

# Körperschaftsteuergesetz: KStG

Streck

10., neubearbeitete Auflage 2022  
ISBN 978-3-406-76348-9  
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Streck  
Körperschaftsteuergesetz

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Körperschaftsteuergesetz

## mit Nebengesetzen

Herausgegeben von

**Prof. Dr. Burkhard Binnewies**

Rechtsanwalt in Köln

Erläutert von

**Dr. Dr. Norbert Mückl**

Rechtsanwalt in München

**Dr. Rolf Schwedhelm**

Rechtsanwalt in Köln

**Dr. Herbert Olgemöller**

Rechtsanwalt in Köln

**Dr. Klaus Olbing**

Rechtsanwalt in Berlin

**Prof. Dr. Burkhard Binnewies**

Rechtsanwalt in Köln

**Dr. Jörg Alvermann**

Rechtsanwalt in Köln

**Dr. Michael Streck †**

Rechtsanwalt in Köln

beck-shop.de  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

10., neubearbeitete Auflage

2022



C.H. BECK

Zitierweise:

Streck/Alvermann KStG § 5 R.n. 1

Streck/Schwedhelm KStG § 8 Anh. R.n. 1

Streck/Olgemöller KStG § 23 R.n. 1

Streck/Olbing KStG § 14 R.n. 1

Streck/Mückl KStG § 1a R.n. 1

Streck/Binnewies KStG Beratungs-ABC Stichw. R.n. 1

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG  
**www.beck.de**

ISBN 978 3 406 76348 9

© 2022 Verlag C. H. Beck oHG

Wilhelmstraße 9, 80801 München

Druck und Bindung: Beltz Grafische Betriebe GmbH,

Am Fliegerhorst 8, 99947 Bad Langensalza

Satz: Jung Crossmedia Publishing GmbH,

Gewerbestr. 17, 35633 Lahnau

Umschlaggestaltung: Druckerei C. H. Beck

CO<sub>2</sub>  
neutral



[chbeck.de/nachhaltig](http://chbeck.de/nachhaltig)

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier  
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

## Vorwort

Der „STRECK“ feiert mit dieser 10. Auflage ein Jubiläum. Er fußt in seinen Ursprüngen auf der anwaltlichen Zusammenarbeit von Prof. Dr. Günther FELIX und Dr. Michael STRECK. Von der 3. bis zur 5. Auflage wurde die Kommentierung im Wesentlichen durch Dr. Michael STRECK bearbeitet, bevor sie ab der 6. Auflage auf mehrere Steueranwälte der Partnerschaft STRECK MACK SCHWEDHELM Rechtsanwälte mbB verteilt wurde. Das Autorenteam ist mit dieser Auflage um Rechtsanwalt Dr. Dr. Norbert MÜCKL gewachsen.

Der „STRECK“ ist nach wie vor ein praxisgeprägter Kommentar von Steueranwälten für Berater. Er soll für den Praktiker den schnellen Zugriff auf das Problem, insbesondere auf Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung mit der eigenen Einschätzung der Autoren sichern, nicht eine umfassende dogmatische Erörterung liefern. Besondere Beachtung findet weiterhin das „Beratungs-ABC“ mit im Rahmen der Kommentierung kaum möglichen systematischen Erläuterungen und Darstellungen von Beratungsschwerpunkten.

Seit der letzten Auflage hat es bedeutende Gesetzesreformen gegeben. Hervorzuheben sind drei Reformgesetze, die kurz vor Ablauf der Legislaturperiode umgesetzt wurden: das Gesetz zur Umsetzung der Anti-Steuervermeidungsrichtlinie (ATADUmsG), das Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts (KöMoG) und das Gesetz zur Abwehr von Steuervermeidung und unfairer Steuerwettbewerb und zur Änderung weiterer Gesetze, alle vom 25. 6. 2021. In der Kommentierung sind diese Gesetze sowie Rechtsprechung bis Frühjahr 2021 verarbeitet.

Wesentliche Neuerung des Körperschaftsteuerrechts ist die Einfügung von § 1 a. Das Körperschaftsteuerrecht steht jetzt auch den Personengesellschaften zur Verfügung. Zur besseren Gewährleistung einer rechtsformneutralen Besteuerung wird den Personenhandels- und Partnerschaftsgesellschaften die Möglichkeit zur Option zur Körperschaftsteuer eingeräumt. Die Behandlung der Personenhandels- bzw. Partnerschaftsgesellschaft als Körperschaft gilt nur für die Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer. Die Option wird der Sache nach wie eine Einbringung der Mitunternehmenshaftung in die Kapitalgesellschaft nach § 20 UmwStG behandelt.

Ausfluss der Globalisierung des Umwandlungssteuergesetzes für Körperschaften ist die Neufassung von § 12 bezüglich der Entstrickungs-Regelungen. In § 5 wurde die Gemeinnützigkeitsreform verarbeitet. Das KapErhStG wurde neu kommentiert.

Im Rahmen der Kommentierung der „Verlust-Besteuerung“ wurde das Urteil des Bundesverfassungsgerichts und die darauf folgende Aufhebung des § 8c Abs. 1 Satz 1 a. F. verarbeitet. Ferner wurde das umfangreiche BMF-Schreiben zu § 8d eingearbeitet.

Bezüglich der Organschaftsbesteuerung wurde die Einlagelösung bei organ-schaftlichen Mehr- und Minderabführungen (§ 14 Abs. 4) umgesetzt sowie das BMF-Schreiben zur Organschaft verarbeitet.

Weitere Schwerpunkte der Aktualisierung sind die Kommentierungen zu den verdeckten Gewinnausschüttungen sowie zum Einlagekonto im Rahmen derer die seit der letzten Auflage ergangene umfangreiche Rechtsprechung verarbeitet wurde. Beide Bereiche sind insbesondere im mittelständischen Bereich nach wie vor Streit-relevant.

## **Vorwort**

Auch der Form nach hat die Kommentierung eine umfassende Revision erfahren. Das Gliederungssystem wurde von Grund auf umgestellt.

Köln, im August 2021

Für die Autoren *Burkhard Binnewies*



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Nachruf auf Dr. Michael Streck

Wie im Vorwort ausgeführt fußt der Kommentar auf der anwaltlichen Zusammenarbeit von Günter Felix und Michael Streck. Viele Jahre hat Michael Streck den Kommentar dann als alleiniger Kommentator fortgeführt und aktualisiert, bevor diese Aufgabe auf das heutige Autorenteam übergegangen ist.

Die zehnte (Jubiläums)Auflage ist die letzte Auflage, an der Michael Streck mitgewirkt hat. Dies war geplant. Nicht geplant war, dass Michael Streck am 7. September 2021 nach kurzer Krankheit verstorben ist.

Wir trauern um den prägenden Gründungspartner und Namensgeber unserer Partnerschaft sowie dieses Kommentars, um einen geschätzten Ratgeber, Wegbegleiter und Freund.

Michael Streck war ein herausragender Steuerrechtler, ein charismatischer Berater, ein begnadeter Referent und Autor. Der Steueranwalt mit Leib und Seele. Wo er in Erscheinung trat, hinterließ er einen bleibenden Eindruck. Er liebte es, für seine Mandanten zu streiten. Ihn reizte das scheinbar unlösbare Problem.

Lange Jahre hat sich Michael Streck für den Berufsstand eingesetzt und Leitlinien für die anwaltliche Tätigkeit formuliert. Er tat dies als Präsident des Deutschen Anwaltvereins und in weiteren herausgehobenen Funktionen.

Während seiner aktiven Zeit als Anwalt und darüber hinaus hat Michael Streck eine beeindruckende Schaffenskraft als Autor zahlloser Bücher und Aufsätze sowie als Referent in Fachveranstaltungen bewiesen. Auch insoweit hat er uns geprägt.

Wir verlieren einen besonderen Menschen und Freund mit Begeisterung für Neues und Anderes, Verfechter der offenen Tür für jeden, der seinen Rat suchte, stets mit scharfem Verstand und Freude am Diskurs, gepaart mit rheinischem Humor.

Wir erinnern uns gerne an die gemeinsame Zeit und danken für das Vertrauen, das Michael Streck uns Allen, insbesondere auch uns Autoren des „Streck KStG“ entgegen gebracht hat.

Verfasser und Verlag





**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Inhaltsübersicht

Vorwort . . . . .	V
Nachruf auf Dr. Michael Streck . . . . .	VII
Inhaltsverzeichnis . . . . .	XI
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XVII
I. Körperschaftsteuergesetz (KStG) . . . . .	1
II. Gesetz über steuerrechtliche Maßnahmen bei Erhöhung des Nennkapitals aus Gesellschaftsmitteln (KapErhStG) . . . . .	769
III. Beratungs-ABC . . . . .	793
Sachverzeichnis . . . . .	961

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Nachruf auf Dr. Michael Streck	VII
Inhaltsübersicht	IX
Abkürzungsverzeichnis	XVII

## I. Körperschaftsteuergesetz (KStG)

### Erster Teil. Steuerpflicht

§ 1	Unbeschränkte Steuerpflicht	2
§ 1a	Option zur Körperschaftsbesteuerung	14
§ 2	Beschränkte Steuerpflicht	27
§ 3	Abgrenzung der Steuerpflicht bei nichtrechtsfähigen Personenvereinigungen und Vermögensmassen sowie bei Realgemeinden	30
§ 4	Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	34
§ 5	Befreiungen	74
§ 6	Einschränkung der Befreiung von Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen	134
§ 6a	Einkommensermittlung bei voll steuerpflichtigen Unterstützungskassen	140

### Zweiter Teil. Einkommen

#### Erstes Kapitel. Allgemeine Vorschriften

§ 7	Grundlagen der Besteuerung	141
§ 8	Ermittlung des Einkommens	146

#### Anhang: ABC zur vGA und verdeckten Einlage

§ 8a	Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen bei Körperschaften (Zinsschranke)	351
§ 8b	Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen	364
§ 8c	Verlustabzug bei Körperschaften	444
§ 8d	Fortführungsgebundener Verlustvortrag	465
§ 9	Abziehbare Aufwendungen	476
§ 10	Nichtabziehbare Aufwendungen	487
§ 11	Auflösung und Abwicklung (Liquidation)	498
§ 12	Entstrickungs- und Wegzugbesteuerung	505
§ 13	Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	514

#### Zweites Kapitel. Sondervorschriften für die Organschaft

§ 14	Aktiengesellschaft oder Kommanditgesellschaft auf Aktien als Organgesellschaft	520
§ 15	Ermittlung des Einkommens bei Organschaft	559

# Inhaltsverzeichnis

§ 16	Ausgleichszahlungen . . . . .	566
§ 17	Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft . . . . .	568
§ 18	Ausländische Organträger ( <i>aufgehoben</i> ) . . . . .	572
§ 19	Steuerabzug bei dem Organträger . . . . .	572

## **Drittes Kapitel. Sondervorschriften für Versicherungen und Pensionsfonds . . . . . 575**

§ 20	Schwankungsrückstellungen, Schadenrückstellungen . . . . .	575
§ 21 aF	Beitragsrückerstattungen . . . . .	577
§ 21	Beitragsrückerstattungen . . . . .	581
§ 21a	Deckungsrückstellungen . . . . .	585
§ 21b	Zuteilungsrücklage bei Bausparkassen ( <i>aufgehoben</i> ) . . . . .	585

## **Viertes Kapitel. Sondervorschriften für Genossenschaften . . . . . 586**

§ 22	Genossenschaftliche Rückvergütung . . . . .	586
------	---	-----

### **Dritter Teil. Tarif; Besteuerung bei ausländischen Einkunftssteilen**

§ 23	Steuersatz . . . . .	590
§ 24	Freibetrag für bestimmte Körperschaften . . . . .	593
§ 25	Freibetrag für Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften sowie Vereine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben . . . . .	595
§ 26	Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften . . . . .	598

### **Vierter Teil. Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen und Entstehung und Veranlagung**

§ 27	Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen . . . . .	616
§ 28	Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital und Herabsetzung des Nennkapitals . . . . .	658
§ 29	Kapitalveränderungen bei Umwandlungen . . . . .	666
§ 30	Entstehung der Körperschaftsteuer . . . . .	676
§ 31	Steuererklärungspflicht, Veranlagung und Erhebung der Körperschaftsteuer . . . . .	677
§ 32	Sondervorschriften für den Steuerabzug . . . . .	680
§ 32a	Erlass, Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden bei verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage . . . . .	684

### **Fünfter Teil. Ermächtigungs- und Schlussvorschriften**

§ 33	Ermächtigungen . . . . .	693
§ 34	Schlussvorschriften . . . . .	695
§ 35	Sondervorschriften für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet . . . . .	704

# Inhaltsverzeichnis

## Sechster Teil. Sondervorschriften für den Übergang vom Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren

§ 36	Endbestände . . . . .	706
§ 37	Körperschaftsteuerguthaben und Körperschaftsteuerminderung . . . . .	719
§ 38	Körperschaftsteuererhöhung . . . . .	740
§ 39	Einlagen der Anteilseigner und Sonderausweis . . . . .	758
§ 40 aF	<i>Umwandlung, Liquidation und Verlegung des Sitzes</i> . . . . .	760

## II. Gesetz über steuerrechtliche Maßnahmen bei Erhöhung des Nennkapitals aus Gesellschaftsmitteln (KapErhStG)

Vorbemerkung . . . . .	769	
§ 1	Steuern vom Einkommen und Ertrag der Anteilseigner . . . . .	773
§ 2	Gesellschaftsteuer . . . . .	781
§ 3	Anschaffungskosten nach Kapitalerhöhung . . . . .	781
§ 4	Mitteilung der Erhöhung des Nennkapitals an das Finanzamt . . . . .	783
§ 5	<i>Herabsetzung des Nennkapitals</i> . . . . .	784
§ 6	<i>Anschaffungskosten nach Kapitalherabsetzung innerhalb von fünf Jahren</i> . . . . .	785
§ 7	Anteilsrechte an ausländischen Gesellschaften . . . . .	786
§ 8	<i>Einkommensteuer (Lohnsteuer) bei Überlassung von eigenen Aktien an Arbeitnehmer zu einem Vorzugskurs</i> . . . . .	791
§ 8a	Schlußvorschriften . . . . .	791
§ 9	Anwendung im Land Berlin . . . . .	792
§ 10	Anwendungszeitraum . . . . .	792
§ 11	Inkrafttreten . . . . .	792

## III. Beratungs-ABC

Abfindungen . . . . .	795
„Abschirmende“ ausländische juristische Personen . . . . .	796
Anteilsrotation . . . . .	800
Auffangesellschaft . . . . .	801
Ausländer als Unternehmer im Inland . . . . .	801
Ausländische Anteilseigner . . . . .	803
Ausländische EU-Kapitalgesellschaften . . . . .	804
Basisgesellschaften . . . . .	811
Betriebsaufspaltung . . . . .	816
Betriebsführung . . . . .	824
Betriebsprüfung . . . . .	825
Betriebsübernahmegesellschaft . . . . .	825
Betriebsvermögen . . . . .	825
Bilanz der GmbH . . . . .	827

# Inhaltsverzeichnis

Corona-Maßnahmen . . . . .	834
Dividendenregelung . . . . .	834
Einlagekonto . . . . .	834
Einlagen . . . . .	847
Einziehung von Geschäftsanteilen . . . . .	847
Erfolgsabhängige Bezüge . . . . .	854
EU-Kapitalgesellschaft . . . . .	854
Europäische Aktiengesellschaft . . . . .	854
Europäische Genossenschaft . . . . .	857
Europäische Gesellschaft . . . . .	857
Familiengesellschaft . . . . .	857
Flucht aus der GmbH . . . . .	857
Fortführungsgesellschaft . . . . .	858
Freibetrag . . . . .	858
Geschäftsführergehalt . . . . .	858
Gesellschafterdarlehen . . . . .	858
Gesellschafterdarlehen/Abzinsung . . . . .	861
Gesellschafterdarlehen/Aufzinsung . . . . .	864
Gewinnausschüttung . . . . .	865
Gewinnausschüttungen/Rückgängigmachung . . . . .	878
Gewinnverteilung . . . . .	879
Haftung . . . . .	879
Inkongruente Einlagen . . . . .	879
Insolvenz . . . . .	880
Internationale Rechnungslegungsstandards (IFRS) . . . . .	881
Investment-Club, Investmentverein . . . . .	882
Kantinen . . . . .	882
Kirchensteuer und Teil-, Halbeinkünfteverfahren . . . . .	882
Liebhabelei in der GmbH . . . . .	883
Liquidation . . . . .	885
Marktförderungs-, Marktstabilisierungsfonds . . . . .	890
Missbrauch . . . . .	891
Mitunternehmerschaft . . . . .	892
Nichtrechtsfähige Stiftungen . . . . .	892
Organschaft . . . . .	895

## Inhaltsverzeichnis

Personengesellschaft . . . . .	896
Phasengleiche Aktivierung von Dividenden . . . . .	896
Rückgängigmachung von Ausschüttungen . . . . .	896
Rücklagen: gesellschafterbezogen . . . . .	897
Sammelvermögen . . . . .	898
Sanierung . . . . .	898
S. A. R. L. . . . .	900
Satzung der GmbH und KSt . . . . .	900
Schenkungssteuer und verdeckte Gewinnausschüttung . . . . .	903
Schenkungssteuer bei begünstigtem Bezug von Anteilen iRd Kapitalerhöhung . . . . .	909
Schenkungssteuer bei disquotaler Einlage . . . . .	909
Schenkungssteuer bei Verzicht auf Gesellschafterrechte . . . . .	911
Schenkungssteuer und KSt . . . . .	912
Solidaritätszuschlag . . . . .	913
Sponsoring . . . . .	913
Sportvereine . . . . .	916
Steuerbefreite Anteilseigner . . . . .	918
Steuerbefreite Körperschaften . . . . .	919
Steuerfahndung in Großunternehmen . . . . .	919
Steuerfreie Erträge . . . . .	921
Steuerfreie Körperschaften . . . . .	921
Steuerünstige Gestaltungen . . . . .	921
Steuerstreit . . . . .	922
Stiftung . . . . .	922
Tantieme . . . . .	923
Teileinkünfteverfahren und Abgeltungssteuer . . . . .	923
Umwandlung . . . . .	926
Un- oder teilentgeltliche Überlassung von Wirtschaftsgütern an die Gesellschaft . . . . .	927
Unterbeteiligung . . . . .	928
Unternehmensform . . . . .	929
Verband . . . . .	938
Verdeckte Gewinnausschüttungen . . . . .	939
Verdeckte Gewinnausschüttungen an Nahestehende . . . . .	939
Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Vereinen . . . . .	939
Verdeckte Gewinnausschüttungen – Sonderbedingungen für beherrschende Aktionäre . . . . .	939
Verfahrensfragen und GmbH/Gesellschafter . . . . .	942
Verluste . . . . .	951
Vorabausschüttung . . . . .	952
Vorabdividende . . . . .	953



## **Inhaltsverzeichnis**

Werbung . . . . .	954
Zuflussfiktion beim beherrschenden Gesellschafter . . . . .	954
Zweckvermögen . . . . .	958
Zwischengesellschaft . . . . .	959
Sachverzeichnis . . . . .	961

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG