

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XIII
<i>A. Persönliche Steuerpflicht</i>	1
I. Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	1
1. Voraussetzungen	1
2. Kreis der unbeschränkt Steuerpflichtigen	1
3. Folgen der unbeschränkten Steuerpflicht	4
II. Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	4
III. Beginn und Ende der Körperschaftsteuerpflicht bei AG und GmbH	5
1. Beginn der Körperschaftsteuerpflicht	5
2. Ende der Körperschaftsteuerpflicht	6
<i>B. Körperschaftsteuerliches Einkommen</i>	7
I. Maßgebliche Zeiträume	7
1. Veranlagungszeitraum	7
2. Ermittlungszeitraum	7
3. Wirtschaftsjahr	8
II. Einkommensbegriff im Körperschaftsteuerrecht	9
III. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	12
1. Grundsätze der Ermittlung	12
2. Gewinnausschüttung	15
a) Offene Gewinnausschüttung	15
b) Verdeckte Gewinnausschüttung	16
c) Verdeckte Gewinnausschüttungen wegen eines Wettbewerbsverbots ..	21
d) Gesellschafter-Fremdfinanzierung	22
3. Verdeckte Einlagen	24
4. Verlustabzug	25
a) Rechtliche und wirtschaftliche Identität	25
b) Besonderheiten beim Verlustrücktrag	26
5. Nichtabziehbare Aufwendungen gem. §§ 9 und 10 KStG	27
a) Allgemeines	27
b) Steuern	27
c) Geldstrafen	29
d) Aufwendungen zur Überwachung der Geschäftsführung	29
e) Spendenabzug	30
6. Steuerfreie Erträge	33
7. Bei der Ermittlung des Einkommens außer Ansatz bleibende Beträge	34
8. Beispiele zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	35
9. Organshaft	37
a) Definition	37
b) Organträger	37
c) Eingliederung der Organgesellschaft	38
d) Gewinnabführungsvertrag	38
e) Folgen der Organshaft	39

C. Steuersätze	42
I. Tarifbelastung	42
II. Steuerermäßigungen	42
III. Ausländische Körperschaftsteuer	42
IV. Ausschüttungsbelastung	44
D. Anrechnungsverfahren	47
I. Herstellung der Ausschüttungsbelastung	47
1. Allgemeines	47
2. Durchführung der Körperschaftsteueränderungen	49
a) Gewinnausschüttungen	49
b) Minderung der Körperschaftsteuer	51
c) Erhöhung der Körperschaftsteuer	53
d) Gleichzeitige Minderung und Erhöhung der Körperschaftsteuer	54
e) Zeitpunkt der Körperschaftsteueränderung	55
aa) Allgemeines	55
bb) Gewinnausschüttungen i. S. d. § 27 Abs. 3 Satz 1 KStG	55
cc) Gewinnausschüttungen i. S. d. § 27 Abs. 3 Satz 2 KStG	56
dd) Zeitpunkt der Körperschaftsteueränderung bei Gewinnausschüttungen i. S. d. § 27 Abs. 3 Satz 1 KStG	56
ee) Zeitpunkt der Körperschaftsteueränderung bei Gewinnausschüttungen i. S. d. § 27 Abs. 3 Satz 2 KStG	56
II. Verwendbares Eigenkapital	58
1. Allgemeines	58
2. Begriff des Eigenkapitals	58
3. Begriff des verwendbaren Eigenkapitals	59
4. Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	62
a) Grundsätze	62
b) Einkommensteile, die der Körperschaftsteuer ungemildert unterliegen	64
aa) Einkommensteile, die nach dem 31. 12. 1998 der Körperschaftsteuer ungemildert unterliegen (EK 40)	64
bb) Einkommensteile, die vor dem 1. 1. 1999 der Körperschaftsteuer ungemildert unterliegen (EK 45)	67
c) Einkommensteile, die einer Körperschaftsteuer von 30 v. H. unterliegen (EK 30)	69
aa) Grundsätze	69
bb) Aufteilung in EK 30 und EK 0	70
cc) Aufteilung in EK 40 und EK 30	71
d) Vermögensmehrungen, die der Körperschaftsteuer nicht unterliegen	72
aa) Eigenkapitalteile aus ausländischen Einkünften	73
bb) Sonstige Vermögensmehrungen	75
cc) Altkapital	75
dd) Einlagen der Anteilseigner	75
e) Zuordnung der nicht abzugsfähigen Betriebsausgaben	76
f) Behandlung von Gewinnausschüttungen	78
aa) Gewinnausschüttungen i. S. d. § 27 Abs. 3 Satz 1 KStG	78
bb) Gewinnausschüttungen i. S. d. § 27 Abs. 3 Satz 2 KStG	80
cc) Reihenfolge der Verwendung des Eigenkapitals für Ausschüttungen (Ausschüttungsfiktion)	80
dd) Minderung der Körperschaftsteuer als Teil der Gewinnausschüttung	84
ee) Ausschüttungen aus dem EK 40	85

ff) Ausschüttungen aus dem EK 30	87
gg) Ausschüttungen aus dem EK 0	87
hh) Ausschüttungen aus dem EK 40 und dem EK 0	88
ii) Behandlung von Verlusten	96
jj) Fehlendes verwendbares Eigenkapital	102
g) Gesonderte Feststellung	104
<i>E. Liquidationsbesteuerung</i>	105
I. Begriff	105
II. Auflösung und Abwicklung	105
III. Gewinnermittlung	105
<i>F. Besteuerung der Ausschüttung beim Anteilseigner</i>	109
Stichwortverzeichnis	113