

Studium und Praxis

# Körperschaftsteuer - Gewerbesteuer

von  
Dr. Gerrit Frotscher

2. Auflage

Körperschaftsteuer - Gewerbesteuer – Frotscher

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](http://beck-shop.de) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Einkommen-, Lohn-, Körperschaft-, Gewerbe-, Umwandlungssteuer



Verlag C.H. Beck München 2008

Verlag C.H. Beck im Internet:

[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 406 57546 4

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 2. Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XIX

### Teil I. Körperschaftsteuer

#### 1. Abschnitt: Grundlagen

<b>§ 1 Systematische Grundlagen der Körperschaftsteuer</b>	1
I. Körperschaftsteuer als Ertragssteuer der Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen	1
II. Grundproblem der Körperschaftsteuer: Vermeidung der Doppelbelastung	3
III. Rechtfertigung der Körperschaftsteuer	6
<b>§ 2 Die Körperschaftsteuer im System der Finanzverfassung</b>	9
I. Verfassungsrechtliche Einordnung der Körperschaftsteuer	9
II. Rechtsquellen	9
III. Zur Geschichte der Körperschaftsteuer	10
<b>§ 3 Auswirkungen des Rechts der Europäischen Union</b>	12
I. Primäres Gemeinschaftsrecht	12
II. Sekundäres Gemeinschaftsrecht	12
III. Grundfreiheiten des EG-Vertrages	13
IV. Harmonisierungsvorhaben	16

#### 2. Abschnitt: Besteuerung der Körperschaften

<b>§ 4 Subjektive (persönliche) Körperschaftsteuerpflicht</b>	18
I. Körperschaften – Begriff und Bedeutung	18
II. (Steuerbare) Körperschaftsteuersubjekte	19
III. Körperschaftsteuersubjekte im Einzelnen	21
1. Allgemeines	21
2. Kapitalgesellschaften, § 1 I Nr. 1	21
3. Genossenschaften einschließlich der Europäischen Genossenschaften, § 1 I Nr. 2	22
4. Versicherungs- und Pensionsfondsvereine auf Gegenseitigkeit, § 1 I Nr. 3	23
5. Sonstige juristische Personen des privaten Rechts, § 1 I Nr. 4	23
6. Nichtrechtsfähige Vereine, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen, § 1 I Nr. 5	23

7. Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts, § 1 I Nr. 6 . . . . .	24
8. Ausländische Körperschaften . . . . .	26
IV. Folgen der Steuerbarkeit (subjektive Steuerpflicht) . . . . .	27
V. Beginn und Ende der subjektiven Körperschaftsteuerpflicht . . . . .	28
1. Übersicht . . . . .	28
2. Beginn der subjektiven Steuerpflicht . . . . .	28
3. Ende der subjektiven Steuerpflicht . . . . .	32
<b>§ 5 Umfang der Körperschaftsteuerpflicht . . . . .</b>	<b>34</b>
I. Systematische Einordnung . . . . .	34
II. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht . . . . .	34
1. Übersicht . . . . .	34
2. Die unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	34
3. Die beschränkte Steuerpflicht . . . . .	37
a) Übersicht . . . . .	37
b) Beschränkte Steuerpflicht bei ausländischen Körperschaften . . . . .	37
c) Beschränkte Steuerpflicht bei Steuerabzug . . . . .	39
4. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht nur während eines Teils des Kalenderjahres . . . . .	40
5. Ausschluss oder Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts . . . . .	41
a) Problemstellung . . . . .	41
b) Ausschluss oder Beschränkung des Besteuerungsrechts, § 12 I KStG . . . . .	42
c) Verschmelzung nach dem Recht von Nicht-EU-Staaten, § 12 II KStG . . . . .	44
d) Sitzverlegung in Gebiete außerhalb der EU und des EWR, § 12 III KStG . . . . .	45
III. Persönliche Steuerbefreiungen . . . . .	48
1. Systematische Einordnung . . . . .	48
2. Einzelne Steuerbefreiungstatbestände . . . . .	49
3. Ausschluss der Steuerbefreiung . . . . .	53
4. Wechsel zwischen Steuerfreiheit und Steuerpflicht . . . . .	53
<b>§ 6 Einkommen und Einkommensermittlung . . . . .</b>	<b>56</b>
I. Grundsätze der Einkommensermittlung . . . . .	56
II. Einkünfte . . . . .	59
1. Qualifikation der Einkünfte . . . . .	59
2. Steuerpflichtige und steuerfreie Einkünfte . . . . .	60
3. Abziehbare und nicht abziehbare Ausgaben . . . . .	62
a) Spenden und Beiträge . . . . .	63
b) Aufwendungen zur Erfüllung satzungsmäßiger Zwecke . . . . .	65
c) Steuern und Nebenleistungen . . . . .	66
d) Geldstrafen, Geldbußen und Nebenfolgen . . . . .	67
e) Aufsichtsratsvergütungen . . . . .	68
4. Besondere Regelungen zur Einkunftsermittlung . . . . .	68
5. Summe der Einkünfte . . . . .	72
III. Verlustabzug . . . . .	73
1. Übersicht und Systematik . . . . .	73
2. Verlustrücktrag und Verlustvortrag . . . . .	74
3. Einschränkung des Verlustabzugs bei Körperschaften, sog. „Mantelkauf“ . . . . .	75
a) Systematik . . . . .	75
b) Anteilseignerwechsel und vergleichbare Sachverhalte . . . . .	77
IV. Einkommensermittlung bei Liquidation . . . . .	82

V. Einkommen und zu versteuerndes Einkommen	85
VI. Wirtschaftsjahr, Bemessungs-, Ermittlungs- und Veranlagungszeitraum	85
1. Abschnittsbesteuerung und Besteuerungszeiträume	85
2. Wirtschaftsjahr	87
VII. Schema der Einkommensermittlung	89
<b>§ 7 Organschaft</b>	91
I. Begriff und Grundlagen	91
1. Konzernbesteuerung vs. Einzelbesteuerung	91
2. Steuerliche Regelungen für verbundene Unternehmen	93
II. Organträger und Organgesellschaft	94
1. Der Organträger	94
a) Allgemeines	94
b) Natürliche Person als Organträger	95
c) Körperschaft, Personenvereinigung oder Vermögensmasse als Organträger	96
d) Personengesellschaft als Organträger	98
e) Ausländisches Unternehmen als Organträger	99
f) Holdinggesellschaft als Organträger	101
2. Die Organgesellschaft	102
III. Voraussetzungen der Organschaft	103
1. Die finanzielle Eingliederung	103
2. Der Gewinnabführungsvertrag	108
a) Begriff und Abschluss des Gewinnabführungsvertrages	108
b) Zeitliche Voraussetzungen	110
c) Durchführung des Gewinnabführungsvertrages	112
d) Nichtdurchführung des Gewinnabführungsvertrages	121
3. Beendigung der finanziellen Eingliederung und des Gewinnabführungsvertrages	122
IV. Rechtsfolgen	125
1. Einkommensermittlung der Organgesellschaft	125
2. Einkommensermittlung des Organträgers	129
a) Allgemeines	129
b) Organschaftliche Ausgleichsposten	131
c) Zusammenrechnung der Einkommen und Tarif	136
3. Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter	138
V. Grenzüberschreitende Organschaft	140
<b>§ 8 Ausländische Einkünfte</b>	144
<b>§ 9 Freibeträge und Steuertarif</b>	148
I. Freibeträge	148
II. Tarifsteuersatz	149
III. Schema der Körperschaftsteuerermittlung	149
<b>3. Abschnitt. Gesellschaftsebene und Gesellschafterebene</b>	
<b>§ 10 Systematik</b>	150
<b>§ 11 Gesellschaftsebene: Gewinnausschüttungen und Gesellschafter-Fremdfinanzierung</b>	153
I. Nichtabziehbarkeit der Einkommensverwendung	153
II. Offene Gewinnausschüttung	153
III. Verdeckte Gewinnausschüttung	157
1. Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung	157
2. Leistender der verdeckten Gewinnausschüttung	159

3. Verminderung des Vermögens und der Einkünfte . . . . .	160
4. Gesellschaftsrechtliche Veranlassung . . . . .	163
a) Grundlagen . . . . .	163
b) Gesellschafter und nahe stehende Personen . . . . .	166
c) Der Maßstab der gesellschaftsrechtlichen Veranlassung bei beherrschenden Gesellschaftern . . . . .	170
d) Der Maßstab des ordentlichen und gewissenhaften Geschäftsführers . . . . .	176
5. Rechtsfolgen der verdeckten Gewinnausschüttung . . . . .	182
6. Verhältnis zur Ebene des Gesellschafters . . . . .	187
7. Rückgängigmachen der verdeckten Gewinnausschüttung . . . . .	189
8. Verfahrensrechtliche Besonderheiten . . . . .	190
9. Wichtige Fallgruppen der verdeckten Gewinnausschüttung . . . . .	192
IV. Besondere Einschränkungen des Zinsabzugs bei Gesellschafter-Fremdfinanzierung . . . . .	197
1. Systematik . . . . .	197
2. Die Zinsschranke, § 4h EStG . . . . .	199
a) Zinsaufwendungen . . . . .	199
b) Bemessungsgrundlage für den Zinsabzug . . . . .	200
c) Rechtsfolge . . . . .	201
d) Ausnahmen von der Zinsschranke . . . . .	201
e) Zinsvortrag und Verfall . . . . .	203
3. Zusätzliche Einschränkung bei Gesellschafter- Fremdfinanzierung . . . . .	204
a) Übersicht . . . . .	204
b) Gesellschafter-Fremdfinanzierung bei nicht konzernangehörigen Gesellschaften . . . . .	204
c) Einschränkung der Escape-Klausel bei Gesellschafter- Fremdfinanzierung . . . . .	206
d) Prüfungsschema . . . . .	208
4. Zur Verfassungsmäßigkeit der Zinsschranke . . . . .	208
V. Sonstige ausschüttungsähnliche Leistungen . . . . .	209
<b>§ 12 Gesellschaftsebene: Einlagen . . . . .</b>	<b>212</b>
I. Begriff der Einlagen . . . . .	212
II. Offene Einlagen . . . . .	212
III. Verdeckte Einlagen . . . . .	213
IV. Rückzahlung von Einlagen, Steuerliches Einlagekonto und Sonderausweis . . . . .	216
1. Rückzahlung von Einlagen . . . . .	216
2. Das „steuerliche Einlagekonto“ . . . . .	219
3. Der „Sonderausweis“ . . . . .	222
<b>§ 13 Gesellschafterebene: Halb- bzw. Teileinkünfteverfahren und Abgeltungssteuer . . . . .</b>	<b>225</b>
I. Umfang der Besteuerung . . . . .	225
II. Besteuerung natürlicher Personen . . . . .	227
1. Allgemeines . . . . .	227
a) Besteuerung der Einkünfte . . . . .	228
b) Abzug von Aufwendungen . . . . .	229
2. Abgeltungssteuer ab VZ 2009 . . . . .	230
III. Besteuerung von Körperschaften als Anteilseigner . . . . .	231
1. Besteuerung der Einkünfte . . . . .	231
2. Aufwendungen und Vermögensminderungen . . . . .	235
3. Halten der Beteiligung über eine Personengesellschaft . . . . .	237
IV. Kapitalertragsteuer . . . . .	237

§ 14 Körperschaftsteuerminderung und -erhöhung auf Grund der Übergangsregelungen vom Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren . . . . .	239
I. Folgewirkungen des körperschaftsteuerlichen Anrechnungsverfahrens . . . . .	239
II. Vergütung von Körperschaftsteuerguthaben . . . . .	240
III. Körperschaftsteuererhöhung . . . . .	241
<b>4. Abschnitt. Verfahrensrechtliche Regelungen</b>	
§ 15 Entstehung und Veranlagung der Körperschaftsteuer . . . . .	242
<b>Teil II. Gewerbesteuer</b>	
§ 16 Grundlagen . . . . .	243
I. Systematische Grundlagen der Gewerbesteuer . . . . .	243
II. Gewerbesteuer und Finanzverfassung . . . . .	244
III. Rechtsquellen . . . . .	245
IV. Zur Geschichte der Gewerbesteuer . . . . .	245
V. Zur Verfassungsmäßigkeit der Gewerbesteuer . . . . .	246
§ 17 Gewerbesteuerpflicht und Gewerbesteuerberechtigung . . . . .	250
I. Der Gewerbebetrieb als Steuergegenstand . . . . .	250
II. Steuerberechtigter und Steuerschuldner . . . . .	254
1. Steuerberechtigter . . . . .	254
2. Steuerschuldner . . . . .	255
III. Steuerbefreiungen . . . . .	256
IV. Beginn und Ende der Gewerbesteuerpflicht . . . . .	257
§ 18 Gewerbeertrag als Besteuerungsgrundlage . . . . .	259
I. Gewinn aus Gewerbebetrieb als Ausgangsbetrag . . . . .	259
II. Hinzurechnungen, § 8 GewStG . . . . .	263
1. Allgemeines . . . . .	263
2. Vergütungen für Geld- und Sachkapital, § 8 Nr. 1 GewStG . . . . .	264
3. Sonstige Hinzurechnungen . . . . .	268
III. Kürzungen . . . . .	270
IV. Besteuerung von Kapitaleinkünften . . . . .	274
V. Ermittlung des Gewerbeertrags bei Organschaft . . . . .	280
VI. Gewerbesteuerlicher Verlustabzug . . . . .	283
§ 19 Verfahren, Steuermessbetrag und Hebesatz . . . . .	289
I. Verfahren . . . . .	289
II. Zerlegungsverfahren . . . . .	290
III. Änderung des Gewerbesteuermessbescheids und des Gewerbesteuerbescheids . . . . .	291
§ 20 Anrechnung der Gewerbesteuer, § 35 EStG . . . . .	293
Stichwortverzeichnis . . . . .	295