

Dokumentation zur Körperschaftsteuer
Rechtentwicklung der Körperschaftsteuer
in der Bundesrepublik Deutschland

Autor: Prof. Dr. Marc **Desens**, Leipzig
Mitherausgeberin: Prof. Dr. Johanna **Hey**, Köln

Inhaltsübersicht

Abschnitt 1:
Frühphase: Entwicklung einer Körperschaftsteuer
in den Ländern des Deutschen Reichs

	Anm.			Anm.
I. Rechtssystematische Wurzeln der Körperschaftsteuer	1		Ländern des Deutschen Reichs	3
II. Entwicklung in Preußen	2		IV. Erste Aussagen zum Verhältnis zwischen Körperschaftsteuer und Einkommensteuer	4
III. Entstehung der Körperschaftsteuer in anderen				

Abschnitt 2:
Körperschaftsteuer in der Weimarer Republik

	Anm.			Anm.
I. Überblick	5		III. KStG 1922	7
II. KStG 1920	6		IV. KStG 1925	8

Abschnitt 3:
Körperschaftsteuer im Dritten Reich 9

Abschnitt 4:
Nachkriegsgesetzgebung bis zur Einführung
des Anrechnungsverfahrens 10

**Abschnitt 5:
Rechtsentwicklung unter Geltung des Anrechnungs-
verfahrens (1977 bis 2000)**

	Anm.		Anm.
I. Körperschaftsteuerreform 1976	11	II. Überblick über die wichtigsten Änderungen 1977 bis zur Einführung des Halbeinkünfteverfahrens .	12

**Abschnitt 6:
KStG 1977**

	Anm.		Anm.
I. Einführung des KStG 1977 vom 31.8.1976	13	Gesetze (sog. Artikelgesetz) vom 20.8.1980 (BGBl. I 1980, 1545; BStBl. I 1980, 589)	17
II. Änderungsgesetze zum KStG 1977		5. Erstes Gesetz zur Änderung des Gesetzes über die Zusammenlegung der Deutschen Landesrentenbank und der Deutschen Siedlungsbank vom 22.8.1980 (BGBl. I 1980, 1558; BStBl. I 1980, 624)	18
1. Steueränderungsgesetz 1977 vom 16.8.1977 (BGBl. I 1977, 1586; BStBl. I 1977, 442) ...	14	6. Gesetz zum Abbau von Subventionen und sonstigen Vergünstigungen, zur Erhöhung der Postablieferung sowie zur Klarstellung von Wohngeldregelungen (Subventionsabbaugesetz – SubvAbG) vom 26.6.1981 (BGBl. I 1981, 537; BStBl. I 1981, 523)	19
2. Gesetz über die Bevorratung mit Erdöl und Erdölerzeugnissen (Erdölbevorratungsgesetz – ErdölBevG) vom 25.7.1978 (BGBl. I 1978, 1073; BStBl. I 1978, 380) ...	15		
3. Gesetz zur Änderung und Vereinfachung des EStG, des KStG und anderer Gesetze vom 18.8.1980 (BGBl. I 1980, 1537; BStBl. I 1980, 581)	16		
4. Gesetz zur Änderung des EStG, des KStG und anderer			

**Abschnitt 7:
KStG 1981**

	Anm.		Anm.
I. Einführung des KStG 1981 vom 10.12.1981	20	29.3.1983 (BGBl. I 1983, 377; BStBl. I 1983, 311)	21
II. Änderungsgesetze zum KStG 1981		2. Gesetz zur Änderung des Parteiengesetzes und anderer Gesetze (Parteienfinanzierungsgesetz) vom 22.12.1983 (BGBl. I 1983, 1577; BStBl. I 1984, 7)	22
1. Vierzehntes Gesetz zur Änderung des Versicherungsaufsichtsgesetzes vom			

	Anm.		Anm.
3. Gesetz zur Stärkung der Wettbewerbsfähigkeit der Wirtschaft und zur Einschränkung von steuerlichen		Vorteilen (Steuerentlastungsgesetz 1984 – StEntlG 1984) vom 22.12.1983 (BGBl. I 1983, 1583; BStBl. I 1984, 14)	23

**Abschnitt 8:
KStG 1984**

	Anm.		Anm.
I. Einführung des KStG 1984 vom 10.2.1984	24	22.12.1988 (BGBl. I 1988, 2615; BStBl. I 1989, 40)	33
II. Änderungsgesetze zum KStG 1984		10. Gesetz zur Reform der gesetzlichen Rentenversicherung (Rentenreformgesetz 1992 – RRG 1992) vom 18.12.1989 (BGBl. I 1989, 2261; BStBl. I 1990, 113)	34
1. Gesetz zur Änderung des EStG und KStG vom 25.7.1984 (BGBl. I 1984, 1006; BStBl. I 1984, 401)	25	11. Gesetz zur Verbesserung und Vereinfachung der Vereinsbesteuerung (Vereinsförderungsgesetz) vom 18.12.1989 (BGBl. I 1989, 2212; BStBl. I 1989, 499)	35
2. Steuerbereinigungsgesetz 1985 vom 14.12.1984 (BGBl. I 1984, 1493; BStBl. I 1984, 659)	26	12. Gesetz zur steuerlichen Förderung des Wohnungsbaus und zur Ergänzung des StReformG 1990 (Wohnungsbauförderungsgesetz – Wo-BauFG) vom 22.12.1989 (BGBl. I 1989, 2408; BStBl. I 1989, 505)	36
3. Steuerbereinigungsgesetz 1986 vom 19.12.1985 (BGBl. I 1985, 2436; BStBl. I 1985, 735)	27	13. Gesetz zu dem Vertrag vom 31.8.1990 zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Deutschen Demokratischen Republik über die Herstellung der Einheit Deutschlands (Einigungsvertragsgesetz) vom 23.9.1990 (BGBl. II 1990, 885; BStBl. I 1990, 654)	37
4. Gesetz zur Änderung des Gesetzes über die Lastenausgleichsbank vom 20.2.1986 (BGBl. I 1986, 297; BStBl. I 1986, 146)	28	14. Gesetz zur Änderung des Gesetzes über Bausparkassen vom 13.12.1990 (BGBl. I 1990, 2770; BStBl. I 1991, 43)	38
5. Gesetz über das Baugesetzbuch vom 8.12.1986 (BGBl. I 1986, 2191; BStBl. I 1987, 95)	29	15. Gesetz zur steuerlichen Förderung von Kunst, Kultur und Stiftungen sowie Änderung steuerrechtlicher Vorschriften (Kultur- und Stiftungsförderungsgesetz) vom 13.12.1990 (BGBl. I 1990, 2775; BStBl. I 1991, 51)	39
6. Steuerreformgesetz 1990 vom 25.7.1988 (BGBl. I 1988, 1093; BStBl. I 1988, 224)	30		
7. Gesetz zur steuerlichen Begünstigung von Zuwendungen an unabhängige Wählervereinigungen vom 25.7.1988 (BGBl. I 1988, 1185; BStBl. I 1988, 397)	31		
8. Gesetz über Maßnahmen zur Entlastung der öffentlichen Haushalte (Haushaltsbegleitgesetz 1989) vom 20.12.1988 (BGBl. I 1988, 2262; BStBl. I 1989, 19)	32		
9. Fünftes Gesetz zur Änderung des Parteiengesetzes und anderer Gesetze vom			

**Abschnitt 9:
KStG 1991**

	Anm.		Anm.
I. Einführung des KStG 1991 vom 11.3.1991	40		
II. Änderungsgesetze zum KStG 1991			
1. Gesetz zur Förderung von Investitionen und Schaffung von Arbeitsplätzen im Beitrittsgebiet sowie zur Änderung steuerrechtlicher und anderer Vorschriften (Steueränderungsgesetz 1991 – StÄndG 1991) vom 24.6.1991 (BGBl. I 1991, 1322; BStBl. I 1991, 665)	41	(BGBl. I 1993, 2378; BStBl. I 1994, 136)	46
2. Gesetz zur Entlastung der Familien und zur Verbesserung der Rahmenbedingungen für Investitionen und Arbeitsplätze (Steueränderungsgesetz 1992 – StÄndG 1992) vom 25.2.1992 (BGBl. I 1992, 297; BStBl. I 1992, 146)	42	7. Sechstes Gesetz zur Änderung des Parteiengesetzes und anderer Gesetze vom 28.1.1994 (BGBl. I 1994, 142; BStBl. I 1994, 207)	47
3. Gesetz zur Umsetzung des Föderalen Konsolidierungsprogrammes (FKPG) vom 23.6.1993 (BGBl. I 1993, 944; BStBl. I 1993, 510)	43	8. Gesetz zur Änderung der Richtlinien des Rates der Europäischen Gemeinschaften über den Jahresabschluß und den konsolidierten Abschluß von VU (Versicherungsbilanzrichtlinie-Gesetz – VersRiLiG) vom 24.6.1994 (BGBl. I 1994, 1377; BStBl. I 1994, 466)	48
4. Gesetz zur Verbesserung der steuerlichen Bedingungen zur Sicherung des Wirtschaftsstandorts Deutschland im Europäischen Binnenmarkt (Standortsicherungsgesetz – StandOG) vom 13.3.1993 (BGBl. I 1993, 1569; BStBl. I 1993, 774)	44	9. Drittes Gesetz zur Durchführung versicherungsrechtlicher Richtlinien des Rates der Europäischen Gemeinschaft (Drittes Durchführungsgesetz/EWG zum VÄG) vom 21.7.1994 (BGBl. I 1994, 1630; BStBl. I 1994, 742)	49
5. Gesetz zur Bekämpfung des Mißbrauchs und zur Bereinigung des Steuerrechts (Mißbrauchsbekämpfungsgesetz und Steuerbereinigungsgesetz – StMBG) vom 21.12.1993 (BGBl. I 1993, 2310; BStBl. I 1994, 50)	45	10. Gesetz zur Neuordnung des Postwesens und der Telekommunikation (Postneuordnungsgesetz – PTNeuOG) vom 14.9.1994 (BGBl. I 1994, 2325; BStBl. I 1995, 256)	50
6. Gesetz zur Neuordnung des Eisenbahnwesens (ENeuOG) vom 27.12.1993		11. Gesetz zur Änderung des Umwandlungssteuerrechts vom 28.10.1994 (BGBl. I 1994, 3267; BStBl. I 1994, 839)	51
		12. Jahressteuergesetz 1996 (JStG 1996) vom 11.10.1995 (BGBl. I 1995, 1250; BStBl. I 1995, 438)	52
		13. Gesetz zur Ergänzung des Jahressteuergesetzes 1996 und zur Änderung anderer Gesetze vom 18.12.1995 (BGBl. I 1995, 1959; BStBl. I 1995, 786)	53

**Abschnitt 10:
KStG 1996**

		Anm.		Anm.
I.	Einführung des KStG 1996 vom 22.2.1996	54		
II.	Änderungsgesetze zum KStG 1996			
	1. Jahressteuergesetz 1997 (JStG 1997) vom 20.12.1996 (BGBl. I 1997, 2049; BStBl. I 1997, 1523)	55		
	2. Begleitgesetz zum Gesetz zur Umsetzung von EG-Richtlinien zur Harmonisierung bank- und wertpapieraufsichtsrechtlicher Vorschriften vom 22.10.1997 (BGBl. I 1997, 2567; BStBl. I 1997, 923)	56		
	3. Gesetz zur Fortsetzung der Unternehmenssteuerreform vom 22.10.1997 (BGBl. I 1997, 2590; BStBl. I 1997, 928)	57		
	4. Gesetz zur Finanzierung eines zusätzlichen Bundeszuschusses zur gesetzlichen Rentenversicherung vom 19.12.1997 (BGBl. I 1997, 3121; BStBl. I 1998, 7)	58		
	5. Gesetz zur weiteren Fortentwicklung des Finanzplatzes		Deutschland (Drittes Finanzmarktförderungsgesetz) vom 24.3.1998 (BGBl. I 1998, 529; BStBl. I 1998, 369)	59
			6. Gesetz zur Umsetzung der EG-Einlagensicherungsrichtlinie und der EG-Anlegerentschädigungsrichtlinie vom 16.7.1998 (BGBl. I 1998, 1842; BStBl. I 1998, 1112) ..	60
			7. Gesetz zur Anpassung der technischen und steuerlichen Bedingungen in der Seeschifffahrt an den internationalen Standard (Seeschiffahrtsanpassungsgesetz) vom 9.9.1998 (BGBl. I 1998, 2860; BStBl. I 1998, 1158)	61
			8. Gesetz zur Änderung des Einführungsgesetzes zur Insolvenzordnung und anderer Gesetze (EGInsOÄndG) vom 19.12.1998 (BGBl. I 1998, 3836; BStBl. I 1999, 118)	62
			9. Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002 (StEntlG 1999/2000/2002) vom 24.3.1999 (BGBl. I 1999, 402; BStBl. I 1999, 304)	63

**Abschnitt 11:
KStG 1999**

		Anm.		Anm.
I.	Einführung des KStG 1999 vom 22.4.1999	64		
II.	Änderungsgesetze zum KStG 1999 bis zur Einführung des Halbeinkünfteverfahrens			
	1. Gesetz zur Bereinigung von steuerlichen Vorschriften		(Steuerbereinigungsgesetz 1999 – StBereinG 1999) vom 22.12.1999 (BGBl. I 1999, 2601; BStBl. I 2000, 13)	65
			2. Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung von Stiftungen vom 14.7.2000 (BGBl. I 2000, 1034; BStBl. I 2000, 1192)	66

**Abschnitt 12:
Rechtentwicklung unter Geltung des Halbeinkünfteverfahrens**

	Anm.		Anm.
I. Unternehmenssteuerreform 2001 und Steuer-senkungsgesetz (StSenkG) vom 23.10.2000 (BGBl. I 2000, 1433, BStBl. I 2000, 1428).....	67		
II. Folgeänderungen			
1. Gesetz zur Umrechnung und Glättung steuerlicher Euro-Beträge (Steuer-Euroglättungsgesetz – StEuglG) vom 19.12.2000 (BGBl. I 2000, 1790; BStBl. I 2001, 3)	68		
2. Gesetz zur Änderung des Investitionszulagengesetzes 1999 vom 20.12.2000 (BGBl. I 2000, 1850; BStBl. I 2001, 28)	69		
3. Gesetz zur Reform der gesetzlichen Rentenversicherung und zur Förderung eines kapitalgedeckten Altersvorsorgevermögens (Altersvermögensgesetz – AvmG) vom 26.6.2001 (BGBl. I 2001, 1310; BStBl. I 2001, 420)	70		
4. Gesetz zur Bekämpfung von Steuerverkürzungen bei der Umsatzsteuer und anderen Steuern (Steuerverkürzungs-bekämpfungsgesetz – StVBG) vom 19.12.2001 (BGBl. I 2001, 3922; BStBl. I 2002, 32)	71	5. Gesetz zur Fortführung des Solidarpaktes, zur Neuordnung des bundesstaatlichen Finanzausgleichs und zur Abwicklung des Fonds „Deutsche Einheit“ (Solidarpaktfortführungsgesetz – SFG) vom 20.12.2001 (BGBl. I 2001, 3955; BStBl. I 2002, 60)	72
		6. Gesetz zur Änderung steuerlicher Vorschriften (Steueränderungsgesetz 2001 – StÄndG 2001) vom 20.12.2001 (BGBl. I 2001, 3794; BStBl. I 2002, 4)	73
		7. Gesetz zur Fortentwicklung des Unternehmenssteuerrechts (Unternehmenssteuerfortentwicklungsgesetz – UntStFG) vom 20.12.2001 (BGBl. I 2001, 3858; BStBl. I 2002, 35)	74
		8. Fünftes Gesetz zur Änderung des Steuerbeamten-Ausbildungsgesetzes und zur Änderung von Steuergesetzen vom 23.7.2002 (BGBl. I 2002, 2715; BStBl. I 2002, 714) ...	75
		9. Gesetz zur Änderung steuerrechtlicher Vorschriften und zur Errichtung eines Fonds „Aufbauhilfe“ (Flutopfersolidaritätsgesetz) vom 19.9.2002 (BGBl. I 2002, 3651; BStBl. I 2002, 865)	76

**Abschnitt 13:
KStG vom 15.10.2002**

	Anm.		Anm.
I. Einführung des KStG vom 15.10.2002	77		
II. Änderungsgesetze zum KStG vom 15.10.2002		1. Gesetz zum Abbau von Steuervergünstigungen und Ausnahmeregelungen (Steuervergünstigungsabbau-gesetz – StVergÄbG) vom 16.5.2003 (BGBl. I 2003, 660; BStBl. I 2003, 321)	78

	Anm.		Anm.
2. Gesetz zur Neustrukturierung der Förderbanken des Bundes (Förderbankenneustrukturierungsgesetz) vom 15.8.2003 (BGBl. I 2003, 1657; BStBl. I 2003, 426) . . .	79	Steuerrecht und zur Änderung weiterer Vorschriften (Richtlinien-Umsetzungsgesetz – EURLUmsG) vom 9.12.2004 (BGBl. I 2004, 3310; BStBl. I 2004, 1158) . .	84
3. Zweites Gesetz zur Änderung steuerlicher Vorschriften (Steueränderungsgesetz 2003 – StÄndG 2003) vom 15.12.2003 (BGBl. I 2003, 2645; BStBl. I 2003, 710) . . .	80	8. Gesetz zur Organisationsreform in der gesetzlichen Rentenversicherung (RVOrgG) vom 9.12.2004 (BGBl. I 2004, 3242; BStBl. I 2004, 1156)	85
4. Gesetz zur Umsetzung der Protokollerklärung der Bundesregierung zur Vermittlungsempfehlung zum Steuervergünstigungsabbaugesetz vom 22.12.2003 (BGBl. I 2003, 2840; BStBl. I 2004, 14)	81	9. Gesetz zur Änderung des Versicherungsaufsichtsgesetzes und anderer Gesetze vom 15.12.2004 (BGBl. I 2004, 3416; BStBl. I 2005, 3 [Auszug])	86
5. Haushaltsbegleitgesetz 2004 (HBeglG 2004) vom 29.12.2003 (BGBl. I 2003, 3076; BStBl. I 2004, 120)	82	10. Steueränderungsgesetz 2007 vom 19.7.2006 (BGBl. I 2006, 1652; BStBl. I 2006, 432)	87
6. Gesetz zur Anpassung der Vorschriften über die Amtshilfe im Bereich der Europäischen Union sowie zur Umsetzung der Richtlinie 2003/49/EG des Rates vom 3. Juni 2003 über eine gemeinsame Steuerregelung für Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten (EG-Amtshilfe-Anpassungsgesetz) vom 2.12.2004 (BGBl. I 2004, 3112; BStBl. I 2004, 1148)	83	11. Gesetz zur Umsetzung der neu gefassten Bankenrichtlinie und der neu gefassten Kapitaladäquanzrichtlinie vom 17.11.2006 (BGBl. I 2006, 2606; BStBl. I 2007, 2)	88
7. Gesetz zur Umsetzung von EU-Richtlinien in nationales		12. Gesetz über steuerliche Begleitmaßnahmen zur Einführung der Europäischen Gesellschaft und zur Änderung weiterer steuerrechtlicher Vorschriften (SEStEG) vom 7.12.2006 (BGBl. I 2006, 2782; BStBl. I 2007, 4)	89
		13. Jahressteuergesetz 2007 (JStG 2007) vom 13.12.2006 (BGBl. I 2006, 2878; BStBl. I 2007, 28)	90

**Abschnitt 14:
Entwicklung seit dem Unternehmensteuerreformgesetz 2008**

	Anm.		Anm.
I. Das Unternehmensteuerreformgesetz 2008 vom 14.8.2007 (BGBl. I 2007, 1912; BStBl. I 2007, 630)	91	1. Gesetz zur weiteren Stärkung des bürgerschaftlichen Engagements vom 10.10.2007 (BGBl. I 2007, 2332; BStBl. I 2007, 815)	92
II. Folgeänderungen			

	Anm.		Anm.
2. Jahressteuergesetz 2008 (JStG 2008) vom 20.12.2007 (BGBl. I 2007, 3150; BStBl. I 2008, 218)	93	12. Gesetz zur Umsetzung steuerlicher EU-Vorgaben sowie zur Änderung steuerlicher Vorschriften vom 8.4.2010 (BGBl. I 2010, 386; BStBl. I 2010, 334)	103
3. Gesetz zur Modernisierung der Rahmenbedingungen für Kapitalbeteiligungen (MoRaKG) vom 12.8.2008 (BGBl. I 2008, 1672; BStBl. I 2008, 854)	94	13. Jahressteuergesetz 2010 (JStG 2010) vom 8.12.2010 (BGBl. I 2010, 1768; BStBl. I 2010, 1394)	104
4. Jahressteuergesetz 2009 (JStG 2009) vom 19.12.2008 (BGBl. I 2008, 2794; BStBl. I 2009, 74)	95	14. Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie 2009/65/EG zur Koordinierung der Rechts- und Verwaltungsvorschriften betreffend bestimmte Organismen für gemeinsame Anlagen in Wertpapieren – OGAW-IV-Umsatzgesetz (OGAW-IV-UmsG) vom 22.6.2011 (BGBl. I 2011, 1126)	105
5. Gesetz zur Modernisierung und Entbürokratisierung des Steuerverfahrens (Steuerbürokratieabbaugesetz) vom 20.12.2008 (BGBl. I 2008, 2850; BStBl. I 2009, 124) ...	96	15. Steuervereinfachungsgesetz 2011 (StVereinfG 2011) vom 1.11.2011 (BGBl. I 2011, 2131; BStBl. I 2011, 986) ...	106
6. Drittes Gesetz zum Abbau bürokratischer Hemmnisse insbesondere in der mittelständischen Wirtschaft (Drittes Mittelstandsentlastungsgesetz) vom 17.3.2009 (BGBl. I 2009, 550; BStBl. I 2009, 470)	97	16. Gesetz zur Umsetzung der Beitreibungsrichtlinie sowie zur Änderung steuerlicher Vorschriften (Beitreibungsrichtlinie-Umsetzungsgesetz – BeitrRLUmsG) vom 7.12.2011 (BGBl. I 2011, 2592; BStBl. I 2011, 1171)	107
7. Gesetz zur Fortführung der Gesetzeslage 2006 bei der Entfernungspauschale vom 20.4.2009 (BGBl. I 2009, 774; BStBl. I 2009, 536)	98	17. Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts (UntStReiseKG) vom 20.2.2013 (BGBl. I 2013, 285; BStBl. I 2013, 188)	108
8. Gesetz zur verbesserten steuerlichen Berücksichtigung von Vorsorgeaufwendungen (Bürgerentlastungsgesetz Krankenversicherung) vom 16.7.2009 (BGBl. I 2009, 1959; BStBl. I 2009, 782) ...	99	18. Gesetz zur Stärkung des Ehrenamtes (Ehrenamtstärkungsgesetz) vom 21.3.2013 (BGBl. I 2013, 556; BStBl. I 2013, 339)	109
9. Gesetz zur Bekämpfung der Steuerhinterziehung (Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz) vom 29.7.2009 (BGBl. I 2009, 2302; BStBl. I 2009, 826)	100	19. Gesetz zur Umsetzung des EuGH-Urteils vom 20. Oktober 2011 in der Rechtssache C-284/09 vom 21.3.2013 (BGBl. I 2013, 561; BStBl. I 2013, 344)	110
10. Entscheidung BVerfG (1 BvR 2192/05) vom 17.11.2009 (BGBl. I 2010, 326) ...	101	20. Gesetz zur Umsetzung der Amtshilferichtlinie sowie zur Änderung steuerlicher Vorschriften (Amtshilferichtlinie-Umsetzungsgesetz – AmtshilfeRLUmsG) vom 26.6.2013 (BGBl. I 2013, 1809) ..	111
11. Gesetz zur Beschleunigung des Wirtschaftswachstums (Wachstumsbeschleunigungsgesetz) vom 22.12.2009 (BGBl. I 2009, 3950; BStBl. I 2010, 2)	102		

Anm.	Anm.
21. Gesetz zur Anpassung des Investmentsteuergesetzes und anderer Gesetze an das AIFM-Umsetzungsgesetz (AIFM-Steuer-Anpassungsgesetz – AIFM-StAnpG) vom 18.12.2013 (BGBl. I 2013, 4318) 112	23. Gesetz zur Anpassung der Abgabenordnung an den Zollkodex der Union und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften (ZollkodexAnpG) vom 22.12.2014 (BGBl. I 2014, 2417; BStBl. I 2015, 58) 114
22. Gesetz zur Anpassung des nationalen Steuerrechts an den Beitritt Kroatiens zur EU und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften (KroatienAnpG) vom 25.7.2014 (BGBl. I 2014, 1266; BStBl. I 2014, 1126) 113	24. Gesetz zur Modernisierung der Finanzaufsicht über Versicherungen vom 1.4.2015 (BGBl. I 2015, 434) 115
	25. Steueränderungsgesetz 2015 (StÄndG 2015) vom 2.11.2015 (BGBl. I 2015, 1834; BStBl. I 2015, 834) 116

Abschnitt 1:
Frühphase: Entwicklung einer Körperschaftsteuer in den Ländern des Deutschen Reichs

Schrifttum: DIETZEL, Die Besteuerung der Actien-Gesellschaften in Verbindung mit der Gemeinde-Besteuerung, Köln 1859; SCHÄFFLE, Die Grundsätze der Steuerpolitik und die schwebenden Finanzfragen Deutschlands und Österreichs, Tübingen 1880; SCHANZ, Die Reform der Einkommensteuer in Hessen, FinArch. 2 I (1885), 235; SCHANZ, Die Reform der Einkommensteuer in Sachsen-Weimar, FinArch. 2 II (1885), 305; SIMON, Die Staatseinkommensteuer der Aktiengesellschaften, Kommanditgesellschaften auf Aktien, Berggesellschaften, eingetragenen Genossenschaften und Konsumvereine in Preußen, Berlin 1892; FEITELBERG, Die Einkommensbesteuerung nichtphysischer (juristischer) Personen, Jena 1900; MROZEK, Handkommentar zum Preußischen Einkommensteuergesetz, Köln 1914; FUISTING/STRUTZ, Die Preußischen direkten Steuern, 1. Bd.: Kommentar zum Einkommensteuergesetz in der Fassung vom 19. Juni 1906, Berlin, 8. Aufl. 1915; EVERS in STRUTZ, Handbuch des Reichsteuerrechts, Berlin 1924; MIRBT, Grundriß des Deutschen und preußischen Steuerrechts, Leipzig/Erlangen 1926; KENNERKNECHT, Kommentar zum KStG 1934, 12. Lfg. Köln 1943 (Einleitung); SCHMÖLDERS, Entwicklung und Wandlung der Körperschaftsteuer, StuW 1948, 905; SCHMÖLDERS, Die geschichtliche Entwicklung der Betriebsbesteuerung, StuW 1949, 973; BÜHLER, Steuerrecht der Gesellschaften und Konzerne, Berlin/Frankfurt, 3. Aufl. 1956; RUPPE, Die steuerliche Doppelbelastung der Körperschaftsgewinne, Wien 1967; RASENACK, Die Theorie der Körperschaftsteuer, Berlin 1974; ZITZELSBERGER, Grundlagen der Gewerbesteuer, Köln 1990; KNOBBE-KEUK, Bilanz- und Unternehmenssteuerrecht, Köln, 9. Aufl. 1993; HEY, Harmonisierung der Unternehmensbesteuerung in Europa, Köln 1997; DESENS, Das Halbeinkünfteverfahren, Köln 2004.

I. Rechtssystematische Wurzeln der Körperschaftsteuer

1

Die Vorläufer der KSt waren Sondergewerbesteuern, die an die Rechtsform der juristischen Person anknüpften. Sie hatten aber vornehmlich das Ziel, die für bestimmte Großunternehmen nicht mehr als sachgerecht empfundene Merkmalsbesteuerung der bereits etablierten GewSt (in Preußen seit 1810) zu ersetzen.

Mit der Entstehung der ESt, die ihrerseits durch die Frühformen der KSt wichtige Impulse erhielt, entwickelte sich die KSt von einer Sonderertragsteuer zu einer Sonder*einkommen*steuer für juristische Personen und überwand die überkommene Merkmalsbesteuerung (ZITZELBERGER, Grundlagen der Gewerbesteuer, 1990, 59; RASENACK, Theorie der Körperschaftsteuer, 1974, 30 f.). Ab dem Ende des 19. Jahrhunderts entwickelten sich KSt und ESt zunächst parallel in einem Gesetz (zur Entwicklung der ESt Dok. 1 Anm. 1 ff.) und wurden Anfang des 20. Jahrhunderts – allerdings in erster Linie nur formal – getrennt.

Mit dem Wandel von einer Sonder-GewSt zu einer ESt der juristischen Person bekam die KSt zuvörderst die Aufgabe, einbehaltene Körperschaftsgewinne zu erfassen, die der wirtschaftlichen Verfügungsgewalt der Anteilseigner und damit dem Zugriff der ESt entzogen waren. Sie übernahm so eine Ergänzungs- und Hilfsfunktion zur ESt, um Wettbewerbsvorteile juristischer Personen zu vermeiden. Diese verwandtschaftliche Nähe von ESt und KSt zeigt sich – im Unterschied zu der älteren Verwandtschaft mit der GewSt – heute noch in der Bezugnahme auf das EStG bei der Ermittlung des kstpl. Einkommens (§ 8 Abs. 1).

Zur Entwicklung der KSt in Österreich s. RUPPE, Die steuerliche Doppelbelastung der Körperschaftsgewinne, 1967, 25 ff.; zur Entwicklung in den USA vgl. HEY, Harmonisierung der Unternehmensbesteuerung in Europa, 1997, 172 ff.

2

II. Entwicklung in Preußen

Sondergewerbesteuer für Eisenbahngesellschaften von 1853: In Preußen entstand 1853 eine erste Sondersteuer für (Eisenbahn)KapGes. (GS für die preuß. Staaten, 449 ff.), nachdem die GewSt für diese Unternehmen 1838 ausgesetzt worden war. Hintergrund war, dass die merkmalsorientierte GewSt der speziellen Situation der Eisenbahngesellschaften mit hohen Anlaufverlusten, denen erst mit zeitlicher Verzögerung hohe Gewinne folgten, nicht gerecht werden konnte. Zweifelhaft ist daher, ob der Gesetzgeber tatsächlich die Rechtsform der KapGes. als Anknüpfungspunkt für die Besteuerung ansah. Näher liegt, dass es sich nur um eine Sonderform der GewSt und nicht um eine Frühform der KSt handelte (SIMON, Die Staatseinkommensteuer der Aktiengesellschaft, 1892, 4; aA DIETZEL, Die Besteuerung der Actien-Gesellschaften, 1892, 92) – zumal die Steuer 1867 rechtsformunabhängig auf das gesamte Eisenbahngewerbe ausgedehnt wurde. Dennoch war die Steuer wegweisend für die spätere KSt, weil sie anstatt eines Soll- einen Nettoertrag zugrunde legte (DESSENS, Das Halbeinkünfteverfahren, 2004, 26 f.).

Gewerbesteuer, betreffend Aktien- und ähnliche Gesellschaften von 1857: Einen weiteren Schritt in Richtung auf eine KSt stellt das pr. Ges. v. 18.11.1857 „Gewerbesteuer, betreffend Aktien- uä. Gesellschaften“ dar (GS für die preuß. Staaten, 849). Zwar war sie noch als GewSt konzipiert, nahm aber erstmals im subjektiven Anwendungsbereich ausdrücklich auf bestimmte Organisationsformen Bezug (gewerbliche AG und KGaA). Diese Steuer ersetzte vorübergehend die allgemeine GewSt, wurde aber bereits 1861 wieder abgeschafft.

Kommunalabgabenergänzungsgesetz von 1885: Mit dem Gesetz v. 27.7.1885 (GS für die preuß. Staaten, 327) wurden erstmals juristische neben natürlichen Personen zur (gemeindlichen) ESt herangezogen, ohne die fortbestehende GewSt zu berühren. Damit war die Trennung zwischen GewSt und KSt vollzogen (ZITZELBERGER, Grundlagen der Gewerbesteuer, 1990, 59).

Preuß. EStG von 1891: Mit der Miquel'schen StReform (preuß. EStG v. 24.6. 1891) wurde diese Trennung bestätigt. Körperschaften, AG, KGaA, bergrechtliche Ges., eingetragene Genossenschaften und Konsumvereine unterlagen nun im EStG einer eigenständigen Besteuerung. Die noch lückenhafte Bestimmung der StSubjekte ist darauf zurückzuführen, dass vorrangig die Organisationen erfasst werden sollten, bei denen sich ein Konkurrenzverhältnis zu natürlichen Personen aufbauen konnte. Der Tarif war für Gewinne bis zu 100 000 Mark progressiv gestaffelt (0,6–4 %), anschließend proportional und entsprach dem für natürliche Personen geltenden EStTarif. 1906 wurde auch die GmbH als StSubjekt der ESt anerkannt. 1909 kam es durch einen Zuschlag auf die ESt zu einer stärkeren Differenzierung zwischen natürlichen (Zuschlag von 5–25 %) und juristischen Personen (Zuschlag von 5,7–40 % für die GmbH, 10–50 % für die AG).

III. Entstehung der Körperschaftsteuer in anderen Ländern des Deutschen Reichs 3

Andere Länder des Deutschen Reichs dehnten die EStPflcht noch vor Preußen auf juristische Personen aus, erstmalig in Oldenburg 1864. Auch in den übrigen Staaten wurde mit der Einf. allgemeiner EStGesetze auch eine StPflcht nicht-physischer Personen statuiert (Überblick in der Slg. der Drucks. des Preuß. Abgeordnetenhauses [Anlage zu den Stenogr. Berichten], 1905/06, Bd. I, 113 f.). Zwar hatten alle das Ziel, durch eine eigenständige Besteuerung Wettbewerbsneutralität herzustellen, jedoch gab es in den einzelnen Ländern beträchtliche Unterschiede in der Ausgestaltung, insbes. beim subjektiven Anwendungsbereich der KSt (Überblick bei KENNERKNECHT, Komm. zum KStG 1934, Einl. A. I).

IV. Erste Aussagen zum Verhältnis zwischen Körperschaftsteuer und Einkommensteuer 4

Schon in der Anfangsphase tauchte die Frage nach dem Verhältnis zwischen der ESt juristischer Personen und der ESt der an diesen beteiligten natürlichen Personen auf, auch wenn die Doppelbelastung aufgrund sehr niedriger KStSätze (zB zwischen 0,6 und 4 % nach dem preuß. EStG 1891) noch moderat ausfiel. Von Beginn an wurden unterschiedliche Entlastungsmethoden angewendet, die sich nicht nur in ihrer Technik, sondern auch im Entlastungsumfang unterschieden:

Vermeidung der Doppelbelastung: In Hessen (1884–1887) wurde die Dividende beim Empfänger von der persönlichen progressiven ESt freigestellt (vgl. SCHANZ, FinArch. 2 I [1885], 235). Da in diesem frühen *Freistellungssystem* die individuelle Situation der Anteilseigner keine Rolle spielte, war es ein erster Schritt zur Anerkennung einer eigenständigen Leistungsfähigkeit juristischer Personen (RASENACK, Theorie der Körperschaftsteuer, 1974, 52). Dagegen orientierte sich das *Dividendenabzugssystem* in Sachsen-Weimar (1874–1883) näher an der Hilfsfunktion der KSt, indem ein Abzug ausgeschütteter Gewinne von der Bemessungsgrundlage der KapGes. zugelassen wurde (vgl. SCHANZ, FinArch. 2 II [1885], 305 ff.).

Abmilderung der Doppelbelastung: Preußen hatte sich im EStG von 1891 für einen weniger exakten Entlastungsmechanismus entschieden. KapGes.

konnten den Teil ihres Gewinns, der einer 3,5 %igen Verzinsung des Nominalkapitals entsprach, von ihrer Bemessungsgrundlage abziehen. Damit sollte die Doppelbelastung für eine „Normalrendite“ vermieden werden, aber ein „Übergewinn“ ungemildert doppelt belastet werden. Für GmbH (seit 1906 stpfl.) galt ein Sonderregime, das die Gesellschafter mit ihren Gewinnanteilen von der ESt freistellte und die GmbH einem leicht erhöhten Tarif (0,78–5 %) unterwarf.

Andere Staaten folgten dem Konzept. Die Vorstellungen über die von der Doppelbelastung auszunehmende Normalverzinsung gingen jedoch auseinander. So erlaubten Lippe-Detmold (1894), Braunschweig (1896) und Schaumburg-Lippe (1901) nach dem pr. Vorbild einen Abzug von 3,5 % des EK, während Baden (schon 1884) und Württemberg (1903) den Abzug auf 3 % begrenzten, Bayern (1912) sogar auf 2 % (aber $\frac{2}{3}$ des Reinertrags der GmbH). Sachsen-Coburg-Gotha (1902) hingegen ermöglichte einen Abzug von 3,75 %. Später ersetzten auch Sachsen-Weimar (1883–1886) und Hessen (1887) ihre Vollentlastungssysteme durch pauschale Abzüge nach pr. Vorbild. Oldenburg (1864) und Bremen (1900) gewährten den Abzug (3 bzw. 3,5 %) auf Ebene der Anteilseigner.

Daneben gab es Länder, die eine Abmilderung der Doppelbelastung als bloße Billigkeitsmaßnahme verstanden und willkürlich einzelne Gewinnverwendungen der KapGes. ausnahmen (ua. Sachsen [1900], Reuß'sche Staaten [1893, 1895] und Schwarzburg-Sondershausen [1894]). Dort wurde – dem pr. Modell gerade entgegengesetzt – gerade der einbehaltende Gewinn freigestellt.

Volle Doppelbelastung: Hamburg (1881) sah keine Abmilderung der Doppelbelastung vor. Schon im Gesetzgebungsverfahren war dieses *klassische System* heftig umstritten. Auch in der Finanzwissenschaft wurde die vorwiegend fiskalisch motivierte Doppelbelastung zeitnah kritisiert (vgl. zB A. WAGNER, Finanzwissenschaft, 2. Aufl. 1910, III. Abt. Bd. 1, 369). Das hinderte andere Länder aber nicht daran, sich dem hamburgischen Vorbild anzuschließen, etwa Anhalt (1886), Lübeck (1889), Sachsen-Meiningen (1890), Sachsen-Altenburg (1896), Schwarzburg-Rudolstadt (1902) und Sachsen-Weimar (1897).

Abschnitt 2: Körperschaftsteuer in der Weimarer Republik

Schrifttum: EVERS in STRUTZ, Handbuch des Reichsteuerrechts, Berlin 1924, 251; MIRBT, Grundriß des Deutschen und preußischen Steuerrechts, Leipzig/Erlangen 1926; EVERS, Kommentar zum Körperschaftsteuergesetz in der Fassung vom 30. März 1920/8. April 1922, Berlin 1923; EVERS, Kommentar zum Körperschaftsteuergesetz vom 10. August 1925, Berlin, 2. Aufl. 1927; GEILER, Das neue KStG, Mannheim/Berlin/Leipzig 1923; ROSENDORFF, Das Körperschaftsteuergesetz vom 10. August 1925 unter Berücksichtigung der Anwendung findenden Bestimmungen des Einkommensteuergesetzes und der Rechtsprechung des Reichsgerichtshofs, Berlin/Wien 1925; DESENS, Das Halbeinkünfteverfahren, Köln 2004.

Zwischen 1920 und 1925 erhielt die KSt die Gestalt, in der sie im Wesentlichen bis heute überdauert hat. Die KStG 1920 und 1925 präzisierten den subjektiven Anwendungsbereich. Die Herstellung von Wettbewerbsneutralität wurde zum

Maßstab für die StPflcht öffentlicher Unternehmen. Mit der Ablösung der KSt von der ESt wurde zudem eine Hinwendung zum klassischen KStSystem mit unabgemilderter Doppelbelastung eingeläutet, die mit dem KStG 1925 begann und bis zum KStG 1953 anhielt.

II. KStG 1920

6

Mit dem KStG v. 30.3.1920 (RGBl. 1920, 393) gab es erstmals ein separates KStG. So war die KSt – nach außen sichtbar – keine bloße Ergänzungssteuer zur ESt natürlicher Personen mehr, auch wenn viele Elemente der Hilfsfunktion weiterhin erhalten blieben (RASENACK, Theorie der Körperschaftsteuer, 1974, 72).

Subjektive Steuerpflicht: Erstmals wurden die kstpfl. Personen nicht mehr durch konkret gefasste Aufzählungen, sondern abstrakt definiert als juristische Personen des öffentlichen und des bürgerlichen Rechts sowie Bergwerksgesellschaften. Daneben wurden als eine Art Auffangtatbestand quasi-juristische Personen der KSt unterworfen, soweit deren Einkommen nicht bei den hinter ihnen stehenden natürlichen Personen erfasst werden konnte (nichtrechtsfähige Personenvereinigungen, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen). In groben Zügen ist das bis heute so geblieben. Schwierigkeiten bereitete im KStG 1920 noch die StPflcht der juristischen Personen des öffentlichen Rechts. Form war der Anwendungsbereich durch die Einbeziehung jeglicher juristischer Personen des öffentlichen Rechts zwar weit gefasst, aber nur um sie sofort wieder auszunehmen. Durch diese – als Ausnahmeregelung konzipierte – vollständige Befreiung wichtiger öffentlich-rechtlicher Körperschaften verfehlte das KStG 1920 den Zweck einer Besteuerung öffentlich-rechtlicher Körperschaften zur Herstellung von Wettbewerbsneutralität.

Objektive Steuerpflicht: Schon das KStG 1920 enthielt den bis heute beibehaltenen Verweis auf die Einkommensermittlung nach dem EStG (§ 8 Abs. 1).

Körperschaftsteuertarif: Neu war ein proportionaler Tarif für einbehaltene Gewinne (10 %), der die strechtl. Emanzipation der KapGes. von den hinter ihr stehenden natürlichen Personen verdeutlichte. Zuvor hatte ein am Teilhaber orientiertes Leistungsfähigkeitsverständnis progressive Tarife auch für die Besteuerung der juristischen Person gefordert. Nach der im Vordringen befindlichen „Theorie des Unternehmens an sich“ (hierzu Einf. KSt. Anm. 33), die das KStG 1920 maßgeblich beeinflusste, wurden grundsätzliche Bedenken gegen eine personale Zuordnung der im Unternehmen verbleibenden Gewinne und damit auch gegen progressive Tarife geäußert. Dennoch enthielt der KStTarif weiterhin progressive Elemente für den ausgeschütteten Gewinn. Erwerbgesellschaften mussten neben der proportionalen Sockelsteuer für thesaurierte Gewinne auf Ausschüttungen eine progressive Zuschlagsteuer (sog. Dividendensteuer) entrichten, die in Abhängigkeit zur Rentabilität zwischen 2 und 10 % betragen konnte. Maßstab der Rentabilität war das Verhältnis der Ausschüttungen zum Nennkapital der Gesellschaft.

Körperschaftsteuersystem: Die gegenüber der ESt verselbständigte KSt löste vollends eine wirtschaftliche Doppelbelastung ausgeschütteter Gewinne aus. In den amtlichen Begr. des KStG 1920 (Drucks. der Nationalversammlung 1920 Nr. 1976) nahm man in zweierlei Hinsicht zu dieser Frage Stellung. Einerseits wurde eine Doppelbesteuerung bereits begrifflich verneint, schließlich handle es sich bei KapGes. und Anteilseignern um zwei selbständige StSubjekte, anderer-

seits wurde – hilfsweise – eine etwaige Doppelbesteuerung aufgrund der mit der Verleihung eigenständiger Rechtspersönlichkeit verbundenen wirtschaftlichen Vorteile als gerechtfertigt angesehen:

„Zuzugeben ist, daß die Vermögenswerte, die sich in der Hand der Erwerbsgesellschaften auf Grund ihrer Erwerbstätigkeit ansammeln und besteuert werden, zum Teil in eine zweite Hand gehen und dort nochmals besteuert werden. Eine Doppelbesteuerung mag hier idS vorliegen, daß Teile der volkswirtschaftlichen Gütererzeugung auf dem Wege zum endgültigen Verbraucher zweimal mit einer rein nach den persönlichen Verhältnissen des Verbrauchers sich bestimmenden Steuer belegt werden. Jedenfalls aber liegt eine doppelte Besteuerung idS nicht vor, daß *dasselbe* Subjekt zweimal besteuert wird. Nur in dieser Art könnte aber die Doppelbesteuerung einen besonderen Angriffspunkt bieten; denn im übrigen ist die mehrfache Besteuerung desselben wirtschaftlichen Gutes nichts Ungewöhnliches ...

Aber selbst dann, wenn man eine Doppelbesteuerung anerkennen wollte, wäre sie innerlich begründet. Die Verleihung der Rechtspersönlichkeit gewährt den Erwerbsgesellschaften so viel Rechte, daß sie die Folgen der Selbständigmachung auch auf einem Gebiete tragen müssen, auf dem sie für sie nachteilig sind. Die Vorteile der Rechtsform, in der sie ihre Zwecke verfolgen können, sind vor allem, neben der völligen Gleichstellung mit den natürlichen Personen auf allen Verkehrs- und Wirtschaftsgebieten, die bedeutende Verstärkung der Kreditfähigkeit, die in der fast unbeschränkten Möglichkeit der Erweiterung des Kapitals liegt... Daß in vielen Fällen die Kapitalhäufung auch die Wirtschaftlichkeit steigert, ist eine weitere Folge dieser Rechtsform. Außerdem ist aber darauf hinzuweisen, daß die Erwerbsgesellschaften, wie gerade das Beispiel großer Gesellschaften in neuerer Zeit immer klarer dartut, immer mehr darüber hinauswachsen, eine bloße Hilfsform der Wirtschaftstätigkeit der natürlichen Person zu sein, daß sie sich vielmehr ihre eigenen Aufgaben und Zwecke stellen, sich in Verfolgung dieser Zwecke über ihre ursprüngliche Grundlage hinaus ausdehnen und zum Teil sich im Gegensatz zu den an ihnen beteiligten natürlichen Personen stellen. Diese Wirtschaftsemanzipation von den Zwecken der Einzelperson ist eine weitere Grundlage für eine selbständige Besteuerung. Endlich aber darf nicht übersehen werden, daß die Erwerbsgesellschaften sich zu einem so übermächtigen Wettbewerber der privaten Einzelwirtschaften entwickelt haben, daß die Erhaltung der Wettbewerbsfähigkeit der letzteren unbedingt einen Ausgleich auf stl. Gebiet erfordert.“ (Anlagen zu den stenographischen Berichten, Drucks, der dt. Nationalversammlung Bd. 341, 1920, 14).

Gleichwohl darf nicht unberücksichtigt bleiben, dass der Hintergrund dieser – im Gesetzgebungsverfahren kontrovers diskutierten – Ausführungen der durch den verlorenen Ersten Weltkrieg bedingte Finanzbedarf des Reichs war (RUPPE, Die steuerliche Doppelbelastung der Körperschaftsgewinne, 1967, 34).

Teilweise kam es dennoch in Anlehnung an die zuvor in Preußen praktizierte Regelung (s. Anm. 4) zu einer geringfügigen Abmilderung der wirtschaftlichen Doppelbelastung. Die progressive Zuschlagsteuer (sog. Dividendensteuer) auf Ausschüttungen von Erwerbsgesellschaften war erst zu entrichten, wenn die zu verteilenden Gewinnanteile mehr als 3 % des Grund- oder Stammkapitals ausmachten. Schüttete die Gesellschaft weniger aus, blieb es beim proportionalen Grundtarif (10 %). Zusammen mit dem deutlich höheren EStTarif (zwischen 10 und 59,5 %) auf Gewinnausschüttungen trat durch die Doppelbelastung bereits das Problem des Einsperreffekts auf (s. Einf. KSt. Anm. 59).

Besteuerung verbundener Unternehmen: Im Unterschied dazu wurde eine Doppelbelastung von Beteiligungserträgen zwischen Erwerbsgesellschaften durch ein Schachtelprivileg vermieden, wenn die empfangende Gesellschaft mindestens iHv. 20 % beteiligt war. Dahinter stand aber kein steuersystematisches, sondern ein wirtschaftspolitisches Motiv: Es sollten organisatorische Konzentrationsprozesse verhindert werden.

III. KStG 1922

7

Nachdem das KStG 1920 bereits durch das Gesetz über vorläufige Zahlungen auf die KSt v. 26.3.1921 (RGBl. 1921, 342) hinsichtlich der Bilanzaufstellung geändert wurde, wurde es durch das KStG 1922 v. 8.4.1922 (RGBl. I 1922, 472) ersetzt. Der proportionale KStTarif wurde auf 20 % und die Zuschlagsteuer auf ausgeschüttete Gewinne von Erwerbsgesellschaften (sog. Dividendensteuer, s. Anm. 6) auf konstant 15 % erhöht. Abgemildert wurde die sich dadurch verschärfende Doppelbelastung durch eine Teilanrechnung. Auf die persönliche ESt der Anteilseigner für die um die KapErtrSt gekürzten Ausschüttungen wurde ein Teilbetrag (10–15 %) angerechnet, der in Abhängigkeit zur Höhe des Einkommens degressiv gestaffelt war (§ 12 KStG 1922). Die Zuschlagsteuer (sog. Dividendensteuer) diente damit nicht mehr der Erfassung der Rentabilität der KapGes., sondern der Sicherstellung der Erhebung der ESt bei den Anteilseignern (RUPPE, Die steuerliche Doppelbelastung der Körperschaftsgewinne, 1967, 39).

Zu Änderungen des KStG 1922 bis zum KStG 1925 vgl. KENNERKNECHT, Kommentar zum KStG 1934, Einl. A. II. b.

IV. KStG 1925

8

Das KStG 1925 v. 10.8.1925 (RGBl. I 1925, 208) brachte einige wichtige Neuerungen.

Subjektive Steuerpflicht: In einem komplizierten und detaillierten Abschn. (§§ 2–9 KStG 1925) wurden die StSubjekte neu festgelegt. Bei den juristischen Personen des Privatrechts blieb es bei der Hervorhebung sog. Erwerbsgesellschaften. Dagegen wurde die als unbefriedigend empfundene Besteuerung juristischer Personen des öffentlichen Rechts (s. Anm. 6) neu konzipiert und in differenzierter Weise versucht, Wettbewerbsneutralität zwischen werbenden Betrieben der öffentlichen Hand und privatwirtschaftlichen Unternehmen herzustellen. Maßgebliches Kriterium für die StPflcht der öffentlichen Hand wurde die Ausübung einer wirtschaftlichen Betätigung. Damit setzte sich die Erkenntnis durch, dass die ausschließliche Anknüpfung an die Rechtspersönlichkeit den Zielen der KSt nicht in allen Fällen gerecht wird.

Objektive Steuerpflicht: Während zuvor das Einkommen der KapGes. noch den verschiedenen Einkunftsarten des ESt zugeordnet worden war (§ 4 KStG 1922), wurden die Gewinne buchführungspflichtiger Erwerbsgesellschaften unter dem KStG 1925 iVm. dem Reichsbewertungsgesetz v. 10.8.1925 (RGBl. I 1925, 214 ff.) unabhängig von der Quelle, aus der sie stammten, nur noch als gewerbliche Einkünfte eingestuft (EVERS, Kommentar zum KStG 1925, s. § 10 Anm. 8). Bis heute hat sich hieran grds. nichts geändert (§ 8 Abs. 2, s. aber Anm. 90).

Körperschaftsteuertarif: Für Erwerbsgesellschaften galt ein KStSatz von 20 % und für bestimmte Körperschaften und Kreditinstitute ein ermäßigter Satz (10 %). Kleinere GmbHs und spezielle Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften (Vermögen unter 50 000 RM) unterlagen einem einkommensabhängig gestaffelten KStTarif zwischen 10 und 20 % (§§ 20 f. KStG 1925).

Körperschaftsteuersystem: Die Teilanrechnung des KStG 1922 (s. Anm. 7) wurde fast vollständig beseitigt. Lediglich Anteilseigner einer GmbH, deren Gesamteinkommen 20 000 RM nicht überstieg, konnten weiterhin einen auf 500 RM begrenzten Dividendenanteil anrechnen. Trotz dieser Ausnahme hatte das

KStG 1925 die Hinwendung zum klassischen System endgültig vollzogen, was auch mit einem Verweis auf eine entsprechende Praxis im Ausland begründet wurde (RTD Drucks. III Wahlperiode 1924 Nr. 796, 10/11).

Maßnahmen zur Herstellung von Rechtsformneutralität: Die moderaten KStSätze (10–20 %) und damit die Minderbelastungen einbehaltener Gewinne reizten zu Einkünfteverlagerungen in den Körperschaftsbereich, um das Eingreifen der höheren ESt (bis zu 40 % durch das EStG 1925) hinauszuzögern („Flucht in die GmbH“). Das Problem der rechtsformabhängigen Besteuerung gewerblicher Gewinne wurde daher immer offensichtlicher (DESENS, Das Halbeinkünfteverfahren, 2004, 43 ff.). 1924 befasste sich der 33. DJT mit einer rechtsformunabhängigen Unternehmensbesteuerung, verwarf jedoch die Einf. einer allgemeinen Betriebssteuer (vgl. hierzu auch Einf. KSt. Anm. 173). Eine in sich wenig konsistente Lösung wurde 1931 durch eine StBegünstigung thesaurierter PersGes-Gewinne geschaffen (vgl. ESt Dok. 1 Anm. 39). Buchführenden Gewerbetreibenden wurde die Bildung von Rücklagen zum KStTarif ermöglicht (BÜHLER, Steuerrecht der Gesellschaften und Konzerne, 3. Aufl. 1956, 14).

Einen Überblick über die ÄndG zum KStG 1925 gibt KENNERKNECHT (Kommentar zum KStG 1934, Einl. A. II. d.). Hervorzuheben ist das „Ges. über Steuerminderungen zur Erleichterung der Wirtschaftslage“ v. 31.3.1926 (RGBl. I 1926, 185), das aus wirtschaftspolitischen Erwägungen die Anforderungen des Schachtelprivilegs vorübergehend lockerte.

9

Abschnitt 3: Körperschaftsteuer im Dritten Reich

Schrifttum: BENDER, Kommentar zum KStG vom 16. Oktober 1934, München/Berlin 1935; WENNRICH, KStG vom 16. Oktober 1934, Stuttgart 1937; LÜKJE, Der Körperschaftsteuertarif, DStBl. 1938, 1; ALBRECHT, Zur Frage der Besteuerung der kapitalgesellschaftlichen Gewinne, FinArch. N.F. 6 (1939), 423; BLÜMICH, Das KStG v. 16. Oktober 1934, Berlin 1939; MIRRE/DREUTTER, Das Körperschaftsteuergesetz vom 16. Oktober 1934, München/Berlin 1939; HOHRMANN/LENSKI, Die Körperschaftsteuer, Berlin/Wien 1941; KENNERKNECHT, Kommentar zum Körperschaftsteuergesetz vom 16. Oktober 1934, 12. Lfg. Köln 1943; DESENS, Das Halbeinkünfteverfahren, Köln 2004.

Die KSt im Dritten Reich ist gekennzeichnet durch eine sich aufgrund steigender KStSätze verschärfende Doppelbelastung ausgeschütteter Gewinne (DESENS, Das Halbeinkünfteverfahren, 2004, 47 ff.), die nach dem Ende des Zweiten Weltkriegs völlig eskalierte.

KStG 1934: Mit dem KStG 1934 v. 16.10.1934 (RGBl. I 1934, 1031) wurden vorrangig wirtschaftspolitische Ziele der Bekämpfung der Weltwirtschaftskrise und Gesundung der deutschen Volkswirtschaft angestrebt (REINHARDT, RStZ 1934, 913). Der *subjektive Anwendungsbereich* der KSt wurde gestrafft und systematisiert, inhaltlich aber kaum verändert. Aufgegeben wurde die Unterscheidung zwischen Erwerbsgesellschaften und anderen Körperschaften. Die Fassung der subjektiven StPflcht entsprach weitgehend dem noch heute gültigen Wortlaut. Die Bestimmung des *Steuerobjekts* wurde um eine Regelung der vGA ergänzt (§ 6 Satz 2 KStG 1934). Das Schachtelprivileg (s. Anm. 6) wurde auf Beteiligungserträge von KapGes. beschränkt. Ausgeschlossen wurden Genossenschaften,

sonstige Personenvereinigungen mit wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb und diesen gleichgestellte Anstalten, Stiftungen und Zweckvermögen (zu den Hintergründen RUPPE, Die steuerliche Doppelbelastung der Körperschaftsgewinne, 1967, 42). Die *Anrechnung* für GmbH-Anteilseigner und die gestaffelten *KStTarife* für kleinere Gesellschaften (s. Anm. 8) wurden abgeschafft.

Zuspitzung des Doppelbelastungsproblems durch Erhöhung der Körperschaftsteuerrate: Die Erhöhungen der KSt in den Folgejahren wurden vordergründig mit der Abschwächung der Anreizwirkungen eines niedrigen KStTarifs auf die Rechtsformwahlentscheidung begründet (RStBl. I 1936, 873; hierzu auch ALBRECHT, FinArch. N.F. 6 [1939], 424, 437). Der wahre Grund war aber wohl der durch Hitlers Rüstungsprogramme gestiegene Finanzbedarf. Später wurden Steuererhöhungen ausdrücklich mit den Kriegskosten begründet. Im Einzelnen vollzog sich der Anstieg der KStSätze in folgenden Schritten:

- ▶ *Das Gesetz v. 27.8.1936* (RGBl. I 1936, 701) erhöhte den KStTarif auf 25 % (1936) und auf 30 % (ab 1937).
- ▶ *Mit dem Gesetz zur Erhöhung der KSt für die Jahre 1938 bis 1940 v. 25.7.1938* (RGBl. I 1938, 952) wurde der KStTarif für KapGes. mit Gewinnen über 100 000 RM auf 35 % (1938/1939) bzw. 40 % (1939/1940) erhöht.
- ▶ *Die StÄndVO v. 20.8.1941* (RGBl. I 1941, 510) führte durch einen Zuschlag (25 %) auf den jeweils anwendbaren KStSatz für Gewinne über 50 000 RM einen dritten KStSatz ein, der für 1941 allerdings nur zur Hälfte (also iHv. 12,5 %) erhoben wurde. Der Tarif sah nun so aus: bis 50 000 RM: 30 %, bis 100 000 RM: 33,75 %, über 100 000 RM: 45 %.
- ▶ *Durch die GewinnAbfVO v. 31.3.1942* (RGBl. I 1942, 162) wurde 1942 – als Kriegszuschlag ausgestaltet – ein vierter KStSatz für Gewinne über 500 000 RM iHv. 55 % eingeführt. Im Übrigen: bis 50 000 RM: 30 %, über 50 000 RM: 37,5 %, über 100 000 RM: 50 %.
- ▶ *Die VO zur Begrenzung von Gewinnausschüttungen (Dividendenabgabeverordnung) v. 12.6.1941* (RGBl. I 1941, 323) belegte Ausschüttungen über 6 % des Gesellschaftskapitals mit einer prohibitiven Dividendenabgabe, die bis zu 100 % betragen konnte (faktisches Ausschüttungsverbot). Auch dies wurde mit der Kriegssituation begründet.

Abschnitt 4:
Nachkriegsgesetzgebung bis zur Einführung
des Anrechnungsverfahrens

10

Schrifttum: WAGELAAR, Das KStG vom 16. Oktober 1934 in der Fassung des Gesetzes Nr. 12 der Alliierten Kontrollbehörde v. 11.2.1946, Berlin 1947; LUEB, Körperschaftsteuer 1951, Frankfurt 1952; KROLLMANN, Körperschaftsteuer-Kommentar, Stuttgart 1962; BLÜMICH/KLEIN/STEINBERG; Kommentar zum Körperschaftsteuergesetz, Berlin, 2. Aufl. 1952; 3. Aufl. 1956; 4. Aufl. 1965; BÜHLER, Steuerrecht der Gesellschaften und Konzerne, Berlin/Frankfurt, 3. Aufl. 1956; BÜHLER, Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und die Gewinnbestimmungen der Gewerbesteuer, Handkommentar, München/Berlin 1956; PRÜM, Die Entwicklung der Idee der personenbezogenen Kapitalgesellschaft und ihre Verwirklichung durch den Steuergesetzgeber, Köln 1966; LUTZ, Die „Schattenquote“ – Ein Beitrag zum Verhältnis zwischen Steuersätzen und Bemessungsgrundlagen bei der Körperschaftsteuer, StuW 1971, 349; LENSKI/SCHMIDT, Körperschaftsteuer, Stuttgart 1972; DESENS, Das Halbeinkünfteverfahren, Köln 2004.

Übersicht über die Fassungen des KStG in den Jahren 1945–1977:

► *KStG 1934* idF des Ges. Nr. 12 der Alliierten Kontrollbehörde v. 11.2.1946, Abl. der Militärregierung Deutschland (Britisches Kontrollgebiet) Nr. 7, 98; *KStG 1951* v. 23.5.1952, BGBl. I 1952, 305; BStBl. I 1952, 444; *KStG 1953* v. 13.4.1954 (BGBl. I 1954, 97; BStBl. I 1954, 225); *KStG 1955* v. 21.12.1954 (BGBl. I 1954, 467; BStBl. I 1954, 703); *KStG 1957* v. 19.12.1957 (BGBl. I 1957, 1865; BStBl. I 1958, 12); *KStG 1958* v. 18.11.1958 (BGBl. I 1958, 747; BStBl. I 1958, 740); *KStG 1961* v. 13.9.1961 (BGBl. I 1961, 1722; BStBl. I 1961, 655); *KStG 1965* v. 24.5.1965 (BGBl. I 1965, 449; BStBl. I 1965, 295); *KStG 1968* v. 13.10.1969 (BGBl. I 1969, 1869; BStBl. I 1969, 633); *KStG 1975* v. 18.7.1975 (BGBl. I 1975, 1933; BStBl. I 1975, 771).

Der kontinuierliche Anstieg des KStsatzes setzte sich durch die Tarifpolitik der Alliierten auch noch nach dem Ende des Krieges bis über die Währungsreform hinaus fort. 1949 und 1950 betrug der allgemeine KStsatz 50 % (Art. II Ziff. 6 des Anhangs zum KRG Nr. 64, AMBlFin. 1948/49, 3) und wurde 1951 auf 60 % erhöht (4. StNeuordnungsg v. 27.6.1951, BGBl. I 1951, 411). Der ESt-Spitzensatz stieg auf 95 % (1946–1950). Die Differenz zum KStsatz (45 bzw. 35 Prozentpunkte) aktualisierte die Forderung nach einer rechtsformneutralen Unternehmensbesteuerung, die v. sog. Betriebssteuerausschuss ausgearbeitet werden sollte (vgl. Bericht, StuW 1949, 919 ff.; s. Einf. KSt. Anm. 173). Die Arbeit des Ausschusses blieb jedoch wirkungslos. Notdürftig versuchte man 1951–1953, die fehlende Rechtsformneutralität durch ein Wahlrecht für Personengesellschafter und Einzelunternehmer abzumildern, das die Besteuerung einbehaltenen gewerblicher Gewinne zum KStTarif ermöglichte (§ 32b EStG 1951).

► *KStG 1953*: Es beendete die Ära der rein klassischen KSt durch eine Tarifiermäßigung für ausgeschüttete Gewinne (30 %) gegenüber dem KStThesaurierungssatz (60 %). So sollten einerseits kapitalmarkt- und sozialpolitische Auswirkungen einer zu selbständigen KSt abgemildert werden (RASENACK, Theorie der Körperschaftsteuer, 1974, 165; ebenso die Forderung des Wiss. Beirat beim BMF im Gutachten zur „Organischen Steuerreform“, Bonn 1953). Andererseits wurde der KStAusschüttungssatz gesenkt, um eine zu große Diskrepanz zwischen unterschiedlichen Sparformen zu vermeiden. Denn zuvor wurden auch Zinsen auf festverzinsliche Wertpapiere weitestgehend stbefreit (Ges. zur Förderung des Kapitalmarktes v. 15.12.1952, BGBl. I 1952, 793).

► *KStG 1955*: Das Ges. zur Neuordnung der Steuern v. 16.12.1954 (BGBl. I 1954, 575; BStBl. I 1954, 575) ermäßigte den KStThesaurierungssatz auf 45 %. Die Ermäßigung für Ausschüttungen (30 %) galt auch für Schachteldividenden, wurde aber um eine sog. Nachsteuer von 15 % ergänzt. Für bestimmte Kreditinstitute galt ein spezieller KStsatz (22,5 %).

► *KStG 1958*: Das StÄndG v. 18.7.1958 (BGBl. I 1958, 473; BStBl. I 1958, 412) brachte bei einem KStThesaurierungssatz von 51 % eine deutliche Absenkung des KStAusschüttungssatzes auf 15 %, wobei die Ausschüttungsbelastung aufgrund der sog. Schattenwirkung effektiv 23,4 % betrug (hierzu LUTZ, StuW 1971, 349). Zudem wurden Sonderregeln für sog. personenbezogene KapGes. (Voraussetzungen: mind. 76 % des Nennkapitals bei natürlichen Personen – bei AG als Namensaktien; gehaltene Beteiligungen, Nennkapital und vermögensteuerliches Vermögen nicht über 5 Mio. DM) eingeführt. Für sie reduzierte sich der KStThesaurierungssatz auf 49 %. Für kleinere personenbezogene KapGes. ermäßigte sich der Tarif für die ersten 50 000 DM Einkommen in fünf Stufen (bei einem Einkommen bis 10 000 DM etwa auf 39 %). Der KStAusschüttungssatz

wurde für alle personenbezogenen KapGes. auf 26,5 % erhöht. Praktisch wirkte sich dieser aber kaum aus, da die Gesellschafter einen Teil der Gewinne über (angemessene) Gehälter beziehen konnten, so dass ohnehin nur der EStTarif zur Anwendung kam. Dennoch übte der höhere KStAusschüttungssatz „sanften Druck in Richtung auf die besonders für diese Art von Gesellschaften lebensnotwendigen Thesaurierungen aus“ (RASENACK, Theorie der Körperschaftsteuer, 1974, 161).

► *KStG 1961*: Personenbezogene KapGes. konnten wählen, ob sie nach dem regulären oder nach dem Sondertarif für personenbezogene KapGes. besteuert werden wollten (StÄndG 1961 v. 13.7.1961, BGBl. I 1961, 981; BStBl. I 1961, 444).

► *KStG 1968*: Es kam zu Erhöhungen des begünstigten Thesaurierungssatzes für personenbezogene KapGes. und des KStSatzes für begünstigte Kreditinstitute (auf 36,5 %). Für bestimmte Kreditinstitute wurden weitere ermäßigte KStTarife vorgesehen.

Eine wesentliche Neuerung war die Kodifizierung der kstl. Organschaft (§ 7a KStG 1968) durch das Ges. zur Änderung des KStG und anderer Gesetze v. 15.8.1969 (BGBl. I 1969, 1182; BStBl. I 1969, 471). Zuvor wurde die Organschaft auch ohne gesetzliche Regelung über 50 Jahre hinweg ausschließlich aufgrund von Richterrecht (schon durch den RFH) und Verwaltungspraxis anerkannt. Erst nachdem BFH v. 17.11.1966 – I 280/63 (BStBl. III 1967, 118) plötzlich die Anerkennung der Organschaft versagte (vgl. auch die vorherigen Anmahnungen einer gesetzlichen Grundlage durch den BFH: Schr. v. 4.4.1962, BB 1962, 438; BFH v. 4.3.1965 – I 249/61 S, BStBl. II 1965, 329 [331]), war eine gesetzliche Regelung erforderlich geworden.

Mit dem HaushaltsstrukturG v. 18.12.1975 (BGBl. I 1975, 3091; BStBl. I 1975, 23) wurden die verschiedenen Sondersteuersätze des Kreditwesens deutlich angehoben. An der starken Zersplitterung des KStTarifs änderte sich jedoch nichts.

Abschnitt 5:
Rechtsentwicklung unter Geltung des Anrechnungs-
verfahrens (1977 bis 2000)

I. Körperschaftsteuerreform 1976

11

Schrifttum: SCHAD, Körperschaftsteuerreformgesetz, 1976; RIEDEL, Die steuerpolitische Willensbildung bei der Körperschaftsteuerreform 1977, Frankfurt/Bern 1982, 187, 260, 267; DESENS, Das Halbeinkünfteverfahren, Köln 2004.

Mit der KStReform 1976 (KStReformG v. 31.8.1976, BGBl. I 1976, 2597; BStBl. I 1976, 445) wurde das klassische System durch ein kstl. Vollarrechnungssystem ersetzt. Das Problem der Doppelbelastung ausgeschütteter Gewinne wurde erstmals in einem in sich geschlossenen und stringenten System gelöst. Das KStG 1977 war das Ergebnis einer jahrelangen Reformdebatte (vgl. bereits die entsprechenden Vorschläge des Wiss. Beirat beim BMF, Gutachten zur Reform der direkten Steuern v. 11.2.1967, BMF-Schriftenreihe Heft 9, 1967, 50;

der Steuerreformkommission 1971, BMF-Schriftenreihe Heft 17, 1971; zur Reformdebatte auch RIEDEL, Die steuerpolitische Willensbildung bei der Körperschaftsteuerreform 1977, 1982, 187 ff., 260 ff., 267; SCHAD, Körperschaftsteuerreformgesetz, 1976, 18).

Gründe für die Einf. des körperschaftsteuerlichen Anrechnungsverfahrens: In der Gesetzesbegründung zum KStG 1977 (BTDrucks. 7/1470, 326 ff.) finden sich die systematischen Überlegungen des Wiss. Beirats und der Studienkommission 1971 nicht wieder. Dort wird die Beibehaltung der KSt aus Gründen der Einheitlichkeit der Rechtsordnung für unerlässlich gehalten und auch die Auffassung, eine doppelte Belastung ausgeschütteter Gewinne sei nicht zu rechtfertigen, ausdrücklich abgelehnt. Vielmehr unterliege die Entscheidung, inwieweit eine Entlastung gewährt werde, dem politischen Gestaltungsspielraum. So beruhte die Einf. des Anrechnungsverfahrens nicht auf rechtssystematischen, sondern auf verteilungspolitischen Erwägungen. Als Ziele wurden angegeben:

- Beseitigung des Interessengegensatzes zwischen Groß- und Kleinaktionären;
- stl. Begünstigung der Eigenfinanzierung;
- breitere Streuung von Aktienvermögen in der Bevölkerung.

Änderungen des Körperschaftsteuerrechts durch das KStG 1977: Herzstück der Neuregelungen war das kstl. Vollanrechnungsverfahren, welches das klassische System mit gespaltenem KStSatz ablöste, ohne jedoch den gespaltenen KStSatz aufzugeben. In den §§ 27–47 wurden die Mechanismen detailliert geregelt. Das Schachtelprivileg wurde abgeschafft. Die 1977 eingeführte Technik ist bis 2000 mit geringfügigen Änderungen beibehalten worden. Daneben waren die weiteren Änderungen eher bescheiden:

► *Subjektive StPflcht:* Es wurden lediglich redaktionelle und klarstellende Änderungen vorgenommen. Auch die Befreiungstatbestände (§ 5) beruhten im Wesentlichen auf § 4 KStG 1975 und KStDV 1968. Teilweise kam es zu neuen Abgrenzungen.

► *Gewinnermittlung:* Der Abzug von Ausgabekosten von Gesellschaftsanteilen wurde begrenzt (§ 9 Nr. 1). Der Spendenabzug basierte auf dem KStG 1975. Die Nichtabziehbarkeit von Personalsteuern (§ 10) knüpfte an § 17 Nr. 3 KStG 1925 an. § 11 und § 12 KStG 1977 hatten ebenfalls Vorbilder in älteren KStG. Neu war eine besondere Entstrickungsvorschrift (§ 13) für Wechsel zwischen StBefreiung und StPflcht. Die Sonderregeln für VU, Bausparkassen und Genossenschaften (§§ 20–22) beruhten hingegen auf dem KStG 1975.

► *Organschaft:* Die erstmalig 1969 kodifizierte Organschaft (s. Anm. 10) wurden nahezu unverändert in §§ 14–19 übernommen und dem geänderten KStSystem angepasst.

► *Tarif:* Die besonderen KStSätze für personenbezogene KapGes. wurden aufgehoben. Ferner reduzierte das KStG 1977 die zahlreichen Sondersteuersätze für das Kreditwesen und dämmte somit die in den Nachkriegsjahren (s. Anm. 10) entstandene Zerklüftung des KStTarifs ein. Beibehalten wurde der seit 1953 etablierte gespaltenen KStSatz. Der KStAusschüttungssatz betrug 36 %, während der KStThesaurierungssatz mit 56 % bewusst dem EStSpitzensatz entsprach, um Wettbewerbsneutralität zwischen Personenunternehmen und KapGes. auch hinsichtlich des thesaurierten Gewinns herzustellen (BTDrucks. 7/1470, 326, 330). Neu war die Pauschalregelung (8 % KStSatz auf Werbeentgelte) für das ZDF (§ 23 Abs. 9).

- ▶ *Freibeträge*: Während § 25 wörtlich § 19d KStG 1975 entsprach, war § 24, der sowohl der Verwaltungsvereinfachung als auch der Abmilderung des hohen KStThesaurierungssatzes dienen sollte, eine Neuerung.
- ▶ *Ausländische Einkunftsteile*: § 26 (direkte und indirekte Anrechnung ausländ. Steuern) entsprach § 19a KStG 1975.

II. Überblick über die wichtigsten Änderungen 1977 bis zur Einführung des Halbeinkünfteverfahrens 12

Seit der KStReform 1977 ist das KStG bis zur Einf. des Halbeinkünfteverfahrens (2001) verhältnismäßig konstant geblieben. Die häufigen Änderungen der StBefreiungstatbestände (§ 5) und die übrigen Modifikationen des KStG waren vorwiegend redaktionelle oder geringfügige Anpassungen, die Änderungen anderer Gesetze nachvollzogen.

Bedeutsam waren jedoch das StReformG 1990 (s. Anm. 30), das StÄndG 1992 (s. Anm. 42) und das StandOG 1993 (s. Anm. 44). Einschneidend waren vor allem die Tarifsenkungen (1990, 1994 und 1999), weil sie die bewusste Koppelung von KStThesaurierungssatz und EStSpitzensatz (s. Anm. 11) aufgegeben haben und damit das Problem der Rechtsformneutralität aktualisierten. Darüber hinaus berücksichtigen mehrere Änderungen die Zunahme grenzüberschreitender Betätigungen und versuchten die Defizite auszugleichen, die sich aus der Begrenzung des Anrechnungsverfahrens (s. Anm. 11) auf Inlandssachverhalte ergaben. 1993 wurden mit § 8b (s. Anm. 44) – beschränkt auf die Ebene der Körperschaft – Elemente eines Freistellungsverfahrens neben die Anrechnung gestellt und damit die bis dahin sehr konsequent verfolgte Konzeption des Anrechnungsverfahrens durchbrochen.

Abschnitt 6: KStG 1977

I. Einführung des KStG 1977 vom 31.8.1976 13

Das KStG 1977 (s. Anm. 11), eingeführt durch das KStReformG v. 31.8.1976 (BGBl. I 1976, 2597; BStBl. I 1976, 445) ersetzte das KStG 1975, das durch das EG zum KStReformG v. 6.9.1976 (BGBl. I 1976, 2641; BStBl. I 1976, 476) außer Kraft gesetzt worden war.

Durchführungsverordnungen: KStDV 1977 v. 14.6.1977 (BGBl. I 1977, 818; BStBl. I 1977, 318).

Verwaltungsanweisungen: KStR 1977 v. 29.12.1977 (BStBl. I 1977, 790).

II. Änderungsgesetze zum KStG 1977

1. Steueränderungsgesetz 1977 vom 16.8.1977 (BGBl. I 1977, 1586; BStBl. I 1977, 442) 14

Materialien: BTDrucks. 8/292.

Änderungen im KStG: StBefreiung der Sicherungseinrichtungen der Kreditinstitute und der gemeinnützigen Wohnungswirtschaft (§ 5 Abs. 1 Nr. 16).

- 15 **2. Gesetz über die Bevorratung mit Erdöl und Erdölzerzeugnissen (Erdölbevorratungsgesetz – ErdölBevG) vom 25.7.1978 (BGBl. I 1978, 1073; BStBl. I 1978, 380)**

Materialien: BTDrucks. 8/1634.

Änderungen im KStG: StBefreiung (§ 5 Nr. 1) des Erdölvorrats (§ 2 Abs. 1 ErdölBevG).

- 16 **3. Gesetz zur Änderung und Vereinfachung des EStG, des KStG und anderer Gesetze vom 18.8.1980 (BGBl. I 1980, 1537; BStBl. I 1980, 581)**

Materialien: BTDrucks. 8/2116; 8/3688; 8/3898; 8/4007; BRDrucks. 295/80.

Änderungen im KStG: Streichung der Bay. Landesbodenkreditanstalt und der Reichsbank in § 5 Abs. 1 Nr. 2; Neufassung von § 5 Nr. 14; Erweiterung von § 9 Nr. 3a Satz 2 um „als besonders förderungswürdig anerkannte kulturelle Zwecke“ mit der Konsequenz der Erhöhung der Abziehbarkeit von Spenden auf 10 % des Einkommens; redaktionelle Änderung in § 23 Abs. 3.

- 17 **4. Gesetz zur Änderung des EStG, des KStG und anderer Gesetze (sog. Artikelgesetz) vom 20.8.1980 (BGBl. I 1980, 1545; BStBl. I 1980, 589)**

Materialien: BTDrucks. 8/3648; 8/4141; 8/4157; BRDrucks. 511/79; 325/80.

Änderungen im KStG: Sprachliche Neufassung von § 26 (ausländ. Einkunftsteile); Ausdehnung der indirekten StAnrechnung auf alle unbeschränkt stpfl. Körperschaften; Erweiterung des StAbzugs und der Anrechnungsmöglichkeit für beschränkt stpfl. Körperschaften; Änderung von § 28 Abs. 1 und § 47 aufgrund der des Wegfalls von § 39, an dessen Stelle § 50c EStG getreten ist.

- 18 **5. Erstes Gesetz zur Änderung des Gesetzes über die Zusammenlegung der Deutschen Landesrentenbank und der Deutschen Siedlungsbank vom 22.8.1980 (BGBl. I 1980, 1558; BStBl. I 1980, 624)**

Materialien: BTDrucks. 8/3984.

Änderungen im KStG: Streichung der „Deutschen Siedlungs- und Landesrentenbank“ in § 5 Abs. 1 Nr. 2 ab VZ 1981.

- 19 **6. Gesetz zum Abbau von Subventionen und sonstigen Vergünstigungen, zur Erhöhung der Postablieferung sowie zur Klarstellung von Wohngeldregelungen (Subventionsabbaugesetz – SubvAbG) vom 26.6.1981 (BGBl. I 1981, 537; BStBl. I 1981, 523)**

Materialien: BTDrucks. 9/92; 9/217; 9/378; BRDrucks. 631/80; 194/81

Änderungen im KStG: Streichung der ermäßigten Tarife für Kreditgenossenschaften und Zentralkassen und Abschaffung der Sondersteuersätze für be-

stimmte Kreditinstitute (§ 23 Abs. 4 KStG 1977); Abziehbarkeit der Rückvergütungen aus dem Mitgliedergeschäft als BA durch Streichung von § 22 Abs. 3 als BA; redaktionelle Änderung von § 7.

**Abschnitt 7:
KStG 1981**

I. Einführung des KStG 1981 vom 10.12.1981

20

Neubekanntmachung des KStG (BGBl. I 1981, 1357; BStBl. I 1982, 1) auf der Grundlage des KStG 1977 unter Berücksichtigung der 6 in Anm. 14–19 aufgeführten ÄndG.

Durchführungsverordnung: Siehe Anm. 13.

Verwaltungsanweisungen: KStR 1981 v. 22.12.1981 (BStBl. I 1982, 71).

II. Änderungsgesetze zum KStG 1981

1. **Vierzehntes Gesetz zur Änderung des Versicherungsaufsichtsgesetzes vom 29.3.1983 (BGBl. I 1983, 377; BStBl. I 1983, 311)** 21

Materialien: BTDrucks. 9/1493.

Änderungen im KStG: Redaktionelle Änderung von § 5 Abs. 1 Nr. 4.

2. **Gesetz zur Änderung des Parteiengesetzes und anderer Gesetze (Parteienfinanzierungsgesetz) vom 22.12.1983 (BGBl. I 1983, 1577; BStBl. I 1984, 7)** 22

Materialien: BTDrucks. 10/183; 10/684; 10/685; 10/697; 10/702; BRDrucks. 519/83.

Änderungen im KStG: Streichung des Höchstbetrags für Parteispenden (§ 9 Nr. 3b) bei der Neuregelung der Parteienfinanzierung; Verzeichnung im Rechenschaftsbericht der Partei bei Spenden über 20000 DM im Kj.; Wegfall vorheriger Beschränkungen für Parteispenden nach Gleichstellung mit Spenden für sonstige Zwecke; Neufassung von § 5 Abs. 1 Nr. 7 und Streichung der StBefreiung für politische Vereine.

3. **Gesetz zur Stärkung der Wettbewerbsfähigkeit der Wirtschaft und zur Einschränkung von steuerlichen Vorteilen (Steuerentlastungsgesetz 1984 – StEntG 1984) vom 22.12.1983 (BGBl. I 1983, 1583; BStBl. I 1984, 14)** 23

Materialien: BTDrucks. 10/336; 10/345; 10/348; 10/686; 10/716; BRDrucks. 303/83; 515/83.

Änderungen im KStG: Erstmals inhaltlich bedeutsame Änderungen des Anrechnungssystems:

- Redaktionelle Änderungen und Neustrukturierung des Anrechnungsverfahrens (§§ 27 ff.);
- Änderungen für Vorabausschüttungen und vGA (KStÄnderung im Folgejahr, §§ 27–29);
- Aufteilung bei der Gliederungsrechnung auch für Einkommensanteile, die einem ermäßigten KStSatz unterlegen haben (§ 32).

Außerdem: Senkung der Quote für die indirekte Anrechnung von 25 auf 10 % (§ 26 Abs. 2 und 5); Streichung der Abzugsbegrenzung für Ausgabe-kosten von Gesellschaftsanteilen (§ 9 Nr. 1).

**Abschnitt 8:
KStG 1984**

24 **I. Einführung des KStG 1984 vom 10.2.1984**

Neubekanntmachung des KStG (BGBl. I 1984, 217; BStBl. I 1984, 158) auf Grundlage des KStG 1981 unter Berücksichtigung der 3 in Anm. 21–23 aufgeführten ÄndG.

Durchführungsverordnungen: KStDV 1977 (s. Anm. 13), geändert durch ÄndVO v. 30.7.1984 (BGBl. I 1984, 1053; BStBl. I 1984, 483); sodann Neufassung durch KStDV 1984 v. 31.7.1984 (BGBl. I 1984, 1055; BStBl. I 1984, 484).

Verwaltungsanweisungen: KStR 1981 v. 22.12.1981 (BStBl. I 1982, 71); KStR 1985 v. 30.12.1985 (BStBl. I Sondernummer 1/1986); KStR 1990 v. 17.12.1990 (BStBl. I Sondernummer 5/1990).

II. Änderungsgesetze zum KStG 1984

25 **1. Gesetz zur Änderung des EStG und KStG vom 25.7.1984 (BGBl. I 1984, 1006; BStBl. I 1984, 401)**

Materialien: BTDrucks. 10/1189; 10/1314; BRDrucks. 511/79; 325/80.

Änderungen im KStG: Abzugsverbot für Geldstrafen, Nebenstrafen vermögensrechtlicher Art und Leistungen zur Erfüllung von im Strafverfahren erteilten Auflagen und Weisungen (§ 10 Nr. 3) als Reaktion auf Beschlüsse des GrS des BFH v. 21.11.1983 (GrS 2/82 und GrS 3/82, BStBl. II 1984, 160 [166]), in denen die Abziehbarkeit bejaht worden war (sog. Nichtanwendungsgesetz) – auch rückwirkend auf nicht bestandskräftige Bescheide (§ 54 Abs. 6).

26 **2. Steuerbereinigungsgesetz 1985 vom 14.12.1984 (BGBl. I 1984, 1493; BStBl. I 1984, 659)**

Materialien: BTDrucks. 10/1636; 10/2364; 10/2370; BRDrucks. 140/84; 555/84.

Änderungen im KStG: Ergänzung der begünstigten Kreditinstitute (§ 5 Abs. 1 Nr. 2); Erweiterung von § 8 Abs. 3 (Gewinnverwendung) auf unverbriefte Ge-

nussrechte (statt „Genußscheine“); Änderungen bei der Gliederungsrechnung (§ 31 Abs. 1 Nr. 2 u. Abs. 2 sowie § 33 Abs. 2); Anpassung zur StErklärung und zur Entrichtung (§ 49) als Folge der Neuregelung der Erklärungs Pflichten des EStG; Änderung beim StAbzug v. Kapitalertrag (Streichung von § 50 Abs. 1 und Anpassung von §§ 50 Abs. 2, 51) wegen geringerer Bedeutung der Kuponsteuer.

3. Steuerbereinigungsgesetz 1986 vom 19.12.1985 (BGBl. I 1985, 2436; BStBl. I 1985, 735) 27

Materialien: BTDrucks. 10/3426; 10/735; 10/4513; BRDrucks. 568/85.

Änderungen im KStG: Streichung der Verweise auf §§ 14, 17, 18 (Organschaft) in § 7 Abs. 2 um klarzustellen, dass ein Verlustabzug nach der Gewinnabführung bzw. Verlustübernahme vorzunehmen ist; redaktionelle Änderung von § 44 Abs. 1 Nr. 5.

4. Gesetz zur Änderung des Gesetzes über die Lastenausgleichsbank vom 20.2.1986 (BGBl. I 1986, 297; BStBl. I 1986, 146) 28

Materialien: BTDrucks. 10/2813; 10/3597; 10/4392; BRDrucks. 403/84.

Änderungen im KStG: „Deutsche Ausgleichsbank“ statt „Lastenausgleichsbank“ (§ 5 Abs. 1 Nr. 2).

5. Gesetz über das Baugesetzbuch vom 8.12.1986 (BGBl. I 1986, 2191; BStBl. I 1987, 95) 29

Materialien: BTDrucks. 10/4630.

Änderungen im KStG: StBefreiung für juristische Personen, deren Tätigkeit sich auf Aufgaben nach §§ 157, 167 BauGB bzw. Entwicklungsmaßnahmen (§ 167 BauGB) beschränkt.

6. Steuerreformgesetz 1990 vom 25.7.1988 (BGBl. I 1988, 1093; BStBl. I 1988, 224) 30

Materialien: BTDrucks. 11/2157; 11/2226; 11/2299; 11/2529; 11/2536; 11/2559; BRDrucks. 100/88; 300/88.

Die wichtigsten Änderungen im KStG: Getrieben durch internationalen Steuererkenntnisdruck wurde der KStThesaurierungssatz gesenkt und v. EStSpitzenatz entkoppelt, was zu einer Einbuße an Rechtsformneutralität (s. Anm. 11) führte. Im Einzelnen:

▶ *Steuerbefreiungen:* § 5 Abs. 1 Nr. 2 wurde geändert, Nr. 10, 12 und 16 Satz 3 neu gefasst und Nr. 11, 13 und 17 gestrichen.

▶ *Einkommensermittlung:* Einschränkung der Verlustnutzung beim sog. Mantelkauf (§ 8 Abs. 4) als Reaktion auf BFH v. 29.10.1986 – I R 202/82 (BStBl. II 1987, 308), der eine Nutzung auch ohne wirtschaftliche Identität bejaht hatte (sog. Nichtanwendungsgesetz); Nichtabziehbarkeit stl. Nebenleistungen (§ 10 Nr. 2); Streichung von § 7 Abs. 5 nach Beendigung der Lastenausgleichsabgaben.

- ▶ *Tarif*: Absenkung des KStThesaurierungssatzes auf 50 % (§ 23 Abs. 1) und des ermäßigten KStSatzes (§ 23 Abs. 2) auf 46 % bei Beibehaltung des KStAusschüttungssatzes (36 %).
- ▶ *Ausländische Einkunftsanteile*: kein Abzug ausschüttungsbedingter Teilwertabschreibungen auf ausländ. Anteile, wenn die Ausschüttungen durch DBA oder nach § 26 Abs. 2 und 3 begünstigt sind (§ 26 Abs. 8); Änderung § 26 Abs. 6 Satz 4 („25“ statt „28“).
- ▶ *Anrechnungsverfahren*: zahlreiche Anpassungen nach den Tarifsenkungen (§§ 30 Abs. 1 Nr. 1; 31 Abs. 1 Nr. 4; 32 Abs. 4 Nr. 2; 33).
- ▶ *Anpassung der Verweisung in § 50 Abs. 1 Nr. 3* an die Neuregelung der kuponstpl. Zinserträge alter Art (§ 43 Abs. 1 Nr. 6 EStG).

31 **7. Gesetz zur steuerlichen Begünstigung von Zuwendungen an unabhängige Wählervereinigungen vom 25.7.1988 (BGBl. I 1988, 1185; BStBl. I 1988, 397)**

Materialien: BTDrucks. 11/1316.

Änderungen im KStG: Abzug von Spenden an unabhängige Wählervereinigungen ohne Parteicharakter (§ 9 Nr. 3 Sätze 5–8) ab VZ 1988 (§ 54 Abs. 5)

32 **8. Gesetz über Maßnahmen zur Entlastung der öffentlichen Haushalte (Haushaltsbegleitgesetz 1989) vom 20.12.1988 (BGBl. I 1988, 2262; BStBl. I 1989, 19)**

Materialien: BTDrucks. 11/2969; 11/3009; 11/3306.

Änderungen im KStG: Rückwirkende Anwendung des Abzugs von Spenden an unabhängige Wählervereinigungen (s. Anm. 31) ab VZ 1984.

33 **9. Fünftes Gesetz zur Änderung des Parteiengesetzes und anderer Gesetze vom 22.12.1988 (BGBl. I 1988, 2615; BStBl. I 1989, 40)**

Materialien: BTDrucks. 11/2421; 11/3097; 11/3672; 11/3697; BRDrucks. 592/88.

Änderungen im KStG: Höchstgrenze für Abzug von Parteispenden bei 60 000 DM mit Pflicht zur Aufführung im Rechenschaftsbericht der Partei bei mind. 40 000 DM (§ 9 Nr. 3) ab VZ 1989 (Übergangsregelungen für die VZ 1984–1988).

34 **10. Gesetz zur Reform der gesetzlichen Rentenversicherung (Rentenreformgesetz 1992 – RRG 1992) vom 18.12.1989 (BGBl. I 1989, 2261; BStBl. I 1990, 113)**

Materialien: BTDrucks. 11/4124.

Änderungen im KStG: Redaktionelle Änderung in § 5 Abs. 1 Nr. 8.

11. Gesetz zur Verbesserung und Vereinfachung der Vereinsbesteuerung (Vereinsförderungsgesetz) vom 18.12.1989 (BGBl. I 1989, 2212; BStBl. I 1989, 499) 35

Materialien: BTDrucks. 11/4176; 11/4395; 11/5582; BRDrucks. 76/89; 621/89.

Änderungen im KStG: Erweiterung der begünstigten Kreditanstalten (§ 5 Abs. 1 Nr. 2) und der stbegünstigten Körperschaften in § 5 Abs. 1 Nr. 9; Erhöhung des Spendenabzugs für mildtätige Zwecke auf 10 % des Einkommens (§ 9 Nr. 3); Spendenabzug für eigene Aufwendungen zugunsten einer spendenberechtigten Körperschaft; Vertrauensschutzregelung für Spender sowie Einfügung eines Haftungstatbestands; Ersetzung der Freigrenze für bestimmte Körperschaften durch einen Freibetrag iHv. 7 500 DM (§ 24).

12. Gesetz zur steuerlichen Förderung des Wohnungsbaus und zur Ergänzung des StReformG 1990 (Wohnungsbauförderungsgesetz – WoBauFG) vom 22.12.1989 (BGBl. I 1989, 2408; BStBl. I 1989, 505) 36

Materialien: BTDrucks. 11/2157; 11/2226; 11/2299; 11/3101; 115680; 11/5970; BRDrucks. 692/89.

Änderungen im KStG: Redaktionelle Änderungen der StBefreiung für land- und forstwirtschaftlichen Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften (§ 5 Abs. 1 Nr. 14).

13. Gesetz zu dem Vertrag vom 31.8.1990 zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Deutschen Demokratischen Republik über die Herstellung der Einheit Deutschlands (Einigungsvertragsgesetz) vom 23.9.1990 (BGBl. II 1990, 885; BStBl. I 1990, 654) 37

Materialien: BTDrucks. 11/7760; 11/8817.

Änderungen im KStG: Inkrafttreten des KStG in der ehemaligen DDR zum 1.1.1991; Sondervorschriften für dortige Körperschaften (§ 54a); Erweiterung der stbefreiten Körperschaften um die Deutsche Reichsbahn (§ 5 Abs. 1 Nr. 1a), die Staatsbank Berlin und die Treuhandanstalt (§ 5 Abs. 1 Nr. 2a); Regelung über die erstmalige Gliederung des verwendbaren EK (§ 30 Abs. 3).

14. Gesetz zur Änderung des Gesetzes über Bausparkassen vom 13.12.1990 (BGBl. I 1990, 2770; BStBl. I 1991, 43) 38

Materialien: BTDrucks. 11/7424; 11/8089; 11/8322.

Änderungen im KStG: Zuteilungsrücklage bei Bausparkassen (§ 21a).

15. Gesetz zur steuerlichen Förderung von Kunst, Kultur und Stiftungen sowie Änderung steuerrechtlicher Vorschriften (Kultur- und Stiftungsförderungsgesetz) vom 13.12.1990 (BGBl. I 1990, 2775; BStBl. I 1991, 51) 39

Materialien: BTDrucks. 11/7833; 11/8383; BRDrucks. 258/90; 756/90.

Änderungen im KStG: ab VZ 1991 Spendenvortrag (auf folgende 7 Jahre), wenn Spenden für wissenschaftliche und besonders förderungswürdig anerkannte kulturelle Zwecke den Höchstbetrag überschreiten (§ 9 Satz 1 Nr. 3 Buchst. a); Ausweitung des Ansatzes mit Buch- statt mit Teilwerten für WG zu Beginn der StBefreiung, wenn ausschließlich und unmittelbar mildtätige oder besonders förderungswürdige kulturelle Zwecke verfolgt werden (§ 13 Abs. 4).

**Abschnitt 9:
KStG 1991**

40 **I. Einführung des KStG 1991 vom 11.3.1991**

Neubekanntmachung des KStG (BGBl. I 1991, 638; BStBl. I Sondernummer 1/1991, 135) auf Grundlage des KStG 1984 unter Berücksichtigung der 15 in Anm. 25–39 aufgeführten ÄndG.

Durchführungsverordnungen: KStDV 1984 v. 31.7.1984 (BGBl. I 1984, 1055; BStBl. I 1984, 484); geändert durch VO zur Änderung der KStDV v. 3.6.1993 (BGBl. I 1993, 815; BStBl. I 1993, 485); VO zur Änderung der KStDV v. 14.12.1993 (BGBl. I 1993, 2041; BStBl. I 1994, 25).

Verwaltungsanweisungen: KStR 1990 v. 14.3.1991 (BStBl. I Sondernummer 1/1991).

II. Änderungsgesetze zum KStG 1991

41 **1. Gesetz zur Förderung von Investitionen und Schaffung von Arbeitsplätzen im Beitrittsgebiet sowie zur Änderung steuerrechtlicher und anderer Vorschriften (Steueränderungsgesetz 1991 – StÄndG 1991) vom 24.6.1991 (BGBl. I 1991, 1322; BStBl. I 1991, 665)**

Materialien: BTDrucks. 12/219; 12/402; 12/459; 12/562; 12/566; 12/698; 12/768; BRDrucks. 141/91; 307/91; 387/91.

Änderungen im KStG: Neufassung der Erklärungspflicht, Veranlagung und Erhebung (§ 49 Abs. 1) nach Einf. des SolZ durch das SolZG v. 24.6.1991 (BGBl. I 1991, 1318).

42 **2. Gesetz zur Entlastung der Familien und zur Verbesserung der Rahmenbedingungen für Investitionen und Arbeitsplätze (Steueränderungsgesetz 1992 – StÄndG 1992) vom 25.2.1992 (BGBl. I 1992, 297; BStBl. I 1992, 146)**

Materialien: BTDrucks. 12/1108; 12/1368; 12/1466; BRDrucks. 522/91; 654/91.

Die wichtigsten Änderungen im KStG:

► *Steuerbefreiungen:* Anpassungen bei stbefreiten Kreditinstituten (§ 5 Abs. 1 Nr. 2); Verhinderung verdeckter Überdotierungen ab VZ 1992 (§ 5 Abs. 1 Nr. 3 Buchst. e); StBefreiung kommunaler Spitzenverbände (§ 5 Abs. 1 Nr. 5) und

Bürgschaftsbanken, die staatliche Wirtschaftsförderungsmaßnahmen wahrnehmen (§ 5 Abs. 1 Nr. 17).

► *Organschaft*: besondere Voraussetzungen für die stl. Anerkennung eines Beherrschungsvertrags (§ 14 Nr. 2 Satz 3); Änderung bei der stl. Anerkennung von Gewinnabführungsverträgen (§ 14 Nr. 4); redaktionelle Änderung in § 14 Nr. 5 („Gewinnrücklage“ statt „freie Rücklage“); Neufassung von § 17.

► *Anrechnungsverfahren*: Neufassung nichtabziehbarer Aufwendungen in der Gliederungsrechnung (§ 31 Abs. 3); Ausräumung von Zweifeln bei gesonderter Feststellung des verwendbaren EK als Grundlagenbescheid für andere Bescheide (§ 47 Abs. 1 und 2).

► *Umsetzung der Mutter-Tochter-Richtlinie*: Senkung der KapErtrSt auf Ausschüttungen an EU-MutterGes. auf 5 % (1.1.1992–30.6.1996) und danach gänzliche Befreiung (§ 44d EStG); indirekte Anrechnung bei Ausschüttungen von EU-TochterGes. (§ 26 Abs. 2a).

3. Gesetz zur Umsetzung des Föderalen Konsolidierungsprogrammes (FKPG) vom 23.6.1993 (BGBl. I 1993, 944; BStBl. I 1993, 510) 43

Materialien: BTDrucks. 12/4401; 12/4801; BRDrucks. 350/93.

Änderungen im KStG: Redaktionelle Änderungen von § 26 Abs. 2a; Streichung von § 49 Abs. 1 Satz 2 wegen Entfristung des SolZ.

4. Gesetz zur Verbesserung der steuerlichen Bedingungen zur Sicherung des Wirtschaftsstandorts Deutschland im Europäischen Binnenmarkt (Standortsicherungsgesetz – StandOG) vom 13.3.1993 (BGBl. I 1993, 1569; BStBl. I 1993, 774) 44

Materialien: BTDrucks. 12/4158; 12/4487; 12/5016; 12/5341; BRDrucks. 1/93; 368/93; 479/93.

Änderungen im KStG: Grundgedanke war die Anpassung der KSt an den internationalen Standortwettbewerb. Die Änderungen blieben aber hinter den im Entstehungsprozess geäußerten Forderungen zurück. So scheiterte eine Anrechnung ausländ. KSt auf die ESt der Anteilseigner (Ber. des FinAussch., BTDrucks. 12/5016). Verwirklicht wurde nur die stfreie Weiterausschüttung ausländ. Gewinne an andere Körperschaften (§ 8b). Damit wurde erstmals die geschlossene Konzeption des Anrechnungsverfahrens durchbrochen, indem Elemente eines Freistellungsverfahrens hinzutraten und Ausnahmen von der Herstellung der Ausschüttungsbelastung gemacht wurden. Mit dem neuen § 8a wurde eine seit langem bestehende Forderung umgesetzt, im Interesse der Einmalbesteuerung im Inland die Fremdfinanzierung durch Nichtanrechnungsberechtigte zu begrenzen (zu früheren Entwürfen vgl. KNOBBE-KEUK, StuW 1982, 201). Die Senkung des KStTarifs auf 45 % (Thesaurierung) bzw. 30 % (Ausschüttung) sollte die Attraktivität des Wirtschaftsstandorts Deutschland steigern.

Die wichtigsten Änderungen im KStG (überwiegend ab VZ 1994):

► *Steuerbefreiungen*: Aktualisierung und Erweiterung der stbefreiten Kreditinstitute (§ 5 Abs. 1 Nr. 2); neue StBefreiungen für bestimmte Wirtschaftsförderungsgesellschaften (§ 5 Abs. 1 Nr. 18) und Gesamthafenbetriebe (§ 5 Abs. 1 Nr. 19);

Verlustausgleichsbeschränkung für ehemals gemeinnützige Wohnungsunternehmen (§ 13 Abs. 3 Sätze 2–10).

► *Gewinnermittlung*: Aufhebung der Einschränkung des Verlustrücktrags (§ 8 Abs. 5); Umqualifizierung von Vergütungen für Fremdkapital in vGA, soweit ein bestimmtes Verhältnis von Fremd- zu Eigenkapital überstiegen wird (§ 80); StFreistellung von Gewinnen, die von unbeschränkt stpfl. Körperschaften im Ausland erwirtschaftet und an andere unbeschränkt stpfl. Körperschaften ausgeschüttet werden (sog. Schachtelprivileg nach § 8b).

► *Ausländische Einkunftsanteile* (§ 26): zahlreiche redaktionelle Änderungen (zB Platzierung von § 26 Abs. 7 und 8 im neuen § 8b); Anrechnung ausländ. KSt auch bei beschränkt stpfl. Körperschaften, wenn Gewinne einer ausländ. Tochtergesellschaft in inländ. BS erzielt werden (§ 26 Abs. 7).

► *Tarifsenkung* auf 45 % für thesaurierte und auf 30 % für ausgeschüttete Gewinne; Folge: Absenkung der anzurechnenden KSt auf $\frac{3}{7}$ der Bardividende (§ 36 Abs. 2 Satz 2 Nr. 3 EStG); Absenkung des ermäßigten KStSatzes auf 42 % (§§ 23, 27).

► *Anrechnungsverfahren*: Anpassung der Gliederungsrechnung an die gesenkten Tarife (zB Umgliederung des EK 36 in EK 45 und EK 30) und an die StFreistellung ausländ. Gewinnanteile (§ 8b); Verzicht auf die Herstellung der Ausschüttungsbelastung bei Weiterausschüttung stfreier Auslandserträge (§ 40 Abs. 1 Nr. 1 und redaktionelle Folgeänderung von §§ 42, 44, 52). Bei Weiterausschüttung an einen estpfl. Anteilseigner wird die ausländ. KSt jedoch nicht angerechnet, sondern die Steuergutschrift entsprechend gemindert (§ 36 Abs. 2 Satz 2 Nr. 3 Satz 1 EStG). Streichung von § 33 Abs. 3 (wegen der Aufhebung von Einschränkungen des Verlustrücktrags in § 8 Abs. 5).

45 5. Gesetz zur Bekämpfung des Mißbrauchs und zur Bereinigung des Steuerrechts (Mißbrauchsbekämpfungs- und Steuerbereinigungsgesetz – StMBG) vom 21.12.1993 (BGBl. I 1993, 2310; BStBl. I 1994, 50)

Materialien: BTDrucks. 12/5630; 12/5764; 12/6078; 12/6287; 12/6358; BRDrucks. 778/93; 612/93; 778/93; 908/93.

Änderungen im KStG: Erweiterung der stbefreiten Kreditinstitute (§ 5 Abs. 1 Nr. 2); Freistellung für Zusammenschlüsse in Umlageverfahren (§ 5 Abs. 1 Nr. 20). Nachbesserung beim Schachtelprivileg (§ 8b Abs. 3), bei seiner Übergangsregelung (§ 54) sowie bei seiner Anwendung auf die Organschaft (§ 15 Nr. 3); Anpassung von § 31 an §§ 27, 30; Umgliederung des EK 56 in EK 50 und EK 02 (§ 54 Abs. 11).

46 6. Gesetz zur Neuordnung des Eisenbahnwesens (ENeuOG) vom 27.12.1993 (BGBl. I 1993, 2378; BStBl. I 1994, 136)

Materialien: BTDrucks. 12/4609; 12/5014; 12/6269; 12/6286; 12/6312; 12/6323.

Änderungen im KStG: Änderung von § 5 Abs. 1 Nr. 1 und Streichung von § 5 Abs. 1 Nr. 1a nach Zusammenlegung der nichtrechtsfähigen Sondervermögen Deutsche Bundesbahn und Reichsbahn zum „Bundeseisenbahnvermögen“.

7. Sechstes Gesetz zur Änderung des Parteiengesetzes und anderer Gesetze vom 28.1.1994 (BGBl. I 1994, 142; BStBl. I 1994, 207) 47

Materialien: BTDrucks. 12/5134; 12/5312; 12/5774; 12/6090.

Änderungen im KStG: Nach BVerfG v. 9.4.1992 – 2 BvE 2/89 (BVerfGE 85, 264) Wegfall des Parteispendenabzugs (§ 9) ab VZ 1994; Einschränkung der StFreistellung von Parteispenden bei Zwischenschaltung von Körperschaften (§ 5 Abs. 1 Nr. 5).

8. Gesetz zur Änderung der Richtlinien des Rates der Europäischen Gemeinschaften über den Jahresabschluß und den konsolidierten Abschluß von VU (Versicherungsbilanzrichtlinie-Gesetz – VersRiLiG) vom 24.6.1994 (BGBl. I 1994, 1377; BStBl. I 1994, 466) 48

Materialien: BTDrucks. 12/5587; 12/7586; 12/7646.

Änderungen im KStG: Anpassung bei Schwankungsrückstellungen (§ 20) nach Änderung des Ansatzes und der Bewertung versicherungstechnischer Rückstellungen in §§ 341e–341h HGB.

9. Drittes Gesetz zur Durchführung versicherungsrechtlicher Richtlinien des Rates der Europäischen Gemeinschaft (Drittes Durchführungsgesetz/EWG zum VAG) vom 21.7.1994 (BGBl. I 1994, 1630; BStBl. I 1994, 742) 49

Materialien: BTDrucks. 12/6959; 12/7595.

Änderungen im KStG: Redaktionelle Korrektur von § 5 Abs. 1 Nr. 3 Buchst. d.

10. Gesetz zur Neuordnung des Postwesens und der Telekommunikation (Postneuordnungsgesetz – PTNeuOG) vom 14.9.1994 (BGBl. I 1994, 2325; BStBl. I 1995, 256) 50

Materialien: BTDrucks. 12/6718; 12/7270; 12/8060.

Änderungen im KStG: Anpassung der StFreistellung für die Nachfolgeunternehmen der Deutschen Post (letztmalig im VZ 1994) in § 5 Abs. 1 Nr. 1 iVm. § 54 Abs. 1b: Deutsche Post AG, Deutsche Postbank AG und Deutsche Telekom AG (jeweils nur für den VZ 1995).

11. Gesetz zur Änderung des Umwandlungssteuerrechts vom 28.10.1994 (BGBl. I 1994, 3267; BStBl. I 1994, 839) 51

Materialien: BTDrucks. 12/6885; 12/7945; BRDrucks. 132/94; 587/94.

Änderungen im KStG: Redaktionelle Anpassungen in § 8b (ab VZ 1994), § 12 Abs. 1 (ab VZ 1992) und § 13 Abs. 4; Ausnahme der stbefreiten Wohnungsunternehmen (§ 5 Abs. 1 Nr. 10) von Verlustabzugsbeschränkungen (§ 13 Abs. 3 Satz 11), Neufassung von § 38 (für Vermögensübergänge ab 1995); Gliederung des EK bei Auf- oder Abspaltung (§ 38a) und in Sonderfällen des Vermögensübergangs (§ 38b).

52 **12. Jahressteuergesetz 1996 (JStG 1996) vom 11.10.1995 (BGBl. I 1995, 1250; BStBl. I 1995, 438)**

Materialien: BTDrucks. 13/901; 13/1558; 13/1588–1591; 13/1600; 13/1686; 13/1800; 13/1960; 13/2003; 13/2016; 13/2100; BRDrucks. 304/95; 430/95; 443/95; 520/95.

Änderungen im KStG: Anpassung von § 5 Abs. 1 Nr. 3 Buchst. e an § 4d EStG (Ermittlung des tatsächlichen und zulässigen Vermögens einer Unterstützungskasse) mit Übergangsregelung (§ 54 Abs. 5c); Aufnahme von Spenden für mildtätige Zwecke in die Großspendenregelung (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 Satz 3); redaktionelle Anpassung in § 9 Abs. 2 Satz 3.

53 **13. Gesetz zur Ergänzung des Jahressteuergesetzes 1996 und zur Änderung anderer Gesetze vom 18.12.1995 (BGBl. I 1995, 1959; BStBl. I 1995, 786)**

Materialien: BTDrucks. 13/3084; 13/3090; BRDrucks. 812/95.

Änderungen im KStG: Erweiterung der stbefreiten Kreditinstitute (§ 5 Abs. 1 Nr. 2); StBefreiung für nicht als öffentlich-rechtliche Körperschaften betriebene medizinische Dienste (§ 5 Abs. 1 Nr. 21) ab VZ 1991 (§ 54 Abs. 5c).

**Abschnitt 10:
KStG 1996**

54 **I. Einführung des KStG 1996 vom 22.2.1996**

Neubekanntmachung des KStG (BGBl. I 1996, 340; BStBl. I 1996, 166) auf Grundlage des KStG 1991 unter Berücksichtigung der 13 in Anm. 41–53 aufgeführten ÄndG.

Durchführungsverordnungen: KStDV 1994 v. 22.2.1996 (BGBl. I 1996, 365; BStBl. I 1996, 191 (Neufassung auf der Grundlage der KStDV 1984 und der zwischenzeitlichen ÄndVO).

Verwaltungsanweisungen: KStR 1995 v. 15.12.1995 (BStBl. I Sondernummer 1/1996).

II. Änderungsgesetze zum KStG 1996

55 **1. Jahressteuergesetz 1997 (JStG 1997) vom 20.12.1996 (BGBl. I 1997, 2049; BStBl. I 1997, 1523)**

Materialien: BTDrucks. 13/4839; 13/5359; 13/5758; 13/5951; 13/5952; 13/6530; BRDrucks. 390/96; 950/96.

Änderungen im KStG: Änderung in § 5 Abs. 1 Nr. 2a (Bundesanstalt für vereinigungsbedingte Sonderaufgaben statt Treuhandanstalt; Streichung der Staatsbank Berlin); StBefreiung für gemeinsame Einrichtungen (Sozialkassen) der Tarifvertragsparteien (§ 5 Abs. 1 Nr. 22).

2. **Begleitgesetz zum Gesetz zur Umsetzung von EG-Richtlinien zur Harmonisierung bank- und wertpapieraufsichtsrechtlicher Vorschriften vom 22.10.1997 (BGBl. I 1997, 2567; BStBl. I 1997, 923)** 56

Materialien: BTDrucks. 13/7142; 13/7143; 13/7627; 13/7628; BRDrucks. 963/96.

Änderungen im KStG: Bescheinigung der ausschüttenden Körperschaften auch für inländ. Zweigniederlassungen der Institute oder Unternehmen iSd. § 53b Abs. 1, 7 KWG (§§ 44, 45).

3. **Gesetz zur Fortsetzung der Unternehmenssteuerreform vom 22.10.1997 (BGBl. I 1997, 2590; BStBl. I 1997, 928)** 57

Materialien: BTDrucks. 13/901; 13/7000; 13/7579; 13/8325 (Beschluss des VermAussch.); BRDrucks. 2221/97.

Änderungen im KStG: Einschränkung des Verlustabzugs beim sog. Mantelkauf (§ 8 Abs. 4) durch engere Definition der wirtschaftlichen Identität (Verlust bei Übertragung von mehr als 50 % anstatt mehr als 75 % der Anteile); zur Anwendung (ursprünglich ab VZ 1997) s. Anm. 58.

4. **Gesetz zur Finanzierung eines zusätzlichen Bundeszuschusses zur gesetzlichen Rentenversicherung vom 19.12.1997 (BGBl. I 1997, 3121; BStBl. I 1998, 7)** 58

Materialien: BTDrucks. 13/9419.

Änderungen im KStG: Stichtagsregelung (§ 54 Abs. 6) für erstmalige Anwendung des neu gefassten § 8 Abs. 4 KStG (s. Anm. 57).

5. **Gesetz zur weiteren Fortentwicklung des Finanzplatzes Deutschland (Drittes Finanzmarktförderungsgesetz) vom 24.3.1998 (BGBl. I 1998, 529; BStBl. I 1998, 369)** 59

Materialien: BTDrucks. 13/8933; 13/9874; 13/9910; 13/9919; 13/9920; BRDrucks. 605/97.

Änderungen im KStG: Redaktionelle Änderung von § 5 Abs. 1 Nr. 2.

6. **Gesetz zur Umsetzung der EG-Einlagensicherungsrichtlinie und der EG-Anlegerentschädigungsrichtlinie vom 16.7.1998 (BGBl. I 1998, 1842; BStBl. I 1998, 1112)** 60

Materialien: BTDrucks. 13/10188; 13/10736; 13/10846.

Änderungen im KStG: Anpassung von § 5 Abs. 1 Nr. 16 an Änderungen bei den Sicherungseinrichtungen der Kreditwirtschaft.

- 61 **7. Gesetz zur Anpassung der technischen und steuerlichen Bedingungen in der Seeschifffahrt an den internationalen Standard (Seeschifffahrtsanpassungsgesetz) vom 9.9.1998 (BGBl. I 1998, 2860; BStBl. I 1998, 1158)**

Materialien: BTDrucks. 13/10271; 13/10710; 13/1085; BRDrucks. 518/98.

Änderungen im KStG: Anpassung in § 26 Abs. 6 nach Aufhebung von § 34c Abs. 4 EStG.

- 62 **8. Gesetz zur Änderung des Einführungsgesetzes zur Insolvenzordnung und anderer Gesetze (EGInsOÄndG) vom 19.12.1998 (BGBl. I 1998, 3836; BStBl. I 1999, 118)**

Materialien: BTDrucks. 14/49; 14/120; 14/121; 14/124; BRDrucks. 501/98.

Änderungen im KStG: § 11 Abs. 7 KStG („Insolvenzverfahren“ statt „Konkursverfahren“).

- 63 **9. Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002 (StEntlG 1999/2000/2002) vom 24.3.1999 (BGBl. I 1999, 402; BStBl. I 1999, 304)**

Materialien: BTDrucks. 14/23; 14/125; 14/158; 14/265; 14/442; 14/443; BRDrucks. 129/99.

Änderungen im KStG: Im Gegenzug zu einer Verbreiterung der Bemessungsgrundlage bei der Gewinnermittlung wurden mW zum VZ 1999 auch die ESt- und KStSätze gesenkt.

► *Gewinnermittlung:* Verlustabzugsverbot bei Veräußerungen, Auflösung oder Kapitalherabsetzung sowie Pauschalierung nichtabziehbarer BA im Zusammenhang mit stfreien Dividenden auf 15 % (§ 8b Abs. 7) beim Schachtelprivileg (s. Anm. 44); Begrenzung des Vortrags von Großspenden auf sechs Jahre (§ 9 Abs. 1 Nr. 2); Nichtabziehbarkeit von Zinsen, die auf nichtabziehbare Steuern zu entrichten sind (§ 10 Nr. 2); neue Bewertung von Schadensrückstellungen (§ 20 Abs. 2) mit pauschalem Abschlag für die Wahrscheinlichkeit einer Inanspruchnahme; gewinnerhöhende Auflösung von Schwankungsrückstellungen, verteilt über fünf Jahre (§ 54 Abs. 8c).

► *Tarif:* Senkung des KStThesaurierungssatzes auf 40 % (§ 23 Abs. 1); Streichung des ermäßigten Satzes (42 %); Anwendung des bisherigen KStsatzes (45 %), soweit noch EK 45 ausgeschüttet wird (§ 23 Abs. 2); Folgeänderung zur StBescheinigung der ausschüttenden Körperschaft (§ 44).

► *Anrechnungsverfahren:* Änderungen (§§ 30–32) nach Senkung des KStThesaurierungssatzes mit Übergangsregelung (§ 54 Abs. 11) für die Ausschüttung aus EK 45.

**Abschnitt 11:
KStG 1999**
I. Einführung des KStG 1999 vom 22.4.1999

64

Neubekanntmachung des KStG (BGBl. I 1999, 817; BStBl. I 1999, 461) auf Grundlage des KStG 1996 unter Berücksichtigung der 9 in Anm. 55–63 aufgeführten ÄndG.

Durchführungsverordnungen: Siehe Anm. 54.

Verwaltungsanweisungen: Siehe Anm. 54.

II. Änderungsgesetze zum KStG 1999 bis zur Einführung des Halbeinkünfteverfahrens
1. Gesetz zur Bereinigung von steuerlichen Vorschriften (Steuerbereinigungsgesetz 1999 – StBereinG 1999) vom 22.12.1999 (BGBl. I 1999, 2601; BStBl. I 2000, 13)

65

Materialien: Gesetzentwurf der Fraktionen der SPD und BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN, BTDrucks. 14/1514; Beschlussempfehlung FinAussch., BTDrucks. 14/2035; Ber. FinAussch., BTDrucks. 14/2070; Beschlussempfehlung des VermAussch., BTDrucks. 14/2380.

Schrifttum: DÖTSCH/PUNG, Steuerbereinigungsgesetz 1999: Die Änderungen des KStG, des UmwStG und des GewStG, DB 2000, 61; STUHRMANN, Die wesentlichen ertragsteuerlichen Änderungen des Steuerbereinigungsgesetzes 1999, NJW 2000, 616.

Verwaltungsanweisungen: BMF v. 10.1.2000, BStBl. I 2000, 71 (betr. § 8b Abs. 7).

Änderungen im KStG: Anpassung bei unbeschränkt KStpfl. (§ 1 Abs. 1 Nr. 1) und KStBefreiungen (§ 5 Abs. 1); Absenkung der nichtabziehbaren BA (s. Anm. 63) von 15 auf 5 % ab VZ 1999 (§ 8b Abs. 7); Anwendung von § 8b Abs. 4 auch bei Organshaft (§ 15 Nr. 2 und 3), Anwendung des KStSatzes von 45 % (altes EK 45) ab VZ 1999 auch bei Umwandlungen (§ 23 Abs. 2); Änderungen in § 21 Abs. 2 Satz 4; § 47 Abs. 2 Nr. 1c; § 48 Nr. 3; § 50 Abs. 1.

2. Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung von Stiftungen vom 14.7.2000 (BGBl. I 2000, 1034; BStBl. I 2000, 1192)

66

Materialien: Gesetzentwurf von Abgeordneten der SPD und der Fraktion BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN, BTDrucks. 14/2340; Beschlussempfehlung und Ber. Aussch. für Kultur und Medien, BTDrucks. 14/3010; Beschlussempfehlung des VermAussch., BTDrucks. 14/3528.

Änderungen im KStG: ab VZ 2000 erhöhter Spendenabzug (bis zu 40.000 DM bzw. 20.450 €) an Stiftungen des öffentlichen Rechts und gemeinnützige Stiftungen (§ 9 Abs. 1).

Abschnitt 12:
Rechtsentwicklung unter Geltung des Halbeinkünfte-
verfahrens

67 **I. Unternehmenssteuerreform 2001 und Steuersenkungsgesetz (StSenkG) vom 23.10.2000 (BGBl. I 2000, 1433, BStBl. I 2000, 1428)**

Schrifttum zur Unternehmensteuerreform 2001: SIEGEL/BAREIS/HERZIG/SCHNEIDER/WAGNER/WENGER ua., Verteidigt das Anrechnungsverfahren gegen unbedachte Reformen!, BB 2000, 1269; BAREIS, Das Halbeinkünfteverfahren im Systemvergleich, StuW 2000, 133; BIRK, Das Leistungsfähigkeitsprinzip in der Unternehmenssteuerreform, StuW 2000, 221; HEY, Reform des Körperschaftsteuersystems, DStJG Sonderband Unternehmenssteuerreform 2001, 5; HEY, Besteuerung von Unternehmensgewinnen und Rechtsformneutralität, DStJG 24 (2001), 155; HENNRICHS, Dualismus der Unternehmensbesteuerung aus gesellschaftsrechtlicher Sicht und aus steuersystematischer Sicht, StuW 2002, 201; HÜTTEMANN, Die Besteuerung der Personenunternehmen und ihr Einfluss auf die Rechtsformwahl, DStJG 25 (2002), 123; SIEKER, Möglichkeiten rechtsformneutraler Besteuerung von Einkommen, DStJG 25 (2002), 145; DESENS, Das Halbeinkünfteverfahren, Köln 2004; ENGLISCH, Dividendenbesteuerung, Köln 2005; OTTO, Die Besteuerung von gewinnausschüttenden Körperschaften und Anteilseignern nach dem Halbeinkünfteverfahren, Berlin ua. 2007.

Materialien zum StSenkG: Gesetzentwurf der Fraktionen der SPD und BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN, BTDrucks. 14/2683; Beschlussempfehlung und Ber. FinAussch., BTDrucks. 14/3366; Beschlussempfehlung VermAussch., BTDrucks. 14/3760.

Schrifttum zum StSenkG: DÖTSCH/PUNG, Die geplante Reform der Unternehmensbesteuerung, DB 2000, Beilage Nr. 4, 1; DÖTSCH/PUNG, Steuersenkungsgesetz: Die Änderungen bei der Körperschaftsteuer und bei der Anteilseignerbesteuerung DB 2000, Beilage Nr. 10, 1; EISGRUBER, Unternehmenssteuerreform 2001: Das Halbeinkünfteverfahren auf der Ebene der Körperschaft, DStR 2000, 1493; FROTSCHER, Die körperschaftsteuerliche Übergangsregelung nach dem Steuersenkungsgesetz, BB 2000, 2280; HERLINGHAUS, StSenkG: Änderung der Eingliederungsvoraussetzungen bei Organschaften (§ 14 KStG und § 2 Abs. 2 Satz 2 GewStG), FR 2000, 1105; KANZLER, Problematik der steuerlichen Behandlung von Veräußerungsgewinnen, FR 2000, 1245; KORN/STRAHL, Gesetzesänderungen durch das Steuersenkungsgesetz: Überblick – Wirkungen – Handlungsbedarf, KÖSDI 2000, 12582; SCHÖN, Zum Entwurf eines Steuersenkungsgesetzes, StuW 2000, 151.

Verwaltungsanweisungen zum StSenkG: BMF v. 14.12.2000, BStBl. I 2001, 48 (betr. § 8a); BMF v. 30.1.2003, BStBl. I 2003, 14 (betr. KapErtrStSätze auf Dividenden); BMF v. 28.4.2003, BStBl. I 2003, 292 (betr. § 8b); BMF v. 6.11.2003, BStBl. I 2003, 575 (betr. Anwendung von Anrechnungs- bzw. Halbeinkünfteverfahren); BMF zur Organschaft s. Anm. 75.

Mit dem StSenkG v. 23.10.2000 (s. Anm. 68) wurde das Anrechnungs- durch das Halbeinkünfteverfahren ersetzt. Die Doppelbelastung ausgeschütteter Gewinne wurde nicht mehr zielgenau vermieden, sondern nur noch pauschal abgemildert. Mit der deutlichen Senkung des KStSatzes auf einheitlich 25 % (§ 23 Abs. 1) und einer hälftigen StFreistellung von Ausschüttungen bei den Anteilseignern (§ 3 Nr. 40, § 3c Abs. 2 EStG) kam es zur Vermeidung der Doppelbelastung nur, wenn der EStGrenzsteuersatz eines Anteilseigners genau 40 % betrug; war der Satz höher, kam es zur Überkompensation, war er niedriger, kam es zu

einer teilweisen Doppelbelastung (DESENS, Das Halbeinkünfteverfahren, 2004, 108 ff.). Ähnlich pauschal sollte hinsichtlich einbehaltener Gewinne eine rechtsformneutrale Ertragssteuerbelastung (ESt/GewSt bzw. KSt/GewSt) hergestellt werden, indem bei Einzelunternehmen und PersGes. die GewSt auf die ESt pauschal angerechnet werden konnte (§ 35 EStG), bei KapGes. aber neben die niedrigere KSt (25 %) trat. Tatsächlich wurden thesaurierte/einbehaltene Gewinne bei KapGes. günstiger (um 6,47 Prozentpunkte) und ausgeschüttete/entnommene Gewinne bei PersGes. günstiger (um 6,66 Prozentpunkte) behandelt (DESENS, Das Halbeinkünfteverfahren, 2004, 117 ff.; HEY, DSjG 24 [2001], 155 [181 ff.]; SIEKER, DSjG 25 [2002], 145 [147]). In das neue System wurden auch Anteilsveräußerungsgewinne einbezogen (Veräußerung als „Totalausschüttung“; vgl. DESENS, Das Halbeinkünfteverfahren, 2004, 132 ff.; BIRK, StuW 2000, 328; krit. BAREIS, StuW 2000, 133 [142]; HEY, Reform des Körperschaftsteuersystems, DSjG Sonderband Unternehmenssteuerreform 2001, 5 [19]). Für Körperschaften als Anteilseigner wurde das StFreistellungssystem (§ 8b) grds. auf alle Ausschüttungen und Anteilsveräußerungsgewinne ausgeweitet (DESENS, Das Halbeinkünfteverfahren, 2004, 127 ff.).

Gründe für die Ersetzung des Anrechnungs- durch das Halbeinkünfteverfahren: In der Gesetzesbegründung (BTDrucks. 14/2683, 93 ff.) wurden – den sog. Brähler Empfehlungen (hrsg. v. BMF, Schriftenreihe Heft 66, 1999, 45 ff.) folgend – sechs Gründe für den Systemwechsel genannt:

- Einfachheit gegenüber dem Anrechnungsverfahren,
- geringere Missbrauchsanfälligkeit gegenüber dem Anrechnungsverfahren,
- Förderung der Wettbewerbsfähigkeit und Standortsicherung durch einen niedrigen KStSatz,
- Erhöhung der Eigenkapitalquote durch Begünstigung thesaurierter Gewinne,
- bessere Verwirklichung des Unionsrechts gegenüber dem Anrechnungsverfahren,
- Herstellung von Rechtsformneutralität.

Trotz aller Kritik (vgl. nur SIEGEL/BAREIS/HERZIG/SCHNEIDER/WAGNER/WENGER ua., BB 2000, 1269: „Verteidigt das Anrechnungsverfahren gegen unbedachte Reformen!“) liegt der wesentliche Vorteil des Halbeinkünfteverfahrens in der grds. Gleichbehandlungsmöglichkeit nationaler und grenzüberschreitender Gewinnausschüttungen. Das auf Inlandsachverhalte beschränkte Anrechnungsverfahren war deshalb unionsrechtswidrig (EuGH v. 6.3.2007 – C-292/04 – Meilicke, Slg. 2007 I-1835; vgl. bereits EuGH v. 8.6.2004 – C-319/02 – Manninen, Slg. 2004, I-7477; EuGH v. 6.6.2000 – C-35/98 – Verkooijen, Slg. 2000, I-4071) und hätte unionsrechtl. eine (politisch nicht gewollte) grenzüberschreitende Anrechnung erfordert.

Weitere Entwicklung: Nachdem zunächst mit dem UntStFG v. 20.12.2001 (s. Anm. 75), dem StVergAbG v. 16.5.2003 (s. Anm. 79), dem Gesetz zur Umsetzung der Protokollerklärung zum StVergAbG v. 22.12.2003 (s. Anm. 82) und dem SEStEG v. 7.12.2006 (s. Anm. 90) erkannte Schwächen des neuen Systems behoben wurden, kam es mit dem UntStRG 2008 v. 14.8.2007 (s. Anm. 92) zur nächsten grundlegenden Änderung im KStSystem. Im Zuge des internationalen Steuerwettbewerbs wurde der einheitliche KStSatz auf 15 % abgesenkt. Eine Gleichbehandlung mit einbehaltenen Gewinnen in Einzelunternehmen und PersGes. soll eine Thesaurierungsbegünstigung (§ 34a EStG) erreichen. Für die ausgeschütteten Gewinne wurde das Halb- durch ein Teileinkünfteverfahren ersetzt. Bei natürlichen Personen, die ihre Anteile im BV halten oder entsprechend

optieren (§ 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG), werden nur noch 40 % (statt 50 %) der Gewinnausschüttungen oder des Veräußerungspreises stfrei gestellt (§ 3 Nr. 40 EStG). Dafür sind auch 60 % (statt 50 %) der Beteiligungsaufwendungen abziehbar (§ 3c Abs. 2 EStG). Soweit Gewinnausschüttungen oder Anteilsveräußerungsgewinne der Abgeltungsteuer unterliegen (zur Abgrenzung § 20 Abs. 8 EStG), findet keine explizite Abmilderung der KStVorbeklastung (15 %) mehr statt. Sie unterliegen ebenso wie die nicht vorbelastenden Kapitaleinkünfte der Abgeltungsteuer iHv. 25 % (§ 32d Abs. 1 EStG) ohne Abzugsmöglichkeit konkret veranlasseter WK (§ 20 Abs. 9 EStG).

Änderungen im KStG durch das StSenkG: Mit dem StSenkG wurde das Anrechnungsverfahren durch das Halbeinkünfteverfahren ersetzt. Die wichtigsten Änderungen im KStG waren:

- ▶ *Gewinnermittlung:* strengere Abzugsbeschränkungen bei Gesellschafterfremdfinanzierung (§ 8a Abs. 1 und 4); Ausdehnung der StFreistellung in § 8b auf alle Gewinnausschüttungen an Körperschaften (Abs. 1) und alle Anteilsveräußerungsgewinne nach einjähriger Behaltefrist (Abs. 2) bei Nichtberücksichtigung von Veräußerungsverlusten (Abs. 3); als Folge Streichung von § 26 Abs. 2–5; pauschale Nichtabziehbarkeit von BA (5 %) bleibt auf Ausschüttungen von ausländ. KapGes. beschränkt (Abs. 5).
- ▶ *Organschaft:* Verzicht auf wirtschaftliche und organisatorische Eingliederung sowie Addition unmittelbarer und mittelbarer Beteiligungen außerhalb der Mehrmutterorganschaft für finanzielle Eingliederung (§ 14 Nr. 1 und 2); Besteuerung von Ausgleichszahlungen bei OG (§ 16).
- ▶ *Tarif:* Einheitlicher und definitiver KStSatz von 25 % (§ 23).
- ▶ *Körperschaftsteuersystem:* Übergang v. Anrechnungs- zum Halbeinkünfteverfahren (§§ 36–40).
- ▶ *EK-Regelungen:* Rückgewähr verdeckter Einlagen (§ 27); Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital (§ 28); Aufhebung des Anrechnungsverfahrens (§§ 27–47); Neunummerierung der bisherigen §§ 48–54.

II. Folgeänderungen

- 68 1. **Gesetz zur Umrechnung und Glättung steuerlicher Euro-Beträge (Steuer-Euroglättungsgesetz – StEuglG) vom 19.12.2000 (BGBl. I 2000, 1790; BStBl. I 2001, 3)**

Materialien: RegE, BTDrucks. 14/3554; Beschlussempfehlung und Ber. FinAussch., BTDrucks. 14/4277.

Änderungen im KStG: Umrechnung DM in € ab VZ 2002 (§§ 9, 24, 25).

- 69 2. **Gesetz zur Änderung des Investitionszulagengesetzes 1999 vom 20.12.2000 (BGBl. I 2000, 1850; BStBl. I 2001, 28)**

Materialien: RegE, BTDrucks. 14/3273; Beschlussempfehlung FinAussch., BTDrucks. 14/4624; Ber. FinAussch., BTDrucks. 14/4626.

Änderungen im KStG: Ersetzung der einjährigen Behaltefrist für Anteilsveräußerungsgewinne (§ 8b Abs. 2) durch eine sektorenspezifische Ausnahme vom

Freistellungssystem für den Eigenhandel der Banken, Finanzdienstleistungsinstituten und Finanzunternehmen (§ 8b Abs. 7).

- 3. Gesetz zur Reform der gesetzlichen Rentenversicherung und zur Förderung eines kapitalgedeckten Altersvorsorgevermögens (Altersvermögensgesetz – AvmG) vom 26.6.2001 (BGBl. I 2001, 1310; BStBl. I 2001, 420)** 70

Materialien: Gesetzentwurf der Fraktionen der SPD und BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN, BTDrucks. 14/4595; Beschlussempfehlung Ausschuss für Arbeit und Sozialordnung, BTDrucks. 14/5146; Ber. Ausschuss für Arbeit und Sozialordnung, BTDrucks. 14/5150.

Änderungen im KStG: Sonderregeln für VU bei Pensionsfonds ab VZ 2002 (§§ 21, 21a).

- 4. Gesetz zur Bekämpfung von Steuerverkürzungen bei der Umsatzsteuer und anderen Steuern (Steuerverkürzungsbekämpfungsgesetz – StVBG) vom 19.12.2001 (BGBl. I 2001, 3922; BStBl. I 2002, 32)** 71

Materialien: RegE, BTDrucks. 14/6883; Beschlussempfehlung FinAussch., BTDrucks. 14/7470; Ber. FinAussch., BTDrucks. 14/7471.

Änderungen im KStG: Ausschluss von Lebens- oder Krankenversicherungen als OG ab VZ 2002 (§ 14 Abs. 3).

- 5. Gesetz zur Fortführung des Solidarpaktes, zur Neuordnung des bundesstaatlichen Finanzausgleichs und zur Abwicklung des Fonds „Deutsche Einheit“ (Solidarpaktfortführungsgesetz – SFG) vom 20.12.2001 (BGBl. I 2001, 3955; BStBl. I 2002, 60)** 72

Materialien: Gesetzentwurf der Fraktionen der SPD und BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN, BTDrucks. 14/7063; Beschlussempfehlung und Ber. Sonderausschuss Maßstäbengesetz/Finanzausgleichsgesetz, BTDrucks. 14/7646.

Änderungen im KStG: Einheitliche Pauschalierung des Einkommens aus Werbesendungen im inländ. öffentlich-rechtlichen Rundfunk auf 16 % der Werbeentgelte ab VZ 2001 (§ 8 Abs. 1).

- 6. Gesetz zur Änderung steuerlicher Vorschriften (Steueränderungsgesetz 2001 – StÄndG 2001) vom 20.12.2001 (BGBl. I 2001, 3794; BStBl. I 2002, 4)** 73

Materialien: RegE, BTDrucks. 14/6877; Beschlussempfehlung FinAussch., BTDrucks. 14/7340; Ber. FinAussch., BTDrucks. 14/7341.

Änderungen im KStG: Beschränkung der StBefreiungen für inländ. Einkünfte, die dem StAbzug unterliegen und für beschränkt Stpfl. iSd. § 2 Nr. 1 (§ 5 Abs. 2).

74 **7. Gesetz zur Fortentwicklung des Unternehmenssteuerrechts (Unternehmenssteuerfortentwicklungsgesetz – UntStFG) vom 20.12.2001 (BGBl. I 2001, 3858; BStBl. I 2002, 35)**

Materialien: RegE, BTDrucks. 14/6882; Beschlussempfehlung FinAussch., BTDrucks. 14/7343; Ber. FinAussch., BTDrucks. 14/7344; Beschlussempfehlung VermAussch., BTDrucks. 14/7780.

Schrifttum: HÖRETH/SCHIEGL/ZIPFEL, Wesentliche Änderungen der Steuergesetze durch das Unternehmenssteuerfortentwicklungsgesetz (UntStFG), BB 2002, 485; MELCHIOR, Übersicht über die Änderungen durch das Gesetz zur Fortentwicklung des Unternehmenssteuerrechts (Unternehmenssteuerfortentwicklungsgesetz), DStR 2002, 1; STRAHL, Fortentwicklung der Unternehmenssteuerreform: Hinweise zu den Gesetzesänderungen, KÖSDI 2002, 13164; DESENS, Das Halbeinkünfteverfahren, Köln 2004.

Verwaltungsanweisungen: BMF zu § 8b s. Anm. 68; BMF v. 26.8.2003, BStBl. I 2003, 437 (betr. Organschaft).

Änderungen im KStG: Die Änderungen gelten grds. ab VZ 2002:

- ▶ *Freistellungssystem (§ 8b):* Anwendung des Abs. 1 auf Dividendenansprüche, des Abs. 2 auf Veräußerungen eigener Anteile oder Organbeteiligungen sowie auf Gewinne iSv. § 21 Abs. 2 UmwStG aF und des gesamten Freistellungssystems auf Körperschaften als Mitunternehmer (Abs. 6); Änderung der Rückausnahmen für sog. einbringungsgeborene Anteile (Abs. 4).
- ▶ *Verlegung der Geschäftsleitung ins Ausland:* keine Aufdeckung und Besteuerung stiller Reserven bei Übertragung einer inländ. BS auf eine beschränkt stpfl. Körperschaft, wenn die stillen Reserven im Inland steuerverhaftet bleiben (§ 12 Abs. 2).
- ▶ *Organschaft:* Verzicht auf einen inländ. Sitz des OT ab VZ 2001 (§ 14 Abs. 1 Nr. 2) mit Sonderregel zu (§ 14 Abs. 1 Nr. 5); Ergebniszurechnung in Fällen der Mehrmutterorganschaft bei der Willensbildungs-GbR (§ 14 Abs. 2). Anwendung des § 8b, § 3 Nr. 40 EStG und § 3c EStG auf Ebene des OT (§ 15 Nr. 2 iVm. § 34 Abs. 7); strengere Verrechnung organschaftlicher Mehr- und Minderabführungen (§ 29 Abs. 2 und 3).
- ▶ *Körperschaftsteuersystem:* Änderungen beim Übergang vom Anrechnungs- zum Halbeinkünfteverfahren (§§ 36–40).
- ▶ *EK-Regelungen:* Änderungen zum persönlichen Anwendungsbereich bei verdeckten Einlagen (§ 27 Abs. 1–5, 7), beim Sonderausweis der aus Rücklagen gebildeten Änderungen des Nennkapitals (§ 28) und zu den Auswirkungen von Umwandlungen auf das Einlagekonto (§ 29).
- ▶ *Neufassung der Sonderregelungen für das Gebiet der ehemaligen DDR (§ 35).*

75 **8. Fünftes Gesetz zur Änderung des Steuerbeamten-Ausbildungsgesetzes und zur Änderung von Steuergesetzen vom 23.7.2002 (BGBl. I 2002, 2715; BStBl. I 2002, 714)**

Materialien: RegE, BTDrucks. 14/8286; Beschlussempfehlung und Ber. FinAussch., BTDrucks. 14/8887.

Änderungen im KStG: Neufassung zeitlicher Anwendungsregelungen (§ 34).

9. Gesetz zur Änderung steuerrechtlicher Vorschriften und zur Errichtung eines Fonds „Aufbauhilfe“ (Flutopfersolidaritätsgesetz) vom 19.9.2002 (BGBl. I 2002, 3651; BStBl. I 2002, 865) 76

Materialien: Gesetzentwurf der Fraktionen der SPD und BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN, BTDrucks. 14/9894.

Änderungen im KStG: Erhöhung des KStsatzes auf 26,5 % für den VZ 2003 (§ 34 Abs. 11a aF [bis 31.12.2006]).

**Abschnitt 13:
KStG vom 15.10.2002**

I. Einführung des KStG vom 15.10.2002 77

Neubekanntmachung des KStG (BGBl. I 2002, 4144; BStBl. I 2002, 1169) ist die auf der Grundlage des KStG 1999 unter Berücksichtigung der 12 in Anm. 65–77 aufgeführten ÄndG. Die Benennung als „KStG 2002“ ist mit dem StVergAbG (s. Anm. 79) entfallen.

Durchführungsverordnungen: KStDV 1994 v. 22.2.1996 (BGBl. I 1996, 365), geändert durch StEuglG (s. Anm. 69); VO zur Änderung steuerlicher Verordnungen v. 17.11.2010, BGBl. I 2010, 1544.

Verwaltungsanweisungen: KStR 2004 v. 5.11.2004 (BStBl. I Sondernummer 2/2004, 2); KStH 2006 v. 1.2.2007; KStH 2008 v. 1.2.2009.

II. Änderungsgesetze zum KStG vom 15.10.2002

1. Gesetz zum Abbau von Steuervergünstigungen und Ausnahmeregelungen (Steuervergünstigungsabbaugesetz – StVergAbG) vom 16.5.2003 (BGBl. I 2003, 660; BStBl. I 2003, 321) 78

Materialien: Gesetzentwurf der Fraktionen der SPD und BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN, BTDrucks. 15/119; Beschlussempfehlung FinAussch., BTDrucks. 15/480; Ber. FinAussch., BTDrucks. 15/481; Beschlussempfehlung VermAussch., BTDrucks. 15/841.

Schrifttum: BIRK/DESENS, Beschränkung der Realisierung des KStGuthabens als verfassungswidriger Zwangskredit, DB 2003, 1644; DÖTSCH/PUNG, Organschaftsbesteuerung: Das Einführungsschreiben des BMF vom 26.8.2003 und weitere aktuelle Entwicklungen, DB 2003, 1970; KORN/STRAHL, „Steuervergünstigungsabbaugesetz“: Übersicht und erste Beratungserkenntnisse, KÖSDI 2003, 13714; MELCHIOR, Das Steuervergünstigungsabbaugesetz im Überblick, DStR 2003, 709; RÖDDER/SCHUMACHER, Das Steuervergünstigungsabbaugesetz, DStR 2003, 805; STUHRMANN, Zum Steuervergünstigungsabbaugesetz vom 16.5.2003, NJW 2003, 2200.

Verwaltungsanweisungen: BMF v. 10.11.2005, BStBl. I 2005, 1038 (betr. Organschaft).

Änderungen im KStG: Ausschluss gewerblich geprägter PersGes. als OT, finanzielle Eingliederung bei der PersGes. selbst; Streichung der Mehrmütterorganschaft (jeweils § 14); sog. Bruttomethode für Übernahmegewinne nach § 4

Abs. 7 UmwStG und für nach DBA freigestellte Gewinnausschüttungen im Organkreis (§ 15): zeitlich gestreckte Nutzung von KStGuthaben aus dem früheren Anrechnungsverfahren (§ 37 Abs. 2, 2a).

79 **2. Gesetz zur Neustrukturierung der Förderbanken des Bundes (Förderbankenneustrukturierungsgesetz) vom 15.8.2003 (BGBl. I 2003, 1657; BStBl. I 2003, 426)**

Materialien: Gesetzentwurf der Fraktionen der SPD und BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN, BTDrucks. 15/743.

Änderungen im KStG: Streichung der StBefreiung für die Deutsche Ausgleichsbank nach deren Auflösung (§ 5 Abs. 1 Nr. 2).

80 **3. Zweites Gesetz zur Änderung steuerlicher Vorschriften (Steueränderungsgesetz 2003 – StÄndG 2003) vom 15.12.2003 (BGBl. I 2003, 2645; BStBl. I 2003, 710)**

Materialien: Gesetzentwurf der Fraktionen der SPD und BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN, BTDrucks. 15/1562; Beschlussempfehlung FinAussch., BTDrucks. 15/1928; Ber. FinAussch., BTDrucks. 15/1945.

Änderungen im KStG: Rundung auf volle € zugunsten der Stpfl. ab VZ 2002 (§ 31 Abs. 1); StBefreiung der Auftragsforschung staatlicher Hochschulen, auch vor VZ 2003 (§ 5 Abs. 1 Nr. 23 iVm. § 34 Abs. 3c aF [bis 30.7.2014]).

81 **4. Gesetz zur Umsetzung der Protokollerklärung der Bundesregierung zur Vermittlungsempfehlung zum Steuervergünstigungsabbaugesetz vom 22.12.2003 (BGBl. I 2003, 2840; BStBl. I 2004, 14)**

Materialien: RegE, BTDrucks. 15/1518; Beschlussempfehlung und Ber. FinAussch., BTDrucks. 15/1684; Beschlussempfehlung VermAussch., BTDrucks. 15/2243.

Schrifttum: DÖTSCH/PUNG, Die Neuerungen bei der Körperschaftsteuer und bei der Gewerbesteuer durch das Steuergesetzgebungspaket vom Dezember 2003, DB 2004, 91 (Teil I) und 151 (Teil II); FROTSCHER, Die rechtlichen Wirkungen des § 8a KStG n.F., DSrR 2004, 377; U. PRINZ/LEY, Geplante Gesetzesänderungen zur Gesellschafterfremdfinanzierung nach § 8a KStG – Erste Analyse und Gestaltungsüberlegungen, FR 2003, 933; RÖDDER/SCHUMACHER, Ertragsteuerliche Änderungen für Unternehmen zum Jahreswechsel 2003/2004, DSrR 2004, 207; STRAHL, „Korb-II-Gesetz“: Restriktionen und Handlungsbedarf, KÖSDI 2004, 14096.

Verwaltungsanweisungen: BMF v. 15.7.2004, BStBl. I 2004, 593 (betr. § 8a); BMF v. 22.7.2005, BStBl. I 2005, 829 (betr. § 8a Abs. 1 Satz 2); BMF v. 19.9.2006, BStBl. I 2006, 559 (betr. § 8a Abs. 6).

Änderungen im KStG: Änderungen bei der Gesellschafter-Fremdfinanzierung (§ 8a); Anwendung der pauschalen Nichtabziehbarkeit von BA (5 %) auch bei Gewinnausschüttungen von inländ. KapGes. (§ 8b Abs. 5) und bei der Ermittlung eines Veräußerungsgewinns (§ 8b Abs. 3); Definition des Veräußerungsgewinns (§ 8b Abs. 2 Satz 2); Ausschluss der StFreistellung für Lebens- und

Krankenversicherungsunternehmen sowie Pensionsfonds (§ 8b Abs. 8; Anwendung nach § 34 Abs. 7 Satz 8 Nr. 1 oder Nr. 2 aF [bis 30.7.2014]).

5. Haushaltsbegleitgesetz 2004 (HBeglG 2004) vom 29.12.2003 (BGBl. I 2003, 3076; BStBl. I 2004, 120) 82

Materialien: RegE, BTDrucks. 15/1502; Beschlussempfehlung VermAussch., BTDrucks. 15/2261.

Änderungen im KStG: Absenkung des Freibetrags (§ 25 Abs. 1) ab VZ 2004 auf 13 498 €.

6. Gesetz zur Anpassung der Vorschriften über die Amtshilfe im Bereich der Europäischen Union sowie zur Umsetzung der Richtlinie 2003/49/EG des Rates vom 3. Juni 2003 über eine gemeinsame Steuerregelung für Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten (EG-Amtshilfe-Anpassungsgesetz) vom 2.12.2004 (BGBl. I 2004, 3112; BStBl. I 2004, 1148) 83

Materialien: RegE, BTDrucks. 15/3679; Beschlussempfehlung und Ber. FinAussch., BTDrucks. 15/3827.

Änderungen im KStG: Vermeidung einer Doppelbesteuerung bei Zinsen oder Lizenzgebühren verbundener Unternehmen in verschiedenen EU-Mitgliedsstaaten ab VZ 2004 (§ 26 Abs. 6).

7. Gesetz zur Umsetzung von EU-Richtlinien in nationales Steuerrecht und zur Änderung weiterer Vorschriften (Richtlinien-Umsetzungsgesetz – EURLUmsG) vom 9.12.2004 (BGBl. I 2004, 3310; BStBl. I 2004, 1158) 84

Materialien: RegE, BTDrucks. 15/3677; Beschlussempfehlung und Ber. FinAussch., BTDrucks. 15/4050.

Änderungen im KStG: Rückausnahmen der Ausnahmen von der StFreistellung (§ 8b) für Banken (Abs. 7) und Versicherungen (Abs. 8) im Anwendungsbereich der Mutter-Tochter-Richtlinie ab VZ 2004 (§ 8b Abs. 9 iVm. § 34 Abs. 7 Satz 10); Änderung bei stl. Behandlung von Beitragsrückerstattungen bei Versicherungen uÄ (§ 21 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1); Änderung bei der Behandlung von Mehr- und Minderabführungen vororganschaftlicher Gewinne (§ 14 Abs. 3); Herabsetzung des Nennkapitals (§ 28 Abs. 2 Satz 1) bei Abwärtsverschmelzung (§ 29 Abs. 1).

8. Gesetz zur Organisationsreform in der gesetzlichen Rentenversicherung (RVOrgG) vom 9.12.2004 (BGBl. I 2004, 3242; BStBl. I 2004, 1156) 85

Materialien: RegE, BTDrucks. 15/3654.

Änderungen im KStG: Anpassung an Neufassung der gesetzlichen Rentenversicherung ab VZ 2004 (§ 5 Abs. 1 Nr. 8).

86 **9. Gesetz zur Änderung des Versicherungsaufsichtsgesetzes und anderer Gesetze vom 15.12.2004 (BGBl. I 2004, 3416; BStBl. I 2005, 3 [Auszug])**

Materialien: RegE, BTDrucks. 15/3418; Beschlussempfehlung und Ber. FinAussch., BTDrucks. 15/3976.

Änderungen im KStG: StBefreiung der Sicherungsfonds für VU ab VZ 2005 (§ 5 Abs. 1 Nr. 16).

87 **10. Steueränderungsgesetz 2007 vom 19.7.2006 (BGBl. I 2006, 1652; BStBl. I 2006, 432)**

Materialien: Gesetzentwurf der Fraktionen der CDU/CSU und der SPD, BTDrucks. 16/1545.

Änderungen im KStG: Vermeidung einer Doppelbesteuerung bei Zinsen oder Lizenzgebühren verbundener Unternehmen mit der Schweiz ab VZ 2005 (§ 26 Abs. 6 Satz 10).

88 **11. Gesetz zur Umsetzung der neu gefassten Bankenrichtlinie und der neu gefassten Kapitaladäquanzrichtlinie vom 17.11.2006 (BGBl. I 2006, 2606; BStBl. I 2007, 2)**

Materialien: RegE, BTDrucks. 16/1335.

Änderungen im KStG: Redaktionelle Folgeänderung zur Änderung des KWG (§ 8b Abs. 7).

89 **12. Gesetz über steuerliche Begleitmaßnahmen zur Einführung der Europäischen Gesellschaft und zur Änderung weiterer steuerrechtlicher Vorschriften (SEStEG) vom 7.12.2006 (BGBl. I 2006, 2782; BStBl. I 2007, 4)**

Materialien: RegE, BTDrucks. 16/2710; Beschlussempfehlung FinAussch., BTDrucks. 16/3315; Ber. FinAussch., BTDrucks. 15/3369.

Schrifttum: DÖTSCH/PUNG, SEStEG: Die Änderungen des KStG, DB 2006, 2648; MÜLLER-GATERMANN, Das SEStEG im Überblick – Entstrickung und Verstrickung sowie neues Umwandlungssteuerrecht in SPINDLER/TIPKE/RÖDDER (Hrsg.), Steuerzentrierte Rechtsberatung, Festschrift Harald Schaumburg, 2009, 939; RÖDDER/SCHUMACHER, Das SEStEG – Überblick über die endgültige Fassung und die Änderungen gegenüber dem Regierungsentwurf, DStR 2007, 369.

Verwaltungsanweisungen: BMF v. 14.1.2008, BStBl. I 2008, 280 (betr. bilanzielle Behandlung des KStGuthabens, § 37).

Änderungen im KStG: Die Änderungen gelten grds. ab VZ 2006.

► *Subjektive Steuerpflicht:* unbeschränkte StPfl. der Europäischen Gesellschaft (§ 1 Abs. 1 Nr. 1) und der Europäischen Genossenschaft (§ 1 Abs. 1 Nr. 2) mit Folgeanpassungen (§ 9 Abs. 1 Nr. 1; § 11 Abs. 1 und 7; § 14 Abs. 1).

► *Gewinnermittlung:* Qualifikation als Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 8 Abs. 2) von der Stpl. gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1–3 und unabhängig von der HGB-Buchführungspflicht; keine StFreistellung bei vorher steuerwirksam vorgenommenem Abzug nach § 6b EStG; Streichung der Ausnahme für einbringungsgeborene

Anteile (§ 8b Abs. 4) bei Fortgeltung für bereits entstandene Anteile (§ 34 Abs. 7a aF [bis 31.7.2014]).

► *Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts Deutschlands*: allgemeiner Entstrickungsstatbestand (§ 12 Abs. 1); Sonderregelungen für die Übertragung von BV als Ganzes auf einen ausländ. Rechtsträger (§ 12 Abs. 2) sowie für eine Sitzverlagerung ins Ausland (§ 12 Abs. 3); Anwendungsregeln in § 34 Abs. 8 Sätze 2–4 aF (bis 31.7.2014).

► *EK-Regelungen*: Legaldefinition der „Einlagenrückgewähr“ unter Ausschluss eines unmittelbaren Abzugs einer Leistung vom Einlagekonto und eines negativen Einlagekontos durch Gesellschaftsleistungen (§ 27 Abs. 1 Sätze 3 und 4; § 28 Abs. 2 Satz 4); gesonderte Feststellung eines stl. Einlagekontos bei Begr. der unbeschränkt StPfl. während des VZ (§ 27 Abs. 2 Satz 3); Überarbeitung der Bescheinigung der Einlagenrückgewähr (§ 27 Abs. 5); Ausdehnung der Regelungen zur Einlagenrückgewähr auf in der EU ansässige Körperschaften (§ 27 Abs. 8); Beschränkung der § 29 Abs. 1–4 bei Kapitalveränderungen im Zuge von Umwandlungen auf unbeschränkt Stpfl. (§ 29 Abs. 5).

► *Körperschaftsteuersystem*: Abschaffung der ausschüttungsabhängigen Gutschrift (letztmalig 31.12.2006) zugunsten einer ratierlichen Auszahlung des KStGuthabens von 2008–2017 (§ 37 Abs. 4–6; § 40).

13. Jahressteuergesetz 2007 (JStG 2007) vom 13.12.2006 (BGBl. I 2006, 2878; BStBl. I 2007, 28) 90

Materialien: RegE, BTDrucks. 16/2712; Beschlussempfehlung FinAussch., BTDrucks. 16/3325; Ber. FinAussch., BTDrucks. 16/3368.

Schrifttum: GROTHERR, Außensteuerrechtliche Bezüge im Jahressteuergesetz 2007, RIW 2006, 898; MELCHIOR, Steuerrechtliche Änderungen durch das JStG 2007, DStR 2006, 2233; DÖRSCH/PUNG, JStG 2007: Die Änderungen des KStG und des GewStG, DB 2007, 11; POHL/RAUPACH, Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen nach dem JStG 2007, FR 2007, 210.

Änderungen im KStG: Die Änderungen gelten grds. ab VZ 2007; teilweise ab 18.12.2006.

► *Gewinnermittlung*: Änderungen bei der verdeckten Einlage (§ 8 Abs. 3 Sätze 3–6): Änderungen der StFreistellung bei der vGA (§ 8b Abs. 1 Sätze 2 und 4) und bei Ausschüttungen ausländ. Gesellschaften unter DBA-Anwendung (§ 8b Abs. 1 Satz 4); Folgeanpassung in § 26 Abs. 6 Satz 1 Halbs. 2; Anwendung des § 26 nur, wenn die Einkünfte der deutschen Steuer unterliegen (§ 26 Abs. 6 Satz 3 iVm. § 34 Abs. 11c Satz 3 aF [bis 23.12.2013]).

► *Körperschaftsteuersystem*: Anwendung des § 37b EStG nur, wenn Empfänger der KSt unterliegt (§ 31 Abs. 1 Satz 3); Ausnahme von der KStErhöhung für die Rückzahlung von Geschäftsguthaben an ausscheidende Mitglieder einer Genossenschaft (§ 38 Abs. 1 Sätze 6 und 7).

► *Verfahrensrecht*: Besondere Korrekturvorschrift für Folgeänderungen bei vGA (§ 32a Abs. 1) oder verdeckten Einlagen (§ 32a Abs. 2).

► *Sprachliche Änderung*: Ersetzung der Angaben „vom Hundert“ durch „Prozent“, „Vomhundertgrenze“ durch „Prozentgrenze“ und „Vomhundersatz“ durch „Prozentsatz“ im gesamten KStG.

Abschnitt 14:
Entwicklung seit dem Unternehmensteuerreform-
gesetz 2008

91 **I. Das Unternehmensteuerreformgesetz 2008 vom 14.8.2007**
(BGBl. I 2007, 1912; BStBl. I 2007, 630)

Materialien: Gesetzentwurf der Fraktionen der CDU/CSU und der SPD, BTDrucks. 16/4841; Beschlussempfehlung FinAussch., BTDrucks. 16/5452; Ber. FinAussch., BTDrucks. 16/5491.

Schrifttum: HAHNE, Unternehmenssteuerreform 2008: Neuregelungen für betriebliche Aktiengeschäfte, FR 2007, 819; HÄUSELMANN, Das Ende des „Steuerschlupfloches“ Wertpapierleihe, DStR 2007, 1379; MELCHIOR, Unternehmensteuerreform 2008 und Abgeltungsteuer, DStR 2007, 1229; RÖDDER, Unternehmenssteuerreformgesetz 2008, Beihefter zu DStR 40/2007, 2; SUCHANEK/HERBST, Unternehmensteuerreform 2008: fatale Wirkungen des neuen § 8c KStG zur Verlustnutzung bei Körperschaften und der Auslaufvorschrift zu § 8 Abs. 4 KStG, FR 2007, 863.

Verwaltungsvorschriften: BMF v. 4.7.2008, BStBl. I 2008, 718 (betr. Zinsschranke); BMF v. 4.7.2008, BStBl. I 2008, 736 betr. (Verlustabzugsbeschränkungen, § 8c).

Änderungen im KStG:

- ▶ *Subjektive Steuerpflicht:* Einf. einer beschränkten StPflcht für Entgelte bei Anteils- oder Wertpapierleihe (§ 2 Abs. 2 Nr. 2) mit StAbzug iHv. 15 % (§ 32 Abs. 3 Satz 2) und Ausschluss etwaiger StBefreiungen (§ 5 Abs. 2 Nr. 1 Halbs. 2); erstmalige Anwendung nach § 34 Abs. 2a und 13a aF (bis 31.7.2014).
- ▶ *Zinsschranke* (§ 8a iVm. § 4h EStG) ersetzt die Regeln zur Gesellschafter-Fremdfinanzierung (erstmalige Anwendung in § 34 Abs. 6a Satz 3 aF [bis 31.7.2014]); Sonderregelung für die Organschaft (§ 15 Satz 1 Nr. 3 iVm. § 34 Abs. 10 Satz 3 aF [bis 31.7.2014]).
- ▶ *Anteilsleihe:* kein BA-Abzug für Entgelte aus einer Anteilsleihe auch bei Körperschaften, die nicht nach § 8b stbefreit sind (§ 8b Abs. 10); erstmalige Anwendung nach § 34 Abs. 7 Satz 9 aF (bis 31.7.2014).
- ▶ *Mantelkauf:* § 8c ersetzt die Beschränkung des Verlustabzugs (§ 8 Abs. 4 aF) und knüpft für einen schädlichen Beteiligungserwerb nicht mehr an die Zuführung überwiegend neuen BV, sondern allein an Änderungen der Beteiligungsverhältnisse an; erstmalige Anwendung nach § 34 Abs. 7b aF (bis 31.7.2014) und Übergangsregel nach § 34 Abs. 6 Satz 4 aF (bis 31.7.2014).
- ▶ *Körperschaftsteuersatz:* Senkung auf 15 % (§ 23 Abs. 1) ab VZ 2008 und Folgeänderungen bei der Höhe der von der OG selbst zu versteuernden Ausgleichszahlungen (§ 16).
- ▶ *Körperschaftsteuersystem:* Im Zuge der Absenkung des KStStzates (von 25 auf 15 %) wurde das Halb- zu einem Teileinkünfteverfahren (s. Anm. 67).
- ▶ *Körperschaftsteuervorauszahlungen:* Berücksichtigung der Änderungen auf Antrag oder auf Veranlassung des FA bei Vorauszahlungen für den VZ 2008 (§ 31 Abs. 1 Satz 2).

II. Folgeänderungen**1. Gesetz zur weiteren Stärkung des bürgerschaftlichen Engagements vom 10.10.2007 (BGBl. I 2007, 2332; BStBl. I 2007, 815)** 92

Materialien: RegE, BTDrucks. 16/5200; Beschlussempfehlung FinAussch., BTDrucks. 16/5926; Ber. FinAussch., BTDrucks. 16/5985.

Änderungen im KStG: Grds. Vereinheitlichung der stbegünstigten Zwecke mit denjenigen der AO sowie gleiche Höchstsätze für alle Spenden grds. ab VZ 2007 (§ 9 Abs. 1 Nr. 2).

2. Jahressteuergesetz 2008 (JStG 2008) vom 20.12.2007 (BGBl. I 2007, 3150; BStBl. I 2008, 218) 93

Materialien: RegE, BTDrucks. 16/6290; Beschlussempfehlung FinAussch., BTDrucks. 16/6981; Ber. FinAussch., BTDrucks. 16/7036.

Schrifttum: MELCHIOR, Das Jahressteuergesetz 2008 im Überblick, DStR 2007, 2233; DÖTSCH/PUNG, JStG 2008: Die Änderungen des KStG, des UmwStG und des GewStG, DB 2007, 2669; HÄUSELMANN, Steuerliche Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2008 vom 8.11.2007, BB 2008, 20; SCHNITGER, Änderungen im Jahressteuergesetz 2008 (JStG 2008), IStR 2008, 124; STRAHL, Beratungsrelevante Aspekte rund um das JStG 2008, KÖSDI 2008, 15896.

Änderungen im KStG: Die Änderungen gelten grds. ab VZ 2008.

- ▶ *Subjektive Steuerpflicht:* Festlandsockel als Inland (§ 1 Abs. 3).
- ▶ *Steuerfreistellung (§ 8b):* Abzugsverbot auf Gesellschafterdarlehen (§ 8b Abs. 3 Sätze 4–7).
- ▶ *Entstrickungsgewinn (§ 12 Abs. 1):* Verteilung auf fünf Jahre wie bei § 4g EStG.
- ▶ *Organschaft:* Pflicht zur Realisierung von Ausgleichsposten beim OT wegen Mehr- oder Minderabführungen bei Veräußerung der Organbeteiligung (§ 14 Abs. 4).
- ▶ *Körperschaftsteuersystem:* Nichtanwendung von § 46 Abs. 4 AO auf den Anspruch ratierlicher Auszahlung des KStGuthabens (§ 37 Abs. 5 Satz 8); pauschale (ratierlich oder einmalig zu zahlende) Abschlagzahlung als Nachbelastung iHv. 3 % für das unter dem Anrechnungsverfahren unbelastete EK 02 anstatt des bisher ausschüttungsabhängigen Systems (§ 38 Abs. 4–10); auf Antrag Ausnahmen für bestimmte wohnungsverwaltende Körperschaften (§ 34 Abs. 14).

3. Gesetz zur Modernisierung der Rahmenbedingungen für Kapitalbeteiligungen (MoRaKG) vom 12.8.2008 (BGBl. I 2008, 1672; BStBl. I 2008, 854) 94

Materialien: RegE, BTDrucks. 16/6311; Beschlussempfehlung FinAussch., BTDrucks. 16/9777; Ber. FinAussch., BTDrucks. 16/7036.

Änderungen im KStG: Verlustabzugsmöglichkeit bei Beteiligung an Zielgesellschaft nach Wagniskapitalbeteiligungsgesetz (WKBG) bei eigentlich schädlichem Beteiligungserwerb (§ 8c Abs. 2). Aufgrund der in Art. 8 Abs. 2 MoRaKG zum Inkrafttreten vorausgesetzten Zustimmung der EU-Kommission, die diese am 30.9.2009 versagte, ist die Regelung nicht in Kraft getreten.

95 **4. Jahressteuergesetz 2009 (JStG 2009) vom 19.12.2008 (BGBl. I 2008, 2794; BStBl. I 2009, 74)**

Materialien: RegE, BTDrucks. 16/10189; Beschlussempfehlung FinAussch., BTDrucks. 16/11055; Ber. FinAussch., BTDrucks. 16/11108.

Schrifttum: MELCHIOR, Das Jahressteuergesetz 2009 im Überblick, DStR 2009, 4; EVERSBERG/BALDAUF, Gesetzliche Regelung der Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art nach dem JStG 2009, DStZ 2010, 358; STRAHL, Wirtschaftliche Tätigkeiten der öffentlichen Hand, DStR 2010, 193.

Verwaltungsanweisungen: BMF v. 12.11.2009, BStBl. I 2009, 1303.

Änderungen im KStG: Die Änderungen gelten grds. ab VZ 2009.

► *Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts:* Übernahme der Verwaltungsgrundsätze zur Zusammenfassung von BgA (§ 4 Abs. 6); keine Gewinnerzielungsabsicht und Beteiligung am allgemeinen Wirtschaftsverkehr bei BgA notwendig (§ 8 Abs. 1 Satz 2 iVm. § 34 Abs. 6 Satz 1 aF [bis 30.7.2014]); keine vGA allein wegen Dauerverlustgeschäften von BgA (§ 4) oder KapGes., die von juristischen Personen des öffentlichen Rechts beherrscht werden (§ 8 Abs. 7 iVm. § 34 Abs. 6 Sätze 4–6 aF [bis 30.7.2014]); Verlustabzug bei zusammengefassten BgA (§ 8 Abs. 8 iVm. § 34 Abs. 6 Sätze 7 und 8 aF [bis 30.7.2014]) und KapGes., die von juristischen Personen des öffentlichen Rechts beherrscht werden (§ 8 Abs. 9 iVm. § 34 Abs. 6 Sätze 9–12 aF [bis 30.7.2014]). Die Änderungen sind eine Reaktion auf BFH v. 22.8.2007 – I R 32/06 (BStBl. II 2007, 961) – sog. Nichtanwendungsgesetz.

► *Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht:* StBefreiung von Körperschaften aus dem EU-Ausland, die stbegünstigte Zwecke verfolgen (§ 5 Abs. 2 Nr. 2 iVm. § 34 Abs. 5a aF [bis 30.7.2014]); Vorrang der Veranlasserhaftung bei unrechtmäßiger Spendenverwendung (§ 9 Abs. 3 Satz 3).

► *Steuerfreistellung (§ 8b):* Ausdehnung des Abzugsverbots aus § 8b Abs. 10 (s. Anm. 92) auf Investmentanteile (Satz 9).

► *Organschaft:* Aufhebung des Verbots für Lebens- oder Krankenversicherungen (§ 14 Abs. 2 iVm. § 34 Abs. 9 Nr. 3 aF [bis 30.7.2014]); Anwendung der Regelungen über eine vGA bei Dauerverlustgeschäften (§ 8 Abs. 3 Sätze 2 und 7) einschließlich der Verlustzuordnung nach § 8 Abs. 9 beim OT und nicht bei der OG (§ 15 Satz 1 Nr. 4 und 5 iVm. § 34 Abs. 10 Sätze 4 und 5 aF [bis 30.7.2014]).

► *Sonderregelungen für Versicherungen ua. (§ 21):* Keine Gewinnminderung bei Beitragsrückerstattungen, wenn diese auf stfreien Überschüssen beruhen (Abs. 1 Nr. 1 Satz 1).

► *Steuerabzug (§ 32):* keine Abgeltungswirkung in besonderen Fällen (Abs. 2 und 4).

96 **5. Gesetz zur Modernisierung und Entbürokratisierung des Steuerverfahrens (Steuerbürokratieabbaugesetz) vom 20.12.2008 (BGBl. I 2008, 2850; BStBl. I 2009, 124)**

Materialien: RegE, BTDrucks. 16/10188.

Änderungen im KStG: grundsätzliche Pflicht zur Abgabe elektronischer KStErklärungen ab VZ 2011 (§ 31 Abs. 1a iVm. § 34 Abs. 13a Satz 2 aF [bis 30.7.2014]); einmalige Auszahlung des KStGuthabens bei weniger als 1000 €

ohne Auswirkung auf die Festsetzungsverjährung (§ 37 Abs. 5 Sätze 6–8, Abs. 6 Satz 2 iVm. § 34 Abs. 13d Satz 3 aF [bis 30.7.2014]).

6. Drittes Gesetz zum Abbau bürokratischer Hemmnisse insbesondere in der mittelständischen Wirtschaft (Drittes Mittelstandsentslastungsgesetz) vom 17.3.2009 (BGBl. I 2009, 550; BStBl. I 2009, 470) 97

Materialien: RegE, BTDrucks. 16/10490; Beschlussempfehlung und Ber. Aussch. Wirtschaft und Technik, BTDrucks. 16/11622.

Änderungen im KStG: Erhöhung der Freibeträge in § 24 auf 5000 € und in § 25 auf 15000 € ab VZ 2009.

7. Gesetz zur Fortführung der Gesetzeslage 2006 bei der Entfernungspauschale vom 20.4.2009 (BGBl. I 2009, 774; BStBl. I 2009, 536) 98

Materialien: Gesetzentwurf der Fraktionen der CDU/CSU und der SPD, BTDrucks. 16/12099.

Änderungen im KStG: redaktionelle Anpassung des Verweises in § 9 Abs. 2 Satz 3 an das gleichzeitig geänderte EStG rückwirkend ab VZ 2007 (§ 34 Abs. 8a Satz 4 aF [bis 30.7.2014]).

8. Gesetz zur verbesserten steuerlichen Berücksichtigung von Vorsorgeaufwendungen (Bürgerentlastungsgesetz Krankenversicherung) vom 16.7.2009 (BGBl. I 2009, 1959; BStBl. I 2009, 782) 99

Materialien: RegE, BTDrucks. 16/12254; Beschlussempfehlung und Ber. FinAussch., BTDrucks. 16/13429.

Änderungen im KStG: Bei eigentlich schädlichem Beteiligungserwerb (§ 8c Abs. 1) bleibt der Verlustvortrag bestehen, wenn zum Zweck der Sanierung erworben wird (§ 8c Abs. 1a, noch befristet auf 2008 und 2009, s. aber Anm. 103).

9. Gesetz zur Bekämpfung der Steuerhinterziehung (Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz) vom 29.7.2009 (BGBl. I 2009, 2302; BStBl. I 2009, 826) 100

Materialien: RegE, BTDrucks. 16/13106; Beschlussempfehlung und Ber. FinAussch., BTDrucks. 16/13666.

Änderungen im KStG: Ermächtigung der BReg. durch VO die StFreiheit von Gewinnausschüttungen aus § 8b Abs. 1 und Anteilsveräußerungsgewinnen aus § 8b Abs. 2 sowie aus DBA von weiteren Nachweisen abhängig zu machen, wenn Beteiligte außerhalb des Geltungsbereichs des KStG ansässig sind und keine Auskünfte nach OECD-Standard (Art. 26 MA) erteilt werden (§ 33 Abs. 1 Nr. 2e).

101 **10. Entscheidung BVerfG (1 BvR 2192/05) vom 17.11.2009 (BGBl. I 2010, 326)**

Auswirkungen im KStG: Teilweise Unvereinbarkeit des § 36 Abs. 3 und 4 mit Art. 3 Abs. 1 GG (BVerfG v. 17.11.2009 – 1 BvR 2192/05, BVerfGE 125, 1, s. Anm. 105).

102 **11. Gesetz zur Beschleunigung des Wirtschaftswachstums (Wachstumsbeschleunigungsgesetz) vom 22.12.2009 (BGBl. I 2009, 3950; BStBl. I 2010, 2)**

Materialien: Gesetzentwurf der Fraktionen der CDU/CSU und der FDP, BTDrucks. 17/15; Beschlussempfehlung FinAussch., BTDrucks. 17/138; Ber. FinAussch., BTDrucks. 17/147.

Änderungen im KStG: Die Änderungen beziehen sich auf § 8c (sog. Mantelkauf).

► *Konzerninterne Umstrukturierungen* (Abs. 1 Sätze 5–8): Fortbestand des Verlustvortrags, wenn die Verluste die anteilig auf sie entfallenden stillen Reserven nicht übersteigen.

► *Sanierungsklausel* (Abs. 1a, s. aber Anm. 100): Fiktion der Wertminderung des zugeführten BV in Sanierungsfällen bei Leistungen der KapGes. innerhalb von drei Jahren (Satz 3 Nr. 3 und Satz 5); Entfristung (§ 34 Abs. 6). Die FinVerw. (BMF v. 30.4.2010, BStBl. I 2010, 488) wendet § 8c Abs. 1a nicht an, nachdem die EU-Kommission wegen der Sanierungsklausel ein förmliches Prüfverfahren nach Art. 108 Abs. 2 AEUV (unerlaubte Beihilfe) eingeleitet hat.

103 **12. Gesetz zur Umsetzung steuerlicher EU-Vorgaben sowie zur Änderung steuerlicher Vorschriften vom 8.4.2010 (BGBl. I 2010, 386; BStBl. I 2010, 334)**

Materialien: RegE, BTDrucks. 17/506; Beschlussempfehlung FinAussch., BTDrucks. 17/923; Ber. FinAussch., BTDrucks. 17/939.

Änderungen im KStG: grds. rückwirkender Abzug von Spenden an in EU/EWR ansässige gemeinnützige Körperschaften (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 Sätze 1–7) und Änderung der Veranlasserhaftung (§ 9 Abs. 3 Sätze 3 und 4); Anwendung nach § 34 Abs. 8a Sätze 5–7 aF (bis 30.7.2014).

104 **13. Jahressteuergesetz 2010 (JStG 2010) vom 8.12.2010 (BGBl. I 2010, 1768; BStBl. I 2010, 1394)**

Materialien: RegE, BTDrucks. 17/2249; Beschlussempfehlung FinAussch., BTDrucks. 17/3449; Ber. FinAussch., BTDrucks. 17/3549.

Schrifttum: NACKE, Das Jahressteuergesetz 2010, DB 2010, 1142; STRAHL, Praxisrelevante Steuergesetzänderungen durch das JStG 2010, KÖSDI 2011, 17290.

Änderungen im KStG:

► *Steuerbefreiungen (§ 5):* Streichung der Investitionsbank Hess. und der Wohnungsbauförderungsanstalt Nordrhein-Westfalen, Ersetzung der Landestreuhandstelle Hess. durch Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hess. (Abs. 1 Nr. 2).

- ▶ *Eigengesellschaften von juristischen Personen des öffentlichen Rechts* (§ 8 Abs. 9): gesonderte Feststellung eines negativen Gesamtbetrags der Einkünfte innerhalb einer Sparte (Satz 8) ab dem VZ 2009 (§ 34 Abs. 6 Satz 13 aF [bis 30.7.2014]).
- ▶ *Mantelkauf* (§ 8c): Fortbestand des Verlustvortrags auch bei ausländ. BV soweit Deutschland ein Besteuerungsrecht zusteht (Änderung von Abs. 1 Satz 6); Ermittlung der stillen Reserven bei negativem EK: Differenz zwischen gemeinem Wert der WG und negativen EK (Abs. 1 Satz 8); jeweils ab VZ 2010.
- ▶ *Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts Deutschlands* (§ 12): „Zuordnung“ eines WG zu einer ausländ. BS, das zuvor einer inländ. BS zugeordnet wurde, als ausdrücklich genannter Fall für den Verlust des Besteuerungsrechts am Veräußerungsgewinn (Abs. 1 Satz 2); Anwendung nach § 34 Abs. 8 Sätze 2 und 3 aF (bis 30.7.2014).
- ▶ *Wohnungsbauunternehmen*: Aufhebung besonderer Verlustabzugsbeschränkungen (Streichung von § 13 Abs. 3 Sätze 2–11) mit begrenzter Verrechnung bereits festgestellter Verluste (§ 34 Abs. 8b aF [bis 30.7.2014]).
- ▶ *Versicherungsunternehmen*: Anwendung der VO über die Berichterstattung von VU für Zwecke des § 20 Abs. 3 Sätze 1 und 2 auch auf inländ. Niederlassungen von Versicherungen aus dem EU- oder EWR-Ausland (§ 20 Abs. 2 Satz 3); Erhöhung des stl. Höchstbetrags zu Rückstellungen für Beitragsrückerstattungen (§ 21 Abs. 2 Satz 2 Nr. 1) für die VZ 2010–2013 (§ 34 Abs. 8).
- ▶ *Körperschaftsteuersystem* (§ 34 Abs. 11 und 12): Anpassung der Übergangsregelungen v. Anrechnungs- zum Halbeinkünfteverfahren (§§ 36 und 37) für alle nicht bestandskräftigen Fälle an BVerfG v. 17.11.2009 – 1 BvR 2192/05 (BVerfGE 125, 1, s. Anm. 102) durch Verzicht auf eine Umgliederung von EK 45 in EK 40 (Streichung von § 36 Abs. 3) und Neuregelung zum EK 45 (§ 36 Abs. 6a, § 37 Abs. 1).

14. Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie 2009/65/EG zur Koordinierung der Rechts- und Verwaltungsvorschriften betreffend bestimmte Organismen für gemeinsame Anlagen in Wertpapieren – OGAW-IV-Umsatzgesetz (OGAW-IV-UmsG) vom 22.6.2011 (BGBl. I 2011, 1126) 105

Materialien: RegE, BTDrucks. 17/2249; Beschlussempfehlung FinAussch., BTDrucks. 17/3449; Ber. FinAussch., BTDrucks. 17/3549.

Schrifttum: DESENS, Kapitaleinkünfte bei Leerverkäufen über den Dividendentichtag, DSStZ 2012, 142; RAU, Das neue Kapitalertragsteuererhebungssystem für inländische, von einer Wertpapiersammelbank verwahrte Aktien, DSStR 2011, 2325.

Änderungen im KStG: redaktionelle Anpassung zur Änderung der Regelungen über die Erhebung der Kapitalertragsteuer bei sog. girosammelverwahrten Aktien in § 32 Abs. 3 Satz 3 (Änderung der Angabe „Satz 1 Nr. 1“ durch die Wörter „Satz 1 Nummer 1 und 1a“).

15. Steuervereinfachungsgesetz 2011 (StVereinfG 2011) vom 1.11.2011 (BGBl. I 2011, 2131; BStBl. I 2011, 986) 106

Materialien: RegE mit Stellungnahme BRat, BTDrucks. 17/5125; Gegenäußerung BReg. 17/5196; Beschlussempfehlung FinAussch., BTDrucks. 17/6105;

Ber. FinAussch., BTDrucks. 17/6146; Beschlussempfehlung VermAussch. BTDrucks. 17/7025.

Schrifttum: SCHWEDHELM/OLBING/BINNEWIES, Aktuelles Steuerrecht rund um die GmbH zum Jahreswechsel 2011/2012, GmbHR 2011, 1233.

Änderungen im KStG: redaktionelle Anpassung zur Änderung bei der Abgeltungsteuer in § 8 Abs. 10 Satz 1: Ersetzung der Wörter „§ 2 Abs. 5b Satz 1 des Einkommensteuergesetzes“ durch die Wörter „§ 2 Absatz 5b des Einkommensteuergesetzes“; Anwendungsregelung in § 34 Abs. 6 Satz 14 aF (bis 30.7.2014): erstmals im VZ 2012.

107 **16. Gesetz zur Umsetzung der Beitreibungsrichtlinie sowie zur Änderung steuerlicher Vorschriften (Beitreibungsrichtlinie-Umsetzungsgesetz – BeitrRLUmsG) vom 7.12.2011 (BGBl. I 2011, 2592; BStBl. I 2011, 1171)**

Materialien: RegE mit Stellungnahme BRat und Gegenäußerung BReg., BTDrucks. 17/6263; Beschlussempfehlung FinAussch., BTDrucks. 17/7469; Ber. FinAussch., BTDrucks. 17/7524.

Schrifttum: HACKEMANN/MOMEN, Sanierungsklausel (§ 8c Abs. 1a KStG) – Analyse der Entscheidungsbegründung der EU-Kommission, BB 2011, 2135; JOCHUM, Systemfragen zu Mantelkauf und Sanierungsklausel, FR 2011, 497; OLBING, Doch noch Hoffnung? – Die ungewisse Zukunft der Sanierungsklausel gem. § 8c Abs. 1a KStG, AG 2012, 327; GRUBE, Der Einfluss des unionsrechtlichen Beihilfenverbots auf das deutsche Steuerrecht, Frankfurt am Main 2014; MUSIL, Europäisches Beihilferecht und nationales Steuerrecht, FR 2014, 953; SEER, Insolvenz, Sanierung und Ertragsteuern – verfassungs- und europarechtliche Überlegungen, FR 2014, 721; SEER, Abschlussbericht der Kommission zur Harmonisierung von Insolvenz- und Steuerrecht, ZIP 2014, Beilage 2, 342; DE WERTH, Sanierungsklausel, Sanierungserlass und andere Steuererleichterungen im Fokus des EU-Beihilferechts, DStR 2014, 2485; CREZELIUS, Aktuelle Steuerrechtsfragen in Krise und Insolvenz, NZI 2015, 60; HACKEMANN/FIEDLER, Qualifizierung des § 8c Abs. 1a KStG als unionsrechtswidrige Beihilfe durch EU-Kommission rechtens, IStR 2016, 259; DE WERTH, EuG zur „Sanierungsklausel“ des § 8c KStG: Die Rückausnahme zur Ausnahme ist eine staatliche Beihilfe i.S.d. EU-Beihilferechts!, DB 2016, 682.

Änderungen im KStG:

▶ *Suspendierung der Sanierungsklausel* des § 8c Abs. 1a durch § 34 Abs. 6 Satz 2 ab VZ 2011.

▶ *Redaktionelle Anpassung* mit Folgewirkung im Verweis des § 9 Abs. 1 Nr. 2 Satz 5 („Betreibungsrichtlinie“); Anwendung in § 34 Abs. 8a Satz 7 aF (bis 30.7.2014): ab VZ 2012.

108 **17. Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts (UntStReiseKG) vom 20.2.2013 (BGBl. I 2013, 285; BStBl. I 2013, 188)**

Materialien: Gesetzentwurf der Fraktionen CDU/CSU und FDP, BTDrucks. 17/10774; Beschlussempfehlung FinAussch., BTDrucks. 17/11180; Beschlussempfehlung VermAussch., BTDrucks. 17/11841.

Schrifttum: DÖTSCH/PUNG, Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts: Die Änderungen bei der Organshaft, DB 2013, 305; DRÜEN, Das neue Verfahrensrecht nach der Organshaft, Der Konzern 2013, 433; JESSE, Neuregelungen zur ertragsteuerlichen Organshaft, FR 2013, 629; RÖDDER, Die kleine Organschaftsreform, Ubg 2013, 717; STANGL/BRÜHL, Die „kleine Organschaftsreform“, Der Konzern, 2013, 77; v. WOLFERSDORFF, Die „kleine Organschaftsreform“ – Erleichterungen bei Abschluss und Durchführung des Gewinnabführungsvertrages, ifst-Schrift 481 (2012).

Änderungen im KStG: (sog. kleine Organschaftsreform)

- ▶ *Aufgabe des doppelten Inlandsbezugs bei Organgesellschaften:* inländ. Geschäftsleitung bei ausländ. statuarischem Sitz möglich – Zuzugsfälle – (§ 14 Abs. Satz 1, § 17 Abs. 1 Satz 2).
- ▶ *Neuregelung der Voraussetzungen für einen Organträger:* Halten der OG in inländ. BS ausreichend, Ansässigkeit des OT irrelevant (§ 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2).
- ▶ *Erleichterungen bei der Durchführung des Gewinnabführungsvertrags bei fehlerhaften Bilanzansätzen* (§ 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3).
- ▶ *Änderung der Missbrauchsbekämpfungsvorschrift gegen doppelte Verlustnutzungen* (§ 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5).
- ▶ *Neues Feststellungsverfahren* (§ 14 Abs. 5).
- ▶ *Zwingende Vorgabe eines dynamisches Verweises auf § 302 AktG bei Gewinnabführungsverträgen von anderen Kapitalgesellschaften* (§ 17 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2) mit besonderer Anwendungsregelung auf laufende Gewinnabführungsverträge nach § 34 Abs. 10b aF (bis 30.7.2014).

18. Gesetz zur Stärkung des Ehrenamtes (Ehrenamtstärkungsgesetz) vom 21.3.2013 (BGBl. I 2013, 556; BStBl. I 2013, 339)

109

Materialien: Gesetzentwurf der Fraktionen CDU/CSU und FDP, BTDrucks. 17/11316; RegE, BTDrucks. 17/11632; Beschlussempfehlung und Ber., FinAussch., BTDrucks. 17/12123 (jeweils noch unter der Bezeichnung „Gemeinnützigkeitsentbürokratisierungsgesetz“).

Schrifttum: EMSER, Erleichterungen für gemeinnützige Körperschaften und ehrenamtlich Tätige im Bereich des Steuerrechts, NWB 2013, 908.

Änderungen im KStG: Einführung einer Verschuldensabhängigkeit für die Haftung bei einer zweckwidrigen Mittelverwendung in § 9 Abs. 3 Satz 2; Anwendung nach § 34 Abs. 8a Satz 10 aF (bis 30.7.2014): ab VZ 2013.

19. Gesetz zur Umsetzung des EuGH-Urteils vom 20. Oktober 2011 in der Rechtssache C-284/09 vom 21.3.2013 (BGBl. I 2013, 561; BStBl. I 2013, 344)

110

Materialien: Gesetzentwurf der Fraktionen CDU/CSU und FDP, BTDrucks. 17/11314; Beschlussempfehlung und Ber. FinAussch., BTDrucks. 17/11717; Beschlussempfehlung VermAussch., BTDrucks. 17/12465.

Schrifttum: DESENS, Kritische Bestandsaufnahme zu den geplanten Änderungen in § 8b KStG, DSStR 2013, Beihefter zu Heft 4, 13; HECHTNER/SCHNITGER, Neuerungen zur Besteuerung von Streubesitzdividenden und Reaktion auf das EuGH-Urteil vom 20.10.2011

(Rs. C-284/09), Ubg 2013, 269; HEY, Körperschaftsteuerpflicht für Streubesitzdividenden: systemwidrig – verfassungswidrig – europarechtswidrig, KSzW 2013, 353; INTEMANN, Die Neuregelung zur Steuerpflicht von Streubesitzdividenden, BB 2013, 1239; SCHÖNFELD, Die Steuerpflicht von Streubesitzdividenden gemäß § 8b Abs. 4 KStG n.F. – dargestellt anhand von Beispielen, DStR 2013, 937.

Änderungen im KStG: StPflcht von Streubesitzdividenden (Beteiligung weniger als 10 %) nach § 8b Abs. 4; Regelung für EU-Altfälle in § 32 Abs. 5.

111 **20. Gesetz zur Umsetzung der Amtshilferichtlinie sowie zur Änderung steuerlicher Vorschriften (Amtshilferichtlinie-Umsetzungsgesetz – AmtshilfeRLUmsG) vom 26.6.2013 (BGBl. I 2013, 1809)**

Materialien: Gesetzentwurf der Fraktionen CDU/CSU und FDP, BTDrucks. 17/12375; Beschlussempfehlung und Ber. FinAussch., BTDrucks. 17/12532; Beschlussempfehlung VermAussch., BTDrucks. 17/13722.

Schrifttum: ADRIAN/Franz, Änderungen der Unternehmensbesteuerung durch das Amtshilferichtlinie-Umsetzungsgesetz, BB 2013, 1879; DESENS, Kritische Bestandsaufnahme zu den geplanten Änderungen in § 8b KStG, DStR 2013, Beihefter zu Heft 4, 13; DESENS, Ist die neue Korrespondenzregel in der Mutter-Tochter-Richtlinie mit dem primären Unionsrecht vereinbar?, IStR 2014, 825; RICHTER/REEB, Zur Ausdehnung des materiellen Korrespondenzprinzips in § 8b Abs. 1 S. 2 KStG durch das AmtshilfeRLUmsG im Spannungsfeld von Europa- und Völkerrecht, IStR 2015, 40.

Änderungen im KStG:

- ▶ *Ausweitung des sog. Korrespondenzprinzips* auf sämtliche Bezüge iSd. § 8b Abs. 1 Satz 1 in § 8b Abs. 1 Satz 2 zur Verhinderung von sog. negativen Qualifikationskonflikten („doppelte“ Nichtbesteuerung) bei hybriden Finanzierungen; Anwendung nach § 34 Abs. 7 Satz 13 aF (bis 30.7.2014): VZ 2014.
- ▶ *Verschärfung des § 8b Abs. 10 (Wertpapierleihe)*; Anwendung nach § 34 Abs. 7a Satz 3 aF (bis 30.7.2014): idR VZ 2013.
- ▶ *Entsprechende Anwendung des § 50d Abs. 10 EStG* (Sondervergütungen eines Mitunternehmers als gewerbliche Einkünfte) bei der Anrechnung ausländ. Steuern nach § 26 Abs. 2; Anwendung nach § 34 Abs. 11c Satz 5 aF (bis 30.7.2014): entsprechend § 50d EStG.
- ▶ *Redaktionelle Änderungen* bei Verweisen auf den AEUV und die Amtshilfe- sowie Mutter-Tochter-Richtlinie.

112 **21. Gesetz zur Anpassung des Investmentsteuergesetzes und anderer Gesetze an das AIFM-Umsetzungsgesetz (AIFM-Steuer-Anpassungsgesetz – AIFM-StAnpG) vom 18.12.2013 (BGBl. I 2013, 4318)**

Materialien: RegE, BTDrucks. 17/12603; Beschlussempfehlung FinAussch., BTDrucks. 17/13522; Ber. FinAussch., BTDrucks. 17/13562.

Schrifttum: STANGL/BRÜHL, Brennende Zweifelsfragen des § 17 Satz 2 Nr. 2 KStG nach der „kleinen Organschaftsreform“, DB 2013, 538.

Änderungen im KStG: Folgeänderung der sog. kleinen Organschaftsreform (s. Anm. 108): Schließung der sog. 2014er-Lücke für die Anpassung von Gewinn-

abführungsverträgen an § 17 Satz 2 Nr. 2 KStG (dynamischer Verweis) durch Änderung in § 34 Abs. 10b Satz 2 aF (bis 30.7.2014).

22. Gesetz zur Anpassung des nationalen Steuerrechts an den Beitritt Kroatiens zur EU und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften (KroatienAnpG) vom 25.7.2014 (BGBl. I 2014, 1266; BStBl. I 2014, 1126) 113

Materialien: RegE, BTDrucks. 18/1529; Beschlussempfehlung und Ber. FinAussch., BTDrucks. 18/1995.

Schrifttum: ORTMANN-BABEL/BOLIK/ZÖLLER, Steuerliche Neuregelungen durch das „Kroatiengesetz“, DB 2014, 1570.

Änderungen im KStG:

- ▶ *Erweiterung des Inlandsbegriff* zur Begründung einer unbeschränkten StPflcht (§ 1 Abs. 3): Festlandssockel (Nr. 1) und ausschließliche Wirtschaftszone (Nr. 2).
- ▶ *Redaktionelle Änderung in § 5 Abs. 1 Nr. 2:* Hamburgische Investitions- und Förderbank statt Hamburgische Wohnungsbaukreditanstalt.
- ▶ *Redaktionelle Folgeänderung in § 8b Abs. 2* (Anpassung an die sog. kleine Organisationsreform, s. Anm. 108).
- ▶ *Anpassung von § 8b Abs. 7* an die Änderung des § 1a KWG durch Art. 102 bis 106 der EU-VO Nr. 575/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates v. 26.6.2013 über Aufsichtsanforderungen an Kreditinstitute und Wertpapierfirmen sowie zur Änderung der EU-VO Nr. 646/2012 (ABl. EU 2013 Nr. L 176).
- ▶ *Anpassung der Voraussetzungen für einen Steuerabzug beim Organträger* an § 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 sowie redaktionelle Folgeänderungen nach der sog. kleinen Organisationsreform (s. Anm. 108) in § 19 Abs. 1 bis 4; Anwendung nach § 34 Abs. 7: ab VZ 2012.
- ▶ *Änderung der Voraussetzungen für die Anrechnung ausländischer Steuern nach § 26* sowie redaktionelle Änderungen; Anwendung nach § 34 Abs. 9: ab VZ 2014.
- ▶ *Redaktionelle Korrekturen und Anpassungen zum steuerlichen Einlagekonto:* Streichung des § 27 Abs. 1 Satz 6 und Änderung des Verweises in § 27 Abs. 4 Satz 3.
- ▶ *Streichung des § 31 Abs. Satz 2* wegen Zeitablaufs (betraf KStVorauszahlungen 2008).
- ▶ *Redaktionelle Neufassung der Schlussvorschriften in § 34;* Fortgeltung des § 34 Abs. 10b aF (bis 30.7.2014) in § 17 Abs. 2 (alte Gewinnabführungsverträge, die den Anforderungen des § 17 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 [dynamischer Verweis] nicht genügen).
- ▶ *Redaktionelle Änderung in § 38 Abs. 1 Satz 7:* Verweis auf § 34 Abs. 13.

23. Gesetz zur Anpassung der Abgabenordnung an den Zollkodex der Union und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften (ZollkodexAnpG) vom 22.12.2014 (BGBl. I 2014, 2417; BStBl. I 2015, 58) 114

Materialien: RegE, BTDrucks. 18/3017; Beschlussempfehlung und Ber. FinAussch., BTDrucks. 18/3441.

Schrifttum: DESENS, Der neue Anrechnungshöchstbetrag in § 34c Abs. 1 Satz 2 EStG – ein unionsrechts- und verfassungswidriges, fiskalisches Eigentor, IStR 2015, 77; DIRTZ/QUILITZSCH, Internationale Aspekte des Zollkodex-Anpassungsgesetzes, DStR 2015, 545; MÖLLER, Update zum Zollkodex-AnpG, BB 2015, 97; ORTMANN-BABEL/GAUB, Zollkodex-anpassungsgesetz verabschiedet, DB 2015, 13; PAINTNER, Das Gesetz zur Anpassung der Abgabenordnung an den Zollkodex der Union und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften im Überblick, DStR 2015, 1.

Änderungen im KStG:

- ▶ *Körperschaftsteuerbefreiung der Global Legal Entity Identifier Stiftung* (§ 5 Abs. 1 Nr. 24); Anwendung nach § 34 Abs. 3 Satz 3: ab VZ 2014.
- ▶ *Redaktionelle Neuordnung und Beibehaltung der bisherigen Regelung zur Ermittlung des sog. Anrechnungshöchstbetrags bei der Anrechnung ausländischer Steuern* (§ 26 Abs. 2 Satz 1) unter Abweichung von § 34c Abs. 1 Satz 2 EStG nF; Anwendung nach 34 Abs. 9 aF (bis 30.12.2014); idR ab VZ 2014.

115 24. Gesetz zur Modernisierung der Finanzaufsicht über Versicherungen vom 1.4.2015 (BGBl. I 2015, 434)

Materialien: RegE, BTDrucks. 18/2956; Stellungnahme des BRats und Gegenäußerung der BRReg., BTDrucks. 18/3252; Beschlussempfehlung und Ber. FinAussch., BTDrucks. 18/3900.

Folgeänderungen im KStG:

- ▶ *Redaktionelle Anpassungen, namentlich Ersetzungen in § 5 Abs. 1, § 20 Abs. 2 Satz 3, § 21a, § 33 sowie Ergänzungen der Anwendungsregelung durch § 34 Abs. 3a, Abs. 7a, Abs. 8a, Abs. 10a: erstmals ab VZ 2016.*

116 25. Steueränderungsgesetz 2015 (StÄndG 2015) vom 2.11.2015 (BGBl. I 2015, 1834; BStBl. I 2015, 834)

Hinweis: Das Gesetz wurde in den Deutschen Bundestag eingebracht unter der Bezeichnung „Gesetz zur Umsetzung der Protokollerklärung zum Gesetz zur Anpassung der Abgabenordnung an den Zollkodex der Union und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften“. Der Deutsche Bundestag hat das Gesetz am 24.9.2015 unter dem Titel „Steueränderungsgesetz 2015“ angenommen (vgl. BTDrucks. 18/6094, 1, 81; BTPlenarprotokoll 18/124, 12068).

Materialien: RegE, BTDrucks. 18/4902; Beschlussempfehlung und Ber. FinAussch., BTDrucks. 18/6094.

Schrifttum: GLÄSER/ZÖLLER, Bundesregierung beschließt Nachtrag zum ZollkodexAnpG – Neue Konzernklausel in § 8c KStG und Verschärfungen im Umwandlungssteuergesetz, BB 2015, 1117.

Änderungen im KStG:

- ▶ *Konkretisierung des Begriffs „Inland“ für die subjektive KStPflicht* (§ 1 Abs. 3).
- ▶ *Anpassung der Steuerfreistellung für Einlagensicherungs- und Anlegerentschädigungseinrichtungen an die Änderungen im DGSD Umsetzungsgesetz v. 28.5.2015, BGBl. I 2015, 786* (§ 5 Abs. 1 Nr. 16 Satz 1); Verschärfung des Gebots der Vermögensbindung als Voraussetzung für die StFreistellung (§ 5 Abs. 1 Nr. 16 Satz 2); beides anwendbar ab dem VZ 2015, § 34 Abs. 3 Satz 3 (neu).

- ▶ *Änderungen bei Einschränkung der Befreiung von Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen* (§ 6 Abs. 5 Satz 2, Abs. 5a [neu], § 6a [neu], § 8b Abs. 11 [neu]) als Reaktion auf BFH v. 22.12.2010 – I R 110/09, BStBl. II 2014, 119, zu Unterstützungskassen, die in Form einer KapGes. organisiert sind.
- ▶ *Erweiterung der sog. Konzernklausel* (§ 8c Abs. 1 Satz 5) als Ausnahme vom Verlustuntergang nach § 8c Abs. 1 Sätze 1–4 KStG; anwendbar auf Erwerbe, die nach dem 31.12.2009 (erstmalige Anwendung der sog. Konzernklausel) erfolgten (§ 34 Abs. 6 Satz 5 [neu]).
- ▶ *Ausschluss des Abzinsungsgebots* (§ 6 Abs. 1 Nr. 3a Buchst. e EStG) bei sog. Schwankungsrückstellungen und ähnlichen Rückstellungen iSd. § 341h HGB (§ 20 Abs. 1 Satz 2 [neu]); auch rückwirkend anwendbar (§ 34 Abs. 7a).
- ▶ *Modifizierte Weitergeltung der von § 21 Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 abweichenden Voraussetzungen zur Auflösungspflicht einer Rückstellung für Beitragserstattung (RfB)* in den VZ 2016 und 2017 (§ 34 Abs. 8).

