

	Seite
Vorwort	V
Literaturverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Abschnitt 1: Zuständigkeit (§ 20 AO)	1
Fall 1: Örtliche Zuständigkeit	1
Abschnitt 2: Steuerpflicht (§§ 1 und 2 KStG)	3
I. Schwerpunkt: § 1 KStG	3
Fall 2: Steuersubjekte	3
Fall 3: Gesellschaften ausländischen Rechts als Steuersubjekte (I)	7
Fall 4: Gesellschaften ausländischen Rechts als Steuersubjekte (II)	8
Fall 5: Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts als Steuersubjekte	10
Fall 6: Unbeschränkte Steuerpflicht	14
Fall 7: Geschäftsleitung	15
Fall 8: Sitz	19
Fall 9: Umfang der unbeschränkten Steuerpflicht	20
II. Schwerpunkt: § 2 KStG	23
Fall 10: Beginn der unbeschränkten Steuerpflicht bei einer Kapitalgesellschaft	23
Fall 11: Beschränkte Steuerpflicht	25
Fall 12: Beschränkte Steuerpflicht von ausländischen juristischen Personen des privaten Rechts	27
Fall 13: Beschränkte Steuerpflicht von ausländischen juristischen Personen des öffentlichen Rechts	29
Fall 14: Beschränkte Steuerpflicht von inländischen juristischen Personen des öffentlichen Rechts	29
Fall 15: Inländische Einkünfte	30
Fall 16: Betriebsstätte im Inland	38
Fall 17: Ständiger Vertreter im Inland	42
	VII

Abschnitt 3: Steuerbefreiungen (§§ 5, 6 und 13 KStG)	44
Fall 18: Steuerbefreiungen	44
Fall 19: Partielle Steuerpflicht	49
Fall 20: Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb und Zweckbetrieb	51
Fall 21: Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	56
Abschnitt 4: Einkommen (§§ 7 bis 10 KStG)	57
I. Schwerpunkt: §§ 7 bis 10 KStG	57
Fall 22: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (I)	57
Fall 23: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (II)	65
Fall 24: Ermittlungszeitraum	68
Fall 25: Verdeckte Gewinnausschüttungen	69
Fall 26: Behandlung einer verdeckten Gewinnausschüttung bei der Kapitalgesellschaft	75
Fall 27: Auswirkungen einer verdeckten Gewinnausschüttung bei der Kapitalgesellschaft und beim Anteilseigner	79
Fall 28: Steuerbelastung bei einer verdeckten Gewinnausschüttung aufgrund Rückwirkungs- und Nachzahlungsverbots bei beherrschender Beteiligung	81
Fall 29: Tantieme als verdeckte Gewinnausschüttung bei Dienstverträgen mit Gesellschaftern	84
Fall 30: Einlage durch Forderungsverzicht eines Gesellschafters gegenüber seiner Kapitalgesellschaft	88
Fall 31: Verdeckte Einlagen	91
Fall 32: Verdeckte Einlage	93
Fall 33: Verdeckte Gewinnausschüttung und verdeckte Einlage bei Schwestergesellschaften	96
II. Schwerpunkt: § 8a KStG	98
Fall 34: Zinsschranke	98
Fall 35: Ausnahmen von der Zinsschranke	100
III. Schwerpunkt: § 8b KStG	104
Fall 36: Steuerfreie Beteiligungserträge	104
Fall 37: Steuerfreie Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	110

Fall 38: Ausnahmen von der Steuerbefreiung gem. § 8b Abs. 2 KStG bzw. rückwirkende Besteuerung gem. § 22 UmwStG	115
Fall 39: Verbot der Verlustberücksichtigung im Zusammenhang mit Anteilen i. S. d. § 8b Abs. 2 KStG	121
IV. Schwerpunkt: §§ 7 bis 10 und 38 KStG	123
Fall 40: Verlustabzug	123
Fall 41: Verlustabzugsbeschränkung gem. § 8c KStG	125
Fall 42: Verlustrücktrag	130
Fall 43: Nebeneinander von § 8 Abs. 4 KStG a. F. und § 8c KStG n. F.	133
Fall 44: Mantelkauf (§ 8 Abs. 4 KStG a. F.)	135
Fall 45: Verschonungsregelung (§ 8c KStG)	139
Fall 46: Spendenabzug bei einer Kapitalgesellschaft	141
Fall 47: entfällt	142
Abschnitt 5: Sonderfälle (§§ 11, 14 bis 19 und § 26 KStG)	143
I. Schwerpunkt: § 11 KStG	143
Fall 48: Liquidation einer Kapitalgesellschaft	143
II. Schwerpunkt: §§ 14 bis 19 KStG	146
Fall 49: Körperschaftsteuerliche Organschaft	146
III. Schwerpunkt: § 26 KStG	158
Fall 50: Ausländische Einkünfte	158
Abschnitt 6: Besteuerung (§§ 23, 24, 27 und 30 bis 32 KStG)	160
Fall 51: Körperschaftsteuer, Solidaritätszuschlag und Kapitalertragsteuer	160
Fall 52: Steuerfreibeträge	161
Fall 53: Steuerliches Einlagekonto	162
Fall 54: Kapitalerhöhung und Kapitalherabsetzung – Steuerliche Folgen bei der Kapitalgesellschaft und beim Anteilseigner	168
Fall 55: Besteuerung von Körperschaften mit geringem Einkommen	174
Abschnitt 7: Anrechnungs- und Halbeinkünfteverfahren (§§ 36 bis 38 KStG)	175
Fall 56: Ausschüttungsunabhängige Auszahlung des Körperschaftsteuerguthabens	175
Fall 57: Gewinnausschüttungen in der Übergangszeit (dreijähriges Moratorium)	177

Inhalt

	Seite
Abschnitt 8: Auswirkungen auf die Gesellschafterebene (§§ 3 Nr. 40, 3c und 20 EStG)	181
Fall 58: Besteuerung einer Kapitalgesellschaft und deren Anteilseigner in den Jahren 2007 bis 2010	181
Fall 59: Ausschüttung	183
Abschnitt 9: Komplexe und steuerübergreifende Gesamtfälle	185
Fall 60: Gesamtfall Körperschaftsteuer (I)	185
Fall 61: Gesamtfall Körperschaftsteuer (II)	192
Fall 62: Körperschaftsteuer und Umwandlungssteuerrecht	199
Fall 63: Körperschaftsteuer und Besteuerung der Gesellschafter (I)	207
Fall 64: Körperschaftsteuer und Besteuerung der Gesellschafter (II)	214
Fall 65: Körperschaftsteuer und Besteuerung der Gesellschafter (III)	222
Fall 66: Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer	229
Stichwortverzeichnis	239