

Inhalt

A. Körperschaftsteuer.....	11
I. Einführung/Rechtsnatur der Körperschaftsteuer.....	11
II. Rechtsquellen des Körperschaftsteuerrechts	12
III. Körperschaftsteuerpflicht	12
1. Allgemeines	12
2. Ausländische Körperschaften	14
3. Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht.....	14
a) Steuersubjekt	14
aa) Ort der Geschäftsleitung	14
bb) Sitz	15
b) Steuerobjekt	15
4. Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht.....	16
a) Steuersubjekt	16
b) Steuerobjekt	17
aa) Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht nach § 2 Nr. 1 KStG	17
bb) Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht nach § 2 Nr. 2 KStG	17
5. Beginn der Körperschaftsteuerpflicht.....	18
6. Ende der Körperschaftsteuerpflicht	20
7. Befreiung von der Körperschaftsteuerpflicht.....	21
IV. Das zu versteuernde Einkommen	21
1. Allgemeines	21
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	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.....	29
a) Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung	29
b) Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung .	31
c) Steuerliche Folgen der verdeckten Gewinnausschüttung	32
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	34
d) Bewertung von Einlagen bei der Kapitalgesellschaft.....	35
e) Auswirkungen der offenen und verdeckten Einlage auf Ebene des Gesellschafters	35
f) Übersicht über die Rechtsfolgen der verdeckten Einlage	36
g) Exkurs: Forderungsverzicht	37
h) Das steuerliche Einlagekonto gem. § 27 KStG.....	37
i) Beispiele zur verdeckten Einlage.....	41
7. Dividendeneinnahmen und Veräußerungsgewinne, § 8b KStG.....	44
8. Beschränkung der Abzugsfähigkeit von Zinsaufwendungen – Gesellschafterfremdfinanzierung, §§ 8a KStG, 4h EStG	47
a) § 8a Abs. 2 KStG – Nicht konzernangehörige Kapitalgesellschaften	47

b) § 8a Abs. 3 KStG – Konzernangehörige Kapitalgesellschaften	49
c) Verfassungsmäßigkeit der Zinsschranke?	50
9. Spendenabzug, § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG	50
10. Nichtabziehbare Aufwendungen	52
a) Aufwendungen zur Erfüllung von Satzungszwecken	52
b) Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen (§ 10 Nr. 2 KStG)	52
c) Nichtabziehbare Geldstrafen	53
d) Teilweise nichtabziehbare Aufsichtsratsvergütungen	53
11. Verlustabzug, §§ 10d Abs. 1 EStG, 8c KStG	54
a) Allgemeine Regelungen zum Verlustabzug	54
b) Verlustabzugsbeschränkungen nach § 8c KStG ...	55
aa) Regelungsziel	55
bb) Bisherige Rechtslage / Die Entscheidung des BVerfG	56
cc) Rechtslage ab dem 15. Dezember 2018	56
cc) Die Sanierungsklausel des § 8c Abs. 1a KStG	60
dd) Fortführungsgebundener Verlustvortrag, § 8d KStG	61
V. Die körperschaftsteuerliche Organschaft, §§ 14 bis 19 KStG (Grundzüge)	63
1. Allgemeines	63
2. Voraussetzungen der körperschaftlichen Organschaft im Einzelnen	65
a) Organträger	65
b) Organgesellschaft	65
c) Finanzielle Eingliederung	65
d) Gewinnabführungsvertrag i. S. v. § 291 Abs. 1 AktG	67
3. Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft ...	68
a) Allgemeines	68

b) Besonderheiten bei der Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft gem. § 15 KStG	69
aa) Kein Verlustabzug gem. §§ 10d EStG, 15 Nr. 1 KStG	69
bb) Bezüge i. S. d. §§ 8b Abs. 1 bis 6, 15 Nr. 2 KStG.....	69
4. Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter und eigene Besteuerung der Organgesellschaft.....	70
VI. Körperschaftsteuertarif, § 23 KStG.....	72
VII. Schema der Ermittlung der festzusetzenden Körperschaftsteuer	72
VIII. Entstehung der Körperschaftsteuer, Steuererklärungspflicht und Veranlagung.....	74
1. Allgemeines.....	74
2. Entstehung der Körperschaftsteuer	74
3. Steuererklärungspflicht	75
B. Gewerbesteuer	76
I. Einführung / Rechtsnatur der Gewerbesteuer	76
II. Rechtsquellen.....	77
III. Steuergegenstand/objektive Steuerpflicht.....	78
1. Formen des Gewerbebetriebs.....	79
a) Besonderheiten bei Personengesellschaften	80
2. Mehrheit von Gewerbebetrieben/Einheitlichkeit des Gewerbebetriebs.....	83
3. Belegenheit des Gewerbebetriebs im Inland	84
4. Beginn der Gewerbesteuerpflicht.....	85
a) Einzelgewerbetreibende/ Personengesellschaften	85
b) Kapitalgesellschaften	86
5. Ende der Gewerbesteuerpflicht.....	87
a) Einzelunternehmer/Personengesellschaften	87
b) Kapitalgesellschaften	88
IV. Gewerbesteuerbefreiungen	89
V. Besteuerungsgrundlage	90

1. Ermittlung der Ausgangsgröße für den steuerpflichtigen Gewerbeertrag i. S. v. § 7 GewStG	92
2. Hinzurechnungen, § 8 GewStG	93
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	99
3. Kürzungen, § 9 GewStG	100
a) § 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG – Vermögensverwaltende Gewerbebetriebe	100
aa) § 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG (sog. einfache Kürzung)	100
bb) § 9 Nr. 1 Sätze 2 und 3 GewStG (sog. erweiterte Kürzung)	101
b) § 9 Nr. 2 GewStG – Gewinne aus Beteiligungen an Personengesellschaften	104
c) § 9 Nr. 2a GewStG – Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	105
d) § 9 Nr. 7 und Nr. 8 GewStG – Beteiligung an ausländischen Kapitalgesellschaften	105
4. Verlustabzug, § 10a GewStG	106
a) Mindestbesteuerung – begrenzte Abziehbarkeit festgestellter Verluste	107
b) Erhalt bzw. Wegfall der Verluste bei Änderung des Unternehmensgegenstands und bei Gesellschafterwechsel	108
aa) Unternehmensidentität	109
bb) Unternehmeridentität	110
cc) Einzelunternehmen	111
dd) Kapitalgesellschaft	111
ee) Personengesellschaft	111
VI. Ermittlung des Steuermessbetrags	114
1. Freibetrag vom Gewerbeertrag	114
2. Steuermesszahl	114

3. Steuermessbetrag	115
VII. Steuererhebung, §§ 16, 19 GewStG	115
VIII. Zerlegung und Zuteilung	117
IX. Besondere Verfahrensaspkte bei der Gewerbesteuer.	119
1. Zweigeteiltes Besteuerungsverfahren	119
2. Rechtsbehelfsverfahren	120
3. Vorläufiger Rechtsschutz	120
4. Billigkeitsmaßnahmen	121
Literaturverzeichnis	122