

Inhalt

A. Körperschaftsteuer	11
I. Einführung/Rechtsnatur der Körperschaftsteuer	11
II. Rechtsquellen des Körperschaftsteuerrechts	12
III. Körperschaftsteuerpflicht	12
1. Allgemeines	12
2. Option zur Körperschaftbesteuerung (§ 1a KStG).....	14
3. Ausländische Körperschaften	15
4. Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht.....	15
a) Steuersubjekt	15
aa) Ort der Geschäftsleitung	15
bb) Sitz	16
b) Steuerobjekt	16
5. Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	17
a) Steuersubjekt	17
b) Steuerobjekt	17
aa) Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht nach § 2 Nr. 1 KStG	17
bb) Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht nach § 2 Nr. 2 KStG	18
6. Beginn der Körperschaftsteuerpflicht.....	18
7. Ende der Körperschaftsteuerpflicht	21
8. Befreiung von der Körperschaftsteuerpflicht.....	21
IV. Das zu versteuernde Einkommen	22
1. Allgemeines	22
2. Bestimmung der Einkünfte.....	22
a) Einkünfte von Steuerpflichtigen i. S. v. § 1 Abs. 1 Nr. 1 bis 3 KStG.....	22
b) Einkünfte anderer Körperschaftsteuersubjekte	23
3. Gewinnermittlung bei Kapitalgesellschaften – Grundsätze	24

4. Offene und verdeckte Gewinnausschüttungen (Vermögensminderungen auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage), § 8 Abs. 3 Satz 1 KStG	25
a) Offene Gewinnausschüttung.....	25
b) Die Besteuerung der Gewinnausschüttung auf Ebene des Gesellschafters.....	26
5. Verdeckte Gewinnausschüttungen.....	30
a) Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung	30
b) Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung .	32
c) Steuerliche Folgen der verdeckten Gewinnausschüttung	33
6. Offene und verdeckte Einlagen (Vermögensmehrungen auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage).....	33
a) Offene Einlagen	34
b) Verdeckte Einlagen.....	34
c) Rechtsfolgen der Einlage auf Ebene der Körperschaft	35
d) Bewertung von Einlagen bei der Kapitalgesellschaft.....	36
e) Auswirkungen der offenen und verdeckten Einlage auf Ebene des Gesellschafters	36
f) Übersicht über die Rechtsfolgen der verdeckten Einlage	37
g) Exkurs: Forderungsverzicht	38
h) Das steuerliche Einlagekonto gem. § 27 KStG.....	38
i) Beispiele zur verdeckten Einlage.....	42
7. Dividendeneinnahmen und Veräußerungsgewinne, § 8b KStG.....	45
8. Beschränkung der Abzugsfähigkeit von Zinsaufwendungen – Gesellschafterfremd- finanzierung, §§ 8a KStG, 4h EStG	48
a) § 8a Abs. 2 KStG – Nicht konzernangehörige Kapitalgesellschaften.....	49
b) § 8a Abs. 3 KStG – Konzernangehörige Kapitalgesellschaften.....	50

c) Verfassungsmäßigkeit der Zinsschranke?	51
9. Spendenabzug, § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG	52
10. Nichtabziehbare Aufwendungen	53
a) Aufwendungen zur Erfüllung von Satzungszwecken	53
b) Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen (§ 10 Nr. 2 KStG).....	54
c) Nichtabziehbare Geldstrafen	54
d) Teilweise nichtabziehbare Aufsichtsratsvergütungen	55
11. Verlustabzug, §§ 10d Abs. 1 EStG, 8c KStG	55
a) Allgemeine Regelungen zum Verlustabzug.....	55
b) Verlustabzugsbeschränkungen nach § 8c KStG ...	56
aa) Regelungsziel	57
bb) Bisherige Rechtslage / Die Entscheidung des BVerfG	57
cc) Rechtslage ab dem 15. Dezember 2018.....	58
dd) Die Sanierungsklausel des § 8c Abs. 1a KStG	62
ee) Fortführungsgebundener Verlustvortrag, § 8d KStG	63
V. Die körperschaftsteuerliche Organschaft,	
§§ 14 bis 19 KStG (Grundzüge).....	64
1. Allgemeines	64
2. Voraussetzungen der körperschaftlichen Organschaft im Einzelnen.....	66
a) Organträger	66
b) Organgesellschaft	66
c) Finanzielle Eingliederung	66
d) Gewinnabführungsvertrag i. S. v. § 291 Abs. 1 AktG.....	68
3. Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft...69	
a) Allgemeines	69
b) Besonderheiten bei der Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft gem. § 15 KStG	70

aa)	Kein Verlustabzug gem. § 10d EStG, 15 Nr. 1 KStG	70
bb)	Bezüge i. S. d. §§ 8b Abs. 1 bis 6, 15 Nr. 2 KStG	70
4.	Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter und eigene Besteuerung der Organgesellschaft.....	71
VI.	Körperschaftsteuertarif, § 23 KStG.....	73
VII.	Schema der Ermittlung der festzusetzenden Körperschaftsteuer	73
VIII.	Entstehung der Körperschaftsteuer, Steuererklärungspflicht und Veranlagung.....	75
	1. Allgemeines.....	75
	2. Entstehung der Körperschaftsteuer	75
	3. Steuererklärungspflicht	76
B.	Gewerbsteuer	77
I.	Einführung / Rechtsnatur der Gewerbsteuer	77
II.	Rechtsquellen.....	78
III.	Steuergegenstand/objektive Steuerpflicht	79
	1. Formen des Gewerbebetriebs.....	80
	a) Besonderheiten bei Personengesellschaften	81
	2. Mehrheit von Gewerbebetrieben/Einheitlichkeit des Gewerbebetriebs	84
	3. Belegenheit des Gewerbebetriebs im Inland	85
	4. Beginn der Gewerbsteuerpflicht.....	86
	a) Einzelgewerbetreibende/ Personengesellschaften	86
	b) Kapitalgesellschaften.....	87
	5. Ende der Gewerbsteuerpflicht.....	88
	a) Einzelunternehmer/Personengesellschaften	88
	b) Kapitalgesellschaften.....	89
IV.	Gewerbsteuerbefreiungen	90
V.	Besteuerungsgrundlage	91
	1. Ermittlung der Ausgangsgröße für den steuerpflichtigen Gewerbeertrag i. S. v. § 7 GewStG.....	93
	2. Hinzurechnungen, § 8 GewStG	94

a)	§ 8 Nr. 1 GewStG – Aufwendungen für Fremdkapital und die Überlassung von Wirtschaftsgütern	95
b)	§ 8 Nr. 5 GewStG – Dividendeneinnahmen	97
c)	§ 8 Nr. 8 GewStG – Verluste aus Beteiligungen an Personengesellschaften	100
3.	Kürzungen, § 9 GewStG	101
a)	§ 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG – Vermögensverwaltende Gewerbebetriebe	101
aa)	§ 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG (sog. einfache Kürzung)	101
bb)	§ 9 Nr. 1 Sätze 2 und 3 GewStG (sog. erweiterte Kürzung)	102
b)	§ 9 Nr. 2 GewStG – Gewinne aus Beteiligungen an Personengesellschaften	106
c)	§ 9 Nr. 2a GewStG – Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	106
d)	§ 9 Nr. 7 und Nr. 8 GewStG – Beteiligung an ausländischen Kapitalgesellschaften	107
4.	Verlustabzug, § 10a GewStG	107
a)	Mindestbesteuerung – begrenzte Abziehbarkeit festgestellter Verluste	108
b)	Erhalt bzw. Wegfall der Verluste bei Änderung des Unternehmensgegenstands und bei Gesellschafterwechsel	110
aa)	Unternehmensidentität	110
bb)	Unternehmeridentität	112
cc)	Einzelunternehmen	112
dd)	Kapitalgesellschaft	113
ee)	Personengesellschaft	113
VI.	Ermittlung des Steuermessbetrags	116
1.	Freibetrag vom Gewerbebeertrag	116
2.	Steuermesszahl	116
3.	Steuermessbetrag	117
VII.	Steuererhebung, §§ 16, 19 GewStG	117
VIII.	Zerlegung und Zuteilung	119

IX. Besondere Verfahrensaspekte bei	
der Gewerbesteuer	121
1. Zweigeteiltes Besteuerungsverfahren.....	121
2. Rechtsbehelfsverfahren	122
3. Vorläufiger Rechtsschutz	122
4. Billigkeitsmaßnahmen	123
Literaturverzeichnis	124