

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	11
Literaturhinweise	12
A. Körperschaftsteuersubjekte	13
Fall 1: Körperschaftsteuersubjektivität von juristischen Personen des privaten Rechts	13
Fall 2: Körperschaftsteuersubjektivität von juristischen Personen des öffentlichen Rechts – Betrieb gewerblicher Art	17
B. Steuerpflicht	23
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

C. Einkommensermittlung	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
D. Anrechnungsverfahren und Eigenkapitalgliederung	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
E. Sonderfälle	227
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
Stichwortverzeichnis	257