

Hochschule für öffentliche
Verwaltung und Finanzen
Ludwigsburg
Fakultät II – Steuer- und Wirtschaftsrecht –
Fachgruppe 8

Lehrplan

für die Modulveranstaltung (Modul 13)

Körperschaftsteuer (Besteuerung der Gesellschaften I)

Studienabschnitt:	G III
Lehrveranstaltungsstunden:	36
Leistungspunkte Modul 13:	8
Stand:	Februar 2022
Verantwortlich:	Prof. Dr. Szczesny

	<u>LVSt</u>
1. Einführung	2
1.1 Stellung der Körperschaftsteuer im Steuersystem Begriff der juristischen Person Abgrenzung zur Personengesellschaft	
1.2 Wirtschaftliche Bedeutung	
1.3 Rechtsgrundlagen	
2. Persönliche Steuerpflicht	3
2.1 Steuersubjekte	
2.2 Unbeschränkte Steuerpflicht	
2.2.1 Sitz, Ort der Geschäftsleitung	
2.2.2 Inland	
2.3 Beschränkte Steuerpflicht (Hinweis)	
2.4 Beginn und Ende der persönlichen Steuerpflicht	
3. Einkommensermittlung¹	3
3.1 Allgemeines und Anwendbarkeit des Einkommensteuer- gesetzes	
3.2 Einkunftsarten	
3.3 Abziehbare Aufwendungen	
3.4 Nichtabziehbare Aufwendungen	6
3.5 Überblick zu § 8 b KStG	2
3.6 Auswirkungen von Gewinnausschüttungen	6
3.6.1 Offene Gewinnausschüttungen	
3.6.2 Verdeckte Gewinnausschüttungen	
3.7 Auswirkungen von Einlagen	4
3.7.1 Offene Einlagen	
3.7.2 Verdeckte Einlagen	
3.8 Verlustabzug gem. § 8 c KStG	2
4. Tarif, Entstehung, Veranlagung und Erhebung der Körperschaftsteuer	1
5. Übergangsregelung für das Körperschaftsteuerguthaben	
6. Einlagekonto	3
7. Offene und verdeckte Gewinnausschüttungen auf der Seite der Anteilseigner	2
8. Offene und verdeckte Einlagen auf der Seite der Anteilseigner	<u>2</u>
Summe Vorlesungsstunden	36
Gesamtstunden	36

¹ Die Einkommensermittlung ist nur anhand der GuV zu erklären, weil die Erstellung des Jahresabschlusses einschließlich der Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften erst im Hauptstudium im Fach Besteuerung der Gesellschaften besprochen wird.