

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	7
Geschlossene Wiedergabe des Textes des KStG	11
Hauptteil: Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien/Hinweise und Anlagen	59

Erster Teil. Steuerpflicht

§ 1 Unbeschränkte Steuerpflicht	59
Einführung	60
R 1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht; H 1.1	60
R 1.2 Familienstiftungen	61
Anlage: Verordnung über die Steuerbegünstigung von Stiftungen, die an die Stelle von Familienfideikommissen getreten sind, vom 13. 2. 1926 (<i>nicht abgedruckt</i>)	
§ 1 a Option zur Körperschaftsbesteuerung	63
H 1 a	64
Anlage: Schreiben betr. Option zur Körperschaftsbesteuerung (§ 1 a KStG) vom 10. 11. 2021 (BeckVerw 563450)	64
§ 2 Beschränkte Steuerpflicht	76
R 2 Beschränkte Steuerpflicht; H 2	76
§ 3 Abgrenzung der Steuerpflicht bei nichtrechtsfähigen Personenvereinigungen und Vermögensmassen sowie bei Realgemeinden	77
H 3	77
§ 4 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	78
R 4.1 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts; H 4.1	78
Anlagen: a) Schreiben betr. Anwendungsfragen zu den Regelungen im JStG 2009 zur Besteuerung von Betrieben gewerblicher Art und Eigengesellschaften von juristischen Personen des öffentlichen Rechts vom 12. 11. 2009 (BeckVerw 231275)	80
b) Schreiben betr. Kriterien zur Abgrenzung hoheitlicher von wirtschaftlicher Tätigkeit einer juristischen Person des öffentlichen Rechts vom 11. 12. 2009 (BeckVerw 232701)	90
R 4.2 Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art; H 4.2	92
R 4.3 Verpachtungsbetriebe gewerblicher Art (<i>unbesetzt</i>); H 4.3	92
R 4.4 Hoheitsbetriebe; H 4.4	92
R 4.5 Abgrenzung in Einzelfällen; H 4.5	93
Anlage: Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Grundstücksverkäufen der Gemeinden vom 17. 11. 1980 (BeckVerw 32971)	95
§ 5 Befreiungen	97
§ 1 DV Allgemeines	102
§ 2 DV Kassen mit Rechtsanspruch der Leistungsempfänger	102
§ 3 DV Kassen ohne Rechtsanspruch der Leistungsempfänger	102
R 5.1 Kapitalertragsteuer bei wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben (<i>unbesetzt</i>); H 5.1	103
R 5.2 Allgemeines zu Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen; H 5.2	103
R 5.3 Leistungsempfänger bei Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen; H 5.3	103
R 5.4 Vermögensbindung bei Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen; H 5.4	104
R 5.5 Leistungsbegrenzung; H 5.5	106
§ 4 DV Kleinere Versicherungsvereine	106
R 5.6 Kleinere Versicherungsvereine; H 5.6	106
R 5.7 Berufsverbände ohne öffentlich-rechtlichen Charakter; H 5.7	107

R 5.8	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Körperschaften (<i>unbesetzt</i>); H 5.8	109
R 5.9	Vermietungsgenossenschaften und -vereine (<i>unbesetzt</i>); H 5.9	109
R 5.10	Gemeinnützige Siedlungsunternehmen	109
R 5.11	Allgemeines über die Steuerbefreiung von Genossenschaften und Vereinen im Bereich der Land- und Forstwirtschaft; H 5.11	109
R 5.12	Molkereigenossenschaften	112
R 5.13	Winzergenossenschaften	113
R 5.14	Pfropfbengennossenschaften	113
R 5.15	Andere Genossenschaften	113
R 5.16	Vereine im Bereich der Land- und Forstwirtschaft	113
R 5.17	Wirtschaftsförderungsgesellschaften (<i>unbesetzt</i>); H 5.17	113
R 5.18	Steuerbefreiung außerhalb des Körperschaftsteuergesetzes	114
§ 6	Einschränkung der Befreiung von Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen	115
R 6	Einschränkung der Befreiung von Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unter- stützungskassen; H 6	116
§ 6a	Einkommensermittlung bei voll steuerpflichtigen Unterstützungskassen	118

Zweiter Teil. Einkommen

Erstes Kapitel. Allgemeine Vorschriften

§ 7	Grundlagen der Besteuerung	119
R 7.1	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens; H 7.1	119
R 7.2	Ermittlung der festzusetzenden und verbleibenden Körperschaftsteuer; H 7.2	121
R 7.3	Vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr	122
§ 8	Ermittlung des Einkommens	123
R 8.1	Anwendung einkommensteuerrechtlicher Vorschriften; H 8.1	125
R 8.2	Einkommensermittlung bei Betrieben gewerblicher Art; H 8.2	127
R 8.3	Gewinnermittlung bei Körperschaften, die Land- und Forstwirtschaft betreiben	130
R 8.4	Zuwendungen an Pensions- und Unterstützungskassen (<i>unbesetzt</i>)	130
R 8.5	Verdeckte Gewinnausschüttungen; H 8.5	130
Anlagen:		
a)	Schreiben betr. Angemessenheit der Gesamtbezüge eines Gesellschafter- Geschäftsführers vom 14. 10. 2002 (BeckVerw 35788)	138
b)	Schreiben betr. private Kfz-Nutzung durch den Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft; BFH-Urteile v. 23. 1. 2008 (BStBl. II 2012 S. 260), v. 23. 4. 2009 (BStBl. II 2012 S. 262) und v. 11. 2. 2010 (BStBl. II 2012 S. 266) vom 3. 4. 2012 (BeckVerw 259702) (<i>nicht abgedruckt</i>)	
R 8.6	Wert der verdeckten Gewinnausschüttungen, Beweislast, Rückgängigma- chung; H 8.6	141
Anlage:		
	Schreiben betr. Korrektur einer verdeckten Gewinnausschüttung innerhalb oder außerhalb der Steuerbilanz vom 28. 5. 2002 (BeckVerw 37552)	142
R 8.7	Rückstellungen für Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer von Kapitalgesellschaften; H 8.7	147
Anlagen:		
a)	Schreiben betr. betriebliche Altersversorgung; Maßgebendes Pensionsalter bei der Bewertung von Versorgungszusagen; BFH-Urteil v. 11. 9. 2013 (BStBl. II 2016 S. 1008) und BAG-Urteil v. 15. 5. 2012 – 3 AZR 11/10 – und v. 13. 1. 2015 – 3 AZR 897/12 – vom 9. 12. 2016 (BeckVerw 335200)	149
b)	Schreiben betr. Probezeit vor Zusage einer Pension an den Gesellschafter- Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG) vom 14. 12. 2012 (BeckVerw 267135)	150
R 8.8	Tantiemen (<i>unbesetzt</i>); H 8.8	150
Anlage:		
	Schreiben betr. Grundsätze bei der Anerkennung von Tantiemezusagen an Gesell- schafter-Geschäftsführer; Rechtsfolgen aus dem BFH-Urteil v. 27. 3. 2001 (BStBl. II 2002 S. 111) vom 1. 2. 2002 (BeckVerw 31464)	152
R 8.9	Verdeckte Einlage; H 8.9	153

Anlage:	
Schreiben betr. Verzicht des Gesellschafter-Geschäftsführers einer Kapitalgesellschaft auf eine Pensionsanwartschaft als verdeckte Einlage (§ 8 Abs. 3 Satz 3 KStG); Verzicht auf künftig noch zu erdienende Pensionsanwartschaften (sog. Future Service) vom 14. 8. 2012 (BeckVerw 263741)	156
R 8.10 Verluste bei Körperschaften (<i>unbesetzt</i>)	157
R 8.11 Mitgliedsbeiträge; H 8.11	157
R 8.12 Haus- und Grundeigentümervereine, Mietervereine; H 8.12	158
R 8.13 Sonstige Vereine und Einrichtungen; H 8.13	159
§ 8 a Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen bei Körperschaften (Zinsschranke)	161
§ 4 h EStG Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	161
H 8 a	163
Anlage:	
Schreiben betr. Zinsschranke (§ 4 h EStG; § 8 a KStG) vom 4. 7. 2008 (BeckVerw 124054) (<i>nicht abgedruckt</i>)	
§ 8 b Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen	164
H 8 b	166
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Veräußerungsgewinnbefreiung nach § 8 b Abs. 2 KStG; Behandlung von Veräußerungskosten und nachträglichen Kaufpreisänderungen vom 24. 7. 2015 (BeckVerw 312068) (<i>nicht abgedruckt</i>)	
b) Schreiben betr. Anwendung des § 8 b KStG 2002 und Auswirkungen auf die Gewerbesteuer vom 28. 4. 2003 (BeckVerw 37819)	169
§ 8 c Verlustabzug bei Körperschaften	175
H 8 c	176
Anlage:	
Schreiben betr. Verlustabzugsbeschränkung für Körperschaften (§ 8 c KStG) vom 28. 11. 2017 (BeckVerw 349265)	176
§ 8 d Fortführungsgebundener Verlustvortrag	187
H 8 d	187
Anlage:	
Schreiben betr. fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8 d KStG vom 18. 3. 2021 (BeckVerw 513780)	188
§ 9 Abziehbare Aufwendungen	204
R 9 Ausgaben i. S. d. § 9 Abs. 1 Nr. 1 und 2 KStG; H 9	205
§ 10 Nichtabziehbare Aufwendungen	208
R 10.1 Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen; H 10.1	208
R 10.2 Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile; H 10.2	209
R 10.3 Vergütungen für die Überwachung der Geschäftsführung; H 10.3	209
§ 11 Auflösung und Abwicklung (Liquidation)	211
R 11 Liquidationsbesteuerung; H 11	211
Anlage:	
Schreiben betr. körperschaftsteuerliche Behandlung der Auflösung und Abwicklung von Körperschaften und Personenvereinigungen nach den Änderungen durch das Gesetz zur Fortentwicklung des Unternehmenssteuerrechts (UntStFG) vom 26. 8. 2003 (BeckVerw 45812)	212
§ 12 Entstrickungs- und Wegzugsbesteuerung	215
R 12 Beschränkte Steuerpflicht der übertragenden Körperschaft (<i>unbesetzt</i>); H 12	215
§ 13 Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	216
R 13.1 Beginn einer Steuerbefreiung; H 13.1	216
R 13.2 Erlöschen einer Steuerbefreiung	217
R 13.3 Schlussbilanz, Anfangsbilanz; H 13.3	217
R 13.4 Sonderregelung für bestimmte steuerbegünstigte Körperschaften; H 13.4	217

**Zweites Kapitel.
Sondervorschriften für die Organshaft**

§ 14 Aktiengesellschaft oder Kommanditgesellschaft auf Aktien als Organgesellschaft	219
R 14.1 Organträger, Begriff des gewerblichen Unternehmens (<i>unbesetzt</i>); H 14.1 ...	221
Anlagen:	
a) Schreiben betr. körperschaftsteuerliche und gewerbsteuerliche Organshaft unter Berücksichtigung der Änderungen durch das StSenkG und das UntStFG vom 26. 8. 2003 (BeckVerw 45 813)	222
b) Schreiben betr. Änderungen bei der Besteuerung steuerlicher Organshaften durch das StVergAbG vom 10. 11. 2005 (BeckVerw 67 646)	227
R 14.2 Finanzielle Eingliederung; H 14.2	230
R 14.3 Personengesellschaften als Organträger; H 14.3	231
R 14.4 Zeitliche Voraussetzungen; H 14.4	231
R 14.5 Gewinnabführungsvertrag; H 14.5	232
Anlage:	
Schreiben betr. Anwendungsfragen zu § 14 Abs. 2 KStG vom 4. 3. 2020 (Beck-Verw 464 950)	234
R 14.6 Zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft; H 14.6	236
R 14.7 Einkommensermittlung beim Organträger; H 14.7	237
R 14.8 Bildung und Auflösung besonderer Ausgleichsposten beim Organträger bis einschließlich VZ 2021; H 14.8	237
Anlage:	
Schreiben betr. Wechsel zur Einlagelösung nach § 14 Abs. 4 KStG i. d. F. des Gesetzes zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts v. 25. 6. 2021 (BStBl. I S. 889) vom 29. 9. 2022 (BeckVerw 574 870)	238
§ 15 Ermittlung des Einkommens bei Organshaft	244
R 15 Einkommensermittlung bei der Organgesellschaft; H 15	245
§ 16 Ausgleichszahlungen	246
R 16 Ausgleichszahlungen	246
§ 17 Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft	247
R 17 Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft; H 17	247
§ 18 (aufgehoben)	247
§ 19 Steuerabzug bei dem Organträger	248
R 19 Anwendung besonderer Tarifvorschriften	248

**Drittes Kapitel.
Sondervorschriften für Versicherungen
und Pensionsfonds**

§ 20 Schwankungsrückstellungen, Schadenrückstellungen	249
H 20	249
§ 21 Beitragsrückerstattungen	250
H 21	250
§ 21 a Deckungsrückstellungen	251
§ 21 b (aufgehoben)	251

**Viertes Kapitel.
Sondervorschriften für Genossenschaften**

§ 22 Genossenschaftliche Rückvergütung	252
R 22 Genossenschaftliche Rückvergütung; H 22	252

**Dritter Teil.
Tarif; Besteuerung bei ausländischen Einkunftsteilen**

§ 23 Steuersatz	256
R 23 Ermäßigte Besteuerung bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen infolge höherer Gewalt	256

§ 24 Freibetrag für bestimmte Körperschaften	257
R 24 Freibetrag für bestimmte Körperschaften; H 24	257
§ 25 Freibetrag für Genossenschaften sowie Vereine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben	258
R 25 Freibetrag für Genossenschaften sowie Vereine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben	258
§ 26 Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	259
§ 5 DV (aufgehoben)	259
R 26 Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	259

Vierter Teil. Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen und Entstehung und Veranlagung

§ 27 Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen	261
H 27	262
Anlage: Schreiben betr. steuerliches Einlagekonto (Anwendung der §§ 27 und 28 KStG 2002) vom 4. 6. 2003 (BeckVerw 41 709)	263
§ 28 Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital und Herabsetzung des Nennkapitals	269
H 28	269
Anlage: Schreiben betr. steuerrechtliche Behandlung des Erwerbs eigener Anteile vom 27. 11. 2013 (BeckVerw 279 515)	269
§ 29 Kapitalveränderungen bei Umwandlungen	273
H 29	273
§ 30 Entstehung der Körperschaftsteuer	274
R 30 Entstehung der Körperschaftsteuer	274
§ 31 Steuererklärungspflicht, Veranlagung und Erhebung der Körperschaftsteuer	275
R 31.1 Besteuerung kleiner Körperschaften	275
R 31.2 Steuererklärungspflicht, Veranlagung und Erhebung von Körperschaftsteuer (<i>unbesetzt</i>); H 31.2	275
§ 32 Sondervorschriften für den Steuerabzug	277
§ 32 a Erlass, Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden bei verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage	279
H 32 a	279

Fünfter Teil. Ermächtigungs- und Schlussvorschriften

§ 33 Ermächtigungen	280
§ 34 Schlussvorschriften	281
§ 6 DV Anwendungszeitraum	284
§ 35 Sondervorschriften für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	285
R 35 Sondervorschriften für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	285

**Sechster Teil.
Sondervorschriften für den Übergang vom Anrechnungsverfahren
zum Halbeinkünfteverfahren**

§ 36 Endbestände	286
H 36	287
§ 37 Körperschaftsteuerguthaben und Körperschaftsteuererminderung	288
H 37	289
§ 38 Körperschaftsteuererhöhung	290
H 38	291
§ 39 Einlagen der Anteilseigner und Sonderausweis	292
§ 40 (aufgehoben)	292
Anhang I	
1. Gesetz über steuerrechtliche Maßnahmen bei Erhöhung des Nennkapitals aus Gesellschaftsmitteln i. d. F. vom 10. 10. 1967	293
2. Umwandlungssteuergesetz vom 7. 12. 2006 (n. F.)	296
2a. Schreiben betr. Anwendung des Umwandlungssteuergesetzes i. d. F. des SEStEG vom 11. 11. 2011 (UmwSt-Erlass 2011, BeckVerw 254 520)	311
Anhang II	
Schreiben betr. Kapitalertragsteuer; Ausstellung von Steuerbescheinigungen für Kapitalerträge nach § 45a Abs. 2 und 3 EStG vom 23. 5. 2022 mit Anlage (Formblattmuster) (BeckVerw 571 190)	405
Stichwortregister	409