

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.