

Körperschaftsteuer

von

Matthias Alber

Dipl.-Finanzwirt (FH), Professor an der Hochschule für öffentliche Verwaltung
und Finanzen Ludwigsburg

Hartmut Sell

Dipl.-Finanzwirt, Regierungsdirektor a. D., ehem. Fachgruppenleiter und Dozent am
Fachbereich Steuern der Thüringer Fachhochschule für öffentliche Verwaltung in Gotha

19., überarbeitete und aktualisierte Auflage

2020

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 19. Auflage.....	V
Abkürzungsverzeichnis.....	XXV

Teil A

Stellung und Entwicklung des Körperschaftsteuerrechts

Teil B

Steuerpflicht

1	Anwendungsbereich des Körperschaftsteuergesetzes.....	3
1.1	Allgemeines.....	3
1.2	Maßgeblichkeit der Rechtsform.....	5
1.2.1	Einpersonen-GmbH.....	5
1.2.1.1	Selbständige Körperschaftsteuerpflicht.....	5
1.2.1.2	Durchgriff durch die Rechtsform?.....	6
1.2.2	GmbH & Co. KG.....	6
1.3	Abgrenzungsregel des § 3 Abs. 1 KStG.....	7
1.4	Zielsetzung des Körperschaftsteuergesetzes.....	10
2	Bedeutung der unbeschränkten und beschränkten Steuerpflicht.....	11
3	Unbeschränkte Steuerpflicht.....	12
3.1	Die einzelnen Steuersubjekte.....	12
3.1.1	Kapitalgesellschaften.....	12
3.1.1.1	Aktiengesellschaft.....	12
3.1.1.2	GmbH.....	14
3.1.1.3	Sonstige Kapitalgesellschaften.....	15
3.1.2	Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften (§ 1 Abs. 1 Nr. 2 KStG).....	15
3.1.3	Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit (§ 1 Abs. 1 Nr. 3 KStG).....	15
3.1.4	Sonstige juristische Personen des privaten Rechts (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 KStG).....	16
3.1.4.1	Begriff der juristischen Person.....	16
3.1.4.2	Arten der sonstigen juristischen Personen des privaten Rechts.....	16
3.1.5	Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen und Vermögensmassen (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 KStG).....	17
3.1.5.1	Keine Erfassung der Personengesellschaften.....	17
3.1.5.2	Nichtrechtsfähige Zweckvermögen.....	17
3.1.5.3	Nichtrechtsfähige Vereine.....	18
3.1.5.4	Ausländische Körperschaften.....	19
3.1.6	Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts (§ 1 Abs. 1 Nr. 6, § 4 KStG).....	20
3.1.6.1	Allgemeines.....	20
3.1.6.2	Begriff des Betriebs gewerblicher Art.....	21
3.1.6.3	Versorgungsbetriebe (§ 4 Abs. 3 KStG).....	28
3.1.6.4	Betriebe gewerblicher Art als juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 4 Abs. 2 KStG).....	28
3.1.6.5	Verpachtung von Betrieben gewerblicher Art (§ 4 Abs. 4 KStG; H 4.3 KStH).....	28
3.1.6.6	Hoheitsbetriebe (§ 4 Abs. 5 KStG; R 4.4 KStR).....	29
3.1.6.7	Abgrenzung der Hoheitsbetriebe von Wirtschaftsbetrieben.....	29
3.1.6.8	Einzelfragen zur Gewinn- und Einkommensermittlung bei BgA.....	30
3.1.6.9	Zusammenfassung von BgA.....	32
3.1.6.10	Einkommensermittlung bei Betrieben gewerblicher Art (R 8.2 KStR 2015).....	35
3.2	Geschäftsleitung oder Sitz im Inland bei Körperschaften i. S. d. § 1 KStG.....	37
3.2.1	Allgemeines.....	37
3.2.2	Geschäftsleitung (§ 10 AO).....	37

3.2.3	Sitz (§ 11 AO).....	38
3.3	Umfang der sachlichen Steuerpflicht	39
3.3.1	Grundsatz	39
3.3.2	Einschränkungen	39
3.3.3	Doppelbesteuerungsabkommen	39
4	Beschränkte Steuerpflicht	39
4.1	Allgemeines	39
4.2	Ausländische Körperschaften (§ 2 Nr. 1 KStG).....	40
4.2.1	Allgemeines	40
4.2.2	Kreis der Steuerpflichtigen	41
4.2.3	Die inländischen Einkünfte (§ 8 Abs. 1 KStG, § 49 EStG).....	41
4.2.3.1	Allgemeines	41
4.2.3.2	Inländische Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 49 Abs. 1 Nr. 1 EStG).....	46
4.2.3.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	46
4.2.3.4	Inländische Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG).....	50
4.2.3.5	Inländische Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 49 Abs. 1 Nr. 5 EStG).....	50
4.2.3.6	Inländische Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 49 Abs. 1 Nr. 6 EStG).....	51
4.2.3.7	Inländische Einkünfte aus Veräußerungsgeschäften (§ 49 Abs. 1 Nr. 8 EStG)	52
4.2.3.8	Inländische Einkünfte gemäß § 49 Abs. 1 Nr. 9 EStG.....	52
4.2.3.9	Veranlagung, Steuersatz	53
4.3	Sonstige beschränkt steuerpflichtige Körperschaften usw. (§ 2 Nr. 2 KStG)	53
4.3.1	Kreis der Steuersubjekte	53
4.3.2	Voraussetzungen und sachlicher Umfang der Steuerpflicht	54
4.3.3	Ausschluss der Veranlagung, Abgeltungswirkung	54
4.4	Partielle Steuerpflicht gemäß § 5 Abs. 2 Nr. 1 KStG.....	55
4.4.1	Systematische Einordnung.....	55
4.4.2	Voraussetzungen und sachlicher Umfang der Steuerpflicht	55
4.4.3	Einschränkungen der partiellen Steuerpflicht	55
5	Zusammenfassender Überblick »Persönliche Steuerpflicht«	56
6	Beginn, Ende und Wechsel der Steuerpflicht	57
6.1	Beginn	57
6.1.1	juristische Personen (§ 1 Abs. 1 Nr. 1–4 KStG).....	57
6.1.1.1	Vorgründungsgesellschaft	57
6.1.1.2	Vorgesellschaft	58
6.1.1.3	Unechte Vorgesellschaft	58
6.1.1.4	Keine vertragliche Rückbeziehung der Gründung?	59
6.1.1.5	Heilung von Formmängeln	59
6.1.1.6	Steuerliche Behandlung von Gründungskosten.....	59
6.1.2	Nichtrechtsfähige Körperschaften.....	62
6.2	Ende der Steuerpflicht	62
6.2.1	Grundsatz	62
6.2.2	Verschmelzung (§ 2 UmwG), Spaltung (§ 123 UmwG) und Vermögenübertragung (§ 174 UmwG).....	63
6.2.3	Formwechselnde Umwandlung von Kapitalgesellschaften (§§ 226–250 UmwG).....	63
6.2.4	Verlegung von Sitz und/oder Geschäftsleitung in das Ausland	63
6.2.5	Wegfall des Bezugs inländischer Einkünfte	63
7	Persönliche Steuerbefreiungen (§§ 5, 6 KStG)	64
7.1	Geltungsbereich	64
7.2	Allgemeiner Regelungsinhalt	64
7.3	Maßgebender Zeitpunkt bzw. Zeitraum für die Voraussetzungen der Steuerfreiheit	65
7.4	Umfang der Steuerbefreiung	65
7.4.1	Vollständige subjektive Befreiung	65
7.4.2	Ausschluss der Befreiung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe (§ 14 AO).....	65
7.4.2.1	Allgemeines	65
7.4.2.2	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb.....	66
7.4.2.3	Zweckbetriebe.....	68

7.4.2.4	Partielle Steuerpflicht steuerabzugspflichtiger Einkünfte (§ 5 Abs. 2 Nr. 1 KStG).....	68
8	Einzelne Steuerbefreiungen	69
8.1	Berufsverbände ohne öffentlich-rechtlichen Charakter (§ 5 Abs. 1 Nr. 5 KStG)	69
8.1.1	Abgrenzung zu den öffentlich-rechtlichen Berufsverbänden	69
8.1.2	Voraussetzungen der Befreiung	69
8.2	Politische Parteien (§ 5 Abs. 1 Nr. 7 KStG)	71
8.3	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Körperschaften (§ 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG).....	72
8.3.1	Voraussetzungen (Überblick)	72
8.3.1.1	Begünstigte Zwecke.....	75
8.3.1.2	Gemeinsame Voraussetzungen (§§ 55–63 AO)	76
8.3.2	Verfahren	79
8.3.2.1	Turnusmäßige Überprüfung.....	79
8.3.2.2	Freistellungsbescheid und Bestätigungsverfahren bei Spenden (§ 60a AO)	79
8.3.2.3	Veranlagung.....	80

Teil C

Einkommen

1	Grundlagen der Besteuerung	82
1.1	Bemessungsgrundlage	82
1.2	Für die Besteuerung bedeutsame Zeiträume	82
1.2.1	Veranlagungszeitraum	82
1.2.2	Ermittlungszeitraum	82
1.2.3	Wirtschaftsjahr	83
1.2.3.1	Betroffener Personenkreis	83
1.2.3.2	Wahl des Abschlusszeitpunkts	84
1.2.3.3	Umstellung des Wirtschaftsjahres	84
1.3	Zurechnung des Einkommens	87
1.3.1	Grundsatz	87
1.3.2	Zurechnung bei wirtschaftlichem Eigentum/Treuhandverhältnissen.....	87
1.3.3	Insolvenz.....	87
1.3.4	Betriebe gewerblicher Art (§ 1 Abs. 1 Nr. 6 KStG) und wirtschaftliche Geschäftsbetriebe (§ 14 AO).....	87
2	Einkommensermittlung	88
2.1	Ableitung des Einkommensbegriffs aus dem Einkommensteuergesetz	88
2.1.1	Grundregel	88
2.1.2	Einkunftsarten	88
2.1.3	Einkünfte bei nach dem Handelsgesetzbuch zur Buchführung verpflichteten Körperschaften	89
2.1.4	Zu- und Abflüsse außerhalb der Einkunftsarten	89
2.2	Verlustausgleich	90
2.3	Einkunftsermittlung	90
2.4	Steuerfreie Einnahmen nach dem EStG und anderen Gesetzen	93
2.4.1	Allgemeines	93
2.4.2	Freibeträge für Veräußerungsgewinne	93
2.5	Nichtabziehbare Ausgaben nach dem EStG und anderen Gesetzen.....	94
2.5.1	Abzugsverbot nach § 3c Abs. 1 EStG.....	94
2.5.2	Nichtabziehbare Betriebsausgaben	95
2.5.3	Geldbußen und ähnliche Rechtsnachteile	96
2.5.3.1	Vorbemerkung	96
2.5.3.2	Ersatz von Geldbußen usw. an Arbeitnehmer und an Gesellschafter	96
2.5.3.3	Fallgruppen des Abzugsverbots	96
2.5.3.4	Rückzahlung von Sanktionen	98
2.5.3.5	Kein Werbungskostenabzug	98
2.5.3.6	Verfahrenskosten	98
2.5.4	Hinterziehungszinsen	98
2.5.5	Gewerbesteuer	99

3	Besondere Vorschriften des KStG zur Einkommensermittlung	99
3.1	Allgemeines	99
3.2	Abziehbare Aufwendungen nach § 9 KStG	99
3.2.1	Überblick	99
3.2.2	Kosten der Ausgabe von Gesellschaftsanteilen	100
3.2.3	Gewinnanteile des Komplementärs einer KGaA	100
3.2.4	Ausgaben für steuerbegünstigte Zwecke (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG)	101
3.2.4.1	Allgemeines	101
3.2.4.2	Begünstigte Zwecke	102
3.2.4.3	Spendenhöchstbeträge	102
3.2.4.4	Kein Abzug von Spenden an politische Parteien als Betriebsausgaben oder Werbungskosten	102
3.2.4.5	Sachspenden	104
3.2.4.6	Verzicht auf Aufwendungsersatz	104
3.2.4.7	Einschränkung des Spendenabzugs	104
3.2.4.8	Vertrauensstatbestand und Haftungsregelung	106
3.2.4.9	Spendenvortrag für Zuwendungen oberhalb der Höchstbeträge	106
3.3	Nichtabziehbare Aufwendungen	107
3.3.1	Allgemeines	107
3.3.2	Subjektiver Geltungsbereich	107
3.3.3	Objektiver Anwendungsbereich	107
3.3.4	Verhältnis zu § 12 EStG	107
3.3.5	Körperschaftsteuerbelastung der nichtabziehbaren Aufwendungen	107
3.4	Aufwendungen zur Erfüllung von Satzungszwecken	108
3.4.1	Grundgedanke der Vorschrift	108
3.4.2	Persönlicher Geltungsbereich	108
3.4.3	Satzungsmäßige Zwecke	108
3.4.4	Vorbehalt des Spendenabzugs	109
3.5	Nichtabziehbare Steuern	109
3.5.1	Begriff	109
3.5.2	Umsatzsteuer auf verdeckte Gewinnausschüttungen	109
3.5.3	Ausländische Steuern	110
3.5.4	Mit Steuern zusammenhängende Leistungen	111
3.5.5	Durchführung des Abzugsverbots	112
3.5.6	Rückstellung für latente Körperschaftsteuer	113
3.5.7	Erstattung nichtabziehbarer Steuern	113
3.5.8	Erstattung von mit Steuern zusammenhängenden Leistungen	114
3.6	Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile	114
3.6.1	Grundsätze	114
3.6.2	Umfang des Abzugsverbots	114
3.7	Aufsichtsratsvergütungen	116
3.7.1	Allgemeines	116
3.7.2	Personenkreis und Gremien i. S. v. § 10 Nr. 4 KStG	116
3.7.3	Überwachungsfunktion	116
3.7.4	Begriff und Umfang der Vergütungen	118
3.7.5	Durchführung des Abzugsverbots	118
3.8	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	118
4	Einkommensermittlung bei nach dem Handelsgesetzbuch zur Führung von Büchern verpflichteten Körperschaften	119
4.1	Einkommensermittlung als Gewinnermittlung	119
4.2	Handelsbilanz- und Steuerbilanzgewinn	120
4.2.1	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	120
4.2.2	Bilanzgewinn/Bilanzverlust	121
4.3	Abweichungen zwischen Handelsbilanz- und Steuerbilanzgewinn	123
4.4	Gesellschaftliche Vermögensmehrungen und -minderungen	124
4.4.1	Gesellschaftliche Einlagen	124

4.4.1.1	Übersicht verschiedener gesellschaftsrechtlicher Einlagen	125
4.4.1.2	Verdeckte Einlagen (R 8.9 KStR 2015).....	125
4.4.2	Vermögensminderungen	142
4.4.2.1	Einkommensverteilung.....	142
4.4.2.2	Kapitalherabsetzung.....	143
4.5	Verdeckte Gewinnausschüttungen	143
4.5.1	Wesen und Zielsetzung der verdeckten Gewinnausschüttung.....	143
4.5.2	Begriff.....	144
4.5.2.1	Keine gesetzliche Definition	144
4.5.2.2	Entwicklung der Merkmale durch Rechtsprechung und Verwaltung.....	144
4.5.2.3	Zuwendung an einen Gesellschafter.....	148
4.5.2.4	Zuwendungen an dem Gesellschafter nahestehende Personen	150
4.5.2.5	Ursächlichkeit des Gesellschaftsverhältnisses.....	151
4.5.2.6	Unmaßgebliche Merkmale.....	152
4.5.2.7	Steuerliche Zurechnung einer verdeckten Gewinnausschüttung	152
4.5.2.8	Rückgewähr einer verdeckten Gewinnausschüttung.....	153
4.5.2.9	Vorteilsausgleich	154
4.5.2.10	Erstausstattung der Kapitalgesellschaft	155
4.5.2.11	Rückwirkungsverbot bei beherrschender Beteiligung.....	155
4.5.2.12	Wettbewerbsverbot.....	160
4.5.2.13	Zivilrechtliche Wirksamkeit von Vereinbarungen zwischen Gesellschaft und dem Gesellschafter	161
4.5.2.14	Selbstkontrahierungsverbot	163
4.5.2.15	Beweislast	163
4.5.3	Erhöhung des Einkommens (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG).....	164
4.5.3.1	Hinzurechnung der verdeckten Gewinnausschüttung nur bei Einkommensminderung	164
4.5.3.2	Hinzurechnung nur der verdeckten Gewinnausschüttung	164
4.5.3.3	Hinzurechnung außerhalb der Bilanz	164
4.5.3.4	Zur Korrektur einer vGA außerhalb der Steuerbilanz.....	164
4.5.4	Auswirkungen verdeckter Gewinnausschüttungen beim Anteilseigner.....	166
4.5.4.1	Einnahmen gemäß § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG	166
4.5.4.2	Umqualifizierung von Einkünften durch verdeckte Gewinnausschüttungen	166
4.5.4.3	Beurteilung als Fremdgegeschäft (Fiktionstheorie)	167
4.5.4.4	Risikogeschäfte durch den Gesellschafter-Geschäftsführer	168
4.5.4.5	Verdeckte Gewinnausschüttung im Falle der Vermietung an den Gesellschafter- Geschäftsführer	169
4.5.4.6	Verdeckte Gewinnausschüttungen und Kapitalertragsteuer.....	171
4.5.4.7	Zufluss der verdeckten Gewinnausschüttung.....	171
4.5.5	Grundformen der verdeckten Gewinnausschüttung	171
4.5.6	Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung	172
4.5.6.1	Vorteilszuwendung.....	172
4.5.6.2	Wertansatz bei Körperschaft und Anteilseigner	174
4.5.6.3	Korrespondierende Besteuerung verdeckter Gewinnausschüttungen	174
4.5.7	Auswirkungen auf andere Steuern/Sonstige Gewinnauswirkungen	177
4.5.7.1	Gewerbesteuer	177
4.5.7.2	Umsatzsteuer	178
4.5.7.3	Grunderwerbsteuer	180
4.5.7.4	Schenkungssteuer	180
4.5.7.5	Strafrechtliche und gesellschaftsrechtliche Gefahren der verdeckten Gewinn- ausschüttung	182
4.5.8	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Dienstverträgen.....	183
4.5.8.1	Steuerliche Anerkennung eines Dienstverhältnisses dem Grunde nach	183
4.5.8.2	Übersteigen der Angemessenheitsgrenze.....	184
4.5.8.3	Aktuelle Verwaltungsmeinung zur Angemessenheit der Geschäftsführer-Bezüge	185
4.5.8.4	Verzicht auf Tätigkeitsvergütung als verdeckte Einlage?	186
4.5.8.5	Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer – Überblick.....	193

4.5.8.6	Pensionsverzicht des Gesellschafter-Geschäftsführers und Übertragung von Pensionsansprüchen	207
4.5.8.7	Nebenleistungen zum Gehalt	214
4.5.8.8	Angemessenheit der Gesamtbezüge eines Gesellschafter-Geschäftsführers.	219
4.5.9	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Darlehensverträgen	220
4.5.9.1	Darlehen der Kapitalgesellschaft an den Gesellschafter	220
4.5.9.2	Darlehen des Gesellschafters an seine Kapitalgesellschaft	222
4.5.10	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Miet- und Pachtverträgen; Leihe.	224
4.5.10.1	Allgemeines	224
4.5.10.2	Angemessenheitsprüfung	224
4.5.10.3	Vermietung an den Gesellschafter	225
4.5.10.4	Vermietung an die Gesellschaft	225
4.5.10.5	Besonderheiten bei Betriebsaufspaltung	226
4.5.11	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Kaufverträgen, Lieferungs- und Leistungsverhältnissen	227
4.5.11.1	Rückwirkungsverbot	228
4.5.11.2	Angemessenheit	228
4.5.11.3	Einzelfälle	228
4.5.11.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei GmbH & Co. KG	229
4.5.11.5	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei GmbH & Still	231
4.5.12	Satzungsklauseln, Steuerklauseln, Rückzahlung verdeckter Gewinnausschüttungen	231
4.5.12.1	Allgemeines, Rückzahlung verdeckter Gewinnausschüttungen	231
4.5.12.2	Vorrang der erfolgswirksamen Aktivierung zivilrechtlicher Ansprüche	232
4.5.12.3	Satzungsklauseln (Steuerklauseln)	232
4.5.12.4	Zusammenfassender Fall: Rückforderung einer verdeckten Gewinnausschüttung von beherrschendem Gesellschafter	232
5	Zinsschranke (§ 8a KStG, § 4h EStG)	233
5.1	Überblick	233
5.2	Ausnahmen von der Zinsschranke (§ 4h Abs. 2 EStG)	235
5.2.1	Freigrenze	235
5.2.2	Konzernklauseln	235
5.2.3	Besonderheiten für Körperschaften (§ 8a KStG)	235
6	Verlust und Verlustabzug bei Körperschaften (§ 10d EStG, § 8 Abs. 1 und § 9c KStG)	239
6.1	Persönliche Berechtigung zum Verlustausgleich und Verlustabzug	239
6.1.1	Grundsatz	239
6.1.2	Verlustabzug bei Umwandlung, Verschmelzung oder Auflösung der Körperschaft	240
6.2	Ermittlung des steuerlichen Verlusts	240
6.3	Verlustabzug	240
6.4	Durchführung des Verlustabzugs, Verfahrensfragen	241
6.5	Verlustabzugsbeschränkung § 8c KStG	242
6.5.1	Gesetzliches Grundprinzip und Rechtsentwicklung	242
6.5.2	Vollständige Aufhebung von § 8c Abs. 1 Satz 1 KStG	242
6.5.3	Hintergrund: Entscheidung des BVerfG	242
6.5.4	(Vorläufige) Reaktion der Finanzverwaltung und Folgefragen	243
6.5.5	Reaktion des Gesetzgebers	243
6.5.6	Praxisrelevante Rechtsfolgen	243
6.5.7	Wiederbelebung der Sanierungsklausel (§ 8c Abs. 1a KStG)	244
6.6	Grundprinzip der Verlustabzugsbeschränkung für Körperschaften nach § 8c Abs. 1 KStG	247
6.6.1	Überblick und Rechtsfolgen	247
6.6.2	Einzelheiten zur Anteilsübertragung nach § 8c Abs. 1 KStG	248
6.6.2.1	Vorbemerkung	250
6.6.2.2	Wesentliche Inhalte des BMF-Schreibens vom 28. 11. 2017	250
6.7	Der unterjährige Beteiligungserwerb anhand von Fallbeispielen	268
6.7.1	Grundproblem und Ausgangsfall	268
6.7.2	Zuordnung der Ergebnisse auf die Zeit vor und nach dem schädlichen Beteiligungserwerb	268
6.7.3	Verlustausgleich für die Zeit bis zum schädlichen Beteiligungserwerb	269

6.7.4	Beteiligungserwerb in das Vorjahr	270
6.7.5	Verlustrücktrag aus der Zeit nach dem schädlichen Beteiligungserwerb	270
7.	Fortführungsgebundener Verlustvortrag (§ 8d KStG)	272
7.1	Tatbestandsvoraussetzungen und Prüfungsreihenfolge des § 8d KStG	272
7.2	Die Neuregelung des § 8d KStG im Überblick	273
7.2.1	Grundkonzeption und Zielsetzung	273
7.2.2	Wirkung auch für die Gewerbesteuer	273
7.2.3	Zeitliche Anwendung	273
7.2.4	Einzelheiten und Auslegungsfragen zu den einzelnen Tatbestandsmerkmalen	274
7.2.5	Zusammenfassung und Bewertung	279
8	Steuerfreie Mitgliederbeiträge (§ 8 Abs. 5 KStG)	280
8.1	Allgemeines	280
8.2	Voraussetzungen für die Steuerbefreiung	280
8.2.1	Mitgliederbeiträge (R 8.11 Abs. 1 KStR 2015)	280
8.2.2	Erhebung aufgrund der Satzung (R 8.11 Abs. 2 KStR 2015)	280
8.2.3	Keine Beitragsbemessung nach einer bestimmten Leistung der Personenvereinigung oder nach dem wirtschaftlichen Vorteil für das einzelne Mitglied (R 8.11 Abs. 3 KStR 2015)	281
8.3	Rechtsfolgen	281
9	Auflösung und Abwicklung (Liquidation)	281
9.1	Allgemeines – Bedeutung der Vorschrift	281
9.2	Anwendungsvoraussetzungen	282
9.2.1	Subjektive Voraussetzungen	282
9.2.2	Objektive Voraussetzungen	283
9.2.2.1	Auflösung	283
9.2.2.2	Abwicklung	284
9.3	Liquidationsbesteuerung	285
9.3.1	Besteuerungszeitraum	285
9.3.2	Abwicklungsgewinn	286
9.3.2.1	Abwicklungsanfangsvermögen	286
9.3.2.2	Abwicklungsendvermögen	287
9.3.2.3	Allgemeine Gewinnermittlungsvorschriften	288
9.3.2.4	Zusammenfassung	288
9.3.3	Auflösung einer Organgesellschaft	289
9.3.4	Steuerliche Folgen der Löschung einer britischen Limited aus dem britischen Handelsregister	290
9.3.5	Auswirkungen der Liquidation auf das steuerliche Einlagekonto (§ 27 KStG) und den Sonderausweis (§ 28 Abs. 2 KStG)	291
9.3.6	Einkünfte der Anteilseigner	291
9.3.6.1	Nennkapitalrückzahlung	291
9.3.6.2	Aufteilung des Liquidationserlöses	291
9.3.7	Beispiel zur Liquidationsbesteuerung	294
10	Steuertrennung und Steuerverstrickung bei Körperschaften (§ 12 KStG)	296
10.1	Allgemeines	296
10.2	Entstrickung bei Ausschluss des Besteuerungsrechts (§ 12 Abs. 1 KStG)	296
10.2.1	Allgemeines	296
10.2.2	Persönlicher Anwendungsbereich	296
10.2.3	Sachlicher Anwendungsbereich	296
10.2.4	Rechtsfolge	297
10.2.5	Sitzverlegung in einen anderen EU- oder EWR-Staat	297
10.3	Verlegung von Sitz oder Geschäftsleitung in einen Nicht-EU/EWR-Staat (§ 12 Abs. 3 KStG)	298
10.3.1	Allgemeines	298
10.3.2	Persönlicher Anwendungsbereich	298
10.3.3	Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	298
10.3.4	Sachlicher Anwendungsbereich	299
10.3.5	Schlussbesteuerung	299
10.3.5.1	Gewinnermittlungszeitraum	299

10.3.5.2	Gewinnermittlung	300
10.3.5.3	Körperschaftsteuer	301
10.3.5.4	Beispiel zur Schlussbesteuerung	301
10.3.6	Steuerliche Folgen auf Ebene der Anteilseigner	301
10.4	Steuerverstrickung bei Körperschaften	302
10.4.1	Umwandlungsvorgänge (§ 12 Abs. 2 KStG)	302
10.4.2	Überführung von Wirtschaftsgütern von einer ausländischen in eine inländische Betriebsstätte	302
10.4.3	Brexit-Steuerbegleitgesetz (Brexit-StBG)	302
10.4.3.1	Hintergrund	302
10.4.3.2	Die vorgesehenen einzelnen Regelungen	303
11	Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung (§ 13 KStG)	306
11.1	Allgemeines	306
11.2	Beginn einer Steuerbefreiung	306
11.2.1	Aufstellung einer Schlussbilanz (§ 13 Abs. 1 KStG)	306
11.2.2	Ansatz der Teilwerte	306
11.2.3	Besteuerung der stillen Reserven	307
11.3	Erlöschen einer Steuerbefreiung (§ 13 Abs. 2 KStG)	307
11.4	Sonderregelung des § 13 Abs. 4 KStG	307
11.4.1	Allgemeines	307
11.4.2	Beginn einer Steuerbefreiung (§ 13 Abs. 4 Satz 1 KStG)	308
11.4.3	Erlöschen einer Steuerbefreiung (§ 13 Abs. 4 Satz 2 KStG)	308
11.5	Partielle Steuerbefreiung (§ 13 Abs. 5 KStG)	308
11.6	Entstrickung und Verstrickung von Anteilen i. S. d. § 17 EStG	309
12	Besteuerung von Beteiligungen an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen (§ 8b KStG)	309
12.1	Konzeption des § 8b KStG	312
12.2	Freistellung von Beteiligungserträgen (§ 8b Abs. 1 KStG)	313
12.2.1	Verhältnis zu Doppelbesteuerungsabkommen	315
12.2.2	§ 8b Abs. 1 KStG und Kapitalertragsteuer	315
12.2.3	Steuerpflicht nach anderen Vorschriften	315
12.2.4	Nicht unter § 8b Abs. 1 KStG fallende Bezüge	315
12.2.4.1	Einnahmen aus Wertpapierleihgeschäften	315
12.2.4.2	Einnahmen aus Wertpapierpensionsgeschäften	315
12.2.4.3	Leistungen aus dem steuerlichen Einlagekonto	316
12.2.5	Nach § 8b Abs. 1 KStG begünstigte Empfänger	316
12.2.6	Nachsteuer nach § 37 Abs. 3 KStG bis 31. 12. 2006	316
12.2.7	§ 8b Abs. 1 Satz 1–4 KStG	317
12.2.7.1	Keine Befreiung, wenn das Einkommen der leistenden Körperschaft gemindert worden ist (§ 8b Abs. 1 Satz 2 KStG)	317
12.2.7.2	Keine Befreiung, wenn die verdeckte Gewinnausschüttung nach einem Doppelbesteuerungsabkommen steuerfrei ist (§ 8b Abs. 1 Satz 3 KStG)	318
12.2.7.3	Rückausnahme in Dreiecksfällen (§ 8b Abs. 1 Satz 4 KStG)	318
12.2.7.4	Erstmalige Anwendung von § 8b Abs. 1 Sätze 2–4 KStG	319
12.3	Veräußerungsgewinnbefreiung (§ 8b Abs. 2 KStG)	319
12.3.1	Gewinne aus der Veräußerung eines Anteils an einer Körperschaft oder Personenvereinigung, deren Leistungen beim Empfänger zu Einnahmen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 1, 2, 9 und 10 Buchst. a EStG gehören	320
12.3.2	Gewinne aus der Veräußerung eines Anteils an einer Organgesellschaft i. S. d. §§ 14 oder 17 KStG	322
12.3.3	Gewinne aus der Auflösung des Nennkapitals (Liquidationsgewinne)	323
12.3.4	Gewinne aus der Herabsetzung des Nennkapitals	323
12.3.5	Gewinne aus dem Ansatz des in § 6 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Satz 3 EStG bezeichneten Werts (Wertaufholungsgewinne aus Kapitalbeteiligungen)	323
12.3.6	Anwendung des § 8b Abs. 2 KStG auf weitere Realisationsvorgänge	324
12.3.6.1	Einkommenserhöhungen durch verdeckte Gewinnausschüttungen	324

12.3.6.2	Begrenzung der Steuerbefreiung wegen Teilwertabschreibungen (§ 8b Abs. 2 Satz 4 KStG)	324
12.3.6.3	Sachdividenden	327
12.3.7	Einschränkung der Steuerbefreiung i. H. d. Übertragung einer Rücklage nach § 6b EStG oder ähnlichen Abzügen (§ 8b Abs. 2 Satz 5 KStG)	327
12.3.8	Gewinne aus verdeckten Einlagen (§ 8b Abs. 2 Satz 6 KStG)	327
12.4	Pauschalierter Betriebsausgabenabzug, Nichtanwendung des § 3c EStG und nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen (§ 8b Abs. 3 KStG)	328
12.4.1	Pauschalierter Betriebsausgabenabzug (§ 8b Abs. 3 Satz 1 KStG)	328
12.4.2	Nichtanwendung des § 3c Abs. 1 EStG (§ 8b Abs. 3 Satz 2 KStG)	329
12.4.3	Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen i. V. m. einer Kapitalbeteiligung (§ 8b Abs. 3 Satz 3 KStG)	329
12.4.3.1	Ansatz des niedrigeren Teilwerts	330
12.4.3.2	Gewinnminderungen im Zusammenhang mit der verdeckten Ausschüttung eines Anteils	332
12.4.3.3	Verluste wegen Auflösung der Gesellschaft	332
12.4.3.4	Verluste infolge Kapitalherabsetzung	332
12.4.4	Gewinnminderungen bei Gesellschafterdarlehen (§ 8b Abs. 3 Sätze 4–8 KStG)	332
12.4.4.1	Darlehensgewährung sowie Sicherheitsstellung Gesellschafter (§ 8b Abs. 3 Satz 4 KStG)	333
12.4.4.2	Darlehensgewährung sowie Sicherheitsstellung durch nahestehende Person oder einen rückgriffberechtigten Dritten (§ 8b Abs. 3 Satz 5 KStG)	334
12.4.4.3	Gegenbeweis durch Fremdvergleich (§ 8b Abs. 3 Satz 6 KStG)	334
12.4.4.4	Anwendung bei wirtschaftlich vergleichbaren Rechtshandlungen (§ 8b Abs. 3 Satz 7 KStG)	335
12.4.4.5	Wertaufholungsgewinne später steuerfrei (§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG)	335
12.5	Einbringungsklausel (§ 8b Abs. 4 KStG a. F.)	335
12.5.1	Sachliche Sperre (§ 8b Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 KStG)	337
12.5.1.1	Entstehung einbringungsgeborener Anteile	337
12.5.1.2	Versteuerung auf Antrag und Wegfall des deutschen Besteuerungsrechts	338
12.5.2	Persönliche Sperre (§ 8b Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 KStG)	338
12.5.2.1	Unmittelbarer Erwerb unter dem Teilwert	338
12.5.2.2	Mittelbarer Erwerb (über eine Körperschaft) oder mittelbarer Erwerb über eine Mitunternehmerschaft unter dem Teilwert	339
12.5.3	Rückausnahmen – Steuerfreiheit (§ 8b Abs. 4 Satz 2 KStG)	340
12.5.3.1	Siebenjahresfrist (§ 8b Abs. 4 Satz 2 Nr. 1 KStG)	341
12.5.3.2	Steuerlich nicht berücksichtigte Teilwertabschreibungen	342
12.5.3.3	Rückausnahme nach § 8b Abs. 4 Satz 2 Nr. 2 KStG	343
12.5.3.4	Ausnahme von der Rückausnahme	343
12.5.3.5	Nachträglich eintretende Steuerverstrickung	344
12.6	Steuerpflicht für Ausschüttungen aus Streubesitzdividenden (§ 8b Abs. 4 KStG)	346
12.6.1	Allgemeines	347
12.6.2	Anwendung der Neuregelung	347
12.6.3	Regelungsinhalt	347
12.6.4	Unmittelbare Beteiligung zu Jahresbeginn/unterjährig	348
12.6.5	Mittelbare Beteiligung über eine Personengesellschaft (§ 8b Abs. 4 Sätze 4 und 5 KStG)	349
12.6.6	Bemessung der Beteiligungshöhe in Umwandlungsfällen (§ 8b Abs. 4 Satz 2 KStG)	350
12.6.7	Bemessung der Beteiligungshöhe in Fällen der Wertpapierleihe (§ 8b Abs. 4 Satz 3 KStG)	350
12.6.8	Bemessung der Beteiligungsquote für Mitglieder einer kreditwirtschaftlichen Verbundgruppe (§ 8b Abs. 4 Satz 8 KStG)	350
12.7	Pauschalierter Betriebsausgabenabzugsverbot bei steuerfreien Dividenden (§ 8b Abs. 5 KStG)	350
12.8	Anwendung des § 8b Abs. 1–5 KStG bei Beteiligung über eine Personengesellschaft (§ 8b Abs. 6 KStG)	351
12.8.1	Mitunternehmerschaft i. S. d. § 8b Abs. 6 Satz 1 KStG	352
12.8.2	Zurechnung von Bezügen, Gewinnen bzw. Gewinnminderungen	352

12.8.3	Bezüge, Gewinne und Gewinnminderungen, die einem Betrieb gewerblicher Art über eine andere juristische Person des öffentlichen Recht zufließen (§ 8b Abs. 6 Satz 2 KStG).....	353
12.9	Anwendung von § 8b Abs. 7 und Abs. 1–6 KStG.....	354
12.9.1	Allgemeines.....	355
12.9.2	Rechtslage bis VZ 2016.....	355
12.9.2.1	Anwendung auf Kredit- und Finanzdienstleistungsinstitute, bei denen die Anteile dem Handelsbuch zuzurechnen sind (§ 8b Abs. 7 Satz 1 KStG).....	356
12.9.2.2	Anteilserwerb zur kurzfristigen Erzielung eines Eigenhandelserfolgs bei Finanzunternehmen (§ 8b Abs. 7 Satz 2 KStG).....	357
12.9.3	Rechtslage ab VZ 2017.....	357
12.9.3.1	Anwendung auf Kreditinstitute und Finanzdienstleistungsinstitute bei denen die Anteile dem Handelsbestand i. S. d. § 340e Abs. 3 HGB zuzurechnen sind (§ 8b Abs. 7 Satz 1 KStG).....	358
12.9.3.2	Anwendung auf Finanzunternehmen (§ 8b Abs. 7 Satz 2 KStG).....	359
12.9.3.3	Einbeziehung in das Handelsbuch.....	360
12.10	Nichtanwendung des § 8b Abs. 1–7 KStG auf Anteile, die bei Lebens- und Krankenversicherungsunternehmen den Kapitalanlagen zuzurechnen sind (§ 8b Abs. 8 KStG).....	360
12.10.1	Hintergrund.....	360
12.10.2	Regelung des § 8b Abs. 8 Sätze 1–3 KStG.....	361
12.10.3	Regelung des § 8b Abs. 8 Satz 4i, V. m. § 21 Abs. 1 Nr. 1 KStG.....	361
12.11	Nichtanwendung von § 8b Abs. 7 und 8 KStG für Bezüge i. S. d. § 8b Abs. 1 KStG, auf die die Mutter-Tochter-Richtlinie anzuwenden ist (§ 8b Abs. 9 KStG).....	362
12.12	Entgelte bei Wertpapierleihe und Wertpapierpensionsgeschäften (§ 8b Abs. 10 KStG).....	362
12.12.1	Wertpapierleihe (Grundfall; § 8b Abs. 10 Satz 1 KStG).....	363
12.12.1.1	Verleiher (überlassende Körperschaft).....	363
12.12.1.2	Entleiher (andere Körperschaft).....	364
12.12.1.3	Rechtsfolgen bei Vorliegen der Voraussetzungen des § 8b Abs. 10 Satz 1 KStG.....	364
12.12.2	Überlassung von Wirtschaftsgütern statt Entgelt (§ 8b Abs. 10 Satz 2 KStG).....	364
12.12.3	Keine Anwendung von Abs. 3 Satz 1 und 2 und Abs. 5, § 8b Abs. 1 Satz 3 KStG.....	365
12.12.4	Wertpapiergeschäfte nach § 340b Abs. 2 HGB (§ 8b Abs. 10 Satz 4 KStG).....	365
12.12.5	Ausnahme, wenn keine Einnahmen oder Bezüge erzielt werden (§ 8b Abs. 10 Sätze 5 und 6 KStG).....	365
12.12.6	Zwischenschaltung einer Personengesellschaft (§ 8b Abs. 10 Sätze 1, 7 und 8 KStG).....	366
12.12.7	Ausnahme (§ 8b Abs. 10 Satz 9 KStG).....	366
12.12.8	Ausnahme (§ 8b Abs. 10 Satz 10 KStG).....	366
12.12.9	Ausnahme (§ 8b Abs. 10 Satz 11 KStG).....	366
12.13	Nichtanwendung der Abs. 1–10 bei Anteilen an Unterstützungskassen (§ 8b Abs. 11 KStG).....	366
12.14	Auswirkungen der Anwendung des § 8b KStG auf die Gewerbesteuer.....	367
12.15	§ 8b KStG in Organschaftsfällen.....	369
13	Organschaft	369
13.1	Grundlagen.....	370
13.1.1	Begriff und Bedeutung.....	370
13.1.2	Grundsätze zur körperschaftsteuerlichen Einkommensermittlung.....	372
13.2	Voraussetzungen der Organschaft.....	374
13.2.1	Organträger.....	374
13.2.1.1	Steuerpflicht des Organträgers.....	374
13.2.1.2	Gewerbliches Unternehmen.....	375
13.2.2	Organgesellschaft.....	376
13.2.3	Sachliche Voraussetzungen der Organschaft.....	377
13.2.3.1	Finanzielle Eingliederung.....	377
13.2.3.2	Organschaftskette.....	379
13.2.4	Die zeitlichen Voraussetzungen der Organschaft.....	380
13.3	Gewinnabführungsvertrag.....	380
13.3.1	Der aktienrechtliche Gewinnabführungsvertrag.....	381
13.3.2	Gewinnabführungsvertrag anderer Kapitalgesellschaften.....	382
13.3.3	Steuerrechtliche Erfordernisse des Gewinnabführungsvertrages.....	383

13.3.3.1	Allgemeines	383
13.3.3.2	»Kleine« Organschaftsreform in 2013	384
13.3.4	Durchführung des Gewinnabführungsvertrages	390
13.3.5	Die Beendigung des Gewinnabführungsvertrages	392
13.3.6	Gewinnabführungsvertrag bei Auflösung der Organgesellschaft	392
13.4	Rechtsfolgen der körperschaftsteuerlichen Organschaft	393
13.4.1	Grundsätze	393
13.4.2	Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft	394
13.4.2.1	Allgemeiner Überblick	394
13.4.2.2	Die Beschränkung des Verlustabzugs (§ 15 Satz 1 Nr. 1 KStG)	395
13.4.2.3	Bruttomethode gemäß § 15 Satz 1 Nr. 2 KStG	396
13.4.2.4	Der neue § 7a GewStG für Organschaftsfälle: Bruttomethode auch bei der Gewerbesteuer	398
13.4.2.5	Zinsschranke (§ 4h EStG) und Organschaft (§ 15 Satz 1 Nr. 3 KStG)	401
13.4.3	Steuerliche Erfassung des Einkommens der Organgesellschaft beim Organträger	402
13.4.3.1	Grundsatz der Einkommenseinheit	402
13.4.3.2	Einzelfragen	404
13.4.4	Ausnahmen vom Grundsatz der Einkommenseinheit	405
13.4.4.1	Ausgleichszahlungen (§ 16 KStG)	405
13.4.4.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen	407
13.4.5	Die Bildung und Auflösung besonderer Ausgleichsposten beim Organträger	408
13.4.5.1	Mehr- und Minderabführungen	408
13.4.5.2	Mehr- oder Minderabführungen aus vorvertraglicher Zeit	411
13.4.5.3	Steuerliches Einlagekonto bei Organschaft (§ 27 Abs. 1 und 6 KStG)	412
13.4.6	Die Anwendung besonderer Tarifvorschriften	413
13.5	Rechtsfolgen bei verunglückter Organschaft	414
13.6	Gesonderte Feststellung des Organeinkommens	415
13.7	Grundbeispiel zur Organschaft mit Gewinnabführung	417
13.8	Rückwirkende Organschaftsbegründung bei Umstrukturierungen	418
13.8.1	Eine durch übertragende Umwandlung aus einer Personengesellschaft entstandene Kapitalgesellschaft kann rückwirkend Organgesellschaft sein	418
13.8.2	Rückwirkende Begründung einer Organschaft auch bei Ausgliederung eines Teilbetriebs nach § 20 UmwStG	419
13.8.3	Keine rückwirkende Begründung einer Organschaft bei Anteilstausch i. S. d. § 21 UmwStG	420

Teil D

Tarif

1	Steuersatz	422
1.1	Überblick über die verschiedenen Körperschaftsteuersätze im Teileinkünfteverfahren	422
1.2	Weitere Anwendung des Einheitssteuersatzes	423
2	Berechnungsschema zur Körperschaftsteuer (R 7.2 KStR 2015)	423

Teil E

Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften

1	Besteuerung ausländischer Einkünfte (§ 26 KStG, §§ 34c und 34d EStG, Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung, Außensteuergesetz)	424
1.1	Überblick	424
1.2	Steuerermäßigung nach § 26 KStG	424
1.3	Keine Anwendung von § 26 KStG bei Freistellung durch ein DBA oder sonstige Freistellungen	425
2	Methoden der Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung	425
2.1	Freistellungsmethode	425
2.2	Direkte Steueranrechnung (§ 26 Abs. 1 KStG)	426

2.3	Abzug ausländischer Steuern von der Bemessungsgrundlage für die deutsche Körperschaftsteuer (§ 26 Abs. 2 Satz 2 KStG, § 34c Abs. 2 und 3 EStG).....	427
2.4	Eingeschränkte Berücksichtigung negativer Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten i. S. d. § 2a Abs. 1 EStG	428
2.5	Berichtigung von Einkünften bei internationalen Verflechtungen (§ 1 AStG).....	429
2.5.1	Geschäftsbeziehung zum Ausland.....	429
2.5.2	Nähestehende Person.....	429
2.5.2.1	Nachträgliche Anwendung des § 1 AStG.....	430
2.5.2.2	Bemessungsgrundlage für die Korrektur	430
2.5.2.3	§ 1 Abs. 1 AStG und EU-Recht	431
2.6	Zugriffsbesteuerung nach den §§ 7 bis 14 AStG.....	432
2.6.1	Besteuerung in Jahren der Gewinnerzielung bei der ausländischen Zwischengesellschaft.....	435
2.6.2	Anrechnung der Steuer, die auf den Hinzurechnungsbetrag entfällt (§ 12 Abs. 1 und 2 AStG).....	435
2.6.3	Verwaltungsanweisung »Grundsätze zur Anwendung des Außensteuergesetzes«.....	436

Teil F

Das steuerliche Einlagekonto (§ 27 KStG), Kapitalerhöhung und -herabsetzung (§ 28 KStG), Kapitalveränderungen bei Umwandlungen (§ 29 KStG)

1	Das steuerliche Einlagekonto (§ 27 KStG)	437
1.1	Sinn und Zweck	437
1.2	Wer muss ein steuerliches Einlagekonto führen und weshalb?	438
1.3	Erstmalige Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos.....	438
1.4	Fortschreibung des steuerlichen Einlagekontos.....	439
1.5	Anfangsbestand des steuerlichen Einlagekontos in sonstigen Fällen.....	439
1.5.1	Fälle des § 156 Abs. 2 AO.....	439
1.5.2	Bei Wechsel von der beschränkten zur unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht	439
1.6	Feststellung des steuerlichen Einlagekontos	439
1.6.1	Feststellung des steuerlichen Einlagekontos in Liquidationsfällen.....	440
1.6.2	Bindungswirkung der Feststellung	440
1.7	Steuerklärungspflicht betreffend das steuerliche Einlagekonto	440
1.8	Anwendung des § 129 AO bei unterlassener Feststellung	440
1.9	Veränderungen des steuerlichen Einlagekontos	442
1.9.1	Einlagen.....	443
1.9.2	Fälle der Bar- bzw. Sachgründung und Einbringungsfälle gemäß § 20 UmwStG	444
1.9.3	Erhöhungsbetrag i. S. d. § 23 Abs. 2 und 3 UmwStG.....	445
1.9.4	Leistungen, für die das steuerliche Einlagekonto als verwendet gilt.....	446
1.9.4.1	Ausschüttbarer Gewinn.....	446
1.9.4.2	Leistungen, die zur Verwendung des steuerlichen Einlagekontos führen können	449
1.9.4.3	Zeitpunkt der Verrechnung von Leistungen mit dem steuerlichen Einlagekonto	449
1.9.4.4	Die Verrechnung von Leistungen	450
1.9.4.5	Verrechnung mehrerer Leistungen in einem Wirtschaftsjahr	455
1.9.4.6	Verrechnung von Leistungen bei einem negativen ausschüttbaren Gewinn.....	458
1.9.4.7	Verrechnung von Leistungen bei negativem Bestand des steuerlichen Einlagekontos.....	459
1.9.4.8	Verrechnung von Leistungen bei bestehender Einlageforderung.....	459
1.9.4.9	Steuerbescheinigung.....	460
1.9.4.10	Festschreibung der bescheinigten Verwendung des steuerlichen Einlagekontos, Haftung bei unzutreffend ausgestellter Bescheinigung, Berichtigung von Steuerbescheinigungen	461
1.9.4.11	Direktzugriff auf das steuerliche Einlagekonto – kein Abzug von Leistungen, die zu einem negativen Einlagekonto führen.....	468
1.9.4.12	Minder- und Mehrabführungen bei Organschaft.....	469
1.9.4.13	Kein Direktzugriff auf das steuerliche Einlagekonto bei Auflösung von Kapitalrücklagen; keine verfassungsrechtlichen Bedenken	479

1.9.4.14	Ausnahmsweise Direktzugriff auf das steuerliche Einlagekonto nach Rückzahlung des Nennkapitals i. S. d. § 28 Abs. 2 Satz 2 KStG	480
1.9.4.15	Materiell-rechtliche Bindungswirkung der Feststellung des Einlagekontos	480
1.9.5	Veränderungen des steuerlichen Einlagekontos bei der Kapitalerhöhung bzw. -herabsetzung ..	481
1.9.6	Veränderungen des steuerlichen Einlagekontos in Umwandlungsfällen	481
1.10	Anwendung des § 27 KStG bei anderen Körperschaften als Kapitalgesellschaften (§ 27 Abs. 7 KStG)	481
1.10.1	Körperschaften, die Leistungen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 9 EStG erbringen können	481
1.10.2	Körperschaften, die Leistungen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 10 EStG erbringen können	482
1.10.2.1	Betriebe gewerblicher Art mit eigener Rechtspersönlichkeit	483
1.10.2.2	Betriebe gewerblicher Art ohne eigene Rechtspersönlichkeit	483
1.10.3	Ermittlung des Anfangsbestandes beim steuerlichen Einlagekonto	486
1.10.4	Veränderungen des steuerlichen Einlagekontos	486
1.10.4.1	Einlagen bei sonstigen Körperschaften und Personenvereinigungen	487
1.10.4.2	Leistungen von sonstigen Körperschaften und Personenvereinigungen	487
1.11	Einlagenrückgewähr bei nicht unbeschränkt steuerpflichtigen Körperschaften (§ 27 Abs. 8 KStG)	491
1.11.1	Allgemeines	491
1.11.2	Vordruck	492
1.11.3	Einlagerückgewähr durch Kapitalgesellschaften in Drittstaaten	492
2	Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sonderausweis (§ 28 KStG)	493
2.1	Kapitalerhöhung im Handelsrecht	493
2.1.1	Kapitalerhöhung aus Einlagen	493
2.1.2	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln	493
2.2	Kapitalerhöhung im Steuerrecht	494
2.2.1	Kapitalerhöhung gegen Einlagen	494
2.2.2	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln – Sonderausweis	495
2.2.2.1	Feststellung, Bindungswirkung, Steuererklärung	496
2.2.2.2	Körperschaften, bei denen ein Sonderausweis auftreten kann	496
2.2.3	Nennkapitalerhöhung und Sonderausweis	496
2.2.4	Vorrangige Verwendung des steuerlichen Einlagekontos	497
2.2.4.1	Keine Konkurrenz der Nennkapitalerhöhung zur Verwendung des steuerlichen Einlagekontos für andere Leistungen	499
2.2.4.2	Es besteht kein steuerliches Einlagekonto	499
2.2.4.3	Ein steuerliches Einlagekonto ist vorhanden	500
2.2.5	Auswirkungen der Kapitalerhöhung auf die Einkommensbesteuerung der Kapitalgesellschaft und ihrer Anteilseigner	501
2.3	Nennkapitalherabsetzung und Sonderausweis	502
2.3.1	Ordentliche Kapitalherabsetzung	502
2.3.2	Vereinfachte Kapitalherabsetzung	502
2.3.3	Kapitalherabsetzung durch Einziehung von Anteilen	503
2.4	Vorrangige Minderung des Sonderausweises	504
2.5	Nachrangige Erhöhung des steuerlichen Einlagekontos	505
2.5.1	Keine Erhöhung des steuerlichen Einlagekontos	506
2.5.2	Keine Minderung des Sonderausweises	507
2.6	Nennkapitalrückzahlung nach Kapitalherabsetzung	508
2.6.1	Nennkapitalherabsetzung führt zu einer Minderung des Sonderausweises	508
2.6.2	Nennkapitalrückzahlung bei fehlendem Sonderausweis bzw. Nennkapitalrückzahlung übersteigt den Sonderausweis	509
2.7	Keine Differenzrechnung für Verwendung des steuerlichen Einlagekontos bei Nennkapitalrückzahlung	510
2.8	Keine Steuerbescheinigung für Verwendung des steuerlichen Einlagekontos bei Nennkapitalrückzahlung	510
2.9	Auswirkungen der Kapitalherabsetzung auf die Einkommensbesteuerung der Kapitalgesellschaft und ihrer Anteilseigner	510
2.10	Anwendung des § 28 KStG bei Umwandlung	514

2.11	Anwendung des § 28 KStG bei Auflösung	514
2.11.1	Anwendung des § 28 KStG im Rahmen der Liquidationsbesteuerung	514
2.11.2	Abschlagszahlungen auf den Liquidationserlös	514
2.11.3	Schlussauskehrung bei Liquidation	515
2.12	Anwendung des § 28 Abs. 3 KStG	517
3	Kapitalveränderungen bei Umwandlungen (§ 29 KStG)	518
3.1	Allgemeines	518
3.1.1	Sinn und Zweck der Vorschrift	518
3.1.2	Aufbau der Vorschrift	519
3.2	Nennkapitalherabsetzung bei der übertragenden Kapitalgesellschaft gemäß § 29 Abs. 1 KStG	522
3.2.1	Sinn und Zweck der fiktiven Nennkapitalherabsetzung	522
3.2.2	Nennkapitalherabsetzung bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft im Falle der Abwärtsverschmelzung	525
3.3	Übergang des steuerlichen Einlagekontos bei Verschmelzung (§ 29 Abs. 2 KStG)	526
3.3.1	Hinzurechnungsbeschränkung bei der Aufwärtsverschmelzung	526
3.3.2	Kürzung bei der Abwärtsverschmelzung	527
3.3.3	Keine Beschränkung bei Verschmelzungen ohne bestehendes Beteiligungsverhältnis	528
3.3.4	Keine Aussage im Gesetz zum steuerlichen Einlagekonto der übertragenden Körperschaft in Verschmelzungsfällen	528
3.3.5	Nennkapitalanpassung nach Umwandlungsvorgang (§ 29 Abs. 4 KStG)	529
3.4	Anwendung des § 29 KStG bei Körperschaften, die keine Kapitalgesellschaften sind	529
3.5	Beispiele	530
3.5.1	Beispiel zur Verschmelzung der Tochter- auf die Muttergesellschaft	530
3.5.2	Beispiel zur Verschmelzung der Mutter- auf die Tochtergesellschaft	531
3.5.3	Beispiel zur Verschmelzung von Schwester-Kapitalgesellschaften	533
3.6	Das steuerliche Einlagekonto bei Auf- oder Abspaltung	534

Teil G

Entstehung, Veranlagung und Erhebung von Körperschaftsteuer

1	Entstehung von Körperschaftsteuer	537
2	Veranlagung und Erhebung von Körperschaftsteuer	538
3	Besteuerung kleiner Körperschaften (R 31.1 KStR 2015)	540
4	Unmittelbare Steuerberechtigung und Zerlegung	540

Teil H

Solidaritätszuschlag ab 1995

1	Allgemeines	541
2	Abgabepflichtige Personen	541
3	Bemessungsgrundlage	542
3.1	Solidaritätszuschlag auf die veranlagte Steuer	542
3.2	Solidaritätszuschlag auf die Körperschaftsteuervorauszahlungen	542
3.3	Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer	542
4	Zuschlagssatz	542
5	Anrechnung des auf die einbehaltene Kapitalertragsteuer entfallenden Solidaritätszuschlags beim Anteilseigner	543
6	Doppelbesteuerungsabkommen	543
7	Vergütungs- und Erstattungsverfahren durch das Bundeszentralamt für Steuern	544
8	Verfahrensvorschriften	544

Teil I

Das Halb-/Teileinkünfteverfahren auf der Ebene des Anteilseigners

1	Konzeption des Halb-/Teileinkünfteverfahrens	545
1.1	Bis VZ 2008 vom Halbeinkünfteverfahren betroffene Einkünfte	546
1.2	Teileinkünfteverfahren statt Halbeinkünfteverfahren ab VZ 2009	547
1.2.1	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens nur bei betrieblichen Einkunftsarten (§ 3 Nr. 40 Satz 2 EStG)	547
1.2.2	Keine Anwendung des Teileinkünfteverfahrens bei laufenden Einnahmen im Privatvermögen	548
1.2.3	Allgemeines	548
1.2.3.1	Rechtslage bis VZ 2016	548
1.2.3.2	Rechtslage ab VZ 2017	550
1.2.3.3	Einbeziehung in das Handelsbuch	552
1.2.4	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens für Beteiligungserträge aus Beteiligungen an Unterstützungskassen (§ 3 Nr. 40 Satz 4 EStG n. E)	553
1.2.5	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens bei Veräußerungsgewinnen i. S. d. § 17 EStG	553
1.3	Auswirkungen auf andere Vorschriften	553
1.3.1	Abzugsverbot nach § 3c Abs. 2 EStG	553
1.3.2	Auffassung des BMF zur Anwendung der BFH-Rechtsprechung (BStBl I 2013, 1269), Rechtslage bis 31.12.2014	554
1.3.2.1	Aufwendungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern an eine Kapitalgesellschaft, an der der Überlassende beteiligt ist	554
1.3.2.2	Substanzverluste und Substanzgewinne sowie sonstige Aufwendungen bezüglich im Betriebsvermögen gehaltener Darlehensforderungen	555
1.3.2.3	Rückgriffsforderung aus einer Bürgschaftsinanspruchnahme	556
1.3.2.4	Besonderheiten bei einnahmeloosen Kapitalbeteiligungen	556
1.3.3	Rechtslage ab 01.01.2015	557
1.3.4	Verhältnis zur Kapitalertragsteuer	557
1.3.5	Folgen des Halb-/Teileinkünfteverfahrens für außerordentliche Einkünfte i. S. d. § 34 EStG	557
1.3.6	Anrechnung ausländischer Steuer (§ 34c EStG)	558
1.4	Verfahrensproblem bei Personengesellschaften	558
2	Tatbestände des § 3 Nr. 40 EStG	558
2.1	Tatbestände des § 3 Nr. 40 Buchst. a EStG	558
2.1.1	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft, die zum Betriebsvermögen gehören	558
2.1.2	Entnahme von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft, die zum Betriebsvermögen gehören (§ 4 Nr. 40 Buchst. a Satz 1 EStG)	559
2.1.3	Teilwertabschreibungen/Zuschreibungen	559
2.1.3.1	Reihenfolgeproblem	561
2.1.3.2	Rechtsprechung des BFH und Änderung der Verwaltungsauffassung	561
2.1.4	Teileinkünfteverfahren bei vorangegangenen Abzügen nach § 6b EStG bzw. ähnlichen Abzügen (§ 3 Nr. 40 Buchst. a Satz 3 EStG)	562
2.1.5	Liquidation und Kapitalherabsetzung	562
2.1.6	Veräußerung von Beteiligungen an ausländischen Gesellschaften	563
2.1.7	Verdeckte Einlage von Anteilen	563
2.2	Tatbestände des § 3 Nr. 40 Buchst. b EStG	563
2.2.1	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft, die zum Betriebsvermögen gehören, in Zusammenhang mit Betriebsveräußerungen (§ 3 Nr. 40 Buchst. b Satz 1 EStG)	563
2.2.2	Veräußerung oder Entnahme von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft, die zum Betriebsvermögen gehören, bei Betriebsaufgabe (§ 3 Nr. 40 Buchst. b Satz 2 EStG)	564
2.2.3	Teileinkünfteverfahren bei vorangegangenen Abzügen nach § 6b EStG bzw. ähnlichen Abzügen (§ 3 Nr. 40 Buchst. b Satz 3 EStG)	565
2.3	Tatbestände des § 3 Nr. 40 Buchst. c EStG	565
2.3.1	Veräußerungspreis i. S. d. § 17 EStG	565
2.3.2	Auflösung und Kapitalherabsetzung i. S. d. § 17 Abs. 4 EStG	566
2.4	Tatbestände des § 3 Nr. 40 Buchst. d EStG	566
2.4.1	Beteiligungen im Privatvermögen	567

2.4.2	Beteiligungen im Betriebsvermögen	569
2.4.2.1	Gewerbsteuerliche Problematiken	569
2.4.2.2	Gewerbsteuerliche Auswirkungen des § 3c Abs. 2 EStG	572
2.4.3	Bezüge aus dem steuerlichen Einlagekonto	572
2.4.4	Einnahmen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 9 EStG	573
2.4.5	Besonderheiten bei verdeckten Gewinnausschüttungen (§ 3 Nr. 40 Buchst. d Sätze 2 und 3 EStG), Allgemeines	573
2.4.5.1	Keine Teileinkünftebesteuerung einer verdeckten Gewinnausschüttung, wenn das Einkommen der leistenden Körperschaft gemindert worden ist (§ 3 Nr. 40 Buchst. d Satz 2 EStG)	574
2.4.5.2	Teileinkünftebesteuerung bei verdeckten Gewinnausschüttungen, wenn sich das Einkommen einer nahestehenden Person erhöht hat (§ 3 Nr. 40 Buchst. d Satz 3 EStG) ..	574
2.5	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. e EStG	574
2.6	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. f EStG	574
2.7	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. g EStG	575
2.8	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. h EStG	575
2.9	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. i EStG	576
2.10	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. j EStG	576
2.10.1	Zeitliche Anwendung	576
2.10.2	Allgemeines	576
2.10.3	Bisheriger Anwendungsbereich des § 3 Nr. 40 Buchst. j EStG	576
2.11	Tatbestand des § 3 Nr. 40a EStG	577
3	Kapitalertragsteuer bis VZ 2008	578
3.1	Pflicht zum Kapitalertragsteuerabzug	578
3.2	Grundsätzliches	578
3.3	Kapitalerträge mit Steuerabzug (§ 43 EStG)	579
3.3.1	Aufzählung der Kapitalerträge	579
3.3.2	Wesentliche Anwendungsfälle	580
3.3.3	Besondere Anwendungsfälle	580
3.3.4	Kein Steuerabzug nach § 43 Abs. 2 EStG	581
3.3.5	Bemessung der Kapitalertragsteuer (§ 43a EStG)	581
3.3.5.1	Besondere Kapitalertragsteuersätze	581
3.3.5.2	Kapitalertragsteuersätze (§ 43a Abs. 1 EStG)	581
3.3.5.3	Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Kapitalgesellschaften (§ 43b EStG) ..	582
3.3.5.4	Entrichtung der Kapitalertragsteuer (§ 44 EStG)	582
3.3.5.5	Abstandnahme vom Steuerabzug (§ 44a EStG)	582
3.3.5.6	Erstattung der Kapitalertragsteuer (§ 44b EStG)	583
3.3.5.7	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer (§ 45a EStG)	584
3.3.5.8	Erstattung von Kapitalertragsteuer aufgrund von Sammelanträgen (§ 45b EStG)	584
3.3.5.9	Kapitalertragsteuer und Doppelbesteuerungsabkommen	584
3.3.5.10	Meldung an das Bundeszentralamt für Steuern	584
4	Kapitalertragsteuer ab VZ 2009	585
4.1	Pflicht zum Kapitalertragsteuerabzug	585
4.2	Grundsätzliches	585
4.3	Kapitalerträge mit Steuerabzug (§ 43 EStG) – Aufzählung der Kapitalerträge	586
4.4	Bemessung der Kapitalertragsteuer (§ 43a EStG)	588
4.5	Entrichtung der Kapitalertragsteuer (§ 44 EStG)	589
4.6	Abstandnahme vom Steuerabzug (§ 44a EStG)	589
4.7	Erstattung der Kapitalertragsteuer (§ 44b EStG)	591
4.8	Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer (§ 45 EStG)	593
4.9	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer (§ 45a EStG)	593
4.10	Kapitalertragsteuer und Doppelbesteuerungsabkommen	593
4.11	Meldung an das Bundeszentralamt für Steuern (§ 45d EStG)	593

Teil J

Komplexer Übungsfall

1	Sachverhalt	595
1.1	Aufwendungen/Erträge lt. Gewinn- und Verlustrechnung.....	595
1.2	Dividende von der Y-AG.....	596
1.3	Erstattung der Geldbuße.....	597
1.4	Beteiligung an der Nudel-KG.....	597
1.5	Wertaufholung Beteiligung X-GmbH.....	598
1.6	Pensionszusagen AW und WW.....	598
1.6.1	Pensionsverzicht durch AW.....	598
1.6.2	Eintritt Besserungsfall bei Pensionszusage von WW.....	599
1.7	Maßnahmen zur Stärkung der W-GmbH.....	599
1.7.1	Rangrücktritt von WW.....	599
1.7.2	Rangrücktritt von AW.....	599
1.8	Geschäftsführerbezüge von WW und AW.....	600
1.9	Geldauszahlung an Sohn von WW.....	600
2	Aufgabe	600

Teil K

Lösung zum komplexen Übungsfall

1	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens für 2018	601
2	Prüfung der Einlagenrückgewähr in 2018 nach § 27 Abs. 1 Satz 3 KStG (Differenzrechnung)	611
3	Ermittlung der KSt-Schuld 2018 und der Steuerrückstellungen für 2018 (KSt/SolZ)	612
4	Endgültiger Jahresüberschuss 2018 lt. Steuerbilanz	613
5	Gesonderte Feststellung des steuerlichen Einlagekontos zum 31. 12. 2018 (§ 27 Abs. 2 Satz 1 KStG)	613
	Stichwortregister.....	615