

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Literaturverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XIII

Teil A: Körperschaftsteuer

Kapitel 1: Zuständigkeit (§ 20 AO)	1
Fall 1 Örtliche Zuständigkeit	1
Kapitel 2: Steuerpflicht (§§ 1 und 2 KStG)	3
I. Schwerpunkt: § 1 KStG	3
Fall 2 Steuersubjekte	3
Fall 3 Gesellschaften ausländischen Rechts als Steuersubjekte (I)	9
Fall 4 Gesellschaften ausländischen Rechts als Steuersubjekte (II)	11
Fall 5 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts als Steuersubjekte	13
Fall 6 Unbeschränkte Steuerpflicht	18
Fall 7 Geschäftsleitung	19
Fall 8 Sitz	23
Fall 9 Umfang der unbeschränkten Steuerpflicht	24
II. Schwerpunkt: § 2 KStG	26
Fall 10 Beginn der unbeschränkten Steuerpflicht bei einer Kapitalgesellschaft	26
Fall 11 Beschränkte Steuerpflicht	28
Fall 12 Beschränkte Steuerpflicht von ausländischen juristischen Personen des privaten Rechts	31
Fall 13 Beschränkte Steuerpflicht von ausländischen juristischen Personen des öffentlichen Rechts	32
Fall 14 Beschränkte Steuerpflicht von inländischen juristischen Personen des öffentlichen Rechts	33
Fall 15 Inländische Einkünfte	34
Fall 16 Betriebsstätte im Inland	42
Fall 17 Ständiger Vertreter im Inland	45
Kapitel 3: Steuerbefreiungen (§§ 5, 6 und 13 KStG)	48
Fall 18 Steuerbefreiungen	48
Fall 19 Partielle Steuerpflicht	53

	Seite	
Fall 20	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb und Zweckbetrieb	55
Fall 21	Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	60
Kapitel 4: Einkommen (§§ 7 bis 10 KStG)		61
I.	Schwerpunkt: §§ 7 bis 10 KStG	61
Fall 22	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (I)	61
Fall 23	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (II)	69
Fall 24	Ermittlungszeitraum	73
Fall 25	Verdeckte Gewinnausschüttungen	73
Fall 26	Behandlung einer verdeckten Gewinnausschüttung bei der Kapitalgesellschaft	79
Fall 27	Auswirkungen einer verdeckten Gewinnausschüttung bei der Kapitalgesellschaft und beim Anteilseigner	83
Fall 28	Steuerbelastung bei einer verdeckten Gewinnausschüttung aufgrund Rückwirkungs- und Nachzahlungsverbot bei beherrschender Beteiligung	85
Fall 29	Tantieme als verdeckte Gewinnausschüttung bei Dienstverträgen mit Gesellschaftern	88
Fall 30	Einlage durch Forderungsverzicht eines Gesellschafter gegenüber seiner Kapitalgesellschaft	92
Fall 31	Verdeckte Einlagen (I)	96
Fall 32	Verdeckte Einlagen (II)	97
Fall 33	Verdeckte Gewinnausschüttung und verdeckte Einlage bei Schwestergesellschaften	102
Fall 34	Verzicht auf den future service einer Pensionsanwartschaft	104
II.	Schwerpunkt: § 8a KStG	107
Fall 35	Zinsschranke	107
Fall 36	Ausnahmen von der Zinsschranke	109
III.	Schwerpunkt: § 8b KStG	113
Fall 37	Steuerfreie Beteiligungserträge	113
Fall 38	Steuerfreie Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	120
Fall 39	Ausnahmen von der Steuerbefreiung gem. § 8b Abs. 2 KStG bzw. rückwirkende Besteuerung gem. § 22 UmwStG	125
Fall 40	Verbot der Verlustberücksichtigung im Zusammenhang mit Anteilen i. S. d. § 8b Abs. 2 KStG	131
Fall 41	Verdeckte Einlage in Zusammenhang mit der Steuerbefreiung des § 8b KStG	133
IV.	Schwerpunkt: §§ 7 bis 10 und 38 KStG	134
Fall 42	Verlustabzug – Mindestbesteuerung	134
Fall 43	Verlustabzugsbeschränkung gem. § 8c KStG	136
Fall 44	Verlustrücktrag	141

Fall 45	Verlustberücksichtigung gem. § 8c KStG – Unterjähriger Beteiligungserwerb im Zusammenhang mit der Mindestgewinnbesteuerung	145
Fall 46	Verlustrücktrag und Verlustvortrag bei Betrieben gewerblicher Art	146
Fall 47	Dauerverluste bei Kapitalgesellschaften von juristischen Personen des öffentlichen Rechts – Spartenrennung	147
Fall 48	Nebeneinander von § 8 Abs. 4 KStG a. F. und § 8c KStG n. F.	151
Fall 49	Mantelkauf (§ 8 Abs. 4 KStG a. F.)	154
Fall 50	Konzernklausel bei der Einschränkung der Verlustberücksichtigung gem. § 8c KStG	158
Fall 51	Verschonungsregelung (§ 8c KStG)	160
Fall 52	Spendenabzug bei einer Kapitalgesellschaft	162
Kapitel 5: Sonderfälle (§§ 11, 14 bis 19 und § 26 KStG)		165
I.	Schwerpunkt: § 11 KStG	165
	Fall 53 Liquidation einer Kapitalgesellschaft	165
II.	Schwerpunkt: §§ 14 bis 19 KStG	173
	Fall 54 Körperschaftsteuerliche Organschaft	173
III.	Schwerpunkt: § 26 KStG	186
	Fall 55 Ausländische Einkünfte	186
Kapitel 6: Besteuerung (§§ 23, 24, 27 und 30 bis 32 KStG)		188
Fall 56	Körperschaftsteuer, Solidaritätszuschlag und Kapitalertragsteuer	188
Fall 57	Steuerfreibeträge	189
Fall 58	Steuerliches Einlagekonto	190
Fall 59	Kapitalerhöhung und Kapitalherabsetzung – Steuerliche Folgen bei der Kapitalgesellschaft und beim Anteilseigner	195
Fall 60	Kapitalertragsteuerabzug für Leistungen von Betrieben gewerblicher Art mit eigener Rechtspersönlichkeit	201
Fall 61	Kapitalertragsteuerabzug für Leistungen von Betrieben gewerblicher Art ohne eigene Rechtspersönlichkeit	202
Fall 62	Besteuerung von Körperschaften mit geringem Einkommen	212
Kapitel 7: Auswirkungen auf die Gesellschafterebene (§ 3 Nr. 40, §§ 3c und 20 EStG)		213
Fall 63	Besteuerung einer Kapitalgesellschaft und deren Anteilseigner	213
Fall 64	Ausschüttung	215
Kapitel 8: Komplexe und steuerübergreifende Gesamtfälle		217
Fall 65	Gesamtfall Körperschaftsteuer (I)	217
Fall 66	Gesamtfall Körperschaftsteuer (II)	224
Fall 67	Körperschaftsteuer und Umwandlungssteuerrecht	231
Fall 68	Körperschaftsteuer und Besteuerung der Gesellschafter (I)	239

Fall 69	Körperschaftsteuer und Besteuerung der Gesellschafter (II)	246
Fall 70	Körperschaftsteuer und Besteuerung der Gesellschafter (III)	254
Fall 71	Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer	262

Teil B: Gewerbesteuer

Kapitel 1: Grundlagen (§§ 12, 18 und 22 AO, § 4 GewStG)	273
Fall 72	Örtliche Zuständigkeit 273
Kapitel 2: Der Steuergegenstand (§§ 2, 2a GewStG)	275
Fall 73	Gewerbesteuerpflicht bei verschiedenen Rechtsformen 275
Fall 74	Steuerpflicht von Arbeitsgemeinschaften 278
Fall 75	Anzahl der Gewerbebetriebe 278
Kapitel 3: Gewerbesteuerpflicht, Steuermessbetrag (§§ 2, 11 GewStG)	281
Fall 76	Beginn der Gewerbesteuerpflicht 281
Fall 77	Erlöschen der Gewerbesteuerpflicht 282
Fall 78	Sachliche und persönliche Steuerpflicht; Steuermessbetrag 283
Kapitel 4: Gewerbeertrag (§ 7 GewStG); Gewerbesteuerschuld	286
Fall 79	Ermittlung des Gewerbeertrags bei unterschiedlichen Rechtsformen 286
Fall 80	Gewerbesteuerrückstellung eines Einzelunternehmens 289
Fall 81	Ermittlung der Gewerbesteuerrückstellung/des Erstattungs Betrags eines Einzelunternehmens 290
Fall 82	Gewerbesteuerrückstellung/-erstattungs forderung nach Handelsbilanz ergebnis einer Personenhandels gesellschaft 295
Fall 83	Gewerbesteuerrückstellung/-erstattungs betrag einer Kapitalgesellschaft 299
Fall 84	Gewerbesteuerliche Organschaft und Zerlegung des Gewerbesteuer mess Betrags 304
Fall 85	Gewerbesteuerrückstellung/-erstattungs betrag einer Personenhandels gesellschaft 309
Fall 86	Gewerbeverlustvortrag bei einer Mitunternehmerschaft 312
Fall 87	Gewerbeverlustvortrag bei Organschaft 313
Fall 88	Gewerbesteuerrückstellung/-erstattungs forderung einer Kapitalgesellschaft 315
Fall 89	Gewerbesteuerrückstellung/-erstattungs forderung einer GmbH & Co. KG 318
Fall 90	Gewerbesteuer mess Betrag bei Organschaft 321
Kapitel 5: Klausurfall	326
Fall 91	Gewerbesteuerpflicht und Gewerbesteuer mess Betrag einer Immobiliengesellschaft 326
Anhang	330
Stichwortverzeichnis	331