

Die Körperschaftsteuer: KSt • Grundwerk mit Fortsetzungsbezug

Kommentar zum Körperschaftsteuergesetz, Umwandlungssteuergesetz und zu den einkommensteuerrechtlichen Vorschriften der Anteilseignerbesteuerung.

von

Ewald Dötsch, Alexandra Pung, Dr. Rolf Möhlenbrock

Grundwerk mit 82. Ergänzungslieferung

Schäffer-Poeschel Stuttgart

Verlag C.H. Beck im Internet:
www.beck.de

ISBN 978 3 8202 0256 4

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsübersicht

Ordner 1:	Seite
Bearbeiterübersicht Ordner 1–6	III–VI
Übersicht Änderungsgesetze	XIII
Abkürzungs- und Zeitschriftenverzeichnis	XIX

Körperschaftsteuergesetz

Vor § 1	Der Systemwechsel vom Anrechnungs- zum Halbeinkünfteverfahren
§ 1	Unbeschränkte Steuerpflicht
§ 2	Beschränkte Steuerpflicht
§ 3	Abgrenzung der Steuerpflicht bei nichtrechtsfähigen Personenvereinigungen und Vermögensmassen sowie bei Realgemeinden
§ 4	Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts
§ 5	Befreiungen (Gesetzestext)
§ 5	Inhalt
§ 5 Einf	Einführung
§ 5 Abs 1 Nr 1	Staatsbetriebe
§ 5 Abs 1 Nr 2	Kreditanstalten des öffentlichen Rechts und bestimmte weitere Kreditinstitute
§ 5 Abs 1	
Nr 2a	Bundesanstalt für vereinigungsbedingte Sonderaufgaben
§ 5 Abs 1 Nr 3	Rechtsfähige Pensions-, Kranken- und Unterstützungskassen
§ 5 Abs 1 Nr 4	Kleinere Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit
§ 5 Abs 1 Nr 5	Berufsverbände, kommunale Spitzenverbände
§ 5 Abs 1 Nr 6	Vermögensverwaltungsgesellschaften von Berufsverbänden
§ 5 Abs 1 Nr 7	Politische Parteien und Wählervereinigungen
§ 5 Abs 1 Nr 8	Öffentlich-rechtliche Versicherungs- und Versorgungseinrichtungen
§ 5 Abs 1 Nr 9	Befreiungen nach § 5 Abs 1 Nr 9 KStG
§ 5 Abs 1	
Nr 10	Vermietungsgenossenschaften und -vereine
§ 5 Abs 1	
Nr 12	Gemeinnützige Siedlungsunternehmen
§ 5 Abs 1	
Nr 14	Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften, Vereine
§ 5 Abs 1	
Nr 15	Pensions-Sicherungs-Verein VVaG
§ 5 Abs 1	Sicherungseinrichtungen der Verbände der Kreditinstitute und der ehemals gemeinnützigen Wohnungswirtschaft sowie Sicherungsfonds iSd §§ 126 und 127 VAG
Nr 16	
§ 5 Abs 1	
Nr 17	Bürgschaftsbanken
§ 5 Abs 1	Wirtschaftsförderungsgesellschaften
Nr 18	

Inhaltsübersicht

noch Ordner 1:

§ 5 Abs 1 Nr 19	Gesamthafenbetriebe
§ 5 Abs 1 Nr 20	Zusammenschlüsse zur Umlage von Versorgungslasten
§ 5 Abs 1 Nr 21	Arbeitsgemeinschaften Medizinischer Dienst der Krankenversicherung und medizinischer Dienst der Spitzenverbände der Krankenkassen
§ 5 Abs 1 Nr 22	Gemeinsame Einrichtungen der Tarifvertragsparteien
§ 5 Abs 1 Nr 23	Auftragsforschung öffentlich-rechtlicher Wissenschafts- und For- schungseinrichtungen
§ 5 Abs 2	Ausnahmen von der Körperschaftsteuerbefreiung
§ 6	Einschränkung der Befreiung von Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen
§ 7	Grundlagen der Besteuerung
§ 8	Inhalt
§ 8 Einf	Überblick über die Vorschrift
§ 8 Abs 1	Ermittlung des Einkommens
§ 8 Abs 2	Ermittlung des Einkommens bei buchführungspflichtigen und nicht- buchführungspflichtigen Körperschaften
§ 8 Abs 3	Gesetzestext
§ 8 Abs 3 Teil A	Offene Gewinnausschüttungen, Genussrechtsvergütungen
§ 8 Abs 3 Teil B	Offene und verdeckte Einlagen
Anh § 8 Abs 3 Teil B	ABC der verdeckten Einlagen

Ordner 2:

Körperschaftsteuergesetz

§ 8 Abs 3 Teil C	Die Grundregeln der verdeckten Gewinnausschüttung
§ 8 Abs 3 Teil D	Die Hauptfallgruppen der verdeckten Gewinnausschüttung
Anh § 8 Abs 3	ABC der verdeckten Gewinnausschüttung
§ 8 Abs 4	Verlust und Verlustabzug bei Körperschaften
§ 8 Abs 5	Steuerfreie Mitgliederbeiträge
§ 8 Abs 6	Abzugsverbot für Ausgaben in Zusammenhang mit steuerabzugs- pflichtigen Einkünften
§ 8 Abs 7	Dauerverlustgeschäfte bei der öffentlichen Hand
§ 8 Abs 8	Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art
§ 8 Abs 9	Spartenzuordnung bei Kapitalgesellschaften der öffentlichen Hand mit Dauerverlustgeschäften
§ 8 Abs 10	Regelung zur Anwendung der Abgeltungsteuer bei Körperschaften iSd § 1 Abs 1 Nr 4–6 KStG
§ 8a (URefG 2008)	Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen bei Körperschaften (Zinsschranke)
§ 8b	Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen
§ 8c	Verlustabzug bei Körperschaften

Ordner 3:

Körperschaftsteuergesetz

- § 9 Abziehbare Aufwendungen
- § 10 Nichtabziehbare Aufwendungen
- § 11 Auflösung und Abwicklung (Liquidation)
- § 12 Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts der BRD
- § 13 Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung
- § 14 Aktiengesellschaft oder Kommanditgesellschaft auf Aktien
als Organgesellschaft
- § 15 Ermittlung des Einkommens bei Organschaft
- § 16 Ausgleichszahlungen
- § 17 Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft
- § 18 Ausländische Organträger
- § 19 Steuerabzug bei dem Organträger
- Vor §§ 20–21a Sondervorschriften für Versicherungsunternehmen und Pensionsfonds
- Vor § 20 Schwankungsrückstellungen, Schadenrückstellungen (rosa)
- § 20 Schwankungsrückstellungen, Schadenrückstellungen
- Vor § 21 Neufassung des § 21 Abs 1 Nr 1 durch das JStG 2009 (rosa)
- § 21 Beitragsrückerstattungen
- § 21a Deckungsrückstellungen
- § 22 Genossenschaftliche Rückvergütung
- § 23 Steuersatz
- § 24 Freibetrag für kleinere Körperschaften
- § 25 Freibetrag für Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften sowie Vereine,
die Land- und Forstwirtschaft betreiben
- Vor § 26 Änderungen durch das Gesetz zur Anpassung des nationalen Steuer-
rechts an den Beitritt Kroatiens zur EU und zur Änderung weiterer
steuerlicher Vorschriften (rosa)
- § 26 Besteuerung ausländischer Einkunftsteile
- § 27 Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen

Ordner 4:

Körperschaftsteuergesetz

- § 28 Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital und Herabsetzung
des Nennkapitals
- § 29 Kapitalveränderungen bei Umwandlungen
- § 30 Entstehung der Körperschaftsteuer
- § 31 Steuererklärungspflicht, Veranlagung und Erhebung
der Körperschaftsteuer
- § 32 Sondervorschriften für den Steuerabzug
- § 32a Erlass, Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden bei verdeckter
Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage
- § 33 Ermächtigungen
- Vor § 34 Änderungen des § 34 KStG durch das Gesetz zur Anpassung des nationa-
len Steuerrechts an den Beitritt Kroatiens zur EU und zur Änderung wei-
terer steuerlicher Vorschriften

Inhaltsübersicht

noch Ordner 4:

Vor § 34	Änderungen des § 34 KStG durch das Gesetz zur Anpassung des nationalen Steuerrechts an den Beitritt Kroatiens zur EU und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften
§ 34	Schlussvorschriften
§ 35	Sondervorschriften für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet
§ 36	Endbestände
§ 37	Körperschaftsteuerguthaben und Körperschaftsteuermindernng
§ 38	Körperschaftsteuererhöhung
§ 39	Einlagen der Anteilseigner und Sonderausweis
§ 40	Umwandlung, Liquidation und Verlegung des Sitzes

Einkommensteuergesetz

Vor § 3 Nr 40	Änderungen des § 3 Nr 40 EStG durch das Gesetz zur Anpassung des nationalen Steuerrechts an den Beitritt Kroatiens zur EU und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften
§ 3 Nr 40	Steuerfreie Einnahmen – Auszugsweise Kommentierung
§ 3 Nr 41	Steuerfreie Einnahmen – Auszugsweise Kommentierung
§ 3c	Anteilige Abzüge
§ 17	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften
§ 20	Einkünfte aus Kapitalvermögen – Auszugsweise Kommentierung
Vor § 32d	Änderungen des § 32d EStG durch das Gesetz zur Anpassung des nationalen Steuerrechts an den Beitritt Kroatiens zur EU und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften
§ 32d	Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen
§ 50c	Wertminderung von Anteilen durch Gewinnausschüttungen

Umwandlungssteuergesetz

EU-Fusions-RL	EU-Fusionsrichtlinie
UmwStG Einf	Einführung in das Umwandlungs- und in das Umwandlungssteuerrecht
§ 1	Anwendungsbereich und Begriffsbestimmungen
§ 2	Steuerliche Rückwirkung
Vor §§ 3–10	Vermögensübergang von einer Körperschaft auf eine Personengesellschaft (§§ 3–10 UmwStG)
§ 3	Wertansätze in der steuerlichen Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft
§ 4	Auswirkungen auf den Gewinn des übernehmenden Rechtsträgers

Ordner 5:

Umwandlungssteuergesetz

§ 5	Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Körperschaft
§ 6	Gewinnerhöhung durch Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten
§ 7	Besteuerung offener Rücklagen
§ 8	Vermögensübergang auf einen Rechtsträger ohne Betriebsvermögen
§ 9	Formwechsel in eine Personengesellschaft
§ 10	Körperschaftsteuererhöhung
Vor §§11–13	Verschmelzung oder Vermögensübertragung (Vollübertragung) auf eine andere Körperschaft
§ 11	Wertansätze in der steuerlichen Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft
§ 12	Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden Körperschaft
§ 13	Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Körperschaft
§ 14	(weggefallen)
§ 15	Aufspaltung, Abspaltung und Teilübertragung auf andere Körperschaften
§ 16	Aufspaltung oder Abspaltung auf eine Personengesellschaft
§ 17	(weggefallen)
§ 18	Gewerbesteuer bei Vermögensübergang auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person sowie bei Formwechsel in eine Personengesellschaft
§ 19	Gewerbesteuer bei Vermögensübergang auf eine andere Körperschaft
Vor §§ 20–23	Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft und Anteilstausch
§ 20	Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft
§ 21	Bewertung der Anteile beim Anteilstausch
§ 22	Besteuerung des Anteilseigners
§ 23	Auswirkungen bei der übernehmenden Gesellschaft
§ 24	Einbringung von Betriebsvermögen in eine Personengesellschaft
§ 25	Entsprechende Anwendung des sechsten Teils
Vor § 27	Änderungen des § 27 UmwStG durch das Gesetz zur Anpassung des nationalen Steuerrechts an den Beitritt Kroatiens zur EU und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften
§ 27	Anwendungsvorschriften und Ermächtigung
§ 28	Bekanntmachungserlaubnis
UmwStG	Umwandlungen und Organschaft
Anh 1	
UmwStG	Umstrukturierungen iSd Umwandlungsgesetzes und des Umwandlungssteuergesetzes bei Unterstützungskassen iSd § 5 Abs 1 Nr 3 KStG
Anh 2	
UmwStG	Umstrukturierungen iSd Umwandlungsgesetzes und des Umwandlungssteuergesetzes bei nach § 5 Abs 1 Nr 9 KStG steuerfreien Körperschaften
Anh 3	

Inhaltsübersicht

Ordner 6:

IntGA	Internationale Gewinnabgrenzung
SolzG	Kommentierung des Solidaritätszuschlagsgesetzes

Altvorschriften KStG und UmwStG, die in Sonderfällen weiterhin anzuwenden sind

§ 8a KStG (vor URefG 2008)	Gesellschafter-Fremdfinanzierung
§ 21 UmwStG (vor SEStEG)	Besteuerung des Anteilseigners

Ergänzungs-Stichwortregister (zur 74.-78. Erg.-Lfg.)

Stichwortregister (Stand: 73. Erg.-Lfg.)

Kommentierungen von Altvorschriften des KStG, EStG und UmwStG, die nur in der Online-Datenbank »Dötsch; KSt« verfügbar sind (unter »Kommentierung aF« im Ordner »Archiv«)

Körperschaftsteuergesetz aF

§ 1	Unbeschränkte Steuerpflicht*)
§ 2	Beschränkte Steuerpflicht*)
§ 3	Abgrenzung der Steuerpflicht bei nichtrechtsfähigen Personenvereinigungen und Vermögensmassen sowie bei Realgemeinden*)
§ 4	Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts*)
§ 5	Befreiungen*)
Vor Anh 4 zu § 5 Abs 1 Nr 9	Zur Anwendung des Anh 4 – Umstrukturierungen iSd UmwG und des UmwStG bei nach § 5 Abs 1 Nr 9 KStG steuerfreien Körperschaften
Anh 4 zu § 5 Abs 1 Nr 9	Umstrukturierungen iSd UmwG und des UmwStG bei nach § 5 Abs 1 Nr 9 KStG steuerfreien Körperschaften
§ 6	Einschränkung der Befreiung von Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen*)
§ 7	Grundlagen der Besteuerung*)
§ 8	Ermittlung des Einkommens*)
§ 8 Abs 5	Gewinne aus Anteilen an einem nicht steuerbefreiten Betrieb gewerblicher Art
§ 8b	Beteiligung an ausländischen Gesellschaften
§ 9	Abziehbare Aufwendungen*)
§ 10	Nichtabziehbare Aufwendungen*)
§ 11	Auflösung und Abwicklung (Liquidation)*)
§ 12 (vor SEStEG)	Verlegung der Geschäftsleitung ins Ausland
§ 13	Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung*)
§ 14	Aktiengesellschaft oder Kommanditgesellschaft auf Aktien als Organgesellschaft
§ 15	Besondere Vorschriften zur Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft

noch Ordner 6:

§ 16	Ausgleichszahlungen
§ 17	Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft*)
§ 18	Ausländische Organträger*)
§ 19	Steuerabzug bei dem Organträger*)
§ 20	Schwankungsrückstellungen, Schadenrückstellungen*)
§ 21	Beitragsrückerstattungen*)
§ 21a	Deckungsrückstellungen*)
§ 21b	Zuteilungsrücklage bei Bausparkassen
§ 22	Genossenschaftliche Rückvergütung*)
§ 23	Steuersatz
§ 24	Freibetrag für kleinere Körperschaften*)
§ 25	Freibetrag für Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften sowie Ver- eine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben*)
§ 26	Besteuerung ausländischer Einkunftsteile*)
Vor § 27	Einführung in das körperschaftsteuerliche Anrechnungsverfahren
§ 27	Minderung oder Erhöhung der Körperschaftsteuer
§ 28	Für die Ausschüttung verwendetes Eigenkapital
§ 29	Verwendbares Eigenkapital
§ 30	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals
§ 31	Zuordnung der bei der Einkommensermittlung nichtabziehbaren Ausgaben
Vor § 32	Die Auswirkungen des StEntG 1999/2000/2002 auf die Anwendung des § 32 KStG
§ 32	Einordnung bestimmter ermäßig belasteter Eigenkapitalteile
§ 33	Verluste
§ 34	Gliederung bei Erlass
§ 35	Fehlendes verwendbares Eigenkapital
§ 36	Gliederung des Eigenkapitals bei dem Organträger
§ 37	Gliederung des Eigenkapitals der Organgesellschaften
§ 38	Gliederung des Eigenkapitals bei Verschmelzung
§ 38a	Gliederung des Eigenkapitals bei Aufspaltung oder Abspaltung
§ 38b	Gliederung des Eigenkapitals in Sonderfällen des Vermögensübergangs
§ 40	Ausnahmen von der Körperschaftsteuererhöhung
§ 41	Sonstige Leistungen
§ 42	Körperschaftsteuererminderung und Körperschaftsteuer- erhöhung bei Vermögensübertragung auf eine steuerbefreite Übernehmerin
§ 43	Körperschaftsteuererminderung und Körperschaftsteuer- erhöhung bei sonstigen Körperschaften
§ 44	Bescheinigung der ausschüttenden Körperschaft
§ 45	Bescheinigung eines Kreditinstituts

*) Hier erfolgt lediglich eine Wiedergabe des Gesetzestextes.

Inhaltsübersicht

§ 46	Bescheinigung eines Notars
§ 47	Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen
§ 48	Entstehung der Körperschaftsteuer*)
§ 49	Steuererklärungspflicht, Veranlagung und Erhebung der Körperschaftsteuer*)
§ 50	Sondervorschriften für den Steuerabzug vom Kapitalertrag*)
§ 51	Ausschluss der Anrechnung und Vergütung von Körperschaftsteuer
§ 52	Vergütung des Erhöhungsbetrags
§ 53	Ermächtigungen*)
§ 54	Schlussvorschriften

Einkommensteuergesetz aF

§ 17	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften*)
§ 20	Einkünfte aus Kapitalvermögen – Auszug –
§ 36	Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer
§ 36a	Ausschluss der Anrechnung von Körperschaftsteuer in Sonderfällen
§ 36e	Vergütung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrags an beschränkt Einkommensteuerpflichtige
§ 50c	Wertminderung von Anteilen durch Gewinnausschüttungen

Umwandlungssteuergesetz (vor SEStEG)

UmwStG Einf	Einführung in das Umwandlungs- und in das Umwandlungssteuerrecht; Übersicht über die wichtigsten Drucksachen bei Änderungsgesetzen
§ 1	Anwendungsbereich des zweiten bis siebten Teils
§ 2	Steuerliche Rückwirkung*)
Vor § 3	Vermögensübergang von einer Körperschaft auf eine Personengesellschaft (§§ 3–8, 10)
§ 3	Wertansätze in der steuerlichen Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft
§ 4	Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden Personengesellschaft
§ 5	Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden Personengesellschaft in Sonderfällen
§ 6	Gewinnerhöhung durch Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten
§ 7	Ermittlung der Einkünfte bei Anteilseignern, die nicht im Sinne des § 17 des Einkommensteuergesetzes beteiligt sind
§ 8	Vermögensübergang auf eine Personengesellschaft ohne Betriebsvermögen
§ 9	Entsprechende Anwendung von Vorschriften beim Vermögensübergang auf eine natürliche Person
§ 10	Körperschaftsteuerminderung und Körperschaftsteuererhöhung
Vor §§ 11–13	Verschmelzung oder Vermögensübertragung (Vollübertragung) auf eine andere Körperschaft

*) Hier erfolgt lediglich eine Wiedergabe des Gesetzestextes.

§ 11	Auswirkungen auf den Gewinn der übertragenden Körperschaft
§ 12	Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden Körperschaft
§ 13	Besteuerung der Gesellschafter der übertragenden Körperschaft
§ 14	Entsprechende Anwendung von Vorschriften, Eröffnungsbilanz*)
§ 15	Aufspaltung, Abspaltung und Teilübertragung auf andere Körperschaften
§ 16	Aufspaltung oder Abspaltung auf eine Personengesellschaft
§ 17	Anwendung des § 6b des Einkommensteuergesetzes
§ 18	Gewerbesteuer bei Vermögensübergang auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person sowie bei Formwechsel in eine Personengesellschaft
§ 19	Gewerbesteuer bei Vermögensübertragung auf eine andere Körperschaft
Vor § 20	Grundsätzliches zur Einbringung eines Betriebs in eine Kapitalgesellschaft (§§ 20–23) (rosa)
§ 20	Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens und der Gesellschaftsanteile
§ 21	Besteuerung des Anteilseigners
§ 22	Auswirkungen bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft
§ 23	Einbringung in der Europäischen Union
§ 24	Einbringung von Betriebsvermögen in eine Personengesellschaft
§ 25	Entsprechende Anwendung des achten Teils
§ 26	Wegfall von Steuererleichterungen
§ 27	Anwendungsvorschriften
§ 28	Ermächtigung*)

*) Hier erfolgt lediglich eine Wiedergabe des Gesetzestextes.

