

Inhaltsverzeichnis

1	Erklärungsvordrucke für die Körperschaftsteuererklärung 2023	3
1.1	Der sog. Mantelbogen KSt 1	5
1.2	Anlage GK	7
1.2.1	Bilanzielles Ergebnis	7
1.2.2	Außerbilanzielles Ergebnis	9
1.2.3	Sachverhalte des UmwStG	14
1.2.4	Sachverhalte mit Auslandsbezug	16
1.2.5	Beteiligungen an anderen Körperschaften	16
1.2.6	Auflösung organschaftlicher Ausgleichsposten	19
1.2.7	Investmentsteuerrecht	19
1.2.8	Gewinnkorrekturen bei Organschaft	21
1.2.9	Zinsschranke	23
1.2.10	Sonderproblematik der Anwachsung auf eine Kommanditisten-KapG	24
1.3	Anlage WA	25
1.4	Anlagen OT und OG bei Organschaften i.S.v. § 14 KStG	28
1.5	Anlage Z	31
1.6	Anlage Verluste	32
1.7	Anlage SAN	33
1.8	Anlagen AEst und AEV	33
1.9	Anlage ZwiG	34
1.10	Anlage ZVE	34
1.11	Feststellungen nach § 27 KStG (Anlage KSt 1 F)	37
2	Aktuelle Gesetzgebung	40
2.1	Anpassung der Zinsschranke durch das Kreditzweckmarkförderungsgesetz	40
2.1.1	Hintergrund der Gesetzesänderung	40
2.1.2	Änderungen im Detail	42
2.2	Wachstumschancengesetz	44
3	Aktuelle Fragen zur Einkommensermittlung (insbesondere vGA und vE)	48
3.1	Ausgewählte aktuelle Fragen zu Darlehensverhältnissen	48
3.1.1	Rechtmisbräuchliche Umgehung eines Darlehensverzichts	48
3.1.2	Abzinsung von Gesellschafterdarlehen	49
3.2	vGA bei privater Pkw-Nutzung	49
3.3	vGA bei Nebeneinander von Pension und Gehalt	52
3.4	Fragen zum Korrespondenzprinzips	55
3.4.1	Grundsätze	55
3.4.2	Zweifelsfragen der formellen Korrespondenz bei vGA	57
3.4.3	Materielles Korrespondenzprinzip bei verdeckten Einlagen	60
3.5	Bewertung von verdeckten Einlagen	61
4	Körperschaftsteuerlicher Verlustabzug	64
4.1	Verfassungsmäßigkeit der Norm und Aussetzung der Vollziehung	64
4.2	Umfang der Verlustkürzung nach § 8c KStG	65
4.3	§ 8c KStG und Verlustrücktrag	66
4.4	Schädlicher Beteiligungserwerb bei durchgängiger Mehrheitsbeteiligung	68
4.5	Sanierungsklausel nach § 8c Abs. 1a KStG	70
4.5.1	Beteiligungserwerb zum Zweck der Sanierung	72
4.5.2	Erhaltung der wesentlichen Betriebsstrukturen	73
4.5.2.1	Betriebsvereinbarung i.S.v. § 8c Abs. 1a Satz 3 Nr. 1 KStG	73
4.5.2.2	Erfolgreicher Lohnsummenvergleich (§ 8c Abs. 1a Satz 3 Nr. 2 KStG)	73
4.5.2.3	Betriebsvermögenszuführung durch Einlagen (§ 8c Abs. 1a Satz 3 Nr. 3 KStG)	74
4.6	Fortführungsgebundener Verlustabzug nach § 8d KStG	74

5	Aktuelle Fragen zu § 8b KStG und zum Teileinkünfteverfahren	77
	(§§ 3 Nr. 40, 3c Abs. 2 EStG)	77
5.1	Aktuelle Fragen zu § 8b KStG.....	77
5.1.1	Gewinnminderungen aus Darlehen nach § 8b Abs. 3 Satz 4 KStG	77
5.1.2	Gegenbeweis gem. § 8b Abs. 3 Satz 7 KStG.....	80
5.1.3	Steuerpflicht von Streubesitzdividenden nach § 8b Abs. 4 KStG	83
5.2	Aktuelle Fragen zum Teileinkünfteverfahren	84
5.2.1	Wirtschaftlicher Zusammenhang im § 3c Abs. 2 Satz 1 EStG und	84
	Konzernabschlusskosten	84
5.2.2	Aufwandswirksame Auswirkung i.S.v. § 3c Abs. 2 Satz 1 EStG	86
5.3	Darlehensgewährung und § 3c Abs. 2 Satz 6 EStG.....	88
5.3.1	Allgemeine Grundlagen	88
5.3.2	Zweifelsfragen in der Praxis.....	89
6	Sonstige aktuelle Fragen des KSt-Rechts	91
6.1	Körperschaftsteuerliche Organschaft.....	91
6.1.1	Finanzielle Eingliederung.....	91
6.1.2	Durchführungsmangel bei Vertragsfehlern im GAV.....	91
6.1.3	Durchführungsmangel bei Bilanzierungsfehlern.....	91
6.1.4	Tatsächliche Durchführung bei Insolvenz der Organgesellschaft	94
6.1.5	Zeitpunkt der Erfüllung der Abführungsverpflichtung.....	95
6.1.6	Heilung einer fehlerhaften Verlustübernahmevereinbarung	96
6.2	Fragen zum steuerlichen Einlagekonto	97
6.2.1	Verfahrensrechtliche Fragen.....	97
6.2.2	Berücksichtigung von vergessenen Zugängen zum steuerlichen Einlagekonto.....	97
6.2.3	Keine Einlagekontofeststellung bei Stiftungen	98
6.2.4	Drittanfechtungsrecht des Gesellschafters.....	99
6.3	Ertragsteuerliche Behandlung von Genussrechten	101
6.3.1	Definition eines Genussrechts	101
6.3.2	Abgrenzung zu anderen Kapitalüberlassungsverhältnissen	102
6.3.3	Steuerbilanzielle Einordnung von Genussrechtskapital.....	103
6.3.3.1	Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital	103
6.3.3.2	Ansatz des als Fremdkapital qualifizierten Genussrechtskapital	104
6.3.4	Vergütungen auf das Genussrechtskapital.....	106
6.3.5	Debt-Mezzanine-Swap.....	107
6.4	Besteuerung der britischen Limited mit deutschem Verwaltungssitz	108
6.5	Verfassungswidrigkeit von §§ 36, 38 KStG	111
6.5.1	Ermittlung des KSt-Guthabens auf der Grundlage von § 36 KStG	111
6.5.2	Verfassungswidrigkeit von § 38 KStG	115
7	Aktuelle Fragen zur Besteuerung des GmbH-Gesellschafters	116
7.1	Bewertung der Einlage einer GmbH-Beteiligung	116
7.2	Aktuelle Fragen zu § 17 EStG.....	117
7.2.1	Nachträgliche Anschaffungskosten auf die GmbH-Anteile nach	117
	§ 17 Abs. 2a EStG	117

Dipl. Finanzwirt (FH) Regierungsdirektor¹

Thomas Stimpel

Bornheim

¹ RD Thomas Stimpel ist im Hauptberuf als Referent für Körperschaftsteuer- und Umwandlungssteuerrecht der Oberfinanzdirektion NRW tätig.