

# Heidelberger Kommentar zum Körperschaftsteuergesetz

## Die Besteuerung der Kapitalgesellschaft und ihrer Anteilseigner

Herausgegeben von

**Dr. Bernd Erle**

Rechtsanwalt, Steuerberater,  
Wirtschaftsprüfer

**Thomas Sauter**

Rechtsanwalt, Steuerberater,  
Wirtschaftsprüfer

Bearbeitet von

Dr. Gerrit Adrian, Steuerberater

Dr. Frank Balmes, Rechtsanwalt

Dr. Stefan Behnes, Rechtsanwalt, Steuerberater

Dr. Achim Bollweg, Rechtsanwalt, Steuerberater

Dipl.-Kfm. Peter Brendt, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer

Dr. Bernd Erle, Rechtsanwalt, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer

Hans-Jürgen Feyerabend, Rechtsanwalt, Steuerberater

Dipl.-Finanzw. Ralf Grammel, Steuerberater

Dipl.-Kfm. Ernst Gröbl, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer

Prof. Dr. Rainer Heurung, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer

Dipl.-Kfm. Felix Hierstetter

Dipl.-Kfm. Franz Prinz zu Hohenlohe, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer

Pipl.-Kffr. Claudia Koch, Rechtsanwältin, Steuerberaterin

Dipl.-Kfm. Manfred Köplin, Steuerberater

• Dr. Martin Lenz, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer

<sup>1</sup>

-Dr. Birgitt Lörsen-Veit, Steuerberaterin'

Dipl.-Betriebsw. Walter Odenbach, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer

Dr. Gabriele Rautenstrauch, Steuerberaterin

Prof. Dr. Raimund Rhiel, Dipl.-Mathematiker

Thomas Sauter, Rechtsanwalt, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer

Dr. iur. Dipl.-Kfm. Rainer Schick, Rechtsanwalt, Steuerberater

Prof. Dr. Wilfried Schulte, Rechtsanwalt, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer

Dipl.-Kfm. Klaus Schützeberg, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer

Dipl.-Kfm. Ingo Sterner, Rechtsanwalt, Steuerberater

Sascha Voigt de Oliveira, Rechtsanwalt, Steuerberater

Dr. Frank Wiesmann; Rechtsanwalt, Steuerberater

2., neu bearbeitete Auflage



C. F. Müller Verlag • Heidelberg

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort . . . . .	V
Bearbeiterverzeichnis . . . . .	VII
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XIII
Literaturverzeichnis . . . . .	XXI
Übersicht: Änderungsgesetze ab 1976 . . . . .	XXIII

## Kapitell Körperschaftsteuergesetz (KStG)

Einführung . . . . .	3
----------------------	---

### Erster Teil Steuerpflicht

§ 1 Unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	45
§ 2 Beschränkte Steuerpflicht . . . . .	68
§ 3 Abgrenzung der Steuerpflicht bei nichtrechtsfähigen Personenvereinigungen und Vermögensmassen sowie bei Realgemeinden . . . . .	79
§ 4 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des Öffentlichen Rechts . . . . .	784
§ 5 Befreiungen . . . . .	102
§ 6 Einschränkung der Befreiung von Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen . . . . .	192

### Zweiter Teil Einkommen

#### Erstes Kapitel. Allgemeine Vorschriften

§ 7 Grundlagen der Besteuerung . . . . .	204
§ 8 Ermittlung des Einkommens . . . . .	217
§ 8a Gesellschafter-Fremdfinanzierung . . . . .	378
§ 8b Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen . . . . .	512
§ 9 Abziehbare Aufwendungen . . . . .	587
§ 10 Nichtabziehbare Aufwendungen . . . . .	614
§ 11 Auflösung und Abwicklung (Liquidation) . . . . .	631
§ 12 Verlegung der Geschäftsleitung ins Ausland . . . . .	646
§ 13 Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung . . . . .	666

#### Zweites Kapitel. Sondervorschriften für die Organshaft

Vorbemerkung zu §§ 14-19 . . . . .	677
§ 14 Aktiengesellschaft oder Kommanditgesellschaft auf Aktien als Organgesellschaft . . . . .	706
§ 15 Ermittlung des Einkommens bei Organshaft . . . . .	871
§ 16 Ausgleichszahlungen . . . . .	892
§ 17 Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft . . . . .	911
§ 18 Ausländische Organträger . . . . .	922
§ 19 Steuerabzug bei dem Organträger . . . . .	931

**Drittes Kapitel. Sondervorschriften für versicherungsunternehmen,  
Pensionsfonds und Bausparkassen**

- § 20 Schwankungsrückstellungen, Schadenrückstellungen . . . . .
- § 21 Beitragsrückerstattungen . . . . .
- § 21a Deckungsrückstellungen . . . . .
- § 21b Zuteilungsrücklage bei Bausparkassen . . . . .

**Viertes Kapitel. Sondervorschriften für Genossenschaften**

- § 22 Genossenschaftliche Rückvergütung . . . . .

**Dritter Teil**

**Tarif; Besteuerung bei ausländischen Einkunftsteilen**

- § 23 Steuersatz . . . . .
- § 24 Freibetrag für bestimmte Körperschaften . . . . .
- § 25 Freibetrag für Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften sowie Vereine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben . . . . .
- § 26 Besteuerung ausländischer Einkunftsteile . . . . .

**Vierter Teil**

**Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen und Entstehung und Veranlagung**

- § 27 Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen . . . . .
- § 28 Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital und Herabsetzung des Nennkapitals . . . . .
- § 29 Kapitalveränderungen bei Umwandlungen . . . . .
- § 30 Entstehung der Körperschaftsteuer . . . . .
- § 31 Steuererklärungspflicht, Veranlagung und Erhebung der Körperschaftsteuer . . . . .
- § 32 Sondervorschriften für den Steuerabzug vom Kapitalertrag . . . . .

**Fünfter Teil**

**Ermächtigungs- und Schlussvorschriften**

- § 33 Ermächtigungen . . . . .
- § 34 Schlussvorschriften . . . . .
- § 35 Sondervorschriften für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet . . . . .

**Sechster Teil**

**Sondervorschriften für den Übergang vom Anrechnungsverfahren  
zum Halbeinkünfteverfahren**

- § 36 Endbestände . . . . .
- § 37 Körperschaftsteuerguthaben und Körperschaftsteuerminderung . . . . .
- § 38 Körperschaftsteuererhöhung . . . . .
- § 39 Einlagen der Anteilseigner und Sonderausweis . . . . .
- § 40 Umwandlung und Liquidation . . . . .

## Kapitel II

### Einkommensteuergesetz (EStG)

<b>Einführung</b> .....	1233
§ 3 Steuerfreie Einnahmen (Nr. 40, Nr. 40a und 41) .....	1240
§ 3c Anteilige Abzüge .....	1304
§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb (Absatz 4) .....	1341
§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	1356
§ 20 Kapitalvermögen (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5) .....	1396
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte .....	1449
§ 24c Jahresbescheinigung über Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne aus Finanz- anlagen .....	1481
§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer .....	1485
§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug .....	1488
§ 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer .....	1499
§ 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften .....	1503
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer .....	1508
§ 44a Abstandriahme vom Steuerabzug .....	1518
§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer .....	1528
§ 44c Erstattung von Kapitalertragsteuer an bestimmte Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen .....	1532
§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer .....	1533
§ 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer .....	1535
§ 45b Erstattung von Kapitalertragsteuer auf Grund von Sammelanträgen .....	1541
§ 45c Erstattung von Kapitalertragsteuer in Sonderfällen .....	1545
§ 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern .....	1548
§ 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung .....	1551
§ 50c Wertminderung von Anteilen durch Gewinnausschüttungen .....	1555
§ 50d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen .....	1559
§ 50g Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren .....	1578
§ 50h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern .....	1583

## Kapitel III

### Solidaritätszuschlaggesetz 1995 (SolzG) 1587

<i>Stichwortverzeichnis</i> .....	1601
-----------------------------------	------