

Oppenhoff & Rädler
Linklaters & Alliance

Reform der Unternehmensbesteuerung

- Steuersenkungsgesetz -

Erläuterungen und Gestaltungshinweise
für die Beratungspraxis

B 59 105

Juristische Gesamtbibliothek
Technische Universität Darmstadt

2000

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Inhaltsverzeichnis

Einführung in die Unternehmenssteuerreform	13
A. Änderungen des Einkommensteuergesetzes	21
I. Systematik des Halbeinkünfteverfahrens	24
II. Folgeänderungen aus dem Systemwechsel	27
III. Die Änderungen im EStG im einzelnen	31
1. Anknüpfung außersteuerlicher Rechtsnormen an einkommensteuerrechtliche Begriffe (§ 2 Abs. 5a EStG)	31
2. Halbeinkünfteverfahren für Dividenden und Veräußerungserlöse (§ 3 Nr. 40 EStG)	34
3. Neuregelung der Abzugsverbote bei steuerfreien Einnahmen (§ 3c EStG)	54
4. Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern bei Mitunternehmerschaften (§ 6 Abs. 5 Sätze 3–5 EStG)	61
5. Herabsetzung der Absetzung für Abnutzung (§ 7 Abs. 2 und 4 EStG)	67
6. Sonderabschreibungen und Ansparabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7 g Abs. 3 und 4 EStG)	70
7. Redaktionelle Übernahme der Reduzierung des Verlustrücktrags von DM 2 Mio. auf DM 1 Mio. (§ 10 d Abs. 1 EStG)	72
8. Verlustverrechnungsbeschränkungen bei Termingeschäften und Anteilveräußerungen (§ 15 Abs. 4 EStG)	74
9. Herabsetzung der Wesentlichkeitsgrenze bei Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 17 Abs. 1, 2 b und 4 EStG)	78
10. Änderungen bei den Einkünften aus Kapitalvermögen (§ 20 Abs. 1 und 2 a EStG)	88
11. Besteuerung von Bezügen aus nichtsteuerbefreiten Körperschaften beim Empfänger nach dem Halbeinkünfteverfahren (§ 22 Nr. 1 EStG)	98
12. Anhebung des Existenzminimums (§ 32 Abs. 4 EStG)	101
13. Neuer Einkommensteuertarif (§ 32 a, § 52 Abs. 41 bis 43 EStG)	103
14. Erweiterung des Progressionsvorbehalts (§ 32 b Abs. 2 Nr. 2 EStG)	111
15. Aufhebung der Tarifbegrenzung bei gewerblichen Einkünften (§ 32 c EStG)	114
16. Berücksichtigung der Anhebung des Existenzminimums bei außergewöhnlichen Belastungen (§§ 33 a, 52 Abs. 46 EStG)	117
17. Tarifiermäßigung für außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG)	119
18. Anrechnungshöchstbetrag für ausländische Steuern (§ 34 c Abs. 1 EStG)	125
19. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 EStG)	127
20. Anrechnung auf die Einkommensteuer (§ 36 EStG)	141
21. Aufhebung der §§ 36 a bis 36 e EStG als Folge des wegfallenden Anrechnungsverfahrens	144
22. Abschaffung der Lohnsteuer-Tabellen (Aufhebung § 38 c EStG)	146
23. Berechnung der Lohnsteuer auf Basis der Tarifformel (§ 39 b EStG)	148
24. Redaktionelle Änderungen bei der Lohnsteuer (§ 38 a, 39 a, 41, 41 b, 41 c, 42 b, 46, 51 a EStG)	153

25. Kapitalertragsteuerabzug bei steuerfreien Erträgen nach § 3 Nr. 40 EStG (§ 43 EStG)	158
26. Neue Steuersätze bei der Kapitalertragsteuer (§ 43 a EStG)	163
27. Umstellung des bisherigen § 44 d (§ 43 b EStG)	166
28. Entrichtung der Kapitalertragsteuer (§ 44 EStG)	168
29. Abstandnahme vom Steuerabzug (§ 44 a EStG)	172
30. Generelle Regelungen zur Erstattung der Kapitalertragsteuer (§ 44 b EStG)	176
31. Erstattung von Kapitalertragsteuer an bestimmte Körperschaften (§ 44 c EStG)	179
32. Ausschluß der Erstattung von Kapitalertragsteuer (§ 45 EStG)	182
33. Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer (§ 45 a EStG)	183
34. Erstattung von Kapitalertragsteuer auf Grund von Sammelanträgen (§ 45 b EStG)	186
35. Erstattung von Kapitalertragsteuer in Sonderfällen (§ 45 c EStG)	189
36. Mitteilung der freigestellten Kapitalerträge an das Bundesamt für Finanzen (§ 45 d EStG)	192
37. Ausdehnung der beschränkten Steuerpflicht (§ 49 Abs. 1 EStG)	195
38. Folgeänderung aus Wegfall des § 36 Abs. 2 Satz 2 Nr. 3 EStG (§ 50 Abs. 1 und 5 EStG)	197
39. Aufhebung des § 50c EStG	200
40. Anwendung der Vorschriften über Einbehaltung, Abführung und Anmeldung bei Doppelbesteuerungsabkommen (§ 50 d EStG)	205
41. Folgeänderungen aus dem Wegfall des § 36 b EStG und der Lohnsteuertabellen (§ 51 Abs. 4 EStG)	207
B. Änderung der Einkommensteuer-Durchführungsverordnung	211
C. Änderungen des Körperschaftsteuergesetzes	213
I. Überblick über die Besteuerung der Kapitalgesellschaften und Anteilseigner nach dem Wegfall des Anrechnungsverfahrens	213
II. Die Änderungen des KStG im einzelnen	215
1. Redaktionelle Folgeänderungen in § 5 und § 7 KStG	215
2. Umstellung des § 8 Abs. 5 KStG aF nach § 8 b Abs. 6 KStG nF (§ 8 KStG)	218
3. Gesellschaftsfremdfinanzierung (§ 8 a KStG)	220
4. Steuerbefreiung für Beteiligungserträge (§ 8 b Abs. 1 KStG)	228
5. Steuerbefreiung für Veräußerungsgewinne (§ 8 b Abs. 2 KStG)	238
6. Keine Berücksichtigung von Veräußerungsverlusten und Teilwertabschreibungen (§ 8 b Abs. 3 KStG)	246
7. Einbringungsklausel für Veräußerungsgewinne (§ 8 b Abs. 4 KStG)	250
8. Betriebsausgabenpauschalierung bei steuerbefreiten ausländischen Dividenden (§ 8 b Abs. 5 KStG)	260
9. Steuerbefreiung bei mittelbarer Beteiligung (§ 8 b Abs. 6 KStG)	267
10. Änderung der Voraussetzungen zur körperschaftsteuerlichen Organschaft (§ 14 KStG)	273
11. Änderung der Besteuerung der Ausgleichszahlungen bei der Organgesellschaft (§ 16 KStG)	284
12. Einheitlicher Körperschaftsteuersatz von 25 % (§ 23 KStG)	286
13. Folgeänderungen in § 26 KStG	289

14. Streichung des Vierten Teils des KStG mit den Vorschriften über das Anrechnungsverfahren (§§ 27 bis 47 KStG)	292
15. Steuerliches Einlagenkonto (§ 27 KStG)	297
16. Änderungen bei der Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital (§ 28 KStG)	302
17. Körperschaftsteuerbescheid als Grundlagenbescheid (§ 29 KStG)	308
18. Entstehung der Körperschaftsteuer (§ 30 KStG)	309
19. Verfahrensvorschriften (§ 31 KStG)	310
20. Abgeltung der Körperschaftsteuer durch Kapitalertragsteuer-Abzug (§ 32 KStG)	311
21. Umstellung des § 53 KStG aF nach § 33 KStG nF	312
22. Umstellung des § 54 a KStG aF nach § 35 KStG nF	314
23. Ermittlung der Endbestände des verwendbaren Eigenkapitals beim Übergang zum Halbeinkünfteverfahren (§ 36 KStG)	316
24. Körperschaftsteuerguthaben und Körperschaftsteuerminderung nach dem Übergang zum Halbeinkünfteverfahren (§ 37 KStG)	328
25. Körperschaftsteuererhöhung bei Ausschüttung des Endbetrags an EK 02 (§ 38 KStG)	332
26. Behandlung von EK 04 nach dem Übergang zum Halbeinkünfteverfahren (§ 39 KStG)	336
27. Endbestände und Endbetrag an EK 02 im Falle der Umwandlung (§ 40 KStG)	338
D. Änderungen des Umwandlungssteuergesetzes	341
1. Sperrbetrag nach § 50 c EStG bei Umwandlung von Körperschaften in Personengesellschaften (§ 4 Abs. 5 UmwStG)	341
2. Abschaffung der Berücksichtigung eines Übernahmeverlusts bei Umwandlung von Körperschaften in Personengesellschaften (§ 4 Abs. 6 UmwStG)	343
3. Behandlung eines Übernahmegewinns bei Umwandlung von Körperschaften in Personengesellschaften (§ 4 Abs. 7 UmwStG)	350
4. Zurechnung von offenen Reserven der übertragenden Körperschaft bei Umwandlung in Personengesellschaft (§ 7 UmwStG)	354
5. Behandlung des Körperschaftsteuerguthabens und der Körperschaftsteuerschuld bei Umwandlung von Körperschaften in Personengesellschaften (§ 10 UmwStG)	357
6. Versteuerung der offenen Reserven bei Umwandlung auf eine Körperschaft ohne Einkünfte aus Kapitalvermögen beim Empfänger (§ 12 UmwStG)	361
7. Anpassung an § 10 (§ 16 UmwStG)	365
8. Keine Doppelbegünstigung bei Einbringung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 5 UmwStG)	367
9. Keine Doppelbegünstigung bei Veräußerung oder Entstrickung von einbringungsgeborenen Anteilen (§ 21 Abs. 1 UmwStG)	370
E. Änderungen des Gewerbesteuergesetzes	373
1. Voraussetzungen der gewerbesteuerlichen Organschaft (§ 2 Abs. 2 GewStG)	373
2. Änderungen bei der Kürzungsvorschrift (§ 9 Nr. 7 und Nr. 8 GewStG)	375

F. Änderungen der Abgabenordnung (§§ 146, 147, 200 AO)	379
G. Änderung des Umsatzsteuergesetzes (§ 14 Abs. 4 UStG)	387
H. Änderungen des Gesetzes über Kapitalanlagegesellschaften	391
I. Änderungen des Auslandsinvestment-Gesetzes	403
J. Änderung des Außensteuergesetzes	409
Vorbemerkung	409
1. Anpassung an Wortlaut § 17 EStG (§ 2 Abs. 3 Nr. 1 AStG)	410
2. Senkung der Grenze für die Qualifikation als niedrige Besteuerung (§ 8 Abs. 3 AStG)	412
3. Kein Halbeinkünfteverfahren und keine Dividendenprivilegierung für Hinzurechnungsbeträge (§ 10 Abs. 2 AStG)	415
4. Zwischeneinkünfte mit Kapitalanlagecharakter, Wegfall des Holdingprivilegs (§ 10 Abs. 6 AStG)	418
5. Kürzung von Gewinnanteilen (§ 11 AStG)	422
6. Anrechnung von Steuern auf den Hinzurechnungsbetrag (§ 12 AStG)	426
7. Keine Hinzurechnung bei Ausschüttungen von nachgeschalteten aktiven Gesellschaften (§ 13 AStG)	428
8. Anrechnung von ausgeschütteten Gewinnanteilen nachgeschalteter Zwischengesellschaften (§ 14 AStG)	430
K. Änderungen des Gesetzes über steuerrechtliche Maßnahmen bei Erhöhung des Nennkapitals aus Gesellschaftsmitteln (Wegfall der §§ 5 und 6 KapErhStG)	433
L. Änderung des EG-Amtshilfegesetzes	437
M. Änderung des Bundeskindergeldgesetzes	439
Anhang: Gesetz zur Senkung der Steuersätze und zur Reform der Unternehmensbesteuerung (Steuer-Senkungsgesetz – StSenkG)	441