

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort zur 1. Auflage	5
Abkürzungsverzeichnis.....	11
Literaturhinweise	13
1. Rechtsgrundlagen	15
2. Adressatenkreis	17
3. Beschränkte Steuerpflicht	21
4. Beginn der Steuerpflicht	23
5. Körperschaftsteuerbefreiungen.....	27
6. Grundlagen der Besteuerung.....	29
7. Freibeträge bei der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	39
8. Besonderheiten der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens bei einer GmbH.....	41
a) Auswirkungen innerhalb der Buchführung.....	42
(1) Die Maßgeblichkeit der Handels- für die Steuerbilanz.....	42
(2) Die umgekehrte Maßgeblichkeit der Steuer- für die Handelsbilanz.....	45
b) Auswirkungen außerhalb der Buchführung	46
(1) Ausgewählte nicht abzugsfähige Betriebsausgaben nach EStG.....	46
(2) Ausgewählte abzugsfähige Betriebsausgaben nach KStG	48

(3) Ausgewählte nicht abzugsfähige Betriebsausgaben nach KStG	51
9. Der Steuersatz	61
10. Die verdeckte Gewinnausschüttung.....	63
a) Vermögensminderung oder verhinderte Vermögensmehrung	67
b) Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis	69
c) Besonderheiten bei beherrschenden Gesellschaftern	71
d) Vergütungsbestandteile eines GmbH-Gesellschafter- Geschäftsführers	74
(1) Interner Betriebsvergleich	81
(2) Externer Betriebsvergleich	81
(3) Durchführung der Angemessenheitsprüfung	81
e) Beispiele für das Vorliegen oder Nichtvorliegen einer verdeckten Gewinnausschüttung.....	83
f) Wert einer verdeckten Gewinnausschüttung, Beweislast, Rückgängigmachung	87
(1) Beweislast.....	87
(2) Beweislast bei beherrschendem Gesellschafter	87
(3) Hingabe von Wirtschaftsgütern	88
(4) Nutzungsüberlassungen	88
(5) Rückgängigmachung	89
(6) Steuerbilanzgewinn	90
11. Die Organschaft	91
a) Voraussetzungen für eine körperschaftsteuerliche Organschaft.....	91
b) Finanzielle Eingliederung.....	92
c) Gewinnabführungsvertrag	95
d) Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	99
e) Ausgleichszahlung an außenstehende Minderheits- gesellschafter.....	107

12. Regelung des § 8b KStG	111
a) Gewinnausschüttungen in- und ausländischer Kapitalgesellschaften	111
b) Im Zusammenhang mit Gewinnausschüttungen stehende Betriebsausgaben	113
c) Besonderheiten bei Beteiligungsveräußerungen	115
(1) Veräußerungen nach vorheriger Teilwert- abschreibung.....	115
(2) Veräußerungen unter Buchwert.....	116
Kontrollfragen	119
Stichwortverzeichnis	125