

# Inhaltsverzeichnis

<b>Die Autoren</b> .....	<b>V</b>
<b>Vorwort der 4. Auflage</b> .....	<b>VII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>XIII</b>
<b>1. Persönliche Steuerpflicht</b> .....	<b>1</b>
1.1 Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht .....	1
Fall 1: Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht .....	1
Fall 2: Ausländische Körperschaften .....	3
Fall 3: Gründung einer Kapitalgesellschaft .....	4
Fall 4: Sitz und Geschäftsleitung .....	6
Fall 5: Geschäftsleitung .....	7
Fall 6: Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts .....	9
Fall 7: Optionsmodell .....	12
1.2 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht .....	13
1.2.1 Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG) .....	13
Fall 1: Grundfall beschränkte steuerpflichtige Körperschaften (§ 2 Nr. 1 KStG) .....	13
Fall 2: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, § 49 Abs. 1 Nr. 1 EStG .....	15
Fall 3: Zinseinkünfte, § 49 Abs. 1 Nr. 5 Buchstabe c EStG .....	16
Fall 4: Einkünfte aus Kapitalvermögen/Dividende, § 49 Abs. 1 Nr. 5 EStG .....	19
Fall 5: Betriebsstätteneinkünfte – § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchstabe a EStG .....	21
Fall 6: Lizenzrechte – § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchstabe f und Nr. 6 EStG .....	26
1.2.2 Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Nr. 2 KStG) .....	29
Fall 1: Inländische Einkünfte mit Steuerabzug – § 2 Nr. 2 1. Halbsatz KStG .....	29
Fall 2: Wertpapierleihe – § 2 Nr. 2 2. Halbsatz KStG .....	30
<b>2. Steuerbefreiungen</b> .....	<b>32</b>
Fall 1: Rechtssubjekte .....	32
Fall 2: Partielle Steuerpflicht .....	34
Fall 3: Abgrenzung zwischen Zweckbetrieb und wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb .....	35
Fall 4: Beginn einer Steuerbefreiung .....	38
Fall 5: Beendigung einer Steuerbefreiung .....	40
<b>3. Einkommensermittlung</b> .....	<b>42</b>
1.1 Grundfälle der Einkommensermittlung .....	42
Fall 1: § 2a Abs. 1 EStG .....	42

	Fall 2: Spendenabzug .....	43
	Fall 3: Spendenabzug – Alternative .....	45
	Fall 4: Verein .....	47
	Fall 5: GmbH .....	50
	Fall 6: Wirtschaftsjahr I .....	57
	Fall 7: Wirtschaftsjahr II .....	58
3.2	Rechtsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter .....	60
	Fall 1: Gesellschafter gewährt der Gesellschaft ein Darlehen .....	60
	Fall 2: Gesellschafter gewährt Gesellschaft ein Darlehen zu einem überhöhten Zins .....	61
	Fall 3: Gesellschafter gewährt Gesellschaft ein Darlehen und verzichtet auf die Rückzahlung .....	64
	Fall 4: Gesellschafter gewährt Gesellschaft ein Darlehen und verzichtet auf die Rückzahlung II .....	66
	Fall 5: Gesellschaft erwirbt unbebautes Grundstück von Gesellschafter I .....	68
	Fall 6: Gesellschaft erwirbt verbilligt ein Grundstück vom Gesellschafter .....	70
	Fall 7: Pkw im Privatvermögen .....	72
	Fall 8: Pkw im Privatvermögen .....	73
	Fall 9: Pkw im Betriebsvermögen .....	75
	Fall 10: Pkw im Betriebsvermögen .....	77
	Fall 11: Pensionszusage .....	79
	Fall 12: Wertpapiere .....	84
	Fall 13: Optionsmodell .....	85
3.3	Berücksichtigung von Schuldzinsen .....	88
	Fall 1: Grundfall/kein Konzern .....	88
	Fall 2: Konzernfall – § 4h Abs. 2 Buchstabe c EStG .....	90
	Fall 3: Zinsvortrag – § 4h Abs. 1 S. 5 EStG .....	95
	Fall 4: EBITDA-Vortrag – § 4h Abs. 1 S. 3 EStG .....	99
3.4	Beteiligung an anderen Körperschaften .....	101
	Fall 1: Streubesitzdividende .....	101
	Fall 2: Dividende und steuerliches Einlagekonto .....	104
	Fall 3: Materielle Korrespondenz .....	106
	Fall 4: Dividenden aus dem Ausland und Steueranrechnung gem. § 26 KStG ...	108
	Fall 5: Veräußerung & Gewinnermittlung .....	111
	Fall 6: Veräußerung/Teilwertabschreibung/Verdeckte Gewinnausschüttung ...	114
	Fall 7: Gewinnminderungen in Zusammenhang mit Anteilen im Sinne des § 8b Abs. 2 KStG .....	116
	Fall 8: Personengesellschaften/DBA .....	120
	Fall 9: Finanzdienstleistungsunternehmen .....	123
	Fall 10: Wertpapierleihe .....	125
3.5	Verlustabzug bei Körperschaften .....	127

Fall 1: Schädlicher Beteiligungserwerb gem. § 8c Abs. 1 S. 1 KStG .....	127
Fall 2: Schädlicher Beteiligungserwerb gem. § 8c Abs. 1 S. 1 KStG .....	130
Fall 3: Stille Reserven – mit positivem steuerlichen Eigenkapital .....	132
Fall 4: Stille Reserven mit negativem steuerlichen Eigenkapital .....	134
Fall 5: Konzernklausel/§ 8c Abs. 1 S. 4 KStG .....	137
Fall 6: Konzernklausel/§ 8c Abs. 1 S. 4 KStG .....	138
Fall 7: Gleichgerichtete Interessen/§ 8c Abs. 1 S. 2 KStG .....	139
Fall 8: Veräußerungsketten/Erwerberkreis .....	140
Fall 9: Schädlicher Beteiligungserwerb .....	141
Fall 10: Grundfall Sanierungsklausel – Einlage .....	143
Fall 11: Branchenwechsel .....	145
Fall 12: Lohnsummenregelung .....	147
Fall 13: Zusammenfassendes Beispiel .....	150
Fall 14: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d Abs. 1 KStG .....	154
Fall 15: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d Abs. 1 KStG .....	156
Fall 16: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d Abs. 1 KStG .....	156
Fall 17: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d Abs. 1 KStG .....	158
<b>4. Sonderfälle der Einkommensermittlung .....</b>	<b>162</b>
4.1 Liquidation .....	162
Fall: Liquidation einer Tochtergesellschaft .....	162
4.2 Organschaft .....	176
Fall 1: Voraussetzungen einer Organschaft .....	176
Fall 2: Organschaft & steuerfreie Einkünfte .....	183
Fall 3: Organschaft und Ausgleichsposten .....	193
4.3 Ausländische Einkünfte .....	199
Fall 1: Unternehmenseinkünfte, Art. 7 DBA .....	199
Fall 2: Lizenzentnahmen aus dem Ausland, Art. 12 DBA .....	203
4.4 Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts Deutschlands .....	206
Fall: Steuerentstrickung .....	206
<b>5. Eigenkapitalsachverhalte .....</b>	<b>209</b>
Fall 1: Grundfall .....	209
Fall 2: Verwendungsreihenfolge .....	211
Fall 3: Bindungswirkung der Steuerbescheinigung, § 27 Abs. 5 KStG .....	214
Fall 4: Umwandlung von Rücklagen, § 28 Abs. 1 KStG .....	219
Fall 5: Kapitalherabsetzung (§ 28 Abs. 2 KStG) .....	224
Fall 6: Down-stream-merger (§ 29 KStG) .....	229
<b>6. Rechtsfolgen beim Gesellschafter .....</b>	<b>231</b>
Fall 1: Gesellschafter erhält eine offene Gewinnausschüttung .....	231

Fall 2: Gesellschafter erhält eine verdeckte Gewinnausschüttung .....	233
Fall 3: Gesellschaft gewährt dem Gesellschafter ein Darlehen .....	236
Fall 4: Gesellschafter erhält eine verdeckte Gewinnausschüttung und zahlt diese zurück.....	239
Fall 5: Gesellschaft veräußert Waren verbilligt an den Gesellschafter .....	241
Fall 6: Gesellschafter vermietet Grundstück verbilligt an Gesellschaft .....	243
Fall 7: Gesellschafter erhält unangemessene Tantieme.....	246
Fall 8: Gesellschafter erhält unangemessene Tantieme und verzichtet auf die Auszahlung.....	249
Fall 9: Gesellschafter veräußert Beteiligung an einer anderen Kapitalgesellschaft zu einem überhöhten Preis .....	252
Fall 10: Gesellschafter veräußert Beteiligung an einer anderen Kapitalgesellschaft zu einem verbilligten Preis .....	255
Fall 11: Verdeckte Gewinnausschüttung ohne Zufluss beim Gesellschafter .....	257
Fall 12: Hans Wurst Sp.z.o.o. ....	261
<b>7. Komplexe Fälle .....</b>	<b>266</b>
Fall 1: LBB-GmbH .....	266
Fall 2: Mühlen-GmbH .....	274
Fall 3: Petit souris SA .....	287
Fall 4: Neustädter-Galerie GmbH.....	299
Fall 5: Schachfiguren Dresden GmbH.....	320
Fall 6: Erwerb eigener Anteile.....	339
Fall 7: Tanzhaus GmbH.....	349
<b>8. Übungsklausuren .....</b>	<b>373</b>
<b>Weitere Bücher des HDS-Verlags .....</b>	<b>375</b>
<b>Stichwortverzeichnis.....</b>	<b>381</b>