

Inhaltsübersicht

Teil I: Steuerpflicht und Einkommensermittlung

Fall		Seite
1	Vergleich der Besteuerung von Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften – Überblick	11
	AO, BewG, EStG, GewStG, KStG, KVStG, UStG, VStG	
2	Subjekte der Körperschaftsteuer	15
	KStG § 1	
18.11.31 3	Unbeschränkte Steuerpflicht	19
	KStG § 1; AO §§ 10, 11	
18.11.31 4	Beschränkte Steuerpflicht	20
	KStG § 2 Nr. 1, § 8; AO §§ 12, 13; EStG § 49 Abs. 1 Nr. 2 a	
18.11.31 5	Beschränkte Steuerpflicht	22
	KStG § 2 Nr. 2, §§ 50, 51; EStG §§ 43, 44	
18.11.31 6	Beginn der Steuerpflicht	23
	KStG § 1; GmbHG § 11	
7	Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	26
	KStG § 1 Abs. 1 Nr. 6, § 4	
8	Befreiungen von der Körperschaftsteuer – wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	30
	KStG §§ 1, 5 Abs. 1; AO §§ 14, 52, 64, 65, 68	
9	Befreiungen von der Körperschaftsteuer – Zweckbetrieb von Sportvereinen	34
	KStG § 5; AO §§ 14, 58, 64, 65, 68	
18.11.31 10	Sachliche Steuerpflicht – Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	36
	KStG §§ 7, 8; EStG § 2	
18.11.31 11	Einkommensermittlung – abziehbare und nichtabziehbare Aufwendungen	41
	KStG §§ 8, 9, 10; EStG §§ 3, 3 c; BerlinFG § 19	
18.11.31 12	Einkommensermittlung – verdeckte Gewinnausschüttungen und Einlagen	45
	KStG § 8 Abs. 3, § 9 Nr. 3	
18.11.31 13	Einkommensermittlung – Verlustabzug	57
	KStG § 8 Abs. 5; EStG § 10 d	
14	Freibetrag für kleinere Körperschaften	59
	KStG §§ 8, 24	

Teil II: Anrechnungsverfahren

Fall		Seite
15	Körperschaftsteuer bei Thesaurierung – <u>Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals</u> – gesonderte Feststellung KStG § 23 Abs. 1, § 27 Abs. 2, § 29 Abs. 1 u. 2, §§ 30, 47	61
16	Körperschaftsteuer bei Gewinnausschüttung – Herstellen der Ausschüttungsbelastung KStG § 23 Abs. 1, § 27 Abs. 1, § 30	67
17	Auswirkung der Gewinnausschüttung auf der Ebene des Anteilseigners EStG § 20 Abs. 1 Nr. 1 u. Nr. 3, Abs. 4, § 36 Abs. 2 Nr. 2 u. 3, § 9 a Nr. 2	76
18	Körperschaftsteuer bei Gewinnausschüttung – Herstellen der Ausschüttungsbelastung im Veranlagungszeitraum 1989 und im Veranlagungszeitraum 1990 KStG § 23 Abs. 1, §§ 27, 28, 29, 30, 47	79
19	Jahresabschluß einer Kapitalgesellschaft – Berechnung des Steueraufwands (VSt, GewSt, KSt) – <u>Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals</u> – Herstellen der Ausschüttungsbelastung – <u>Abstimmen des verwendbaren Eigenkapitals mit der Steuerbilanz</u> KStG §§ 8, 10, 23, 27, 28, 29, 30, 31, 47; GewStG §§ 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 16; VStG §§ 4, 5, 10 Nr. 2; BewG § 117 a Abs. 1; HGB §§ 266, 268, 275, 278; GmbHG §§ 29, 42 a, 46	90
20	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals – Zuordnung der nicht-abziehbaren Ausgaben – Verwendungsfiktion – KSt-Änderung bei Ausschüttung KStG §§ 27, 28, 30, 31	105
21	Anrechnungsverfahren auf der Ebene der Anteilseigner – ertragsteuerliche Behandlung von Ausschüttungen einer Kapitalgesellschaft beim Anteilseigner einschließlich der Kapitalertragsteuer KStG §§ 8, 30 Abs. 2, §§ 49, 50, 52, 54 Abs. 1; EStG §§ 15, 20 Abs. 1 Nr. 1–3 u. Abs. 3, § 36 Abs. 2 Nr. 3 u. Abs. 3, §§ 36 a, 36 b, 36 e, 43 Abs. 1 Nr. 1 u. 6, §§ 43 a, 44 Abs. 1 u. 2, §§ 44 a, 44 b, 45 c, 46 Abs. 2 Nr. 8, § 49 Abs. 1 Nr. 5 a u. 5 b, § 50 Abs. 1 u. 5; AO §§ 179, 180	121
22	Verwendungsfiktion – Herstellen der Ausschüttungsbelastung bei Ausschüttung aus Einlagen der Anteilseigner KStG § 28 Abs. 3, § 30 Abs. 2 Nr. 4, § 40 Nr. 1	129
23	Anrechnungsverfahren auf der Ebene der Anteilseigner bei Ausschüttung aus Einlagen der Anteilseigner – Kapitalertragsteuerabzug KStG § 40 Nr. 1; EStG § 20 Abs. 1 Nr. 1 Satz 3	133
24	Gewinnausschüttung im gewinnlosen Jahr nach Thesaurierungsperiode – Verwendungsfiktion – nichtabziehbare Ausgaben KStG § 27 Abs. 1, § 28 Abs. 3, § 31 Abs. 1 Nr. 4; KStR Abschn. 77, 78, 84	136
25	Anrechnungsverfahren auf der Ebene der Anteilseigner – Gewinnausschüttungen unter Verwendung von EK 04 bei Anteilen im Betriebsvermögen KStG § 28 Abs. 3, § 30 Abs. 2 Nr. 4, § 40 Nr. 1; EStG § 20 Abs. 1 Nr. 1 Satz 3	141

Fall	Seite	
26	Jahresabschluß einer Kapitalgesellschaft – Berechnung des Steueraufwands unter Berücksichtigung von Beteiligungserträgen (Gewerbesteuer, Körperschaftsteuer) – Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals – Herstellen der Ausschüttungsbelastung	145
	KStG §§ 8, 10, 23, 27, 28, 29, 30, 31, 47, 49; GewStG §§ 6, 7, 8, 9, 11, 14, 16; ESTG § 20 Abs. 1 Nr. 1 u. Nr. 3, Abs. 3, §§ 36, 43, 43 a, 44; HGB §§ 266, 268, 275, 278; GmbHG §§ 29, 42 a, 46	
	Verdeckte Gewinnausschüttungen im körperschaftsteuerlichen Anrechnungsverfahren, Vorbemerkungen zu Fall 27	154
27	Anrechnungsverfahren auf der Ebene der Kapitalgesellschaft bei verdeckter Gewinnausschüttung – nichtabziehbare Ausgaben	159
	KStG § 8 Abs. 3 Satz 2, §§ 10, 27 Abs. 3 Satz 2, § 28 Abs. 2 Satz 2, § 31; KStR Abschn. 31, 80, 84	
28	Auswirkung der vGA beim Anteilseigner	170
	ESTG § 11 Abs. 1, § 12 Nr. 3, § 20 Abs. 1, § 36 Abs. 2	
29	Aufteilung ermäßigt belasteten Eigenkapitals – Tarifbelastung niedriger als Ausschüttungsbelastung – Zuordnung sonstiger nichtabziehbarer Ausgaben – Verwendungsfiktion	174
	KStG § 28 Abs. 3, § 31 Abs. 1 Nr. 2 u. Nr. 4, § 32 Abs. 2 Nr. 1; KStR Abschn. 84 Abs. 1, Abschn. 86 Abs. 1 u. 2, Abschn. 87 Abs. 1 u. 2, Abschn. 88 Abs. 1	
30	Aufteilung ermäßigt belasteten Eigenkapitals – Tarifbelastung höher als Ausschüttungsbelastung – sonstige nichtabziehbare Ausgaben	184
	KStG § 31 Abs. 1 Nr. 2 u. Nr. 4, § 32 Abs. 2 Nr. 2; KStR Abschn. 84 Abs. 1, Abschn. 86 Abs. 1 u. 2, Abschn. 87 Abs. 1 u. 3, Abschn. 88 Abs. 1	
31	Aufteilung des Eigenkapitals bei ausländischen Einkünften – Tarifbelastung niedriger als Ausschüttungsbelastung – nichtabziehbare Ausgaben	188
	KStG § 26 Abs. 1, § 31 Abs. 1, § 32 Abs. 2 Nr. 1; KStR Abschn. 84 Abs. 1, Abschn. 86 Abs. 1, 3–5, Abschn. 87 Abs. 1 u. 2, Abschn. 88, 88 a	
32	Aufteilung des Eigenkapitals bei ausländischen Einkünften – Tarifbelastung höher als Ausschüttungsbelastung – nichtabziehbare Ausgaben	193
	KStG § 26 Abs. 1, § 31 Abs. 1, § 32 Abs. 2 Nr. 2; KStR Abschn. 84 Abs. 1, Abschn. 86 Abs. 1, 3–5, Abschn. 87 Abs. 1 u. 3, Abschn. 88, 88 a	
33	Verlust im Jahr der Entstehung – nichtabziehbare Ausgaben	198
	KStG § 31 Abs. 1 u. 2, § 33 Abs. 1; KStR Abschn. 84 Abs. 1–2, Abschn. 89; ESTG § 10 d; GewStG § 10 a	
34	Verlustvortrag – nichtabziehbare Ausgaben – bei Thesaurierung und bei Ausschüttung	201
	KStG § 31 Abs. 1 Nr. 4, Abs. 2, § 33; KStR Abschn. 84 Abs. 1 u. 2, Abschn. 89; ESTG § 10 d; GewStG § 10 a	
35	Umgliederung eines Negativbetrages an EK 56 im Veranlagungszeitraum 1990	207
	KStG § 54 Abs. 10	

Fall	Seite
36 Umgliederung eines positiven Teilbetrags an EK 56 im Veranlagungszeitraum 1994 KStG § 54 Abs. 10	211
37 Zweijähriger Verlustrücktrag und Verlust im Entstehungsjahr – nichtabziehbare Ausgaben KStG § 8 Abs. 5, §§ 31, 33; EStG § 10 d; GewStG § 10 a; KStR Abschn. 37, Abschn. 84 Abs. 1–2, Abschn. 89, 89 a	216
38 Verlustvortrag im Verlustfolgejahr – übersteigende nichtabziehbare Ausgaben KStG §§ 31, 33; EStG § 10 d; GewStG § 10 a; KStR Abschn. 84 Abs. 2, Abschn. 89, Abschn. 89 a	232
39 Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals bei Erlaß von KSt KStG § 34; KStR Abschn. 82 Abs. 2, Abschn. 90	238
40 Fehlendes verwendbares Eigenkapital bei vGA KStG § 35; KStR Abschn. 31, 80, 90 a	241
41 Organschaft – Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals bei der Organgesellschaft KStG §§ 14, 16, 17, 19, 36, 37; KStR Abschn. 48–51, 53, 55, 57–59, 63, 64, 65, 82, 83, 87, 88, 91, 92; BMF 30. 12. 1988 (DB 1989 S. 21)	250
42 Organschaft – Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals beim Organträger KStG §§ 14, 16, 17, 19, 36, 37; KStR Abschn. 48–51, 53, 55, 57–59, 63, 64, 65, 82, 83, 87, 88, 91, 92	258
43 Das Anrechnungsverfahren bei der Liquidation KStG §§ 11, 27, 30; EStG §§ 20, 36; KStR Abschn. 46, 77, 82–83, 95 a	268
44 Jahresabschluß und Berechnung der Körperschaftsteuer einer Kapitalgesellschaft KStG §§ 7, 8 Abs. 1–3, § 9 Nr. 3, § 10 Nr. 2, §§ 14–19, 23 Abs. 1 u. 5, § 26 Abs. 1 u. 6, §§ 27, 28 Abs. 1–4, § 29 Abs. 1 u. 2, §§ 30, 31, 32, 36, 44, 47, 48, 49 Abs. 1; EStG §§ 2, 4 Abs. 5 Nr. 1, § 34 c Abs. 1, § 36 Abs. 2 u. 3, § 43 Abs. 1 Nr. 1 u. Abs. 3 u. 4, § 43 a Abs. 1 Nr. 1 u. Abs. 2, §§ 44, 45 a; EStDV §§ 68 a, 68 b; KStR Abschn. 26 Abs. 1 u. 2, Abschn. 31, 42, 48–65, 76 Abs. 1, Abschn. 77, 78, 78 a, 79, 80, 82, 82 a, 83, 84, 86–88 a, 91, 97; EStR Abschn. 4, 20, Abs. 1–12, Abschn. 212 a–212 e, 213 f u. 213 g	275
Anlage 1 Formeln zum Anrechnungsverfahren nach dem KStG	307
Anlage 2 Die Vordrucke für die Körperschaftsteuererklärung und die Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	308
Abkürzungen	315
§§-Schlüssel	317
Schlüssel zu den Vordruckauszügen	323
Stichwortverzeichnis	325