

| Inhaltsübersicht | Seite |
|---|-------|
| Teil 1: Grundlagen – Besteuerung von Personengesellschaften | 31 |
| A. Handelsrechtliche und steuerrechtliche Grundlagen | 31 |
| I. Einführung | 31 |
| II. Betriebsvermögen der Mitunternehmerschaften | 49 |
| III. Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen den Gesellschaftern und der Gesellschaft | 83 |
| IV. Bedeutung der Kapitalkonten und Grundzüge der Gewinnverteilung | 105 |
| B. Besonderheiten bei der Besteuerung von Personengesellschaften | 119 |
| I. Gründung einer Personengesellschaft | 119 |
| II. Gesellschafterwechsel bei Personengesellschaften | 163 |
| III. Grundzüge der Verlustbehandlung bei beschränkter Haftung gemäß § 15a EStG | 199 |
| Teil 2: Besteuerung von Körperschaften | 229 |
| Erster Abschnitt: | |
| Einführung in die Besteuerung von Körperschaften | 229 |
| I. Allgemeines | 229 |
| II. Steuerpflicht | 231 |
| III. Grundlagen der Einkommensermittlung | 246 |
| IV. Grundlagen des Anrechnungsverfahrens | 287 |
| V. Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals | 317 |
| VI. Grundzüge der gliederungsmäßigen Behandlung von Verlusten | 339 |
| Zweiter Abschnitt: Sonderfragen des Körperschaftsteuerrechts | 350 |
| A. Besonderheiten des Verlustabzuges | 350 |
| I. Rechtslage bis 1993 | 350 |
| II. Durch das Standortsicherungsgesetz und das Mißbrauchsbekämpfungsgesetz hergestellte Rechtslage | 358 |

| | |
|--|-----|
| B. Fehlendes verwendbares Eigenkapital | 366 |
| I. Allgemeines | 366 |
| II. Fälle, in denen es zu fehlendem verwendbarem Eigenkapital kommen kann | 368 |
| III. Rechtsfolgen | 369 |
| C. Überblick über die körperschaftsteuerliche Organschaft | 372 |
| I. Allgemeines | 372 |
| II. Organträger und Organgesellschaft | 373 |
| III. Eingliederungsvoraussetzungen zur Begründung der Organschaft | 374 |
| IV. Gewinnabführungsvertrag | 384 |
| V. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens | 389 |
| VI. Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals | 399 |
| D. Liquidation einer GmbH | 411 |
| I. Handelsrechtliche Grundsätze | 411 |
| II. Liquidation einer GmbH im Körperschaftsteuerrecht | 421 |
| III. Überblick über die steuerliche Behandlung der Liquidation beim Anteilseigner | 431 |
| IV. Beispiele zur Liquidation | 436 |
| E. Verdeckte Einlagen | 440 |
| I. Allgemeines | 440 |
| II. Verdeckte Einlagen | 440 |
| III. Gegenstand der verdeckten Einlage | 441 |
| IV. Bewertung und steuerliche Behandlung der verdeckten Einlage | 443 |
| V. Einzelfälle | 443 |
| VI. Beispiele | 446 |
| F. Grundzüge der Gesellschafter-Fremdfinanzierung (§ 8a KStG) | 449 |
| I. Bisherige Rechtslage | 449 |
| II. Neuregelung durch § 8a KStG | 450 |
| G. Überblick über den neuen § 8b KStG | 468 |
| I. Grundsätzliches | 468 |
| II. Wirkungsweise der Neuregelung | 468 |
| III. Zeitlicher Anwendungsbereich | 471 |
| IV. Einzelheiten der Regelung | 472 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|--|-----------|
| Vorwort | 5 |
| Inhaltsübersicht | 7 |
| Abkürzungsverzeichnis | 27 |
| Literaturhinweise | 29 |
| | |
| Teil 1: | |
| Grundlagen – Besteuerung von Personengesellschaften .. | 31 |
| A. Handelsrechtliche und steuerrechtliche Grundlagen | 31 |
| I. Einführung | 31 |
| 1. Personengesellschaften im Zivil- und Steuerrecht | 31 |
| 2. Personengesellschaften und Gemeinschaften | 32 |
| 2.1. Allgemeines | 32 |
| 2.2. Personengesellschaften und Gemeinschaften ... | 32 |
| 2.3. Verdeckte Gesellschaftsverhältnisse | 33 |
| 3. Mitunternehmerschaften und Mitunternehmer | 33 |
| 3.1. Grundsätzliches | 33 |
| 3.2. Gewerblich geprägte Personengesellschaft | 35 |
| 3.3. Teilweise gewerblich geprägte Personen- gesellschaft | 37 |
| 4. Mitunternehmer | 39 |
| 4.1. Grundsätzliches | 39 |
| 4.2. In Frage kommende Personen | 39 |
| 4.3. Mitunternehmerinitiative | 41 |
| 4.4. Mitunternehmerisiko | 42 |
| 4.5. Verdeckte Mitunternehmerschaft | 42 |
| 4.6. Einzelfälle zur Mitunternehmerschaft | 43 |
| 4.7. Beispiele | 45 |

| | |
|--|----|
| II. Betriebsvermögen der Mitunternehmerschaften | 49 |
| 1. Allgemeines | 49 |
| 2. Gesellschaftsvermögen | 50 |
| 3. Sonderbetriebsvermögen der Mitunternehmerschaft | 53 |
| 3.1. Begriff | 53 |
| 3.2. Notwendiges Sonderbetriebsvermögen | 54 |
| 3.3. Gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen | 56 |
| 3.4. Vorrang des Sonderbetriebsvermögens | 57 |
| 4. Steuerbilanz der Personengesellschaft | 58 |
| 5. Sondervergütungen | 59 |
| 5.1. Grundsätzliches | 59 |
| 5.2. Vergütungen für Tätigkeiten im Dienste der Gesellschaft | 61 |
| 5.3. Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern | 62 |
| 5.4. Vergütungen für die Hingabe von Darlehen | 62 |
| 5.5. Vergütungen, die nicht unter § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG fallen | 62 |
| 6. Buchmäßige Behandlung | 63 |
| 7. Beispiele | 64 |
| III. Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen den Gesellschaftern und der Gesellschaft | 83 |
| 1. Allgemeines | 83 |
| 2. Überführung eines Wirtschaftsgutes aus dem Sonderbetriebsvermögen in das Gesamthandsvermögen und aus dem Gesamthandsvermögen in das Sonderbetriebsvermögen | 83 |
| 2.1. Verkaufspreis entspricht dem tatsächlichen Wert des Wirtschaftsgutes | 83 |
| 2.2. Der vereinbarte Kaufpreis liegt über dem Verkehrswert des Wirtschaftsgutes | 84 |
| 2.3. Der Veräußerungspreis liegt unter dem Teilwert | 85 |
| 2.4. Übertragung von Wirtschaftsgütern gegen Gewährung bzw. Minderung von Gesellschafts- rechten | 87 |

| | | |
|------|---|----|
| 2.5. | Übertragung gegen Gewährung bzw. Minderung von Gesellschaftsrechten und sonstiges Entgelt . | 88 |
| 2.6. | Unentgeltliche Übertragung aus einem SBV in das Gesamthandsvermögen und umgekehrt . . | 89 |
| 3. | Übertragung von Wirtschaftsgütern aus einem SBV in ein anderes SBV | 89 |
| 3.1. | Allgemeines | 89 |
| 3.2. | Unentgeltliche Übertragung | 90 |
| 3.3. | Entgeltliche Veräußerung | 90 |
| 3.4. | Teilweise unentgeltliche Übertragung eines Wirtschaftsgutes aus einem SBV in ein anderes SBV | 90 |
| 4. | Übertragung aus dem Gesamthandsvermögen in das Privatvermögen und umgekehrt | 92 |
| 4.1. | Allgemeines | 92 |
| 4.2. | Entgeltliche Übertragung | 92 |
| 4.3. | Unentgeltliche Übertragung | 93 |
| 4.4. | Übertragung von Wirtschaftsgütern aus dem Gesellschaftsvermögen in das Privatvermögen und umgekehrt gegen Minderung bzw. Gewährung von Gesellschaftsrechten | 93 |
| 5. | Übertragung von Wirtschaftsgütern aus dem SBV in das PV und umgekehrt | 94 |
| 6. | Übertragung von Wirtschaftsgütern aus einem anderen Betrieb des Mitunternehmers in das Gesamthandsvermögen und umgekehrt | 94 |
| 6.1. | Allgemeines | 94 |
| 6.2. | Entgeltliche Übertragung aus einem BV des Mitunternehmers in das Gesamthandsvermögen und umgekehrt | 94 |
| 6.3. | Übertragung gegen Gewährung bzw. Minderung von Gesellschaftsrechten | 96 |
| 6.4. | Übertragung gegen Gewährung bzw. Minderung von Gesellschaftsrechten und sonstiges Entgelt . | 96 |
| 7. | Übertragung eines Wirtschaftsgutes aus einem Betriebsvermögen in das Sonderbetriebsvermögen desselben Mitunternehmers | 96 |

| | |
|---|------------|
| 8. Grundsätzliches zu Ergänzungsbilanzen | 97 |
| 9. Beispiele | 97 |
| IV. Bedeutung der Kapitalkonten und Grundzüge der Gewinnverteilung | 105 |
| 1. Allgemeines | 105 |
| 2. Grundzüge der handelsrechtlichen Regelungen | 105 |
| 3. Vertragliche Regelungen | 107 |
| 4. Gewinnverteilung | 109 |
| 4.1. Gesetzliche Regelungen | 109 |
| 4.2. Vertragliche Gewinnverteilung | 110 |
| 5. Grundzüge der Gewinnverteilung bei Familienpersonengesellschaften | 111 |
| 5.1. Allgemeines | 111 |
| 5.2. Steuerliche Gewinnverteilung | 112 |
| 6. Beispiele | 113 |
| | |
| B. Besonderheiten bei der Besteuerung von Personengesellschaften | 119 |
| | |
| I. Gründung einer Personengesellschaft | 119 |
| 1. Allgemeines | 119 |
| 2. Gründungsarten | 119 |
| 2.1. Bargründung | 119 |
| 2.2. Sachgründung | 120 |
| 2.2.1. Allgemeines | 120 |
| 2.2.2. Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter aus dem Privatvermögen | 121 |
| 2.2.3. Einbringung von Wirtschaftsgütern aus dem Betriebsvermögen | 123 |
| 2.2.3.1. Allgemeines | 123 |
| 2.2.3.2. Einbringung zum Buchwert | 124 |
| 2.2.3.3. Einbringung zum Teilwert | 127 |
| 2.3. Einbringung eines Betriebes, Teilbetriebes oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft | 128 |
| 2.3.1. Allgemeines | 128 |

| | | |
|----------|--|-----|
| 2.3.2. | Voraussetzungen für die Anwendbarkeit des § 24 UmwStG | 130 |
| 2.3.3. | Grundsätzliche Darstellung der Rechtsfolgen . . . | 132 |
| 2.3.3.1. | Ertragsteuerliche Folgerungen | 132 |
| 2.3.3.2. | Umsatzsteuerliche Behandlung | 134 |
| 2.3.3.3. | Grunderwerbsteuerliche Behandlung | 135 |
| 2.3.4. | Ansatz mit Buchwerten | 136 |
| 2.3.5. | Einbringung zum Teilwert | 136 |
| 2.3.6. | Einbringung zu Zwischenwerten | 137 |
| 2.3.7. | Beispiel zur Verdeutlichung | 138 |
| 3. | Beispiele | 145 |
| II. | Gesellschafterwechsel bei Personengesellschaften | 163 |
| 1. | Handelsrechtliche Grundzüge | 163 |
| 1.1. | Allgemeines | 163 |
| 1.2. | Eintritt eines Gesellschafters in eine bestehende Personengesellschaft | 164 |
| 1.2.1. | Aufnahmevertrag | 164 |
| 1.2.2. | Rechtsfolgen | 164 |
| 1.3. | Ausscheiden eines Gesellschafters | 164 |
| 1.3.1. | Allgemeines | 164 |
| 1.3.2. | Austritt durch Kündigung oder Vereinbarung . . | 165 |
| 1.3.3. | Ausschließungsklage nach § 140 HGB | 165 |
| 1.3.4. | Konkurs eines Gesellschafters | 166 |
| 1.3.5. | Ausscheiden durch Tod des Gesellschafters . . . | 166 |
| 1.3.5.1. | Grundsätzliche Regelung | 166 |
| 1.3.5.2. | Fortsetzungsklausel | 166 |
| 1.3.5.3. | Einfache Nachfolgeklausel | 166 |
| 1.3.5.4. | Qualifizierte Nachfolgeklausel | 167 |
| 1.3.5.5. | Eintrittsklausel | 167 |
| 1.3.5.6. | Wahlrecht nach § 139 HGB | 167 |
| 2. | Steuerliche Beurteilung | 168 |
| 2.1. | Gesellschafterwechsel | 168 |
| 2.1.1. | Grundsätzliches | 168 |
| 2.1.2. | Kaufpreis entspricht dem Buchwert des Kapitalkontos | 168 |
| 2.1.3. | Kaufpreis über dem Buchwert des Kapitalkontos | 169 |

| | | |
|----------|--|-----|
| 2.1.4. | Kaufpreis unter dem Buchwert des Kapitalkontos | 171 |
| 2.1.5. | Umsatzsteuerliche und grunderwerbsteuerliche Behandlung | 171 |
| 2.2. | Eintritt eines Gesellschafters in eine bestehende Personengesellschaft | 172 |
| 2.3. | Ausscheiden eines Gesellschafters | 173 |
| 2.3.1. | Grundsätzliches | 173 |
| 2.3.2. | Ausscheiden zum Buchwert des Kapitalkontos | 174 |
| 2.3.3. | Ausscheiden über Buchwert des Kapitalkontos | 174 |
| 2.3.3.1. | Behandlung beim ausscheidenden Gesellschafter | 174 |
| 2.3.3.2. | Behandlung bei den erwerbenden Gesellschaftern | 174 |
| 2.3.4. | Ausscheiden gegen Abfindung unter Buchwert des Kapitalkontos | 177 |
| 2.3.5. | Sonderfall: „Lästiger Gesellschafter“ | 178 |
| 2.4. | Erbfolge bei der Beteiligung an einer Personengesellschaft | 179 |
| 2.4.1. | Allgemeines | 179 |
| 2.4.2. | Fortsetzungsklausel | 179 |
| 2.4.3. | Eintrittsklausel | 180 |
| 2.4.4. | Einfache Nachfolgeklausel | 180 |
| 2.4.5. | Qualifizierte Nachfolgeklausel | 181 |
| 3. | Beispiele | 182 |
| III. | Grundzüge der Verlustbehandlung bei beschränkter Haftung gemäß § 15a EStG | 199 |
| 1. | Grundsätzliche Überlegungen | 199 |
| 1.1. | Handelsrechtliche Ausgangslage | 199 |
| 1.2. | Steuerliche Situation vor Inkrafttreten des § 15a EStG | 200 |
| 2. | Grundzüge des § 15a EStG | 202 |
| 2.1. | Zielsetzung der gesetzlichen Regelung | 202 |
| 2.2. | Der grundsätzliche Regelungsinhalt des § 15a EStG | 203 |
| 2.2.1. | Kurzüberblick über die Norm | 203 |

| | | |
|----------|--|-----|
| 2.2.2. | Grundfall zur Anwendung des § 15a EStG | 204 |
| 2.2.3. | Noch nicht in voller Höhe erbrachte Kommanditeinlage | 205 |
| 2.2.3.1. | Grundsätzliches | 205 |
| 2.2.3.2. | Voraussetzungen | 206 |
| 2.3. | Problem: Kapitalkonto | 208 |
| 2.3.1. | Allgemeines | 208 |
| 2.3.2. | Ältere Auffassung der Finanzverwaltung und weiter Teile des Schrifttums | 210 |
| 2.3.3. | Rechtsprechung des Bundesfinanzhofes | 211 |
| 2.3.3.1. | Urteil des BFH vom 1. 6. 1989 (BStBl 1989 II S. 1018) | 211 |
| 2.3.3.2. | Urteil des Bundesfinanzhofes vom 14. 5. 1991 (BStBl 1992 II S. 167) | 213 |
| 2.3.3.3. | Übergangsregelung der Finanzverwaltung | 214 |
| 2.3.4. | Umfang des Kapitalkontos i. S. von § 15a EStG | 215 |
| 2.3.5. | Übersichten über die Kapitalkonten | 217 |
| 2.4. | Anteil am Verlust der KG | 219 |
| 3. | Verrechenbarer Verlust nach § 15a Abs. 2 EStG | 220 |
| 4. | Einlagen- und Haftungsminderung gemäß § 15a Abs. 3 EStG | 221 |
| 4.1. | Grundsätzliches | 221 |
| 4.2. | Einlagenminderung | 222 |
| 4.3. | Haftungsminderung | 223 |
| 5. | Gesonderte Feststellung des verrechenbaren Verlustes | 224 |
| 6. | Beispiele | 224 |

Teil 2:**Besteuerung von Körperschaften – Sonderfragen 229****Erster Abschnitt:****Einführung in die Besteuerung von Körperschaften 229**

I. Allgemeines 229

II. Steuerpflicht 231

| | |
|--|-----|
| 1. Unbeschränkte Steuerpflicht | 231 |
| 1.1. Allgemeines | 231 |
| 1.2. Steuersubjekte | 231 |
| 1.2.1. Kapitalgesellschaften | 232 |
| 1.2.2. Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften | 233 |
| 1.2.3. Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit | 233 |
| 1.2.4. Sonstige juristische Personen des privaten Rechts | 234 |
| 1.2.5. Nichtrechtsfähige Vereine, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen des privaten Rechts | 234 |
| 1.2.6. Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts | 235 |
| 1.3. Geschäftsleitung oder Sitz im Inland | 235 |
| 1.4. Ausländische Gesellschaften | 236 |
| 1.5. Umfang der sachlichen Steuerpflicht | 237 |
| 2. Beschränkte Steuerpflicht | 238 |
| 3. Beginn der Steuerpflicht am Beispiel der Kapitalgesellschaften | 238 |
| 3.1. Allgemeines | 238 |
| 3.2. Vorgründungsgesellschaft | 239 |
| 3.3. Vorgesellschaft | 241 |
| 3.4. Eingetragene GmbH | 242 |
| 3.5. Bilanzielle Rechtsfolgen | 242 |
| 4. Ende der Steuerpflicht | 243 |
| 5. Steuerbefreiungen | 243 |
| 6. Beispiele | 244 |
| III. Grundlagen der Einkommensermittlung | 246 |
| 1. Grundlagen der Besteuerung | 246 |
| 2. Einkommen | 247 |
| 2.1. Allgemeines | 247 |
| 2.1.1. Überblick über den Inhalt des § 8 KStG | 247 |
| 2.2. Einkommensermittlung | 248 |
| 2.3. Sonderregelungen des KStG | 250 |

| | | |
|----------|--|-----|
| 2.3.1. | Allgemeines | 250 |
| 2.3.2. | Abziehbare Aufwendungen | 250 |
| 2.3.3. | Nichtabziehbare Aufwendungen | 252 |
| 2.3.3.1. | Allgemeines | 252 |
| 2.3.3.2. | Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen | 253 |
| 2.3.3.3. | Nichtabziehbarkeit nach § 10 Nr. 3 KStG | 255 |
| 2.3.3.4. | Nichtabziehbarkeit der Aufsichtsratsvergütungen etc. | 256 |
| 3. | Beispiele | 257 |
| 4. | Verdeckte Gewinnausschüttungen | 260 |
| 4.1. | Allgemeines | 260 |
| 4.2. | Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung | 260 |
| 4.2.1. | Allgemeines | 260 |
| 4.2.2. | Tatbestandsmerkmale im einzelnen | 262 |
| 4.2.2.1. | Grundsätzliches | 262 |
| 4.2.2.2. | Gesellschafter oder nahestehende Person | 263 |
| 4.2.2.3. | Vermögensminderung oder verhinderte Vermögenmehrung | 263 |
| 4.2.2.4. | Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis | 264 |
| 4.2.2.5. | Minderung des Einkommens | 264 |
| 4.2.2.6. | Kein Zusammenhang mit einer offenen Gewinnausschüttung | 265 |
| 4.3. | Verdeckte Gewinnausschüttung bei fehlender Vereinbarung und Rückwirkungsverbot | 265 |
| 4.3.1. | Grundsätzliches | 265 |
| 4.3.2. | Beherrschender Gesellschafter | 265 |
| 4.3.3. | Rechtsfolgen | 267 |
| 4.4. | Steuerliche Folgen | 268 |
| 4.4.1. | Auf der Ebene der Kapitalgesellschaft | 268 |
| 4.4.1.1. | Zurechnung zum Einkommen | 268 |
| 4.4.1.2. | Korrekturen innerhalb der Gewinnermittlung | 268 |
| 4.4.1.3. | Verdeckte Gewinnausschüttung und Umsatzsteuer | 269 |
| 4.4.1.4. | Verdeckte Gewinnausschüttung und Grunderwerbsteuer | 271 |
| 4.4.2. | Behandlung beim Anteilseigner | 271 |
| 4.4.2.1. | Anteile im Privatvermögen | 271 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 4.4.2.2. | Gesellschaftsanteile im Betriebsvermögen | 272 |
| 4.4.2.3. | Verdeckte Gewinnausschüttungen als ersparte Aufwendungen | 273 |
| 4.5. | Rückgewähr verdeckter Gewinnausschüttungen . | 274 |
| 4.6. | Fallgestaltungen zur verdeckten Gewinnausschüttung | 275 |
| 4.6.1. | Grundsätzliches | 275 |
| 4.6.2. | Dienstvertrag des Gesellschafter- Geschäftsführers | 275 |
| 4.6.3. | Miet- und Pachtverträge | 279 |
| 4.6.4. | Darlehensgewährungen | 281 |
| 4.6.5. | Lieferungs- und Werklieferungsverträge | 282 |
| 5. | Beispiele | 284 |
| IV. | Grundlagen des Anrechnungsverfahrens | 287 |
| 1. | Grundsätzliches | 287 |
| 2. | Grundlegende Regelungen | 288 |
| 3. | Die Regelungen im einzelnen | 288 |
| 3.1. | Allgemeines | 288 |
| 3.2. | Wirkungsweise des § 27 Abs. 1 KStG | 289 |
| 3.3. | Berechnungsformeln zur Herstellung der Ausschüttungsbelastung | 292 |
| 3.4. | KSt-Tarifbelastung | 296 |
| 3.5. | Veranlagungszeitraum, in dem die Ausschüttungsbelastung herzustellen ist | 297 |
| 4. | Für die Ausschüttung verwendetes Eigenkapital | 299 |
| 4.1. | Grundsätzliches | 299 |
| 4.2. | Verwendung des Eigenkapitals in zeitlicher Hinsicht | 300 |
| 4.3. | Verwendungsfiktion | 302 |
| 4.4. | Die Bedeutung des § 28 Abs. 4 und 5 KStG . . . | 303 |
| 4.5. | KSt-Minderung oder KSt-Erhöhung | 305 |
| 4.6. | Festschreibung der Verwendung in Vergütungsfällen | 306 |
| 5. | Beispiele | 306 |
| 6. | Eigenkapital und verwendbares Eigenkapital | 310 |

| | | |
|--------|--|-----|
| 6.1. | Grundsätzliches | 310 |
| 6.2. | Ableitung des Eigenkapitals aus der Steuerbilanz | 311 |
| 6.3. | Verwendbares Eigenkapital | 313 |
| 6.4. | Abstimmung des verwendbaren Eigenkapitals .. | 314 |
| 7. | Beispiele | 316 |
| V. | Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals | 317 |
| 1. | Allgemeines | 317 |
| 2. | Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals | 318 |
| 3. | Veränderungen des verwendbaren Eigenkapitals | 321 |
| 4. | Umgliederung des EK 56 zum 31. 12. 1994 | 321 |
| 5. | Arbeitsreihenfolge und Verfahrensablauf | 323 |
| 6. | Beispiele | 324 |
| 7. | Behandlung der nichtabziehbaren Aufwendungen in der Gliederungsberechnung | 328 |
| 7.1. | Allgemeines | 328 |
| 7.2. | Zuordnung der nichtabziehbaren Ausgaben nach Abs. 1 | 329 |
| 7.2.1. | Abzug des KSt-Erhöhungsbetrages | 329 |
| 7.2.2. | Behandlung der tariflichen Körperschaftsteuer .. | 329 |
| 7.2.3. | Abzug der ausländischen Steuer | 330 |
| 7.2.4. | Behandlung der sonstigen nichtabziehbaren Aufwendungen | 330 |
| 7.3. | Übersteigende sonstige nichtabziehbare Ausgaben | 332 |
| 8. | Beispiele | 333 |
| VI. | Grundzüge der gliederungsmäßigen Behandlung von Verlusten | 339 |
| 1. | Berücksichtigungsfähiger Verlust | 339 |
| 2. | Behandlung der Verluste in der Gliederungsberechnung . | 340 |
| 2.1. | Allgemeines | 340 |
| 2.2. | Gliederungsmäßige Behandlung des Verlustes im Entstehungsjahr | 340 |

| | | |
|------|---|-----|
| 2.3. | Verlustrücktrag in der Gliederungsrechnung . . . | 341 |
| 2.4. | Verlustvortrag in der Gliederungsrechnung | 344 |
| 3. | Beispiel | 345 |

Zweiter Abschnitt:

| | |
|--|-----|
| Sonderfragen des Körperschaftsteuerrechts | 350 |
|--|-----|

| | |
|---|-----|
| A. Besonderheiten des Verlustabzuges | 350 |
|---|-----|

| | |
|---|-----|
| I. Rechtslage bis 1993 | 350 |
| 1. Überblick über § 10d EStG a. F. | 350 |
| 2. Regelungsinhalt von § 8 Abs. 5 KStG a. F. | 350 |
| 2.1. Grundsätzliches | 350 |
| 2.2. Ausgeschütteter Gewinn | 352 |
| 2.3. Einkommen im Sinne des § 8 Abs. 5 KStG . . . | 353 |
| 3. Festschreibung der Verwendung in Rücktragsfällen | 353 |
| 3.1. Allgemeines | 353 |
| 3.2. Voraussetzungen | 354 |
| 3.3. Beispiel zur Verdeutlichung | 354 |
| 4. Wahlrecht zwischen getrennter und zusammengefaßter Berechnung | 356 |
| II. Durch das StandOG und das StMBG hergestellte Rechtslage | 358 |
| 1. Neuregelung des § 10d EStG | 358 |
| 2. Wegfall der Begrenzungsregelung des § 8 Abs. 5 KStG . . | 358 |
| 2.1. Zeitlicher Anwendungsbereich | 358 |
| 2.2. Folgerungen aus der Streichung des § 8 Abs. 5 KStG | 359 |
| 3. Wegfall der Verwendungsfestschreibung nach § 33 Abs. 3 KStG | 360 |
| 4. Berechnung des höchstmöglichen Verlustrücktrags | 361 |
| 5. Praxishinweis zur Berechnung des Verlustrücktrages und zur Anwendung der Schemata | 363 |

| | |
|--|-----|
| B. Fehlendes verwendbares Eigenkapital | 366 |
| I. Allgemeines | 366 |
| II. Fälle, in denen es zu fehlendem vEK kommen kann | 368 |
| 1. Offene Gewinnausschüttungen | 368 |
| 2. Verdeckte Gewinnausschüttungen | 369 |
| III. Rechtsfolgen | 369 |
| C. Überblick über die körperschaftsteuerliche Organschaft | 372 |
| I. Allgemeines | 372 |
| II. Organträger und Organgesellschaft | 373 |
| 1. Organträger | 373 |
| 2. Organgesellschaft | 374 |
| III. Eingliederungsvoraussetzungen zur Begründung der Organschaft | 374 |
| 1. Allgemeines | 374 |
| 2. Finanzielle Eingliederung | 375 |
| 3. Wirtschaftliche Eingliederung | 378 |
| 4. Organisatorische Eingliederung | 378 |
| 5. Einzelfälle | 380 |
| 5.1. Holding | 380 |
| 5.2. Mehrmütterorganschaft | 380 |
| 5.3. Betriebsaufspaltung | 383 |
| 5.4. GmbH & Co. KG | 383 |
| IV. Gewinnabführungsvertrag | 384 |
| 1. Allgemeines | 384 |
| 2. Handelsrechtliche Regelungen | 384 |
| 2.1. Bei einer AG oder einer KGaA als Organgesellschaft | 384 |
| 2.2. Bei anderen Kapitalgesellschaften als Organträger | 385 |
| 3. Steuerliche Voraussetzungen | 385 |

| | |
|--|------------|
| V. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens | 389 |
| 1. Allgemeines | 389 |
| 2. Einkommen der Organgesellschaft | 389 |
| 2.1. Grundsätze | 389 |
| 2.2. Steuerliche Besonderheiten | 390 |
| 2.3. Sondervorschrift des § 15 KStG | 392 |
| 2.4. Ausgleichszahlungen nach § 16 KStG | 393 |
| 3. Einkommen des Organträgers | 394 |
| 3.1. Allgemeines | 394 |
| 3.2. Besonderheiten | 395 |
| 3.3. Steuerlicher Ausgleichsposten | 396 |
| 3.3.1. Grundsätzliches | 396 |
| 3.3.2. Aktiver steuerlicher Ausgleichsposten | 396 |
| 3.3.2. Passiver steuerlicher Ausgleichsposten | 399 |
| VI. Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals | 399 |
| 1. Allgemeines | 399 |
| 2. Gliederung des vEK beim Organträger | 399 |
| 2.1. Allgemeines | 399 |
| 2.2. Gliederung | 400 |
| 3. Gliederung des vEK der OG | 400 |
| 3.1. Allgemeines | 400 |
| 3.2. Bei der OG zu erfassende Vermögen- mehrungen | 401 |
| 4. Beispiele | 402 |
| D. Liquidation einer GmbH | 411 |
| I. Handelsrechtliche Grundsätze | 411 |
| 1. Begriff der Auflösung | 411 |
| 2. Gesetzliche Auflösungsgründe | 411 |
| 2.1. Auflösung durch Gesellschafterbeschuß | 412 |
| 2.2. Auflösung durch Zeitablauf | 413 |
| 2.3. Auflösungsklage eines Gesellschafters | 413 |
| 2.4. Auflösung wegen Gefährdung des Gemeinwohls | 415 |
| 2.5. Eröffnung des Konkursverfahrens | 415 |
| 2.6. Auflösung durch Verfügung des Registergerichts | 415 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 2.6.1 | Abweisung des Konkurs mangels Masse | 415 |
| 2.6.2. | Mängel des Gesellschaftsvertrages | 416 |
| 2.6.3. | Auflösung der vermögenslosen GmbH | 417 |
| 2.7. | Nichtigkeitsklage | 418 |
| 3. | Auflösungsgründe in der Satzung | 418 |
| 4. | Abwicklung der GmbH | 418 |
| 4.1. | Begriff | 418 |
| 4.2. | Liquidatoren | 419 |
| 4.3. | Aufgaben und Rechtsstellung der Liquidatoren | 420 |
| 4.4. | Durchführung der Liquidation | 420 |
| 5. | Bekanntmachung und Vermögensverteilung | 421 |
| II. | Liquidation einer GmbH im Körperschaftsteuerrecht | 421 |
| 1. | Grundsätzliches | 421 |
| 2. | Besteuerungszeitraum | 422 |
| 3. | Abwicklungsgewinn | 424 |
| 3.1. | Grundsätzliches | 424 |
| 3.2. | Abwicklungsendvermögen | 424 |
| 3.3. | Abwicklungsanfangsvermögen | 425 |
| 3.4. | Geltung von anderen körperschaftsteuerlichen Vorschriften | 426 |
| 3.5. | Schematische Darstellung der Ermittlungen des Abwicklungsgewinns | 426 |
| 4. | Liquidation und Anrechnungsverfahren | 427 |
| 4.1. | Grundsätzliches | 427 |
| 4.2. | Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals | 428 |
| 4.3. | Sonderfragen | 429 |
| III. | Überblick über die steuerliche Behandlung der Liquidation beim Anteilseigner | 431 |
| 1. | Grundsätzliches | 431 |
| 2. | Steuerliche Behandlung in den unterschiedlichen Vermögensarten | 432 |
| 2.1. | Anteile werden im Betriebsvermögen gehalten | 432 |
| 2.2. | Anteile stellen eine wesentliche Beteiligung i. S. des § 17 EStG dar | 433 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 2.3. | Anteile stellen keine wesentliche Beteiligung dar und werden im Privatvermögen gehalten . . . | 434 |
| 3. | Gestaltungsüberlegungen | 434 |
| 3.1. | Wesentlich Beteiligte | 434 |
| 3.2. | Nicht wesentlich beteiligte Anteilseigner | 435 |
| 3.3. | Beteiligung im Betriebsvermögen | 435 |
| IV. | Beispiele zur Liquidation | 436 |
| E. | Verdeckte Einlagen | 440 |
| I. | Allgemeines | 440 |
| II. | Verdeckte Einlagen | 440 |
| III. | Gegenstand der verdeckten Einlage | 441 |
| IV. | Bewertung und steuerliche Behandlung der verdeckten Einlage | 443 |
| V. | Einzelfälle | 443 |
| 1. | Geschäfts- oder Firmenwert | 443 |
| 2. | Verzicht des Gesellschafters auf Tätigkeitsvergütungen . . | 444 |
| 3. | Einlage einer wesentlichen Beteiligung im Sinne des § 17 EStG | 445 |
| VI. | Beispiele | 446 |
| F. | Grundzüge der Gesellschafter-Fremdfinanzierung (§ 8a KStG) . . | 449 |
| I. | Bisherige Rechtslage | 449 |
| II. | Neuregelung durch § 8a KStG | 450 |
| 1. | Grundsätzliches | 450 |
| 2. | Einzelheiten | 452 |
| 2.1. | Kapitalgesellschaften | 452 |
| 2.2. | Nichtanrechnungsberechtigte Anteilseigner | 452 |
| 2.3. | Wesentlich beteiligter Anteilseigner | 454 |
| 2.4. | Nahestehende Personen und Dritte | 455 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 2.5. | Fremdkapital | 457 |
| 2.6. | Anteiliges Eigenkapital des Anteilseigners | 457 |
| 2.7. | Steuerunschädliches Fremdkapital | 459 |
| 2.7.1. | Allgemeines | 459 |
| 2.7.2. | Gewinn- oder umsatzabhängige Vergütungen für Fremdkapital | 460 |
| 2.7.3. | Vergütungen, die in einem Bruchteil des Fremdkapitals bemessen sind | 461 |
| 2.7.4. | Vergütungen i. S. von § 8a Abs. 1 Nr. 2 letzter Halbsatz KStG | 464 |
| 2.8. | Holdingregelung des § 8a Abs. 4 KStG | 465 |
| 2.9. | Gestaltungsüberlegungen | 467 |
| G. | Überblick über den neuen § 8b KStG | 468 |
| | I. Grundsätzliches | 468 |
| | II. Wirkungsweise der Neuregelung | 468 |
| | III. Zeitlicher Anwendungsbereich | 471 |
| | IV. Einzelheiten der Regelung | 472 |
| | 1. Betroffene Körperschaften | 472 |
| | 2. Begünstigte Bezüge | 472 |
| | 3. Verbot der ausschüttungsbedingten Teilwertabschreibung | 473 |
| | 4. Der Regelungsinhalt von § 8b Abs. 2 und 3 KStG | 473 |
| | 4.1. Überblick | 473 |
| | 4.2. Einbezogene Körperschaften | 473 |
| | 4.3. Umfang der Begünstigung | 474 |
| | 4.4. Umgehungsregelung des § 8b Abs. 3 | 475 |
| | 4.5. Schachtelprivileg bei beschränkter Steuerpflicht | 476 |
| | 4.6. Einschränkung des § 8b Abs. 6 KStG | 476 |
| | Stichwortverzeichnis | 477 |