

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Abkürzungsverzeichnis .....	13
<b>Teil A: Körperschaftsteuer .....</b>	<b>17</b>
<b>1 Steuerpflicht .....</b>	<b>19</b>
1.1 Persönliche Steuerpflicht .....	20
1.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht .....	20
1.1.2 Beschränkte Steuerpflicht .....	24
1.1.3 Beginn und Ende der Steuerpflicht .....	24
1.1.4 Option zur Körperschaftsbesteuerung § 1a KStG .....	26
1.2 Sachliche Steuerpflicht .....	27
1.2.1 Einkunftsart .....	28
1.2.2 Steuerbefreiungen .....	29
1.3 Sonstige Pflichten für Kapitalgesellschaften .....	31
1.3.1 Buchführungspflicht .....	31
1.3.2 Handelsregister und Transparenzregister .....	31
1.3.3 Offenlegung .....	32
<b>2 Ermittlung der Körperschaftsteuer .....</b>	<b>33</b>
2.1 Grundlagen der Besteuerung .....	33
2.1.1 Zu versteuerndes Einkommen .....	33
2.1.2 Besteuerungszeitraum .....	35
2.1.3 Freibeträge .....	36
2.1.4 Steuersatz .....	36
2.2 Ermittlung des Einkommens § 8 KStG .....	36
2.2.1 Gewinnverwendung .....	37
2.2.2 Bilanzgewinn .....	38
2.3 Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	39
2.3.1 Allgemeines .....	39
2.3.2 Voraussetzungen einer verdeckten Gewinnausschüttung .....	40
2.3.3 Rechtsfolgen .....	44
2.3.4 Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung .....	45
2.3.5 Nahestehende Personen .....	47
2.3.6 Sonderfall beherrschender Gesellschafter .....	48
2.3.7 Behandlung der verdeckten Gewinnausschüttung beim Gesellschafter .....	50
2.3.8 Standardfälle .....	52

2.4	Verdeckte Einlagen	53
2.4.1	Allgemeines	53
2.4.2	Voraussetzungen einer verdeckten Einlage	56
2.4.3	Rechtsfolgen	58
2.4.4	Bewertung der verdeckten Einlage	61
2.4.5	Nahestehende Personen	62
2.4.6	Behandlung der verdeckten Einlage beim Gesellschafter	63
2.5	Nicht abziehbare Betriebsausgaben	67
2.5.1	§ 8 Abs. 1 Satz 1 KStG i. V. m. § 4 Abs. 5 EStG ff.	68
2.5.2	Nichtabziehbare Aufwendungen § 10 KStG	69
2.5.3	Abziehbare Aufwendungen § 9 KStG	72
<b>3</b>	<b>Beteiligungserträge § 8b KStG</b>	<b>75</b>
3.1	Hintergrund	75
3.2	Laufende Beteiligungserträge	78
3.2.1	Mindestbeteiligungshöhe § 8b Abs. 4 KStG	78
3.2.2	Kürzung § 8b Abs. 1 KStG	80
3.2.3	Nicht abziehbare Betriebsausgaben § 8b Abs. 5 KStG	82
3.3	Veräußerungsgewinne	82
3.3.1	Veräußerungsgewinn	83
3.3.2	Kürzung § 8b Abs. 2 KStG	83
3.3.3	Nicht abziehbare Betriebsausgaben § 8b Abs. 3 KStG	85
3.4	Wertminderungen	86
<b>4</b>	<b>Verlustabzug bei Körperschaften</b>	<b>87</b>
4.1	Verlustrücktrag	87
4.2	Verlustabzug	87
4.2.1	Verlustrücktrag	88
4.2.2	Verlustvortrag	88
4.2.3	Gesonderte Verlustfeststellung	89
4.3	§ 8c KStG	90
4.3.1	Voraussetzungen	91
4.3.2	Rechtsfolgen	93
4.3.3	Ausnahmen	94
4.4	Fortführungsgebundener Verlustvortrag § 8d KStG	95
4.4.1	Beobachtungszeitraum	95
4.4.2	Fortführungszeitraum	96
<b>5</b>	<b>Weitere Vorschriften zur Einschränkung des Betriebsausgabenabzugs</b>	<b>99</b>
5.1	Zinsschranke § 8a KStG i. V. m. § 4h EStG	99
5.1.1	Anwendungsbereich	99

---

5.1.2	Anwendungsfälle .....	100
5.1.3	Ermittlung der abziehbaren Zinsaufwendungen .....	100
5.2	Lizenzschranke § 8 Abs. 1 Satz 1 KStG i. V. m. § 4j EStG .....	102
5.2.1	Voraussetzungen .....	103
5.2.2	Rechtsfolge .....	104
<b>6</b>	<b>Das steuerliche Einlagekonto .....</b>	<b>107</b>
6.1	Hintergrund .....	107
6.2	Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen .....	108
6.3	Gesonderte Feststellung des steuerlichen Einlagekontos .....	109
6.4	Bescheinigung der Verwendung .....	111
6.5	Auswirkungen beim Anteilseigner .....	112
<b>7</b>	<b>Körperschaftsteuerliche Organschaft .....</b>	<b>115</b>
7.1	Voraussetzungen .....	116
7.1.1	Organträger .....	116
7.1.2	Organgesellschaften .....	116
7.1.3	Finanzielle Eingliederung .....	117
7.1.4	Gewinnabführungsvertrag .....	118
7.2	Einkommensermittlung bei Organschaft .....	118
7.2.1	Einkommensermittlung bei den Organgesellschaften .....	119
7.2.2	Einkommensermittlung beim Organträger .....	121
<b>8</b>	<b>Liquidation .....</b>	<b>123</b>
8.1	Der Liquidationszeitraum .....	123
8.2	Die Liquidationsbesteuerung .....	124
8.2.1	Abwicklungsanfangsvermögen .....	125
8.2.2	Abwicklungsendvermögen .....	125
8.3	Ermittlung des Liquidationsgewinns .....	126
<b>9</b>	<b>Besteuerungsverfahren .....</b>	<b>129</b>
9.1	Körperschaftsteuererklärung .....	129
9.1.1	Abgabeverpflichtung und Abgabefristen .....	129
9.1.2	Vordrucke und Anlagen .....	130
9.2	Vorauszahlungen .....	131
9.3	Körperschaftsteuerbescheid .....	131
<b>Teil B: Gewerbesteuer .....</b>		<b>133</b>
<b>1</b>	<b>Steuerberechtigter .....</b>	<b>135</b>
1.1	Verfahren bei Festsetzung der Gewerbesteuer .....	135
1.2	Zuständigkeiten Finanzamt – Gemeinde .....	136

<b>2</b>	<b>Steuergegenstand</b> .....	<b>137</b>
2.1	Stehender Gewerbebetrieb .....	137
2.2	Inlandsbezug .....	139
2.3	Steuerbefreiungen .....	139
2.4	Beginn und Ende der Steuerpflicht .....	139
2.4.1	Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften .....	139
2.4.2	Kapitalgesellschaften .....	140
<b>3</b>	<b>Ermittlung der Gewerbesteuer</b> .....	<b>141</b>
3.1	Besteuerungsgrundlage .....	141
3.2	Steuermessbetrag .....	141
3.2.1	Freibetrag .....	142
3.2.2	Hebesatz .....	142
3.3	Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrags .....	143
3.3.1	Anwendungsbereich .....	143
3.3.2	Zerlegungsmaßstab .....	144
<b>4</b>	<b>Ermittlung des Gewerbeertrags</b> .....	<b>147</b>
4.1	Ausgangsgröße .....	147
4.2	Hinzurechnungen .....	148
4.2.1	§ 8 Nr. 1 GewStG – Finanzierungsentgelte .....	148
4.2.2	§ 8 Nr. 4 GewStG – Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter .....	153
4.2.3	§ 8 Nr. 5 GewStG – Beteiligungserträge .....	153
4.2.4	§ 8 Nr. 8 GewStG – Verlustanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften ..	158
4.2.5	§ 8 Nr. 9 GewStG – Zuwendungen .....	159
4.2.6	§ 8 Nr. 10 GewStG – Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen .....	160
4.2.7	§ 8 Nr. 12 GewStG – Ausländische Steuern .....	161
4.3	Kürzungen .....	161
4.3.1	§ 9 Nr. 1 GewStG – Kürzung für inländischen Grundbesitz .....	161
4.3.2	§ 9 Nr. 2 GewStG – Gewinnanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften ..	165
4.3.3	§ 9 Nr. 2a GewStG – Beteiligungserträge .....	166
4.3.4	§ 9 Nr. 2b GewStG – Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA .....	171
4.3.5	§ 9 Nr. 3 GewStG – Ausländische Betriebsstätten .....	172
4.3.6	§ 9 Nr. 5 GewStG – Zuwendungen .....	172
4.3.7	§ 9 Nr. 7 GewStG – Gewinne aus Anteilen an ausländischen Kapitalgesellschaften	173
4.3.8	§ 9 Nr. 8 GewStG – Kürzung aufgrund von DBA .....	173
<b>5</b>	<b>Gewerbeverluste</b> .....	<b>175</b>
5.1	Einzelunternehmen .....	175
5.1.1	Unternehmensidentität .....	176
5.1.2	Unternehmeridentität .....	177

---

5.2	Personengesellschaften .....	177
5.2.1	Unternehmensidentität .....	178
5.2.2	Unternehmeridentität .....	178
5.3	Kapitalgesellschaften .....	179
<b>6</b>	<b>Organschaft .....</b>	<b>181</b>
6.1	Voraussetzungen .....	182
6.1.1	Organträger .....	182
6.1.2	Organgesellschaften .....	182
6.1.3	Finanzielle Eingliederung .....	182
6.1.4	Gewinnabführungsvertrag .....	183
6.2	Ermittlung der Gewerbesteuer bei Organschaft .....	183
<b>7</b>	<b>Besteuerungsverfahren .....</b>	<b>185</b>
7.1	Gewerbsteuererklärung .....	185
7.1.1	Abgabeverpflichtung und Abgabefristen .....	185
7.1.2	Vordrucke und Anlagen .....	186
7.2	Gewerbsteuerermessbescheid .....	186
7.3	Gewerbsteuerbescheid .....	187
7.4	Vorauszahlungen .....	188
<b>8</b>	<b>Anrechnung der Gewerbesteuer .....</b>	<b>191</b>
	Glossar .....	193
	Stichwortverzeichnis .....	199
	Der Autor .....	201