

Finanz und Steuern
Band 5
Körperschaftsteuer

SCHÄFFER
POESCHEL

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 15. Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XXIX

Teil A Einführung

1	Stellung und Entwicklung des Körperschaftsteuerrechts	1
---	--	---

Teil B Steuerpflicht

1	Anwendungsbereich des Körperschaftsteuergesetzes	4
1.1	Allgemeines	4
1.2	Maßgeblichkeit der Rechtsform	5
1.2.1	Einpersonen-GmbH.....	6
1.2.1.1	Selbständige Körperschaftsteuerpflicht.....	6
1.2.1.2	Durchgriff durch die Rechtsform?	6
1.2.2	GmbH & Co. KG.....	7
1.2.3	Publikums-Kommanditgesellschaft.....	8
1.3	Abgrenzungsregel des § 3 Abs. 1 KStG.....	8
1.4	Zielsetzung des Körperschaftsteuergesetzes.....	12
2	Bedeutung der unbeschränkten und beschränkten Steuerpflicht	12
2.1	Unterschiede bei der Erhebungsform.....	13
3	Unbeschränkte Steuerpflicht	13
3.1	Die einzelnen Steuersubjekte.....	13
3.1.1	Kapitalgesellschaften.....	14
3.1.1.1	Aktiengesellschaft.....	14
3.1.1.2	GmbH	15
3.1.1.3	Sonstige Kapitalgesellschaften	16
3.1.2	Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften (§ 1 Abs. 1 Nr. 2 KStG)	16
3.1.3	Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit (§ 1 Abs. 1 Nr. 3 KStG).....	17
3.1.4	Sonstige juristische Personen des privaten Rechts (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 KStG).....	17
3.1.4.1	Begriff der juristischen Person.....	17
3.1.4.2	Arten der sonstigen juristischen Personen des privaten Rechts.....	17
3.1.5	Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen und Vermögensmassen (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 KStG)	19
3.1.5.1	Keine Erfassung der Personengesellschaften.....	19
3.1.5.2	Nichtrechtsfähige Zweckvermögen.....	19
3.1.5.3	Nichtrechtsfähige Vereine	19
3.1.5.4	Ausländische Körperschaften	20
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 (R 5 Abs. 2 KStR).....	21
3.1.6.3	Versorgungsbetriebe (§ 4 Abs. 3 KStG)	25
3.1.6.4	Betriebe gewerblicher Art als juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 4 Abs. 2 KStG)	25
3.1.6.5	Verpachtung von Betrieben gewerblicher Art (§ 4 Abs. 4 KStG; R 6 Abs. 6 KStR)....	25
3.1.6.6	Hoheitsbetriebe (§ 4 Abs. 5 KStG; R 9 KStR).....	25
3.1.6.7	Abgrenzung der Hoheitsbetriebe von Wirtschaftsbetrieben	26
3.1.6.8	Zusammenfassung von Betrieben (Querverbund).....	26

3.1.6.9	Einkommensermittlung bei Betrieben gewerblicher Art	27
3.1.6.10	Betriebe in privatrechtlicher Rechtsform	27
3.2	Geschäftsleitung oder Sitz im Inland bei Körperschaften i. S. d. § 1 KStG	28
3.2.1	Allgemeines	28
3.2.2	Geschäftsleitung (§ 10 AO)	28
3.2.3	Sitz (§ 11 AO)	29
3.2.4	Besonderheiten bei ausländischen Körperschaften	29
3.3	Umfang der sachlichen Steuerpflicht	30
3.3.1	Grundsatz	30
3.3.2	Einschränkungen	31
3.3.2.1	Doppelbesteuerungsabkommen	31
4	Beschränkte Steuerpflicht	31
4.1	Allgemeines	31
4.2	Ausländische Körperschaften (§ 2 Nr. 1 KStG)	32
4.2.1	Allgemeines	32
4.2.2	Kreis der Steuerpflichtigen	32
4.2.3	Die inländischen Einkünfte (§ 8 Abs. 1 KStG, § 49 EStG)	33
4.2.3.1	Allgemeines	33
4.2.3.2	Inländische Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 49 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	37
4.2.3.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	37
4.2.3.4	Inländische Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	41
4.2.3.5	Inländische Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 49 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	42
4.2.3.6	Inländische Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 49 Abs. 1 Nr. 6 EStG)	43
4.2.3.7	Inländische Einkünfte aus Veräußerungsgeschäften (§ 49 Abs. 1 Nr. 8 EStG)	43
4.2.3.8	Inländische Einkünfte gemäß § 49 Abs. 1 Nr. 9 EStG	44
4.2.3.9	Veranlagung, Steuersatz	44
4.3	Sonstige beschränkt steuerpflichtige Körperschaften usw. (§ 2 Nr. 2 KStG)	45
4.3.1	Kreis der Steuersubjekte	45
4.3.2	Voraussetzungen und sachlicher Umfang der Steuerpflicht	45
4.3.3	Ausschluss der Veranlagung, Abgeltungswirkung	45
4.4	Partielle Steuerpflicht gemäß § 5 Abs. 2 Nr. 1 KStG	46
4.4.1	Systematische Einordnung	46
4.4.2	Voraussetzungen und sachlicher Umfang der Steuerpflicht	46
4.4.3	Einschränkungen der partiellen Steuerpflicht	46
5	Zusammenfassender Überblick »Persönliche Steuerpflicht«	47
6	Beginn, Ende und Wechsel der Steuerpflicht	48
6.1	Beginn	48
6.1.1	Juristische Personen (§ 1 Abs. 1 Nr. 1–4 KStG)	48
6.1.1.1	Vorgründungsgesellschaft	48
6.1.1.2	Vorgesellschaft	49
6.1.1.3	Unechte Vorgesellschaft	49
6.1.1.4	Keine vertragliche Rückbeziehung der Gründung?	50
6.1.1.5	Heilung von Formmängeln	50
6.1.2	Nichtrechtsfähige Körperschaften	52
6.2	Ende der Steuerpflicht	52
6.2.1	Grundsatz	52
6.2.2	Verschmelzung (§ 2 UmwG), Spaltung (§ 123 UmwG) und Vermögensübertragung (§ 174 UmwG)	52
6.2.3	Formwechselnde Umwandlung von Kapitalgesellschaften (§§ 226–250 UmwG)	52
6.2.4	Verlegung von Sitz und/oder Geschäftsleitung in das Ausland	53
6.2.5	Wegfall des Bezugs inländischer Einkünfte	53
7	Persönliche Steuerbefreiungen (§§ 5, 6 KStG)	53
7.1	Geltungsbereich	53

7.2	Allgemeiner Regelungsinhalt.....	54
7.3	Maßgebender Zeitpunkt bzw. Zeitraum für die Voraussetzungen der Steuerfreiheit	54
7.4	Umfang der Steuerbefreiung	55
7.4.1	Vollständige subjektive Befreiung	55
7.4.2	Keine Wirkung einer Befreiung für von steuerbefreiten Körperschaften beherrschte Rechtsgebilde.....	55
7.4.3	Ausschluss der Befreiung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe.....	55
7.4.3.1	Allgemeines	55
7.4.3.2	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb (§ 14 AO)	55
7.4.3.3	Zweckbetriebe.....	58
7.4.3.4	Partielle Steuerpflicht steuerabzugspflichtiger Einkünfte (§ 5 Abs. 2 Nr. 1 KStG)...	58
7.4.3.5	Körperschaftsteuermindern und -erhöhung nach der Übergangsregelung	59
8	Einzelne Steuerbefreiungen	59
8.1	Berufsverbände ohne öffentlich-rechtlichen Charakter (§ 5 Abs. 1 Nr. 5 KStG)	59
8.1.1	Abgrenzung zu den öffentlich-rechtlichen Berufsverbänden.....	59
8.1.2	Voraussetzungen der Befreiung	59
8.2	Politische Parteien (§ 5 Abs. 1 Nr. 7 KStG)	60
8.3	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Körperschaften (§ 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG)	61
8.3.1	Voraussetzungen (Überblick)	61
8.3.1.1	Begünstigte Zwecke	62
8.3.1.2	Gemeinsame Voraussetzungen (§§ 55–63 AO).....	62
8.4	Verfahren	64
8.4.1	Turnusmäßige Überprüfung	64
8.4.2	Freistellungsbescheid und Bestätigungsverfahren bei Spenden	65
8.4.3	Veranlagung	65

Teil C Einkommen

1	Grundlagen der Besteuerung	66
1.1	Bemessungsgrundlage	66
1.2	Für die Besteuerung bedeutsame Zeiträume	66
1.2.1	Veranlagungszeitraum	66
1.2.2	Ermittlungszeitraum.....	67
1.2.3	Wirtschaftsjahr	67
1.2.3.1	Betroffener Personenkreis	67
1.2.3.2	Wahl des Abschlusszeitpunkts.....	68
1.2.3.3	Umstellung des Wirtschaftsjahres.....	68
1.3	Zurechnung des Einkommens.....	72
1.3.1	Grundsatz	72
1.3.2	Zurechnung bei wirtschaftlichem Eigentum/Treuhandverhältnissen.....	73
1.3.3	Konkurs, Auflösung, Liquidation.....	73
1.3.4	Betriebe gewerblicher Art (§ 1 Abs. 1 Nr. 6 KStG) und wirtschaftliche Geschäftsbetriebe (§ 14 AO)	73
2	Einkommensermittlung	74
2.1	Ableitung des Einkommensbegriffs aus dem Einkommensteuergesetz.....	74
2.1.1	Grundregel	74
2.1.2	Einkunftsarten.....	74
2.1.3	Einkünfte bei nach dem Handelsgesetzbuch zur Buchführung verpflichteten Körperschaften.....	75
2.1.4	Zu- und Abflüsse außerhalb der Einkunftsarten	75
2.2	Verlustausgleich	76
2.2.1	Ausgleichsberechtigter	76
2.2.2	Verlustausgleichsverbote	77
2.3	Einkunftsermittlung	77

2.4	Steuerfreie Einnahmen nach dem EStG und anderen Gesetzen	80
2.4.1	Allgemeines	80
2.4.2	Freibeträge für Veräußerungsgewinne (R 32 Abs. 2 und 3 KStR).....	80
2.5	Nichtabziehbare Ausgaben nach dem EStG und anderen Gesetzen	81
2.5.1	Abzugsverbot nach § 3c EStG	81
2.5.2	Nichtabziehbare Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 5, 5b, 7 EStG).....	82
2.5.3	Geldbußen und ähnliche Rechtsnachteile.....	83
2.5.3.1	Vorbemerkung.....	83
2.5.3.2	Ersatz von Geldbußen usw. an Arbeitnehmer und an Gesellschafter	83
2.5.3.3	Fallgruppen des Abzugsverbots.....	83
2.5.3.4	Rückzahlung von Sanktionen.....	84
2.5.3.5	Kein Werbungskostenabzug	84
2.5.3.6	Verfahrenskosten.....	84
2.5.4	Hinterziehungszinsen (§ 4 Abs. 5 Nr. 8a EStG).....	85
2.5.5	Gewerbesteuer (§ 4 Abs. 5b EStG)	85
3	Besondere Vorschriften des KStG zur Einkommensermittlung	85
3.1	Allgemeines	85
3.2	Abziehbare Aufwendungen nach § 9 KStG.....	85
3.2.1	Überblick.....	85
3.2.2	Kosten der Ausgabe von Gesellschaftsanteilen	86
3.2.3	Gewinnanteile des Komplementärs einer KGaA (§ 9 Abs. 1 Nr. 1 KStG).....	86
3.2.4	Ausgaben für steuerbegünstigte Zwecke (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG).....	87
3.2.4.1	Allgemeines.....	87
3.2.4.2	Begünstigte Zwecke – ab VZ 2007	88
3.2.4.3	Spendenhöchstbeträge i. S. d. § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG – ab VZ 2007.....	88
3.2.4.4	Kein Abzug von Spenden an politische Parteien als Betriebsausgaben oder Werbungskosten	88
3.2.4.5	Ermittlung der nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG abziehbaren Spenden.....	88
3.2.4.6	Sachspenden	89
3.2.4.7	Verzicht mit Aufwändungsersatz	90
3.2.4.8	Einschränkung des Spendenabzugs.....	90
3.2.4.9	Vertrauenstatbestand und Haftungsregelung.....	91
3.2.4.10	Spendenvortrag für Großspenden	91
3.2.4.11	Verlustvortrag für Zuwendungen oberhalb der Höchstbeträge.....	92
3.3	Nichtabziehbare Aufwendungen	93
3.3.1	Allgemeines	93
3.3.2	Subjektiver Geltungsbereich	93
3.3.3	Objektiver Anwendungsbereich	93
3.3.4	Verhältnis zu § 12 EStG.....	93
3.3.5	Körperschaftsteuerbelastung der nichtabziehbaren Aufwendungen.....	94
3.4	Aufwendungen zur Erfüllung von Satzungszwecken (§ 10 Nr. 1 KStG).....	94
3.4.1	Grundgedanke der Vorschrift	94
3.4.2	Persönlicher Geltungsbereich	94
3.4.3	Satzungsmäßige Zwecke	94
3.4.4	Vorbehalt des Spendenabzugs.....	95
3.5	Nichtabziehbare Steuern (§ 10 Nr. 2 KStG)	95
3.5.1	Begriff.....	95
3.5.2	Umsatzsteuer auf Entnahmen und verdeckte Gewinnausschüttungen	96
3.5.2.1	Verbilligte Leistungen an Gesellschafter	97
3.5.3	Ausländische Steuern	97
3.5.4	Mit Steuern zusammenhängende Leistungen	98
3.5.5	Durchführung des Abzugsverbots	98
3.5.6	Rückstellung für latente Körperschaftsteuer	99

3.5.7	Erstattung nichtabziehbarer Steuern	99
3.5.8	Erstattung von mit Steuern zusammenhängenden Leistungen	100
3.6	Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile (§ 10 Nr. 3 KStG).....	100
3.6.1	Grundsätze	100
3.6.2	Umfang des Abzugsverbots	101
3.7	Aufsichtsratsvergütungen (§ 10 Nr. 4 KStG)	101
3.7.1	Allgemeines	101
3.7.2	Personenkreis und Gremien i. S. v. § 10 Nr. 4 KStG.....	102
3.7.3	Überwachungsfunktion	102
3.7.4	Begriff und Umfang der Vergütungen	103
3.7.5	Durchführung des Abzugsverbots	104
3.8	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	104
4	Einkommensermittlung bei nach dem Handelsgesetzbuch zur Führung von Büchern verpflichteten Körperschaften.	105
4.1	Einkommensermittlung als Gewinnermittlung	105
4.2	Handelsbilanz- und Steuerbilanzgewinn.....	106
4.2.1	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	106
4.2.2	Bilanzgewinn/Bilanzverlust	107
4.3	Abweichungen zwischen Handelsbilanz- und Steuerbilanz-Gewinn	111
4.4	Gesellschaftliche Vermögensmehrungen und -minderungen	111
4.4.1	Gesellschaftliche Einlagen.....	111
4.4.1.1	Gesellschaftsrechtliche Einlagen	112
4.4.1.2	Verdeckte Einlagen (R 40 KStR).....	113
4.4.2	Vermögensminderungen	122
4.4.2.1	Einkommensverteilung (§ 8 Abs. 3 KStG)	122
4.4.2.2	Kapitalherabsetzung	123
4.5	Verdeckte Gewinnausschüttungen.....	123
4.5.1	Wesen und Zielsetzung der verdeckten Gewinnausschüttung	123
4.5.2	Begriff.....	124
4.5.2.1	Keine gesetzliche Definition	124
4.5.2.2	Entwicklung der Merkmale durch Rechtsprechung und Verwaltung	124
4.5.2.3	Zuwendung an einen Gesellschafter	127
4.5.2.4	Zuwendungen an dem Gesellschafter nahe stehende Personen.....	128
4.5.2.5	Ursächlichkeit des Gesellschaftsverhältnisses	131
4.5.2.6	Unmaßgebliche Merkmale.....	131
4.5.2.7	Vorteilsausgleich	133
4.5.2.8	Erstausstattung der Kapitalgesellschaft	133
4.5.2.9	Rückwirkungsverbot bei beherrschender Beteiligung.....	134
4.5.2.10	Wettbewerbsverbot	139
4.5.2.11	Zivilrechtliche Wirksamkeit von Vereinbarungen zwischen Gesellschaft und dem Gesellschafter.....	140
4.5.2.12	Selbstkontrahierungsverbot.....	142
4.5.2.13	Beweislast.....	142
4.5.3	Erhöhung des Einkommens (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG).....	143
4.5.3.1	Hinzurechnung der verdeckten Gewinnausschüttung nur bei Einkommensminderung.....	143
4.5.3.2	Hinzurechnung nur der verdeckten Gewinnausschüttung	143
4.5.3.3	Hinzurechnung außerhalb der Bilanz.....	143
4.5.4	Auswirkungen verdeckter Gewinnausschüttungen beim Anteilseigner.....	144
4.5.4.1	Einnahmen gemäß § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG	144
4.5.4.2	Umqualifizierung von Einkünften durch verdeckte Gewinnausschüttungen	144
4.5.4.3	Fiktionstheorie.....	146
4.5.4.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen und Kapitalertragsteuer	147

4.5.4.5	Zufluss der verdeckten Gewinnausschüttung	148
4.5.5	Grundformen der verdeckten Gewinnausschüttung.....	149
4.5.6	Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung.....	150
4.5.6.1	Vorteilszuwendung	150
4.5.6.2	Wertansatz bei Körperschaft und Anteilseigner	152
4.5.6.3	Korrespondierende Besteuerung verdeckter Gewinnausschüttungen	153
4.5.7	Auswirkungen auf andere Steuern/Sonstige Gewinnauswirkungen	155
4.5.7.1	Gewerbsteuer	155
4.5.7.2	Umsatzsteuer	155
4.5.7.3	Grunderwerbsteuer	160
4.5.7.4	Strafrechtliche und gesellschaftsrechtliche Gefahren der verdeckten Gewinnausschüttung	160
4.5.8	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Dienstverträgen.....	161
4.5.8.1	Steuerliche Anerkennung eines Dienstverhältnisses dem Grunde nach	161
4.5.8.2	Übersteigen der Angemessenheitsgrenze.....	163
4.5.8.3	Tantiemen	165
4.5.8.4	Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer	167
4.5.8.5	Nebenleistungen zum Gehalt.....	176
4.5.8.6	Angemessenheit der Gesamtbezüge eines Gesellschafter-Geschäftsführers	178
4.5.9	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Darlehensverträgen	180
4.5.9.1	Gesellschaft als Darlehensgeberin.....	180
4.5.9.2	Gesellschaft als Darlehensnehmerin	182
4.5.10	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Miet- und Pachtverträgen; Leihe	183
4.5.10.1	Allgemeines.....	183
4.5.10.2	Angemessenheitsprüfung.....	184
4.5.10.3	Vermietung an den Gesellschafter	184
4.5.10.4	Vermietung an die Gesellschaft.....	185
4.5.10.5	Besonderheiten bei Betriebsaufspaltung	185
4.5.11	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Kaufverträgen, Lieferungs- und Leistungsverhältnissen	187
4.5.11.1	Rückwirkungsverbot	187
4.5.11.2	Angemessenheit.....	187
4.5.11.3	Einzelfälle	188
4.5.11.4	Unentgeltliche Übertragung von Wirtschaftsgütern durch die Gesellschaft auf den Gesellschafter	190
4.5.11.5	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei GmbH & Co. KG	192
4.5.11.6	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei GmbH & Still	194
4.5.12	Vorteile an nahe stehende Personen	194
4.5.13	Satzungsklauseln, Steuerklauseln, Rückzahlung verdeckter Gewinnausschüttungen ...	195
4.5.13.1	Allgemeines, Rückzahlung verdeckter Gewinnausschüttungen	196
4.5.13.2	Vorrang der erfolgswirksamen Aktivierung zivilrechtlicher Ansprüche.....	197
4.5.13.3	Satzungsklauseln (Steuerklauseln)	197
4.5.13.4	Zusammenfassender Fall: Rückforderung einer verdeckten Gewinnausschüttung von beherrschendem Gesellschafter.....	198
4.6	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Gesellschafterfremdfinanzierung (§ 8a KStG a.F.) ...	199
4.6.1	Rechtsslage bis VZ 2007	199
4.6.1.1	Grundsätze	199
4.6.1.2	Persönlicher und zeitlicher Anwendungsbereich	199
4.6.1.3	Sachlicher Anwendungsbereich.....	200
4.6.1.4	Begriff des Eigenkapitals.....	201
4.6.1.5	Begriff der wesentlichen Beteiligung	201
4.6.1.6	Sonderregelungen.....	201
4.6.1.7	Holdinggesellschaften (§ 8a Abs. 4 KStG a.F.).....	201

4.6.1.8	Fremdkapitalgewährung an nachgeschaltete Personengesellschaften (§ 8a Abs. 5 KStG a.F.).....	201
4.6.1.9	Freigrenze von 250 000 €.....	202
4.6.1.10	Ausnahme für kurzfristig überlassenes Fremdkapital.....	202
4.6.1.11	Rechtsfolgen des § 8a KStG a.F.	202
4.6.1.12	Behandlung bei dem Anteilseigner als Geber des Fremdkapitals.....	203
4.6.2	Zinsschranke (§ 8a KStG n.F., § 4h EStG).....	203
4.6.2.1	Überblick.....	203
4.6.2.2	Freigrenze (§ 4h Abs. 2 Buchst. a EStG).....	204
4.6.2.3	Besonderheiten für Kapitalgesellschaften (§ 8a KStG).....	204
4.6.2.4	Zinsvortrag.....	205
4.6.2.5	Zeitliche Anwendung.....	205
4.7	Verlust und Verlustabzug bei Körperschaften (§ 10d EStG, § 8 Abs. 4 und § 8c KStG)...	206
4.7.1	Ermittlung des steuerlichen Verlusts.....	206
4.7.2	Persönliche Berechtigung zum Verlustausgleich und Verlustabzug.....	206
4.7.2.1	Grundsatz.....	206
4.7.2.2	Verlustabzug bei Umwandlung, Verschmelzung oder Auflösung der Körperschaft... ..	207
4.7.3	Verlustabzug bei der Körperschaftsteuer (§ 8 Abs. 1 KStG i. V. m. § 10d EStG).....	207
4.7.4	Durchführung des Verlustabzugs, Verfahrensfragen.....	208
4.7.5	Verlustabzug bei Mantelkauf (§ 8 Abs. 4 KStG a.F.).....	208
4.7.5.1	Allgemeines.....	208
4.7.5.2	Gesetzliche Regelung des § 8 Abs. 4 KStG a.F.	209
4.7.6	Beschränkung des Verlustvortrags nach § 8c KStG.....	211
4.7.6.1	Allgemeines.....	211
4.7.6.2	Überblick.....	211
4.7.6.3	Anteilsübertragung.....	212
4.7.6.4	Gleichgestellte Tatbestände.....	213
4.7.6.5	Unmaßgebliche Umstände.....	213
4.7.6.6	Zeitliche Anwendung.....	214
4.7.6.7	Fall.....	215
4.7.7	Ausnahmeregelungen nach dem MoRakG (§ 8c Abs. 2 KStG).....	216
4.7.7.1	Erhaltung des Verlustabzugs.....	216
4.7.7.2	Zeitliche Streckung auf fünf Jahre.....	216
4.7.7.3	Übergangsregelung.....	216
4.7.7.4	Zeitlicher Anwendungsbereich.....	217
4.7.8	Sanierungsklausel (§ 8c Abs. 1a KStG).....	217
4.7.8.1	Allgemeines.....	217
4.7.8.2	Erhaltung der wesentlichen Betriebsstrukturen (§ 8c Abs. 1a Satz 4 KStG).....	217
4.7.8.3	Zeitliche Anwendung.....	218
5	Steuerfreie Mitgliederbeiträge (§ 8 Abs. 5 KStG)	218
5.1	Allgemeines.....	218
5.2	Voraussetzungen für die Steuerbefreiung.....	218
5.2.1	Mitgliederbeiträge (R 42 Abs. 1 KStR).....	218
5.2.2	Erhebung aufgrund der Satzung (R 42 Abs. 2 KStR).....	218
5.2.3	Keine Beitragsbemessung nach einer bestimmten Leistung der Personenvereinigung oder nach dem wirtschaftlichen Vorteil für das einzelne Mitglied (R 42 Abs. 3 KStR)....	219
5.3	Rechtsfolgen.....	219
6	Auflösung und Abwicklung (Liquidation)	220
6.1	Allgemeines – Bedeutung der Vorschrift.....	220
6.2	Anwendungsvoraussetzungen.....	221
6.2.1	Subjektive Voraussetzungen.....	221
6.2.2	Objektive Voraussetzungen.....	221
6.2.2.1	Auflösung.....	221

6.2.2.2	Abwicklung.....	222
6.3	Liquidationsbesteuerung.....	223
6.3.1	Besteuerungszeitraum.....	223
6.3.2	Abwicklungsgewinn.....	224
6.3.2.1	Abwicklungsanfangsvermögen.....	225
6.3.2.2	Abwicklungsendvermögen.....	227
6.3.2.3	Allgemeine Gewinnermittlungsvorschriften.....	227
6.3.2.4	Zusammenfassung.....	228
6.3.3	Auflösung einer Organgesellschaft.....	229
6.3.4	Übergangsvorschriften §§ 37, 38 KStG bei Liquidation.....	229
6.3.4.1	Körperschaftsteuerguthaben (§ 37 KStG).....	229
6.3.4.2	Besteuerung des Alt-Eigenkapital 02 (§ 38 KStG).....	229
6.3.5	Auswirkungen der Liquidation auf das steuerliche Einlagekonto (§ 27 KStG) und den Sonderausweis (§ 28 Abs. 2 KStG).....	230
6.3.6	Einkünfte der Anteilseigner.....	230
6.3.6.1	Nennkapitalrückzahlung.....	230
6.3.6.2	Aufteilung des Liquidationserlöses.....	230
6.3.7	Beispiel zur Liquidationsbesteuerung.....	232
6.3.8	Übungsfall zur Liquidationsbesteuerung.....	233
7	Steuerentstrickung und Steuerverstrickung bei Körperschaften (§ 12 KStG)	235
7.1	Allgemeines.....	235
7.2	Entstrickung bei Ausschluss des Besteuerungsrechts (§ 12 Abs. 1 KStG).....	236
7.2.1	Allgemeines.....	236
7.2.2	Persönlicher Anwendungsbereich.....	236
7.2.3	Sachlicher Anwendungsbereich.....	236
7.2.4	Rechtsfolge.....	237
7.2.5	Zeitliche Anwendung.....	237
7.2.6	Sitzverlegung in einen anderen EU- oder EWR-Staat.....	237
7.3	Verlegung von Sitz oder Geschäftsleitung in einen Nicht-EU/EWR-Staat (§ 12 Abs. 3 KStG).....	238
7.3.1	Allgemeines.....	238
7.3.2	Persönlicher Anwendungsbereich.....	238
7.3.3	Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht.....	238
7.3.4	Sachlicher Anwendungsbereich.....	239
7.3.5	Zeitliche Anwendung.....	239
7.3.6	Schlussbesteuerung.....	240
7.3.6.1	Gewinnermittlungszeitraum.....	240
7.3.6.2	Gewinnermittlung.....	240
7.3.6.3	Körperschaftsteuer.....	241
7.3.6.4	Beispiele zur Schlussbesteuerung.....	241
7.3.7	Steuerliche Folgen auf Ebene der Anteilseigner.....	242
7.4	Steuerverstrickung bei Körperschaften.....	242
7.4.1	Umwandlungsvorgänge (§ 12 Abs. 2 KStG).....	242
7.4.2	Überführung von Wirtschaftsgütern von einer ausländischen in eine inländische Betriebsstätte.....	242
8	Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung (§ 13 KStG)	243
8.1	Allgemeines.....	243
8.2	Beginn einer Steuerbefreiung.....	243
8.2.1	Aufstellung einer Schlussbilanz (§ 13 Abs. 1 KStG).....	243
8.2.2	Ansatz der Teilwerte.....	244
8.2.3	Besteuerung der stillen Reserven.....	244
8.3	Erlöschen einer Steuerbefreiung (§ 13 Abs. 2 KStG).....	244
8.3.1	Ansatz der Teilwerte.....	244

8.3.2	Beschränkung der Verlustverrechnung bei ehemals gemeinnützigen Wohnungsunternehmen (§ 13 Abs. 3 Satz 2ff. KStG).....	245
8.4	Sonderregelung des § 13 Abs. 4 KStG.....	245
8.4.1	Allgemeines	245
8.4.2	Beginn einer Steuerbefreiung	245
8.4.3	Erlöschen einer Steuerbefreiung.....	245
8.5	Partielle Steuerbefreiung (§ 13 Abs. 5 KStG)	246
8.6	Entstrickung und Verstrickung von Anteilen i. S. d. § 17 EStG.....	246
9	Besteuerung von Beteiligungen an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen (§ 8b KStG)	246
9.1	Neukonzeption des § 8b KStG.....	248
9.1.1	Zeitliche Anwendung des § 8b KStG.....	249
9.2	Freistellung von Beteiligungserträgen (§ 8b Abs. 1 KStG).....	249
9.2.1	Verhältnis zu Doppelbesteuerungsabkommen	250
9.2.2	§ 8b Abs. 1 KStG und Kapitalertragsteuer.....	251
9.2.3	Steuerpflicht nach anderen Vorschriften	251
9.2.4	Nicht unter § 8b Abs. 1 KStG fallende Bezüge	251
9.2.4.1	Einnahmen aus Wertpapierleihgeschäften.....	251
9.2.4.2	Einnahmen aus Wertpapierpensionsgeschäften.....	251
9.2.4.3	Leistungen aus dem steuerlichen Einlagekonto.....	251
9.2.5	Nach § 8b Abs. 1 KStG begünstigte Empfänger	252
9.2.6	Nachsteuer nach § 37 Abs. 3 KStG.....	252
9.2.7	§ 8b Abs. 1 Satz 2 bis 4 KStG	253
9.2.7.1	Keine Befreiung, wenn das Einkommen der leistenden Körperschaft gemindert worden ist, § 8b Abs. 1 Satz 2 KStG	253
9.2.7.2	Keine Befreiung, wenn die verdeckte Gewinnausschüttung nach einem Doppelbesteuerungsabkommen steuerfrei ist, § 8b Abs. 1 Satz 3 KStG	254
9.2.7.3	Rückausnahme in Dreiecksfällen, § 8b Abs. 1 Satz 4 KStG	254
9.2.7.4	Erstmalige Anwendung von § 8b Abs. 1 Sätze 2–4 KStG	255
9.3	Veräußerungsgewinnbefreiung, § 8b Abs. 2 KStG	255
9.3.1	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	256
9.3.2	Gewinne aus der Veräußerung eines Anteils an einer Organgesellschaft i. S. d. §§ 14, 17 oder 18 KStG	256
9.3.3	Gewinne aus der Auflösung des Nennkapitals (Liquidationsgewinne).....	257
9.3.4	Gewinne aus der Herabsetzung des Nennkapitals.....	257
9.3.5	Gewinne aus dem Ansatz des in § 6 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Satz 3 EStG bezeichneten Werts (Wertaufholungsgewinne aus Kapitalbeteiligungen)	257
9.3.6	Anwendung des § 8b Abs. 2 KStG auf weitere Realisationsvorgänge	258
9.3.6.1	Einkommenserhöhungen durch verdeckte Gewinnausschüttungen	258
9.3.6.2	Begrenzung der Steuerbefreiung wegen Teilwertabschreibungen, § 8b Abs. 2 Satz 4 KStG	259
9.3.6.3	Sachdividenden	260
9.3.7	Einschränkung der Steuerbefreiung i.H.d. Übertragung einer Rücklage nach § 6b EStG oder ähnlichen Abzügen, § 8b Abs. 2 Satz 5 KStG	261
9.3.8	Gewinne aus verdeckten Einlagen, § 8b Abs. 2 Satz 6 KStG.....	261
9.4	Pauschalierter Betriebsausgabenabzug, Nichtanwendung des § 3c EStG und nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen, § 8b Abs. 3 KStG.....	261
9.4.1	Pauschalierter Betriebsausgabenabzug (§ 8b Abs. 3 Satz 1 KStG).....	261
9.4.2	Nichtanwendung des § 3c Abs. 1 EStG, § 8b Abs. 3 Satz 2 KStG	263
9.4.3	Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen i. V. m. einer Kapitalbeteiligung (§ 8b Abs. 3 Satz 3 KStG)	263

9.4.3.1	Ansatz des niedrigeren Teilwerts	264
9.4.3.2	Gewinnminderungen im Zusammenhang mit der verdeckten Ausschüttung eines Anteils	265
9.4.3.3	Verluste wegen Auflösung der Gesellschaft	265
9.4.3.4	Verluste infolge Kapitalherabsetzung	265
9.4.4	Gewinnminderungen bei Gesellschafterdarlehen, § 8b Abs. 3 Sätze 4–8 KStG	265
9.4.4.1	Darlehensgewährung sowie Sicherheitsstellung Gesellschafter, § 8b Abs. 3 Satz 4 KStG	266
9.4.4.2	Darlehensgewährung sowie Sicherheitsstellung durch nahe stehende Person oder einen rückgriffberechtigten Dritten, § 8b Abs. 3 Satz 5 KStG	267
9.4.4.3	Gegenbeweis durch Fremdvergleich, § 8b Abs. 3 Satz 6 KStG	267
9.4.4.4	Anwendung bei wirtschaftlich vergleichbaren Rechtshandlungen, § 8b Abs. 3 Satz 7 KStG	268
9.4.4.5	Wertaufholungsgewinne später steuerfrei, § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG	268
9.5	Einbringungsklausel, § 8b Abs. 4 KStG	268
9.5.1	Sachliche Sperre, § 8b Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 KStG	270
9.5.1.1	Entstehung einbringungsgeborener Anteile	270
9.5.1.2	Versteuerung auf Antrag und Wegfall des deutschen Besteuerungsrechts	271
9.5.2	Persönliche Sperre, § 8b Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 KStG	271
9.5.2.1	Unmittelbarer Erwerb unter dem Teilwert	271
9.5.2.2	Mittelbarer Erwerb (über eine Körperschaft) oder mittelbarer Erwerb über eine Mitunternehmerschaft unter dem Teilwert	272
9.5.3	Rückausnahmen – Steuerfreiheit, § 8b Abs. 4 Satz 2 KStG	273
9.5.3.1	Siebenjahresfrist, § 8b Abs. 4 Satz 2 Nr. 1 KStG	274
9.5.3.2	Steuerlich nicht berücksichtigte Teilwertabschreibungen	275
9.5.3.3	Rückausnahme nach § 8b Abs. 4 Satz 2 Nr. 2 KStG	275
9.5.3.4	Ausnahme von der Rückausnahme	276
9.5.3.5	Nachträglich eintretende Steuerverstrickung	277
9.6	Pauschalisiertes Betriebsausgaben-Abzugsverbot bei steuerfreien Dividenden, § 8b Abs. 5 KStG	278
9.6.1	Zeitlicher Anwendungsbereich des § 8b Abs. 5 KStG bei Bezügen aus inländischen Körperschaften	279
9.7	Anwendung des § 8b Abs. 1–5 KStG bei Beteiligung über eine Personengesellschaft, § 8b Abs. 6 KStG	279
9.7.1	Mitunternehmerschaft i. S. d. § 8b Abs. 6 Satz 1 KStG	280
9.7.2	Zurechnung von Bezügen, Gewinnen bzw. Gewinnminderungen	280
9.7.3	Bezüge, Gewinne und Gewinnminderungen, die einem Betrieb gewerblicher Art über eine andere juristische Person des öffentlichen Recht zufließen, § 8b Abs. 6 Satz 2 KStG	281
9.8	Keine Anwendung der Abs. 1–6 auf den kurzfristigen Eigenhandel bei Banken und Finanzdienstleistern, § 8b Abs. 7 KStG	282
9.8.1	Allgemeines	282
9.8.2	Anwendung auf Kredit- und Finanzdienstleistungsinstitute, bei denen die Anteile dem Handelsbuch zuzurechnen sind, § 8b Abs. 7 Satz 1 KStG	283
9.8.2.1	Steuerliche Bindung an die Zuordnung zum Handelsbuch	284
9.8.3	Anteilerwerb zur kurzfristigen Erzielung eines Eigenhandelserfolgs bei Finanzunternehmen, § 8b Abs. 7 Satz 2 KStG	284
9.8.3.1	Finanzunternehmen	284
9.8.3.2	Merkmal »Ziel der kurzfristigen Erzielung eines Eigenhandelserfolgs«	285
9.8.4	Kreditinstitute, Finanzdienstleistungsinstitute und Finanzunternehmen mit Sitz im Ausland § 8b Abs. 7 Satz 3 KStG	285
9.9	Nichtanwendung des § 8b Abs. 1–7 KStG auf Anteile, die bei Lebens- und Kranken- versicherungsunternehmen den Kapitalanlagen zuzurechnen sind, § 8b Abs. 8 KStG ...	285

9.9.1	Zeitlicher Anwendungsbereich	285
9.9.2	Hintergrund der Neuregelung	286
9.9.3	Regelung des § 8b Abs. 8 Sätze 1–3 KStG	286
9.9.4	Regelung des § 8b Abs. 8 Satz 4 i. V. m. § 21 Abs. 1 Nr. 1 KStG	287
9.10	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	287
9.11	Entgelte bei Wertpapierleihe und Wertpapierpensionsgeschäften, § 8b Abs. 10 KStG ...	288
9.11.1	Wertpapierleihe (Grundfall), § 8b Abs. 10 Satz 1 KStG	288
9.11.1.1	Allgemeines	288
9.11.1.2	Verleiher (überlassende Körperschaft)	289
9.11.1.3	Entleiher (andere Körperschaft)	289
9.11.1.4	Rechtsfolgen bei Vorliegen der Voraussetzungen des § 8b Abs. 10 Satz 1 KStG	289
9.11.2	Überlassung von Wirtschaftsgütern (statt Entgelt), § 8b Abs. 10 Satz 2 KStG	290
9.11.3	Keine Anwendung von Abs. 3 Satz 1 und 2 und Abs. 5, § 8b Abs. 1 Satz 3 KStG	290
9.11.4	Wertpapiergeschäfte nach § 340b Abs. 2 HGB, § 8b Abs. 10 Satz 4 KStG	290
9.11.5	Ausnahme, wenn keine Einnahmen oder Bezüge erzielt werden, § 8b Abs. 10 Satz 5 KStG	290
9.11.6	Zwischenschaltung einer Personengesellschaft, § 8b Abs. 10 Sätze 1, 6 und 7 KStG	290
9.11.7	Ausnahme, § 8b Abs. 10 Satz 8 KStG	290
9.12	Auswirkungen der Anwendung des § 8b KStG auf die Gewerbesteuer	291
9.13	§ 8b KStG in Organschaftsfällen	292
10	Die Organschaft	293
10.1	Grundlagen	294
10.1.1	Begriff und Bedeutung	294
10.1.2	Gesetzesänderungen	295
10.1.3	Übergang vom Anrechnungs- zum Halbeinkünfteverfahren	296
10.1.4	Vereinbarkeit der Organschaftsbesteuerung mit Europarecht	296
10.2	Voraussetzungen der Organschaft	296
10.2.1	Organträger	296
10.2.1.1	Steuerpflicht des Organträgers	297
10.2.1.2	Gewerbliches Unternehmen	298
10.2.1.3	Sonderfall Mehrmütterorganschaft	299
10.2.2	Organgesellschaft	300
10.2.3	Sachliche Voraussetzungen der Organschaft	301
10.2.3.1	Finanzielle Eingliederung	301
10.2.3.2	Ehemalige wirtschaftliche und organisatorische Eingliederung	303
10.2.4	Die zeitlichen Voraussetzungen der Organschaft	304
10.3	Der Gewinnabführungsvertrag	304
10.3.1	Der aktienrechtliche Gewinnabführungsvertrag	305
10.3.2	Der Gewinnabführungsvertrag anderer Kapitalgesellschaften	306
10.3.3	Steuerrechtliche Erfordernisse des Gewinnabführungsvertrages	307
10.3.4	Der Vollzug des Gewinnabführungsvertrages	308
10.3.5	Die Beendigung des Gewinnabführungsvertrages	309
10.3.6	Der Gewinnabführungsvertrag bei Auflösung der Organgesellschaft	309
10.4	Die Rechtsfolgen der Organschaft mit Gewinnabführung	310
10.4.1	Grundsätze	310
10.4.2	Die Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft	310
10.4.2.1	Allgemeiner Überblick	310
10.4.2.2	Die Beschränkung des Verlustabzugs (§ 15 Satz 1 Nr. 1 KStG)	312
10.4.2.3	Bruttomethode gemäß § 15 Satz 1 Nr. 2 KStG	313
10.4.2.4	Internationales Schachtelprivileg	315
10.4.2.5	Zinsschranke (§ 4h EStG) und Organschaft (§ 15 Satz 1 Nr. 3 KStG)	315

10.4.2.6	Beschränkung der Ergebnisverrechnung von mehreren Eigengesellschaften als Organgesellschaften (§ 15 Satz 1 Nr. 4 und Nr. 5 KStG i. d. F. des JStG 2009) ..	317
10.4.3	Die steuerliche Erfassung des Einkommens der Organgesellschaft beim Organträger ...	317
10.4.3.1	Grundsatz der Einkommenseinheit	317
10.4.3.2	Einzelfragen	319
10.4.4	Ausnahmen vom Grundsatz der Einkommenseinheit	320
10.4.4.1	Ausgleichszahlungen	320
10.4.4.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen	323
10.4.5	Die Bildung und Auflösung besonderer Ausgleichsposten beim Organträger	323
10.4.5.1	Mehr- und Minderabführungen	323
10.4.5.2	Mehr- oder Minderabführungen aus vorvertraglicher Zeit	326
10.4.5.3	Das steuerliche Einlagekonto bei Organschaft (§ 27 Abs. 1 und 6 KStG)	327
10.4.5.4	Das Körperschaftsteuerguthaben nach § 37 KStG in der Organschaft	328
10.4.6	Die Anwendung besonderer Tarifvorschriften	329
10.5	Die Rechtsfolgen bei verunglückter Organschaft	330
10.6	Grundbeispiele zur Organschaft mit Gewinnabführung	331
11	Sondervorschriften für Versicherungsunternehmen und Bausparkassen	335
11.1	Bedeutung der besonderen Regelung für Versicherungsunternehmen	335
11.2	Versicherungstechnische Rückstellungen	336
11.3	Beitragsüberträge (§ 341e Abs. 2 Nr. 1 HGB)	336
11.4	Schwankungsrückstellungen (§ 20 Abs. 1 KStG)	337
11.5	Rückstellungen für noch nicht abgewickelte Versicherungsfälle (Schadenrückstellungen nach § 20 Abs. 2 KStG)	338
11.6	Beitragsrückerstattungen (§ 21 Abs. 1 KStG)	338
11.7	Deckungsrückstellungen (§ 21a KStG)	339
11.8	Zuteilungsrücklage bei Bausparkassen (§ 21b KStG)	340
12	Genossenschaftliche Rückvergütung	340

Teil D Tarif

1	Steuersatz	344
1.1	Überblick über die verschiedenen Körperschaftsteuersätze im Anrechnungs- und Halbeinkünfteverfahren	344
1.2	Weitere Anwendung des Einheitssteuersatzes	345
2	Berechnungsschema und Gesamtsteuerbelastung	346
2.1	Berechnungsschema zur neuen Körperschaftsteuer (R 30 KStR)	346
2.2	Gesamtsteuerbelastung vor und nach der Unternehmenssteuerreform 2008	346

Teil E Besteuerung ausländischer Einkünfte

1	Besteuerung ausländischer Einkünfte (§ 26 KStG, §§ 34c und 34d EStG, Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung, Außensteuergesetz)	347
1.1	Folgen des Systemwechsels bei der Körperschaftsteuer	348
1.2	Methoden der Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung	348
1.2.1	Freistellungsmethode	349
1.2.2	Direkte Steueranrechnung (§ 26 Abs. 1 KStG)	349
1.2.3	Abzug ausländischer Steuern von der Bemessungsgrundlage für die deutsche Körperschaftsteuer (§ 26 Abs. 6 KStG, § 34c Abs. 2 und 3 EStG)	351
1.2.4	Pauschalierung der Körperschaftsteuer auf ausländische Einkünfte (§ 26 Abs. 6 Satz 1 KStG, § 34c Abs. 5 EStG)	351
1.2.5	Eingeschränkte Berücksichtigung ausländischer Verluste i. S. d. § 2a Abs. 1 EStG	352
1.2.6	Sonderregelungen des Außensteuergesetzes	352
1.2.6.1	Berichtigung von Einkünften bei internationalen Verflechtungen (§ 1 AStG)	352

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

1	Das steuerliche Einlagekonto (§ 27 KStG)	357
1.1	Sinn und Zweck	357
1.2	Wer muss ein steuerliches Einlagekonto führen und weshalb?	358
1.2.1	Körperschaften, die Leistungen i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG erbringen	358
1.3	Erstmalige Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos	359
1.3.1	Ehemals gliederungspflichtige Kapitalgesellschaften und andere Körperschaften	359
1.4	Fortschreibung des steuerlichen Einlagekontos	359
1.5	Anfangsbestand des steuerlichen Einlagekontos nach Systemwechsel	359
1.6	Anfangsbestand des steuerlichen Einlagekontos in sonstigen Fällen	360
1.6.1	Fälle des § 156 Abs. 2 AO	360
1.6.2	Bei Wechsel von der beschränkten zur unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht.	360
1.7	Feststellung des steuerlichen Einlagekontos	360
1.7.1	Feststellung des steuerlichen Einlagekontos in Liquidationsfällen	361
1.7.2	Bindungswirkung der Feststellung	361
1.8	Steuererklärungspflicht betreffend das steuerliche Einlagekonto	361
1.8.1	Elektronische Feststellungserklärung ab 2011	361
1.9	Veränderungen des steuerlichen Einlagekontos	362
1.9.1	Einlagen	362
1.9.2	Fälle der Bar- bzw. Sachgründung und Einbringungsfälle gemäß § 20 UmwStG	363
1.9.3	Erhöhungsbetrag i.S.d. § 23 Abs. 2 und 3 UmwStG	364
1.9.4	Leistungen, für die das steuerliche Einlagekonto als verwendet gilt	364
1.9.4.1	Ausschüttbarer Gewinn	364
1.9.4.2	Leistungen, die zur Verwendung des steuerlichen Einlagekontos führen können ..	366
1.9.4.3	Zeitpunkt der Verrechnung von Leistungen mit dem steuerlichen Einlagekonto ..	367
1.9.4.4	Die Verrechnung von Leistungen	368
1.9.4.5	Verrechnung mehrerer Leistungen in einem Wirtschaftsjahr	369
1.9.4.6	Besonderheiten bei Vorabausschüttungen im ersten Jahr unter Geltung des neuen Körperschaftsteuerrechts	372
1.9.4.7	Verrechnung von Leistungen bei einem negativen ausschüttbaren Gewinn	374
1.9.4.8	Verrechnung von Leistungen bei negativem Bestand des steuerlichen Einlagekontos	375
1.9.4.9	Verrechnung von Leistungen bei bestehender Einlageforderung	376
1.9.4.10	Steuerbescheinigung	377
1.9.4.11	Festschreibung der bescheinigten Verwendung des steuerlichen Einlagekontos, Haftung bei unzutreffend ausgestellter Bescheinigung, Berichtigung von Steuerbescheinigungen	379
1.9.4.12	Direktzugriff auf das steuerliche Einlagekonto – Kein Abzug von Leistungen, die zu einem negativen Einlagekonto führen	383
1.9.4.13	Minder- und Mehrabführungen bei Organschaft	385
1.9.5	Abzug von »DDR«-Verlusten	394
1.9.6	Eigene Anteile	395
1.9.7	Veränderungen des steuerlichen Einlagekontos bei der Kapitalerhöhung bzw. -herabsetzung	395
1.9.8	Veränderungen des steuerlichen Einlagekontos in Umwandlungsfällen	395
1.10	Anwendung des § 27 KStG bei anderen Körperschaften als Kapitalgesellschaften (§ 27 Abs. 7 KStG)	396
1.10.1	Körperschaften, die Leistungen i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 9 EStG erbringen können	396
1.10.2	Körperschaften, die Leistungen i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 10 EStG erbringen können	396
1.10.2.1	Betriebe gewerblicher Art mit eigener Rechtspersönlichkeit	397
1.10.2.2	Betriebe gewerblicher Art ohne eigene Rechtspersönlichkeit	398

1.10.3	Ermittlung des Anfangsbestandes beim steuerlichen Einlagekonto	401
1.10.4	Veränderungen des steuerlichen Einlagekontos	402
1.10.4.1	Einlagen bei sonstigen Körperschaften und Personenvereinigungen	402
1.10.4.2	Leistungen von sonstigen Körperschaften und Personenvereinigungen	402
1.11	Einlagenrückgewähr bei nicht unbeschränkt steuerpflichtigen Körperschaften (§ 27 Abs. 8 KStG)	406
2	Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sonderausweis (§ 28 KStG)	407
2.1	Kapitalerhöhung im Handelsrecht	407
2.1.1	Kapitalerhöhung aus Einlagen	407
2.1.2	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln	408
2.2	Kapitalerhöhung im Steuerrecht	409
2.2.1	Kapitalerhöhung gegen Einlagen	409
2.2.2	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln – Sonderausweis	409
2.2.2.1	Feststellung, Bindungswirkung, Steuererklärung	411
2.2.2.2	Fortführung eines Sonderausweises aus dem Anrechnungsverfahren	411
2.2.2.3	Körperschaften, bei denen ein Sonderausweis auftreten kann	411
2.2.3	Nennkapitalerhöhung und Sonderausweis	411
2.2.4	Vorrangige Verwendung des steuerlichen Einlagekontos	411
2.2.4.1	Keine Konkurrenz der Nennkapitalerhöhung zur Verwendung des steuerlichen Einlagekontos für andere Leistungen	412
2.2.4.2	Es besteht kein steuerliches Einlagekonto	412
2.2.4.3	Ein steuerliches Einlagekonto ist vorhanden	413
2.2.5	Auswirkungen der Kapitalerhöhung auf die Einkommensbesteuerung der Kapitalgesellschaft und ihrer Anteilseigner	414
2.3	Nennkapitalherabsetzung und Sonderausweis	416
2.3.1	Ordentliche Kapitalherabsetzung	416
2.3.2	Vereinfachte Kapitalherabsetzung	416
2.3.3	Kapitalherabsetzung durch Einziehung von Anteilen	416
2.4	Vorrangige Minderung des Sonderausweises	417
2.5	Nachrangige Erhöhung des steuerlichen Einlagekontos	418
2.5.1	Keine Minderung des Sonderausweises und keine Erhöhung des steuerlichen Einlagekontos bei ausstehenden Einlagen in das Nennkapital	420
2.5.1.1	Keine Erhöhung des steuerlichen Einlagekontos	420
2.5.1.2	Keine Minderung des Sonderausweises	421
2.6	Nennkapitalrückzahlung nach Kapitalherabsetzung	422
2.6.1	Nennkapitalrückzahlung bei fehlendem Sonderausweis bzw. Nennkapitalrückzahlung übersteigt den Sonderausweis	422
2.7	Keine Differenzrechnung für Verwendung des steuerlichen Einlagekontos bei Nennkapitalrückzahlung	423
2.8	Keine Steuerbescheinigung für Verwendung des steuerlichen Einlagekontos bei Nennkapitalrückzahlung	424
2.9	Auswirkungen der Kapitalherabsetzung auf die Einkommensbesteuerung der Kapitalgesellschaft und ihrer Anteilseigner	424
2.10	Anwendung des § 28 KStG bei Umwandlung	424
2.11	Anwendung des § 28 KStG bei Auflösung	424
2.11.1	Anwendung des § 28 KStG im Rahmen der Liquidationsbesteuerung	425
2.11.2	Abschlagszahlungen auf den Liquidationserlös	425
2.11.3	Schlussauskehrung bei Liquidation	426
2.12	Anwendung des § 28 Abs. 3 KStG	427
3	Kapitalveränderungen bei Umwandlungen (§ 29 KStG)	428
3.1	Allgemeines	428
3.1.1	Ursprüngliche Bedeutung der Vorschrift	428
3.1.2	Sinn und Zweck der Vorschrift	428

3.1.3	Aufbau der Vorschrift.....	428
3.2	Nennkapitalherabsetzung bei der übertragenden Kapitalgesellschaft gemäß § 29 Abs. 1 KStG.....	430
3.2.1	Sinn und Zweck der fiktiven Nennkapitalherabsetzung.....	430
3.2.1.1	Ausnahme bei Ausgliederung.....	432
3.2.2	Nennkapitalherabsetzung bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft im Falle der Abwärtsverschmelzung.....	432
3.3	Übergang des steuerlichen Einlagekontos bei Verschmelzung (§ 29 Abs. 2 KStG).....	433
3.3.1	Hinzurechnungsbeschränkung bei der Aufwärtsverschmelzung.....	433
3.3.2	Kürzung bei der Abwärtsverschmelzung.....	434
3.3.3	Keine Beschränkung bei Verschmelzungen ohne bestehendes Beteiligungsverhältnis....	435
3.3.4	Keine Aussage im Gesetz zum steuerlichen Einlagekonto der übertragenden Körperschaft in Verschmelzungsfällen.....	435
3.3.5	Nennkapitalanpassung nach Umwandlungsvorgang (§ 29 Abs. 4 KStG).....	435
3.4	Anwendung des § 29 KStG bei Körperschaften, die keine Kapitalgesellschaften sind....	436
3.5	Beispiele.....	436
3.5.1	Beispiel zur Verschmelzung der Tochter- auf die Muttergesellschaft.....	436
3.5.2	Beispiel zur Verschmelzung der Mutter- auf die Tochtergesellschaft.....	437
3.5.3	Beispiel zur Verschmelzung von nicht aneinander beteiligten Kapitalgesellschaften....	439
3.6	Das steuerliche Einlagekonto bei Auf- oder Abspaltung.....	440
3.6.1	Beispiele zur Abspaltung.....	441
3.6.1.1	Beispiel ohne bestehendes Beteiligungsverhältnis.....	441
3.6.1.2	Beispiel mit bestehendem Beteiligungsverhältnis.....	443

Teil G Entstehung, Veranlagung und Erhebung der Körperschaftsteuer

1	Entstehung der Körperschaftsteuer.....	446
2	Veranlagung und Erhebung der Körperschaftsteuer.....	449
3	Besteuerung kleiner Körperschaften (R 79 KStR 2004).....	450
4	Unmittelbare Steuerberechtigung und Zerlegung.....	451

Teil H Regelungen zum Übergang vom Anrechnungs- zum Halbeinkünfteverfahren (§§ 36–40 KStG)

1	Überblick über die Beendigung des körperschaftsteuerlichen Anrechnungsverfahrens und Übergang zum Halbeinkünfteverfahren.....	452
1.1	Gesetzesaufbau.....	453
1.2	Anwendungsvorschriften in § 34 KStG.....	453
1.3	Regelungsgehalt der einzelnen Übergangsvorschriften.....	453
1.3.1	§ 36 KStG.....	453
1.3.2	§ 37 KStG.....	453
1.3.3	§ 38 KStG.....	454
1.3.4	§ 39 KStG.....	454
1.3.5	§ 40 KStG.....	454
1.3.6	§ 10 UmwStG.....	454
1.4	Systemwechsel in Abhängigkeit des Wirtschaftsjahrs.....	454
2	Überleitung der Teilbeträge des verwendbaren Eigenkapitals in das Halbeinkünfteverfahren (§ 36 KStG).....	455
2.1	Sinn und Zweck der Überleitung des verwendbaren Eigenkapitals.....	455
2.2	Zeitpunkt der letztmaligen Feststellung des verwendbaren Eigenkapitals gemäß § 47 KStG 1999.....	455
2.2.1	Bei kalenderjahrgleichem Wirtschaftsjahr.....	456
2.2.2	Bei abweichendem Wirtschaftsjahr.....	456

2.3	Überblick über die Fortentwicklung der Schlussbestände des verwendbaren Eigenkapitals	456
3	Das Körperschaftsteuerguthaben (§ 37 KStG)	457
3.1	Körperschaften, bei denen ein Körperschaftsteuerguthaben entstehen kann	457
3.2	Ermittlung des Körperschaftsteuerguthabens	458
3.3	Höhe des ermittelten Körperschaftsteuerguthabens	458
3.4	Zeitpunkt der Ermittlung des Körperschaftsteuerguthabens	458
3.4.1	In Liquidationsfällen	459
3.4.2	Ermittlung des Körperschaftsteuerguthabens in Fällen ohne vorhergehende Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	459
3.4.2.1	In Neugründungsfällen	459
3.4.2.2	In Fällen ohne Körperschaftsteuerguthaben nach Umgliederung gemäß § 36 Abs. 7 KStG	459
3.5	Formale Qualität der Ermittlung des Körperschaftsteuerguthabens	460
3.6	Das Körperschaftsteuerguthaben vor den Änderungen durch das SEStEG (i. d. R. bis VZ 2006)	460
3.6.1	Minderung der Körperschaftsteuer und des Körperschaftsteuerguthabens	460
3.6.1.1	Erstmalige Minderung der Körperschaftsteuer und des Körperschaftsteuerguthabens	460
3.6.1.2	Ausschüttungen, die zu einer Minderung führen können	461
3.6.1.3	Gewinnausschüttungen, die »erfolgt« sind	462
3.6.1.4	Zeitliche Zuordnung der Körperschaftsteuermindernng	462
3.6.1.5	Zeitliche Befristung der Körperschaftsteuermindernng	463
3.6.2	Feststellung des Körperschaftsteuerguthabens	467
3.6.3	Nachsteuer nach § 37 Abs. 3 KStG	468
3.6.3.1	Sachlicher Regelungsgehalt des § 37 Abs. 3 KStG	468
3.6.3.2	Steuerbescheinigung bei Minderung der Körperschaftsteuer	475
3.6.4	Nutzung einer Erhöhung des Körperschaftsteuerguthabens im selben Wirtschaftsjahr ..	477
3.7	Das Körperschaftsteuerguthaben nach den Änderungen durch das SEStEG – § 37 Abs. 4–7 KStG	478
3.7.1	Letztmalige Ermittlung des Körperschaftsteuerguthabens	478
3.7.1.1	Letztmalige Ermittlung in Umwandlungsfällen	478
3.7.1.2	Letztmalige Ermittlung in Liquidationsfällen	479
3.7.2	Abgrenzung zum ausschüttungsabhängigen System	479
3.7.2.1	Letztmalige Körperschaftsteuer-Minderung nach ausschüttungsabhängigem System	479
3.7.3	Abwicklung und steuerliche Behandlung des Auszahlungsanspruchs	483
3.7.3.1	Allgemeines	483
3.7.3.2	Entstehung des Auszahlungsanspruchs	483
3.7.3.3	Aktivierung des Auszahlungsanspruchs	483
3.7.3.4	Festsetzung des Auszahlungsanspruchs	484
3.7.3.5	Fälligkeit des Auszahlungsanspruchs	484
3.7.3.6	Spätere Änderung des Bescheids über die Festsetzung des Auszahlungsanspruchs	484
3.7.3.7	Abtretung des Auszahlungsanspruchs	485
3.7.3.8	Steuerliche Behandlung des Auszahlungsanspruchs	486
3.7.3.9	Kleinbetrags- und Vereinfachungsregelung	488
4	Das fortgeschriebene Eigenkapital 02 (§ 38 KStG)	488
4.1	Persönlicher Anwendungsbereich	488
4.2	Weiterführung eines positiven Endbetrags beim Eigenkapital 02 gemäß § 36 Abs. 7 KStG	489
4.2.1	Verlustrücktrag aus dem neuen in das alte Körperschaftsteuerrecht	489
4.3	Gesonderte Feststellung des fortgeschriebenen Eigenkapitals 02	489
4.3.1	Letztmalige Feststellung des fortgeschriebenen Eigenkapitals 02	490
4.4	Verwendung des fortgeschriebenen Eigenkapitals 02 für Leistungen	490
4.4.1	Leistungen, die zur Verwendung des fortgeschriebenen Eigenkapitals 02 führen können ..	490

4.4.1.1	Keine Leistung bei Rückzahlung von Geschäftsguthaben an ausscheidende Mitglieder von Genossenschaften	491
4.4.2	Wann gilt das fortgeschriebene Eigenkapital 02 für Leistungen als verwendet?	491
4.4.2.1	Erstmalige Verwendung des fortgeschriebenen Eigenkapitals 02	493
4.4.3	Keine Steuerbescheinigung bezüglich der Verwendung des fortgeschriebenen Eigenkapitals 02	494
4.4.4	Erhöhung der Körperschaftsteuer	494
4.4.4.1	Bilanzielle Berücksichtigung der Körperschaftsteuererhöhung	494
4.4.4.2	Erstmalige Erhöhung der Körperschaftsteuer	494
4.4.4.3	Letztmalige Erhöhung der Körperschaftsteuer	495
4.4.5	Abzug der Körperschaftsteuererhöhung vom fortgeschriebenen Eigenkapital 02	495
4.4.5.1	Nicht ausreichendes fortgeschriebenes Eigenkapital 02	495
4.4.6	Ausnahmen von der Körperschaftsteuererhöhung	496
4.4.6.1	Steuerbefreiung der leistenden Körperschaft	496
4.4.6.2	Steuerbefreiung des Anteilseigners	496
4.4.6.3	Verwendung des fortgeschriebenen Eigenkapitals 02 in Fällen des § 38 Abs. 3 KStG	497
4.4.7	Gestaltungsoptionen zur Vermeidung einer Körperschaftsteuererhöhung	497
4.4.7.1	Beschränkung der zu erbringenden Leistungen	497
4.4.7.2	Veränderung des ausschüttbaren Gewinns zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	498
4.5	Das fortgeschriebene Eigenkapital 02 nach den Änderungen durch das JStG 2008 – § 38 Abs. 4–10 KStG	500
4.5.1	Allgemeines	500
4.5.2	Letztmalige Ermittlung und Feststellung des fortgeschriebenen Eigenkapital 02	501
4.5.2.1	Letztmalige Feststellung in Liquidationsfällen	501
4.5.2.2	Letztmalige Feststellung in Umwandlungsfällen	501
4.5.3	Abgrenzung zum ausschüttungsabhängigen System	502
4.5.3.1	Letztmalige Körperschaftsteuererhöhung nach ausschüttungsabhängigem System ..	502
4.5.3.2	Der Körperschaftsteuererhöhungsbetrag	502
4.5.4	Abwicklung und steuerliche Behandlung des Körperschaftsteuererhöhungsbetrags	502
4.5.4.1	Allgemeines	502
4.5.4.2	Entstehung und Aktivierung des Körperschaftsteuererhöhungsbetrags	503
4.5.4.3	Festsetzung des Körperschaftsteuererhöhungsbetrags	503
4.5.4.4	Fälligkeit des Körperschaftsteuererhöhungsbetrags	503
4.5.4.5	Spätere Änderung des Bescheids über die Festsetzung des Auszahlungsanspruchs ..	504
4.5.4.6	Steuerliche Behandlung des Körperschaftsteuererhöhungsbetrags	505
4.5.4.7	Besonderheiten bei Umwandlungen und Sitzverlegungen mit Auslandsbezug	505
4.5.4.8	Vorzeitige Ablösung des Körperschaftsteuererhöhungsbetrags	506
4.5.4.9	Antrag auf Weitergeltung des ausschüttungsabhängigen Systems der Körperschaftsteuererhöhung	506
5	Parallele Verwendung des steuerlichen Einlagekontos, Körperschaftsteuerguthabens und fortgeschriebenen Eigenkapitals 02	508
6	Körperschaftsteuerguthaben und fortgeschriebenes Eigenkapital 02 in Umwandlungsfällen (§ 40 Abs. 1–3 KStG, § 10 UmwStG)	511
6.1	Körperschaftsteuerguthaben und fortgeschriebenes Eigenkapital 02 in Umwandlungsfällen	511
6.1.1	Übergang des Körperschaftsteuerguthabens und des fortgeschriebenen Eigenkapitals 02 bei Verschmelzung	512
6.1.1.1	Maßgebender Zeitpunkt für den Übergang	512
6.1.1.2	Gesonderte Feststellung des Körperschaftsteuerguthabens und des fortgeschriebenen Eigenkapitals 02 bei der übertragenden Körperschaft nach einer Verschmelzung	512

6.1.2	Übergang des Körperschaftsteuerguthabens und des fortgeschriebenen Eigenkapitals 02 bei Auf- oder Abspaltung	513
6.1.2.1	Gesonderte Feststellung des Körperschaftsteuerguthabens und des fortgeschriebenen Eigenkapitals 02 bei der übertragenden Körperschaft nach einer Auf- oder Abspaltung	514
6.1.2.2	Maßgebender Aufteilungsschlüssel	515
6.1.2.3	Übernehmender Rechtsträger ist eine Personengesellschaft	515
6.1.3	Vermögensübergang auf eine steuerbefreite Körperschaft oder juristische Person des öffentlichen Rechts	515
6.1.3.1	Fiktion einer Ausschüttung	515
6.1.3.2	Ermittlung des als ausgeschüttet geltenden Vermögens	516
6.1.3.3	Anwendung des § 37 KStG	516
6.1.3.4	Anwendung des § 38 KStG	518
6.1.3.5	Zusammenfassendes Beispiel zur Vermögensübertragung nach § 38 Abs. 3 KStG ..	519
6.2	Körperschaftsteuerminderung und Körperschaftsteuererhöhung nach § 10 UmwStG ...	521
6.2.1	Erstmalige Anwendung des § 10 UmwStG n.F.	521
6.2.2	Fiktion einer Ausschüttung	521
6.2.3	Anwendung der §§ 37 und 38 KStG in Fällen des § 10 UmwStG	522
6.2.4	Ermittlung der Körperschaftsteuererminderung und -erhöhung	522
6.3	Änderungen beim Körperschaftsteuerguthaben und fortgeschriebenen Eigenkapital 02 nach den Änderungen durch das SEStEG und JStG 2008	522
6.3.1	Körperschaftsteuerguthaben in Umwandlungsfällen	522
6.3.1.1	Letztmaliger Übergang des Körperschaftsteuerguthabens	523
6.3.1.2	Letztmalige Fiktion einer Ausschüttung	523
6.3.2	Fortgeschriebenes Eigenkapital 02 in Umwandlungsfällen	523
6.3.2.1	Letztmaliger Übergang des fortgeschriebenen Eigenkapital 02	524
6.3.2.2	Letztmalige Fiktion einer Ausschüttung	524
6.3.2.3	Umwandlung auf eine nicht unbeschränkte Körperschaft oder Beendigung der unbeschränkten Steuerpflicht durch Verlegung von Sitz oder Geschäftsleitung ...	525
6.3.2.4	Besondere Anwendungsregelung in Fällen der Umwandlung und des Wegzugs ...	526
6.3.2.5	Weitergeltung von § 40 KStG i. d. F. SEStEG in Fällen des Antrags nach § 34 Abs. 16 KStG	526
6.3.2.6	Weitergeltung von § 10 UmwStG i. d. F. SEStEG in Fällen des Antrags nach § 34 Abs. 16 KStG	526
7	Körperschaftsteuerguthaben und fortgeschriebenes Eigenkapital 02 in Fällen der Liquidation (§ 40 Abs. 4 KStG)	527
7.1	Liquidation und Systemwechsel – Zeitpunkt der Feststellung der Endbestände gemäß § 36 Abs. 7 KStG	527
7.1.1	Anwendung des Anrechnungsverfahrens auf liquidationsbedingte Auskehrungen	527
7.2	Feststellungszeitpunkte während des Abwicklungszeitraums	528
7.2.1	Letztmalige Feststellungen gemäß §§ 27, 37 und 38 KStG	528
7.3	Verteiltes Vermögen i. S. d. § 11 KStG	528
7.3.1	Vorrangige Verwendung des übrigen Eigenkapitals	529
7.4	Für die Verrechnung der Auskehrungen maßgeblicher Feststellungszeitpunkt	529
7.4.1	Bei Abschlagszahlungen	529
7.4.2	Bei der Schlussauskehrung	529
7.5	Ermittlung der Körperschaftsteuererminderung	530
7.5.1	Keine Anwendung von § 37 Abs. 2a KStG	530
7.5.2	Realisierung des vollständigen Körperschaftsteuerguthabens	530
7.6	Ermittlung der Körperschaftsteuererhöhung	530
7.6.1	Berechnungsschema für Abschlagszahlungen	531
7.6.2	Berechnungsschema für die Schlussauskehrung	531
7.6.3	Berechnungsschema für die Körperschaftsteuererhöhung	532

7.7	Veranlagungszeitraum der Körperschaftsteueränderung.....	532
7.8	Erstmalige Minderung oder Erhöhung der Körperschaftsteuer	533
7.9	Letztmalige Minderung und Erhöhung der Körperschaftsteuer.....	533
7.10	Besteuerungszeitraum am Ende des Übergangszeitraums	533
7.11	Beispiel zur Liquidation.....	534

Teil I Solidaritätszuschlag ab 1995

1	Allgemeines	537
2	Wesen des Solidaritätszuschlages	537
3	Abgabepflichtige Personen	537
4	Bemessungsgrundlage	537
4.1	Solidaritätszuschlag auf die veranlagte Steuer	537
4.2	Solidaritätszuschlag auf die Körperschaftsteuervorauszahlungen	538
4.3	Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer	538
5	Zuschlagssatz	538
6	Anrechnung des auf die einbehaltene Kapitalertragsteuer entfallenden Solidaritätszuschlages beim Anteilseigner	538
7	Doppelbesteuerungsabkommen	539
8	Solidaritätszuschlag bei Zwischenschaltung von Investmentfonds	540
9	Vergütungs- und Erstattungsverfahren durch das Bundeszentralamt für Steuern	540
10	Verfahrensvorschriften	540

Teil J Das Halb-/Teileinkünfteverfahren auf der Ebene des Anteilseigners

1	Konzeption des Halb-/Teileinkünfteverfahrens	543
1.1	Bis VZ 2008 vom Halbeinkünfteverfahren betroffene Einkünfte.....	543
1.1.1	Gesetzliche Regelungen zu hälftigen Steuerbefreiungen bis VZ 2008	543
1.2	Teileinkünfteverfahren statt Halbeinkünfteverfahren ab VZ 2009	544
1.2.1	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens nur bei betrieblichen Einkunftsarten (§ 3 Nr. 40 Satz 2 EStG)	544
1.2.2	Keine Anwendung des Teileinkünfteverfahrens bei laufenden Einnahmen im Privatvermögen.....	545
1.2.3	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens bei Veräußerungsgewinnen i. S. d. § 17 EStG ..	545
1.3	Auswirkungen auf andere Vorschriften	545
1.3.1	Abzugsverbot nach § 3c Abs. 2 EStG.....	545
1.3.2	Folgen des Halb-/Teileinkünfteverfahrens für außerordentliche Einkünfte i. S. d. § 34 EStG	546
1.3.3	Anrechnung ausländischer Steuer (§ 34c EStG).....	546
1.4	Verfahrensproblem bei Personengesellschaften.....	546
2	Tatbestände des § 3 Nr. 40 EStG	546
2.1	Tatbestände des § 3 Nr. 40 Buchst. a EStG	546
2.1.1	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft, die zum Betriebsvermögen gehören, § 3 Nr. 40 Buchst. a EStG	546
2.1.2	Entnahme von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft, die zum Betriebsvermögen gehören, § 4 Nr. 40 Buchst. a Satz 1 EStG.....	548
2.1.3	Teilwertabschreibungen/Zuschreibungen	548
2.1.3.1	Reihenfolgeproblem.....	551
2.1.4	Halb-/Teileinkünfteverfahren bei vorangegangenen Abzügen nach § 6b EStG bzw. ähnlichen Abzügen (§ 3 Nr. 40 Buchst. a Satz 3 EStG)	552
2.1.5	Liquidation und Kapitalherabsetzung	553
2.1.6	Veräußerung von Beteiligungen an ausländischen Gesellschaften.....	553
2.1.7	Verdeckte Einlage von Anteilen	553

2.2	Tatbestände des § 3 Nr. 40 Buchst. b EStG	554
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)	554
2.2.1.1	Teilwertabschreibungen/Zuschreibungen	554
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)	555
2.2.3	Halb-/Teileinkünfteverfahren bei vorangegangenen Abzügen nach § 6b EStG bzw. ähnlichen Abzügen (§ 3 Nr. 40 Buchst. b Satz 3 EStG)	556
2.3	Tatbestände des § 3 Nr. 40 Buchst. c EStG	556
2.3.1	Veräußerungspreis i. S. d. § 17 EStG	556
2.3.2	Auflösung und Kapitalherabsetzung i. S. d. § 17 Abs. 4 EStG	557
2.4	Tatbestände des § 3 Nr. 40 Buchst. d EStG	557
2.4.1	Bezüge i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG	557
2.4.1.1	Beteiligungen im Privatvermögen	557
2.4.2	Beteiligungen im Betriebsvermögen	560
2.4.2.1	Gewerbesteuerliche Problematiken	560
2.4.3	Bezüge aus dem steuerlichen Einlagekonto	564
2.4.4	Einnahmen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 9 EStG	564
2.4.5	Besonderheiten bei verdeckten Gewinnausschüttungen (§ 3 Nr. 40 Buchst. d Sätze 2 und 3 EStG), Allgemeines	564
2.4.5.1	Keine Halb-/Teileinkünftebesteuerung einer verdeckten Gewinnausschüttung, wenn das Einkommen der leistenden Körperschaft gemindert worden ist (§ 3 Nr. 40 Buchst. d Satz 2 EStG)	565
2.4.5.2	Halb-/Teileinkünftebesteuerung bei verdeckten Gewinnausschüttungen, wenn sich das Einkommen einer nahestehenden Person erhöht hat (§ 3 Nr. 40 Buchst. d Satz 3 EStG)	565
2.5	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. e EStG	565
2.6	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. f EStG	566
2.7	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. g EStG	566
2.8	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. h EStG	567
2.9	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. i EStG	567
2.10	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. j EStG	567
2.10.1	Zeitliche Anwendung	567
2.10.2	Allgemeines	568
2.10.3	Bisheriger Anwendungsbereich des § 3 Nr. 40 Buchst. j EStG	568
2.10.3.1	Geldwerte Vorteile als Anschaffungskosten	568
2.11	Anwendung des Halbeinkünfteverfahrens (bis VZ 2008) bei anderen Einkunftsarten	569
2.12	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens (ab VZ 2009) bei anderen Einkunftsarten	569
2.13	§ 3 Nr. 40 Satz 3 und 4 EStG a. F.	569
2.13.1	Anwendungszeitraum des § 3 Nr. 40 Sätze 3 und 4 EStG a. F.	569
2.13.2	Darstellung des § 3 Nr. 40 Sätze 3 und 4 EStG a. F. bis zu Ablauf des siebenjährigen Übergangszeitraums i. V. m. mit den bisher geltenden Rechtsnormen	570
2.13.2.1	Besonderheiten bei einbringungsgeborenen Anteilen	570
2.13.2.2	Rechtsfolgen des § 3 Nr. 40 Satz 3 EStG a. F.	572
2.13.2.3	Rückausnahmen nach § 3 Nr. 40 Satz 4 EStG a. F.	572
2.13.2.4	Behandlung von Aufwendungen in Fällen, die der vollen Besteuerung unterliegen	575
2.14	Keine Anwendung des Halbeinkünfteverfahrens bei Kreditinstituten und Finanzdienstleistern bei kurzfristigem Eigenhandel (§ 3 Nr. 40 Sätze 3 und 4 EStG n. F.)	575
3	Kapitalertragsteuer	576
3.1	Kapitalertragsteuer bis VZ 2008	576
3.1.1	Pflicht zum Kapitalertragsteuerabzug	576
3.1.2	Grundsätzliches	576

3.1.2.1	Kapitalerträge mit Steuerabzug (§ 43 EStG)	577
4	Kapitalertragsteuer	582
4.1	Kapitalertragsteuer ab VZ 2009	582
4.1.1	Pflicht zum Kapitalertragsteuerabzug	582
4.1.2	Grundsätzliches	582
4.1.3	Kapitalerträge mit Steuerabzug (§ 43 EStG)	583
4.1.3.1	Aufzählung der Kapitalerträge	583
4.1.4	Bemessung der Kapitalertragsteuer (§ 43a EStG)	586
4.1.4.1	Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Kapitalgesellschaften (§ 43b EStG)	587
4.1.5	Entrichtung der Kapitalertragsteuer (§ 44 EStG)	587
4.1.6	Abstandnahme vom Steuerabzug (§ 44a EStG)	587
4.1.7	Erstattung der Kapitalertragsteuer (§ 44b EStG)	589
4.1.8	Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer (§ 45a EStG)	589
4.1.9	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer (§ 45a EStG)	590
4.1.10	Erstattung von Kapitalertragsteuer aufgrund von Sammelanträgen (§ 45b EStG)	590
4.1.11	Kapitalertragsteuer und Doppelbesteuerungsabkommen	590
4.1.12	Meldung an das Bundeszentralamt für Steuern	590

Teil K Das körperschaftsteuerliche Anrechnungsverfahren

1	Wesen und Wirkungsweise	591
1.1	Allgemeines	591
1.2	Grundsentscheidungen des Anrechnungsverfahrens	591
1.2.1	Wirkungsweise der Gliederungsrechnung	592
1.3	Herstellen der Ausschüttungsbelastung	592
1.4	Anrechnung oder Vergütung beim Anteilseigner	592
2	Für die Ausschüttung als verwendet geltendes Eigenkapital	593
2.1	Die Verwendungsfiktion	593
2.2	Die Teilbeträge des verwendbaren Eigenkapitals im Einzelnen	594
2.2.1	Eigenkapital 56	594
2.2.2	Eigenkapital 50	594
2.2.3	Eigenkapital 45	594
2.2.4	Eigenkapital 40	595
2.2.5	Eigenkapital 36	595
2.2.6	Eigenkapital 30	595
2.2.7	Eigenkapital 46, 30, 28 und 25	595
2.2.8	Steuerfreie Vermögensmehrungen	596
2.2.9	Eigenkapital 01	596
2.2.10	Eigenkapital 02	596
2.2.11	Eigenkapital 03	597
2.2.12	Eigenkapital 04	597

**Teil L Körperschaftsteuerfragen im Beitrittsgebiet
(Neue Bundesländer)**

1	Vorbemerkungen	598
2	Übergangsfragen für Körperschaften im beigetretenen Teil Deutschlands	598
3	Steuerbilanz zum 31. 12. 1990	599
3.1	Die steuerliche Behandlung der Ausgleichsforderungen und -verbindlichkeiten (§§ 24, 25 DMBilG), der ausstehenden Einlage (§ 26 DMBilG), der Kapitalneufestsetzung (§ 27 DMBilG) und des Kapitalentwertungskontos (§ 28 DMBilG)	599
	Stichwortregister	603