https://www.bibukurse.de

Körperschaftsteuer

- Organschaft
  - Voraussetzungen
    - finanzielle Eingliederung
    - zeitliche Voraussetzungen
    - Ergebnisabführungsvertrag
  - Rechtsfolge
  - Organkreis
    - Organträger
    - Organgesellschaft
      - stets Kapitalgesellschaft
  - Bewertung
    - Vorteile
    - Nachteile
- Ermittlung zvE
  - Einkunftsarten
    - alle sieben Einkunftsarten des EStG möglich
    - bei Kapitalgesellschaften: nur Einkünfte aus Gewerbebetrieb
  - Schema
    - handelsrechtlicher Jahresüberschuss
    - Korrekturen innerhalb der Bilanz (Habi zu Steubi, § 60 II EStDV)
      - Korrektur Drohverlustrückstellungen
    - Korrekturen außerhalb der Bilanz
      - Hinzurechnungen (nichtabziehbare Aufwendungen)
        - Geschenke unter 35 €
        - 30 % der Bewirtungsaufwendungen
        - Geldbußen
        - verdeckte Gewinnauschüttungen (Fremdvergleichsgrundsatz)
          - nichtbeherrschender Gesellschafter
          - beherrschender Gesellschafter
        - Zinsschranke
          - Vorgehensweise
          - Ausnahmetatbestände
      - Kürzungen (steuerfreie Erträge)
        - DBA-steuerfreie Einnahme
        - 95 % der Gewinnausschüttung, § 8b I, V KStG
        - § 12 InvestZulG
- Steuerpflicht
  - Zeiten
    - Ermittlungszeitraum
      - sachlicher Bezug
        - Ermittlung der Einkünfte
      - tatsächliche Zeitspanne
        - Wirtschaftsjahr, § 7 IV KStG
    - Bemessungszeitraum
      - sachlicher Bezug
        - Ermittlung des zvE
      - tatsächliche Zeitspanne
        - Kalenderjahr, § 7 I, III KStG
    - Veranlagungszeitraum
      - sachlicher Bezug
        - Festsetzung der KSt
      - tatsächliche Zeitspanne
        - Kalenderjahr, § 31 KStG iVm § 25 I EStG
  - Subjekt (= wer?)
    - privatrechtlich
      - juristische Personen, § 1 I Nr. 1 - 4 KStG
      - § 1 I Nr. 5 KStG
    - öffentlich-rechtlich
      - § 1 I Nr. 6 KStG
  - Objekt (= was?)
    - unbeschränkt
      - Voraussetzungen
        - Sitz im Inland oder...
        - Geschäftsleitung im Inland
      - Rechtsfolge
        - gesamtes Welteinkommen
      - Zeiten
        - Beginn
        - Ende
      - Arten
        - steuerbefreit, § 5 I KStG
        - nicht steuerbefreit
          - Welteinkommensprinzip
    - beschränkt
      - Typenvergleich
        - ist ausl. KapG einer...
        - KapG nach dt. Recht (!) vergleichbar?
      - Arten
        - normal beschränkt
          - Erfassung inländ. EK iSd § 49 EStG
        - besonders beschränkt
          - Erfassung inländischer EK mit Steuerabzug
  - Befreiungen
- Sonderregelungen
  - körperschaftsteuerliches Einlagekonto
    - Zugänge
    - Abgänge
    - gesonderte Feststellung
  - Wegfall des Anrechnungsverfahrens
    - Körperschaftsteuerminderung
    - Körperschaftsteuermehrung

https://www.bibukurse.de

Ermittlung zvE

- Einkunftsarten
  - alle sieben Einkunftsarten des EStG möglich
  - bei Kapitalgesellschaften: nur Einkünfte aus Gewerbebetrieb
- Schema
  - handelsrechtlicher Jahresüberschuss
  - Korrekturen innerhalb der Bilanz (Habi zu Steubi, § 60 II EStDV)
    - Korrektur Drohverlustrückstellungen
    - Verbrauchsfolgeverfahren
      - HaBi
        - LiFO
        - FiFo
      - SteuBi
        - nur LiFO
    - GoF
      - HaBi: Abschreibung über fünf Jahre
      - SteuBi: Abschreibung über 15 Jahre
  - = steuerrechtlicher Jahresüberschuss
  - Korrekturen außerhalb der Bilanz
    - Hinzurechnungen (nichtabziehbarer Aufwand)
      - einkommensteuerliche Korrekturen
        - Geschenke über 35 €
        - 30 % der Bewirtungsaufwendungen
        - Geldbußen
      - körperschaft.steuerl. Korrekturen
        - nichtabziehbare Aufwand, § 10 KStG
          - Aufwendungen zur Erfüllung von Satzungszwecken
          - Steueraufwendungen
          - Geldstrafen
          - Vergütungen für die Überwachung der Geschäftsführung
        - vGA, § 8 III KStG
          - nichtbeherrschender Gesellschafter
          - beherrschender Gesellschafter
        - Zinsschranke
          - Vorgehensweise
          - Ausnahmetatbestände
    - Kürzungen (steuerfreie Erträge)
      - steuerfreie Erträge
        - DBA-steuerfreie Einnahme
        - § 12 InvestZulG
        - Ergebnisse aus Beteiligungen
          - 95 % der Gewinnausschüttung, § 8b I, V KStG
      - verdeckte Einlagen
      - abziehbare Spenden, § 9 I Nr. 2 KStG
      - Gewinnanteile pers. haftender Ges´er einer KGaA
  - = Einkommen vor Verlustabzug
  - - Verlustabzug, § 8c iVm § 10d EStG
  - = Einkommen / zu versteuerndes Einkommen

https://www.bibukurse.de

verdeckte Gewinnausschüttung

- Rechtsfolgen
  - bei KapG
    - auf Einkommenserzielungsebene
      - außerbilanzielle Korrektur
    - Einkommensverwendungsebene (bis 2007)
  - bei Anteilseigner (AE)
    - Vermögensabfluss an AE
      - AE hält Beteiligung im BV
        - Anteile aus Gewerbebetrieb...
        - Beteiligung insg., aber auch vGA
      - AE hält Beteiligung im PV
        - EK aus Kapitalvermögen
- Definition, § 8 III 2 KStG
  - Vermögensminderung oder ...
  - verhinderte Vermögensmehrung,
  - die durch das Gesellschaftsverhältnis veranlasst ist,
    - Normalfall
    - beherrschender Ges´er
      - s. Anmerk. im Spezialpunkt
  - sich auf die Höhe des Unterschiedsbetrags i.S.d. § 4 I 1 EStG auswirkt und
  - nicht (!) auf einem den gesellschaftsrechtlichen Vorschriften ...
  - entsprechenden Gewinnverteilungsbeschluss beruht (A 36 I KStR)
- Oberbegriff
  - normatives Veranlassungsprinzip:
  - auf dem Gesellschaftsverhältnis beruhend
- Prüfungsmaßstab
  - Fremdvergleich
    - Verhalten...
      - ... eines ordentlichen...
      - und gewissenhaften Geschäftsführers
    - Üblichkeit
  - Transparenzgebot
    - Sonderfall: beherrschender Ges´er
      - Prinzip der Transparenz...
      - und der Formenstrenge
- beherrschender Ges´er
  - Voraussetzungen
    - betreffender Ges´er kann...
    - den Abschluss und den Inhalt...
    - einer Vereinbarung erzwingen
  - Beherrschung
    - Mehrheit der Stimmrechte
      - unmittelbar oder...
      - mittelbar
    - Bündelung durch mehrere Ges´er möglich
  - Voraussetzungen
    - zivilrechtliche Wirksamkeit
    - klare Vorabvereinbarung (= Rückwirkungsverbot)
      - zeitlicher Aspekt der Vereinbarung
      - inhaltlicher Aspekt der Vereinbarung