

Handbuch zur Körperschaftsteuerveranlagung 2019: KSt 2019

2020
ISBN 978-3-406-74524-9
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition.
Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage
C.H.BECK und Franz Vahlen.
beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit:

über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Handbuch zur
Körperschaftsteuerveranlagung
2019

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

SCHRIFTEN DES
DEUTSCHEN WISSENSCHAFTLICHEN INSTITUTS
DER STEUERBERATER E.V.

Handbuch zur
Körperschaftsteuerveranlagung

2019


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verlag des wissenschaftlichen
Instituts der Steuerberater GmbH Berlin
Verlag C. H. Beck München

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

www.beck.de

ISSN 0171–2357
ISBN 978 3 406 74524 9

© 2020 Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Satz, Druck und Bindung: Druckerei C. H. Beck Nördlingen
(Adresse wie Verlag)



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

Vorwort

Das Deutsche wissenschaftliche Institut der Steuerberater e.V. legt hiermit im siebenundfünfzigsten Jahrgang (2019) das „Handbuch zur Körperschaftsteuerveranlagung“ vor. Der neue Band ist den früheren Jahrgängen entsprechend konzipiert und setzt die Reihe der Veranlagungshandbücher in ihrer bewährten Form fort. Zur Erhaltung der Handlichkeit insbesondere des Gesamtbandes (ESt – KSt – GewSt – USt) sind die Handbücher weiterhin in einem etwas größeren Format gedruckt.

Zur Gesamtorientierung ist am Anfang des Handbuchs das KStG *geschlossen abgedruckt*. In der Geschlossenen Wiedergabe finden sich grundsätzlich alle seit der Voraufgabe des Handbuchs ergangenen Änderungen und neuen Vorschriften, die durch das Brexit-Steuergesetz vom 25. März 2019, das Gesetz zur steuerlichen Förderung des Mietwohnungsneubaus vom 4. August 2019, das Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung der Elektromobilität und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften (sog. Jahressteuergesetz 2019) vom 12. Dezember 2019 und durch das Gesetz zur Einführung einer Pflicht zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen vom 21. Dezember 2019 in das KStG eingefügt wurden; damit auch solche, die sich nicht ausschließlich auf den Veranlagungszeitraum 2019 beziehen.

Der sich daran anschließende *Hauptteil* ist konsequent auf die Veranlagung 2019 abgestellt; hier sind die Gesetzesvorschriften einzeln in Verbindung mit den zugehörigen Bestimmungen der KStDV, den KStR 2015 mit den aktuellen amtlichen Hinweisen (KStH 2015) sowie den sonstigen Verwaltungsanordnungen der Finanzverwaltung abgedruckt. Die maßgebenden Regelungen des Körperschaftsteuerrechts sind damit an einer Stelle vereinigt.

Gesetz, Durchführungsverordnung, Verwaltungsanordnungen und Anlagen sind in voneinander abweichenden Schriftarten gesetzt, damit sich die verschiedenen Kategorien auf einen Blick voneinander abheben. Die gegenüber der für 2018 geltenden Fassung geänderten Textstellen sind allgemein wie bisher durch einen Balken am Rand gekennzeichnet. Zusätzlich wird durch Marginalien am Textrand die jeweilige Textart (KStG, KStDV, KStR/KStH, Anlage) gekennzeichnet.

Der *Anhang I* enthält als wichtige Nebenvorschriften zum KStG das Kapitalerhöhungssteuergesetz, das Umwandlungssteuergesetz und das Solidaritätszuschlagsgesetz, jeweils in der aktuellen Fassung mit den einschlägigen Durchführungsbestimmungen und Verwaltungsschreiben. Das UmwStG a.F. ist hier lediglich noch so weit in Auszügen abgedruckt, als alte Vorschriften auch für den Veranlagungszeitraum 2019 weiterhin zur Anwendung kommen können. Des Weiteren ist zum Umwandlungssteuerrecht das umfangreiche Schreiben zur Anwendung des Umwandlungssteuergesetzes vom 11. 11. 2011 (Umwandlungssteuererlass 2011), mit seinen seither erfolgten Änderungen, aufgenommen. Der *Anhang II* enthält das aktuelle Formblattmuster für die Steuerbescheinigung, der *Anhang III* ein erst nach Druckreife veröffentlichtes Anwendungs schreiben zu § 14 Abs. 2 KStG.

Ein ausführliches, nach den Paragraphen des KStG geordnetes detailliertes Inhaltsverzeichnis erleichtert den Zugriff auf die einzelnen Bestimmungen der KStDV, der KStR 2015 mit den amtlichen Hinweisen 2015 und auf die Anlagen. Vor den einzelnen Paragraphen befinden sich außerdem noch gesonderte Inhaltsübersichten. Das Stichwortregister verweist auf Randnummern.

Verwaltungsanordnungen, die aus Platzgründen nicht in vollem Wortlaut in das Handbuch aufgenommen werden konnten, sind in den *Fußnoten* des Werkes in Leitsätzen wiedergegeben. Soweit dabei als Fundstelle das Nachschlagewerk „StEK“ (= Steuererlasse in Karteiform) zitiert ist, danken wir dem Verlag Dr. Otto Schmidt KG, Köln, für die Erlaubnis, die von Herrn Rechtsanwalt Prof. Dr. Felix † und Herrn Rechtsanwalt Carlé, Köln, zusammengestellte und bearbeitete Sammlung für das vorliegende Handbuch auszuwerten. Fußnotenhinweise finden sich weiter zu einer Vielzahl einschlägiger BFH-Urteile, die überwiegend ebenfalls in Leitsätzen zitiert sind.

Diesem Jahrgang des Handbuchs ist wiederum ein Freischaltcode für ein Online-Modul beigelegt. Das Online-Modul enthält als Ausgangspunkt das Inhaltsverzeichnis des Veranlagungshandbuchs. Ausgehend davon kann der Nutzer auf alle verlinkten Gesetze, Verordnungen, Richtlinien mit Hinweisen und Verwaltungserlasse sowie auf die zugeordnete Rechtsprechung zugreifen.

Die Auswahl und Bearbeitung des Materials ist in bewährter Weise in Zusammenarbeit mit Frau Regierungsrätin Heike Janetzko vom Bayerischen Staatsministerium der Finanzen, München, erfolgt, der wir an dieser Stelle für die wertvolle Unterstützung erneut vielmals danken.

Anregungen zur Ausgestaltung, Ergänzung und Verbesserung dieses Werkes sind uns stets willkommen.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	1
Abkürzungsverzeichnis	7
Geschlossene Wiedergabe des Textes des KStG	11
Hauptteil Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien/Hinweise und Anlagen	57
Anhang I Nebengesetze mit Verwaltungsanweisungen	267
Anhang II Formblattmuster	383
Anhang III Anwendungsschreiben zu § 14 Abs. 2 KStG	387
Stichwortregister	389

The logo for beck-shop.de features the word "beck" in a bold, black, sans-serif font, followed by "shop" in a larger, bold, black, sans-serif font, and ".de" in a smaller, black, sans-serif font. Above the "o" in "shop", there are two small, light blue circles. Below "shop" is the text "DIE FACHBUCHHANDLUNG" in a smaller, black, sans-serif font.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	7
Geschlossene Wiedergabe des Textes des KStG	11
Hauptteil: Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien/Hinweise und Anlagen	57
Erster Teil. Steuerpflicht	
§ 1 Unbeschränkte Steuerpflicht	57
Einführung	58
R 1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht; H 1.1	58
R 1.2 Familienstiftungen	59
Anlage: Verordnung über die Steuerbegünstigung von Stiftungen, die an die Stelle von Familienfideikommissen getreten sind, vom 13. 2. 1926	59
§ 2 Beschränkte Steuerpflicht	61
R 2 Beschränkte Steuerpflicht; H 2	61
§ 3 Abgrenzung der Steuerpflicht bei nichtrechtsfähigen Personenvereinigungen und Vermögensmassen sowie bei Realgemeinden	62
H 3	62
§ 4 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts.	63
R 4.1 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts; H 4.1	63
Anlagen: a) Schreiben betr. Anwendungsfragen zu den Regelungen im JStG 2009 zur Besteuerung von Betrieben gewerblicher Art und Eigengesellschaften von juristischen Personen des öffentlichen Rechts vom 12. 11. 2009 (BeckVerw 231275)	65
b) Schreiben betr. Kriterien zur Abgrenzung hoheitlicher von wirtschaftlicher Tä- tigkeit einer juristischen Person des öffentlichen Rechts vom 11. 12. 2009 (BeckVerw 232701)	75
R 4.2 Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art	76
R 4.3 Verpachtungsbetriebe gewerblicher Art; H 4.3	76
R 4.4 Hoheitsbetriebe; H 4.4	76
R 4.5 Abgrenzung in Einzelfällen; H 4.5	77
Anlage: Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Grundstücksverkäufen der Gemein- den vom 17. 11. 1980 (BeckVerw 032971)	79
§ 5 Befreiungen	81
§ 1 DV Allgemeines	86
§ 2 DV Kassen mit Rechtsanspruch der Leistungsempfänger	86
§ 3 DV Kassen ohne Rechtsanspruch der Leistungsempfänger	86
R 5.1 Kapitalertragsteuer bei wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben (<i>unbesetzt</i>); H 5.1	86
R 5.2 Allgemeines zu Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungsstellen; H 5.2	87
R 5.3 Leistungsempfänger bei Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungsstellen; H 5.3	87
R 5.4 Vermögensbindung bei Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungsstellen; H 5.4	88
R 5.5 Leistungsbegrenzung; H 5.5	89
§ 4 DV Kleinere Versicherungsvereine	90
R 5.6 Kleinere Versicherungsvereine; H 5.6	90
R 5.7 Berufsverbände ohne öffentlich-rechtlichen Charakter; H 5.7	90
R 5.8 Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Körperschaften (<i>unbesetzt</i>); H 5.8	92
R 5.9 Vermietungsgenossenschaften und -vereine (<i>unbesetzt</i>); H 5.9	92
R 5.10 Gemeinnützige Siedlungsunternehmen	93
R 5.11 Allgemeines über die Steuerbefreiung von Erwerbs- und Wirtschaftsgenossen- schaften und Vereinen im Bereich der Land- und Forstwirtschaft; H 5.11	93

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

R 5.12	Molkereigenossenschaften	95
R 5.13	Winzergenossenschaften	96
R 5.14	Pfropfbrengengenossenschaften	97
R 5.15	Anderer Erverbs- und Wirtschaftsgenossenschaften	97
R 5.16	Vereine im Bereich der Land- und Forstwirtschaft	97
R 5.17	Wirtschaftsförderungsgesellschaften (<i>unbesetzt</i>); H 5.17	97
R 5.18	Steuerbefreiung außerhalb des Körperschaftsteuergesetzes	97
§ 6	Einschränkung der Befreiung von Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen	99
R 6	Einschränkung der Befreiung von Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen; H 6	100
§ 6 a	Einkommensermittlung bei voll steuerpflichtigen Unterstützungskassen	102

Zweiter Teil. Einkommen

Erstes Kapitel. Allgemeine Vorschriften

§ 7	Grundlagen der Besteuerung	103
R 7.1	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens; H 7.1	103
R 7.2	Ermittlung der festzusetzenden und verbleibenden Körperschaftsteuer	105
R 7.3	Vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr	105
§ 8	Ermittlung des Einkommens	106
R 8.1	Anwendung einkommensteuerrechtlicher Vorschriften; H 8.1	108
R 8.2	Einkommensermittlung bei Betrieben gewerblicher Art; H 8.2	110
R 8.3	Gewinnermittlung bei Körperschaften, die Land- und Forstwirtschaft betreiben	112
R 8.4	Zuwendungen an Pensions- und Unterstützungskassen (<i>unbesetzt</i>)	112
R 8.5	Verdeckte Gewinnausschüttungen; H 8.5	112
Anlagen:		
a)	Schreiben betr. Angemessenheit der Gesamtbezüge eines Gesellschafter-Geschäftsführers vom 14. 10. 2002 (BeckVerw 035788)	119
b)	Schreiben betr. private Kfz-Nutzung durch den Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft; BFH-Urteil v. 23. 1. 2008 (BStBl. II 2012 S. 260), v. 23. 4. 2009 (BStBl. II 2012 S. 262) und v. 11. 2. 2010 (BStBl. II 2012 S. 266) vom 3. 4. 2012 (BeckVerw 259702)	122
R 8.6	Wert der verdeckten Gewinnausschüttungen, Beweislast, Rückgängigam-chung; H 8.6	123
Anlage:		
	Schreiben betr. Korrektur einer verdeckten Gewinnausschüttung innerhalb oder außerhalb der Steuerbilanz vom 28. 5. 2002 (BeckVerw 037552)	124
R 8.7	Rückstellungen für Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer von Kapitalgesellschaften; H 8.7	129
Anlagen:		
a)	Schreiben betr. betriebliche Altersversorgung; Maßgebendes Pensionsalter bei der Bewertung von Versorgungszusagen, BFH-Urteil v. 11. 9. 2013 (BStBl. II 2016 S. 1008) und BAG-Urteil v. 15. 5. 2012 – 3 AZR 11/10 – und v. 13. 1. 2015 – 3 AZR 897/12 – vom 9. 12. 2016 (BeckVerw 335200)	131
b)	Schreiben betr. Probezeit vor Zusage einer Pension an den Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG) vom 14. 12. 2012 (BeckVerw 267135)	132
R 8.8	Tantiemen (<i>unbesetzt</i>); H 8.8	132
Anlage:		
	Schreiben betr. Grundsätze bei der Anerkennung von Tantiemezusagen an Ge-sellschafter-Geschäftsführer; Rechtsfolgen aus dem BFH-Urteil v. 27. 3. 2001 (BStBl. II 2002 S. 111) vom 1. 2. 2002 (BeckVerw 031464)	134
R 8.9	Verdeckte Einlage; H 8.9	135
Anlage:		
	Schreiben betr. Verzicht des Gesellschafter-Geschäftsführers einer Kapitalgesell-schaft auf eine Pensionsanwartschaft als verdeckte Einlage (§ 8 Abs. 3 Satz 3 KStG); Verzicht auf künftig noch zu erdienende Pensionsanwartschaften (sog. Fu-ture Service) vom 14. 8. 2012 (BeckVerw 263741)	139
R 8.10	Verluste bei Körperschaften (<i>unbesetzt</i>); H 8.10	140
R 8.11	Mitgliedsbeiträge; H 8.11	140
R 8.12	Haus- und Grundeigentümervereine, Mietervereine; H 8.12	141
R 8.13	Sonstige Vereine und Einrichtungen; H 8.13	142

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

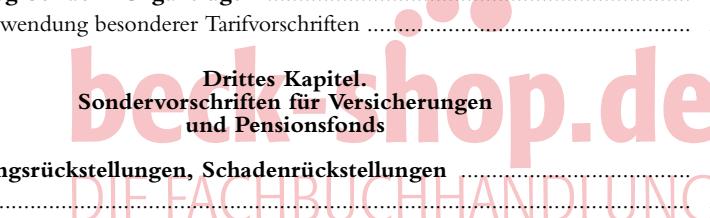
§ 8 a Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen bei Körperschaften (Zinsschranke)	143
§ 4h EStG Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	143
H 8 a	145
Anlage: Schreiben betr. Zinsschranke (§ 4h EStG; § 8a KStG) vom 4. 7. 2008 (Beck-Verw 124054)	145
§ 8 b Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen	158
H 8b	160
Anlagen: a) Schreiben betr. Veräußerungsgewinnbefreiung nach § 8b Abs. 2 KStG; Behandlung von Veräußerungskosten und nachträglichen Kaufpreisänderungen vom 24. 7. 2015 (BeckVerw 312068)	161
b) Schreiben betr. Anwendung des § 8b KStG 2002 und Auswirkungen auf die Gewerbesteuer vom 28. 4. 2003 (BeckVerw 037819)	163
§ 8 c Verlustabzug bei Körperschaften	172
H 8c	173
Anlage: Schreiben betr. Verlustabzugsbeschränkung für Körperschaften (§ 8c KStG) vom 28. 11. 2017 (BeckVerw 349265)	173
§ 8 d Fortführungsgebundener Verlustvortrag	184
§ 9 Abziehbare Aufwendungen	185
R 9 Ausgaben i. S. d. § 9 Abs. 1 Nr. 1 und 2 KStG; H 9	186
§ 10 Nichtabziehbare Aufwendungen	188
R 10.1 Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen; H 10.1	188
R 10.2 Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile; H 10.2	189
R 10.3 Vergütungen für die Überwachung der Geschäftsführung; H 10.3	189
§ 11 Auflösung und Abwicklung (Liquidation)	190
R 11 Liquidationsbesteuerung; H 11	190
Anlage: Schreiben betr. körperschaftsteuerliche Behandlung der Auflösung und Abwicklung von Körperschaften und Personenvereinigungen nach den Änderungen durch das Gesetz zur Fortentwicklung des Unternehmenssteuerrechts (UntStFG) vom 26. 8. 2003 (BeckVerw 045812)	191
§ 12 Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts der Bundesrepublik Deutschland	194
R 12 Beschränkte Steuerpflicht der übertragenden Körperschaft (<i>unbesetzt</i>); H 12	194
§ 13 Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	195
R 13.1 Beginn einer Steuerbefreiung; H 13.1	195
R 13.2 Erlöschen einer Steuerbefreiung	196
R 13.3 Schlussbilanz, Anfangsbilanz; H 13.3	196
R 13.4 Sonderregelung für bestimmte steuerbegünstigte Körperschaften; H 13.4 ...	196

Zweites Kapitel. Sondervorschriften für die Organschaft

§ 14 Aktiengesellschaft oder Kommanditgesellschaft auf Aktien als Organgesellschaft	198
R 14.1 Organträger, Begriff des gewerblichen Unternehmens (<i>unbesetzt</i>); H 14.1 ...	200
Anlagen: a) Schreiben betr. körperschaftsteuerliche und gewerbesteuerliche Organschaft unter Berücksichtigung der Änderungen durch das StSenkG und das UntStFG vom 26. 8. 2003 (BeckVerw 045813)	200
b) Schreiben betr. Änderungen bei der Besteuerung steuerlicher Organschaften durch das StVergAbG vom 10. 11. 2005 (BeckVerw 067646)	206

Inhalt**Inhaltsverzeichnis**

R 14.2 Finanzielle Eingliederung; H 14.2	209
R 14.3 Personengesellschaften als Organträger; H 14.3	209
R 14.4 Zeitliche Voraussetzungen	210
R 14.5 Gewinnabführungsvertrag; H 14.5	210
R 14.6 Zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft; H 14.6	212
R 14.7 Einkommensermittlung beim Organträger; H 14.7	213
R 14.8 Bildung und Auflösung besonderer Ausgleichsposten beim Organträger; H 14.8	214
§ 15 Ermittlung des Einkommens bei Organschaft	215
R 15 Einkommensermittlung bei der Organgesellschaft; H 15	216
§ 16 Ausgleichszahlungen	217
R 16 Ausgleichszahlungen; H 16	217
§ 17 Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft	218
R 17 Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft; H 17	218
§ 18 (aufgehoben)	219
§ 19 Steuerabzug bei dem Organträger	220
R 19 Anwendung besonderer Tarifvorschriften	220



§ 20 Schwankungsrückstellungen, Schadenrückstellungen	221
H 20	221
§ 21 Beitragsrückerstattungen	222
H 21	222
§ 21 a Deckungsrückstellungen	223
§ 21 b (aufgehoben)	223

**Viertes Kapitel.
Sondervorschriften für Genossenschaften**

§ 22 Genossenschaftliche Rückvergütung	224
R 22 Genossenschaftliche Rückvergütung; H 22	224

**Dritter Teil.
Tarif; Besteuerung bei ausländischen Einkunftssteilen**

§ 23 Steuersatz	228
R 23 Ermäßigte Besteuerung bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen infolge höherer Gewalt	228
§ 24 Freibetrag für bestimmte Körperschaften	229
R 24 Freibetrag für bestimmte Körperschaften; H 24	229
§ 25 Freibetrag für Genossenschaften sowie Vereine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben	230
R 25 Freibetrag für Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften sowie Vereine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben	230
§ 26 Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	231
§ 5 DV (aufgehoben)	231
R 26 Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	231

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

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

§ 27 Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen	233
H 27	234
Anlage: Schreiben betr. steuerliches Einlagekonto (Anwendung der §§ 27 und 28 KStG 2002) vom 4. 6. 2003 (BeckVerw 041709)	235
§ 28 Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital und Herabsetzung des Nennkapitals	241
H 28	241
Anlage: Schreiben betr. steuerrechtliche Behandlung des Erwerbs eigener Anteile vom 27. 11. 2013 (BeckVerw 279515)	241
§ 29 Kapitalveränderungen bei Umwandlungen	245
H 29	245
§ 30 Entstehung der Körperschaftsteuer	246
R 30 Entstehung der Körperschaftsteuer	246
§ 31 Steuererklärungspflicht, Veranlagung und Erhebung der Körperschaftsteuer	247
R 31.1 Besteuerung kleiner Körperschaften	247
R 31.2 Steuererklärungspflicht, Veranlagung und Erhebung von Körperschaftsteuer (<i>unbesetzt</i>); H 31.2	247
§ 32 Sondervorschriften für den Steuerabzug	249
§ 32a Erlass, Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden bei verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage	251
H 32 a	251

Fünfter Teil. Ermächtigungs- und Schlussvorschriften

§ 33 Ermächtigungen	252
§ 34 Schlussvorschriften	254
§ 6 DV Anwendungszeitraum	256
§ 35 Sondervorschriften für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	257
R 35 Sondervorschriften für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrags genannten Gebiet	257

Sechster Teil.

Sondervorschriften für den Übergang vom Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren

§ 36 Endbestände	258
H 36	259
§ 37 Körperschaftsteuerguthaben und Körperschaftsteuerminderung	260
H 37	261
Anlage: Schreiben betr. bilanzielle Behandlung des Körperschaftsteuerguthabens nach der Änderung durch das SEStEG; Anwendung des § 37 Abs. 7 KStG vom 14. 1. 2008 (BeckVerw 108720)	262

Inhalt	Inhaltsverzeichnis
§ 38 Körperschaftsteuererhöhung	263
H 38	264
§ 39 Einlagen der Anteilseigner und Sonderausweis	265
§ 40 Umwandlung, Liquidation und Verlegung des Sitzes	265
Anhang I	
1. Gesetz über steuerrechtliche Maßnahmen bei Erhöhung des Nennkapitals aus Gesellschaftsmitteln i. d. F. vom 10. 10. 1967	267
2. Umwandlungssteuergesetz vom 7. 12. 2006 (n. F)	270
2a. <i>Umwandlungssteuergesetz a. F (UmwStG a. F) i. d. F. vom 15. 10. 2002 – Auszug –</i>	284
2b. Schreiben betr. Anwendung des Umwandlungssteuergesetzes i. d. F. des SEStEG vom 11. 11. 2011 (UmwSt-Erlass 2011)	287
3. Solidaritätszuschlagsgesetz 1995 (SolZG 1995) i. d. F. vom 15. 10. 2002 – Auszug –	380
Anhang II	
Schreiben betr. neue Muster für die Steuerbescheinigung vom 15. 12. 2017 mit Anlage (Formblattmuster) (BeckVerw 292400)	383
Anhang III	
Schreiben betr. Anwendungsfragen zu § 14 Abs. 2 KStG vom 4. 3. 2020 IV C 2 – S 2770/19/10003 :002	387
Stichwortregister	389



beck-shop.de
 DIE FACHBUCHHANDLUNG