

# 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