

Steuerfachkurs · Lehrbuch

Lehrbuch Körperschaftsteuer und Gewerbsteuer

Von

Dipl.-Kaufmann Dipl.-Finanzwirt Josef Köllen, Studiendirektor

Prof. Gudrun Reichert, Steuerberaterin, Professorin an der Dualen Hochschule Baden-Württemberg, Mosbach

Prof. Elmar Vogl, Dekan, Professor an der Hochschule für öffentliche Verwaltung und Finanzen Ludwigsburg

Edmund Wagner, Regierungsdirektor, Dipl.-Finanzwirt (FH), Studienbereichsleiter Bilanzsteuerrecht an der Fachhochschule für öffentliche Verwaltung und Rechtspflege Meißen, Fortbildungszentrum des Freistaates Sachsen (FHSV – FoBIZ)

5., überarbeitete und aktualisierte Auflage

INHALTSÜBERSICHT

	Rdn.	Seite
Vorwort		V
Abbildungsverzeichnis		XIII
Literaturhinweise		XVI
Abkürzungsverzeichnis		XVII
<u>Kapitel 1: Einführung</u>		1
1.1 Charakteristische Merkmale der Körperschaftsteuer	1	2
1.2 Steuerhoheiten bei der Körperschaftsteuer	13	4
1.3 Verhältnis der Körperschaftsteuer zur Einkommensteuer und zur Gewerbesteuer	20	6
1.4 Rechtsquellen zur Körperschaftsteuer	32	8
1.5 Kontrollfragen	49	12
<u>Kapitel 2: Steuerpflicht (§§ 1-4 KStG)</u>		13
2.1 Steuerpflichten	51	15
2.2 Unbeschränkte Steuerpflicht	54	15
2.3 Beschränkte Steuerpflicht allgemeiner Art	123	35
2.4 Beschränkte Steuerpflicht besonderer Art	133	39
2.5 Sonderfälle der Steuerpflicht	139	41
2.6 Wechsel der Steuerpflicht	144	42
2.7 Kontrollfragen	150	43
<u>Kapitel 3: Steuerbefreiungen</u>		45
3.1 Unbeschränkte Steuerbefreiungen	163	46
3.2 Beschränkte Steuerbefreiungen	165	47
3.3 Ausschlüsse von Steuerbefreiungen	170	47
3.4 Partielle Steuerpflichten	171	48
3.5 Beginn und Erlöschen von Steuerbefreiungen	178	52
3.6 Kontrollfragen	183	53

	Rdn.	Seite
<u>Kapitel 4: Einkommen (§§ 7-10 KStG)</u>		55
4.1 Grundlagen der Besteuerung	185	62
4.2 Ermittlung des Einkommens	215	72
4.3 Sonderfälle	481	159
4.4 Abziehbare Aufwendungen (§ 9 KStG)	827	269
4.5 Nichtabziehbare Aufwendungen	861	280
<u>Kapitel 5: Sonderfälle der Einkommensbesteuerung (§§ 11,14-19 und 26 KStG)</u>		291
5.1 Auflösung und Liquidation (§ 11 KStG)	901	293
5.2 Besteuerungsrecht der Bundesrepublik Deutschland	950	308
5.3 Organschaft	959	312
5.4 Besteuerung ausländischer Einkunftsteile	973	318
5.5 Kontrollfragen	974	318
<u>Kapitel 6: Besteuerung (§§ 23, 24, 27 und 30-32 KStG)</u>		319
6.1 Steuersatz und Solidaritätszuschlag	986	323
6.2 Freibeträge	998	327
6.3 Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen (steuerliches Einlagekonto i.S.d. § 27 KStG)	1024	331
6.4 Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital und Herabsetzung des Nennkapitals (§ 28 KStG)	1100	371
6.5 Kapitalveränderungen bei Umwandlungen (§ 29 KStG)	1128	385
6.6 Entstehung der Körperschaftsteuer (§ 30 KStG)	1144	389
6.7 Steuererklärungspflicht, Veranlagung und Erhebung (§ 31 KStG)	1152	391
6.8 Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag (§ 32 KStG)	1162	394
6.9 Sondervorschriften für den Steuerabzug vom Kapitalertrag (§ 32 KStG)	1184	400
6.10 Kontrollfragen	1204	405
<u>Kapitel 7: Sonderregelungen für den Übergang vom Anrechnungs- zum Halbeinkünfteverfahren</u>		407
7.1 Teileinkünfteverfahren und Abgeltungsteuer ab dem Veranlagungszeitraum 2009	1267	409
7.2 Das Körperschaftsteuerguthaben (§ 37 KStG)	1272	413

	Rdn.	Seite
7.3 Das fortgeschriebene Eigenkapital „EK 02“ (§ 38 KStG)	1351	432
7.4 Einlagen der Anteilseigner und Sonderausweis (§ 39 KStG)	1401	454
Kapitel 8: Auswirkungen auf der Gesellschafterebene		455
8.1 Neukonzeption der Steuerbelastung ab dem VZ 2001	1406	457
8.2 Zuwendungen an die Anteilseigner	1414	460
8.3 Halbeinkünfteverfahren bis einschließlich VZ 2008; Teileinkünfteverfahren ab VZ 2009	1432a	466
8.4 Einbringungsgeborene Anteile / Einbringungsgewinn I und II	1454	474
8.5 Unternehmensteuerreform 2008	1465	476
8.6 Kontrollfragen	1477	480
Einleitung zur Gewerbesteuer		481
Kapitel 9: Grundlagen der Gewerbesteuer		483
9.1 Überblick und Rechtsgrundlagen	2001	484
9.2 Einordnung der Gewerbesteuer	2003	484
9.3 Zuständigkeiten für die Gewerbesteuer	2005	485
9.4 Die Gewerbesteuer als Objektsteuer	2012	487
9.5 Kontrollfragen	2014	488
Kapitel 10: Der Steuergegenstand		489
10.1 Überblick	2021	491
10.2 Der natürliche Gewerbebetrieb	2026	493
10.3 Mitunternehmerschaften	2065	517
10.4 Gewerbebetriebe kraft Rechtsform	2079	526
10.5 Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	2083	528
10.6 Mögliche Anzahl von Gewerbebetrieben	2087	530
10.7 Kontrollfragen	2094	534
Kapitel 11: Die Gewerbesteuerpflicht		537
11.1 Überblick	2101	538
11.2 Die sachliche Steuerpflicht	2102	538

	Rdn.	Seite
11.3 Die persönliche Steuerpflicht/Steuerschuldnerschaft	2118	546
11.4 Kontrollfragen	2128	550
Kapitel 12: Der Gewerbeertrag		551
12.1 Überblick	2141	555
12.2 Ausgangsgröße: Gewinn aus Gewerbebetrieb	2144	556
12.3 Hinzurechnungen	2170	570
12.4 Kürzungen	2271	610
12.5 Der Gewerbeverlust	2323	639
12.6 Kontrollfragen	2339	655
Kapitel 13: Die Ermittlung der Gewerbesteuerschuld		659
13.1 Überblick	2351	660
13.2 Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags	2352	660
13.3 Hebesatz	2360	664
13.4 Zerlegung	2363	666
13.5 Kontrollfragen	2373	672
Kapitel 14: Die gewerbesteuerliche Organschaft		673
14.1 Ursprung und Zweck der Organschaftsregelungen	2381	674
14.2 Voraussetzungen der gewerbesteuerlichen Organschaft	2382	674
14.3 Folgen der gewerbesteuerlichen Organschaft	2399	683
14.4 Kontrollfragen	2420	696
Kapitel 15: Verfahrensvorschriften		697
15.1 Festsetzung der Gewerbesteuer	2431	698
15.2 Rechtsbehelfe	2444	702
15.3 Kontrollfragen	2452	705
Kapitel 16: Die Gewerbesteuer im Jahresabschluss		707
16.1 Ausweis der Gewerbesteuerbeträge im Jahresabschluss	2461	708
16.2 Die Berechnung der Gewerbesteuerückstellung	2471	711
16.3 Kontrollfragen	2477	719

	Rdn.	Seite
<u>Kapitel 17: Die pauschale Gewerbesteueranrechnung (Exkurs)</u>		<u>721</u>
17.1 Sinn und Zweck der Vorschrift	2491	722
17.2 Wirkungsweise der Vorschrift	2493	723
17.3 Höhe der Ermäßigung	2495	723
17.4 Kontrollfragen	2506	728
KSt- Stichwortverzeichnis		729
CewSt – Stichwortverzeichnis		755