

Körperschaftsteuer aktuell 2023

Die Steuergesetzgebungsmaschinerie läuft wieder auf Hochtouren. Aktuell ist das Wachstumschancengesetz das wichtigste steuerliche Änderungsgesetz, das im November im Bundestag verabschiedet werden soll. An zahlreichen Stellen wird dabei vor allem das Unternehmenssteuerrecht geändert. Dies macht natürlich auch vor Körperschaften nicht Halt. So soll z.B. der Verlustrücktrag von zwei auf drei Jahre ausgeweitet werden. Und bei der Option von Personengesellschaften in das Körperschaftsteuerrecht sind Verbesserungen geplant.

Daneben stehen aktuelle Entwicklungen aus der Rechtsprechung im Fokus. Der BFH hat z.B. neue Entscheidungen zur Angemessenheit von Darlehenszinsen sowie zu Pensionszusagen veröffentlicht. Im Darlehensbereich wird darauf wohl die Einführung einer neuen Zinshöhenstranke die gesetzgeberische Reaktion sein. Auch neue Verwaltungsregelungen sind zu beachten. Die Steuerbefreiung für kleinere Photovoltaikanlagen kann danach auch in Körperschaftsteuerfällen zur Anwendung kommen.

Das jährliche IWS-Seminar „Körperschaftsteuer aktuell“ stellt die Neuregelungen in den aktuellen Gesetzen dar, erörtert die BFH-Rechtsprechung sowie die neuen Verwaltungsanweisungen und zeigt zukunftsbezogene Lösungsmöglichkeiten für die Praxis auf. Dabei fällt der Blick auch auf die Gewerbesteuer sowie auf Fragestellungen aus dem internationalen Steuerrecht (z.B. die Verschärfung der Wegzugsbesteuerung nach § 6 AStG). Ebenso werden einkommensteuerliche Besteuerungsprobleme bei den Gesellschaftern von Kapitalgesellschaften erläutert.

Die voraussichtlichen Seminarthemen (aktuelle Entwicklungen bis zum Zeitpunkt des Seminars werden berücksichtigt):

- 1. Gewinn- und Einkommensermittlung bei Körperschaften / Beteiligungserträge**
 - § 7g EStG: Änderungen auch für Körperschaften / Was ist Gewinn?
 - Neues zu Abschreibungen, GWG & Co. (Auswirkungen des Wachstumschancengesetzes)
 - Aktuelles vom BFH zu § 8b KStG (10 %-Grenze usw.)
 - Steuerbefreiung von PV-Anlagen: Auch für Kapitalgesellschaften ein Thema!
- 2. Aktuelles zu (verdeckten) Gewinnausschüttungen und Einlagen**
 - Pension neben Aktivgehalt: Lockerungsübungen des BFH / Die 6 %-Frage
 - Dauerbrenner Kfz-Nutzung: Neues BFH-Verfahren
 - Vorteilsverbrauch: Der BFH auf Abwegen
 - Inkongruente Gewinnausschüttungen: Neue Gestaltungsspielräume
- 3. Rund um die Fremdfinanzierung**
 - Gesellschafterdarlehen: Aktuelle Rechtsprechung und geplante Zinshöhenstranke
 - Abzinsung von Gesellschafterdarlehen
 - Währungsverluste bei Gesellschafterdarlehen: Neue Verfahren anhängig
 - Genussrechtskapital: Das neue BMF-Schreiben
 - Neues zu Gesellschafterdarlehen auf Gesellschafterebene (§§ 17, 20 EStG)

4. Verlustabzug bei der Körperschaftsteuer

- Der neue dreijährige Verlustrücktrag: Für Körperschaften ein Geschenk
- Neues zur Verlustnutzung in §§ 8c, 8d KStG (gleichbleibender Geschäftsbetrieb?)

5. Organschaft

- Umsetzung der neuen Einlagelösung nach dem KöMoG in den Erklärungen 2022
- BFH-Rechtsprechung und Praxisfälle zur Organschaft

6. Umwandlungen / Umstrukturierungen

- Praxisprobleme zur Rückwirkung (u.a. BFH zu § 2 Abs. 4 UmwStG)
- Spaltungen: Verschärfungen durch den Gesetzgeber
- Geplante Verbesserungen bei der Option nach § 1a KStG
- Sperrfristverstöße nach Einbringungen

7. Gewerbesteuer

- Neues zu § 8 Nr. 1 GewStG: Messekosten, Sponsoring und weitere Fragen
- Erweiterte Kürzung für Grundstücksunternehmen: Immer wieder neue Fettnäpfchen / Wann ist die vermögensverwaltende GmbH sinnvoll?
- Beginn der GewSt-Pflicht: Ein Problem kocht hoch!

8. Weitere aktuelle Fragen

- Neues zum steuerlichen Einlagekonto
- Schenkungsteuer: Funktioniert das KGaA-Modell?
- Aktuelle Fragestellungen aus dem Internationalen Steuerrecht (u.a. Verschärfungen und Erleichterungen bei der Wegzugsbesteuerung / finale Verluste)
- Überblick über das Mindeststeuergesetz