

Streck
Körperschaftsteuergesetz

Körperschaftsteuer- gesetz 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. Eugen Mehlhaf

Rechtsanwalt in Berlin

11., neubearbeitete Auflage
2026



Zitierweise:

Streck/Alvermann KStG § 5 Rn. 1
Streck/Schwedhelm KStG § 8 Anh. Rn. 1
Streck/Olgemöller KStG § 23 Rn. 1
Streck/Olbing KStG § 14 Rn. 1
Streck/Mückl KStG § 1a Rn. 1
Streck/Binnewies KStG Beratungs-ABC Stichw. Rn. 1
Streck/Mehlhaf KStG § 7 Rn. 1

beck.de

ISBN PRINT 978 3 406 82673 3

© 2026 Verlag C.H.Beck GmbH & Co. KG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
info@beck.de

Druck und Bindung: Friedrich Pustet GmbH & Co. KG
Gutenbergstraße 8, 93051 Regensburg

Satz: Meta Systems Publishing & Printservices GmbH, Wustermark
Umschlag: Druckerei C.H.Beck Nördlingen

chbeck.de/nachhaltig
produktsicherheit.beck.de

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

Alle urheberrechtlichen Nutzungsrechte bleiben vorbehalten.
Der Verlag behält sich auch das Recht vor, Vervielfältigungen dieses Werkes
zum Zwecke des Text and Data Mining vorzunehmen.

Vorwort

Der „STRECK“ 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 Michael STRECK bearbeitet, bevor sie ab der 6. Auflage auf mehrere Steueranwälte der Partnerschaft STRECK MACK SCHWEDHELM verteilt wurde. Mit der 10. Auflage ist Michael STRECK geplant aus dem Autorenteam und kurze Zeit später ungeplant leider auch aus dem Leben geschieden. Der Kreis der Autoren wurde mit dieser 11. Auflage um Rechtsanwalt Dr. Eugen MEHLHAF ergänzt.

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. In der Kommentierung sind Gesetze sowie Rechtsprechung bis Anfang 2026 berücksichtigt.

Bei § 1a wurden die Neuregelungen durch das Wachstumschancengesetz verarbeitet, die zur Erweiterung des Anwendungsbereichs der erleichterten Ausübung der Option sowie zur Entschärfung der Ausschüttungsfiktion geführt haben. Im Rahmen der Überarbeitung der Steuerbefreiungen wurde die umfangreiche Fortentwicklung des Gemeinnützigkeitsrechts eingearbeitet. Die Ausführungen zu § 9 wurden um die aktuellen Entscheidungen zur KGaA ergänzt. Die praxisfreundliche Rechtsprechung des BFH zum Organschaftsrecht wurde bei der Kommentierung der §§ 14 ff. 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 streitrelevant. Besonders kritisch wurde die Rechtsprechung zur Behandlung von Gesellschafterdarlehen gewürdigt. Die Urteile des BFH zur Anwendung von § 129 AO sowie zur Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln als Rettungsmöglichkeiten bei fehlerhafter Feststellung des Einlagekontos haben ebenfalls besondere Beachtung gefunden.

Die Regelungen zur Überführung des Anrechnungsverfahrens in das Halbeinkünfteverfahren (§§ 36 ff.) wurden wohl zum letzten Mal überarbeitet, die aktuelle Rechtsprechung des BVerfG wurde eingefügt. Nach 25 Jahren werden hierzu nun die letzten Streitfälle aufgrund des in Konsequenz der Rechtsprechung des BVerfG abgeänderten Gesetzes von der Finanzverwaltung abgearbeitet.

Köln, im März 2026

Für die Autoren *Burkhard Binnewies*

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XV
I. Körperschaftsteuergesetz (KStG)	1
II. Gesetz über steuerrechtliche Maßnahmen bei Erhöhung des Nenn- kapitals aus Gesellschaftsmitteln (KapErhStG)	803
III. Beratungs-ABC	825
Sachverzeichnis	1005

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV

I. Körperschaftsteuergesetz (KStG)

Erster Teil. Steuerpflicht

§ 1	Unbeschränkte Steuerpflicht	2
§ 1a	Option zur Körperschaftsbesteuerung	15
§ 2	Beschränkte Steuerpflicht	30
§ 3	Abgrenzung der Steuerpflicht bei Personenvereinigungen und nicht rechtsfähigen Vermögensmassen sowie bei Realgemeinden ..	33
§ 4	Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	38
§ 5	Befreiungen	76
§ 6	Einschränkung der Befreiung von Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen	135
§ 6a	Einkommensermittlung bei voll steuerpflichtigen Unterstützungskassen	141

Zweiter Teil. Einkommen

Erstes Kapitel. Allgemeine Vorschriften

§ 7	Grundlagen der Besteuerung	143
§ 8	Ermittlung des Einkommens	148
	Anhang: ABC zur vGA und verdeckten Einlage	240
§ 8a	Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen bei Körperschaften (Zinsschranke)	367
§ 8b	Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen	386
§ 8c	Verlustabzug bei Körperschaften	469
§ 8d	Fortführungsgebundener Verlustvortrag	491
§ 9	Abziehbare Aufwendungen	502
§ 10	Nichtabziehbare Aufwendungen	514
§ 11	Auflösung und Abwicklung (Liquidation)	525
§ 12	Entstrickungs- und Wegzugsbesteuerung	531
§ 13	Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	539

Zweites Kapitel. Sondervorschriften für die Organschaft

§ 14	Aktiengesellschaft oder Kommanditgesellschaft auf Aktien als Organgesellschaft	545
§ 15	Ermittlung des Einkommens bei Organschaft	586
§ 16	Ausgleichszahlungen	594
§ 17	Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft	596
§ 18	(aufgehoben)	600
§ 19	Steuerabzug bei dem Organträger	600

Inhaltsverzeichnis

Drittes Kapitel. Sondervorschriften für Versicherungen und Pensionsfonds

§ 20	Schwankungsrückstellungen, Schadenrückstellungen	603
§ 21	Beitragsrückerstattungen	605
§ 21a	Deckungsrückstellungen	609
§ 21b	(aufgehoben)	610

Viertes Kapitel. Sondervorschriften für Genossenschaften

§ 22	Genossenschaftliche Rückvergütung	610
------	---	-----

Dritter Teil. Tarif; Besteuerung bei ausländischen Einkunftsteilen

§ 23	Steuersatz	614
§ 24	Freibetrag für bestimmte Körperschaften	617
§ 25	Freibetrag für Genossenschaften sowie Vereine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben	619
§ 26	Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	621

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

§ 27	Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen	641
§ 28	Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital und Herabsetzung des Nennkapitals	690
§ 29	Kapitalveränderungen bei Umwandlungen	699
§ 30	Entstehung der Körperschaftsteuer	709
§ 31	Steuererklärungspflicht, Veranlagung und Erhebung der Körperschaftsteuer	710
§ 32	Sondervorschriften für den Steuerabzug	713
§ 32a	Erlass, Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden bei verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage	720

Fünfter Teil. Ermächtigungs- und Schlussvorschriften

§ 33	Ermächtigungen	729
§ 34	Schlussvorschriften	731
§ 35	Sondervorschriften für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	738

Sechster Teil. Sondervorschriften für den Übergang vom Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren

§ 36	Endbestände	740
§ 37	Körperschaftsteuerguthaben und Körperschaftsteuerminderung	753
§ 38	Körperschaftsteuererhöhung	775
§ 39	Einlagen der Anteilseigner und Sonderausweis	792
§ 40 aF	Umwandlung, Liquidation und Verlegung des Sitzes	794

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

Vorbemerkung	803
--------------------	-----

Inhaltsverzeichnis

§ 1	Steuern vom Einkommen und Ertrag der Anteilseigner	807
§ 2	(aufgehoben)	814
§ 3	Anschaffungskosten nach Kapitalerhöhung	814
§ 4	Mitteilung der Erhöhung des Nennkapitals an das Finanzamt	816
§ 5	(aufgehoben)	817
§ 6	(aufgehoben)	818
§ 7	Anteilsrechte an ausländischen Gesellschaften	818
§ 8	(aufgehoben)	822
§ 8a	Schlußvorschriften	822
§ 9	(aufgehoben)	823
§ 10	Anwendungszeitraum	823
§ 11	Inkrafttreten	823

III. Beratungs-ABC

Abfindungen	827
„Abschirmende“ ausländische juristische Personen	828
Anteilsrotation	832
Auffanggesellschaft	833
Ausländer als Unternehmer im Inland	833
Ausländische Anteilseigner	835
Ausländische EU-Kapitalgesellschaften	836
Basisgesellschaften	843
Betriebsaufspaltung	847
Betriebsführung	856
Betriebsprüfung	856
Betriebsübernahmengesellschaft	857
Betriebsvermögen	857
Bilanz der GmbH	858
Corona-Maßnahmen	865
Dividendenregelung	865
Einbringung	866
Einlagekonto	874
Einlagen	887
Einziehung von Geschäftsanteilen	887
Erfolgsabhängige Bezüge	894
EU-Kapitalgesellschaft	894
Europäische Aktiengesellschaft	895
Europäische Genossenschaft	897
Europäische Gesellschaft	897
Familiengesellschaft	897
Flucht aus der GmbH	897
Fortführungsgesellschaft	897
Freibetrag	898
Geschäftsführergehalt	898
Gesellschafterdarlehen	898
Gesellschafterdarlehen/Abzinsung	901

Inhaltsverzeichnis

Gewinnausschüttung	904
Gewinnausschüttungen/Rückgängigmachung	915
Gewinnverteilung	916
Haftung	916
Inkongruente Einlagen	917
Insolvenz	917
Internationale Rechnungslegungsstandards (IFRS)	918
Investment-Club, Investmentverein	919
Kantinen	919
Kirchensteuer und Teil-, Halbeinkünfteverfahren	920
Korruption	921
Liebhabelei in der GmbH	921
Liquidation	923
Missbrauch	929
Mitunternehmerschaft	929
Nichtrechtsfähige Stiftungen	929
Organschaft	932
Personengesellschaft	933
Phasengleiche Aktivierung von Dividenden	933
Rückgängigmachung von Ausschüttungen	934
Rücklagen: gesellschafterbezogen	934
Sammelvermögen	935
Sanierung	935
S. A. R. L.	937
Satzung der GmbH und KSt	937
Schenkungsteuer und verdeckte Gewinnausschüttung	940
Schenkungsteuer bei begünstigtem Bezug von Anteilen iRd Kapitalerhöhung	946
Schenkungsteuer bei disquotaler Einlage	947
Schenkungsteuer bei Verzicht auf Gesellschafterrechte	949
Schenkungsteuer und Körperschaftsteuer	950
Solidaritätszuschlag	951
Sonderbetriebsvermögen	951
Spenden	951
Sponsoring	952
Sportvereine	955
Steuerbefreite Anteilseigner	957
Steuerbefreite Körperschaften	957
Steuerfahndung in Großunternehmen	958
Steuerfreie Erträge	960
Steuerfreie Körperschaften	960
Steuergünstige Gestaltungen	960
Steuerstreit	960
Stiftung	961

Inhaltsverzeichnis

Tantieme	962
Teileinkünfteverfahren und Abgeltungsteuer	962
Umwandlung	964
Un- oder teilentgeltliche Überlassung von Wirtschaftsgütern an die Gesellschaft	965
Unterbeteiligung	966
Unternehmensform	968
Verband	976
Verdeckte Einlage	977
Verdeckte Gewinnausschüttungen	978
Verdeckte Gewinnausschüttungen an Nahestehende	978
Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Vereinen	978
Verdeckte Gewinnausschüttungen – Sonderbedingungen für beherrschende Aktionäre	979
Verfahrensfragen und GmbH/Gesellschafter	981
Verluste	991
Vorabausschüttung	992
Vorabdividende	993
Wegzug des Kapitalgesellschafters	993
Werbung	997
Zuflussfiktion beim beherrschenden Gesellschafter	997
Zweckvermögen	1001
Zwischengesellschaft	1002
Sachverzeichnis	1005