

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 17. Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XXVII

Teil A Stellung und Entwicklung des Körperschaftsteuerrechts

Teil B Steuerpflicht

1	Anwendungsbereich des Körperschaftsteuergesetzes	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Maßgeblichkeit der Rechtsform	4
1.2.1	Einpersonen-GmbH	5
1.2.1.1	Selbständige Körperschaftsteuerpflicht	5
1.2.1.2	Durchgriff durch die Rechtsform?	5
1.2.2	GmbH & Co. KG	6
1.2.3	Publikums-Kommanditgesellschaft	7
1.3	Abgrenzungsregel des § 3 Abs. 1 KStG	7
1.4	Zielsetzung des Körperschaftsteuergesetzes	11
2	Bedeutung der unbeschränkten und beschränkten Steuerpflicht	11
3	Unbeschränkte Steuerpflicht	12
3.1	Die einzelnen Steuersubjekte	12
3.1.1	Kapitalgesellschaften	13
3.1.1.1	Aktiengesellschaft	13
3.1.1.2	GmbH	14
3.1.1.3	Sonstige Kapitalgesellschaften	15
3.1.2	Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften (§ 1 Abs. 1 Nr. 2 KStG)	15
3.1.3	Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit (§ 1 Abs. 1 Nr. 3 KStG)	16
3.1.4	Sonstige juristische Personen des privaten Rechts (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 KStG)	16
3.1.4.1	Begriff der juristischen Person	16
3.1.4.2	Arten der sonstigen juristischen Personen des privaten Rechts	16
3.1.5	Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen und Vermögensmassen (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 KStG)	18
3.1.5.1	Keine Erfassung der Personengesellschaften	18
3.1.5.2	Nichtrechtsfähige Zweckvermögen	18
3.1.5.3	Nichtrechtsfähige Vereine	19
3.1.5.4	Ausländische Körperschaften	19
3.1.6	Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts (§ 1 Abs. 1 Nr. 6, § 4 KStG)	20
3.1.6.1	Allgemeines	20
3.1.6.2	Begriff des Betriebs gewerblicher Art	22
3.1.6.3	Versorgungsbetriebe (§ 4 Abs. 3 KStG)	24
3.1.6.4	Betriebe gewerblicher Art als juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 4 Abs. 2 KStG)	24
3.1.6.5	Verpachtung von Betrieben gewerblicher Art (§ 4 Abs. 4 KStG; H 8 KStH)	25
3.1.6.6	Hoheitsbetriebe (§ 4 Abs. 5 KStG; R 9 KStR)	25
3.1.6.7	Abgrenzung der Hoheitsbetriebe von Wirtschaftsbetrieben	25
3.1.6.8	Zusammenfassung von Betrieben (Querverbund)	26
3.1.6.9	Einkommensermittlung bei Betrieben gewerblicher Art	26
3.1.6.10	Betriebe in privatrechtlicher Rechtsform	27
3.2	Geschäftsleitung oder Sitz im Inland bei Körperschaften i. S. d. § 1 KStG	28
3.2.1	Allgemeines	28
3.2.2	Geschäftsleitung (§ 10 AO)	28
3.2.3	Sitz (§ 11 AO)	29
3.3	Umfang der sachlichen Steuerpflicht	29

3.3.1	Grundsatz	29
3.3.2	Einschränkungen	30
3.3.3	Doppelbesteuerungsabkommen	30
4	Beschränkte Steuerpflicht	30
4.1	Allgemeines	30
4.2	Ausländische Körperschaften (§ 2 Nr. 1 KStG)	31
4.2.1	Allgemeines	31
4.2.2	Kreis der Steuerpflichtigen	31
4.2.3	Die inländischen Einkünfte (§ 8 Abs. 1 KStG, § 49 EStG)	32
4.2.3.1	Allgemeines	32
4.2.3.2	Inländische Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 49 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	37
4.2.3.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	37
4.2.3.4	Inländische Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	41
4.2.3.5	Inländische Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 49 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	41
4.2.3.6	Inländische Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 49 Abs. 1 Nr. 6 EStG)	42
4.2.3.7	Inländische Einkünfte aus Veräußerungsgeschäften (§ 49 Abs. 1 Nr. 8 EStG)	43
4.2.3.8	Inländische Einkünfte gemäß § 49 Abs. 1 Nr. 9 EStG	43
4.2.3.9	Veranlagung, Steuersatz	44
4.3	Sonstige beschränkt steuerpflichtige Körperschaften usw. (§ 2 Nr. 2 KStG)	44
4.3.1	Kreis der Steuersubjekte	44
4.3.2	Voraussetzungen und sachlicher Umfang der Steuerpflicht	45
4.3.3	Ausschluss der Veranlagung, Abgeltungswirkung	45
4.4	Partielle Steuerpflicht gemäß § 5 Abs. 2 Nr. 1 KStG	45
4.4.1	Systematische Einordnung	45
4.4.2	Voraussetzungen und sachlicher Umfang der Steuerpflicht	46
4.4.3	Einschränkungen der partiellen Steuerpflicht	46
5	Zusammenfassender Überblick »Persönliche Steuerpflicht«	47
6	Beginn, Ende und Wechsel der Steuerpflicht	48
6.1	Beginn	48
6.1.1	Juristische Personen (§ 1 Abs. 1 Nr. 1–4 KStG)	48
6.1.1.1	Vorgründungsgesellschaft	48
6.1.1.2	Vorgesellschaft	49
6.1.1.3	Unechte Vorgesellschaft	49
6.1.1.4	Keine vertragliche Rückbeziehung der Gründung?	50
6.1.1.5	Heilung von Formmängeln	50
6.1.2	Nichtrechtsfähige Körperschaften	52
6.2	Ende der Steuerpflicht	52
6.2.1	Grundsatz	52
6.2.2	Verschmelzung (§ 2 UmwG), Spaltung (§ 123 UmwG) und Vermögensübertragung (§ 174 UmwG)	52
6.2.3	Formwechselnde Umwandlung von Kapitalgesellschaften (§§ 226–250 UmwG)	52
6.2.4	Verlegung von Sitz und/oder Geschäftsleitung in das Ausland	53
6.2.5	Wegfall des Bezugs inländischer Einkünfte	53
7	Persönliche Steuerbefreiungen (§§ 5, 6 KStG)	53
7.1	Geltungsbereich	53
7.2	Allgemeiner Regelungsinhalt	54
7.3	Maßgebender Zeitpunkt bzw. Zeitraum für die Voraussetzungen der Steuerfreiheit	54
7.4	Umfang der Steuerbefreiung	55
7.4.1	Vollständige subjektive Befreiung	55
7.4.2	Keine Wirkung einer Befreiung für von steuerbefreiten Körperschaften beherrschte Rechtsgebilde	55
7.4.3	Ausschluss der Befreiung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe (§ 14 AO)	55
7.4.3.1	Allgemeines	55
7.4.3.2	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	56
7.4.3.3	Zweckbetriebe	58
7.4.3.4	Partielle Steuerpflicht steuerabzugspflichtiger Einkünfte (§ 5 Abs. 2 Nr. 1 KStG)	59

8	Einzelne Steuerbefreiungen	59
8.1	Berufsverbände ohne öffentlich-rechtlichen Charakter (§ 5 Abs. 1 Nr. 5 KStG)	59
8.1.1	Abgrenzung zu den öffentlich-rechtlichen Berufsverbänden	59
8.1.2	Voraussetzungen der Befreiung	59
8.2	Politische Parteien (§ 5 Abs. 1 Nr. 7 KStG)	60
8.3	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Körperschaften (§ 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG)	61
8.3.1	Voraussetzungen (Überblick)	61
8.3.1.1	Begünstigte Zwecke	62
8.3.1.2	Gemeinsame Voraussetzungen (§§ 55–63 AO)	62
8.3.2	Verfahren	65
8.3.2.1	Turnusmäßige Überprüfung	65
8.3.2.2	Freistellungsbescheid und Bestätigungsverfahren bei Spenden (§ 60a AO)	65
8.3.2.3	Veranlagung	65

Teil C Einkommen

1	Grundlagen der Besteuerung	66
1.1	Bemessungsgrundlage	66
1.2	Für die Besteuerung bedeutsame Zeiträume	66
1.2.1	Veranlagungszeitraum	66
1.2.2	Ermittlungszeitraum	67
1.2.3	Wirtschaftsjahr	67
1.2.3.1	Betroffener Personenkreis	67
1.2.3.2	Wahl des Abschlusszeitpunkts	68
1.2.3.3	Umstellung des Wirtschaftsjahres	68
1.3	Zurechnung des Einkommens	72
1.3.1	Grundsatz	72
1.3.2	Zurechnung bei wirtschaftlichem Eigentum/Treuhandverhältnissen	72
1.3.3	Insolvenz, Auflösung, Liquidation	73
1.3.4	Betriebe gewerblicher Art (§ 1 Abs. 1 Nr. 6 KStG) und wirtschaftliche Geschäftsbetriebe (§ 14 AO)	73
2	Einkommensermittlung	73
2.1	Ableitung des Einkommensbegriffs aus dem Einkommensteuergesetz	73
2.1.1	Grundregel	73
2.1.2	Einkunftsarten	74
2.1.3	Einkünfte bei nach dem Handelsgesetzbuch zur Buchführung verpflichteten Körperschaften	74
2.1.4	Zu- und Abflüsse außerhalb der Einkunftsarten	75
2.2	Verlustrausgleich	76
2.2.1	Ausgleichsberechtigter	76
2.2.2	Verlustrausgleichsverbote	77
2.3	Einkunftsermittlung	77
2.4	Steuerfreie Einnahmen nach dem EStG und anderen Gesetzen	80
2.4.1	Allgemeines	80
2.4.2	Freibeträge für Veräußerungsgewinne (R 32 Abs. 2 und 3 KStR)	80
2.5	Nichtabziehbare Ausgaben nach dem EStG und anderen Gesetzen	81
2.5.1	Abzugsverbot nach § 3c Abs. 1 EStG	81
2.5.2	Nichtabziehbare Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 5, 5 b, 7 EStG)	82
2.5.3	Geldbußen und ähnliche Rechtsnachteile	82
2.5.3.1	Vorbemerkung	82
2.5.3.2	Ersatz von Geldbußen usw. an Arbeitnehmer und an Gesellschafter	83
2.5.3.3	Fallgruppen des Abzugsverbots	83
2.5.3.4	Rückzahlung von Sanktionen	84
2.5.3.5	Kein Werbungskostenabzug	84
2.5.3.6	Verfahrenskosten	84
2.5.4	Hinterziehungszinsen (§ 4 Abs. 5 Nr. 8 a EStG)	84
2.5.5	Gewerbsteuer (§ 4 Abs. 5 b EStG)	85

3	Besondere Vorschriften des KStG zur Einkommensermittlung	85
3.1	Allgemeines	85
3.2	Abziehbare Aufwendungen nach § 9 KStG	85
3.2.1	Überblick	85
3.2.2	Kosten der Ausgabe von Gesellschaftsanteilen	86
3.2.3	Gewinnanteile des Komplementärs einer KGaA (§ 9 Abs. 1 Nr. 1 KStG)	86
3.2.4	Ausgaben für steuerbegünstigte Zwecke (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG)	87
3.2.4.1	Allgemeines	87
3.2.4.2	Begünstigte Zwecke	88
3.2.4.3	Spendenhöchstbeträge i. S. d. § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG	88
3.2.4.4	Kein Abzug von Spenden an politische Parteien als Betriebsausgaben oder Werbungskosten	88
3.2.4.5	Ermittlung der nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG abziehbaren Spenden	88
3.2.4.6	Sachspenden (§ 9 Abs. 2 Satz 2 KStG)	89
3.2.4.7	Verzicht auf Aufwendungsersatz	90
3.2.4.8	Einschränkung des Spendenabzugs	90
3.2.4.9	Vertrauenstatbestand und Haftungsregelung	91
3.2.4.10	Spendenvortrag für Zuwendungen oberhalb der Höchstbeträge	91
3.3	Nichtabziehbare Aufwendungen	92
3.3.1	Allgemeines	92
3.3.2	Subjektiver Geltungsbereich	92
3.3.3	Objektiver Anwendungsbereich	92
3.3.4	Verhältnis zu § 12 EStG	93
3.3.5	Körperschaftsteuerbelastung der nichtabziehbaren Aufwendungen	93
3.4	Aufwendungen zur Erfüllung von Satzungszwecken (§ 10 Nr. 1 KStG)	93
3.4.1	Grundgedanke der Vorschrift	93
3.4.2	Persönlicher Geltungsbereich	94
3.4.3	Satzungsmäßige Zwecke	94
3.4.4	Vorbehalt des Spendenabzugs	95
3.5	Nichtabziehbare Steuern (§ 10 Nr. 2 KStG)	95
3.5.1	Begriff	95
3.5.2	Umsatzsteuer auf verdeckte Gewinnausschüttungen	96
3.5.3	Ausländische Steuern	97
3.5.4	Mit Steuern zusammenhängende Leistungen	97
3.5.5	Durchführung des Abzugsverbots	98
3.5.6	Rückstellung für latente Körperschaftsteuer	99
3.5.7	Erstattung nichtabziehbarer Steuern	99
3.5.8	Erstattung von mit Steuern zusammenhängenden Leistungen	100
3.6	Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile (§ 10 Nr. 3 KStG)	100
3.6.1	Grundsätze	100
3.6.2	Umfang des Abzugsverbots	101
3.7	Aufsichtsratsvergütungen (§ 10 Nr. 4 KStG)	102
3.7.1	Allgemeines	102
3.7.2	Personenkreis und Gremien i. S. v. § 10 Nr. 4 KStG	102
3.7.3	Überwachungsfunktion	102
3.7.4	Begriff und Umfang der Vergütungen	104
3.7.5	Durchführung des Abzugsverbots	104
3.8	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	105
4	Einkommensermittlung bei nach dem Handelsgesetzbuch zur Führung von Büchern verpflichteten Körperschaften	105
4.1	Einkommensermittlung als Gewinnermittlung	105
4.2	Handelsbilanz- und Steuerbilanzgewinn	107
4.2.1	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	107
4.2.2	Bilanzgewinn/Bilanzverlust	108
4.3	Abweichungen zwischen Handelsbilanz- und Steuerbilanz-Gewinn	110
4.4	Gesellschaftliche Vermögensmehrungen und -minderungen	110

4.4.1	Gesellschaftliche Einlagen	111
4.4.1.1	Gesellschaftsrechtliche Einlagen	111
4.4.1.2	Verdeckte Einlagen (R 40 KStR)	112
4.4.2	Vermögensminderungen	122
4.4.2.1	Einkommensverteilung (§ 8 Abs. 3 KStG)	122
4.4.2.2	Kapitalherabsetzung	123
4.5	Verdeckte Gewinnausschüttungen	123
4.5.1	Wesen und Zielsetzung der verdeckten Gewinnausschüttung	123
4.5.2	Begriff	124
4.5.2.1	Keine gesetzliche Definition	124
4.5.2.2	Entwicklung der Merkmale durch Rechtsprechung und Verwaltung	124
4.5.2.3	Zuwendung an einen Gesellschafter	127
4.5.2.4	Zuwendungen an dem Gesellschafter nahe stehende Personen	128
4.5.2.5	Ursächlichkeit des Gesellschaftsverhältnisses	130
4.5.2.6	Unmaßgebliche Merkmale	131
4.5.2.7	Vorteilsausgleich	133
4.5.2.8	Erstausstattung der Kapitalgesellschaft	133
4.5.2.9	Rückwirkungsverbot bei beherrschender Beteiligung	133
4.5.2.10	Wettbewerbsverbot	138
4.5.2.11	Zivilrechtliche Wirksamkeit von Vereinbarungen zwischen Gesellschaft und dem Gesellschafter	140
4.5.2.12	Selbstkontrahierungsverbot	142
4.5.2.13	Beweislast	142
4.5.3	Erhöhung des Einkommens (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	142
4.5.3.1	Hinzurechnung der verdeckten Gewinnausschüttung nur bei Einkommensminderung	142
4.5.3.2	Hinzurechnung nur der verdeckten Gewinnausschüttung	143
4.5.3.3	Hinzurechnung außerhalb der Bilanz	143
4.5.4	Auswirkungen verdeckter Gewinnausschüttungen beim Anteilseigner	143
4.5.4.1	Einnahmen gemäß § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG	143
4.5.4.2	Umqualifizierung von Einkünften durch verdeckte Gewinnausschüttungen	144
4.5.4.3	Beurteilung als Fremdgegeschäft	145
4.5.4.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen und Kapitalertragsteuer	146
4.5.4.5	Zufuss der verdeckten Gewinnausschüttung	146
4.5.5	Grundformen der verdeckten Gewinnausschüttung	147
4.5.6	Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung	148
4.5.6.1	Vorteilszuwendung	148
4.5.6.2	Wertansatz bei Körperschaft und Anteilseigner	150
4.5.6.3	Korrespondierende Besteuerung verdeckter Gewinnausschüttungen	151
4.5.7	Auswirkungen auf andere Steuern/Sonstige Gewinnauswirkungen	152
4.5.7.1	Gewerbsteuer	152
4.5.7.2	Umsatzsteuer	153
4.5.7.3	Grunderwerbsteuer	157
4.5.7.4	Schenkungsteuer	158
4.5.7.5	Strafrechtliche und gesellschaftsrechtliche Gefahren der verdeckten Gewinnausschüttung	158
4.5.8	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Dienstverträgen	159
4.5.8.1	Steuerliche Anerkennung eines Dienstverhältnisses dem Grunde nach	159
4.5.8.2	Übersteigen der Angemessenheitsgrenze	160
4.5.8.3	Tantiemen	162
4.5.8.4	Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer – Überblick	164
4.5.8.5	Nebenleistungen zum Gehalt	173
4.5.8.6	Angemessenheit der Gesamtbezüge eines Gesellschafter-Geschäftsführers	176
4.5.9	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Darlehensverträgen	177
4.5.9.1	Gesellschaft als Darlehensgeberin	177
4.5.9.2	Gesellschaft als Darlehensnehmerin	180

4.5.10	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Miet- und Pachtverträgen; Leihe	181
4.5.10.1	Allgemeines	181
4.5.10.2	Angemessenheitsprüfung	181
4.5.10.3	Vermietung an den Gesellschafter	181
4.5.10.4	Vermietung an die Gesellschaft	182
4.5.10.5	Besonderheiten bei Betriebsaufspaltung	183
4.5.11	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Kaufverträgen, Lieferungs- und Leistungsverhältnissen	184
4.5.11.1	Rückwirkungsverbot	184
4.5.11.2	Angemessenheit	185
4.5.11.3	Einzelfälle	185
4.5.11.4	Unentgeltliche Übertragung von Wirtschaftsgütern durch die Gesellschaft auf den Gesellschafter	188
4.5.11.5	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei GmbH & Co. KG	189
4.5.11.6	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei GmbH & Still	191
4.5.12	Vorteile an nahe stehende Personen	192
4.5.13	Satzungsklauseln, Steuerklauseln, Rückzahlung verdeckter Gewinnausschüttungen	193
4.5.13.1	Allgemeines, Rückzahlung verdeckter Gewinnausschüttungen	193
4.5.13.2	Vorrang der erfolgswirksamen Aktivierung zivilrechtlicher Ansprüche	194
4.5.13.3	Satzungsklauseln (Steuerklauseln)	195
4.5.13.4	Zusammenfassender Fall: Rückforderung einer verdeckten Gewinnausschüttung von beherrschendem Gesellschafter	195
4.6	Zinsschranke (§ 8a KStG, § 4h EStG)	196
4.6.1	Überblick	196
4.6.2	Ausnahmen von der Zinsschranke (§ 4h Abs. 2 KStG)	198
4.6.2.1	Freigrenze (§ 4h Abs. 2 Satz 1 Buchst. a EStG)	198
4.6.2.2	Konzernklauseln	199
4.6.3	Besonderheiten für Körperschaften (§ 8a KStG)	199
4.6.3.1	Anwendbarkeit des § 4h EStG	199
4.6.3.2	Maßgebliches Einkommen	199
4.6.3.3	Rückausnahme bei fehlender Konzernzugehörigkeit – Gesellschafterfremdfinanzierung (§ 8a Abs. 2 KStG)	200
4.6.3.4	Rückausnahme von der Escape-Klausel (§ 8a Abs. 3 KStG)	200
4.6.3.5	Zinsvortrag	200
4.6.3.6	EBITDA-Vortrag (§ 4h Abs. 1 und 4 EStG) – Überblick	201
4.6.3.7	Grundschemata für § 4h EStG, § 8a KStG	202
4.6.3.8	Zeitliche Anwendung	202
4.7	Verlust und Verlustabzug bei Körperschaften (§ 10d EStG, § 8 Abs. 1 und § 8c KStG)	202
4.7.1	Persönliche Berechtigung zum Verlustausgleich und Verlustabzug	202
4.7.1.1	Grundsatz	202
4.7.1.2	Verlustabzug bei Umwandlung, Verschmelzung oder Auflösung der Körperschaft	202
4.7.2	Ermittlung des steuerlichen Verlusts	203
4.7.3	Verlustabzug	204
4.7.4	Durchführung des Verlustabzugs, Verfahrensfragen	205
4.7.5	Ausschluss des Verlustabzugs bei Mantelkauf (§ 8 Abs. 4 KStG a. F.)	205
4.7.6	Regelung des § 8c KStG – Grundzüge	205
4.7.6.1	Anwendungsbereich	206
4.7.6.2	Schädlicher Beteiligungserwerb	206
4.7.6.3	Zeitpunkt des Erwerbs	209
4.7.6.4	Fünfjahreszeitraum	209
4.7.6.5	Erwerber	210
4.7.6.6	Rechtsfolgen	211
4.7.6.7	Konzernklausel (§ 8c Abs. 1 Satz 5 KStG)	213
4.7.6.8	Sanierungsklausel (§ 8c Abs. 1 a KStG)	215
4.7.6.9	Stille-Reserven-Klausel	216
4.7.6.10	Zeitliche Anwendung	218
4.7.6.11	Fall	219

5	Steuerfreie Mitgliederbeiträge (§ 8 Abs. 5 KStG)	221
5.1	Allgemeines	221
5.2	Voraussetzungen für die Steuerbefreiung	221
5.2.1	Mitgliederbeiträge (R 42 Abs. 1 KStR)	221
5.2.2	Erhebung aufgrund der Satzung (R 42 Abs. 2 KStR)	221
5.2.3	Keine Beitragsbemessung nach einer bestimmten Leistung der Personenvereinigung oder nach dem wirtschaftlichen Vorteil für das einzelne Mitglied (R 42 Abs. 3 KStR)	222
5.3	Rechtsfolgen	223
6	Auflösung und Abwicklung (Liquidation)	223
6.1	Allgemeines – Bedeutung der Vorschrift	223
6.2	Anwendungsvoraussetzungen	224
6.2.1	Subjektive Voraussetzungen	224
6.2.2	Objektive Voraussetzungen	224
6.2.2.1	Auflösung	225
6.2.2.2	Abwicklung	226
6.3	Liquidationsbesteuerung	226
6.3.1	Besteuerungszeitraum	226
6.3.2	Abwicklungsgewinn	228
6.3.2.1	Abwicklungsanfangsvermögen	228
6.3.2.2	Abwicklungsendvermögen	230
6.3.2.3	Allgemeine Gewinnermittlungsvorschriften	231
6.3.2.4	Zusammenfassung	231
6.3.3	Auflösung einer Organgesellschaft	232
6.3.4	Übergangsvorschriften §§ 37, 38 KStG bei Liquidation	232
6.3.4.1	Körperschaftsteuerguthaben und Auszahlung (§ 37 Abs. 4 bis 7 KStG)	232
6.3.4.2	Pauschale Abschlagzahlung (§ 38 Abs. 4 bis 10 KStG)	232
6.3.5	Auswirkungen der Liquidation auf das steuerliche Einlagekonto (§ 27 KStG) und den Sonderausweis (§ 28 Abs. 2 KStG)	232
6.3.6	Einkünfte der Anteilseigner	233
6.3.6.1	Nennkapitalrückzahlung	233
6.3.6.2	Aufteilung des Liquidationserlöses	233
6.3.7	Beispiel zur Liquidationsbesteuerung	234
6.3.8	Übungsfall zur Liquidationsbesteuerung	236
7	Steuerentstrickung und Steuerverstrickung bei Körperschaften (§ 12 KStG)	237
7.1	Allgemeines	237
7.2	Entstrickung bei Ausschluss des Besteuerungsrechts (§ 12 Abs. 1 KStG)	238
7.2.1	Allgemeines	238
7.2.2	Persönlicher Anwendungsbereich	238
7.2.3	Sachlicher Anwendungsbereich	238
7.2.4	Rechtsfolge	239
7.2.5	Sitzverlegung in einen anderen EU- oder EWR-Staat	239
7.3	Verlegung von Sitz oder Geschäftsleitung in einen Nicht-EU/EWR-Staat (§ 12 Abs. 3 KStG) ...	240
7.3.1	Allgemeines	240
7.3.2	Persönlicher Anwendungsbereich	240
7.3.3	Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	240
7.3.4	Sachlicher Anwendungsbereich	241
7.3.5	Schlussbesteuerung	242
7.3.5.1	Gewinnermittlungszeitraum	242
7.3.5.2	Gewinnermittlung	242
7.3.5.3	Körperschaftsteuer	243
7.3.5.4	Beispiele zur Schlussbesteuerung	243
7.3.6	Steuerliche Folgen auf Ebene der Anteilseigner	244
7.4	Steuerverstrickung bei Körperschaften	244
7.4.1	Umwandlungsvorgänge (§ 12 Abs. 2 KStG)	244
7.4.2	Überführung von Wirtschaftsgütern von einer ausländischen in eine inländische Betriebsstätte	245

8	Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung (§ 13 KStG)	245
8.1	Allgemeines	245
8.2	Beginn einer Steuerbefreiung	246
8.2.1	Aufstellung einer Schlussbilanz (§ 13 Abs. 1 KStG)	246
8.2.2	Ansatz der Teilwerte	246
8.2.3	Besteuerung der stillen Reserven	246
8.3	Erlöschen einer Steuerbefreiung (§ 13 Abs. 2 KStG)	246
8.4	Sonderregelung des § 13 Abs. 4 KStG	247
8.4.1	Allgemeines	247
8.4.2	Beginn einer Steuerbefreiung (§ 13 Abs. 4 Satz 1 KStG)	247
8.4.3	Erlöschen einer Steuerbefreiung (§ 13 Abs. 4 Satz 2 KStG)	247
8.5	Partielle Steuerbefreiung (§ 13 Abs. 5 KStG)	248
8.6	Entstrickung und Verstrickung von Anteilen i. S. d. § 17 EStG	248
9	Besteuerung von Beteiligungen an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen (§ 8b KStG)	249
9.1	Neukonzeption des § 8b KStG	251
9.2	Freistellung von Beteiligungserträgen (§ 8b Abs. 1 KStG)	252
9.2.1	Verhältnis zu Doppelbesteuerungsabkommen	253
9.2.2	§ 8b Abs. 1 KStG und Kapitalertragsteuer	253
9.2.3	Steuerpflicht nach anderen Vorschriften	254
9.2.4	Nicht unter § 8b Abs. 1 KStG fallende Bezüge	254
9.2.4.1	Einnahmen aus Wertpapierleihgeschäften	254
9.2.4.2	Einnahmen aus Wertpapierpensionsgeschäften	254
9.2.4.3	Leistungen aus dem steuerlichen Einlagekonto	254
9.2.5	Nach § 8b Abs. 1 KStG begünstigte Empfänger	254
9.2.6	Nachsteuer nach § 37 Abs. 3 KStG	255
9.2.7	§ 8b Abs. 1 Satz 2 bis 4 KStG	255
9.2.7.1	Keine Befreiung, wenn das Einkommen der leistenden Körperschaft gemindert worden ist (§ 8b Abs. 1 Satz 2 KStG)	256
9.2.7.2	Keine Befreiung, wenn die verdeckte Gewinnausschüttung nach einem Doppelbesteuerungsabkommen steuerfrei ist (§ 8b Abs. 1 Satz 3 KStG)	257
9.2.7.3	Rückausnahme in Dreiecksfällen (§ 8b Abs. 1 Satz 4 KStG)	257
9.2.7.4	Erstmalige Anwendung von § 8b Abs. 1 Sätze 2–4 KStG	258
9.3	Veräußerungsgewinnbefreiung (§ 8b Abs. 2 KStG)	258
9.3.1	Gewinne aus der Veräußerung eines Anteils an einer Körperschaft oder Personenvereinigung, deren Leistungen beim Empfänger zu Einnahmen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 1, 2, 9 und 10 Buchst. a EStG gehören	259
9.3.2	Gewinne aus der Veräußerung eines Anteils an einer Organgesellschaft i. S. d. §§ 14, 17 oder 18 KStG	259
9.3.3	Gewinne aus der Auflösung des Nennkapitals (Liquidationsgewinne)	260
9.3.4	Gewinne aus der Herabsetzung des Nennkapitals	260
9.3.5	Gewinne aus dem Ansatz des in § 6 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Satz 3 EStG bezeichneten Werts (Wertaufholungsgewinne aus Kapitalbeteiligungen)	260
9.3.6	Anwendung des § 8b Abs. 2 KStG auf weitere Realisationsvorgänge	261
9.3.6.1	Einkommenserhöhungen durch verdeckte Gewinnausschüttungen	261
9.3.6.2	Begrenzung der Steuerbefreiung wegen Teilwertabschreibungen (§ 8b Abs. 2 Satz 4 KStG)	262
9.3.6.3	Sachdividenden	264
9.3.7	Einschränkung der Steuerbefreiung i. H. d. Übertragung einer Rücklage nach § 6b EStG oder ähnlichen Abzügen (§ 8b Abs. 2 Satz 5 KStG)	264
9.3.8	Gewinne aus verdeckten Einlagen (§ 8b Abs. 2 Satz 6 KStG)	265
9.4	Pauschalierter Betriebsausgabenabzug, Nichtanwendung des § 3c EStG und nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen (§ 8b Abs. 3 KStG)	265
9.4.1	Pauschalierter Betriebsausgabenabzug (§ 8b Abs. 3 Satz 1 KStG)	265
9.4.2	Nichtanwendung des § 3c Abs. 1 EStG (§ 8b Abs. 3 Satz 2 KStG)	266

9.4.3	Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen i. V. m. einer Kapitalbeteiligung (§ 8b Abs. 3 Satz 3 KStG)	267
9.4.3.1	Ansatz des niedrigeren Teilwerts	267
9.4.3.2	Gewinnminderungen im Zusammenhang mit der verdeckten Ausschüttung eines Anteils	269
9.4.3.3	Verluste wegen Auflösung der Gesellschaft	269
9.4.3.4	Verluste infolge Kapitalherabsetzung	269
9.4.4	Gewinnminderungen bei Gesellschafterdarlehen (§ 8b Abs. 3 Sätze 4–8 KStG)	269
9.4.4.1	Darlehensgewährung sowie Sicherungsgestellung Gesellschafter (§ 8b Abs. 3 Satz 4 KStG)	270
9.4.4.2	Darlehensgewährung sowie Sicherungsgestellung durch nahe stehende Person oder einen rückgriffberechtigten Dritten (§ 8b Abs. 3 Satz 5 KStG)	271
9.4.4.3	Gegenbeweis durch Fremdvergleich (§ 8b Abs. 3 Satz 6 KStG)	271
9.4.4.4	Anwendung bei wirtschaftlich vergleichbaren Rechtshandlungen (§ 8b Abs. 3 Satz 7 KStG)	272
9.4.4.5	Wertaufholungsgewinne später steuerfrei (§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG)	272
9.5	Einbringungsklausel (§ 8b Abs. 4 KStG a. F.)	272
9.5.1	Sachliche Sperre (§ 8b Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 KStG)	274
9.5.1.1	Entstehung einbringungsgeborener Anteile	274
9.5.1.2	Versteuerung auf Antrag und Wegfall des deutschen Besteuerungsrechts	275
9.5.2	Persönliche Sperre (§ 8b Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 KStG)	275
9.5.2.1	Unmittelbarer Erwerb unter dem Teilwert	275
9.5.2.2	Mittelbarer Erwerb (über eine Körperschaft) oder mittelbarer Erwerb über eine Mitunternehmerschaft unter dem Teilwert	276
9.5.3	Rückausnahmen – Steuerfreiheit (§ 8b Abs. 4 Satz 2 KStG)	277
9.5.3.1	Siebenjahresfrist (§ 8b Abs. 4 Satz 2 Nr. 1 KStG)	278
9.5.3.2	Steuerlich nicht berücksichtigte Teilwertabschreibungen	279
9.5.3.3	Rückausnahme nach § 8b Abs. 4 Satz 2 Nr. 2 KStG	279
9.5.3.4	Ausnahme von der Rückausnahme	280
9.5.3.5	Nachträglich eintretende Steuerverstrickung	281
9.6	Steuerpflicht für Ausschüttungen aus Streubesitzdividenden (§ 8b Abs. 4 KStG n. F.)	282
9.6.1	Anwendung der Neuregelung	283
9.6.2	Regelungsinhalt	283
9.6.3	Unmittelbare Beteiligung zu Jahresbeginn/unterjährig	283
9.6.4	Mittelbare Beteiligung über eine Personengesellschaft (§ 8b Abs. 4 Satz 4 und 5 KStG)	285
9.6.5	Bemessung der Beteiligungshöhe in Umwandlungsfällen (§ 8b Abs. 4 Satz 2 KStG)	285
9.6.6	Bemessung der Beteiligungshöhe in Fällen der Wertpapierleihe (§ 8b Abs. 4 Satz 3 KStG)	285
9.6.7	Bemessung der Beteiligungsquote für Mitglieder einer kreditwirtschaftlichen Verbundgruppe (§ 8b Abs. 4 Satz 8 KStG)	286
9.7	Pauschalisiertes Betriebsausgabenabzugsverbot bei steuerfreien Dividenden (§ 8b Abs. 5 KStG)	286
9.7.1	Zeitlicher Anwendungsbereich des § 8b Abs. 5 KStG bei Bezügen aus inländischen Körperschaften	287
9.8	Anwendung des § 8b Abs. 1–5 KStG bei Beteiligung über eine Personengesellschaft (§ 8b Abs. 6 KStG)	287
9.8.1	Mitunternehmerschaft i. S. d. § 8b Abs. 6 Satz 1 KStG	288
9.8.2	Zurechnung von Bezügen, Gewinnen bzw. Gewinnminderungen	288
9.8.3	Bezüge, Gewinne und Gewinnminderungen, die einem Betrieb gewerblicher Art über eine andere juristische Person des öffentlichen Recht zufließen (§ 8b Abs. 6 Satz 2 KStG)	289
9.9	Keine Anwendung der Abs. 1–6 auf den kurzfristigen Eigenhandel bei Banken und Finanzdienstleistern (§ 8b Abs. 7 KStG)	290
9.9.1	Allgemeines	291
9.9.2	Anwendung auf Kredit- und Finanzdienstleistungsinstitute, bei denen die Anteile dem Handelsbuch zuzurechnen sind (§ 8b Abs. 7 Satz 1 KStG)	292
9.9.2.1	Steuerliche Bindung an die Zuordnung zum Handelsbuch	293

9.9.3	Anteilerwerb zur kurzfristigen Erzielung eines Eigenhandelserfolgs bei Finanzunternehmen (§ 8b Abs. 7 Satz 2 KStG)	293
9.9.3.1	Finanzunternehmen	293
9.9.3.2	Merkmal »Ziel der kurzfristigen Erzielung eines Eigenhandelserfolgs«	294
9.9.4	Kreditinstitute, Finanzdienstleistungsinstitute und Finanzunternehmen mit Sitz im Ausland (§ 8b Abs. 7 Satz 3 KStG)	294
9.10	Nichtanwendung des § 8b Abs. 1–7 KStG auf Anteile, die bei Lebens- und Krankenversicherungsunternehmen den Kapitalanlagen zuzurechnen sind (§ 8b Abs. 8 KStG)	294
9.10.1	Zeitlicher Anwendungsbereich	295
9.10.2	Hintergrund der Neuregelung	295
9.10.3	Regelung des § 8b Abs. 8 Sätze 1–3 KStG	295
9.10.4	Regelung des § 8b Abs. 8 Satz 4 i. V. m. § 21 Abs. 1 Nr. 1 KStG	296
9.10.5	Entsprechende Anwendung auf Pensionsfonds (§ 8b Abs. 8 Satz 5 KStG)	296
9.11	Nichtanwendung von § 8b Abs. 7 und 8 KStG für Bezüge i. S. d. § 8b Abs. 1 KStG, auf die die Mutter-Tochter-Richtlinie anzuwenden ist (§ 8b Abs. 9 KStG)	296
9.12	Entgelte bei Wertpapierleihe und Wertpapierpensionsgeschäften (§ 8b Abs. 10 KStG)	297
9.12.1	Wertpapierleihe (Grundfall; § 8b Abs. 10 Satz 1 KStG)	298
9.12.1.1	Allgemeines	298
9.12.1.2	Verleiher (überlassende Körperschaft)	298
9.12.1.3	Entleiher (andere Körperschaft)	299
9.12.1.4	Rechtsfolgen bei Vorliegen der Voraussetzungen des § 8b Abs. 10 Satz 1 KStG	299
9.12.2	Überlassung von Wirtschaftsgütern statt Entgelt (§ 8b Abs. 10 Satz 2 KStG)	299
9.12.3	Keine Anwendung von Abs. 3 Satz 1 und 2 und Abs. 5, § 8b Abs. 1 Satz 3 KStG	299
9.12.4	Wertpapiergeschäfte nach § 340b Abs. 2 HGB (§ 8b Abs. 10 Satz 4 KStG)	300
9.12.5	Ausnahme, wenn keine Einnahmen oder Bezüge erzielt werden (§ 8b Abs. 10 Sätze 5 und 6 KStG)	300
9.12.6	Zwischenschaltung einer Personengesellschaft (§ 8b Abs. 10 Sätze 1, 7 und 8 KStG)	300
9.12.7	Ausnahme (§ 8b Abs. 10 Satz 9 KStG)	300
9.12.8	Ausnahme (§ 8b Abs. 10 Satz 10 KStG)	301
9.12.9	Ausnahme (§ 8b Abs. 10 Satz 11 KStG)	301
9.13	Auswirkungen der Anwendung des § 8b KStG auf die Gewerbesteuer	301
9.13.1	Gewerbsteuerliche Divergenzen bei Streubesitzdividenden	303
9.13.1.1	Beteiligung unter 10 %	303
9.13.1.2	Beteiligung mindestens 10 %, aber weniger als 15 %	303
9.13.1.3	Beteiligung mindestens 15 %	303
9.14	§ 8b KStG in Organschaftsfällen	303
10	Organschaft	304
10.1	Grundlagen	305
10.1.1	Begriff und Bedeutung	305
10.1.2	Grundsätze zur körperschaftsteuerlichen Einkommensermittlung	307
10.1.3	Vereinbarkeit der Organschaftsbesteuerung mit Europarecht	309
10.2	Voraussetzungen der Organschaft	309
10.2.1	Organträger	309
10.2.1.1	Steuerpflicht des Organträgers	309
10.2.1.2	Gewerbliches Unternehmen	311
10.2.2	Organgesellschaft	312
10.2.3	Sachliche Voraussetzungen der Organschaft	313
10.2.3.1	Finanzielle Eingliederung	313
10.2.3.2	Organschaftskette	315
10.2.4	Die zeitlichen Voraussetzungen der Organschaft	315
10.3	Gewinnabführungsvertrag	316
10.3.1	Der aktienrechtliche Gewinnabführungsvertrag	317
10.3.2	Gewinnabführungsvertrag anderer Kapitalgesellschaften	318
10.3.3	Steuerrechtliche Erfordernisse des Gewinnabführungsvertrages	319
10.3.3.1	Allgemeines	319
10.3.3.2	»Kleine« Organschaftsreform	320
10.3.4	Durchführung des Gewinnabführungsvertrages	332

10.3.5	Die Beendigung des Gewinnabführungsvertrages	333
10.3.6	Gewinnabführungsvertrag bei Auflösung der Organgesellschaft	334
10.4	Rechtsfolgen der Körperschaftsteuerlichen Organschaft	335
10.4.1	Grundsätze	335
10.4.2	Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft	336
10.4.2.1	Allgemeiner Überblick	336
10.4.2.2	Die Beschränkung des Verlustabzugs (§ 15 Satz 1 Nr. 1 KStG)	337
10.4.2.3	Bruttomethode gemäß § 15 Satz 1 Nr. 2 KStG	339
10.4.2.4	Internationales Schachtelprivileg	341
10.4.2.5	Zinsschranke (§ 4h EStG) und Organschaft (§ 15 Satz 1 Nr. 3 KStG)	342
10.4.3	Steuerliche Erfassung des Einkommens der Organgesellschaft beim Organträger	343
10.4.3.1	Grundsatz der Einkommenseinheit	343
10.4.3.2	Einzelfragen	345
10.4.4	Ausnahmen vom Grundsatz der Einkommenseinheit	346
10.4.4.1	Ausgleichszahlungen (§ 16 KStG)	346
10.4.4.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen	348
10.4.5	Die Bildung und Auflösung besonderer Ausgleichsposten beim Organträger	349
10.4.5.1	Mehr- und Minderabführungen	349
10.4.5.2	Mehr- oder Minderabführungen aus vorvertraglicher Zeit	353
10.4.5.3	Steuerliches Einlagekonto bei Organschaft (§ 27 Abs. 1 und 6 KStG)	355
10.4.6	Die Anwendung besonderer Tarifvorschriften	356
10.5	Rechtsfolgen bei verunglückter Organschaft	358
10.6	Gesonderte Feststellung des Organeinkommens	359
10.7	Grundbeispiele zur Organschaft mit Gewinnabführung	361
11	Rückwirkende Organschaftsbegründung bei Umstrukturierungen	365
11.1	Eine durch übertragende Umwandlung aus einer Personengesellschaft entstandene Kapitalgesellschaft kann rückwirkend Organgesellschaft sein	365
11.2	Rückwirkende Begründung einer Organschaft auch bei Ausgliederung eines Teilbetriebs nach § 20 UmwStG	366
11.3	Keine rückwirkende Begründung einer Organschaft bei Anteilstausch i. S. d. § 21 UmwStG ...	367

Teil D Tarif

1	Steuersatz	369
1.1	Überblick über die verschiedenen Körperschaftsteuersätze im Teileinkünfteverfahren	369
1.2	Weitere Anwendung des Einheitsteuersatzes	370
2	Berechnungsschema zur Körperschaftsteuer (R 30 KStR)	370

Teil E Besteuerung ausländischer Einkünfte

1	Besteuerung ausländischer Einkünfte (§ 26 KStG, §§ 34c und 34d EStG, Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung, Außensteuergesetz)	371
1.1	Überblick	371
1.2	Methoden der Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung	371
1.2.1	Freistellungsmethode	372
1.2.2	Direkte Steueranrechnung (§ 26 Abs. 1 KStG)	372
1.2.3	Abzug ausländischer Steuern von der Bemessungsgrundlage für die deutsche Körperschaftsteuer (§ 26 Abs. 6 KStG, § 34c Abs. 2 und 3 EStG)	374
1.2.4	Pauschalierung der Körperschaftsteuer auf ausländische Einkünfte (§ 26 Abs. 6 Satz 1 KStG, § 34c Abs. 5 EStG)	374
1.2.5	Eingeschränkte Berücksichtigung negativer Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten i. S. d. § 2a Abs. 1 EStG	375
1.2.6	Berichtigung von Einkünften bei internationalen Verflechtungen (§ 1 AstG)	376
1.2.6.1	Zugriffsbesteuerung nach den §§ 7 bis 14 AstG	376
1.2.6.2	Besteuerung in Jahren der Gewinnerzielung bei der ausländischen Zwischengesellschaft	379
1.2.6.3	Anrechnung der Steuer, die auf den Hinzurechnungsbetrag entfällt (§ 12 Abs. 1 AstG) ..	380

Teil F Das steuerliche Einlagekonto (§ 27 KStG), Kapitalerhöhung und -herabsetzung (§ 28 KStG), Kapitalveränderungen bei Umwandlungen (§ 29 KStG)

1	Das steuerliche Einlagekonto (§ 27 KStG)	381
1.1	Sinn und Zweck	381
1.2	Wer muss ein steuerliches Einlagekonto führen und weshalb?	382
1.3	Erstmalige Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos	383
1.4	Fortschreibung des steuerlichen Einlagekontos	383
1.5	Anfangsbestand des steuerlichen Einlagekontos nach Systemwechsel	383
1.6	Anfangsbestand des steuerlichen Einlagekontos in sonstigen Fällen	384
1.6.1	Fälle des § 156 Abs. 2 AO	384
1.6.2	Bei Wechsel von der beschränkten zur unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht	384
1.7	Feststellung des steuerlichen Einlagekontos	384
1.7.1	Feststellung des steuerlichen Einlagekontos in Liquidationsfällen	384
1.7.2	Bindungswirkung der Feststellung	385
1.8	Steuererklärungspflicht betreffend das steuerliche Einlagekonto	385
1.9	Veränderungen des steuerlichen Einlagekontos	385
1.9.1	Einlagen	386
1.9.2	Fälle der Bar- bzw. Sachgründung und Einbringungsfälle gemäß § 20 UmwStG	387
1.9.3	Erhöhungsbetrag i. S. d. § 23 Abs. 2 und 3 UmwStG	388
1.9.4	Leistungen, für die das steuerliche Einlagekonto als verwendet gilt	388
1.9.4.1	Ausschüttbarer Gewinn	389
1.9.4.2	Leistungen, die zur Verwendung des steuerlichen Einlagekontos führen können	391
1.9.4.3	Zeitpunkt der Verrechnung von Leistungen mit dem steuerlichen Einlagekonto	391
1.9.4.4	Die Verrechnung von Leistungen	393
1.9.4.5	Verrechnung mehrerer Leistungen in einem Wirtschaftsjahr	394
1.9.4.6	Verrechnung von Leistungen bei einem negativen ausschüttbaren Gewinn	398
1.9.4.7	Verrechnung von Leistungen bei negativem Bestand des steuerlichen Einlagekontos	399
1.9.4.8	Verrechnung von Leistungen bei bestehender Einlageforderung	400
1.9.5.9	Steuerbescheinigung	400
1.9.4.10	Festschreibung der bescheinigten Verwendung des steuerlichen Einlagekontos, Haftung bei unzutreffend ausgestellter Bescheinigung, Berichtigung von Steuerbescheinigungen	402
1.9.4.11	Direktzugriff auf das steuerliche Einlagekonto – kein Abzug von Leistungen, die zu einem negativen Einlagekonto führen	407
1.9.4.12	Minder- und Mehrabführungen bei Organschaft	409
1.9.5	Eigene Anteile	418
1.9.5.1	Allgemeines	418
1.9.5.2	BMF-Schreiben zur steuerrechtlichen Behandlung des Erwerbs eigener Anteile	419
1.9.6	Veränderungen des steuerlichen Einlagekontos bei der Kapitalerhöhung bzw. -herabsetzung	425
1.9.7	Veränderungen des steuerlichen Einlagekontos in Umwandlungsfällen	425
1.10	Anwendung des § 27 KStG bei anderen Körperschaften als Kapitalgesellschaften (§ 27 Abs. 7 KStG)	425
1.10.1	Körperschaften, die Leistungen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 9 EStG erbringen können	425
1.10.2	Körperschaften, die Leistungen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 10 EStG erbringen können	426
1.10.2.1	Betriebe gewerblicher Art mit eigener Rechtspersönlichkeit	426
1.10.2.2	Betriebe gewerblicher Art ohne eigene Rechtspersönlichkeit	427
1.10.3	Ermittlung des Anfangsbestandes beim steuerlichen Einlagekonto	430
1.10.4	Veränderungen des steuerlichen Einlagekontos	431
1.10.4.1	Einlagen bei sonstigen Körperschaften und Personenvereinigungen	431
1.10.4.2	Leistungen von sonstigen Körperschaften und Personenvereinigungen	431
1.11	Einlagenrückgewähr bei nicht unbeschränkt steuerpflichtigen Körperschaften (§ 27 Abs. 8 KStG)	435

2	Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sonderausweis (§ 28 KStG)	436
2.1	Kapitalerhöhung im Handelsrecht	436
2.1.1	Kapitalerhöhung aus Einlagen	436
2.1.2	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln	436
2.2	Kapitalerhöhung im Steuerrecht	437
2.2.1	Kapitalerhöhung gegen Einlagen	438
2.2.2	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln – Sonderausweis	438
2.2.2.1	Feststellung, Bindungswirkung, Steuererklärung	439
2.2.2.2	Körperschaften, bei denen ein Sonderausweis auftreten kann	440
2.2.3	Nennkapitalerhöhung und Sonderausweis	440
2.2.4	Vorrangige Verwendung des steuerlichen Einlagekontos	440
2.2.4.1	Keine Konkurrenz der Nennkapitalerhöhung zur Verwendung des steuerlichen Einlagekontos für andere Leistungen	441
2.2.4.2	Es besteht kein steuerliches Einlagekonto	441
2.2.4.3	Ein steuerliches Einlagekonto ist vorhanden	442
2.2.5	Auswirkungen der Kapitalerhöhung auf die Einkommensbesteuerung der Kapitalgesellschaft und ihrer Anteilseigner	444
2.3	Nennkapitalherabsetzung und Sonderausweis	444
2.3.1	Ordentliche Kapitalherabsetzung	445
2.3.2	Vereinfachte Kapitalherabsetzung	445
2.3.3	Kapitalherabsetzung durch Einziehung von Anteilen	445
2.4	Vorrangige Minderung des Sonderausweises	446
2.5	Nachrangige Erhöhung des steuerlichen Einlagekontos	447
2.5.1	Keine Minderung des Sonderausweises und keine Erhöhung des steuerlichen Einlagekontos bei ausstehenden Einlagen in das Nennkapital	449
2.5.1.1	Keine Erhöhung des steuerlichen Einlagekontos	449
2.5.1.2	Keine Minderung des Sonderausweises	450
2.6	Nennkapitalrückzahlung nach Kapitalherabsetzung	451
2.6.1	Nennkapitalherabsetzung führt zu einer Minderung des Sonderausweises	451
2.6.2	Nennkapitalrückzahlung bei fehlendem Sonderausweis bzw. Nennkapitalrückzahlung übersteigt den Sonderausweis	452
2.7	Keine Differenzrechnung für Verwendung des steuerlichen Einlagekontos bei Nennkapital- rückzahlung	453
2.8	Keine Steuerbescheinigung für Verwendung des steuerlichen Einlagekontos bei Nennkapital- rückzahlung	453
2.9	Auswirkungen der Kapitalherabsetzung auf die Einkommensbesteuerung der Kapital- gesellschaft und ihrer Anteilseigner	453
2.10	Anwendung des § 28 KStG bei Umwandlung	455
2.11	Anwendung des § 28 KStG bei Auflösung	455
2.11.1	Anwendung des § 28 KStG im Rahmen der Liquidationsbesteuerung	455
2.11.2	Abschlagszahlungen auf den Liquidationserlös	456
2.11.3	Schlussauskehrung bei Liquidation	457
2.12	Anwendung des § 28 Abs. 3 KStG	458
3	Kapitalveränderungen bei Umwandlungen (§ 29 KStG)	460
3.1	Allgemeines	460
3.1.1	Sinn und Zweck der Vorschrift	460
3.1.2	Aufbau der Vorschrift	460
3.2	Nennkapitalherabsetzung bei der übertragenden Kapitalgesellschaft gemäß § 29 Abs. 1 KStG	462
3.2.1	Sinn und Zweck der fiktiven Nennkapitalherabsetzung	462
3.2.1.1	Ausnahme bei Ausgliederung	465
3.2.2	Nennkapitalherabsetzung bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft im Falle der Abwärts- verschmelzung	466
3.3	Übergang des steuerlichen Einlagekontos bei Verschmelzung (§ 29 Abs. 2 KStG)	466
3.3.1	Hinzurechnungsbeschränkung bei der Aufwärtsverschmelzung	466
3.3.2	Kürzung bei der Abwärtsverschmelzung	467

3.3.3	Keine Beschränkung bei Verschmelzungen ohne bestehendes Beteiligungsverhältnis	468
3.3.4	Keine Aussage im Gesetz zum steuerlichen Einlagekonto der übertragenden Körperschaft in Verschmelzungsfällen	468
3.3.5	Nennkapitalanpassung nach Umwandlungsvorgang (§ 29 Abs. 4 KStG)	468
3.4	Anwendung des § 29 KStG bei Körperschaften, die keine Kapitalgesellschaften sind	469
3.5	Beispiele	470
3.5.1	Beispiel zur Verschmelzung der Tochter- auf die Muttergesellschaft	470
3.5.2	Beispiel zur Verschmelzung der Mutter- auf die Tochtergesellschaft	471
3.5.3	Beispiel zur Verschmelzung von nicht aneinander beteiligten Kapitalgesellschaften	473
3.6	Das steuerliche Einlagekonto bei Auf- oder Abspaltung	474
3.6.1	Beispiel zur Abspaltung: ohne bestehendes Beteiligungsverhältnis	475
3.6.2	Beispiel zur Abspaltung: mit bestehendem Beteiligungsverhältnis	477

Teil G Entstehung, Veranlagung und Erhebung von Körperschaftsteuer

1	Entstehung von Körperschaftsteuer	480
2	Veranlagung und Erhebung von Körperschaftsteuer	483
3	Besteuerung kleiner Körperschaften (R 79 KStR 2004)	484
4	Unmittelbare Steuerberechtigung und Zerlegung	485

Teil H Solidaritätszuschlag ab 1995

1	Allgemeines	486
2	Wesen des Solidaritätszuschlages	486
3	Abgabepflichtige Personen	486
4	Bemessungsgrundlage	486
4.1	Solidaritätszuschlag auf die veranlagte Steuer	486
4.2	Solidaritätszuschlag auf die Körperschaftsteuervorauszahlungen	487
4.3	Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer	487
5	Zuschlagssatz	487
6	Anrechnung des auf die einbehaltene Kapitalertragsteuer entfallenden Solidaritätszuschlags beim Anteilseigner	487
7	Doppelbesteuerungsabkommen	488
8	Solidaritätszuschlag bei Zwischenschaltung von Investmentfonds	489
9	Vergütungs- und Erstattungsverfahren durch das Bundeszentralamt für Steuern	489
10	Verfahrensvorschriften	490

Teil I Das Halb-/Teileinkünfteverfahren auf der Ebene des Anteilseigners

1	Konzeption des Halb-/Teileinkünfteverfahrens	491
1.1	Bis VZ 2008 vom Halbeinkünfteverfahren betroffene Einkünfte	492
1.1.1	Gesetzliche Regelungen zu hälftigen Steuerbefreiungen bis VZ 2008	492
1.2	Teileinkünfteverfahren statt Halbeinkünfteverfahren ab VZ 2009	493
1.2.1	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens nur bei betrieblichen Einkunftsarten (§ 3 Nr. 40 Satz 2 EStG)	493
1.2.2	Keine Anwendung des Teileinkünfteverfahrens bei laufenden Einnahmen im Privatvermögen	493
1.2.3	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens bei Veräußerungsgewinnen i. S. d. § 17 EStG	494
1.3	Auswirkungen auf andere Vorschriften	494
1.3.1	Abzugsverbot nach § 3c Abs. 2 EStG	494
1.3.2	Verhältnis zur Kapitalertragsteuer	494
1.3.3	Folgen des Halb-/Teileinkünfteverfahrens für außerordentliche Einkünfte i. S. d. § 34 EStG	494
1.3.4	Anrechnung ausländischer Steuer (§ 34c EStG)	495
1.4	Verfahrensproblem bei Personengesellschaften	495

2	Tatbestände des § 3 Nr. 40 EStG	495
2.1	Tatbestände des § 3 Nr. 40 Buchst. a EStG	495
2.1.1	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft, die zum Betriebsvermögen gehören, § 3 Nr. 40 Buchst. a EStG	495
2.1.2	Entnahme von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft, die zum Betriebsvermögen gehören (§ 4 Nr. 40 Buchst. a Satz 1 EStG)	496
2.1.3	Teilwertabschreibungen/Zuschreibungen	496
2.1.3.1	Reihenfolgeproblem	498
2.1.3.2	Rechtsprechung des BFH und Änderung der Verwaltungsauffassung	498
2.1.4	Teileinkünfteverfahren bei vorangegangenen Abzügen nach § 6b EStG bzw. ähnlichen Abzügen (§ 3 Nr. 40 Buchst. a Satz 3 EStG)	499
2.1.5	Liquidation und Kapitalherabsetzung	499
2.1.6	Veräußerung von Beteiligungen an ausländischen Gesellschaften	500
2.1.7	Verdeckte Einlage von Anteilen	500
2.2	Tatbestände des § 3 Nr. 40 Buchst. b EStG	500
2.2.1	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft, die zum Betriebsvermögen gehören, in Zusammenhang mit Betriebsveräußerungen (§ 3 Nr. 40 Buchst. b Satz 1 EStG)	500
2.2.1.1	Teilwertabschreibungen/Zuschreibungen	501
2.2.2	Veräußerung oder Entnahme von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft, die zum Betriebs- vermögen gehören, bei Betriebsaufgabe (§ 3 Nr. 40 Buchst. b Satz 2 EStG)	501
2.2.3	Teileinkünfteverfahren bei vorangegangenen Abzügen nach § 6b EStG bzw. ähnlichen Abzügen (§ 3 Nr. 40 Buchst. b Satz 3 EStG)	502
2.3	Tatbestände des § 3 Nr. 40 Buchst. c EStG	502
2.3.1	Veräußerungspreis i. S. d. § 17 EStG	502
2.3.2	Auflösung und Kapitalherabsetzung i. S. d. § 17 Abs. 4 EStG	503
2.4	Tatbestände des § 3 Nr. 40 Buchst. d EStG	504
2.4.1	Bezüge i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG	504
2.4.1.1	Beteiligungen im Privatvermögen	504
2.4.2	Beteiligungen im Betriebsvermögen	506
2.4.2.1	Gewerbsteuerliche Problematiken	507
2.4.2.2	Gewerbliche Auswirkungen des § 3c Abs. 2 EStG	510
2.4.3	Bezüge aus dem steuerlichen Einlagekonto	510
2.4.4	Einnahmen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 9 EStG	510
2.4.5	Besonderheiten bei verdeckten Gewinnausschüttungen (§ 3 Nr. 40 Buchst. d Sätze 2 und 3 EStG), Allgemeines	511
2.4.5.1	Keine Teileinkünftebesteuerung einer verdeckten Gewinnausschüttung, wenn das Einkommen der leistenden Körperschaft gemindert worden ist (§ 3 Nr. 40 Buchst. d Satz 2 EStG)	511
2.4.5.2	Teileinkünftebesteuerung bei verdeckten Gewinnausschüttungen, wenn sich das Einkommen einer nahestehenden Person erhöht hat (§ 3 Nr. 40 Buchst. d Satz 3 EStG) ..	512
2.5	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. e EStG	512
2.6	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. f EStG	512
2.7	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. g EStG	512
2.8	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. h EStG	513
2.9	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. i EStG	513
2.10	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. j EStG	513
2.10.1	Zeitliche Anwendung	513
2.10.2	Allgemeines	514
2.10.3	Bisheriger Anwendungsbereich des § 3 Nr. 40 Buchst. j EStG	514
2.11	Anwendung des Halbeinkünfteverfahrens (bis VZ 2008) bei anderen Einkunftsarten	515
2.12	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens (ab VZ 2009) bei anderen Einkunftsarten	515
2.13	§ 3 Nr. 40 Satz 3 und 4 EStG a. F.	515
2.13.1	Anwendungszeitraum des § 3 Nr. 40 Sätze 3 und 4 EStG a. F.	516
2.13.2	Darstellung des § 3 Nr. 40 Sätze 3 und 4 EStG a. F. bis zu Ablauf des siebenjährigen Übergangs- zeitraums i. V. m. mit den bisher geltenden Rechtsnormen	516
2.13.2.1	Besonderheiten bei einbringungsgeborenen Anteilen	516
2.13.2.2	Rechtsfolgen des § 3 Nr. 40 Satz 3 EStG a. F.	518

2.13.2.3	Rückausnahmen nach § 3 Nr. 40 Satz 4 EStG a. F.	518
2.13.2.4	Behandlung von Aufwendungen in Fällen, die der vollen Besteuerung unterliegen	521
2.14	Keine Anwendung des Teileinkünfteverfahrens bei Kreditinstituten und Finanzdienstleistern bei kurzfristigem Eigenhandel (§ 3 Nr. 40 Sätze 3 und 4 EStG aktuelle Fassung)	522
3	Kapitalertragsteuer bis VZ 2008	523
3.1	Pflicht zum Kapitalertragsteuerabzug	523
3.2	Grundsätzliches	523
3.3	Kapitalerträge mit Steuerabzug (§ 43 EStG)	524
3.3.1	Aufzählung der Kapitalerträge	524
3.3.2	Wesentliche Anwendungsfälle	525
3.3.3	Besondere Anwendungsfälle	525
3.3.4	Kein Steuerabzug nach § 43 Abs. 2 EStG	526
3.3.5	Bemessung der Kapitalertragsteuer (§ 43a EStG)	526
3.3.5.1	Besondere Kapitalertragsteuersätze	526
3.3.5.2	Kapitalertragsteuersätze (§ 43a Abs. 1 EStG)	526
3.3.5.3	Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Kapitalgesellschaften (§ 43b EStG) ..	527
3.3.5.4	Entrichtung der Kapitalertragsteuer (§ 44 EStG)	527
3.3.5.5	Abstandnahme vom Steuerabzug (§ 44a EStG)	527
3.3.5.6	Erstattung der Kapitalertragsteuer (§ 44b EStG)	528
3.3.5.7	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer (§ 45a EStG)	529
3.3.5.8	Erstattung von Kapitalertragsteuer aufgrund von Sammelanträgen (§ 45b EStG)	529
3.3.5.9	Kapitalertragsteuer und Doppelbesteuerungsabkommen	529
3.3.5.10	Meldung an das Bundeszentralamt für Steuern	529
4	Kapitalertragsteuer ab VZ 2009	530
4.1	Pflicht zum Kapitalertragsteuerabzug	530
4.2	Grundsätzliches	530
4.3	Kapitalerträge mit Steuerabzug (§ 43 EStG) – Aufzählung der Kapitalerträge	530
4.4	Bemessung der Kapitalertragsteuer (§ 43a EStG)	533
4.5	Entrichtung der Kapitalertragsteuer (§ 44 EStG)	534
4.6	Abstandnahme vom Steuerabzug (§ 44a EStG)	535
4.7	Erstattung der Kapitalertragsteuer (§ 44b EStG)	537
4.8	Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer (§ 45 EStG)	538
4.9	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer (§ 45a EStG)	538
4.10	Erstattung von Kapitalertragsteuer aufgrund von Sammelanträgen (§ 45b EStG)	538
4.11	Kapitalertragsteuer und Doppelbesteuerungsabkommen	538
4.12	Meldung an das Bundeszentralamt für Steuern (§ 45d EStG)	538

Teil J Umwandlungssteuerrecht

1	Allgemeines	540
1.1	Überblick	540
1.2	Anwendungsbereich (§ 1 UmwStG)	543
1.2.1	Umwandlungsformen	543
1.2.2	Verhältnis von Umwandlungsgesetz zu Umwandlungssteuergesetz	543
1.2.3	Regelungsinhalt des Umwandlungssteuergesetzes	544
1.2.4	Einzelregelungen zu inländischen Umwandlungen	545
1.2.4.1	Verschmelzung (UmwSt-Erlass 2011, Rn. 01.08 bis 01.10)	545
1.2.4.2	Formwechsel (UmwSt-Erlass 2011, Rn. 01.11 bis 01.12)	546
1.2.4.3	Spaltung (UmwSt-Erlass 2011, Rn. 01.13 bis 01.17)	547
1.2.4.4	Vermögensübertragung (UmwSt-Erlass 2011, Rn. 01.18 bis 01.19)	549
1.2.5	Sitz und Geschäftsleitung muss in der EU oder im EWR sein	550
1.3	Steuerliche Rückwirkung (§ 2 UmwStG)	550

2	Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in ein Personenunternehmen	551
2.1	Übersicht	551
2.2	Steuerliche Auswirkungen bei der übertragenden Kapitalgesellschaft	553
2.2.1	Wegfall der Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	553
2.2.2	Kein Buchwertansatz bei nicht in Gesellschaftsrechten bestehender Gegenleistung	553
2.3	Steuerliche Auswirkungen beim Anteilseigner	553
2.3.1	Ermittlung des Übernahmegewinns oder Übernahmeverlustes	553
2.3.2	Besteuerung offener Rücklagen (§ 7 UmwStG)	554
2.4	Formwechsel in einer Personengesellschaft	554
2.5	Körperschaftsteuerguthaben und pauschale EK 02-Versteuerung in Umwandlungsfällen	555
2.5.1	Steuerliche Auswirkungen des Körperschaftsteuerguthabens in Umwandlungsfällen	555
2.5.2	Pauschale EK 02-Versteuerung in Umwandlungsfällen	555
2.6	Umwandlungskosten	556
2.7	Ermittlung des Übernahmeergebnisses nach § 4 Abs. 4 bis 7 UmwStG (vgl. UmwSt-Erlass 2011, Rn. 04.27)	556
2.8	Übernahmefolgegewinn nach § 6 UmwStG – UmwSt-Erlass 2011, Rn. 06.01 bis 06.12	562
2.8.1	Allgemeines	562
2.8.2	Übernahmefolgegewinn bei Pensionsrückstellungen	562
2.8.2.1	Überblick	562
2.8.2.2	Fortführung der Pensionsrückstellung bei Umwandlung auf eine Personen- gesellschaft – UmwSt-Erlass 2011, Rn. 06.06	563
2.8.2.3	Pensionsverzicht auf der Ebene der Personengesellschaft	564
2.8.2.4	Pensionsverzicht noch auf der Ebene der Kapitalgesellschaft	564
2.9	Gewerbsteuer nach § 18 Abs. 3 UmwStG – UmwSt-Erlass 2011, Rn. 18.05 bis 18.11	565
2.9.1	Allgemeines	565
2.9.2	Einzelheiten zu § 18 Abs. 3 UmwStG	567
2.9.2.1	Aufgabe oder Veräußerung innerhalb von fünf Jahren nach der Umwandlung	567
2.9.2.2	§ 18 Abs. 3 UmwStG umfasst nicht einen Veräußerungsverlust	567
2.9.2.3	Auch ein späterer Wertzuwachs unterliegt der Gewerbesteuer nach § 18 Abs. 3 UmwStG	567
2.9.2.4	§ 18 Abs. 3 UmwStG umfasst auch diejenigen stillen Reserven, die nicht auf das übergegangene Vermögen zurückzuführen sind	567
3	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften	568
3.1	Fälle der Verschmelzung	568
3.2	Übersicht	570
3.3	Beschränkung der Verlustnutzung (§ 2 Abs. 4 UmwStG, RdNr. 02.39 und 02.40 UmwSt- Erlass 2011)	573
3.3.1	Allgemeines	573
3.3.2	Ergänzung zu § 2 Abs. 4 UmwStG; neue Einschränkung beim Verlustausgleich	574
3.4	Steuerliche Auswirkungen bei der übertragenden Körperschaft – UmwSt-Erlass 2011, Rn. 11.01 bis 11.19	576
3.5	Steuerliche Folgen bei der übernehmenden Körperschaft – UmwSt-Erlass 2011, Rn. 12.01 bis 12.07	577
3.6	Übernahmefolgegewinn – UmwSt-Erlass 2011, Rn. 06.01 ff.	582
3.7	Verlustabzugsbeschränkung nach § 8c KStG bei Verschmelzung von Kapitalgesellschaften ...	583
3.7.1	Anteilsübertragung nach § 8c Abs. 1 KStG	583
3.7.2	Konzernklausel	586
3.7.3	Einzelheiten zur Anwendung des § 8c KStG bei der Verschmelzung von Kapitalgesellschaften	588
3.8	Auswirkungen auf das steuerliche Einlagekonto und den Sonderausweis – UmwSt-Erlass 2011, Rn. K. 01 bis K. 19	591
3.9	Steuerliche Folgen bei den Anteilseignern; UmwSt-Erlass 2011, Rn. 13.01 bis 13.12	594
3.9.1	Grundsatz: Ansatz des gemeinen Werts	594
3.9.2	Auf Antrag: Ansatz des Buchwerts	594
3.9.3	Steuerverstrickung der Anteile (sog. Fußstapfentheorie)	595
3.9.4	Auswirkungen des § 8b Abs. 4 KStG; keine Rückwirkung von Umwandlungen auf Anteils- eignerebene	595

4	Spaltung von Kapitalgesellschaften	597
4.1	Überblick (vgl. UmwSt-Erlass 2011, Rn. 15.01 bis 16.04)	597
4.2	Arten der Spaltung	599
4.2.1	Aufspaltung	600
4.2.2	Abspaltung	601
4.3	Voraussetzungen für eine steuerneutrale Spaltung	602
4.3.1	Teilbetrieb i. S. d. § 15 Abs. 1 UmwStG; UmwSt-Erlass 2011, Rn. 15.02 bis 15.11	602
4.3.1.1	Begriff Teilbetrieb; UmwSt-Erlass 2011, Rn. 15.02 und 15.03	603
4.3.1.2	Mitunternehmeranteil; UmwSt-Erlass 2011, Rn. 15.04	607
4.3.1.3	100 %-Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft; UmwSt-Erlass 2011, Rn. 15.05 und 15.06	607
4.3.1.4	Zuordnung von wesentlichen Betriebsgrundlagen und nicht zu den wesentlichen Betriebsgrundlagen gehörenden Wirtschaftsgütern	608
4.3.2	Übersicht: Missbrauchstatbestände des § 15 Abs. 2 UmwStG	608
4.3.2.1	Missbrauchstatbestand des § 15 Abs. 2 Satz 1 UmwStG	609
4.3.2.2	Veräußerung und deren Vorbereitung: Veräußerungssperre des § 15 Abs. 2 Satz 4 UmwStG (UmwSt-Erlass 2011, Rn. 15.27 bis 15.35)	611
4.3.2.3	Trennung von Gesellschafterstämmen (§ 15 Abs. 2 Satz 5 UmwStG und UmwSt-Erlass 2011, Rn. 15.36 bis 15.40)	613
4.4	Steuerliche Folgen einer Spaltung	613
4.4.1	Steuerliche Folgen einer Spaltung bei der übertragenden Kapitalgesellschaft	614
5	Einbringung eines Betriebs in eine Kapitalgesellschaft nach § 20 UmwStG	615
5.1	Überblick	615
5.2	Einbringungsvoraussetzungen nach § 20 UmwStG	617
5.2.1	Sacheinlage	617
5.2.2	Vorherige »Auslagerung« von Grundstücken im Falle der Einbringung in eine GmbH nach § 20 UmwStG	618
5.2.3	Umwandlungsteuerliche Sacheinlage auch bei Bargründung oder Barkapitalerhöhung mit Aufgeld möglich	620
5.2.4	Abgrenzung von einer Sacheinlage mit Aufgeld und verdeckter Einlage	621
5.2.5	Einbringung aller wesentlichen Betriebsgrundlagen erforderlich	622
5.3	Wertansatz des eingebrachten Vermögens	623
5.3.1	Übersicht: Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens	623
5.3.2	Steuerliche Auswirkungen bei Einbringung in eine GmbH zum Buchwert	625
5.3.3	Aufdeckung stiller Reserven bei negativem Kapital	628
5.3.4	Aufdeckung stiller Reserven, wenn die Gegenleistung den Buchwert des Betriebsvermögens übersteigt	629
5.4	Zeitpunkt der Einbringung (§ 20 Abs. 5 und 6 UmwStG)	630
5.4.1	Rückwirkung der Sacheinlage i. S. d. § 20 UmwStG auf Antrag	630
5.4.2	Im Einzelnen	631
5.4.2.1	Grundsatz	631
5.4.2.2	Ausnahmen, bei denen die achtmonatige Rückwirkung nicht greift	631
5.4.2.3	Entnahmen und Einlagen nach § 20 Abs. 5 Satz 3 UmwStG	631
5.4.2.4	Umqualifizierung von verdeckten Gewinnausschüttungen in Entnahmen	632
5.5	Einbringungsgewinn I bei späterer Veräußerung der GmbH-Anteile; UmwSt-Erlass 2011, Rn. 22.01 bis 22.11	634
5.6	Abgrenzung des § 20 UmwStG zur Begründung einer Betriebsaufspaltung	636
5.6.1	Einbringung wesentlicher Betriebsgrundlagen	636
5.6.2	Begründung einer Betriebsaufspaltung	638
5.7	Anteilstausch nach § 21 UmwStG; UmwSt-Erlass 2011, Rn. 21.01 bis 21.17	641
5.7.1	Allgemeines	641
5.7.2	Steuerliche Folgen beim Einbringenden	641
5.7.3	Einbringungsgewinn II und Steuerbefreiung nach § 8b Abs. 2 KStG	643
5.7.4	Nachweispflicht nach § 22 Abs. 3 UmwStG	645
5.8	Einbringung einer GmbH & Co. KG in die Komplementär-GmbH	645
5.8.1	Einbringung des Besitzunternehmens in die Betriebs-Kapitalgesellschaft	647
5.8.2	Verschleierte Sachgründung	648

6	Gestaltungsüberlegungen beim Kauf von Anteilen an Kapitalgesellschaften und beim Kauf von Personenunternehmen	649
6.1	Übersichten	649
6.2	Gestaltungsüberlegungen im Zusammenhang mit der Umwandlung	650
6.2.1	Fall 1: Erwerber B wandelt die A-GmbH nicht um	650
6.2.2	Fall 2: Erwerber B wandelt im Juli 2014 zum 01. 01. 2014 die A-GmbH in ein Personenunternehmen (Einmann-GmbH & Co. KG) um	650
6.2.3	Fall 3: Veräußerer A wandelt die A-GmbH im April 2014 (vor Veräußerung) zum 01. 01. 2014 in ein Personenunternehmen um	651
	Teil K Komplexer Übungsfall	653
	Teil L Lösung zum komplexen Übungsfall	660
	Stichwortregister	675