

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 14. Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XXIX

Teil A Einführung

1	Stellung und Entwicklung des Körperschaftsteuerrechts	1
2	Die Grundkonzeption von Anrechnungs- und Halbeinkünfteverfahren	2
3	Rechtsgrundlagen und Verwaltungsanweisungen	4

Teil B Steuerpflicht

1	Anwendungsbereich des KStG	6
1.1	Allgemeines	6
1.2	Maßgeblichkeit der Rechtsform	7
1.2.1	Einpersonen-GmbH	8
1.2.1.1	Selbständige Körperschaftsteuerpflicht	8
1.2.1.2	Durchgriff durch die Rechtsform?	8
1.2.2	GmbH & Co. KG	9
1.2.3	Publikums-Kommanditgesellschaft	10
1.3	Abgrenzungsregel des § 3 Abs. 1 KStG	10
1.4	Zielsetzung des Körperschaftsteuergesetzes	14
2	Bedeutung der unbeschränkten und beschränkten Steuerpflicht	14
2.1	Unterschiede bei der Erhebungsform	15
3	Unbeschränkte Steuerpflicht	15
3.1	Die einzelnen Steuersubjekte	15
3.1.1	Kapitalgesellschaften	16
3.1.1.1	Aktiengesellschaft	16
3.1.1.2	GmbH	17
3.1.1.3	Sonstige Kapitalgesellschaften	18
3.1.2	Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften (§ 1 Abs. 1 Nr. 2 KStG)	18
3.1.3	Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit (§ 1 Abs. 1 Nr. 3 KStG)	19
3.1.4	Sonstige juristische Personen des privaten Rechts (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 KStG)	19
3.1.4.1	Begriff der juristischen Person	19
3.1.4.2	Arten der sonstigen juristischen Personen des privaten Rechts	19
3.1.5	Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen und Vermögensmassen (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 KStG)	21
3.1.5.1	Keine Erfassung der Personengesellschaften	21
3.1.5.2	Nichtrechtsfähige Zweckvermögen	21
3.1.5.3	Nichtrechtsfähige Vereine	21
3.1.5.4	Ausländische Körperschaften	22
3.1.6	Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts (§ 1 Abs. 1 Nr. 6, § 4 KStG)	22
3.1.6.1	Allgemeines	22
3.1.6.2	Begriff des Betriebs gewerblicher Art (A 5 Abs. 2 KStR)	23
3.1.6.3	Versorgungsbetriebe (§ 4 Abs. 3 KStG)	26
3.1.6.4	Betriebe gewerblicher Art als juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 4 Abs. 2 KStG)	27
3.1.6.5	Verpachtung von Betrieben gewerblicher Art (§ 4 Abs. 4 KStG; R 6 Abs. 6 KStR)	27
3.1.6.6	Hoheitsbetriebe (§ 4 Abs. 5 KStG; R 9 KStR)	27

3.1.6.7	Abgrenzung der Hoheitsbetriebe von Wirtschaftsbetrieben.....	28
3.1.6.8	Einkommensermittlung bei Betrieben gewerblicher Art.....	28
3.1.6.9	Zusammenfassung von Betrieben.....	28
3.1.6.10	Betriebe in privatrechtlicher Rechtsform.....	29
3.2	Geschäftsleitung oder Sitz im Inland bei Körperschaften i.S.d. § 1 KStG.....	29
3.2.1	Allgemeines.....	29
3.2.2	Geschäftsleitung (§ 10 AO).....	30
3.2.3	Sitz (§ 11 AO).....	31
3.2.4	Besonderheiten bei ausländischen Körperschaften.....	31
3.3	Umfang der sachlichen Steuerpflicht.....	32
3.3.1	Grundsatz.....	32
3.3.2	Einschränkungen.....	32
3.3.2.1	Doppelbesteuerungsabkommen.....	32
4	Beschränkte Steuerpflicht	33
4.1	Allgemeines.....	33
4.2	Ausländische Körperschaften (§ 2 Nr. 1 KStG).....	33
4.2.1	Allgemeines.....	33
4.2.2	Kreis der Steuerpflichtigen.....	34
4.2.3	Die inländischen Einkünfte (§ 8 Abs. 1 KStG, § 49 EStG).....	34
4.2.3.1	Allgemeines.....	34
4.2.3.2	Inländische Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 49 Abs. 1 Nr. 1 EStG).....	38
4.2.3.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 EStG).....	39
4.2.3.4	Inländische Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG).....	42
4.2.3.5	Inländische Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 49 Abs. 1 Nr. 5 EStG).....	42
4.2.3.6	Inländische Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 49 Abs. 1 Nr. 6 EStG).....	43
4.2.3.7	Inländische Einkünfte aus Veräußerungsgeschäften (§ 49 Abs. 1 Nr. 8 EStG).....	44
4.2.3.8	Inländische Einkünfte gemäß § 49 Abs. 1 Nr. 9 EStG.....	45
4.2.3.9	Veranlagung, Steuersatz.....	45
4.3	Sonstige beschränkt steuerpflichtige Körperschaften usw. (§ 2 Nr. 2 KStG).....	46
4.3.1	Kreis der Steuersubjekte.....	46
4.3.2	Voraussetzungen und sachlicher Umfang der Steuerpflicht.....	46
4.3.3	Ausschluss der Veranlagung, Abgeltungswirkung.....	47
4.4	Partielle Steuerpflicht gemäß § 5 Abs. 2 Nr. 1 KStG.....	47
4.4.1	Systematische Einordnung.....	47
4.4.2	Voraussetzungen und sachlicher Umfang der Steuerpflicht.....	48
4.4.3	Einschränkungen der partiellen Steuerpflicht.....	48
5	Zusammenfassender Überblick »Persönliche Steuerpflicht«	48
6	Beginn, Ende und Wechsel der Steuerpflicht	49
6.1	Beginn.....	49
6.1.1	Juristische Personen (§ 1 Abs. 1 Nr. 1–4 KStG).....	49
6.1.1.1	Vorgründungsgesellschaft.....	50
6.1.1.2	Vorgesellschaft.....	50
6.1.1.3	Unechte Vorgesellschaft.....	51
6.1.1.4	Keine vertragliche Rückbeziehung der Gründung?.....	51
6.1.1.5	Heilung von Formmängeln.....	52
6.1.2	Nichtrechtsfähige Körperschaften.....	53
6.2	Ende der Steuerpflicht.....	54
6.2.1	Grundsatz.....	54
6.2.2	Verschmelzung (§ 2 UmwG), Spaltung (§ 123 UmwG) und Vermögensübertragung (§ 174 UmwG).....	54
6.2.3	Formwechselnde Umwandlung von Kapitalgesellschaften (§§ 226–250 UmwG).....	54
6.2.4	Verlegung von Sitz und/oder Geschäftsleitung in das Ausland.....	54
6.2.5	Wegfall des Bezugs inländischer Einkünfte.....	55

7	Persönliche Steuerbefreiungen (§§ 5, 6 KStG)	55
7.1	Geltungsbereich	55
7.2	Allgemeiner Regelungsinhalt	55
7.3	Maßgebender Zeitpunkt bzw. Zeitraum für die Voraussetzungen der Steuerfreiheit	56
7.4	Umfang der Steuerbefreiung	56
7.4.1	Vollständige subjektive Befreiung	56
7.4.2	Keine Wirkung einer Befreiung für von steuerbefreiten Körperschaften beherrschte Rechtsgebilde	57
7.4.3	Ausschluss der Befreiung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	57
7.4.3.1	Allgemeines	57
7.4.3.2	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb (§ 14 AO)	57
7.4.3.3	Zweckbetriebe	59
7.4.3.4	Partielle Steuerpflicht steuerabzugspflichtiger Einkünfte (§ 5 Abs. 2 Nr. 1 KStG)	60
7.4.3.5	KSt-Minderung und -Erhöhung nach der Übergangsregelung	60
8	Einzelne Steuerbefreiungen	61
8.1	Berufsverbände ohne öffentlich-rechtlichen Charakter (§ 5 Abs. 1 Nr. 5 KStG)	61
8.1.1	Abgrenzung zu den öffentlich-rechtlichen Berufsverbänden	61
8.1.2	Voraussetzungen der Befreiung	61
8.2	Politische Parteien (§ 5 Abs. 1 Nr. 7 KStG)	62
8.3	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Körperschaften (§ 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG)	63
8.3.1	Voraussetzungen (Überblick)	63
8.3.1.1	Begünstigte Zwecke	63
8.3.1.2	Gemeinsame Voraussetzungen (§§ 55–63 AO)	64
8.4	Verfahren	66
8.4.1	Turnusmäßige Überprüfung	66
8.4.2	Freistellungsbescheid und Bestätigungsverfahren bei Spenden	66
8.4.3	Veranlagung	66

Teil C Einkommen

1	Grundlagen der Besteuerung	67
1.1	Bemessungsgrundlage	67
1.2	Für die Besteuerung bedeutsame Zeiträume	67
1.2.1	Veranlagungszeitraum	67
1.2.2	Ermittlungszeitraum	68
1.2.3	Wirtschaftsjahr	68
1.2.3.1	Betroffener Personenkreis	68
1.2.3.2	Wahl des Abschlusszeitpunkts	69
1.2.3.3	Umstellung des Wirtschaftsjahres	69
1.3	Zurechnung des Einkommens	75
1.3.1	Grundsatz	75
1.3.2	Zurechnung bei wirtschaftlichem Eigentum/Treuhandverhältnissen	75
1.3.3	Konkurs, Auflösung, Liquidation	75
1.3.4	Betriebe gewerblicher Art (§ 1 Abs. 1 Nr. 6 KStG) und wirtschaftliche Geschäftsbetriebe (§ 14 AO)	75
2	Einkommensermittlung	76
2.1	Ableitung des Einkommensbegriffs aus dem Einkommensteuergesetz	76
2.1.1	Grundregel	76
2.1.2	Einkunftsarten	76
2.1.3	Einkünfte bei nach dem Handelsgesetzbuch zur Buchführung verpflichteten Körperschaften	77
2.1.4	Zu- und Abflüsse außerhalb der Einkunftsarten	77
2.2	Verlustausgleich	78
2.2.1	Ausgleichsberechtigter	78

2.2.2	Verlustrausgleichsverbote	79
2.3	Einkunftsermittlung	79
2.4	Steuerfreie Einnahmen nach dem EStG und anderen Gesetzen	82
2.4.1	Allgemeines	82
2.4.2	Freibeträge für Veräußerungsgewinne (A 27 Abs. 2 und 3 KStR)	82
2.5	Nichtabziehbare Ausgaben nach dem EStG und anderen Gesetzen	83
2.5.1	Abzugsverbot nach § 3c EStG	84
2.5.2	Nichtabziehbare Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 5, 7 EStG)	84
2.5.3	Geldbußen und ähnliche Rechtsnachteile	85
2.5.3.1	Vorbemerkung	85
2.5.3.2	Ersatz von Geldbußen usw. an Arbeitnehmer und an Gesellschafter	85
2.5.3.3	Fallgruppen des Abzugsverbots	85
2.5.3.4	Rückzahlung von Sanktionen	86
2.5.3.5	Kein Werbungskostenabzug	86
2.5.3.6	Verfahrenskosten	86
2.5.4	Hinterziehungszinsen (§ 4 Abs. 5 Nr. 8a EStG)	87
3	Besondere Vorschriften des KStG zur Einkommensermittlung	87
3.1	Allgemeines	87
3.2	Abziehbare Aufwendungen nach § 9 KStG	88
3.2.1	Überblick	88
3.2.2	Kosten der Ausgabe von Gesellschaftsanteilen	88
3.2.3	Gewinnanteile des Komplementärs einer KGaA (§ 9 Abs. 1 Nr. 1 KStG)	88
3.2.4	Ausgaben für steuerbegünstigte Zwecke (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG)	89
3.2.4.1	Allgemeines	89
3.2.4.2	Begünstigte Zwecke	90
3.2.4.3	Spendenhöchstbeträge i.S. des § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG	90
3.2.4.4	Kein Abzug von Spenden an politische Parteien als Betriebsausgaben oder Werbungskosten	91
3.2.4.5	Ermittlung der nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG abziehbaren Spenden	92
3.2.4.6	Sachspenden	93
3.2.4.7	Verzicht mit Aufwendungsersatz	94
3.2.4.8	Einschränkung des Spendenabzugs	94
3.2.4.9	Vertrauensstatbestand und Haftungsregelung	95
3.2.4.10	Spendenvortrag für Großspenden	95
3.3	Nichtabziehbare Aufwendungen	96
3.3.1	Allgemeines	96
3.3.2	Subjektiver Geltungsbereich	96
3.3.3	Objektiver Anwendungsbereich	96
3.3.4	Verhältnis zu § 12 EStG	97
3.3.5	Körperschaftsteuerbelastung der nichtabziehbaren Aufwendungen	97
3.4	Aufwendungen zur Erfüllung von Satzungszwecken (§ 10 Nr. 1 KStG)	97
3.4.1	Grundgedanke der Vorschrift	97
3.4.2	Persönlicher Geltungsbereich	98
3.4.3	Satzungsmäßige Zwecke	98
3.4.4	Vorbehalt des Spendenabzugs	99
3.5	Nichtabziehbare Steuern (§ 10 Nr. 2 KStG)	99
3.5.1	Begriff	99
3.5.2	Umsatzsteuer auf Entnahmen und verdeckte Gewinnausschüttungen	100
3.5.2.1	Verbilligte Leistungen an Gesellschafter	101
3.5.3	Ausländische Steuern	101
3.5.4	Mit Steuern zusammenhängende Leistungen	101
3.5.5	Durchführung des Abzugsverbots	102
3.5.6	Rückstellung für latente Körperschaftsteuer	103

3.5.7	Erstattung nichtabziehbarer Steuern	103
3.5.8	Erstattung von mit Steuern zusammenhängenden Leistungen	104
3.6	Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile (§ 10 Nr. 3 KStG).....	104
3.6.1	Grundsätze	104
3.6.2	Umfang des Abzugsverbots	105
3.7	Aufsichtsratsvergütungen (§ 10 Nr. 4 KStG)	105
3.7.1	Allgemeines	105
3.7.2	Personenkreis und Gremien i.S.v. § 10 Nr. 4 KStG.....	106
3.7.3	Überwachungsfunktion	106
3.7.4	Begriff und Umfang der Vergütungen.....	107
3.7.5	Durchführung des Abzugsverbots	108
3.8	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	108
4	Einkommensermittlung bei nach dem Handelsgesetzbuch zur Führung von Büchern verpflichteten Körperschaften	109
4.1	Einkommensermittlung als Gewinnermittlung	109
4.2	Handelsbilanz- und Steuerbilanzgewinn.....	110
4.2.1	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	110
4.2.2	Bilanzgewinn/Bilanzverlust	111
4.3	Abweichungen zwischen Handelsbilanz- und Steuerbilanz-Gewinn	115
4.4	Gesellschaftliche Vermögensmehrungen und -minderungen	115
4.4.1	Gesellschaftliche Einlagen.....	115
4.4.1.1	Gesellschaftsrechtliche Einlagen	116
4.4.1.2	Verdeckte Einlagen (R 40 KStR).....	117
4.4.2	Vermögensminderungen	125
4.4.2.1	Einkommensverteilung (§ 8 Abs. 3 KStG)	125
4.4.2.2	Kapitalherabsetzung	126
4.5	Verdeckte Gewinnausschüttungen.....	127
4.5.1	Wesen und Zielsetzung der verdeckten Gewinnausschüttung	127
4.5.2	Begriff.....	128
4.5.2.1	Keine gesetzliche Definition	128
4.5.2.2	Entwicklung der Merkmale durch Rechtsprechung und Verwaltung	128
4.5.2.3	Zuwendung an einen Gesellschafter	131
4.5.2.4	Zuwendungen an dem Gesellschafter nahe stehende Personen.....	132
4.5.2.5	Ursächlichkeit des Gesellschaftsverhältnisses	134
4.5.2.6	Unmaßgebliche Merkmale.....	135
4.5.2.7	Vorteilsausgleich	137
4.5.2.8	Erstausstattung der Kapitalgesellschaft	137
4.5.2.9	Rückwirkungsverbot bei beherrschender Beteiligung.....	138
4.5.2.10	Wettbewerbsverbot.....	143
4.5.2.11	Zivilrechtliche Wirksamkeit von Vereinbarungen zwischen Gesellschaft und dem Gesellschafter.....	144
4.5.2.12	Selbstkontrahierungsverbot.....	146
4.5.2.13	Beweislast.....	146
4.5.3	Erhöhung des Einkommens (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG).....	147
4.5.3.1	Hinzurechnung der verdeckten Gewinnausschüttung nur bei Einkommens- minderung.....	147
4.5.3.2	Hinzurechnung nur der verdeckten Gewinnausschüttung	147
4.5.3.3	Hinzurechnung außerhalb der Bilanz	148
4.5.4	Auswirkungen verdeckter Gewinnausschüttungen beim Anteilseigner.....	148
4.5.4.1	Einnahmen gemäß § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG	148
4.5.4.2	Umqualifizierung von Einkünften durch verdeckte Gewinnausschüttungen	148
4.5.4.3	Fiktionstheorie	150

4.5.4.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen und Kapitalertragsteuer.....	151
4.5.4.5	Zufluss der verdeckten Gewinnausschüttung	152
4.5.5	Grundformen der verdeckten Gewinnausschüttung.....	153
4.5.6	Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung.....	154
4.5.6.1	Vorteilszuwendung	154
4.5.6.2	Wertansatz bei Körperschaft und Anteilseigner	156
4.5.7	Auswirkungen auf andere Steuern/Sonstige Gewinnauswirkungen	157
4.5.7.1	Gewerbsteuer	157
4.5.7.2	Umsatzsteuer	157
4.5.7.3	Grunderwerbsteuer	162
4.5.7.4	Strafrechtliche und gesellschaftsrechtliche Gefahren der verdeckten Gewinn- ausschüttung	162
4.5.8	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Dienstverträgen.....	163
4.5.8.1	Steuerliche Anerkennung eines Dienstverhältnisses dem Grunde nach.....	163
4.5.8.2	Übersteigen der Angemessenheitsgrenze.....	165
4.5.8.3	Tantiemen	167
4.5.8.4	Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer	169
4.5.8.5	Nebenleistungen zum Gehalt.....	178
4.5.8.6	Angemessenheit der Gesamtbezüge eines Gesellschafter-Geschäftsführers	180
4.5.9	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Darlehnsverträgen	182
4.5.9.1	Gesellschaft als Darlehnsgeberin.....	182
4.5.9.2	Gesellschaft als Darlehnsnehmerin.....	184
4.5.10	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Miet- und Pachtverträgen; Leihe	186
4.5.10.1	Allgemeines.....	186
4.5.10.2	Angemessenheitsprüfung.....	186
4.5.10.3	Vermietung an den Gesellschafter	186
4.5.10.4	Vermietung an die Gesellschaft.....	187
4.5.10.5	Besonderheiten bei Betriebsaufspaltung	188
4.5.11	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Kaufverträgen, Lieferungs- und Leistungs- verhältnissen	189
4.5.11.1	Rückwirkungsverbot	189
4.5.11.2	Angemessenheit.....	189
4.5.11.3	Einzelfälle	190
4.5.11.4	Unentgeltliche Übertragung von Wirtschaftsgütern durch die Gesellschaft auf den Gesellschafter	193
4.5.11.5	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei GmbH & Co. KG	194
4.5.11.6	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei GmbH & Still	196
4.5.12	Vorteile an nahe stehende Personen	197
4.5.13	Satzungsklauseln, Steuerklauseln, Rückzahlung verdeckter Gewinnausschüttungen	198
4.5.13.1	Allgemeines, Rückzahlung verdeckter Gewinnausschüttungen	198
4.5.13.2	Vorrang der erfolgswirksamen Aktivierung zivilrechtlicher Ansprüche.....	199
4.5.13.3	Satzungsklauseln (Steuerklauseln)	200
4.5.13.4	Zusammenfassender Fall: Rückforderung einer verdeckten Gewinnausschüttung von beherrschendem Gesellschafter.....	201
4.6	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Gesellschafterfremdfinanzierung (§ 8a KStG)	202
4.6.1	Problematik	202
4.6.2	Gesetzliche Regelung des § 8a KStG grundsätzlich ab Veranlagungszeitraum 2004	203
4.6.2.1	Grundsätze	203
4.6.3	Persönlicher und zeitlicher Anwendungsbereich.....	203
4.6.4	Sachlicher Anwendungsbereich	204
4.6.4.1	Gewinn- bzw. umsatzabhängige Vergütungen (§ 8a Abs. 1 Nr. 1 KStG)	204
4.6.4.2	Gewinn- bzw. umsatzunabhängige Vergütungen (§ 8a Abs. 1 Nr. 2 KStG).....	204

4.6.5	Begriff des Eigenkapitals.....	205
4.6.6	Begriff der wesentlichen Beteiligung	205
4.6.7	Sonderregelungen	205
4.6.7.1	Holdinggesellschaften (§ 8a Abs. 4 KStG).....	205
4.6.7.2	Fremdkapitalgewährung an nachgeschaltete Personengesellschaften (§ 8a Abs. 5 KStG)	205
4.6.8	Freigrenze von 250 000 €	206
4.6.9	Ausnahme für kurzfristig überlassenes Fremdkapital	206
4.6.10	Rechtsfolgen des § 8a KStG n.F.....	206
4.6.10.1	Umqualifizierung der Vergütungen in eine verdeckte Gewinnausschüttung.....	206
4.6.10.2	Behandlung bei der Kapitalgesellschaft als Empfängerin des Fremdkapitals	206
4.6.10.3	Behandlung bei dem Anteilseigner als Geber des Fremdkapitals	207
4.7	Verlust und Verlustabzug bei Körperschaften (§ 10d EStG, § 8 Abs. 5 KStG)	207
4.7.1	Ermittlung des steuerlichen Verlusts	207
4.7.2	Persönliche Berechtigung zum Verlustausgleich und Verlustabzug	208
4.7.2.1	Verlustabzug bei Umwandlung, Verschmelzung oder Auflösung der Körperschaft	208
4.7.2.2	Verlustabzug bei Mantelkauf (§ 8 Abs. 4 KStG).....	209
4.7.3	Verlustabzug bei der Körperschaftsteuer (§ 8 Abs. 1 KStG i. V. m. § 10d EStG).....	211
4.7.4	Durchführung des Verlustabzugs, Verfahrensfragen.....	212
5	Steuerfreie Mitgliederbeiträge (§ 8 Abs. 5 KStG)	213
5.1	Allgemeines	213
5.2	Voraussetzungen für die Steuerbefreiung.....	213
5.2.1	Mitgliederbeiträge (R 42 Abs. 1 KStR)	213
5.2.2	Erhebung aufgrund der Satzung (R 42 Abs. 2 KStR).....	213
5.2.3	Keine Beitragsbemessung nach einer bestimmten Leistung der Personenvereinigung oder nach dem wirtschaftlichen Vorteil für das einzelne Mitglied (R 42 Abs. 3 KStR)....	214
5.3	Rechtsfolgen.....	214
6	Auflösung und Abwicklung (Liquidation)	215
6.1	Allgemeines – Bedeutung der Vorschrift.....	215
6.2	Anwendungsvoraussetzungen	216
6.2.1	Subjektive Voraussetzungen.....	216
6.2.2	Objektive Voraussetzungen.....	216
6.2.2.1	Auflösung.....	217
6.2.2.2	Abwicklung	217
6.3	Liquidationsbesteuerung	218
6.3.1	Besteuerungszeitraum	218
6.3.2	Abwicklungsgewinn	220
6.3.2.1	Abwicklungsanfangsvermögen.....	220
6.3.2.2	Abwicklungsendvermögen.....	222
6.3.2.3	Allgemeine Gewinnermittlungsvorschriften.....	223
6.3.2.4	Zusammenfassung	223
6.3.3	Auflösung einer Organgesellschaft	224
6.3.4	Liquidation und Halbeinkünfteverfahren	224
6.3.4.1	Allgemeines	224
6.3.4.2	Körperschaftsteuerminderung bzw. -erhöhung in Liquidationsfällen	225
6.3.4.3	Auswirkungen der Liquidation auf das steuerliche Einlagekonto (§ 27 KStG) und den Sonderausweis (§ 28 Abs. 2 KStG).....	225
6.3.4.4	Gewinnausschüttungen für vor dem Abwicklungszeitraum endende Wirtschaftsjahre.....	225
6.3.4.5	Systemübergreifende Liquidation	226
6.3.4.6	Einkünfte	226
6.3.4.7	Aufsplittung des Liquidationserlöses.....	227
6.3.4.8	Beispiele zur Liquidationsbesteuerung.....	228

7	Verlegung der Geschäftsleitung in das Ausland (§ 12 KStG)	231
7.1	Allgemeines	231
7.2	Voraussetzungen der Schlussbesteuerung	232
7.2.1	Subjektive Voraussetzungen	232
7.2.2	Objektive Voraussetzungen	232
7.2.3	Ausnahmen von der Schlussbesteuerung (§ 12 Abs. 2 KStG)	233
7.3	Gewinnermittlungszeitraum, Gewinnermittlung, Schlussbesteuerung und Anwendungsverfahren	234
7.3.1	Gewinnermittlungszeitraum	234
7.3.2	Gewinnermittlung	234
7.3.3	Schlussbesteuerung und Anrechnungsverfahren	236
7.3.4	Beispiele zur Schlussbesteuerung	236
7.4	Veränderungen bei inländischen Betriebsstätten	237
7.4.1	Auflösung der Betriebsstätte	238
7.4.2	Verlegung der Betriebsstätte ins Ausland	238
7.4.3	Übertragung der Betriebsstätte als Ganzes auf einen anderen	238
7.4.4	Gewinnermittlung, Halbeinkünfteverfahren	240
8	Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung (§ 13 KStG)	241
8.1	Allgemeines	241
8.2	Beginn einer Steuerbefreiung	241
8.2.1	Aufstellung einer Schlussbilanz (§ 13 Abs. 1 KStG)	241
8.2.2	Ansatz der Teilwerte	242
8.2.3	Besteuerung der stillen Reserven	242
8.3	Erlöschen einer Steuerbefreiung (§ 13 Abs. 2 KStG)	242
8.3.1	Ansatz der Teilwerte	242
8.3.2	Beschränkung der Verlustverrechnung bei ehemals gemeinnützigen Wohnungsunternehmen (§ 13 Abs. 3 Satz 2 ff. KStG)	243
8.4	Sonderregelung des § 13 Abs. 4 KStG	243
8.4.1	Allgemeines	243
8.4.2	Beginn einer Steuerbefreiung	243
8.4.3	Erlöschen einer Steuerbefreiung	243
8.5	Partielle Steuerbefreiung (§ 13 Abs. 5 KStG)	244
9	Besteuerung von Beteiligungen an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen (§ 8 b KStG)	244
9.1	Neukonzeption des § 8 b KStG	246
9.1.1	Zeitliche Anwendung des § 8 b KStG	248
9.1.1.1	Erstmalige Anwendung der Beteiligungsertragsbefreiung des § 8 b Abs. 1 KStG bei Inlandsbeteiligungen	248
9.1.1.2	Erstmalige Anwendung der Veräußerungsgewinnbefreiung des § 8 b Abs. 2 KStG und des Abzugsverbots des § 8 b Abs. 3 KStG bei Inlandsbeteiligungen	248
9.1.1.3	Anwendung des § 8 b Abs. 2 KStG bei Umstellung auf ein vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr in 2001 (§ 34 Abs. 7 Satz 1 Nr. 2 KStG)	249
9.1.1.4	Anwendung der Beteiligungsertragsbefreiung des § 8 b Abs. 1 KStG und der Veräußerungsgewinnbefreiung des § 8 b Abs. 2 KStG bei Auslandsbeteiligungen	249
9.1.1.5	Nichtanwendung des § 8 b Abs. 1–7 KStG auf Lebens- und Krankenversicherungen (§ 8 b Abs. 8 KStG)	249
9.1.1.6	In 2001 neu gegründete Kapitalgesellschaften	249
9.2	Freistellung von Beteiligungserträgen (§ 8 b Abs. 1 KStG)	249
9.2.1	§ 8 b Abs. 1 KStG und Kapitalertragsteuer	251
9.2.2	Steuerpflicht nach anderen Vorschriften	251

9.2.3	Nicht unter § 8 b Abs. 1 KStG fallende Bezüge	251
9.2.3.1	Einnahmen aus Wertpapierleihgeschäften.....	251
9.2.3.2	Leistungen aus dem steuerlichen Einlagekonto.....	251
9.2.4	Nach § 8 b Abs. 1 KStG begünstigte Empfänger	252
9.2.5	Nachsteuer nach § 37 Abs. 3 KStG	252
9.3	Veräußerungsgewinnbefreiung (§ 8 b Abs. 2 KStG)	253
9.3.1	Gewinne aus der Veräußerung eines Anteils an einer Körperschaft oder Personen- vereinigung, deren Leistungen beim Empfänger zu Einnahmen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 1, 2, 9 und 10 Buchst. a EStG gehören	253
9.3.2	Gewinne aus der Veräußerung eines Anteils an einer Organgesellschaft i. S. d. §§ 14, 17 oder 18 KStG	254
9.3.3	Gewinne aus der Auflösung des Nennkapitals (Liquidationsgewinne).....	255
9.3.4	Gewinne aus der Herabsetzung des Nennkapitals.....	255
9.3.5	Gewinne aus dem Ansatz des in § 6 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Satz 3 EStG bezeichneten Werts (Wertaufholungsgewinne aus Kapitalbeteiligungen).....	255
9.3.6	Gewinne i. S. d. § 21 Abs. 2 UmwStG.....	255
9.3.7	Gewinne aus verdeckten Einlagen	256
9.3.8	Anwendung des § 8 b Abs. 2 KStG auf weitere Realisationsvorgänge.....	256
9.3.8.1	Einkommenserhöhungen durch verdeckte Gewinnausschüttungen	256
9.3.8.2	Begrenzung der Steuerbefreiung wegen Teilwertabschreibungen (§ 8 b Abs. 2 Satz 4 KStG).....	257
9.3.8.3	Sachdividenden	259
9.3.8.4	Übertragungsgewinne i. S. d. §§ 11 und 15 UmwStG	259
9.3.8.5	Genussrechte i. S. d. § 8 Abs. 3 Satz 2 KStG	259
9.4	Pauschalierter Betriebsausgabenabzug, Nichtanwendung des § 3 c EStG und nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen (§ 8 b Abs. 3 KStG)	259
9.4.1	Pauschalierter Betriebsausgabenabzug (§ 8 b Abs. 3 Satz 1 KStG).....	259
9.4.2	Nichtanwendung des § 3 c Abs. 1 EStG (§ 8 b Abs. 3 Satz 2 KStG)	261
9.4.3	Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen i. V. m. einer Kapitalbeteiligung (§ 8 b Abs. 3 KStG)	261
9.4.3.1	Ansatz des niedrigeren Teilwerts	261
9.4.3.2	Gewinnminderungen im Zusammenhang mit der verdeckten Ausschüttung eines Anteils	263
9.4.4	Abzugsverbot auch bei Steuerpflicht (§ 8 b Abs. 4 KStG).....	263
9.4.5	Verluste wegen Auflösung der Gesellschaft	263
9.4.6	Verluste infolge Kapitalherabsetzung.....	263
9.5	Einbringungsklausel (§ 8 b Abs. 4 KStG)	264
9.5.1	Sachliche Sperre (§ 8 b Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 KStG).....	265
9.5.1.1	Entstehung einbringungsgeborener Anteile	265
9.5.2	Persönliche Sperre (§ 8 b Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 KStG)	266
9.5.2.1	Unmittelbarer Erwerb unter dem Teilwert	266
9.5.2.2	Mittelbarer Erwerb (über eine Körperschaft) oder mittelbarer Erwerb über eine Mitunternehmerschaft unter dem Teilwert.....	267
9.5.3	Rückausnahmen – Steuerfreiheit (§ 8 b Abs. 4 Satz 2 KStG).....	268
9.5.3.1	Siebenjahresfrist (§ 8 b Abs. 4 Satz 2 Nr. 1 KStG).....	269
9.5.3.2	Steuerlich nicht berücksichtigte Teilwertabschreibungen	270
9.5.3.3	Rückausnahme nach § 8 b Abs. 4 Satz 2 Nr. 2 KStG	270
9.5.3.4	Ausnahme von der Rückausnahme.....	271
9.5.3.5	Nachträglich eintretende Steuerverstrickung	272
9.6	Pauschalierter Betriebsausgaben-Abzugsverbot bei steuerfreien Dividenden (§ 8 b Abs. 5 KStG)	273
9.6.1	Zeitlicher Anwendungsbereich des § 8 b Abs. 5 KStG bei Bezügen aus inländischen Körperschaften.....	274

9.7	Anwendung des § 8b Abs. 1–5 KStG bei Beteiligung über eine Personengesellschaft ...	274
9.7.1	Mitunternehmerschaft i. S. d. § 8b Abs. 6 Satz 1 KStG	275
9.7.2	Zurechnung von Bezügen, Gewinnen bzw. Gewinnminderungen	275
9.7.3	Bezüge, Gewinne und Gewinnminderungen, die einem Betrieb gewerblicher Art über eine andere juristische Person des öffentlichen Recht zufließen (§ 8b Abs. 6 Satz 2 KStG).....	276
9.8	Keine Anwendung der Abs. 1–6 auf den kurzfristigen Eigenhandel bei Banken und Finanzdienstleistern (§ 8b Abs. 7 KStG).....	277
9.8.1	Allgemeines	277
9.8.2	Anwendung auf Kredit- und Finanzdienstleistungsinstitute, bei denen die Anteile dem Handelsbuch zuzurechnen sind (§ 8b Abs. 7 Satz 1 KStG).....	278
9.8.2.1	Steuerliche Bindung an die Zuordnung zum Handelsbuch	278
9.8.3	Anteilerwerb zur kurzfristigen Erzielung eines Eigenhandelserfolgs bei Finanz- unternehmen (§ 8b Abs. 7 Satz 2 KStG).....	279
9.8.3.1	Finanzunternehmen	280
9.8.3.2	Merkmal »Ziel der kurzfristigen Erzielung eines Eigenhandelserfolgs«.....	280
9.8.4	Kreditinstitute, Finanzdienstleistungsinstitute und Finanzunternehmen mit Sitz im Ausland (§ 8b Abs. 7 Satz 3 KStG)	280
9.9	Nichtanwendung des § 8b Abs. 1–7 KStG auf Anteile, die bei Lebens- und Kranken- versicherungsunternehmen den Kapitalanlagen zuzurechnen sind (§ 8b Abs. 8 KStG)....	281
9.9.1	Zeitlicher Anwendungsbereich	281
9.9.2	Hintergrund der Neuregelung	281
9.9.3	Regelung des § 8b Abs. 8 Sätze 1–3 KStG	282
9.9.4	Regelung des § 8b Abs. 8 Satz 4 i. V. m. § 21 Abs. 1 Satz 1 KStG	282
9.9.5	Änderung von § 40a KAGG	282
9.10	Auswirkungen der Anwendung des § 8b KStG auf die Gewerbesteuer.....	283
9.11	§ 8b KStG in Organschaftsfällen	285
10	Die Organschaft	285
10.1	Grundlagen	285
10.1.1	Begriff und Bedeutung	285
10.1.2	Rechtsgrundlagen	286
10.2	Voraussetzungen der Organschaft	287
10.2.1	Organträger	287
10.2.1.1	Steuerpflicht	287
10.2.1.2	Gewerbliches Unternehmen	288
10.2.1.3	Sonderfall Mehrmütterorganschaft	288
10.2.2	Organgesellschaft.....	289
10.2.3	Sachliche Voraussetzungen der Organschaft	289
10.2.3.1	Finanzielle Eingliederung	290
10.2.3.2	Die Personengesellschaft als Organträger	291
10.2.3.3	Wirtschaftliche und organisatorische Eingliederung.....	292
10.2.4	Die zeitlichen Voraussetzungen der Organschaft.....	292
10.3	Der Gewinnabführungsvertrag	293
10.3.1	Der Gewinnabführungsvertrag der AG und der KGaA	294
10.3.2	Der Gewinnabführungsvertrag anderer Kapitalgesellschaften	295
10.3.3	Steuerrechtliche Erfordernisse des Gewinnabführungsvertrages	295
10.3.4	Der Vollzug des Gewinnabführungsvertrages	297
10.3.5	Die Beendigung des Gewinnabführungsvertrages.....	298
10.3.6	Der Gewinnabführungsvertrag bei Auflösung der Organgesellschaft	298
10.4	Die Rechtsfolgen der Organschaft mit Gewinnabführung	299
10.4.1	Grundsätze	299
10.4.2	Die Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft	299
10.4.2.1	Allgemeiner Überblick	299

10.4.2.2	Die Beschränkung des Verlustabzugs	301
10.4.2.3	Bruttomethode gemäß § 15 Satz 1 Nr. 2 KStG	302
10.4.2.4	Internationales Schachtelprivileg	304
10.4.3	Die steuerliche Erfassung des Einkommens der Organgesellschaft beim Organträger ...	304
10.4.3.1	Grundsatz der Einkommenseinheit	304
10.4.3.2	Einzelfragen	306
10.4.4	Ausnahmen vom Grundsatz der Einkommenseinheit	307
10.4.4.1	Ausgleichszahlungen	307
10.4.4.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen	309
10.4.5	Die Bildung und Auflösung besonderer Ausgleichsposten beim Organträger	309
10.4.5.1	Mehr- und Minderabführungen	309
10.4.5.2	Mehr- oder Minderabführungen aus vorvertraglicher Zeit	312
10.4.5.3	Auflösung vorvertraglicher stiller Rücklagen der Organgesellschaft	312
10.4.5.4	Das steuerliche Einlagekonto bei Organschaft (§ 27 Abs. 1 und 6 KStG)	313
10.4.5.5	Nachversteuerung beim Organträger gemäß § 37 Abs. 3 Satz 2 KStG	313
10.4.6	Die Anwendung besonderer Tarifvorschriften.	314
10.5	Die Rechtsfolgen bei verunglückter Organschaft	315
10.6	Grundbeispiele zur Organschaft mit Gewinnabführung	316
11	Sondervorschriften für Versicherungsunternehmen und Bausparkassen	321
11.1	Bedeutung der besonderen Regelung für Versicherungsunternehmen	321
11.2	Versicherungstechnische Rückstellungen	321
11.3	Beitragsüberträge (§ 341e Abs. 2 Nr. 1 HGB)	322
11.4	Schwankungsrückstellungen (§ 20 Abs. 1 KStG)	322
11.5	Rückstellungen für noch nicht abgewickelte Versicherungsfälle (Schadenrückstellungen nach § 20 Abs. 2 KStG)	323
11.6	Rückstellungen für Beitragsrückerstattungen (§ 21 Abs. 1 KStG)	323
11.7	Deckungsrückstellungen (§ 21a KStG)	324
11.8	Zuteilungsrücklage bei Bausparkassen (§ 21b KStG)	324
12	Genossenschaftliche Rückvergütung	325

Teil D Tarif

1	Steuersatz	329
1.1	Überblick über die verschiedenen KSt-Sätze in Anrechnungs- und Halbeinkünfte- verfahren	329
1.2	Weitere Anwendung des Einheitssteuersatzes	331
1.3	Sondertatbestand (§ 23 Abs. 2 KStG)	331
1.4	Nachversteuerung gem. § 23 Abs. 2 KStG a.F. und § 34 Abs. 12 Satz 2 ff. und § 37 Abs. 3 KStG	331
2	Solidaritätszuschlag auf die Körperschaftsteuer	333
3	Freibeträge	334
3.1	Freibetrag für bestimmte Körperschaften (§ 24 KStG)	334
3.2	Freibetrag für land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften und Vereine (§ 25 KStG)	335

Teil E Besteuerung ausländischer Einkünfte

1	Besteuerung ausländischer Einkünfte (§ 26 KStG, §§ 34c und 34d EStG, Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung, Außensteuergesetz)	336
1.1	Folgen des Systemwechsels bei der Körperschaftsteuer	337
1.2	Methoden der Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung	337
1.2.1	Freistellungsmethode	338
1.2.2	Direkte Steueranrechnung (§ 26 Abs. 1 KStG)	338
1.2.3	Indirekte Steueranrechnung	339

1.2.3.1	Indirekte Steueranrechnung bei Beteiligungen an französischen Kapitalgesellschaften (»Avoir fiscal«).....	339
1.2.4	Abzug ausländischer Steuern von der Bemessungsgrundlage für die deutsche Körperschaftsteuer (§ 26 Abs. 6 KStG, § 34c Abs. 2 und 3 EStG).....	340
1.2.5	Pauschalierung der Körperschaftsteuer auf ausländische Einkünfte (§ 26 Abs. 6 Satz 1 KStG, § 34c Abs. 5 EStG).....	341
1.2.6	Eingeschränkte Berücksichtigung ausländischer Verluste i. S. d. § 2a Abs. 1 EStG	341
1.2.7	Sonderregelungen des Außensteuergesetzes	342
1.2.7.1	Berichtigung von Einkünften bei internationalen Verflechtungen (§ 1 AStG).....	342

Teil F Das steuerliche Einlagekonto (§ 27 KStG), Kapitalerhöhung und -herabsetzung (§ 28 KStG), Kapitalveränderungen bei Umwandlungen (§ 29 KStG)

1	Das steuerliche Einlagekonto (§ 27 KStG).....	346
1.1	Sinn und Zweck	346
1.2	Wer muss ein steuerliches Einlagekonto führen und weshalb?	347
1.2.1	Körperschaften, die Leistungen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG erbringen	347
1.3	Erstmalige Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos.....	347
1.3.1	Ehemals gliederungspflichtige Kapitalgesellschaften und andere Körperschaften	348
1.4	Fortschreibung des steuerlichen Einlagekontos	348
1.5	Anfangsbestand des steuerlichen Einlagekontos nach Systemwechsel.....	348
1.6	Anfangsbestand des steuerlichen Einlagekontos in sonstigen Fällen	348
1.6.1	Fälle des § 156 Abs. 2 AO	348
1.6.2	Bei Wechsel von der beschränkten zur unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht	349
1.7	Feststellung des steuerlichen Einlagekontos	349
1.7.1	Feststellung des steuerlichen Einlagekontos in Liquidationsfällen.....	349
1.7.2	Bindungswirkung der Feststellung	349
1.8	Steuererklärungspflicht betreffend das steuerliche Einlagekonto	350
1.9	Veränderungen des steuerlichen Einlagekontos	350
1.9.1	Einlagen.....	350
1.9.2	Fälle der Bar- bzw. Sachgründung und Einbringungsfälle gemäß § 20 UmwStG.....	352
1.9.3	Leistungen, für die das steuerliche Einlagekonto als verwendet gilt	352
1.9.3.1	Ausschüttbarer Gewinn	352
1.9.3.2	Leistungen, die zur Verwendung des steuerlichen Einlagekontos führen können..	354
1.9.3.3	Zeitpunkt der Verrechnung von Leistungen mit dem steuerlichen Einlagekonto ..	355
1.9.3.4	Die Verrechnung von Leistungen	356
1.9.3.5	Verrechnung mehrerer Leistungen in einem Wirtschaftsjahr.....	357
1.9.3.6	Besonderheiten bei Vorabausschüttungen im ersten Jahr unter Geltung des neuen Körperschaftsteuerrechts.....	360
1.9.3.7	Verrechnung von Leistungen bei einem negativen ausschüttbaren Gewinn.....	362
1.9.3.8	Verrechnung von Leistungen bei negativem Bestand des steuerlichen Einlagekontos.....	363
1.9.3.9	Verrechnung von Leistungen bei bestehender Einlageforderung	364
1.9.3.10	Steuerbescheinigung	365
1.9.3.11	Haftung bei unzutreffend ausgestellter Bescheinigung	367
1.9.3.12	Rückforderung einer unrichtigen Steuerbescheinigung und Ausstellen einer Ersatzbescheinigung	368
1.9.3.13	Festschreibung der bescheinigten Verwendung des steuerlichen Einlagekontos ...	368
1.9.3.14	Direktzugriff auf das steuerliche Einlagekonto.....	370
1.9.4	Minder- und Mehrabführungen bei Organschaft.....	371
1.9.4.1	Definition der Minder- und Mehrabführung.....	372
1.9.4.2	Weitere Ursachen einer Minder- bzw. Mehrabführung	372
1.9.4.3	Minder- und Mehrabführung in organschaftlicher Zeit.....	373

1.9.4.4	Anwendung des § 27 Abs. 6 KStG auf Minder- und Mehrabführungen auf Grund vorvertraglicher Geschäftsvorfälle.....	376
1.9.4.5	Definition von Minder- und Mehrabführungen auf Grund vorvertraglicher Geschäftsvorfälle	376
1.9.4.6	Ermittlung der Minder- und Mehrabführungen.....	378
1.9.5	Abzug von »DDR«-Verlusten.....	381
1.9.6	Eigene Anteile	381
1.9.7	Veränderungen des steuerlichen Einlagekontos bei der Kapitalerhöhung bzw. -herabsetzung	382
1.9.8	Veränderungen des steuerlichen Einlagekontos in Umwandlungsfällen.....	382
1.10	Anwendung des § 27 KStG bei anderen Körperschaften als Kapitalgesellschaften (§ 27 Abs. 7 KStG).....	382
1.10.1	Körperschaften, die Leistungen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 9 EStG erbringen können	382
1.10.2	Körperschaften, die Leistungen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 10 EStG erbringen können	383
1.10.2.1	Betriebe gewerblicher Art mit eigener Rechtspersönlichkeit	384
1.10.2.2	Betriebe gewerblicher Art ohne eigene Rechtspersönlichkeit.....	384
1.10.3	Ermittlung des Anfangsbestandes beim steuerlichen Einlagekonto	387
1.10.4	Veränderungen des steuerlichen Einlagekontos.....	389
1.10.4.1	Einlagen bei sonstigen Körperschaften und Personenvereinigungen	389
1.10.4.2	Leistungen von sonstigen Körperschaften und Personenvereinigungen.....	389
2	Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sonderausweis (§ 28 KStG)	394
2.1	Kapitalerhöhung im Handelsrecht.....	394
2.1.1	Kapitalerhöhung aus Einlagen	395
2.1.2	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln	395
2.2	Kapitalerhöhung im Steuerrecht.....	396
2.2.1	Kapitalerhöhung gegen Einlagen.....	396
2.2.2	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln – Sonderausweis	397
2.2.2.1	Feststellung, Bindungswirkung, Steuererklärung	398
2.2.2.2	Fortführung eines Sonderausweises aus dem Anrechnungsverfahren.....	398
2.2.2.3	Körperschaften, bei denen ein Sonderausweis auftreten kann	398
2.2.3	Nennkapitalerhöhung und Sonderausweis.....	399
2.2.4	Vorrangige Verwendung des steuerlichen Einlagekontos	399
2.2.4.1	Keine Konkurrenz der Nennkapitalerhöhung zur Verwendung des steuerlichen Einlagekontos für andere Leistungen.....	399
2.2.4.2	Es besteht kein steuerliches Einlagekonto.....	400
2.2.4.3	Ein steuerliches Einlagekonto ist vorhanden	400
2.2.5	Auswirkungen der Kapitalerhöhung auf die Einkommensbesteuerung der Kapitalgesellschaft und ihrer Anteilseigner	402
2.3	Nennkapitalherabsetzung und Sonderausweis	403
2.3.1	Ordentliche Kapitalherabsetzung.....	403
2.3.2	Vereinfachte Kapitalherabsetzung	404
2.3.3	Kapitalherabsetzung durch Einziehung von Anteilen	404
2.4	Vorrangige Minderung des Sonderausweises.....	405
2.5	Nachrangige Erhöhung des steuerlichen Einlagekontos	406
2.5.1	Keine Minderung des Sonderausweises und keine Erhöhung des steuerlichen Einlagekontos bei ausstehenden Einlagen in das Nennkapital	407
2.5.1.1	Keine Erhöhung des steuerlichen Einlagekontos	407
2.5.1.2	Keine Minderung des Sonderausweises	408
2.6	Nennkapitalrückzahlung nach Kapitalherabsetzung	409
2.6.1	Nennkapitalrückzahlung bei fehlendem Sonderausweis bzw. Nennkapitalrückzahlung übersteigt den Sonderausweis.....	410
2.7	Keine Differenzrechnung für Verwendung des steuerlichen Einlagekontos bei Nennkapitalrückzahlung	411

2.8	Keine Steuerbescheinigung für Verwendung des steuerlichen Einlagekontos bei Nennkapitalrückzahlung	411
2.9	Auswirkungen der Kapitalherabsetzung auf die Einkommensbesteuerung der Kapitalgesellschaft und ihrer Anteilseigner	412
2.10	Anwendung des § 28 KStG bei Umwandlung	412
2.11	Anwendung des § 28 KStG bei Auflösung	412
2.11.1	Anwendung des § 28 KStG im Rahmen der Liquidationsbesteuerung	412
2.11.2	Abschlagszahlungen auf den Liquidationserlös	412
2.11.3	Schlussauskehrung bei Liquidation	414
2.12	Anwendung des § 28 Abs. 3 KStG	415
3	Kapitalveränderungen bei Umwandlungen (§ 29 KStG)	415
3.1	Allgemeines	415
3.1.1	Ursprüngliche Bedeutung der Vorschrift	415
3.1.2	Sinn und Zweck der Vorschrift	416
3.1.3	Aufbau der Vorschrift	416
3.2	Nennkapitalherabsetzung bei der übertragenden Kapitalgesellschaft gemäß § 29 Abs. 1 KStG	418
3.2.1	Sinn und Zweck der fiktiven Nennkapitalherabsetzung	418
3.2.1.1	Ausnahme bei Ausgliederung	420
3.2.2	Nennkapitalherabsetzung bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft im Falle der Abwärtsverschmelzung	420
3.3	Übergang des steuerlichen Einlagekontos bei Verschmelzung (§ 29 Abs. 2 KStG)	421
3.3.1	Hinzurechnungsbeschränkung bei der Aufwärtsverschmelzung	421
3.3.2	Kürzung bei der Abwärtsverschmelzung	422
3.3.3	Keine Beschränkung bei Verschmelzungen ohne bestehendes Beteiligungsverhältnis ...	422
3.3.4	Keine Aussage im Gesetz zum steuerlichen Einlagekonto der übertragenden Körperschaft in Verschmelzungsfällen	423
3.3.5	Nennkapitalanpassung nach Umwandlungsvorgang (§ 29 Abs. 4 KStG)	423
3.4	Anwendung des § 29 KStG bei Körperschaften, die keine Kapitalgesellschaften sind ...	424
3.5	Beispiele	424
3.5.1	Beispiel zur Verschmelzung der Tochter- auf die Muttergesellschaft	424
3.5.2	Beispiel zur Verschmelzung der Mutter- auf die Tochtergesellschaft	425
3.5.3	Beispiel zur Verschmelzung von nicht aneinander beteiligten Kapitalgesellschaften ...	428
3.6	Das steuerliche Einlagekonto bei Auf- oder Abspaltung	429
3.6.1	Beispiele zur Abspaltung	430
3.6.1.1	Beispiel ohne bestehendes Beteiligungsverhältnis	430
3.6.1.2	Beispiel mit bestehendem Beteiligungsverhältnis	432

Teil G Entstehung, Veranlagung und Erhebung der Körperschaftsteuer

1	Entstehung der Körperschaftsteuer	435
2	Unmittelbare Steuerberechtigung und Zerlegung	435
3	Veranlagung und Erhebung der Körperschaftsteuer	436
4	Besteuerung kleiner Körperschaften (R 78 KStR 2003)	437

Teil H Regelungen zum Übergang vom Anrechnungs- zum Halbeinkünfteverfahren (§§ 36–40 KStG)

1	Überblick über die Beendigung des körperschaftsteuerlichen Anrechnungsverfahrens und Übergang zum Halbeinkünfteverfahren	438
1.1	Gesetzesaufbau	438
1.2	Anwendungsvorschriften in § 34 KStG	439
1.3	Regelungsgehalt der einzelnen Übergangsvorschriften	439
1.3.1	§ 36 KStG	439

1.3.2	§ 37 KStG.....	439
1.3.3	§ 38 KStG.....	439
1.3.4	§ 39 KStG.....	439
1.3.5	§ 40 KStG.....	439
1.3.6	§ 10 UmwStG.....	440
1.4	Systemwechsel in Abhängigkeit des Wirtschaftsjahrs.....	440
2	Behandlung von Gewinnausschüttungen im Systemwechsel	441
2.1	Ausschüttungen, die letztmalig dem Anrechnungsverfahren unterliegen	441
2.1.1	Ordentliche Gewinnausschüttungen.....	442
2.1.1.1	Gewinnverteilungsbeschluss, der den gesellschaftsrechtlichen Vorschriften entspricht	442
2.1.1.2	Gewinnverteilungsbeschluss für ein abgelaufenes Wirtschaftsjahr	442
2.1.1.3	Erfolgen der Gewinnausschüttung im ersten Wirtschaftsjahr, für welches das Körperschaftsteuergesetz n.F. anzuwenden ist	443
2.1.1.4	Vergleichbare Leistungen	445
2.1.2	Andere Gewinnausschüttungen/Leistungen	445
3	Überleitung der Teilbeträge des verwendbaren Eigenkapitals in das Halbeinkünfteverfahren (§ 36 KStG).....	446
3.1	Allgemeines	446
3.2	Sinn und Zweck der Überleitung des verwendbaren Eigenkapitals	446
3.3	Zeitpunkt der letztmaligen Feststellung des verwendbaren Eigenkapitals gemäß § 47 KStG 1999.....	446
3.3.1	Bei kalenderjahrgleichem Wirtschaftsjahr	446
3.3.2	Bei abweichendem Wirtschaftsjahr	446
3.3.3	Feststellung der Endbestände in Liquidations- und Umwandlungsfällen	447
3.3.3.1	Feststellung in Liquidationsfällen.....	447
3.3.3.2	Feststellung in Umwandlungsfällen	448
3.4	Überblick über die Fortentwicklung der Schlussbestände des verwendbaren Eigenkapitals	453
3.4.1	Keine Umgliederung des Eigenkapitals 04.....	453
3.5	Korrektur des verwendbaren Eigenkapitals um Gewinnausschüttungen	453
3.5.1	Minderung der Teilbeträge um Gewinnausschüttungen (§ 36 Abs. 2 Satz 1 KStG).....	453
3.5.2	Erhöhung der Teilbeträge um erhaltene Gewinnausschüttungen (§ 36 Abs. 2 Satz 2 KStG)	454
3.5.2.1	Prinzip im Anrechnungsverfahren bis 1998	455
3.5.2.2	Änderung durch das Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002 (§ 23 Abs. 2 KStG 1999).....	456
3.5.2.3	Regelung im neuen Körperschaftsteuerrecht (§ 34 Abs. 12 Satz 2 und 6 KStG).....	457
3.5.2.4	Kappung bei der Anwendung des Sondersteuersatzes (§ 34 Abs. 12 Satz 4 und 7 KStG).....	459
3.5.2.5	Keine Anwendung der Sondersteuersätze auf gemeinnützige Körperschaften	460
3.5.2.6	Keine Anwendung bei einem steuerpflichtigen Übernahmegewinn	460
3.5.2.7	Nachträgliche Feststellung der Endbestände gemäß § 36 Abs. 7 KStG in Neugründungsfällen.....	462
3.5.3	Die Steuerbescheinigung nach §§ 44 ff. KStG 1999.....	462
3.5.3.1	Bescheinigung von Eigenkapital 45	466
3.5.3.2	Bescheinigung von Eigenkapital 40	467
3.5.3.3	Bescheinigung durch die ausschüttende Körperschaft (§ 44 KStG)	467
3.5.3.4	Bescheinigung durch das auszahlende Kreditinstitut (§ 45 KStG)	467
3.5.3.5	Bescheinigung durch einen Notar (§ 46 KStG 1999)	469
3.6	Umgliederung eines positiven Eigenkapitals 45 (§ 36 Abs. 3 KStG)	470
3.6.1	Gestaltungsoptionen	471

3.7	Umgliederung bei negativer Summe des Eigenkapitals 01 bis 03 (§ 36 Abs. 4 KStG)	471
3.7.1	Wirkung der Verrechnung von negativem Eigenkapital 01 bis 03	472
3.7.2	»Umgliederungsfälle« bei neu gegründeten Körperschaften.	473
3.8	Umgliederung, wenn die Summe des Eigenkapitals 01 bis 03 nicht negativ ist (§ 36 Abs. 5 KStG).	474
3.9	Umgliederung negativer belasteter Teilbeträge (§ 36 Abs. 6 KStG).	474
3.10	Gesonderte Feststellung der Endbestände (§ 36 Abs. 7 KStG).	475
3.10.1	Bindungswirkung der festgestellten Endbestände für andere Bescheide	475
4	Das Körperschaftsteuerguthaben (§ 37 KStG)	475
4.1	Körperschaften, bei denen ein Körperschaftsteuerguthaben entstehen kann	476
4.2	Ermittlung des Körperschaftsteuerguthabens	476
4.3	Höhe des ermittelten Körperschaftsteuerguthabens	476
4.4	Zeitpunkt der Ermittlung des Körperschaftsteuerguthabens	477
4.4.1	In Liquidationsfällen.	477
4.4.2	Ermittlung des Körperschaftsteuerguthabens in Fällen ohne vorhergehende Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	478
4.4.2.1	In Neugründungsfällen	478
4.4.2.2	In Fällen ohne Körperschaftsteuerguthaben nach Umgliederung gemäß § 36 Abs. 7 KStG	478
4.5	Formale Qualität der Ermittlung des Körperschaftsteuerguthabens	479
4.6	Minderung der Körperschaftsteuer und des Körperschaftsteuerguthabens	479
4.6.1	Erstmalige Minderung der Körperschaftsteuer und des Körperschaftsteuerguthabens ..	479
4.6.2	Ausschüttungen, die zu einer Minderung führen können	480
4.6.2.1	Keine Minderung der Körperschaftsteuer für Vorabausschüttungen im Erstjahr des Halbeinkünfteverfahrens	480
4.6.2.2	Körperschaftsteuerminderung ist keine tarifliche Vorschrift im Sinne des § 19 KStG	481
4.6.3	Gewinnausschüttungen, die »erfolgt« sind	481
4.6.4	Zeitliche Zuordnung der Körperschaftsteuerminderung	481
4.6.5	Zeitliche Befristung der Körperschaftsteuerminderung	482
4.6.5.1	Minderung der Körperschaftsteuer vor dem so genannten Moratorium	483
4.6.5.2	Minderung der Körperschaftsteuer nach Einführung des so genannten Moratoriums.	483
4.7	Feststellung des Körperschaftsteuerguthabens	487
4.8	Nachsteuer nach § 37 Abs. 3 KStG	487
4.8.1	Sachlicher Regelungsgehalt des § 37 Abs. 3 KStG	487
4.8.1.1	Persönlicher Anwendungsbereich	487
4.8.1.2	Nach § 8b Abs. 1 KStG bei der Einkommensermittlung außer Ansatz bleibende Bezüge	488
4.8.1.3	Erhöhung der Körperschaftsteuer und des Körperschaftsteuerguthabens auf Grund des § 37 Abs. 3 KStG	490
4.8.1.4	Nachsteuer in Organschaftsfällen	492
4.8.1.5	Nachsteuer bei Dividendenbezug über eine Personengesellschaft (als Organträgerin)	493
4.8.1.6	Nachsteuer in Fällen des § 4 UmwStG	493
4.8.1.7	Keine Nachsteuer bei gemeinnützigen Körperschaften	494
4.8.2	Steuerbescheinigung bei Minderung der Körperschaftsteuer	494
4.8.2.1	Sinn und Zweck der Steuerbescheinigung	495
4.8.2.2	Haftung bei unrichtiger Steuerbescheinigung	495
4.9	Keine Nutzung einer Erhöhung des Körperschaftsteuerguthabens im selben Wirtschaftsjahr	496

5	Das fortgeschriebene Eigenkapital 02 (§ 38 KStG).....	497
5.1	Persönlicher Anwendungsbereich.....	497
5.2	Weiterführung eines positiven Endbetrags beim Eigenkapital 02 gemäß § 36 Abs. 7 KStG.....	498
5.2.1	Verlustrücktrag aus dem neuen in das alte Körperschaftsteuerrecht	498
5.3	Gesonderte Feststellung des fortgeschriebenen Eigenkapitals 02	498
5.3.1	Letztmalige Feststellung des fortgeschriebenen Eigenkapitals 02.....	499
5.4	Verwendung des fortgeschriebenen Eigenkapitals 02 für Leistungen	499
5.4.1	Leistungen, die zur Verwendung des fortgeschriebenen Eigenkapitals 02 führen können.....	499
5.4.2	Wann gilt das fortgeschriebene Eigenkapital 02 für Leistungen als verwendet?	500
5.4.2.1	Erstmalige Verwendung des fortgeschriebenen Eigenkapitals 02.....	502
5.4.3	Keine Steuerbescheinigung bezüglich der Verwendung des fortgeschriebenen Eigenkapitals 02	502
5.4.4	Erhöhung der Körperschaftsteuer	503
5.4.4.1	Bilanzielle Berücksichtigung der Körperschaftsteuererhöhung.....	503
5.4.4.2	Erstmalige Erhöhung der Körperschaftsteuer	503
5.4.4.3	Letztmalige Erhöhung der Körperschaftsteuer	503
5.4.5	Abzug der Körperschaftsteuererhöhung vom fortgeschriebenen Eigenkapital 02.....	503
5.4.5.1	Nicht ausreichendes fortgeschriebenes Eigenkapital 02	504
5.4.6	Ausnahmen von der Körperschaftsteuererhöhung.....	505
5.4.6.1	Steuerbefreiung der leistenden Körperschaft	505
5.4.6.2	Steuerbefreiung des Anteilseigners.....	505
5.4.6.3	Verwendung des fortgeschriebenen Eigenkapitals 02 in Fällen des § 38 Abs. 3 KStG.....	506
5.4.7	Gestaltungsüberlegungen zur Vermeidung einer Körperschaftsteuererhöhung.....	506
5.4.7.1	Beschränkung der zu erbringenden Leistungen	506
5.4.7.2	Veränderung des ausschüttbaren Gewinns zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	507
6	Parallele Verwendung des steuerlichen Einlagekontos, Körperschaftsteuerguthabens und fortgeschriebenen Eigenkapitals 02	509
7	Körperschaftsteuerguthaben und fortgeschriebenes Eigenkapital 02 in Umwandlungsfällen (§ 40 Abs. 1–3 KStG, § 10 UmwStG)	512
7.1	Körperschaftsteuerguthaben und fortgeschriebenes Eigenkapital 02 in Umwandlungsfällen.....	513
7.1.1	Übergang des Körperschaftsteuerguthabens und des fortgeschriebenen Eigenkapitals 02 bei Verschmelzung.....	513
7.1.1.1	Maßgebender Zeitpunkt für den Übergang	513
7.1.1.2	Gesonderte Feststellung des Körperschaftsteuerguthabens und des fort- geschriebenen Eigenkapitals 02 bei der übertragenden Körperschaft nach einer Verschmelzung	514
7.1.2	Übergang des Körperschaftsteuerguthabens und des fortgeschriebenen Eigenkapital 02 bei Auf- oder Abspaltung	514
7.1.2.1	Gesonderte Feststellung des Körperschaftsteuerguthabens und des fortgeschriebenen Eigenkapitals 02 bei der übertragenden Körperschaft nach einer Auf- oder Abspaltung.....	516
7.1.2.2	Maßgebender Aufteilungsschlüssel	516
7.1.2.3	Übernehmender Rechtsträger ist eine Personengesellschaft	516
7.1.3	Vermögensübergang auf eine steuerbefreite Körperschaft oder juristische Person des öffentlichen Rechts.....	516
7.1.3.1	Fiktion einer Ausschüttung.....	517
7.1.3.2	Ermittlung des als ausgeschüttet geltenden Vermögens	517
7.1.3.3	Anwendung des § 37 KStG	518
7.1.3.4	Anwendung des § 38 KStG	519

7.1.3.5	Zusammenfassendes Beispiel zur Vermögensübertragung nach § 38 Abs. 3 KStG	520
7.2	Körperschaftsteuerminderung und Körperschaftsteuererhöhung nach § 10 UmwStG ...	522
7.2.1	Erstmalige Anwendung des § 10 UmwStG n.F.	522
7.2.2	Fiktion einer Ausschüttung	522
7.2.3	Anwendung der §§ 37 und 38 KStG in Fällen des § 10 UmwStG	523
7.2.4	Ermittlung der Körperschaftsteuerminderung und -erhöhung	523
8	Körperschaftsteuerguthaben und fortgeschriebenes Eigenkapital 02 in Fällen der Liquidation (§ 40 Abs. 4 KStG)	523
8.1	Liquidation und Systemwechsel – Zeitpunkt der Feststellung der Endbestände gemäß § 36 Abs. 7 KStG	524
8.1.1	Anwendung des Anrechnungsverfahrens auf liquidationsbedingte Auskehrungen	524
8.2	Feststellungszeitpunkte während des Abwicklungszeitraums	525
8.2.1	Letztmalige Feststellungen gemäß §§ 27, 37, und 38 KStG	525
8.3	Verteiltes Vermögen im Sinne des § 11 KStG	525
8.3.1	Vorrangige Verwendung des übrigen Eigenkapitals	525
8.4	Für die Verrechnung der Auskehrungen maßgeblicher Feststellungszeitpunkt	526
8.4.1	Bei Abschlagszahlungen	526
8.4.2	Bei der Schlussauskehrung	526
8.5	Ermittlung der Körperschaftsteuerminderung	526
8.5.1	Keine Anwendung von § 37 Abs. 2a KStG	527
8.5.2	Realisierung des vollständigen Körperschaftsteuerguthabens	527
8.6	Ermittlung der Körperschaftsteuererhöhung	527
8.6.1	Berechnungsschema für Abschlagszahlungen	527
8.6.2	Berechnungsschema für die Schlussauskehrung	528
8.6.3	Berechnungsschema für die Körperschaftsteuererhöhung	529
8.7	Veranlagungszeitraum der Körperschaftsteueränderung	529
8.8	Erstmalige Minderung oder Erhöhung der Körperschaftsteuer	529
8.9	Letztmalige Minderung und Erhöhung der Körperschaftsteuer	530
8.10	Besteuerungszeitraum am Ende des Übergangszeitraums	530
8.11	Beispiel zur Liquidation	530

Teil I Solidaritätszuschlag ab 1995

1	Allgemeines	534
2	Wesen des Solidaritätszuschlages	534
3	Abgabepflichtige Personen	534
4	Bemessungsgrundlage	535
4.1	Solidaritätszuschlag auf die veranlagte Steuer	535
4.1.1	Anrechnungsverfahren	535
4.1.2	Halbeinkünfteverfahren	535
4.2	Solidaritätszuschlag auf die Körperschaftsteuervorauszahlungen	535
4.3	Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer	536
5	Zuschlagssatz	536
6	Gliederungsmäßige Behandlung des Solidaritätszuschlags (bis 2000)	536
7	Vermeidung bzw. Milderung der Mehrfachbelastung mit Solidaritätszuschlag durch ein eigenständiges vereinfachtes Anrechnungsverfahren (bis 2001/2002)	536
8	Anrechnung des auf die einbehaltene Kapitalertragsteuer entfallenden Solidaritäts- zuschlags beim Anteilseigner	537
9	Doppelbesteuerungsabkommen	538
10	Solidaritätszuschlag bei Zwischenschaltung von Investmentfonds	539
11	Vergütungs- und Erstattungsverfahren durch das Bundesamt für Finanzen	539
12	Beispiel zu den Belastungswirkungen des Solidaritätszuschlags (bis 2000/2001)	540
13	Verfahrensvorschriften	543

Teil J Das Halbeinkünfteverfahren auf der Ebene des Anteilseigners

1	Konzeption des Halbeinkünfteverfahrens	545
1.1	Vom Halbeinkünfteverfahren betroffene Einkünfte	545
1.1.1	Gesetzliche Regelungen zu hälftigen Steuerbefreiungen	546
1.1.1.1	Besonderheiten bei einbringungsgeborenen Anteilen.....	546
1.1.1.2	Inländische Investmentfonds.....	552
1.1.1.3	Ausländische Investmentfonds.....	552
1.1.2	Abzugsverbot nach § 3c Abs. 2 EStG.....	552
1.1.3	Zeitliche Anwendung des Halbeinkünfteverfahrens.....	552
1.1.3.1	Laufende Erträge aus Beteiligungen.....	553
1.1.3.2	Veräußerung und Entnahme von Anteilen an Kapitalgesellschaften.....	554
1.2	Gewinne aus der Veräußerung oder Entnahme von Anteilen an Kapitalgesellschaften ...	558
1.2.1	Tatbestände des § 3 Nr. 40 Buchst. a EStG	558
1.2.1.1	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft, die zum Betriebsvermögen gehören (§ 3 Nr. 40 Buchst. a EStG).....	558
1.2.1.2	Entnahme von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft, die zum Betriebsvermögen gehören (§ 3 Nr. 40 Buchst. a EStG).....	559
1.2.1.3	Teilwertabschreibungen/Zuschreibungen.....	559
1.2.1.4	Liquidation und Kapitalherabsetzung.....	560
1.2.1.5	Veräußerung von Beteiligungen an ausländischen Gesellschaften.....	560
1.2.2	Tatbestände des § 3 Nr. 40 Buchst. b EStG	561
1.2.2.1	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft die zum Betriebsvermögen gehören in Zusammenhang mit Betriebsveräußerungen (§ 3 Nr. 40 Buchst. b Satz 1 EStG).....	561
1.2.2.2	Veräußerung oder Entnahme von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft, die zum Betriebsvermögen gehören, bei Betriebsaufgabe (§ 3 Nr. 40 Buchst. b Satz 2 EStG).....	561
1.2.3	Tatbestände des § 3 Nr. 40 Buchst. c EStG	562
1.2.3.1	Veräußerungspreis i. S. d. § 17 EStG.....	562
1.2.3.2	Auflösung und Kapitalherabsetzung i. S. d. § 17 Abs. 4 EStG.....	563
1.2.4	Tatbestände des § 3 Nr. 40 Buchst. d EStG	563
1.2.4.1	Bezüge i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG.....	563
1.2.4.2	Bezüge aus dem steuerlichen Einlagekonto.....	568
1.2.4.3	Einnahmen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 9 EStG.....	569
1.2.5	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. e EStG	569
1.2.6	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. f EStG	570
1.2.7	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. g EStG	570
1.2.8	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. h EStG	571
1.2.9	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. i EStG	571
1.2.10	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. j EStG	571
1.2.10.1	Geldwerte Vorteile als Anschaffungskosten.....	572
1.3	Anwendung des Halbeinkünfteverfahrens bei anderen Einkunftsarten	572
1.4	Keine Anwendung des Halbeinkünfteverfahrens bei Kreditinstituten und Finanzdienstleistern bei kurzfristigem Eigenhandel (§ 3 Nr. 40 Satz 5 und 6 EStG)	572
1.5	Kapitalertragsteuer	573
1.5.1	Pflicht zum Kapitalertragsteuerabzug	573
1.5.2	Grundsätzliches	573
1.5.3	Kapitalerträge mit Steuerabzug (§ 43 EStG)	574
1.5.3.1	Aufzählung der Kapitalerträge.....	574
1.5.3.2	Zeitliche Anwendung.....	576
1.5.3.3	Bemessung der Kapitalertragsteuer (§ 43a EStG).....	576

1.6	Belastungsvergleich altes/neues Recht	579
1.6.1	Steuerliches Ergebnis bei Vollanrechnungsverfahren	580
1.6.2	Steuerliches Ergebnis nach dem Halbeinkünfteverfahren	580

Teil K Das körperschaftsteuerliche Anrechnungsverfahren

1	Wesen und Wirkungsweise	582
1.1	Allgemeines	582
1.2	Grundentscheidungen des Anrechnungsverfahrens	582
1.2.1	Wirkungsweise der Gliederungsrechnung	583
1.3	Herstellen der Ausschüttungsbelastung	585
1.4	Anrechnung oder Vergütung beim Anteilseigner	586
1.5	Steuerliche Behandlung nichtanrechnungsberechtigter Anteilseigner	587
1.6	Keine Durchleitung von Steuerfreiheit und Steuerermäßigungen an den Anteilseigner	588
2	Für die Ausschüttung als verwendet geltendes Eigenkapital; Verwendungsfiktion bei Gewinnausschüttungen (§ 28 KStG, A 78, 78a KStR 1995)	588
2.1	Allgemeines	588
2.2	Für die Ausschüttung als verwendet geltendes Eigenkapital	589
2.3	Die Verwendungsfiktion	589
2.4	Fiktion der Verwendung und Änderung der Körperschaftsteuer; als verwendet geltender Teil des Eigenkapitals	590
2.5	Getrennte Ermittlung der Körperschaftsteuer-Änderung für jeden einzelnen Eigenkapitalteil	590
2.6	Rechenformeln	591
2.6.1	Rechtslage ab 1994 (Ausschüttungsbelastung 30%)	591
2.7	Ausnahmeregel nach § 28 Abs. 4 KStG	592
2.8	Verwendungsfestschreibung bei Ausschüttungen aus dem Teilbetrag i. S. d. § 30 Abs. 2 Nr. 1 KStG (EK 01) nach § 28 Abs. 5 KStG	592
2.9	Festschreibung der Verwendung bei Vergütung des Körperschaftsteuer- erhöhungsbetrages (§ 28 Abs. 7 KStG)	593
3	Verwendbares Eigenkapital (§ 29 KStG, A 79, 80 KStR 1995)	594
3.1	Zweck und Bedeutung der Vorschrift	594
3.2	Eigenkapital	594
3.2.1	Ableitung aus der Steuerbilanz	594
3.2.2	Umfang des Eigenkapitals	595
3.2.2.1	Gesetzliche Definition	595
3.2.2.2	Sonderposten mit Rücklagenanteil i. S. d. § 247 Abs. 3 HGB	595
3.2.3	Eigenkapital als Oberbegriff	595
3.2.4	Abweichungen zwischen dem Eigenkapital laut Gliederungsrechnung und dem Eigenkapital nach der Steuerbilanz – Die Eigenkapitalverprobung	597
3.2.4.1	Vorbemerkung	597
3.2.4.2	Unterschiedliche Qualität der Verprobungsdifferenzen	597
3.3	In Nennkapital umgewandelte Rücklagen als Teil des verwendbaren Eigenkapitals (§ 29 Abs. 3 KStG)	597
3.3.1	Vorbemerkung	597
3.3.2	Auswirkungen der Kapitalerhöhung auf die Besteuerung des Einkommens der Kapitalgesellschaft und ihrer Anteilseigner	598
3.3.3	Auswirkungen der Kapitalerhöhung auf die Eigenkapitalgliederung	598
3.3.3.1	Kapitalerhöhung gegen Einlagen	598
3.3.3.2	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln	598
4	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals (§ 30 KStG, A 82 bis 84 KStR)	600
4.1	Bedeutung der Eigenkapitalgliederung	600
4.2	Stichtag für die Gliederung; Fortführung der Gliederungsrechnung	601

4.3	Die Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals in Teilbeträge	601
4.3.1	Gesetzliche Begrenzung der Zahl der Teilbeträge	601
4.3.2	Die einzelnen Teilbeträge des verwendbaren Eigenkapitals.....	602
4.3.2.1	Eigenkapital 56	602
4.3.2.2	Eigenkapital 50	602
4.3.2.3	Eigenkapital 45	602
4.3.2.4	Eigenkapital 40	602
4.3.2.5	Eigenkapital 36	602
4.3.2.6	Eigenkapital 30	603
4.3.2.7	Eigenkapital 46, 30, 28 und 25	603
4.3.2.8	Steuerfreie Vermögensmehrungen	603
4.3.3	Die Zwangsumgliederung von Teilbeträgen	605
4.3.3.1	Die Zwangsumgliederung des Teilbetrags Eigenkapital 56	606
4.3.3.2	Die Zwangsumgliederung des Teilbetrags Eigenkapital 50	606
4.3.3.3	Die Zwangsumgliederung des Teilbetrags Eigenkapital 45	606
4.4	Zu- und Abgänge zum verwendbaren Eigenkapital	607
4.4.1	Ermittlung der Zu- und Abgänge	607
4.4.1.1	Getrennte Zuordnung aller Zu- und Abgänge zum verwendbaren Eigenkapital ...	607
4.4.1.2	Direkte oder indirekte Zuordnung	607
4.4.2	Die Aufbereitung der Veranlagungswerte für die Gliederungsrechnung	608
4.4.2.1	Vorbemerkung	608
4.4.2.2	Zuordnung der Abzugsbeträge, wenn das zu versteuernde Einkommen unterschiedlichen Steuersätzen unterliegt.....	609
4.4.2.3	Zuordnung der Abzugsbeträge, wenn das zu versteuernde Einkommen einem einheitlichen Steuersatz unterliegt, aber für Zwecke der Eigenkapital- gliederung in seine Bestandteile zerlegt werden muss	609
4.4.2.4	Rechenschema.....	610
4.4.3	Zugänge zu den nichtbelasteten Teilbeträgen des verwendbaren Eigenkapitals	613
4.4.4	Sonderfälle von Zu- und Abgängen.....	613
4.4.4.1	Verlustanteil an einer Personengesellschaft.....	613
4.4.5	Reihenfolge, in der die Zu- und Abgänge in der Gliederungsrechnung zu berücksichtigen waren	614
5	Zuordnung der bei der Einkommensermittlung nichtabziehbaren Ausgaben (§ 31 KStG, A 84 KStR 1995)	615
6	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals bei Verlusten; Verlustrücktrag (§ 33 KStG, A 89 KStR 1995)	616
6.1	Vorbemerkung.....	616
6.1.1	Die Regelungen durch das Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002	616
6.1.2	Ausübung des Wahlrechts.....	616
6.1.3	Kriterien für die Ausübung des Wahlrechts.....	617

Teil L Einkommensteuerliche Vorschriften zum Anrechnungsverfahren

1	Einkommensteuerliche Grundentscheidungen zum Anrechnungsverfahren	618
2	Zur Anrechnung von Körperschaftsteuer berechtigende Einkünfte des Anteilseigners ..	619
2.1	Kapitaleinkünfte.....	619
2.2	Anrechnung nach § 10 UmwStG a.F.....	619
3	Anrechenbare Körperschaftsteuer als Bestandteil der Kapitaleinnahmen	619
4	Anrechnung bei der Einkommensteuerveranlagung.....	620
5	Steuerliche Erfassung der Einkünfte beim Anteilseigner.....	620
5.1	Anteile im Privatvermögen.....	620
5.2	Anteile im Betriebsvermögen.....	621
5.3	Erträge aus der Ausschüttung von Eigenkapital 01.....	621
5.4	Erträge aus der Ausschüttung von Eigenkapital 04.....	622

6	Unbeschränkte Steuerpflicht des Anteilseigners als Voraussetzung der Anrechnung	622
7	Vergütung von Körperschaftsteuer	623
8	Kapitalertragsteuer	623
9	Vergütung des Körperschaftsteuererhöhungsbetrags	623
10	Verbot der steuerlichen Berücksichtigung von ausschüttungsbedingten Gewinnminderungen (§ 50c EStG)	624

Teil M Körperschaftsteuerfragen im Beitrittsgebiet (Neue Bundesländer)

1	Vorbemerkungen	625
2	Rechtslage bis zum Jahr 1990	625
2.1	Bis Ende 1990 zwei getrennte Rechtsordnungen	625
3	Übernahme des bundesdeutschen Steuerrechts im beigetretenen Teil Deutschlands ab 1991	625
4	Übergangsfragen	625
4.1	Die Änderungen des Körperschaftsteuergesetzes durch das Einigungsvertragsgesetz	625
4.1.1	Erweiterung des Katalogs der persönlichen Steuerbefreiungen in § 5 KStG	625
4.2	Sonstige Übergangsfragen für Körperschaften im beigetretenen Teil Deutschlands	626
5	Ausgewählte steuerliche Fragen zum DM-Bilanzgesetz	626
5.1	Steuerbilanz zum 31. 12. 1990	626
5.2	Gleichklang von Eigenkapital bei der Kapitalgesellschaft und Beteiligungsansatz beim Anteilseigner	627
5.3	Die steuerliche Behandlung der Ausgleichsforderungen und -verbindlichkeiten (§§ 24, 25 DMBilG), der ausstehenden Einlage (§ 26 DMBilG), der Kapitalneufestsetzung (§ 27 DMBilG) und des Kapitalentwertungskontos (§ 28 DMBilG)	627
	Stichwortregister	631