

Körperschaftsteuer

PROFESSOR DR. RER. POL. WOLF-DIETER SCHÖNE

Steuerberater
Fachhochschullehrer an der Fachhochschule Bielefeld
Fachbereich Wirtschaft

TECHNISCHE HOCHSCHULE DARMSTADT
Fachbereich 1
Gesamtbibliothek
Betriebswirtschaftslehre
Inventar-Nr. : 22.010
Abstell-Nr. : A34/377
Sachgebiete : 6.5

00287 531

stvl stollfuß verlag bonn

Inhaltsübersicht

Abkürzungsverzeichnis	10
---------------------------------	----

Einleitung

ERSTES KAPITEL

Steuerpflicht

I. Unbeschränkte Steuerpflicht	13
1. Die steuerpflichtigen Korporationen	13
2. Inländische Geschäftsleitung oder inländischer Sitz	17
3. Abgrenzungen	18
4. Persönliche Befreiungen	19
5. Sachliche Steuerpflicht	22
II. Beschränkte Steuerpflicht	23
III. Beginn und Ende der Steuerpflicht	24

ZWEITES KAPITEL

Körperschaftsteuerliches Einkommen

I. Anwendung einkommensteuerrechtlicher Normen	27
1. Einkommen als Besteuerungsgrundlage	27
2. Vorschriften zur Gewinnermittlung für die juristischen Personen des Handelsrechts	28
a) Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	28
b) Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften	35
(1) Anschaffungs- und Herstellungskosten	35
(2) Steuerlicher Teilwert und handelsrechtlicher niedrigerer Wert am Abschlußtag	39
(3) Überblick über weitere wichtige Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften	41
c) Sondervorschriften für die steuerliche Gewinnermittlung	45
3. Verlustabzug	46
II. Ergänzende Vorschriften des Körperschaftsteuergesetzes zur Einkommensermittlung	48
1. Verdeckte Gewinnausschüttungen	48
a) Begriff	48
b) Formen	49
c) Angemessenheit	51
d) Steuerklauseln	53

2. Sachliche Befreiungen	54
a) Mitgliederbeiträge	54
b) Sanierungsgewinne	55
c) Sonstige sachliche Befreiungen	56
3. Abziehbare Aufwendungen	56
a) Aufwendungen nach § 9	56
(1) Kosten der Ausgabe von Gesellschaftsanteilen	56
(2) Komplementärgewinne bei der Kommanditgesellschaft auf Aktien	58
(3) Spendenabzug	58
b) Abziehbare Ausgaben bei Versicherungsunternehmen und Genossenschaften	59
4. Nichtabziehbare Ausgaben	60

DRITTES KAPITEL

Tarifvorschriften

I. Körperschaftsteuersätze	63
1. Regelsteuersatz	63
2. Ermäßigter Steuersatz	64
3. Ermäßigte Besteuerung bestimmter Kreditinstitute	65
4. Steuersatzänderung aus konjunkturellen Gründen	65
II. Freibeträge	66
III. Besteuerung ausländischer Einkunftsteile	67
1. Anrechnung ausländischer Steuern	67
2. Internationales Schachtelprivileg	69

VIERTES KAPITEL

Ausschüttungen von Kapitalgesellschaften

I. Die Grundgedanken des Anrechnungsverfahrens	74
II. Verwendbares Eigenkapital	78
1. Begriff des verwendbaren Eigenkapitals	78
2. Verwendung und Gliederung	80
3. Ausschüttung des gesamten Jahresüberschusses	88
III. Behandlung der verdeckten Gewinnausschüttung	90
IV. Ergänzende Regelungen	93
1. Aufteilung ermäßigt belasteter Eigenkapitalteile	93
2. Zuordnung nichtabziehbarer Ausgaben	95
3. Behandlung von Verlusten und erlassenen Steuern	95

FÜNFTES KAPITEL

Organschaft

I. Grundgedanken	97
II. Voraussetzungen	98
1. Organgesellschaft	98
2. Organträger	98
3. Eingliederung	99
a) Finanzielle Eingliederung	99
b) Organisatorische Eingliederung	100
c) Wirtschaftliche Eingliederung	101
4. „Mehr-Mütter“-Organschaft	102
III. Steuerliche Behandlung des Organkreises	103
1. Zurechnung des Organeinkommens	103
a) Einkommen des Organträgers	103
b) Einkommen der Organgesellschaft	105
c) Anwendung besonderer Tarifvorschriften	106
2. Ausgleichszahlungen	107
3. Gliederung des Eigenkapitals	107
a) Eigenkapital des Organträgers	107
b) Eigenkapital der Organgesellschaft	108

SECHSTES KAPITEL

Besteuerung einmaliger Ereignisse

I. Liquidation	110
II. Verlegung ins Ausland	111
III. Umwandlung und Verschmelzung	112
Literaturhinweise	116
Sachregister	118