

Recht verstehen

www.nwb.de

► **nwb** E-BOOK

Cremer

Körperschaftsteuer

Recht verstehen

Körperschaftsteuer

Von

Dipl.-Kaufmann (FH) Steuerberater Udo Cremer

ISBN 978-3-482-**65181**-6

eISBN 978-3-482-00082-9

© NWB Verlag GmbH & Co. KG, Herne 2014

www.nwb.de

Alle Rechte vorbehalten.

Dieses Buch und alle in ihm enthaltenen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Mit Ausnahme der gesetzlich zugelassenen Fälle ist eine Verwertung ohne Einwilligung des Verlages unzulässig.

Satz: Griebisch & Rochol Druck GmbH & Co. KG, Hamm

Druck: medienHaus Plump GmbH, Rheinbreitbach

VORWORT ZUR 1. AUFLAGE

Als „Einkommensteuer der juristischen Personen (insbesondere Kapitalgesellschaften) stellt die Körperschaftsteuer eine Personensteuer dar. Im Gegensatz zu den Personengesellschaften sind die Körperschaften allerdings selbständige Steuerrechtssubjekte; das heißt das Einkommen unterliegt bei diesen selbst der Besteuerung.

Nach der Darstellung des durch das Körperschaftsteuergesetz erfassten Adressatenkreises werden die Grundlagen der Besteuerung (Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und der festzusetzenden Körperschaftsteuer) erläutert. Die Themenbereiche der verdeckten Gewinnausschüttung, verdeckten Einlage, der Organschaft sowie der Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen werden aufgrund ihrer großen Bedeutung in eigenen Kapiteln umfassend und mit Hilfe von Beispielen veranschaulicht. Abschließend dienen einige Kontrollfragen zur Wiederholung des Stoffes.

Rechtsstand ist der 1. 1. 2014.

Aurich, im Juni 2014

Udo Cremer

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort zur 1. Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
Literaturverzeichnis	XV
Kapitel 1: Wer ist vom Körperschaftsteuergesetz erfasst?	1
Kapitel 2: Beschränkte Steuerpflicht	3
Kapitel 3: Beginn der Steuerpflicht	4
Kapitel 4: Körperschaftsteuerbefreiungen	6
Kapitel 5: Grundlagen der Besteuerung	13
Kapitel 6: Freibeträge bei der Ermittlung des z. v. E.	17
Kapitel 7: Besonderheiten der Ermittlung des z. v. E. bei einer GmbH	18
Kapitel 8: Auswirkungen innerhalb der Buchführung	19
8.1 Die Maßgeblichkeit der Handels- für die Steuerbilanz	19
8.2 Bei Aufstellung einer separaten Steuerbilanz	20
Kapitel 9: Auswirkungen außerhalb der Buchführung	21
9.1 Ausgewählte nicht abzugsfähige Betriebsausgaben nach EStG	21
9.2 Ausgewählte abzugsfähige Betriebsausgaben nach KStG	22
9.3 Ausgewählte nicht abzugsfähige Betriebsausgaben nach KStG	24
Kapitel 10: Der Steuersatz	30

Kapitel 11: Die verdeckte Gewinnausschüttung	31
11.1 Allgemeines	31
11.2 Vermögensminderung oder verhinderte Vermögensmehrung	33
11.3 Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis	34
11.4 Besonderheiten bei beherrschenden Gesellschaftern	35
11.5 Vergütungsbestandteile eines GmbH-Gesellschafter-Geschäftsführers	37
11.6 Beispiele für das Vorliegen oder Nichtvorliegen einer verdeckten Gewinnausschüttung	42
11.6.1 Aktien / Anteile	42
11.6.2 Darlehensgewährung	42
11.6.3 Darlehenszinsen	42
11.6.4 Einbringung einer GmbH in eine KG	42
11.6.5 Erstausrüstung der Kapitalgesellschaft	43
11.6.6 Geburtstag	43
11.6.7 Gesellschafterversammlung	43
11.6.8 Gewinnverteilung	43
11.6.9 Markteinführungskosten	44
11.6.10 Nutzungsüberlassungen	44
11.6.11 Rechtsverzicht	44
11.6.12 Reisekosten des Gesellschafter-Geschäftsführers	44
11.6.13 Schuldübernahme	44
11.6.14 Stille Gesellschaft	45
11.6.15 Verlustgeschäfte	45
11.6.16 (zinslose) Vorschüsse auf Tantieme	45
11.6.17 Waren	45
11.7 Wert einer verdeckten Gewinnausschüttung, Beweislast, Rückgängigmachung	45
11.7.1 Beweislast	45
11.7.2 Beweislast bei beherrschendem Gesellschafter	46
11.7.3 Hingabe von Wirtschaftsgütern	46
11.7.4 Nutzungsüberlassungen	46
11.7.5 Rückgängigmachung	47
11.7.6 Steuerbilanzgewinn	47

Kapitel 12: Die verdeckte Einlage in eine Kapitalgesellschaft	48
12.1 Steuerliche Behandlung der verdeckten Einlage auf Seiten der Kapitalgesellschaft	51
12.2 Vorliegen einer verdeckten Einlage	54
12.2.1 Bürgschaftsübernahme des Gesellschafters zugunsten der Gesellschaft	54
12.2.2 Erbfall	54
12.2.3 Forderungsverzicht	54
12.2.4 Nachträgliche Preissenkungen	55
12.2.5 Rückzahlung einer verdeckten Gewinnausschüttung	55
12.2.6 Verzicht auf Pensionsanwartschaftsrechte	55
12.2.7 Verzicht auf Tätigkeitsvergütungen nach dem Entstehen	56
12.2.8 Zuschuss zur Abdeckung eines Bilanzverlustes	56
12.3 Nichtvorliegen einer verdeckten Einlage	56
12.3.1 Abgabe eines bloßen Bürgschaftsversprechens	56
12.3.2 Forderungsverzicht gegen Besserungsschein	57
12.3.3 Verdecktes Leistungsentgelt	57
12.3.4 Verzicht auf Tätigkeitsvergütungen vor der Entstehung	57
12.3.5 Kein bilanzierungsfähiger Vorteil	57
Kapitel 13: Die Organschaft	58
13.1 Voraussetzungen für eine körperschaftsteuerliche Organschaft	58
13.2 Wichtiges Kriterium ist eine finanzielle Eingliederung	58
13.3 Der Gewinnabführungsvertrag	60
13.4 Korrekte Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	60
Kapitel 14: Dividenden nach § 8b KStG	65
14.1 Gewinnausschüttungen in- und ausländischer Kapitalgesellschaften	65
14.2 Im Zusammenhang mit Gewinnausschüttungen stehende Betriebsausgaben	66
14.3 Mindestbeteiligungsgrenze von 10 % zu Beginn des Kalenderjahres	67