

# Inhaltsverzeichnis

## Vorwort

## Randziffern- und Paragraphenspiegel

## Einführungserlass

## Körperschaftsteuergesetz

### 1. Teil: Persönliche Steuerpflicht

#### 1. Abschnitt: Arten der Steuerpflicht

- § 1 Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht
- § 2 Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts
- § 3 Abgrenzung der persönlichen Steuerpflicht
- § 4 Beginn und Ende der Steuerpflicht

#### 2. Abschnitt

- § 5 Befreiungen
- § 6 Pensions-, Unterstützungs- und Betriebliche Vorsorgekassen
- § 6a Gemeinnützige Bauvereinigungen
- § 6b Mittelstandsfinanzierungsgesellschaften

### 2. Teil: Einkommen

#### 3. Abschnitt: Allgemeine Vorschriften

- § 7 Einkommen, Einkommensermittlung
  - VO Verordnung des Bundesministers für Finanzen zur Verlustberücksichtigung 2019 und 2018 (COVID-19-Verlustberücksichtigungsverordnung)
- § 8 Einlagen, Entnahmen und Einkommensverwendung
  - E1 Steuerliche Behandlung von Einlagenrückzahlungen sowie Evidenzierung von Einlagen und Innenfinanzierung gemäß § 4 Abs. 12 EStG 1988 (Einlagenrückzahlungs- und Innenfinanzierungserlass)
- § 9 Unternehmensgruppen
- § 10 Befreiung für Beteiligungserträge und internationale Schachtelbeteiligungen
- § 10a Passiveinkünfte niedrigbesteufter Körperschaften
  - VO Verordnung des Bundesministers für Finanzen zur Durchführung der Hinzurechnungsbesteuerung und des Methodenwechsels bei Passiveinkünften niedrigbesteufter Körperschaften (VO-Passiveinkünfte niedrigbesteufter Körperschaften)
- § 11 Abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben
- § 12 Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben
- § 12a Zinsschranke
  - VO Verordnung des Bundesministers für Finanzen zur Ermittlung des steuerlichen EBITDA sowie des Gruppen-EBITDA (EBITDA-Ermittlungs-VO)
  - EU Richtlinie (EU) 2016/1164 der Rates vom 12. Juli 2016 mit Vorschriften zur Bekämpfung von Steuervermeidungspraktiken mit unmittelbaren Auswirkungen auf das Funktionieren des Binnenmarkts

#### 4. Abschnitt

- § 13 Sondervorschriften für Privatstiftungen

#### 5. Abschnitt

- § 14 Sondervorschriften für hybride Gestaltungen

## **6. Abschnitt: Sondervorschriften für Versicherungsunternehmen**

- § 15 Versicherungstechnische Rückstellungen
- § 16 Rückstellungen bei Pensionskassen
- § 17 Prämienrückerstattungen (Gewinnbeteiligungen)

## **7. Abschnitt: Einkommensermittlung bei Beginn und Ende der Steuerpflicht**

- § 18 Beginn und Ende einer Steuerbefreiung
- § 19 Auflösung und Abwicklung (Liquidation)
- § 20 Umgründungen

## **3. Teil: Besteuerung bei beschränkter Steuerpflicht**

- § 21 Einkünfte bei beschränkter Steuerpflicht

## **4. Teil: Tarif**

- § 22 Steuersätze
- § 23 Freibetrag für begünstigte Zwecke
- § 23a Sanierungsgewinne

## **5. Teil: Erhebung der Steuer**

- § 24
  - VO1** Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Steuererklärungen sowie von Jahresabschlüssen und anderen Unterlagen anlässlich der Steuererklärung (FinanzOnline-Erklärungsverordnung – FOnErkIV)
  - VO2** Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Einreichung von Anbringen, die Akteneinsicht und die Zustellung von Erledigungen in automationsunterstützter Form (FinanzOnline-Verordnung 2006 – FOnV 2006)
- § 24a Sondervorschriften für Unternehmensgruppen

## **6. Teil: Verweise auf andere Gesetze**

- § 25

## **7. Teil: Übergangs- und Schlussvorschriften**

- § 26 Inkrafttreten und Aufhebung
- § 26a
- § 26b
- § 26c
- § 27 Vollziehung

## **Anhang**

### **Informationen des BMF (1–7):**

1. Ergebnisumrechnung von IAS/IFRS-Einzelabschlüssen ausländischer Gruppenmitglieder
2. Information zur Einkünftezurechnung bei atypischen Gemeindegutsagrargemeinschaften
3. Information zur Rückerstattung der KESt auf Dividenden an beschränkt Steuerpflichtige
4. Zweifelsfragen iZm der Umqualifikation von Kapital- und Personengesellschaften in AIF bzw. Investmentfonds
5. BMF-Info zum Wechsel von Betrieben gewerblicher Art von Körperschaften öffentlichen Rechts zur Gemeinnützigkeit
6. Ertragsteuerliche Behandlung von Einnahmen aus dem Betrieb von Punsch- oder Glühweinständen von gemeinnützigen Vereinen
7. Steuerliche Behandlung von Einlagenrückzahlungen sowie Evidenzierung von Einlagen und Innenfinanzierung gemäß § 4 Abs. 12 EStG 1988 (Einlagenrückzahlungs- und Innenfinanzierungserlass), abgedruckt unter § 8

Richtlinie 2011/96/EU des Rates (Mutter-Tochter-Richtlinie)

Auslands-KEStVO 2012

Kapitalmaßnahmen-VO

## **Stichwortverzeichnis**