

Steuer Seminar

Band 5

Praktische Fälle des
Steuerrechts

Jäger
Lang

Körperschaftsteuer

12. Auflage 2019

efv

Erich Fleischer Verlag

Steuer-Seminar

Körperschaftsteuer

43 praktische Fälle

Dipl.-Finanzwirtin (FH) Birgit Jäger,
Dipl.-Finanzwirt (FH) Friedbert Lang

12. Auflage
2019

Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

ISBN 978-3-8168-3052-8

© 2019 Erich Fleischer Verlag, Achim

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne schriftliche Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für die Vervielfältigung, Übersetzung, Mikroverfilmung und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Gesamtherstellung: iBK Druck & Service, Scheeßel

Vorwort zur 12. Auflage

Die monatlich im ERICH FLEISCHER VERLAG erscheinende Fachzeitschrift „Steuer-Seminar“ enthält praktische Fälle aus den verschiedensten Steuerrechtsgebieten mit unterschiedlichen Schwierigkeitsgraden. In Ergänzung dieses Angebots werden in einer besonderen Reihe des Steuer-Seminars systematische Fallsammlungen aus einzelnen Rechtsgebieten veröffentlicht.

Die Fallsammlung „Körperschaftsteuer“ richtet sich an junge Steuerbeamte im fortgeschrittenen Ausbildungsstadium und an Studenten, die einen steuerberatenden Beruf ergreifen. Sie soll es aber auch allen steuerlich befassten Praktikern ermöglichen, sich in verhältnismäßig kurzer Zeit anhand konkreter, praxisbezogener Beispielfälle in die schwierige Materie des Körperschaftsteuerrechts einzuarbeiten.

In den letzten Jahren hat der Gesetzgeber zwar keine grundlegende Reform des Körperschaftsteuerrechts mehr vorgenommen. Allerdings fanden laufend punktuelle Änderungen statt (z. B. die sog. „kleine Organisationsreform“, die Änderung der Konzernklausel in § 8 c KStG und die Einführung des sog. „fortführungsgebundenen Verlustvortrags“ in § 8 d KStG).

Die Neuauflage befindet sich auf dem aktuellen Rechtsstand vom Sommer 2018. Die Änderungen durch das Gesetz zum Ausschluss verfassungsfeindlicher Parteien von der Parteienfinanzierung sind berücksichtigt. Ebenso wurden die im Sommer 2016 veröffentlichten neuen Körperschaftsteuer-Richtlinien 2015 sowie die BMF-Schreiben eingearbeitet, die bis zur Drucklegung ergangen sind.

In etlichen Fällen haben wir auch die notwendige vordruckmäßige Darstellung der Lösungen eingearbeitet. Dem liegt jeweils die Fassung der Erklärungs- und Feststellungsvordrucke für den VZ 2017 zugrunde. Ab dem Jahr 2016 hat die Finanzverwaltung die Vordrucke, auf denen auch die meisten elektronischen Erklärungsprogramme basieren, schrittweise völlig neu strukturiert.

Für Anregungen und Kritik sind wir dankbar.

Baden-Baden/Stutensee, im August 2018

Birgit Jäger
Friedbert Lang

Rechtsgrundlagen:

- AO** i. d. F. der Bekanntmachung vom 01.10.2002 (BGBl I S. 3866, BGBl 2003 I S. 61, BStBl I S. 1056), zuletzt geändert durch das Gesetz zur Durchführung der Verordnung (EU) Nr. 910/2014 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 23.07.2014 über elektronische Identifizierung und Vertrauensdienste für elektronische Transaktionen im Binnenmarkt und zur Aufhebung der Richtlinie 1999/93/EG vom 18.07.2017 (BGBl I S. 2745)
- ESTG** i. d. F. der Bekanntmachung vom 08.10.2009 (BGBl I S. 3369, BStBl I S. 1346), zuletzt geändert durch das Gesetz zur Stärkung der betrieblichen Altersversorgung und zur Änderung anderer Gesetze vom 17.08.2017 (BGBl I S. 3214)
- GewStG 2002** i. d. F. der Bekanntmachung vom 15.10.2002 (BGBl I S. 4167, BStBl I S. 1192), zuletzt geändert durch das Gesetz gegen schädliche Steuerpraktiken im Zusammenhang mit Rechteüberlassungen vom 27.06.2017 (BGBl I S. 2074)
- KStG 2002** i. d. F. der Bekanntmachung vom 15.10.2002 (BGBl I S. 4144, BStBl I S. 1169), zuletzt geändert durch das Gesetz zum Ausschluss verfassungsfeindlicher Parteien von der Parteienfinanzierung vom 18.07.2017 (BGBl I S. 2730)
- KStDV** i. d. F. der Bekanntmachung vom 22.02.1996 (BGBl I S. 365, BStBl I S. 191), zuletzt geändert durch das Gesetz zur Modernisierung der Finanzaufsicht über Versicherungen vom 01.04.2015 (BGBl I S. 434)
- SolZG** i. d. F. der Bekanntmachung vom 15.10.2002 (BGBl I S. 4131, BStBl I S. 1154), zuletzt geändert durch das Gesetz zur Umsetzung der Änderungen der EU-Amtshilferichtlinie und von weiteren Maßnahmen gegen Gewinnkürzungen und -verlagerungen vom 20.12.2016 (BGBl I S. 3000)
- UmwG** Gesetz zur Bereinigung des Umwandlungsrechts vom 28.10.1994 (BGBl I S. 3210), zuletzt geändert durch das Gesetz zum Bürokratieabbau und zur Förderung der Transparenz bei Genossenschaften vom 17.07.2017 (BGBl I S. 2434)

UmwStG

i. d. F. der Bekanntmachung vom 07.12.2006 (BGBl I S. 2791, BStBl 2007 I S. 4), zuletzt geändert durch das Steueränderungsgesetz 2015 vom 02.11.2015 (BGBl I S. 1834)

UStG

i. d. F. der Bekanntmachung vom 21.02.2005 (BGBl I S. 386, BStBl I S. 505), zuletzt geändert durch das Gesetz zur Durchführung der Verordnung (EU) Nr. 910/2014 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 23.07.2014 über elektronische Identifizierung und Vertrauensdienste für elektronische Transaktionen im Binnenmarkt und zur Aufhebung der Richtlinie 1999/93/EG vom 18.07.2017 (BGBl I S. 2745)

Inhaltsübersicht

Teil I: Steuerpflicht und Einkommensermittlung

Fall	Seite
1 Vergleich der Besteuerung von Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften – Überblick.	13
AO, ErbStG, EStG, GewStG, GrEStG, KStG, UStG	
2 Subjekte der Körperschaftsteuer.	21
KStG § 1	
3 Unbeschränkte Steuerpflicht.	27
KStG § 1; AO §§ 10, 11	
4 Beschränkte Steuerpflicht (I)	29
KStG § 2 Nr. 1, § 8; AO §§ 12, 13; EStG § 49 Abs. 1 Nr. 2 a	
5 Beschränkte Steuerpflicht (II)	30
KStG § 2 Nr. 2, §§ 8, 32; EStG §§ 43, 43 a, 44, 44 a, 51 a; SolZG §§ 1, 3 Abs. 1 Nr. 5, § 4	
6 Beginn der Steuerpflicht	32
KStG § 1; GmbHG § 11; EStG § 15; AO §§ 41, 180	
7 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	35
KStG § 1 Abs. 1 Nr. 6, § 4	
8 Befreiungen von der Körperschaftsteuer – wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb – Freibetrag für bestimmte Körperschaften	42
KStG §§ 1, 5 Abs. 1, § 7, § 8 Abs. 1, §§ 23, 24; GewStG § 3; AO §§ 14, 52, 64, 65, 68	
9 Befreiungen von der Körperschaftsteuer – Zweckbetrieb von Sportvereinen	46
KStG §§ 5, 8, 23, 24; AO §§ 14, 55, 58, 64, 65, 67 a	
10 Befreiungen von der Körperschaftsteuer – partielle Steuerpflicht eines Berufsverbandes – Freibetrag für bestimmte Körperschaften	50
KStG §§ 5, 8, 9, 23, 24; AO § 14; EStG § 4 Abs. 3 und 6, § 20 Abs. 1 Nr. 10, §§ 43, 43 a	
11 Sachliche Steuerpflicht – Ermittlung des zu versteuernden Einkommens . . .	53
KStG §§ 1, 5, 7, 8, 8 b, 9, 10, 23, 24; EStG §§ 2, 3 c, 4 a, 9 a, 13, 15, 20, 21, 23; AO § 52	
12 Einkommensermittlung – abziehbare und nicht abziehbare Aufwendungen	59
KStG §§ 1, 7, 8, 8 b, 9, 10, 31; EStG §§ 3, 3 c, 4, 6, 36, 45 a; UStG §§ 1, 3 Abs. 1 b, § 10 Abs. 4, § 15 Abs. 1 a; GewStG §§ 7, 8 Nr. 5, § 9 Nr. 2 a; AO § 52	
13 Spendenabzug, Spendenvortrag.	67
KStG § 8 Abs. 1 und 2, §§ 9, 10, 23; EStG § 4 Abs. 5 b, § 10 d Abs. 4; AO §§ 51, 52, 54; UStG § 3 Abs. 1 b und 9 a, § 10 Abs. 4	

Fall	Seite
14 Zinsschranke ESTG § 4 h; KStG § 8 a, 14, 15; GewStG § 8	78
15 Einkommensermittlung – verdeckte Gewinnausschüttungen und Einlagen KStG § 8 Abs. 3, § 9 Abs. 1 Nr. 2, § 27; EStG § 3 Nr. 40, §§ 8, 10 b, 11, 20, 32 d; UStG §§ 1, 3, 10	86
16 Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Tantiemen und Pensionszusagen KStG § 8 Abs. 3; EStG §§ 6 a, 20; BetrAVG § 1 b	98
17 Korrektur einer vGA außerhalb der Steuerbilanz – vGA bei Pensionszusagen – Folgen bei Wegfall einer noch nicht ausgezahlten Ausschüttungsverpflichtung KStG § 8 Abs. 3, § 27; EStG § 3 Nr. 40, § 19 Abs. 2, § 20 Abs. 1, § 32 d; BetrAVG § 1 b	106
18 Verdeckte Einlage eines Grundstücks KStG § 8 Abs. 3, §§ 27, 32 a; EStG § 6 Abs. 1 und 6, § 23	113
19 Verdeckte Einlagen bei Forderungsverzicht – Forderungsverzicht mit Besserungsschein – Rangrücktritt KStG §§ 8, 27; EStG § 5 Abs. 2 a, § 6, 17	121
20 Verdeckte Einlage bei Verzicht auf einen Pensionsanspruch KStG § 8 Abs. 3, § 27; EStG § 3 Nr. 55 und 66, §§ 4 d, 4 e, 6 a, 17, 19, § 22 Nr. 5, § 34	134
21 Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen bei Schwestergesellschaften KStG § 8 Abs. 3, §§ 8 b, 27, 32 a; EStG § 3 Nr. 40, §§ 3 c, 6 Abs. 1, § 20 Abs. 1, § 32 d; GewStG §§ 7, 8, 9 Nr. 2 a	139
22 Verlustabzug – Verlustabzugsbeschränkung nach § 8 c KStG – gesonderte Feststellung des verbleibenden Verlustabzugs (kein Fall des § 8 d KStG) KStG §§ 8 c, 34; EStG § 10 d	149
23 Verlustabzug – Verlustabzugsbeschränkung nach § 8 c KStG – fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8 d KStG – gesonderte Feststellung des verbleibenden Verlustabzugs KStG § 8 Abs. 1, 2 und 4, §§ 8 c, 8 d; EStG § 10 d	163
24 Steuerbefreiung von Beteiligungserträgen und Veräußerungsgewinnen nach § 8 b KStG KStG § 8 Abs. 3, §§ 8 b, 14, 31; GewStG §§ 7, 8 Nr. 1 und 5, § 9 Nr. 2 a und 7; EStG § 3 Nr. 40, §§ 3 c, 6 Abs. 1 und 6, § 20 Abs. 1 und 5, §§ 36, 43; UmwStG §§ 20, 21, 22; DBA-Österreich Art. 23	181
25 Beteiligung einer Körperschaft an einer Personengesellschaft KStG § 8 b; EStG § 3 Nr. 40, §§ 3 c, 15, 16, 34, 35, 36, 43, 45 a; GewStG §§ 2, 5, 7, 8 Nr. 1 und 5, § 9 Nr. 2 und 2 a, § 11	196

Fall	Seite
26 Körperschaftsteuer einer GmbH und Besteuerung auf der Ebene der Anteilseigner – Kapitalertragsteuer auf Ausschüttungen	210
KStG §§ 1, 8, 9, 10, 23, 24; EStG § 4 Abs. 5, §§ 7 g, 20, 32 d, 36, 43, 43 a, 44, 44 a, 44 b, 45, 45 a, 51 a; AO §§ 20, 52	
27 Vom Jahresabschluss einer GmbH mit Körperschaftsteuer, Solidaritätszuschlag und Gewerbesteuer zu den Steuererklärungen – Auslandserträge – Beteiligungserträge – Gewinnausschüttungen – nicht abziehbare Ausgaben – Körperschaftsteuer-, Solidaritätszuschlag- und Gewerbesteuer-Rückstellung	218
KStG §§ 1, 7, 8, 8 b, 10, 24, 25, 26, 27; EStG §§ 3 c, 4 Abs. 5; GewStG §§ 2, 7, 8, 9, 11; UStG §§ 10, 15; DBA-Österreich Art. 7 und 23; DBA-Schweiz Art. 10	
Teil II: Ausschüttungen an die Anteilseigner und ihre Folgen	
28 Offene und verdeckte Einlagen – Verwendung des Einlagekontos (Ebene der GmbH und des Anteilseigners) – Rangrücktritt bei einem Gesellschafterdarlehen – Forderungsverzicht – inkongruente Gewinnausschüttung – Rückzahlung einer Gewinnausschüttung – verdeckte Gewinnausschüttung – Verlustrücktrag	233
KStG §§ 8, 27; EStG §§ 10 d, 20 Abs. 1, §§ 32 d, 43	
29 Verdeckte Gewinnausschüttungen bei der Abgeltungsteuer und im Teileinkünfteverfahren (Folgen und Belastungswirkungen)	250
KStG § 8 Abs. 3, §§ 27, 32 a; EStG § 3 Nr. 40, §§ 20, 23, 32 d	
30 Das Teileinkünfteverfahren in Fällen der Betriebsaufspaltung.	257
KStG § 8; EStG § 3 Nr. 40, § 3 c Abs. 2, §§ 12, 35; GewStG § 8 Nr. 1, § 9 Nr. 2 a; ErbStG § 1	
31 Kapitalertragsteuerpflicht bei Betrieben gewerblicher Art	268
EStG §§ 4, 10 d, 20 Abs. 1 Nr. 10, §§ 43, 43 a, 44 Abs. 6, § 44 a Abs. 7, § 44 b; KStG §§ 1, 4, 27	
Teil III: Besondere Besteuerungsfragen bei Körperschaften	
32 Organschaft – Besteuerung der Organgesellschaft	281
KStG §§ 8 b, 9, 10, 14, 15, 16, 17, 19, 23, 27; EStG § 4 Abs. 5; SolZG 1995 § 3 Abs. 1 Nr. 1, § 4	
33 Organschaft – Besteuerung des Organträgers	294
KStG §§ 8 b, 10, 14, 16, 17, 19, 23, 31; EStG § 3 Nr. 40, §§ 3 c, 4 Abs. 5 und 5 b, § 20, § 36 Abs. 2, § 51 a; SolZG 1995 § 3 Abs. 1 Nr. 1 und 2, § 4	
34 Gescheiterte Organschaft	302
KStG § 8 Abs. 3, §§ 14, 17, 27; EStG § 15 Abs. 1 und 3; AktG §§ 301, 302	
35 Spartenrennung.	310
KStG § 1 Abs. 1, § 4 Abs. 3 und 6, §§ 7, 8 Abs. 1, 7–9, § 24; EStG § 10 d	
36 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln und Kapitalherabsetzung	326
KStG §§ 8, 8 b, 10, 23, 27, 28; EStG § 3 Nr. 40, § 4 Abs. 5 und 5 b, §§ 17, 20, 32 d, 43; SolZG 1995 § 3 Abs. 1 Nr. 1 und § 4; KapErhStG §§ 1, 3; GmbHG § 57 d	

Fall	Seite
37 Liquidation einer Kapitalgesellschaft ohne Verwendung des steuerlichen Einlagekontos nach § 27 KStG, mit Sonderausweis nach § 28 Abs. 1 Satz 3 KStG	340
KStG §§ 10, 11, 23, 27, 28; EStG § 3 Nr. 40, § 4 Abs. 5 und 5 b, §§ 17, 20, 32 d, § 36 Abs. 2, § 43 Abs. 1, § 43 a Abs. 1; EStDV § 8 b; SolZG 1995 § 3 Abs. 1 Nr. 1 und 5, § 4	
38 Liquidation einer Kapitalgesellschaft mit Verwendung des steuerlichen Einlagekontos nach § 27 KStG	350
KStG §§ 10, 11, 23, 27, 28; EStG § 3 Nr. 40, § 4 Abs. 5 und 5 b, §§ 11, 17, 20, 32 d; § 36 Abs. 2, § 43 Abs. 1, § 43 a Abs. 1, § 45 a Abs. 2; EStDV § 8 b; SolZG 1995 § 3 Abs. 1 Nr. 1 und 5, § 4	
Teil IV: Umwandlung von Körperschaften	
39 Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	369
HGB §§ 253, 280; UmwG §§ 2–9, 13, 17, 20, 24, 37, 38, 40, 46, 50; UmwStG §§ 1–9, 18, 20, 21; KStG §§ 27, 28, 29; EStG § 3 Nr. 39 und 40, §§ 6, 8, 15, 17, 19, 20, 49, 50; GrEStG § 6 a; KapErhStG § 3; DBA-Schweiz Art. 7, 10, 13, 24	
40 Verschmelzung von Kapitalgesellschaften	390
UmwG §§ 3, 4, 5, 8, 9, 11, 13, 16, 17, 19, 20, 24, 29, 46, 48, 49, 50, 54, 125, 207; UmwStG §§ 1, 2, 4, 11, 12, 13, 19; KStG §§ 27, 28, 29; EStG §§ 6 a, 17	
41 Spaltung einer Kapitalgesellschaft – Abspaltung – Trennung von Gesellschafterstämmen	401
UmwG §§ 1, 17, 123, 125, 126, 127, 131, 136, 137, 138; UmwStG §§ 1, 2, 11, 12, 13, 15, 19; KStG §§ 27, 28, 29; GmbHG § 5	
42 Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Kapitalgesellschaft – verschleierte Sachgründung – Begründung einer Betriebsaufspaltung . . .	417
GmbHG §§ 5, 7, 8, 9, 56; UmwG §§ 17, 123, 124, 125; UmwStG §§ 1, 2, 20, 22, 23, 25; KStG § 27; EStG § 3 Nr. 40, §§ 6, 16, 17, 34; GrEStG §§ 1, 6 a; UStG § 1 Abs. 1 a; AO § 175	
43 Einbringung einer Beteiligung in eine Kapitalgesellschaft – Anteilstausch .	437
UmwStG §§ 1, 2, 20, 21, 22, 23; KStG §§ 8 b, 8 c, 8 d, 27, 34; EStG § 3 Nr. 40, §§ 17, 34; AO § 175, 233 a	
Abkürzungen	448
§§-Schlüssel	451
Stichwortverzeichnis	455