

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Literaturhinweise	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV

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 BgÁ s von juristischen Personen des öffentlichen Rechts als Steuersubjekte	13
Fall 6 Unbeschränkte Steuerpflicht	20
Fall 7 Geschäftsleitung	22
Fall 8 Sitz	26
Fall 9 Umfang der unbeschränkten Steuerpflicht	27
II. Schwerpunkt: § 2 KStG	29
Fall 10 Beginn der unbeschränkten Steuerpflicht bei einer Kapitalgesellschaft	29
Fall 11 Beschränkte Steuerpflicht	31
Fall 12 Beschränkte Steuerpflicht von ausländischen juristischen Personen des privaten Rechts	34
Fall 13 Beschränkte Steuerpflicht von ausländischen juristischen Personen des öffentlichen Rechts	35
Fall 14 Beschränkte Steuerpflicht von inländischen juristischen Personen des öffentlichen Rechts	36
Fall 15 Inländische Einkünfte	37
Fall 16 Betriebsstätte im Inland	45
Fall 17 Ständiger Vertreter im Inland	49
Kapitel 3: Steuerbefreiungen (§§ 5, 6 und 13 KStG)	51
Fall 18 Steuerbefreiungen	51
Fall 19 Partielle Steuerpflicht	56

	Seite	
Fall 20	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb und Zweckbetrieb	58
Fall 21	Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	63
Kapitel 4: Einkommen (§§ 7 bis 10 KStG)		65
I.	Schwerpunkt: §§ 7 bis 10 KStG	65
Fall 22	Ermittlung des z. v. E. (I)	65
Fall 23	Ermittlung des z. v. E. (II)	74
Fall 24	Ermittlungszeitraum	80
Fall 25	Verdeckte Gewinnausschüttungen	81
Fall 26	Behandlung einer verdeckten Gewinnausschüttung bei der Kapitalgesellschaft	86
Fall 27	Auswirkungen einer verdeckten Gewinnausschüttung bei der Kapitalgesellschaft und beim Anteilseigner	90
Fall 28	Verdeckte Gewinnausschüttung und Umsatzsteuer	92
Fall 29	Steuerbelastung bei einer verdeckten Gewinnausschüttung aufgrund Rückwirkungs- und Nachzahlungsverbot bei beherrschender Beteiligung	97
Fall 30	Tantieme als verdeckte Gewinnausschüttung bei Dienstverträgen mit Gesellschaftern	101
Fall 31	Einlage durch Forderungsverzicht eines Gesellschafters gegenüber seiner Kapitalgesellschaft	105
Fall 32	Verdeckte Einlagen (I)	110
Fall 33	Verdeckte Einlagen (II)	112
Fall 34	Verdeckte Gewinnausschüttung und verdeckte Einlage bei Schwestergesellschaften	116
Fall 35	Verzicht auf den future service einer Pensionsanwartschaft	118
II.	Schwerpunkt: § 8a KStG	122
Fall 36	Zinsschranke	122
Fall 37	Ausnahmen von der Zinsschranke	124
III.	Schwerpunkt: § 8b KStG	128
Fall 38	Steuerfreie Beteiligungserträge	128
Fall 39	Steuerpflicht von Streubesitzdividenden (§ 8b Abs. 4 KStG)	135
Fall 40	Steuerfreie Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	139
Fall 41	Ausnahmen von der Steuerbefreiung gem. § 8b Abs. 2 KStG bzw. rückwirkende Besteuerung gem. § 22 UmwStG	143
Fall 42	Verbot der Verlustberücksichtigung im Zusammenhang mit Anteilen i. S. d. § 8b Abs. 2 KStG	150
Fall 43	Verdeckte Einlage in Zusammenhang mit der Steuerbefreiung gem. § 8b KStG	152

	Seite
IV. Schwerpunkt: §§ 7 bis 10 und 38 KStG	153
Fall 44 Verlustabzug – Mindestbesteuerung	153
Fall 45 Verlustabzugsbeschränkung gem. § 8c KStG	156
Fall 46 Verlustrücktrag	166
Fall 47 Verlustberücksichtigung gem. § 8c KStG – Unterjähriger Beteiligungserwerb im Zusammenhang mit der Mindestgewinnbesteuerung	169
Fall 48 Verlustrücktrag und Verlustvortrag bei BgA's	171
Fall 49 Dauerverluste bei Kapitalgesellschaften von juristischen Personen des öffentlichen Rechts – Spartentrennung	172
Fall 50 Konzernklausel beim Verlustvortrag (§ 8c Abs. 1 Satz 4 KStG)	176
Fall 51 Konzernklausel bei der Einschränkung der Verlustberücksichtigung gem. § 8c KStG	181
Fall 52 Verschonungsregelung (§ 8c KStG)	184
Fall 53 Fortführungsgebundener Verlustvortrag (§ 8d KStG)	186
Fall 54 Spendenabzug bei einer Kapitalgesellschaft	193
Kapitel 5: Sonderfälle (§§ 11, 14 bis 19 und § 26 KStG)	195
I. Schwerpunkt: § 11 KStG	195
Fall 55 Liquidation einer Kapitalgesellschaft	195
II. Schwerpunkt: §§ 14 bis 19 KStG	203
Fall 56 Körperschaftsteuerliche Organschaft	203
III. Schwerpunkt: § 26 KStG	217
Fall 57 Ausländische Einkünfte	217
Kapitel 6: Besteuerung (§§ 23, 24, 27 und 30 bis 32 KStG)	219
Fall 58 Körperschaftsteuer, Solidaritätszuschlag und Kapitalertragsteuer	219
Fall 59 Steuerfreibeträge	221
Fall 60 Steuerliches Einlagekonto	222
Fall 61 Kapitalerhöhung und Kapitalherabsetzung – Steuerliche Folgen bei der Kapitalgesellschaft und beim Anteilseigner	230
Fall 62 Kapitalertragsteuerabzug für Leistungen von BgA's mit eigener Rechtspersönlichkeit	236
Fall 63 Kapitalertragsteuerabzug für Leistungen von BgA's ohne eigene Rechtspersönlichkeit	237
Fall 64 Besteuerung von Körperschaften mit geringem Einkommen	247
Kapitel 7: Auswirkungen auf die Gesellschafterebene (§ 3 Nr. 40 EStG, §§ 3c und 20 EStG)	248
Fall 65 Besteuerung einer Kapitalgesellschaft und deren Anteilseigner	248
Fall 66 Ausschüttung	250

	Seite
Kapitel 8: Komplexe und steuerübergreifende Gesamtfälle	252
Fall 67 Gesamtfall Körperschaftsteuer (I)	252
Fall 68 Gesamtfall Körperschaftsteuer (II)	259
Fall 69 Körperschaftsteuer und Umwandlungssteuerrecht	266
Fall 70 Körperschaftsteuer und Besteuerung der Gesellschafter (I)	273
Fall 71 Körperschaftsteuer und Besteuerung der Gesellschafter (II)	280
Fall 72 Körperschaftsteuer und Besteuerung der Gesellschafter (III)	288
Fall 73 Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer	295

Teil B: Gewerbesteuer

Kapitel 1: Grundlagen (§§ 12, 18 und 22 AO, § 4 GewStG)	304
Fall 74 Örtliche Zuständigkeit	304
Kapitel 2: Der Steuergegenstand (§§ 2, 2a GewStG)	306
Fall 75 Gewerbesteuerpflicht bei verschiedenen Rechtsformen	306
Fall 76 Steuerpflicht von Arbeitsgemeinschaften (ArGen)	309
Fall 77 Anzahl der Gewerbebetriebe	309
Kapitel 3: Gewerbesteuerpflicht, Steuermessbetrag (§§ 2, 11 GewStG)	312
Fall 78 Beginn der Gewerbesteuerpflicht	312
Fall 79 Erlöschen der Gewerbesteuerpflicht	313
Fall 80 Sachliche und persönliche Steuerpflicht; Steuermessbetrag	315
Kapitel 4: Gewerbeertrag (§ 7 GewStG); Gewerbesteuerschuld	319
Fall 81 Ermittlung des Gewerbeertrags bei unterschiedlichen Rechtsformen	319
Fall 82 Gewerbesteuerrückstellung eines Einzelunternehmens	322
Fall 83 Ermittlung der Gewerbesteuerrückstellung/des Erstattungsbetrags eines Einzelunternehmens	324
Fall 84 Gewerbesteuerrückstellung/-erstattungsforderung nach Handelsbilanzergebnis einer Personenhandelsgesellschaft	329
Fall 85 Gewerbesteuerrückstellung/-erstattungsbetrag einer Kapitalgesellschaft	333
Fall 86 Gewerbesteuerliche Organschaft und Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrags	338
Fall 87 Gewerbesteuerrückstellung/-erstattungsbetrag einer Personenhandelsgesellschaft	344
Fall 88 Gewerbeverlustvortrag bei einer Mitunternehmerschaft	349
Fall 89 Gewerbeverlustvortrag bei Organschaft	351
Fall 90 Gewerbesteuerrückstellung/-erstattungsforderung einer Kapitalgesellschaft	352

	Seite
Fall 91 Gewebesteuerrückstellung/-erstattungsforderung einer GmbH & Co. KG	356
Fall 92 Gewebesteuermessbetrag bei Organschaft	360
Kapitel 5: Klausurfall	367
Fall 93 Gewebesteuerpflicht und Gewebesteuermessbetrag einer Immobiliengesellschaft	367
Stichwortverzeichnis	373