

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XV
I. Körperschaftsteuergesetz (KStG)	1
II. Gesetz über steuerrechtliche Maßnahmen bei Erhöhung des Nenn- kapitals aus Gesellschaftsmitteln (KapErhStG)	803
III. Beratungs-ABC	825
Sachverzeichnis	1005

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV

I. Körperschaftsteuergesetz (KStG)

Erster Teil. Steuerpflicht

§ 1	Unbeschränkte Steuerpflicht	2
§ 1a	Option zur Körperschaftsbesteuerung	15
§ 2	Beschränkte Steuerpflicht	30
§ 3	Abgrenzung der Steuerpflicht bei Personenvereinigungen und nicht rechtsfähigen Vermögensmassen sowie bei Realgemeinden ..	33
§ 4	Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	38
§ 5	Befreiungen	76
§ 6	Einschränkung der Befreiung von Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen	135
§ 6a	Einkommensermittlung bei voll steuerpflichtigen Unterstützungskassen	141

Zweiter Teil. Einkommen

Erstes Kapitel. Allgemeine Vorschriften

§ 7	Grundlagen der Besteuerung	143
§ 8	Ermittlung des Einkommens	148
	Anhang: ABC zur vGA und verdeckten Einlage	240
§ 8a	Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen bei Körperschaften (Zinsschranke)	367
§ 8b	Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen	386
§ 8c	Verlustabzug bei Körperschaften	469
§ 8d	Fortführungsgebundener Verlustvortrag	491
§ 9	Abziehbare Aufwendungen	502
§ 10	Nichtabziehbare Aufwendungen	514
§ 11	Auflösung und Abwicklung (Liquidation)	525
§ 12	Entstrickungs- und Wegzugsbesteuerung	531
§ 13	Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	539

Zweites Kapitel. Sondervorschriften für die Organschaft

§ 14	Aktiengesellschaft oder Kommanditgesellschaft auf Aktien als Organgesellschaft	545
§ 15	Ermittlung des Einkommens bei Organschaft	586
§ 16	Ausgleichszahlungen	594
§ 17	Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft	596
§ 18	(aufgehoben)	600
§ 19	Steuerabzug bei dem Organträger	600

Inhaltsverzeichnis

Drittes Kapitel. Sondervorschriften für Versicherungen und Pensionsfonds	
§ 20	Schwankungsrückstellungen, Schadenrückstellungen 603
§ 21	Beitragsrückerstattungen 605
§ 21a	Deckungsrückstellungen 609
§ 21b	(aufgehoben) 610
Viertes Kapitel. Sondervorschriften für Genossenschaften	
§ 22	Genossenschaftliche Rückvergütung 610
Dritter Teil. Tarif; Besteuerung bei ausländischen Einkunftsteilen	
§ 23	Steuersatz 614
§ 24	Freibetrag für bestimmte Körperschaften 617
§ 25	Freibetrag für Genossenschaften sowie Vereine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben 619
§ 26	Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften 621
Vierter Teil. Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen und Entstehung und Veranlagung	
§ 27	Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen 641
§ 28	Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital und Herabsetzung des Nennkapitals 690
§ 29	Kapitalveränderungen bei Umwandlungen 699
§ 30	Entstehung der Körperschaftsteuer 709
§ 31	Steuererklärungspflicht, Veranlagung und Erhebung der Körperschaftsteuer 710
§ 32	Sondervorschriften für den Steuerabzug 713
§ 32a	Erlass, Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden bei verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage 720
Fünfter Teil. Ermächtigungs- und Schlussvorschriften	
§ 33	Ermächtigungen 729
§ 34	Schlussvorschriften 731
§ 35	Sondervorschriften für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet 738
Sechster Teil. Sondervorschriften für den Übergang vom Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren	
§ 36	Endbestände 740
§ 37	Körperschaftsteuerguthaben und Körperschaftsteuerminderung 753
§ 38	Körperschaftsteuererhöhung 775
§ 39	Einlagen der Anteilseigner und Sonderausweis 792
§ 40 aF	Umwandlung, Liquidation und Verlegung des Sitzes 794
II. Gesetz über steuerrechtliche Maßnahmen bei Erhöhung des Nennkapitals aus Gesellschaftsmitteln (KapErhStG)	
Vorbemerkung	 803

Inhaltsverzeichnis

§ 1	Steuern vom Einkommen und Ertrag der Anteilseigner	807
§ 2	(aufgehoben)	814
§ 3	Anschaffungskosten nach Kapitalerhöhung	814
§ 4	Mitteilung der Erhöhung des Nennkapitals an das Finanzamt	816
§ 5	(aufgehoben)	817
§ 6	(aufgehoben)	818
§ 7	Anteilsrechte an ausländischen Gesellschaften	818
§ 8	(aufgehoben)	822
§ 8a	Schlußvorschriften	822
§ 9	(aufgehoben)	823
§ 10	Anwendungszeitraum	823
§ 11	Inkrafttreten	823

III. Beratungs-ABC

Abfindungen	827
„Abschirmende“ ausländische juristische Personen	828
Anteilsrotation	832
Auffanggesellschaft	833
Ausländer als Unternehmer im Inland	833
Ausländische Anteilseigner	835
Ausländische EU-Kapitalgesellschaften	836
Basisgesellschaften	843
Betriebsaufspaltung	847
Betriebsführung	856
Betriebsprüfung	856
Betriebsübernahmengesellschaft	857
Betriebsvermögen	857
Bilanz der GmbH	858
Corona-Maßnahmen	865
Dividendenregelung	865
Einbringung	866
Einlagekonto	874
Einlagen	887
Einziehung von Geschäftsanteilen	887
Erfolgsabhängige Bezüge	894
EU-Kapitalgesellschaft	894
Europäische Aktiengesellschaft	895
Europäische Genossenschaft	897
Europäische Gesellschaft	897
Familiengesellschaft	897
Flucht aus der GmbH	897
Fortführungsgesellschaft	897
Freibetrag	898
Geschäftsführergehalt	898
Gesellschafterdarlehen	898
Gesellschafterdarlehen/Abzinsung	901

Inhaltsverzeichnis

Gewinnausschüttung	904
Gewinnausschüttungen/Rückgängigmachung	915
Gewinnverteilung	916
Haftung	916
Inkongruente Einlagen	917
Insolvenz	917
Internationale Rechnungslegungsstandards (IFRS)	918
Investment-Club, Investmentverein	919
Kantinen	919
Kirchensteuer und Teil-, Halbeinkünfteverfahren	920
Korruption	921
Liebhaberei in der GmbH	921
Liquidation	923
Missbrauch	929
Mitunternehmerschaft	929
Nichtrechtsfähige Stiftungen	929
Organschaft	932
Personengesellschaft	933
Phasengleiche Aktivierung von Dividenden	933
Rückgängigmachung von Ausschüttungen	934
Rücklagen: gesellschaftsbezogener	934
Sammelvermögen	935
Sanierung	935
S. A. R. L.	937
Satzung der GmbH und KSt	937
Schenkungssteuer und verdeckte Gewinnausschüttung	940
Schenkungssteuer bei begünstigtem Bezug von Anteilen iRd Kapitalerhöhung	946
Schenkungssteuer bei disquotaler Einlage	947
Schenkungssteuer bei Verzicht auf Gesellschafterrechte	949
Schenkungssteuer und Körperschaftsteuer	950
Solidaritätszuschlag	951
Sonderbetriebsvermögen	951
Spenden	951
Sponsoring	952
Sportvereine	955
Steuerbefreite Anteilseigner	957
Steuerbefreite Körperschaften	957
Steuerfahndung in Großunternehmen	958
Steuerfreie Erträge	960
Steuerfreie Körperschaften	960
Steuergünstige Gestaltungen	960
Steuerstreit	960
Stiftung	961

Inhaltsverzeichnis

Tantieme 962

Teileinkünfteverfahren und Abgeltungsteuer 962

Umwandlung 964

Un- oder teilentgeltliche Überlassung von Wirtschaftsgütern an die Gesellschaft 965

Unterbeteiligung 966

Unternehmensform 968

Verband 976

Verdeckte Einlage 977

Verdeckte Gewinnausschüttungen 978

Verdeckte Gewinnausschüttungen an Nahestehende 978

Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Vereinen 978

Verdeckte Gewinnausschüttungen – Sonderbedingungen für beherrschende Aktionäre 979

Verfahrensfragen und GmbH/Gesellschafter 981

Verluste 991

Vorabausschüttung 992

Vorabdividende 993

Wegzug des Kapitalgesellschafters 993

Werbung 997

Zuflussfiktion beim beherrschenden Gesellschafter 997

Zweckvermögen 1001

Zwischengesellschaft 1002

Sachverzeichnis 1005