

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort . . . . .	5
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	11
Literaturhinweise . . . . .	12
<b>A. Körperschaftsteuersubjekte . . . . .</b>	<b>13</b>
Fall 1: Körperschaftsteuersubjektivität von juristischen Personen des privaten Rechts . . . . .	13
Fall 2: Körperschaftsteuersubjektivität von juristischen Personen des öffentlichen Rechts – Betrieb gewerblicher Art . . . . .	17
<b>B. Steuerpflicht . . . . .</b>	<b>23</b>
Fall 3: Unbeschränkte Steuerpflicht einer Kapitalgesellschaft . . . . .	23
Fall 4: Beschränkte Steuerpflicht von ausländischen juristischen Personen des privaten Rechts . . . . .	26
Fall 5: Beschränkte Steuerpflicht von ausländischen juristischen Personen des öffentlichen Rechts . . . . .	28
Fall 6: Beschränkte Steuerpflicht von inländischen juristischen Personen des öffentlichen Rechts . . . . .	29
Fall 7: Beginn der Steuerpflicht einer Kapitalgesellschaft . . . . .	30
Fall 8: Beginn der Steuerpflicht – Rückwirkung von Verträgen . . . . .	33
Fall 9: Steuerpflicht von gemeinnützigen Vereinen – wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb – Zweckbetrieb . . . . .	36
Fall 10: Steuerpflicht von Sportvereinen . . . . .	38
Fall 11: Steuerpflicht von Vereinen – wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb – Vermögensverwaltung . . . . .	41

<b>C. Einkommensermittlung</b> . . . . .	43
Fall 12: Ermittlungszeitraum . . . . .	43
Fall 12a: Einkommen . . . . .	44
Fall 13: Steuerfreie Erträge – Nichtabziehbare Aufwendungen – Spendenabzug . . . . .	46
Fall 14: Steuerfreie Erträge – Nichtabziehbare Aufwendungen . .	52
Fall 15: Steuerfreie Erträge – Nichtabziehbare Aufwendungen – Verlustvortrag – Spendenabzug . . . . .	58
Fall 16: Verdeckte Gewinnausschüttungen – Nahestehende Personen – Verdeckte Einlagen . . . . .	62
Fall 17: Verdeckte Gewinnausschüttungen – Beherrschender Gesellschafter – Verdecktes Nennkapital . . . . .	67
Fall 17a: Nicht steuerbare Einnahmen – Nicht abziehbare Aufwendungen – Verdeckte Gewinnausschüttungen – Beherrschender Gesellschafter – Nahestehende Personen . . . . .	72
Fall 18: Verlustrücktrag . . . . .	75
Fall 19: Mantelkauf . . . . .	79
Fall 20: Einkommensermittlung bei Vereinen . . . . .	81
Fall 21: Einkommensermittlung bei Vereinen – Spendenabzug . . . . .	85
<b>D. Anrechnungsverfahren und Eigenkapitalgliederung</b> . . . . .	88
Fall 22: Körperschaftsteuer bei Thesaurierung . . . . .	88
Fall 23: Zuordnung nichtabziehbarer Ausgaben . . . . .	93
Fall 24: Körperschaftsteuer bei Gewinnausschüttung . . . . .	102
Fall 25: Auswirkung einer Gewinnausschüttung auf der Ebene des Anteilseigners . . . . .	113
Fall 26: Berechnung der Körperschaftsteuer-Rückstellung – Bilanzieller Ausweis des Eigenkapitals . . . . .	119
Fall 27: Verdeckte Gewinnausschüttung . . . . .	126
Fall 28: Anrechnungsverfahren auf der Ebene der Gesellschafter	133
Fall 29: Verdeckte Einlage und Ausschüttung aus dem EK 04 .	142

Fall 30: Ausschüttung aus dem EK 04 – Behandlung auf der Gesellschafterebene . . . . .	150
Fall 31: Aufteilung ermäßigt belasteten Eigenkapitals – Tarifbelastung niedriger als Ausschüttungsbelastung . . . . .	157
Fall 32: Aufteilung ermäßigt belasteten Eigenkapitals – Tarifbelastung höher als Ausschüttungsbelastung . . . . .	166
Fall 33: Aufteilung ermäßigt belasteten Eigenkapitals bei ausländischen Einkünften – Tarifbelastung niedriger als Ausschüttungsbelastung . . . . .	169
Fall 34: Aufteilung ermäßigt belasteten Eigenkapitals bei ausländischen Einkünften – Tarifbelastung höher als Ausschüttungsbelastung . . . . .	179
Fall 35: Erlaß von Körperschaftsteuer in der Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals . . . . .	185
Fall 36: Einjähriger Verlustrücktrag . . . . .	190
Fall 37: Zweijähriger Verlustrücktrag . . . . .	197
Fall 38: Verlust im Gründungsjahr – Umgliederung eines Negativbestands an EK 56 im Veranlagungszeitraum 1990 . . . . .	209
Fall 39: Umgliederung eines positiven Bestands an EK 56 im Veranlagungszeitraum 1994 . . . . .	222
<b>E. Sonderfälle . . . . .</b>	<b>227</b>
Fall 40: Vorteilsgewährung zwischen verbundenen Kapitalgesellschaften . . . . .	227
Fall 41: Unentgeltliche Nutzungsüberlassung zwischen Kapitalgesellschaften . . . . .	233
Fall 42: Organschaft – Behandlung bei der Organgesellschaft . . . . .	239
Fall 43: Organschaft – Behandlung beim Organträger . . . . .	246
Fall 44: Liquidation einer Kapitalgesellschaft . . . . .	250
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>257</b>