

Körperschaftsteuererklärung 2010

Stand: 03/2011

Referent: **Diplom-Finanzwirt Thomas Stimpel**

ASW Akademie für Steuerrecht und Wirtschaft
des Steuerberaterverbandes Westfalen-Lippe e.V.
Gasselstiege 33, 48159 Münster
Tel.: 02 51 / 5 35 86 - 20
Fax: 02 51 / 5 35 86 - 70
Internet: www.asw-stbv.de
eMail: info@asw-stbv.de

Nachdruck - auch auszugsweise - nicht gestattet

Inhaltsverzeichnis

1	Erklärungsvordrucke für die Körperschaftsteuererklärung 2010	4
1.1	Mantelbogen KSt 1 A.....	4
1.2	Anlage A.....	8
1.3	Anlage WA.....	9
1.4	Anlage Zinsschranke	10
1.5	Anlage Feststellungen § 27 KStG	14
2	Wichtige gesetzliche Neuerungen durch das Jahressteuergesetz 2010	15
	(JStG 2010)	15
2.1	Verschärfung des Abzugsverbots nach § 3c Abs. 2 EStG in Verlustfällen	15
2.2	Präzisierung des Entnahmebegriffs bei der Überführung von Wirtschaftsgütern..... in eine ausländische Betriebsstätte	18
2.3	Besteuerung von Erstattungsziinsen	19
2.4	Änderung von § 32d EStG (besonderer Tarif bei Einkünften aus Kapitalvermögen.....	20
2.5	Nachjustierung der Verschonungsregelung in § 8c KStG.....	23
2.6	Besteuerung von Wohnungsunternehmen	25
2.7	Verfassungswidrigkeit der Übergangsregeln nach § 36 KStG	26
3	Bedeutsame aktuelle Entwicklungen bei der Besteuerung des.....	31
	GmbH-Gesellschafters.....	31
3.1	Nachträgliche Anschaffungskosten i.S.v. § 17 EStG im Zusammenhang..... mit Gesellschafterdarlehen	31
3.2	Anwendung des Halb- bzw. Teilabzugsverbots nach § 3c Abs. 2 EStG	38
3.2.1	Allgemeine Grundsätze.....	38
3.2.2	Aufwendungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern	39
3.2.3	Teilwertabschreibungen auf Gesellschafterdarlehen.....	42
3.3	Beschluss des BVerfG vom 07.07.2010 zu den steuerlichen Auswirkungen	46
	der Absenkung der Beteiligungsquote nach § 17 EStG	46
3.4	Sonstige aktuelle Fragen zu § 17 EStG	50
3.4.1	Ermittlung des Veräußerungsgewinns i.S.v. § 17 EStG	50
3.4.2	Abzug nachträglicher Zinsaufwendungen	50
3.5	Steuerfolgen beim Erwerb wertgeminderter Gesellschafterdarlehen im Rahmen..... des Erwerbs der GmbH-Anteile	51

4 Verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA) und verdeckte Einlagen (vE)	57
– Aktuelle Problemfelder in der Praxis	57
4.1 Problemkreis Pensionszusage	57
4.1.1 vGA bei Nichteinhaltung einer Probe- bzw. Wartezeit	57
4.1.2 vE bei Verzicht auf die Pensionszusage	59
4.2 Brennpunkt Betriebsaufspaltung	63
4.2.1 vGA bei Betriebsaufspaltung	63
4.2.2 vE bei Begründung einer Betriebsaufspaltung	64
4.3 Ausgewählte Fragen im Zusammenhang mit Darlehensverhältnissen zwischen GmbH und Gesellschafter	68
4.3.1 vGA im Zusammenhang mit Gesellschafterdarlehen	68
4.3.1.1 Zinsen als vGA wegen Missachtung des Durchführungsgebots	68
4.3.1.2 vGA durch ungesicherte Darlehen an den Gesellschafter oder eine Schwestergesellschaft	69
4.3.2 Verzicht auf wertgeminderte Gesellschafterdarlehen	73
4.4 Schenkungssteuerliche Fragen vor dem Hintergrund der Aufhebung von R 18 ErbStR (koordinierter Ländererlass vom 20.10.2010)	75
4.5 Zweifelsfragen zum formellen und materiellen Korrespondenzprinzip	78
4.5.1 Formelles Korrespondenzprinzip bei verdeckten Gewinnausschüttungen	78
4.5.2 Materielles Korrespondenzprinzip bei verdeckten Gewinnausschüttungen	81
4.5.3 Formelles Korrespondenzprinzip bei verdeckten Einlagen	82
4.5.4 Materielles Korrespondenzprinzip bei verdeckten Einlagen	83
4.5.5 Weitere Zweifelsfragen des Korrespondenzprinzips	85
4.5.5.1 Mehrstufige Beteiligungsstrukturen	85
4.5.5.2 Inländische Dreiecksfälle	86
4.5.5.3 Dreiecksfälle mit Auslandsbezug	90
5 Aktuelle Fragen des Körperschaftsteuerrechts	92
5.1 Steuerbefreiung nach § 8b KStG	92
5.1.1 Verfassungsmäßigkeit der 5%-Pauschalierung nach § 8b Abs. 5 Satz 1 KStG	92
5.1.2 Nicht abzugsfähige Gewinnminderungen nach § 8b Abs. 3 Satz 3 KStG	92
5.1.3 Verluste aus Gesellschafterdarlehen nach § 8b Abs. 3 Sätze 4 – 8 KStG	92
5.1.4 Anwendung von § 8b Abs. 7 KStG bei Finanzunternehmen	96
5.2 Aktuelle Entwicklungen zur körperschaftsteuerlichen Organschaft	98
5.2.1 Organschaft zu einer GmbH (§ 17 KStG)	98

5.2.2 Durchführungsmangel wegen unterbliebener Kürzung der Gewinnabführung um..... einen vororganschaftlichen Verlustvortrag (§ 301 AktG)	100
5.2.3 Begründung bzw. Fortführung von Organschaftsverhältnissen bei Umwandlungen mit steuerlicher Rückwirkung	102
5.3 Neuerungen in den GewStR 2009 für Kapitalgesellschaften.....	105
5.3.1 Gewerbesteuerpflicht bei doppelt ansässigen Kapitalgesellschaften.....	105
5.3.2 Gewerbeverlust i.S.v. § 10a GewStG.....	105
5.3.3 Verschmelzung einer Mitunternehmer-Kapitalgesellschaft auf eine andere Kapitalgesellschaft.....	106
5.3.4 Auswirkung von Einbringungen durch Kapitalgesellschaften auf den..... gewerbsteuerlichen Verlustabzug i.S.v. § 10a GewStG	107
5.3.5 Gewerbsteuerlicher Verlustabzug bei Organschaft	108