

Christoph Dräger

#steuern**kompakt**

smart &  
fokussiert

# Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer



SCHÄFFER  
POESCHEL

# Urheberrechtsinfo

Alle Inhalte dieses eBooks sind urheberrechtlich geschützt.

Die Herstellung und Verbreitung von Kopien ist nur mit ausdrücklicher Genehmigung des Verlages gestattet.

#steuernkompakt Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer



Christoph Dräger

# **#steuernkompakt Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer**

1. Auflage

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

---

**Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

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

---

**Print:** ISBN 978-3-7910-5167-3 Bestell-Nr. 10639-0001

**ePub:** ISBN 978-3-7910-5168-0 Bestell-Nr. 10639-0100

**ePDF:** ISBN 978-3-7910-5169-7 Bestell-Nr. 10639-0150

Christoph Dräger

**#steuernkompakt Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer**

1. Auflage, Februar 2021

© 2021 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

[www.schaeffer-poeschel.de](http://www.schaeffer-poeschel.de)

[service@schaeffer-poeschel.de](mailto:service@schaeffer-poeschel.de)

Bildnachweis (Cover): © Torge Stoffers Grafik-Design

Produktmanagement: Rudolf Steinleitner

Lektorat: Petra Bandl

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Alle Rechte, insbesondere die der Vervielfältigung, des auszugsweisen Nachdrucks, der Übersetzung und der Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen, vorbehalten. Alle Angaben/Daten nach bestem Wissen, jedoch ohne Gewähr für Vollständigkeit und Richtigkeit.

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Ein Unternehmen der Haufe Group



---

# Vorwort

Das deutsche Steuerrecht wird gemeinhin als sehr komplex, unübersichtlich und unverständlich bezeichnet. Dabei spielen häufig verklausulierte Gesetzestexte eine Rolle.

Löst man sich jedoch von einzelnen Normen und gesetzlichen Formulierungen und betrachtet man das Steuerrecht aus einer anderen Perspektive, folgen alle Steuerarten einigen wenigen Grundprinzipien und einer Systematik. Ist man in der Lage, komplexe Sachverhalte im ersten Schritt losgelöst vom Gesetzestext zu betrachten und das System der Besteuerung zu erkennen, fällt die zutreffende Gesetzesanwendung deutlich leichter.

Insbesondere beim Einstieg in ein neues Rechtsgebiet ist dieses »Systemverständnis« von grundlegender Bedeutung. Sobald man die Systematik des Rechtsgebiets verstanden hat, wurde erfahrungsgemäß die größte Hürde für das Verständnis überwunden.

Dieses Werk zielt, anders als die meisten anderen Fachbücher, nicht primär auf einzelne Normen und gesetzliche Fundstellen, sondern darauf, Ihnen ein Systemverständnis im Bereich der Körperschaftsteuer und der Gewerbesteuer zu vermitteln. Hat man die grundlegenden Systematiken der Gesetze verstanden, ist die zutreffende Gesetzesanwendung reines Handwerk.

Neben zahlreichen Beispielen, Merksätzen und praxistauglichen Beratungshinweisen, steht stets der Blick auf »das große Ganze« im Fokus. Sie werden sehen, dass die Besteuerung von juristischen Personen oder Gewerbebetrieben gar nicht so kompliziert ist, wie häufig gesagt wird, wenn man sie aus dem richtigen Blickwinkel betrachtet.

Ich wünsche Ihnen viel Spaß bei diesem anderen Blick auf das Steuerrecht!

Siegburg, im Dezember 2020  
Christoph Dräger



---

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	7
Abkürzungsverzeichnis .....	15
<b>Teil A: Körperschaftsteuer .....</b>	<b>19</b>
<b>1 Steuerpflicht .....</b>	<b>21</b>
1.1 Persönliche Steuerpflicht .....	22
1.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht .....	22
1.1.2 Beschränkte Steuerpflicht .....	26
1.1.3 Beginn und Ende der Steuerpflicht .....	27
1.2 Sachliche Steuerpflicht .....	29
1.2.1 Einkunftsart .....	29
1.2.2 Steuerbefreiungen .....	31
1.3 Sonstige Pflichten für Kapitalgesellschaften .....	33
1.3.1 Buchführungspflicht .....	33
1.3.2 Handelsregister .....	33
1.3.3 Bundesanzeiger .....	34
<b>2 Ermittlung der Körperschaftsteuer .....</b>	<b>35</b>
2.1 Grundlagen der Besteuerung .....	35
2.1.1 Zu versteuerndes Einkommen .....	35
2.1.2 Besteuerungszeitraum .....	37
2.1.3 Freibeträge .....	38
2.1.4 Steuersatz .....	38
2.2 Ermittlung des Einkommens § 8 KStG .....	38
2.2.1 Gewinnverwendung .....	39
2.2.2 Bilanzgewinn .....	40
2.3 Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	41
2.3.1 Allgemeines .....	41
2.3.2 Voraussetzungen einer verdeckten Gewinnausschüttung .....	42
2.3.3 Rechtsfolgen .....	46
2.3.4 Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung .....	47
2.3.5 Nahestehende Personen .....	50
2.3.6 Sonderfall beherrschender Gesellschafter .....	51
2.3.7 Behandlung der verdeckten Gewinnausschüttung beim Gesellschafter .....	54
2.3.8 Standardfälle .....	56

2.4	Verdeckte Einlagen	57
2.4.1	Allgemeines	57
2.4.2	Voraussetzungen einer verdeckten Einlage	60
2.4.3	Rechtsfolgen	63
2.4.4	Bewertung der verdeckten Einlage	66
2.4.5	Nahestehende Personen	67
2.4.6	Behandlung der verdeckten Einlage beim Gesellschafter	68
2.5	Nicht abziehbare Betriebsausgaben	71
2.5.1	§ 8 Abs. 1 Satz 1 KStG i. V. m. § 4 Abs. 5 EStG ff.	73
2.5.2	Nichtabziehbare Aufwendungen § 10 KStG	74
2.5.3	Abziehbare Aufwendungen § 9 KStG	78
<b>3</b>	<b>Beteiligungserträge § 8b KStG</b>	<b>81</b>
3.1	Hintergrund	81
3.2	Laufende Beteiligungserträge	83
3.2.1	Mindestbeteiligungshöhe § 8b Abs. 4 KStG	84
3.2.2	Kürzung § 8b Abs. 1 KStG	85
3.2.3	Nicht abziehbare Betriebsausgaben § 8b Abs. 5 KStG	88
3.3	Veräußerungsgewinne	88
3.3.1	Veräußerungsgewinn	89
3.3.2	Kürzung § 8b Abs. 2 KStG	90
3.3.3	Nicht abziehbare Betriebsausgaben § 8b Abs. 3 KStG	92
3.4	Wertminderungen	93
<b>4</b>	<b>Verlustabzug bei Körperschaften</b>	<b>95</b>
4.1	Verlustausgleich	95
4.2	Verlustabzug	95
4.2.1	Verlustrücktrag	96
4.2.2	Verlustvortrag	96
4.2.3	Gesonderte Verlustfeststellung	97
4.3	§ 8c KStG	98
4.3.1	Voraussetzungen	99
4.3.2	Rechtsfolgen	101
4.3.3	Ausnahmen	102
4.4	Fortführungsgebundener Verlustvortrag § 8d KStG	103
4.4.1	Beobachtungszeitraum	104
4.4.2	Fortführungszeitraum	104

<b>5</b>	<b>Weitere Vorschriften zur Einschränkung des Betriebsausgabenabzugs</b>	107
5.1	Zinsschranke § 8a KStG i. V. m. § 4h EStG	107
5.1.1	Anwendungsbereich	107
5.1.2	Anwendungsfälle	108
5.1.3	Ermittlung der abziehbaren Zinsaufwendungen	109
5.2	Lizenzschranke § 8 Abs. 1 Satz 1 KStG i. V. m. § 4j EStG	110
5.2.1	Voraussetzungen	111
5.2.2	Rechtsfolge	112
<b>6</b>	<b>Das steuerliche Einlagekonto</b>	115
6.1	Hintergrund	115
6.2	Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen	116
6.3	Gesonderte Feststellung des steuerlichen Einlagekontos	117
6.4	Bescheinigung der Verwendung	119
6.5	Auswirkungen beim Anteilseigner	120
<b>7</b>	<b>Körperschaftsteuerliche Organschaft</b>	123
7.1	Voraussetzungen	124
7.1.1	Organträger	124
7.1.2	Organgesellschaften	125
7.1.3	Finanzielle Eingliederung	125
7.1.4	Gewinnabführungsvertrag	126
7.2	Einkommensermittlung bei Organschaft	127
7.2.1	Einkommensermittlung bei den Organgesellschaften	128
7.2.2	Einkommensermittlung beim Organträger	130
<b>8</b>	<b>Liquidation</b>	131
8.1	Der Liquidationszeitraum	131
8.2	Die Liquidationsbesteuerung	132
8.2.1	Abwicklungsanfangsvermögen	133
8.2.2	Abwicklungsendvermögen	133
8.3	Ermittlung des Liquidationsgewinns	133
<b>9</b>	<b>Besteuerungsverfahren</b>	135
9.1	Körperschaftsteuererklärung	135
9.1.1	Abgabeverpflichtung und Abgabefristen	135
9.1.2	Vordrucke und Anlagen	136
9.2	Vorauszahlungen	137
9.3	Körperschaftsteuerbescheid	138

<b>Teil B: Gewerbesteuer</b> .....	139
<b>1 Steuerberechtigter</b> .....	141
1.1 Verfahren bei Festsetzung der Gewerbesteuer .....	141
1.2 Zuständigkeiten Finanzamt – Gemeinde .....	143
<b>2 Steuergegenstand</b> .....	145
2.1 Stehender Gewerbebetrieb .....	145
2.2 Inlandsbezug .....	147
2.3 Steuerbefreiungen .....	147
2.4 Beginn und Ende der Steuerpflicht .....	148
2.4.1 Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften .....	148
2.4.2 Kapitalgesellschaften .....	148
<b>3 Ermittlung der Gewerbesteuer</b> .....	151
3.1 Besteuerungsgrundlage .....	151
3.2 Steuermessbetrag .....	151
3.2.1 Freibetrag .....	152
3.2.2 Hebesatz .....	153
3.3 Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrags .....	154
3.3.1 Anwendungsbereich .....	154
3.3.2 Zerlegungsmaßstab .....	155
<b>4 Ermittlung des Gewerbeertrags</b> .....	157
4.1 Ausgangsgröße .....	157
4.2 Hinzurechnungen .....	158
4.2.1 § 8 Nr. 1 GewStG – Finanzierungsentgelte .....	158
4.2.2 § 8 Nr. 4 GewStG – Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter .....	164
4.2.3 § 8 Nr. 5 GewStG – Beteiligungserträge .....	164
4.2.4 § 8 Nr. 8 GewStG – Verlustanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften .....	170
4.2.5 § 8 Nr. 9 GewStG – Zuwendungen .....	171
4.2.6 § 8 Nr. 10 GewStG – Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen ....	172
4.2.7 § 8 Nr. 12 GewStG – Ausländische Steuern .....	172
4.3 Kürzungen .....	172
4.3.1 § 9 Nr. 1 GewStG – Kürzung für inländischen Grundbesitz .....	173
4.3.2 § 9 Nr. 2 GewStG – Gewinnanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften .....	178
4.3.3 § 9 Nr. 2a GewStG – Beteiligungserträge .....	178

4.3.4	§9 Nr. 2b GewStG – Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA .....	184
4.3.5	§9 Nr. 3 GewStG – Ausländische Betriebsstätten .....	184
4.3.6	§9 Nr. 5 GewStG – Zuwendungen .....	185
4.3.7	§9 Nr. 7 GewStG – Gewinne aus Anteilen an ausländischen Kapitalgesellschaften .....	185
4.3.8	§9 Nr. 8 GewStG – Kürzung aufgrund von DBA .....	186
<b>5</b>	<b>Gewerbeverluste .....</b>	<b>187</b>
5.1	Einzelunternehmen .....	187
5.1.1	Unternehmensidentität .....	188
5.1.2	Unternehmeridentität .....	189
5.2	Personengesellschaften .....	190
5.2.1	Unternehmensidentität .....	190
5.2.2	Unternehmeridentität .....	190
5.3	Kapitalgesellschaften .....	192
<b>6</b>	<b>Organschaft .....</b>	<b>193</b>
6.1	Voraussetzungen .....	194
6.1.1	Organträger .....	194
6.1.2	Organgesellschaften .....	194
6.1.3	Finanzielle Eingliederung .....	195
6.1.4	Gewinnabführungsvertrag .....	195
6.2	Ermittlung der Gewerbesteuer bei Organschaft .....	195
<b>7</b>	<b>Besteuerungsverfahren .....</b>	<b>197</b>
7.1	Gewerbsteuererklärung .....	197
7.1.1	Abgabeverpflichtung und Abgabefristen .....	197
7.1.2	Vordrucke und Anlagen .....	198
7.2	Gewerbsteuerermessbescheid .....	198
7.3	Gewerbsteuerbescheid .....	200
7.4	Vorauszahlungen .....	200
<b>8</b>	<b>Anrechnung der Gewerbesteuer .....</b>	<b>203</b>
	Glossar .....	205
	Stichwortregister .....	211