

Steuer-Seminar

Körperschaftsteuer

46 praktische Fälle

Curt H. Seemann,
Dipl.-Finanzwirtin (FH) Birgit Jäger,
Dipl.-Finanzwirt (FH) Friedbert Lang

10. Auflage
2004



ERICH FLEISCHER VERLAG • ACHIM

Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek

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

ISBN 3-8168-3050-1

© 2004 Erich Fleischer Verlag, Achim bei Bremen.

Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, das Buch oder Teile daraus nachzudrucken oder auf fotomechanischem Wege zu vervielfältigen, auch nicht für Unterrichtszwecke. Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen nur mit Genehmigung des Verlages.

Gesamtherstellung: Druck-Service Wümme GmbH, Rotenburg

Vorwort zur 10. Auflage

Die monatlich im ERICH FLEISCHER VERLAG erscheinende Fachzeitschrift „Steuer-Seminar“ enthält praktische Fälle aus den verschiedensten Steuerrechtsgebieten mit unterschiedlichen Schwierigkeitsgraden. In Ergänzung dieses Angebots werden in einer besonderen Reihe des Steuer-Seminars systematische Fallsammlungen aus einzelnen Rechtsgebieten veröffentlicht.

Die Fallsammlung „Körperschaftsteuer“ richtet sich an junge Steuerbeamte im fortgeschrittenen Ausbildungsstadium und an Studenten, die einen steuerberatenden Beruf ergreifen. Sie soll es aber auch allen steuerlich befassen Praktikern ermöglichen, sich in verhältnismäßig kurzer Zeit anhand konkreter, praxisbezogener Beispielfälle in die schwierige Materie des Körperschaftsteuerrechts einzuarbeiten.

Durch die Unternehmenssteuerreform 2001 hat die Besteuerung der Körperschaften tiefgreifende Änderungen erfahren. Die Abschaffung des Anrechnungsverfahrens und die Einführung des Halbeinkünfteverfahrens durch das Steuersenkungsgesetz vom 23.10.2000 und seine Folgegesetze stellen nicht zuletzt auch den Praktiker vor neue Herausforderungen. Für den vorliegenden Band der Reihe „Steuer-Seminar“ bedeutete dies, dass wir die überwiegende Zahl der Fälle völlig neu konzipieren mussten. Die bisherige Zweigliederung des Bandes (Steuerpflicht/Einkommensermittlung) haben wir erweitert, sodass die Fälle nunmehr in vier Themenbereiche aufgeteilt sind (Steuerpflicht und Einkommensermittlung/Halbeinkünfteverfahren/Übergang vom Anrechnungs- zum Halbeinkünfteverfahren/Umwandlung von Körperschaften).

Wie in den Voraufgaben ist auch die Besteuerung der Anteilseigner in den Lösungen jeweils mit dargestellt. Ergänzend zu den Themen der Voraufgabe haben wir einige Umwandlungsfälle neu in den Band aufgenommen, da das Umwandlungssteuerrecht stark mit dem Körperschaftsteuerrecht verwoben ist (vgl. z. B. §§ 29 und 40 KStG).

Die Neuauflage befindet sich auf dem aktuellen Rechtsstand vom Herbst 2003. Die Änderungen durch das Steuervergünstigungsabbaugesetz vom 16.05.2003 (BStBl 2003 I S. 321) sind berücksichtigt. Ebenso wurden die BMF-Schreiben eingearbeitet, die bisher zu den Gesetzesänderungen zur Unternehmenssteuerreform 2001 ergangen sind. Die neuen Körperschaftsteuerrichtlinien lagen bei Drucklegung dieses Bandes erst im Entwurf vor. Ergänzend zu den Zitaten der KStR 1995 haben wir den Entwurf der neuen Richtlinien dennoch bereits mit den neuen Abschnittsbezeichnungen zitiert. Dabei wurde auch berücksichtigt, dass nunmehr auch die KStR in Richtlinien („R“) und Hinweise („H“) unterteilt werden sollen, wie dies bei anderen Steuerarten schon seit längerem üblich ist.

Auf geplante Änderungen durch den vorliegenden Entwurf eines Gesetzes zur Umsetzung der Protokollerklärung der Bundesregierung zur Vermitt-

lungsempfehlung zum Steuervergünstigungsabbaugesetz ist an den betroffenen Stellen hingewiesen.

In zahlreichen Fällen haben wir auch die notwendige vordruckmäßige Darstellung der Lösungen eingearbeitet. Dem liegt jeweils die Fassung der Erklärungs- und Feststellungsvordrucke für den Veranlagungszeitraum 2002 zugrunde.

Im Rahmen der Neuauflage haben wir den Band vollständig auf Euro umgestellt. Lediglich bei den Fällen, deren Sachverhalt sich noch voll auf die Zeit vor der Euro-Einführung bezieht, wurden noch DM-Beträge verwendet. Für Einzelfragen zum früheren Anrechnungsverfahren dürfen wir auf die Voraufgabe verweisen.

Wir danken dem Autor der Voraufgaben, Herrn Curt H. Seemann, für die geleistete Arbeit und versprechen, den Band auch in seinem Sinn fortzuführen.

Für Anregungen und Kritik sind wir dankbar.

Baden-Baden/Stutensee, im November 2003

Birgit Jäger
Friedbert Lang

Rechtsgrundlagen:

- AO** i. d. F. der Bekanntmachung vom 1. Oktober 2002 (BGBl I S. 3866, BStBl I S. 1056), zuletzt geändert durch das Gesetz zum Abbau von Steuervergünstigungen und Ausnahmeregelungen (Steuervergünstigungsabbaugesetz – StVergAbG) vom 16. Mai 2003 (BGBl I S. 660, BStBl I S. 321)
- ESTG 2002** i. d. F. der Bekanntmachung vom 19. Oktober 2002 (BGBl I S. 4210, BStBl I S. 1209), zuletzt geändert durch das Gesetz zum Abbau von Steuervergünstigungen und Ausnahmeregelungen (Steuervergünstigungsabbaugesetz – StVergAbG) vom 16. Mai 2003 (BGBl I S. 660, BStBl I S. 321)
- GewStG 2002** i. d. F. der Bekanntmachung vom 15. Oktober 2002 (BGBl I S. 4167, BStBl I S. 1192), zuletzt geändert durch das Gesetz zur Neustrukturierung der Förderbanken des Bundes (Förderbankenneustrukturierungsgesetz) vom 15. August 2003 (BGBl I S. 1657, BStBl I S. 426)

- KStG 2002** i. d. F. der Bekanntmachung vom 15. Oktober 2002 (BGBl I S. 4144, BStBl I S. 1169), zuletzt geändert durch das Gesetz zur Neustrukturierung der Förderbanken des Bundes (Förderbankenneustrukturierungsgesetz) vom 15. August 2003 (BGBl I S. 1657, BStBl I S. 426)
- KStDV** i. d. F. der Bekanntmachung vom 22. Februar 1996 (BGBl I S. 365, BStBl I S. 191), zuletzt geändert durch das Gesetz zur Umrechnung und Glättung steuerlicher Euro-Beträge (Steuer-Euroglättungsgesetz – StEuglG) vom 19. Dezember 2000 (BGBl 2000 I S. 1790, BStBl 2001 I S. 3)
- SolZG 1999** i. d. F. der Bekanntmachung vom 23. Juni 1993 (BGBl I S. 944, BStBl I S. 501), zuletzt geändert durch das Zweite Gesetz für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt vom 23. Dezember 2002 (BGBl 2002 I S. 4621, BStBl 2003 I S. 3)
- UmwG** Gesetz zur Bereinigung des Umwandlungsrechts vom 28. Oktober 1994 (BGBl I S. 3210), zuletzt geändert durch das Gesetz zur Neuordnung des gesellschaftsrechtlichen Spruchverfahrens (Spruchverfahrensneuordnungsgesetz) vom 12. Juni 2003 (BGBl I S. 838)
- UmwStG 2002** i. d. F. der Bekanntmachung vom 15. Oktober 2002 (BGBl I S. 4133, BStBl I S. 1157), zuletzt geändert durch das Gesetz zum Abbau von Steuervergünstigungen und Ausnahmeregelungen (Steuervergünstigungsabbaugesetz – StVergAbG) vom 16. Mai 2003 (BGBl I S. 660, BStBl I S. 321)
- UStG 1999** i. d. F. der Bekanntmachung vom 9. Juni 1999 (BGBl I S. 1270, BStBl I S. 595), zuletzt geändert durch das Gesetz zum Abbau von Steuervergünstigungen und Ausnahmeregelungen (Steuervergünstigungsabbaugesetz – StVergAbG) vom 16. Mai 2003 (BGBl I S. 660, BStBl I S. 321)

Inhaltsübersicht

Teil I: Steuerpflicht und Einkommensermittlung

Fall	Seite
1 Vergleich der Besteuerung von Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften – Überblick AO, ErbStG, EStG, GewStG, GrEStG, KStG, UStG	15
2 Subjekte der Körperschaftsteuer KStG § 1	22
3 Unbeschränkte Steuerpflicht KStG § 1; AO §§ 10, 11	27
4 Beschränkte Steuerpflicht (I) KStG § 2 Nr. 1, § 8; AO §§ 12, 13; EStG § 49 Abs. 1 Nr. 2 a	28
5 Beschränkte Steuerpflicht (II) KStG § 2 Nr. 2, §§ 50, 51; EStG §§ 43, 43 a, 44, 51 a; SolZG 1995 §§ 1, 3 Abs. 1 Nr. 5, § 4	29
6 Beginn der Steuerpflicht KStG § 1; GmbHG § 11; EStG § 15; AO §§ 41, 180	31
7 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts KStG § 1 Abs. 1 Nr. 6, § 4	34
8 Befreiungen von der Körperschaftsteuer – wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb – Freibetrag für bestimmte Körperschaften KStG §§ 1, 5 Abs. 1, § 8 Abs. 1, §§ 23, 24; AO §§ 14, 52, 64, 65, 68	40
9 Befreiungen von der Körperschaftsteuer – Zweckbetrieb von Sportvereinen KStG §§ 5, 8, 23, 24; AO §§ 14, 55, 58, 64, 65, 67 a, 68	44
10 Befreiungen von der Körperschaftsteuer – partielle Steuerpflicht eines Berufsverbandes – Freibetrag für bestimmte Körperschaften KStG §§ 5, 8, 23, 24, 34; AO § 14; EStG § 20 Abs. 1 Nr. 10, §§ 43, 43 a	48
11 Sachliche Steuerpflicht – Ermittlung des zu versteuernden Einkommens .. KStG §§ 1, 5, 7, 8, 8 b, 9, 10, 23, 24; EStG §§ 2, 3 c, 4 a, 9 a, 20, 21, 23	51
12 Einkommensermittlung – abziehbare und nicht abziehbare Aufwendungen KStG §§ 1, 7, 8, 8 b, 9, 10; EStG §§ 3, 3 c, 4, 6, 45 a; InvZulG 1999 §§ 1, 9; UStG §§ 1, 3 Abs. 1 b, § 10 Abs. 4, § 15 Abs. 1 a; GewStG §§ 7, 8 Nr. 5, § 9 Nr. 2 a	58
13 Einkommensermittlung – verdeckte Gewinnausschüttungen und Einlagen KStG § 8 Abs. 3, § 9 Abs. 1 Nr. 2, §§ 27, 37, 38; EStG § 3 Nr. 40, §§ 8, 10 b, 11, 20; UStG §§ 1, 3, 10	65
14 Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Tantiemen und Pensionszusagen . KStG § 8 Abs. 3; EStG §§ 6 a, 20; BetrAVG § 1 b	76

Fall	Seite
15 Korrektur einer vGA außerhalb der Steuerbilanz – VGA bei Pensionszusagen – Folgen bei Wegfall einer noch nicht ausgezahlten Ausschüttungsverpflichtung KStG § 8 Abs. 3, §§ 27, 38; EStG § 3 Nr. 40, § 19 Abs. 2, § 20 Abs. 1; BetrAVG § 1 b	83
16 Verdeckte Gewinnausschüttungen nach § 8 a KStG	89
KStG §§ 8 a, 27, 38; EStG §§ 17, 43 a, 44, 49, 50; AO § 165; AStG § 1 Abs. 2; GewStG §§ 7, 8 Nr. 1 und 3, § 9 Nr. 10	
17 Verdeckte Einlagen bei Forderungsverzicht – Forderungsverzicht mit Beserungsschein – Rangrücktritt	100
KStG §§ 8, 27; EStG § 5 Abs. 2 a, §§ 6, 17; GmbHG § 32 a	
18 Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen bei Schwestergesellschaften	110
KStG § 8 Abs. 3, §§ 8 b, 27, 38; EStG § 3 Nr. 40, §§ 3 c, 6 Abs. 1, § 20 Abs. 1; GewStG §§ 7, 8, 9 Nr. 2 a	
19 Einkommensermittlung – Verlustabzug – Verlustabzugsbeschränkung nach § 8 Abs. 4 KStG – gesonderte Feststellung des verbleibenden Verlustabzugs	117
KStG § 8 Abs. 1, 2 und 4, §§ 9, 10; EStG § 4 Abs. 5, § 10 d; UStG § 15 Abs. 1 a	
20 Steuerbefreiung von Beteiligungserträgen und Veräußerungsgewinnen nach § 8 b KStG	127
KStG § 8 Abs. 3, §§ 8 b, 14, 37; GewStG §§ 7, 8 Nr. 1 und 5, § 9 Nr. 2 a; EStG § 3 Nr. 40, §§ 3 c, 6 Abs. 1 und 6, § 20 Abs. 1 und 2 a, §§ 36, 43; UmwStG §§ 20, 21	
21 Beteiligung einer Körperschaft an einer Personengesellschaft	143
KStG §§ 8 b, 37; EStG § 3 Nr. 40, §§ 3 c, 15, 16, 34, 35, 36, 43; GewStG §§ 7, 8 Nr. 1 und 5, § 9 Nr. 2 und 2 a, § 11	
Teil II: Halbeinkünfteverfahren	
22 Körperschaftsteuer einer GmbH und Besteuerung auf der Ebene der Anteilseigner – Kapitalertragsteuer auf Ausschüttungen im Halbeinkünfteverfahren	156
KStG §§ 1, 8, 9, 10, 23 Abs. 1; EStG § 4 Abs. 5, §§ 36, 43, 43 a, 44, 45; InvZulG 1999 § 9; AO § 20	
23 Vom Jahresabschluss einer GmbH mit Körperschaftsteuer, Solidaritätszuschlag und Gewerbesteuer zu den Steuererklärungen – Auslandserträge – Beteiligungserträge – Gewinnausschüttungen – Nicht abziehbare Ausgaben – Körperschaftsteuer-, Solidaritätszuschlag- und Gewerbesteuer-Rückstellung	163
KStG §§ 1, 7, 8, 8 b, 10, 24, 25, 26, 27, 37, 38; EStG §§ 3 c, 4 Abs. 5; GewStG §§ 2, 7, 8, 9, 11; UStG § 10, 15; DBA-Österreich Art. 7 und 23	
24 Offene und verdeckte Einlagen – Verwendung des Einlagekontos (Ebene der GmbH und des Anteilseigners) – Rangrücktritt bei einem Gesellschafterdarlehen – Forderungsverzicht – Inkongruente Gewinnausschüttung – Rückzahlung einer Gewinnausschüttung – Verdeckte Gewinnausschüttung – Verlustrücktrag	179
KStG §§ 8, 27; KStG 1999 §§ 30, 40; EStG § 3 Nr. 40, §§ 10 d, 20 Abs. 1, § 43; GewStG §§ 7, 9 Nr. 2 a; GmbHG § 32 a	

Fall	Seite
25 Verdeckte Gewinnausschüttungen im Halbeinkünfteverfahren (Folgen und Belastungswirkungen)	193
KStG § 8 Abs. 3, §§ 27, 37, 38; EStG § 3 Nr. 40, §§ 20, 23, 50	
26 Das Halbeinkünfteverfahren in Fällen der Betriebsaufspaltung	199
KStG § 8; EStG § 3 Nr. 40, § 3 c Abs. 2, §§ 12, 35; GewStG § 8 Nr. 1, § 9 Nr. 2 a; ErbStG § 1	
27 Organschaft – Besteuerung der Organgesellschaft	211
KStG §§ 8 b, 10, 14, 15, 16, 17, 19, 23, 27, 37; EStG § 4 Abs. 5; SolZG 1995 § 3 Abs. 1 Nr. 1, § 4; InvZulG 1999 § 9	
28 Organschaft – Besteuerung des Organträgers	221
KStG §§ 8 b, 10, 14, 16, 17, 19, 23, 37, 38; EStG § 3 Nr. 40, §§ 3 c, 4 Abs. 5, § 20; SolZG 1995 § 3 Abs. 1 Nr. 1 und 2, § 4	
29 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln und Kapitalherabsetzung	236
KStG §§ 8, 8 b, 10, 23, 27, 28, 37, 38; EStG § 3 Nr. 40, §§ 17, 20; SolZG 1995 § 3 Abs. 1 Nr. 1 und § 4; KapErhStG § 3	
30 Liquidation einer Kapitalgesellschaft	252
KStG §§ 11, 23, 27, 28, 37, 38, § 40 Abs. 4; EStG § 3 Nr. 40, §§ 17, 20; EStDV § 8 b; SolZG 1995 § 3 Abs. 1 Nr. 1 und 5, § 4	
31 Kapitalertragsteuerepflicht bei Betrieben gewerblicher Art	267
EStG §§ 4, 10 d, 20 Abs. 1 Nr. 10, §§ 43, 43 a, 44 Abs. 6, § 44 a Abs. 7, § 44 b; KStG §§ 1, 4, 27	

Teil III: Übergang vom Anrechnungs- zum Halbeinkünfteverfahren

32 Anrechnungsverfahren mit Erläuterungen des Systems und der Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	278
KStG § 34 Abs. 2 und 12; § 36 Abs. 3; KStG 1999 § 23 Abs. 1, §§ 27, 28 Abs. 2; §§ 29, 30, 31, 40, 44, 47 Abs. 1, § 54 Abs. 11; EStG 1997 § 20 Abs. 1, § 36 Abs. 2, § 43 Abs. 1, § 43 a Abs. 1; SolZG 1995 § 3 Abs. 1 Nr. 1 und 5, § 4	
33 Grundprinzipien des Übergangs – Ermittlung der besonderen Endbestände nach § 36 KStG	299
KStG §§ 8, 8 a Abs. 1, § 10 Nr. 2, §§ 23, 27, 31, 34 Abs. 1, 2 und 12, §§ 36, 37, 39; KStG 1999 § 27 Abs. 3, § 28 Abs. 2, §§ 30, 47 Abs. 1; EStG § 3 Nr. 40, §§ 3 c, 20, 36 Abs. 2 Nr. 2, § 43 Abs. 1 Nr. 1, § 43 a Abs. 1 Nr. 1, § 45 a Abs. 2, § 52 Abs. 36; EStG 1997 § 20 Abs. 1 Nr. 1 und Nr. 3, § 36 Abs. 2 Nr. 2 und Nr. 3; SolZG 1995 § 3 Abs. 1 Nr. 1 und 5, § 4	
34 Ermittlung und Fortführung des Körperschaftsteuerguthabens (§ 37 KStG) – Berücksichtigung der Körperschaftsteuererminderung	314
KStG §§ 23, 34 Abs. 1 und 12, §§ 36, 37; KStG 1999 § 27 Abs. 3, § 28 Abs. 2; EStG § 20 Abs. 1, § 43 Abs. 1, § 43 a Abs. 1, § 45 a Abs. 2; SolZG 1995 § 3 Abs. 1 Nr. 1 und 5, § 4	
35 Fortführung des Körperschaftsteuerguthabens (§ 37 KStG) – Berücksichtigung der Körperschaftsteuererminderung – „Moratorium“ nach dem Steuervergünstigungsabbaugesetz	322
KStG § 34 Abs. 13 a, § 37	

36	Fortführung des Körperschaftsteuerguthabens (§ 37 KStG) – Berücksichtigung der Körperschaftsteuermindernng ab dem Veranlagungszeitraum 2006	326
	KStG § 37	
37	Fortführung des EK 02 (§ 38 KStG) – Körperschaftsteuererhöhung nach § 38 KStG	330
	KStG §§ 8, 10 Nr. 2, §§ 23, 34 Abs. 1 und 12, §§ 36, 38; KStG 1999 § 27 Abs. 3, § 28 Abs. 2; SolZG 1995 § 3 Abs. 1 Nr. 1, § 4	
38	Ausschüttungen zwischen Körperschaften – Körperschaftsteuermindernng und -erhöhung	339
	KStG §§ 8, 8 b Abs. 1, § 10 Nr. 2, §§ 23, 27, 34 Abs. 7 und 12, §§ 37, 38; EStG § 3 c Abs. 1, § 20 Abs. 1 und 3, § 43 Abs. 1, § 43 a Abs. 1, § 45 a Abs. 2; SolZG 1995 § 3 Abs. 1 Nr. 1 und 5, § 4	
39	Verlustabzug in der Übergangsphase	351
	KStG §§ 8, 10 Nr. 2, §§ 23, 27, 34 Abs. 2, §§ 36, 37, 38, 39; KStG 1999 § 30, 31, 33, 47; EStG § 10 d; InvZulG 1999 § 9; SolZG 1995 § 3 Abs. 1 Nr. 1, § 4	
40	Liquidation einer Kapitalgesellschaft in der Übergangsphase mit Antrag nach § 34 Abs. 14 KStG	363
	KStG §§ 11, 23, 27, 28, 34 Abs. 12 und 14, §§ 36, 37, 38, 40 Abs. 4; KStG 1999 §§ 27, 28 Abs. 2 und 6, § 44, § 47 Abs. 1; EStG § 3 Nr. 40, §§ 9, 9 a, 17, 20, 36 Abs. 2, § 43 Abs. 1, § 43 a Abs. 1, § 52 Abs. 36; EStG 1997 § 20 Abs. 1, § 36 Abs. 2, § 43 Abs. 1, § 43 a Abs. 1; SolZG 1995 § 3 Abs. 1 Nr. 1 und 5, § 4	
41	Liquidation einer Kapitalgesellschaft in der Übergangsphase ohne Antrag nach § 34 Abs. 14 KStG	393
	KStG §§ 11, 23, 27, 28, § 34 Abs. 12 und 14, §§ 36, 37, 38, § 40 Abs. 4; KStG 1999 § 27 Abs. 3, § 28 Abs. 2, § 47 Abs. 1; EStG § 3 Nr. 40, §§ 9, 9 a, 17, 20, § 36 Abs. 2, § 43 Abs. 1, § 43 a Abs. 1, § 52 Abs. 36; SolZG 1995 § 3 Abs. 1 Nr. 1 und 5, § 4	
42	Übergangsregelungen auf Anteilseignerebene – Besteuerung von Erträgen aus einem Investmentfonds	411
	EStG § 3 Nr. 40, §§ 3 c, 17, 20, 23, 36, 43, 43 a, 52; KStG § 34; KAGG §§ 39, 40, 41, 42, 43; KStG 1999 § 27 ff.; AuslInvestmG §§ 17, 18; InvStG-E §§ 1, 2, 5, 8, 11; SolZG § 3	

Teil IV: Umwandlung von Körperschaften

43	Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	421
	UmwG §§ 2 – 9, 13, 17, 20, 24, 37, 38, 40, 46, 50; UmwStG §§ 1 – 10, 18, 20, 21; KStG §§ 27, 28, 29, 37, 38; EStG § 3 Nr. 40, §§ 6, 8, 15, 17, 19, 20, 49, 50; EStG 1997 § 50 c	
44	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften	440
	UmwG §§ 3, 4, 5, 8, 9, 11, 13, 16, 17, 19, 20, 24, 29, 46, 48, 49, 50, 54, 125, 207; UmwStG §§ 1, 2, 4, 11, 12, 13, 19; KStG §§ 27, 28, 29, 37, 38, 40; EStG §§ 6, 17, 23	
45	Spaltung einer Kapitalgesellschaft – Abspaltung – Trennung von Gesellschafterstämmen	454
	UmwG §§ 1, 17, 123, 125, 126, 127, 131, 136, 137, 138; UmwStG §§ 1, 2, 11, 12, 13, 15, 19; KStG §§ 27, 28, 29, 37, 38, 40; GmbHG § 5	

Fall	Seite
46 Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Kapitalgesellschaft – Verschleierte Sachgründung – Begründung einer Betriebsaufspaltung	471
GmbHG §§ 5, 7, 8, 9, 56; UmwG §§ 17, 123, 124, 125; UmwStG §§ 1, 2, 20, 21, 22, 25; KStG § 27; EStG § 3 Nr. 40, §§ 6, 16, 17, 34	
Anlage Die Vordrucke für die Körperschaftsteuererklärung und Erklärungen zu den Feststellungen nach den §§ 27, 28, 37 und 38 KStG	488
Abkürzungen	493
§§-Schlüssel	495
Stichwortverzeichnis	501