung auf die Beteiligung an der Organgesellschaft	186
10.3.6	Maßgebender Zeitraum der Einkommenszu- rechnung.	187
10.4	Anwendung besonderer Tarifvorschriften und Anrechnung von Steuerabzugsbeträgen.	188
10.5	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals bei Organschaft	189
10.5.1	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals beim Organträger	189
10.5.2	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals bei der Organgesellschaft	191
11	Kapitalerhöhungen	199
11.1	Kapitalerhöhungen gegen Einlagen	199
11.2	Kapitalerhöhungen aus Gesellschaftsmitteln	200
11.2.1	Voraussetzungen	200
11.2.2	Auswirkungen der Kapitalerhöhung aus Gesell- schaftsmitteln auf das Einkommen der Kapital- gesellschaft	200
11.2.3	Auswirkungen der Kapitalerhöhung aus Gesell- schaftsmitteln auf das verwendbare Eigen- kapital der Kapitalgesellschaft	201
12	Kapitalherabsetzungen	207
12.1	Formen der Kapitalherabsetzungen	207
12.2	Ordentliche Kapitalherabsetzungen	208
12.2.1	Kapitalherabsetzung von eingezahltem Nennkapital	208
12.2.2	Kapitalherabsetzung von Nennkapital aus umgewandelten Rücklagen.	208

Inhaltsübersicht

12.3	Vereinfachte Kapitalherabsetzung	217
12.3.1	Auswirkungen auf das zu versteuernde Einkommen	217
12.3.2	Auswirkungen auf die Gliederung des verwend- baren Eigenkapitals	218
12.4	Erwerb und Einziehung von Aktien/ Geschäftsanteilen einer GmbH	221
12.4.1	Einziehung von GmbH-Anteilen ohne Kapital- herabsetzung	221
12.4.2	Einziehung von Anteilen an einer AG/GmbH mit Kapitalherabsetzung	221
12.4.2.1	Einziehung von GmbH-Anteilen ohne Kapitalherabsetzung	221
12.4.2.2	Einziehung von Anteilen an einer AG/GmbH mit Kapitalherabsetzung	222
13	Umwandlung	223
13.1	Allgemeines	223
13.2	Verschmelzung und Begriff der Verschmelzung	224
13.3	Handelsrechtliche Konzeption	224
13.3.1	Allgemeines	224
13.3.2	Arten der Verschmelzung	225
13.3.2.1	Verschmelzungsvertrag	225
13.3.2.2	Verschmelzungsbericht	226
13.3.2.3	Verschmelzungsbeschluß	226
13.3.2.4	Verschmelzungsprüfung	226
13.3.2.5	Handelsregisteranmeldung und Register	227
13.3.2.6	Ermittlung des Umtauschverhältnisses	228
13.3.2.7	Widersprechende Anteilsinhaber	230
13.3.2.8	Verschmelzung durch Neubildung	230
13.4	Steuerrechtliche Konzeption	230
13.4.1	Allgemeines	230
13.4.2	Auswirkungen auf den Gewinn der über- tragenden Körperschaft	231
13.4.3	Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmen- den Körperschaft	232
13.4.4	Die Besteuerung der Gesellschafter der über- tragenden Kapitalgesellschaft	233
13.4.5	Eigenkapitalgliederung	234
13.4.6	Verlustabzug	238
13.4.7	Gewerbesteuer	239
13.5	Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine Personen- gesellschaft oder eine natürliche Person	239
13.5.1	Allgemeines	239
13.5.2	Die steuerlichen Auswirkungen bei der über- tragenden Kapitalgesellschaft	239

Inhaltsübersicht

	13.5.3	Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden Personengesellschaft	240
	13.5.4	Anwendungsbeispiel	241
14	Spaltung		246
	14.1	Begriff der Spaltung	246
	14.2	Handelsrechtliche Konzeption	246
	14.2.1	Allgemeines	246
	14.2.2	Arten der Spaltung.	248
	14.2.3	Spaltungsfähige Rechtsträger	249
	14.3	Steuerrechtliche Konzeption	250
	14.3.1	Allgemeines	250
	14.3.2	Modellvorstellung	251
	14.3.2.1	Grundsätzliches	251
	14.3.2.2	Buchwertansatz	251
	14.3.2.3	Zwischenwertansatz/Teilwertansatz	254
	14.3.3	Folgewirkungen der Spaltung	256
	14.3.3.1	Eigenkapitalgliederung	256
	14.3.3.2	Aufteilung der Anschaffungskosten an den übernehmenden Kapitalgesellschaften	259
	14.3.3.3	Abschreibungen und Steuervergünstigungen bei den übernehmenden Kapitalgesellschaften	260
	14.3.3.4	Verlustabzug	260
	14.3.4	Gewerbesteuer	261
	14.3.5	Grunderwerbsteuer	261
15	Auflösung und Abwicklung (Liquidation)		263
	15.1	Begriff der Auflösung und Abwicklung	263
	15.2	Ende der Körperschaftsteuerpflicht	264
	15.3	Besteuerung der Kapitalgesellschaft im Abwicklungszeitraum	264
	15.3.1	Abwicklungszeitraum	264
	15.3.2	Ermittlung des Abwicklungsgewinns	265
	15.3.3	Ermittlung des Abwicklungs-Endvermögens	265
	15.3.4	Ermittlung des Abwicklungs-Anfangsvermögens	266
	15.3.5	Ermittlung des Abwicklungs-Einkommens	266
	15.4	Auskehrung des Vermögens der Kapitalgesellschaft an ihre Gesellschafter	267
	15.5	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals bei Liquidation	268
	Teil B Die Ebene der Gesellschafter		
16	Der unbeschränkt steuerpflichtige Gesellschafter		275
	16.1	Gewinnausschüttungen der Kapitalgesellschaft an ihre Gesellschafter	275
	16.1.1	Besteuerungsumfang.	275

Inhaltsübersicht

	16.1.2	Zeitpunkt des Zuflusses der Gewinnausschüttungen	277
	16.1.3	Anrechnung und Vergütung bzw. Erstattung der Körperschaftsteuer und Kapitalertragsteuer	278
	16.1.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen	278
	16.1.5	Solidaritätszuschlag beim Kapitalertragsteuerabzug	279
	16.2	Kapitalerhöhungen	280
	16.2.1	Kapitalerhöhung gegen Einlagen	280
	16.2.2	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln	280
	16.3	Kapitalherabsetzungen	281
	16.3.1	Kapitalherabsetzung ohne Kapitalrückzahlung	281
	16.3.2	Kapitalherabsetzung mit Kapitalrückzahlung	281
	16.4	Liquidation.	284
17		Der beschränkt steuerpflichtige Gesellschafter	286
	17.1	Allgemeines	286
	17.2	Die Beteiligung im Privatvermögen des beschränkt Steuerpflichtigen	286
	17.3	Die Beteiligung im Eigentum einer inländischen Betriebsstätte des beschränkt Steuerpflichtigen	287
18		Die Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	288
	18.1	Die Veräußerung von Anteilen im Betriebsvermögen	288
	18.2	Die Veräußerung von Anteilen im Privatvermögen	288
	18.2.1	Voraussetzungen	288
	18.2.2	Bestimmung des steuerpflichtigen Veräußerungsgewinnes	289
		Teil C Körperschaft- und gewerbesteuerliche Betrachtung einer GmbH von 1993 bis zur Liquidation im Jahr 1998 an einem Beispiel	
19		Wirtschaftsjahr 1993	292
	19.1	Sachverhalt	293
	19.2	Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens	293
	19.3	Ermittlung der Gewerbesteuer-Rückstellung.	294
	19.4	Ermittlung der Körperschaftsteuer-Rückstellung	294
	19.5	Ermittlung des handelsrechtlichen Jahresüberschusses	294
	19.6	Bilanz der AB-GmbH zum 31.12.1993.	295
	19.7	Gewinn- und Verlustrechnung zum 31.12.1993	296
	19.8	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	296
	19.9	Ableitung des verwendbaren Eigenkapitals aus der Handels-/Steuerbilanz	296
20		Wirtschaftsjahr 1994	297
	20.1	Sachverhalt	297
	20.2	Ermittlung des körperschaftsteuerpflichtigen Einkommens	297

Inhaltsübersicht

20.3	Ermittlung der Gewerbesteuer-Rückstellung	298
20.4	Ermittlung der Körperschaftsteuer-Rückstellung	299
20.5	Ermittlung des handelsrechtlichen Jahresüberschusses	299
20.6	Bilanz der AB-GmbH zum 31.12.1994	300
20.7	Gewinn- und Verlustrechnung zum 31.12.1994	301
20.8	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	302
20.9	Ableitung des verwendbaren Eigenkapitals aus der Handels-/Steuerbilanz	303
21	Wirtschaftsjahr 1995	304
21.1	Sachverhalt	304
21.2	Ermittlung des körperschaftsteuerepflichtigen Einkommens	305
21.3	Ermittlung der Gewerbesteuer-Rückstellung	305
21.4	Ermittlung der Körperschaftsteuer-Rückstellung	306
21.5	Ermittlung des handelsrechtlichen Jahresüberschusses	306
21.6	Bilanz der AB-GmbH zum 31.12.1996	307
21.7	Gewinn- und Verlustrechnung zum 31.12.1995	308
21.8	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	308
21.9	Ableitung des verwendbaren Eigenkapitals aus der Handels-/Steuerbilanz	309
22	Wirtschaftsjahr 1996	310
22.1	Sachverhalt	310
22.2	Ermittlung des steuerlich abzugsfähigen Verlustes	310
22.3	Ermittlung des Gewerbesteuer-Erstattungsanspruchs	311
22.4	Ermittlung des Körperschaftsteuer-Erstattungsanspruchs	311
22.5	Ermittlung des handelsrechtlichen Jahresfehlbetrags	312
22.6	Bilanz der AB-GmbH zum 31.12.1996	312
22.7	Gewinn- und Verlustrechnung zum 31.12.1996	313
22.8	Ermittlung des steuerlich möglichen Verlustrücktrags	313
22.9	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	314
22.10	Ableitung des verwendbaren Eigenkapitals aus der Handels-/Steuerbilanz	315
23	Wirtschaftsjahr 1997/98	316
23.1	Sachverhalt	316
23.2	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens für den Liquidationszeitraum	316
23.3	Ermittlung der Gewerbesteuer-Abschlußzahlung	317
23.4	Ermittlung des Körperschaftsteuer-Erstattungsanspruchs	318
23.5	Ermittlung des zur Verteilung kommenden Vermögens	319
23.6	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	319

Inhaltsübersicht

Abkürzungsverzeichnis	320
Stichwortverzeichnis	322
Literaturhinweise	326