



**Steuer & Wirtschaftsakademie**  
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r  
Steuerfachangestellten

**Körperschaftsteuer**

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

**[www.sg-institut.de](http://www.sg-institut.de)**

# 1. Allgemeines

- Körperschaftsteuer ist
  - Personensteuer
  - Besitzsteuer
  - direkte Steuer
  - Gemeinschaftsteuer
  - Veranlagungssteuer
- rechtliche Grundlagen
  - Körperschaftsteuergesetz (KStG)
  - Einkommensteuergesetz (EStG) zur Ermittlung des Einkommens
  - Körperschaftsteuer – Durchführungsverordnung (KStDV)
  - Einkommensteuer – Durchführungsverordnung (EStDV)
  - Verwaltungsanweisungen
    - Körperschaftsteuer-Richtlinien (KStR)
    - Einkommensteuer-Richtlinien (EStR)
    - BMF-Schreiben
    - OFD-Verfügungen

## 2. Persönliche Steuerpflicht u. Steuerbefreiung.

### 2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG)

- § 1 I KStG:
  - juristische Personen
  - Inland (§ 1 III UStG)
  - Geschäftsleitung (§ 10 AO)
  - Sitz (§ 11 AO)
- Juristische Personen
  - sind alle mit Rechtsfähigkeit versehene nicht natürliche Personen
  - § 1 I Nr. 1 - 6 KStG
    - **Kapitalgesellschaften (u.a. GmbH, AG)**
    - Genossenschaften einschließlich Europäischen Genossenschaften
    - Versicherungs-/Pensionsfondsvereine auf Gegenseitigkeit
    - Sonstige juristische Personen des privaten Rechts
    - nichtrechtsfähige Vereine, Anstalten, Stiftungen andere Zweckvermögen des privaten Rechts
    - Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts
- Inland (§ 1 III KStG)
- Geschäftsleitung (§ 10 AO)
- Sitz (§ 11 AO)
- Welteinkommensprinzip (§ 1 II KStG)

## **2.2 Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG)**

- juristische Personen
- weder Geschäftsleitung noch Sitz im Inland
- inländische Einkünfte

## **2.3 Beginn/Ende der Steuerpflicht**

- Beginn
  - regelmäßig mit Abschluss des notariellen Gesellschaftsvertrages
  - Eintragung ins Handelsregister irrelevant
- Gründungsphasen einer Kapitalgesellschaft
  - Vorgründungsgesellschaft
  - Vorgesellschaft
  - Kapitalgesellschaft
- Ende
  - wenn Liquidation rechtsgültig abgeschlossen
  - Löschung im Handelsregister irrelevant

## 2.4 Steuerbefreiungen (§ 5 KStG)

- bestimmte Körperschaften aus staats-, wirtschafts- und sozialpolitischen Gründen von Körperschaftsteuer befreit
- Beispiele unbeschränkte Steuerbefreiung
  - Bundeseisenbahnvermögen, Monopolverwaltung des Bundes, staatliche Lotterieu Unternehmen (§ 5 I Nr. 1 KStG)
  - Deutsche Bundesbank, Kreditanstalt für Wiederaufbau (§ 5 I Nr. 2 KStG)
- Beispiel beschränkte Steuerbefreiung
  - gemeinnützige Körperschaften (§ 5 I Nr. 9 KStG)
    - grundsätzlich von Körperschaftsteuer befreit
    - vier Bereiche eines Vereins
      - Ideeller Bereich z.B. Mitgliedsbeiträge
      - Vermögensverwaltung z.B. Sparguthabenzinsen
      - wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb (§ 14 AO)
        - Zweckbetrieb (§ 65 AO) z.B. Vereinszeitschriften ohne Werbung
        - kein Zweckbetrieb (§ 64 AO) z.B. Verkauf von Speisen/Getränken
        - § 64 III AO: Bruttoeinnahmen 35.000 Euro
        - § 67a I AO: Bruttoeinnahmen 45.000 Euro

## 3. Sachliche Steuerpflicht

### 3.1 Allgemeines

- Körperschaftsteuer bemisst sich nach dem zu versteuernden Einkommen (§ 7 I KStG)
- Einkommen bestimmt sich nach EStG/KStG (§ 8 I KStG)
- Kalenderjahr (§ 7 III KStG)
- Wirtschaftsjahr (§ 7 IV KStG)
- Ermittlung des Einkommens

Jahresüberschuss/-fehlbetrag lt. Handelsbilanz

+/- Ansatz-/Bewertungskorrekturen (§ 5b EStG, § 60 II EStDV)

---

= Gewinn/Verlust lt. Steuerbilanz

+ verdeckte Gewinnausschüttungen (§ 8 III 2 KStG)

- verdeckte Einlagen (§ 8 III 3 KStG)

+ nichtabziehbare Aufwendungen (§ 10 KStG)

+ nicht abzugsfähige Betriebsausgaben (§ 4 V, Vb, VI EStG)

+ Gesamtbetrag der Zuwendungen (§ 9 II KStG)

-/+ steuerfreie Einnahmen (Kürzungen/Hinzurechnungen nach § 8b KStG)

-/+ Bildung und Auflösung von Investitionsabzugsbeträgen i.S.d. § 7g EStG

-/+ sonstige inländische steuerfreie Einnahmen (z.B. Investitionszulagen)  
und Korrekturen nach § 3c EStG

---

= steuerlicher Gewinn/SdE/Einkommen iSd § 9 II 1 KStG

- Zuwendungen (§ 9 I Nr. 2 KStG)

---

= Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 10d EStG)

- Verlustabzug (§ 10d EStG)

---

= Einkommen (§ 8 I KStG)

- Freibetrag gem. § 24 KStG

- Freibetrag gem. § 25 KStG

---

= zu versteuerndes Einkommen (§ 7 II KStG)

## **3.2 Ansatz-/Bewertungskorrekturen**

- Ausgangspunkt handelsrechtliche Jahresüberschuss / -fehlbetrag
- steuerrechtliche Anpassungsrechnung (§ 5b I 2 EStG / § 60 II EStDV)
- Beispiel Drohverlustrückstellung
  - Handelsrecht Ansatzpflicht
  - Steuerrecht Ansatzverbot
- Sonderabschreibungen gem. § 7g EStG
- Rücklagen für Ersatzbeschaffung (R 6.6 EStR)
- Rücklagen gem. § 6b EStG

## **3.3 Verdeckte Gewinnausschüttung**

- Definition
  - Vermögensminderung oder verhinderte Vermögensmehrung
  - durch Gesellschaftsverhältnis veranlasst
  - auf Höhe des Einkommens auswirkt
  - nicht auf einem Gewinnverteilungsbeschluss beruht
- dürfen das Einkommen nicht mindern (§ 8 III 2 KStG)

## 3.4 Verdeckte Einlagen

- Definition
  - Zuwendung durch Gesellschafter oder eine ihm nahestehende Person
  - außerhalb der gesellschaftsrechtlichen Einlagen
  - eines einlagefähigen Vermögensvorteils
  - durch Gesellschaftsverhältnis veranlasst
- dürfen das Einkommen nicht erhöhen (§ 8 III 3 KStG)

## 3.5 Nichtabziehbare Aufwendungen

- § 10 KStG für juristische Personen vergleichbar mit § 12 EStG für natürliche Personen
- Steuern vom Einkommen, sonstige Personensteuern, Umsatzsteuer auf verdeckte Gewinnausschüttungen, Vorsteuerbeträge für die das Abzugsverbot gem. § 4 V EStG gilt sowie auf diese Steuern entfallenden Nebenleistungen (§ 10 Nr. 2 KStG)
- Geldstrafen (§ 10 Nr. 3 KStG)
- Hälfte der Vergütungen, die an Mitglieder des Aufsichtsrats usw. gewährt werden (§ 10 I Nr. 4 KStG)



### **3.6 Zuwendungen (§ 9 I Nr. 2 KStG)**

- § 9 I Nr. 2 KStG für juristische Personen vergleichbar mit § 10b I EStG für natürliche Personen
- Definition
  - Spenden und Mitgliedsbeiträge
  - zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke im Sinne der § 52 bis 54 AO
- Höhe der Abziehbarkeit
  - bis zu 20 % des Einkommens oder
  - 4 ‰ der Summe aus Umsätzen, Löhnen und Gehältern
- an politische Parteien nicht abzugsfähig (§ 4 VI EStG)
- Bemessungsgrundlage gem. § 9 II 1 KStG ist die Summe der Einkünfte

### **3.7 Gewinnausschüttungen (§ 8b I,V KStG)**

- Dividenden bleiben bei Ermittlung des Einkommens außer Ansatz (§ 8b I KStG)
- 5 % der Dividenden als nichtabzugsfähige Betriebsausgaben (§ 8b V KStG)
- 10 %-ige Schachtelbeteiligung (§ 8b IV KStG)

### **3.8 Veräußerungsgewinne (§ 8b II, III KStG)**

- Gewinne aus Veräußerung von KapG-Anteilen und vergleichbare Gewinne steuerfrei (§ 8b II KStG)
- mögliche Fälle
  - § 8b II 1 KStG: Veräußerung von KapG-Anteilen
  - § 8b II 3 KStG:
    - Auflösung oder Herabsetzung des Nennkapitals
    - Wertaufholung einer Beteiligung
- wegen Steuerfreiheit nicht zu berücksichtigen
  - Veräußerungsverluste
  - Teilwertabschreibungen
- 5 % der o.g. Gewinne als nichtabzugsfähige Betriebsausgaben (§ 8b III KStG)

### **3.9 Sonstige steuerfreie Einnahmen**

- Beispiel ist die Investitionszulage
- Ertrag ist abzuziehen
- Aufwand ist hinzuzurechnen (§ 3c EStG)

### **3.10 Verlustabzug**

- § 8 I KStG i.V.m. § 10d EStG
- Verlustrücktrag (§ 10d I EStG)
  - Wahlrecht
  - bis 1.000.000 Euro
- Verlustvortrag (§ 10d I EStG)
  - bis 1.000.000 Euro unbeschränkt
  - darüber hinaus bis 60 %

### **3.11 Freibeträge**

- Freibetrag i.H.v. 5.000 Euro gem. § 24 KStG
  - gilt für Körperschaften, die nach § 5 KStG steuerbefreit sind und Einnahmen aus wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb erzielen
- Freibetrag i.H.v. 15.000 Euro gem. § 25 KStG
  - gilt für land- und fortwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften

### **3.12 Körperschaftsteuertarif**

- Körperschaftsteuersatz (§ 23 I KStG): 15 %
- neben der Körperschaftsteuer wird Solidaritätszuschlag von 5,5 % erhoben (§ 1 I SolZG)

## 3.13 Abschlusszahlung/Erstattung

zu versteuerndes Einkommen (§ 7 II KStG)

x Steuersatz (15 %)

---

= tarifliche Körperschaftsteuer

- anzurechnende ausländische Steuern (§ 26 KStG)

---

= festzusetzende Körperschaftsteuer

- Körperschaftsteuervorauszahlung (§ 31 KStG i.V.m. § 36 II 2 EStG)

- anzurechnende Steuerabzugsbeträge (z.B. Kapitalertragsteuer)

---

= Abschlusszahlung/Erstattung