

Inhalt

A. Körperschaftsteuer	10
I. Einführung/Rechtsnatur der Körperschaftsteuer	10
II. Rechtsquellen des Körperschaftsteuerrechts	11
III. Körperschaftsteuerpflicht	11
1. Allgemeines	11
2. Option zur Körperschaftbesteuerung (§ 1a KStG).....	13
3. Ausländische Körperschaften	14
4. Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht.....	14
a) Steuersubjekt	14
aa) Ort der Geschäftsleitung	14
bb) Sitz	15
b) Steuerobjekt	15
5. Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	16
a) Steuersubjekt	16
b) Steuerobjekt	16
aa) Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht nach § 2 Nr. 1 KStG	16
bb) Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht nach § 2 Nr. 2 KStG	17
6. Beginn der Körperschaftsteuerpflicht.....	17
7. Ende der Körperschaftsteuerpflicht	19
8. Befreiung von der Körperschaftsteuerpflicht.....	20
IV. Das zu versteuernde Einkommen	21
1. Allgemeines	21
2. Bestimmung der Einkünfte.....	21
a) Einkünfte von Steuerpflichtigen i. S. v. § 1 Abs. 1 Nr. 1 bis 3 KStG.....	21
b) Einkünfte anderer Körperschaftsteuersubjekte	22
3. Gewinnermittlung bei Kapitalgesellschaften – Grundsätze	23
4. Offene und verdeckte Gewinnausschüttungen (Vermögensminderungen auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage), § 8 Abs. 3 Satz 1 KStG	24

a) Offene Gewinnausschüttung.....	24
b) Die Besteuerung der Gewinnausschüttung auf Ebene des Gesellschafters.....	25
5. Verdeckte Gewinnausschüttungen.....	28
a) Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung	28
b) Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung .	30
c) Steuerliche Folgen der verdeckten Gewinnausschüttung	31
6. Offene und verdeckte Einlagen (Vermögensmehrungen auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage).....	32
a) Offene Einlagen	33
b) Verdeckte Einlagen.....	33
c) Rechtsfolgen der Einlage auf Ebene der Körperschaft	33
d) Bewertung von Einlagen bei der Kapitalgesellschaft.....	34
e) Auswirkungen der offenen und verdeckten Einlage auf Ebene des Gesellschafters	35
f) Übersicht über die Rechtsfolgen der verdeckten Einlage	36
g) Exkurs: Forderungsverzicht	36
h) Das steuerliche Einlagekonto gem. § 27 KStG.....	37
i) Beispiele zur verdeckten Einlage.....	40
7. Dividendeneinnahmen und Veräußerungsgewinne, § 8b KStG.....	43
8. Beschränkung der Abzugsfähigkeit von Zinsaufwendungen – §§ 8a KStG, 4h EStG.....	47
a) § 8a Abs. 3 KStG – Konzernangehörige Kapitalgesellschaften.....	47
b) Verfassungsmäßigkeit der Zinsschranke?	49
9. Spendenabzug, § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG.....	49
10. Nichtabziehbare Aufwendungen	50
a) Aufwendungen zur Erfüllung von Satzungszwecken.....	51
b) Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen (§ 10 Nr. 2 KStG)	51

c)	Nichtabziehbare Geldstrafen	52
d)	Teilweise nichtabziehbare Aufsichtsratsvergütungen	52
11.	Verlustabzug, §§ 10d Abs. 1 EStG, 8c KStG	53
a)	Allgemeine Regelungen zum Verlustabzug.....	53
b)	Verlustabzugsbeschränkungen nach § 8c KStG ...	54
aa)	Regelungsziel	54
bb)	Bisherige Rechtslage / Die Entscheidung des BVerfG	55
cc)	Rechtslage ab dem 15. Dezember 2018	55
dd)	Stille-Reserven-Klausel (§ 8c Abs. 1 Satz 5 KStG)	57
ee)	Die Sanierungsklausel des § 8c Abs. 1a KStG	59
ff)	Fortführungsgebundener Verlustvortrag, § 8d KStG	60
V.	Die körperschaftsteuerliche Organschaft, §§ 14 bis 19 KStG (Grundzüge).....	62
1.	Allgemeines	62
2.	Voraussetzungen der körperschaftlichen Organschaft im Einzelnen.....	64
a)	Organträger	64
b)	Organgesellschaft	64
c)	Finanzielle Eingliederung	64
d)	Gewinnabführungsvertrag i. S. v. § 291 Abs. 1 AktG.....	66
3.	Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft...67	
a)	Allgemeines.....	67
b)	Besonderheiten bei der Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft gem. § 15 KStG	67
aa)	Kein Verlustabzug gem. §§ 10d EStG, 15 Nr. 1 KStG.....	67
bb)	Bezüge i. S. d. §§ 8b Abs. 1 bis 6, 15 Nr. 2 KStG.....	68
4.	Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter und eigene Besteuerung der Organgesellschaft	68

VI.	Körperschaftsteuertarif, § 23 KStG.....	71
VII.	Schema der Ermittlung der festzusetzenden Körperschaftsteuer	71
VIII.	Entstehung der Körperschaftsteuer, Steuererklärungspflicht und Veranlagung	72
	1. Allgemeines.....	72
	2. Entstehung der Körperschaftsteuer	73
	3. Steuererklärungspflicht	73
B.	Gewerbsteuer	75
I.	Einführung / Rechtsnatur der Gewerbesteuer	75
II.	Rechtsquellen	76
III.	Steuergegenstand/objektive Steuerpflicht	77
	1. Formen des Gewerbebetriebs.....	78
	a) Besonderheiten bei Personengesellschaften	79
	2. Mehrheit von Gewerbebetrieben/Einheitlichkeit des Gewerbebetriebs	81
	3. Belegenheit des Gewerbebetriebs im Inland	83
	4. Beginn der Gewerbesteuerpflicht.....	84
	a) Einzelgewerbetreibende/Personengesellschaften	84
	b) Kapitalgesellschaften	85
	5. Ende der Gewerbesteuerpflicht.....	86
	a) Einzelunternehmer/Personengesellschaften	86
	b) Kapitalgesellschaften	87
IV.	Gewerbsteuerbefreiungen	88
V.	Besteuerungsgrundlage	89
	1. Ermittlung der Ausgangsgröße für den steuerpflichtigen Gewerbeertrag i. S. v. § 7 GewStG.....	91
	2. Hinzurechnungen, § 8 GewStG	92
	a) § 8 Nr. 1 GewStG – Aufwendungen für Fremdkapital und die Überlassung von Wirtschaftsgütern	93
	b) § 8 Nr. 5 GewStG – Dividendeneinnahmen	95
	c) § 8 Nr. 8 GewStG – Verluste aus Beteiligungen an Personengesellschaften	98
	3. Kürzungen, § 9 GewStG	99

a) § 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG – Vermögensverwaltende Gewerbebetriebe	99
aa) § 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG (sog. einfache Kürzung)	99
bb) § 9 Nr. 1 Sätze 2 und 3 GewStG (sog. erweiterte Kürzung)	100
b) § 9 Nr. 2 GewStG – Gewinne aus Beteiligungen an Personengesellschaften	104
c) § 9 Nr. 2a GewStG – Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	104
d) § 9 Nr. 7 und Nr. 8 GewStG – Beteiligung an ausländischen Kapitalgesellschaften	105
4. Verlustabzug, § 10a GewStG	105
a) Mindestbesteuerung – begrenzte Abziehbarkeit festgestellter Verluste	106
b) Erhalt bzw. Wegfall der Verluste bei Änderung des Unternehmensgegenstands und bei Gesellschafterwechsel	108
aa) Unternehmensidentität	108
bb) Unternehmeridentität	110
cc) Einzelunternehmen	110
dd) Kapitalgesellschaft	111
ee) Personengesellschaft	111
VI. Ermittlung des Steuermessbetrags	113
1. Freibetrag vom Gewerbeertrag	113
2. Steuermesszahl	114
3. Steuermessbetrag	114
VII. Steuererhebung, §§ 16, 19 GewStG	114
VIII. Zerlegung und Zuteilung	116
IX. Besondere Verfahrensaspekte bei der Gewerbesteuer	118
1. Zweigeteiltes Besteuerungsverfahren	118
2. Rechtsbehelfsverfahren	119
3. Vorläufiger Rechtsschutz	119
4. Billigkeitsmaßnahmen	119
Literaturverzeichnis	121