

Inhalt

| | |
|--|----|
| A. Körperschaftsteuer | 10 |
| I. Einführung/Rechtsnatur der Körperschaftsteuer | 10 |
| II. Rechtsquellen des Körperschaftsteuerrechts | 11 |
| III. Körperschaftsteuerpflicht | 11 |
| 1. Allgemeines | 11 |
| 2. Ausländische Körperschaften | 13 |
| 3. Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht | 13 |
| a) Steuersubjekt | 13 |
| aa) Ort der Geschäftsleitung | 13 |
| bb) Sitz | 14 |
| b) Steuerobjekt | 14 |
| 4. Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht | 15 |
| a) Steuersubjekt | 15 |
| b) Steuerobjekt | 15 |
| aa) Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht nach § 2 Nr. 1 KStG | 15 |
| bb) Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht nach § 2 Nr. 2 KStG | 16 |
| 5. Beginn der Körperschaftsteuerpflicht | 17 |
| 6. Ende der Körperschaftsteuerpflicht | 19 |
| 7. Befreiung von der Körperschaftsteuerpflicht | 19 |
| IV. Das zu versteuernde Einkommen | 20 |
| 1. Allgemeines | 20 |
| 2. Bestimmung der Einkünfte | 20 |
| a) Einkünfte von Steuerpflichtigen i. S. v. § 1 Abs. 1 Nr. 1 bis 3 KStG | 20 |
| b) Einkünfte anderer Körperschaftsteuersubjekte | 21 |
| 3. Gewinnermittlung bei Kapitalgesellschaften – Grundsätze | 22 |

| | |
|---|----|
| 4. Offene und verdeckte Gewinnausschüttungen (Vermögensminderungen auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage), § 8 Abs. 3 Satz 1 KStG | 23 |
| a) Offene Gewinnausschüttung..... | 23 |
| b) Die Besteuerung der Gewinnausschüttung auf Ebene des Gesellschafters..... | 24 |
| 5. Verdeckte Gewinnausschüttungen..... | 27 |
| a) Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung | 27 |
| b) Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung . | 29 |
| c) Steuerliche Folgen der verdeckten Gewinnausschüttung | 30 |
| 6. Offene und verdeckte Einlagen (Vermögensmehrungen auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage)..... | 30 |
| a) Offene Einlagen | 31 |
| b) Verdeckte Einlagen | 31 |
| c) Rechtsfolgen der Einlage auf Ebene der Körperschaft | 32 |
| d) Bewertung von Einlagen bei der Kapitalgesellschaft..... | 33 |
| e) Auswirkungen der offenen und verdeckten Einlage auf Ebene des Gesellschafters..... | 33 |
| f) Übersicht über die Rechtsfolgen der verdeckten Einlage | 34 |
| g) Exkurs: Forderungsverzicht | 35 |
| h) Das steuerliche Einlagekonto gemäß § 27 KStG | 35 |
| i) Beispiele zur verdeckten Einlage..... | 38 |
| 7. Dividendeneinnahmen und Veräußerungsgewinne, § 8b KStG..... | 41 |
| 8. Beschränkung der Abzugsfähigkeit von Zinsaufwendungen – Gesellschafterfremdfinanzierung, §§ 8a KStG, 4h EStG | 44 |
| a) § 8a Abs. 2 KStG – Nicht konzernangehörige Kapitalgesellschaften | 45 |

| | |
|---|----|
| b) § 8a Abs. 3 KStG – Konzernangehörige Kapitalgesellschaften | 46 |
| c) Verfassungsmäßigkeit der Zinsschranke? | 47 |
| 9. Spendenabzug, § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG | 47 |
| 10. Nichtabziehbare Aufwendungen | 49 |
| a) Aufwendungen zur Erfüllung von Satzungszwecken..... | 49 |
| b) Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen (§ 10 Nr. 2 KStG)..... | 50 |
| c) Nichtabziehbare Geldstrafen | 50 |
| d) Teilweise nichtabziehbare Aufsichtsratsvergütungen | 51 |
| 11. Verlustabzug, §§ 10d Abs. 1 EStG, 8c KStG | 51 |
| V. Die Körperschaftsteuerliche Organschaft, §§ 14 bis 19 KStG (Grundzüge)..... | 57 |
| 1. Allgemeines | 57 |
| 2. Voraussetzungen der körperschaftlichen Organschaft im Einzelnen..... | 59 |
| a) Organträger | 59 |
| b) Organgesellschaft | 59 |
| c) Finanzielle Eingliederung | 59 |
| d) Gewinnabführungsvertrag i.S.v. § 291 Abs. 1 AktG..... | 61 |
| 3. Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft...62 | |
| a) Allgemeines | 62 |
| b) Besonderheiten bei der Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft gem. § 15 KStG | 63 |
| aa) Kein Verlustabzug gem. §§ 10d EStG, 15 Nr. 1 KStG..... | 63 |
| bb) Bezüge i. S. d. §§ 8b Abs. 1 bis 6, 15 Nr. 2 KStG..... | 63 |
| 4. Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter und eigene Besteuerung der Organgesellschaft | 64 |
| VI. Körperschaftsteuertarif, § 23 KStG | 65 |
| VII. Schema der Ermittlung der festzusetzenden Körperschaftsteuer | 65 |

| | |
|---|----|
| VIII. Entstehung der Körperschaftsteuer, | |
| Steuererklärungspflicht und Veranlagung..... | 67 |
| 1. Allgemeines..... | 67 |
| 2. Entstehung der Körperschaftsteuer | 67 |
| 3. Steuererklärungspflicht | 68 |
| B. Gewerbesteuer | 69 |
| I. Einführung / Rechtsnatur der Gewerbesteuer | 69 |
| II. Rechtsquellen | 70 |
| III. Steuergegenstand/objektive Steuerpflicht | 71 |
| 1. Formen des Gewerbebetriebs..... | 72 |
| a) Besonderheiten bei Personengesellschaften | 73 |
| 2. Mehrheit von Gewerbebetrieben/Einheitlichkeit des Gewerbebetriebs | 75 |
| 3. Belegenheit des Gewerbebetriebs im Inland | 76 |
| 4. Beginn der Gewerbesteuerpflicht..... | 77 |
| a) Einzelgewerbetreibende/ Personengesellschaften | 77 |
| b) Kapitalgesellschaften | 79 |
| 5. Ende der Gewerbesteuerpflicht..... | 80 |
| a) Einzelunternehmer/Personengesellschaften | 80 |
| b) Kapitalgesellschaften | 81 |
| IV. Gewerbesteuerbefreiungen | 82 |
| V. Besteuerungsgrundlage | 82 |
| 1. Ermittlung der Ausgangsgröße für den steuerpflichtigen Gewerbeertrags i. S. v. § 7 GewStG..... | 84 |
| 2. Hinzurechnungen, § 8 GewStG | 85 |
| a) § 8 Nr. 1 GewStG – Aufwendungen für Fremdkapital und die Überlassung von Wirtschaftsgütern | 85 |
| b) § 8 Nr. 5 GewStG – Dividendeneinnahmen | 87 |
| c) § 8 Nr. 8 GewStG – Verluste aus Beteiligungen an Personengesellschaften | 91 |
| 3. Kürzungen, § 9 GewStG | 91 |
| a) § 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG – Vermögensverwaltende Gewerbebetriebe..... | 92 |

| | | |
|-------|---|-----|
| aa) | § 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG (sog. einfache Kürzung) | 92 |
| bb) | § 9 Nr. 1 Sätze 2 und 3 GewStG (sog. erweiterte Kürzung) | 93 |
| b) | § 9 Nr. 2 GewStG – Gewinne aus Beteiligungen an Personengesellschaften | 96 |
| c) | § 9 Nr. 2a GewStG – Beteiligungen an Kapitalgesellschaften | 97 |
| d) | § 9 Nr. 7 und Nr. 8 GewStG – Beteiligung an ausländischen Kapitalgesellschaften | 97 |
| 4. | Verlustabzug, § 10a GewStG | 98 |
| a) | Mindestbesteuerung – begrenzte Abziehbarkeit festgestellter Verluste | 99 |
| b) | Erhalt bzw. Wegfall der Verluste bei Änderung des Unternehmensgegenstands und bei Gesellschafterwechsel | 100 |
| aa) | Unternehmensidentität | 100 |
| bb) | Unternehmeridentität | 102 |
| cc) | Einzelunternehmen | 102 |
| dd) | Kapitalgesellschaft | 103 |
| ee) | Personengesellschaft | 103 |
| VI. | Ermittlung des Steuermessbetrags | 106 |
| 1. | Freibetrag vom Gewerbeertrag | 106 |
| 2. | Steuermesszahl | 106 |
| 3. | Steuermessbetrag | 107 |
| VII. | Steuererhebung, §§ 16, 19 GewStG | 107 |
| VIII. | Zerlegung und Zuteilung | 109 |
| IX. | Besondere Verfahrensaspekte bei der Gewerbebesteuer | 111 |
| 1. | Zweigeteiltes Besteuerungsverfahren | 111 |
| 2. | Rechtsbehelfsverfahren | 111 |
| 3. | Vorläufiger Rechtsschutz | 112 |
| 4. | Billigkeitsmaßnahmen | 112 |