

Uwe Perbey

Körperschaftsteuererklärung 2021

Kompakt

13. Auflage

Behandlung grundsätzlicher Fragen des
Körperschaftsteuerrechts

Mit aktueller Rechtsprechung, Verwaltungsanweisungen
und den neuesten Gesetzesänderungen

Umfangreiche Checkliste zur Erstellung der
Körperschaftsteuererklärung 2021

Amtliche Vordrucke und Einzelerläuterungen

Mit den Änderungen der
Körperschaftsteuer durch die Corona-Krise
sowie dem neuen körperschaftsteuerlichen
Optionsmodell (§ 1a KStG)!



Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|--------|
| Der Autor | V |
| Vorwort zur 13. Auflage | VII |
| Abkürzungsverzeichnis | XXXIII |

| | |
|---|---------|
| Checkliste zur Körperschaftsteuererklärung 2021 | 1 |
| 1. Allgemeines zu KSt 1 | 1 |
| 2. Vordruck KSt 1 | 11 |
| 2.1 Allgemeines (persönliche Daten) | 11 |
| 2.2 Bilanzielle Aspekte 2021 und Aspekte der Anlage(n) GK Zeilen 11–24 | 20 |
| 2.3 Verdeckte Gewinnausschüttung | 26 |
| 2.4 Einkommen 2021 (außerbilanzielle Korrekturen, die keine Gewinnermittlung sind) (Anlage GK und Anlage ZVE) | 40 |
| 2.5 Verbleibender Verlustvortrag 2021 (Anlage Verluste und Anlage ZVE) | 53 |
| 2.6 Verbleibender Zuwendungsvortrag 2021 (Anlage Z) | 60 |
| 3. Nicht abziehbare Betriebsausgaben (Vordruck Anlage GK) | 62 |
| 4. Sachverhalte mit Auslandbezug (Anlagen GK und AEV) | 69 |
| 5. Vordruck Anlage AEst | 70 |
| 6. Beteiligungen an anderen Körperschaften (Anlage GK) | 74 |
| 7. Vordruck Anlage OT | 78 |
| 8. Anlage OG | 82 |
| 9. Vordruck Anlage WA | 82 |
| 10. Vordruck Anlage Zinsschranke (KSt) | 86 |
| 11. Vordruck Anlage KSt 1 F | 87 |
| 12. Vordruck Anlage SAN | 92 |
| 13. Vordruck Anlage ZVE | 93 |
| 1. Rechtsgrundlagen für den Veranlagungszeitraum 2021 | 102 |
| 2. Hinweise zur Elektronischen Übermittlung und zur E-Bilanz | 104 |
| 2.1 Gesetzliche Grundlagen | 104 |
| 2.2 Elektronische Bilanz | 104 |
| 2.3 Pflicht zur Übermittlung einer E-Bilanz im Insolvenzverfahren | 106 |
| 2.4 Verpflichtung zur elektronischen Übermittlung des Inhalts der Bilanz | 107 |
| 2.5 Umfang des E-Bilanz-Datensatzes – Anforderung von Unterlagen durch die Veranlagungsstellen | 108 |
| 2.5.1 Allgemeines | 108 |
| 2.5.2 Gründe für den Rückgang des Datenumfangs | 108 |
| 2.5.3 Anforderung von Unterlagen durch die Veranlagungsstellen | 109 |
| 2.5.4 Entscheidung über die Prüfungswürdigkeit im Rahmen der Außenprüfung | 109 |
| 2.5.5 BFH, Urteil vom 15.05.2018 | 109 |
| 2.5.6 Elektronische Übermittlung einer E-Bilanz kann unzumutbar sein | 109 |
| 2.5.7 Elektronische Übermittlung der E-Bilanz – Unzumutbarkeit | 110 |
| 2.6 Elektronische Steuererklärungen (Härtefallregelungen) | 110 |
| 2.6.1 Kein Zwang zur elektronischen Übermittlung der Erklärung bei persönlicher Unzumutbarkeit | 111 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 3. | Bemerkung zur REIT-AG | 113 |
| 3.1 | REIT-Qualifikation | 113 |
| 3.2 | Eintragung im Handelsregister als REIT-AG | 114 |
| 3.3 | Besteuerung beim REIT-Anteilseigner | 114 |
| 3.3.1 | Natürliche Person (Privatvermögen) | 114 |
| 3.3.2 | Natürliche Person (Betriebsvermögen) und Kapitalgesellschaften | 115 |
| 3.3.3 | Änderungen im REITG durch das Jahressteuergesetz 2009 | 115 |
| 4. | Bemerkungen zur Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) | 117 |
| 4.1 | Gesetzliche Grundlagen für die Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) | 117 |
| 4.2 | Allgemeines zur Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) | 117 |
| 4.3 | Gründung mit notariellem Gründungsprotokoll | 123 |
| 4.3.1 | Musterprotokoll für die Gründung einer Einpersonengesellschaft | 124 |
| 4.3.2 | Musterprotokoll für die Gründung einer Mehrpersonengesellschaft mit bis zu drei Gesellschaftern | 124 |
| 4.4 | Weitere steuerliche Hinweise zur Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) | 126 |
| 4.4.1 | Gründungskosten | 126 |
| 4.4.1.1 | Gründungsprotokoll und vGA | 126 |
| 4.4.2 | Gemeinnützigkeit und Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) | 127 |
| 4.4.3 | Weitere Risiken der Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) | 127 |
| 4.4.4 | Geschäftsführerhaftung für Steuerschulden einer insolventen Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) | 128 |
| 4.4.5 | Rechtsscheinhaftung | 128 |
| 4.4.6 | Rechtsprechung zum Musterprotokoll | 128 |
| 4.4.7 | Weitere Rechtsprechung zur Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) | 128 |
| 4.4.7.1 | GmbH Wegfall der Verpflichtung zur Rücklagenbildung | 128 |
| 4.4.7.2 | Abspaltung | 128 |
| 4.4.7.3 | IHK Grundbeitragspflicht | 128 |
| 4.4.7.4 | Offenlegung des Jahresabschlusses | 129 |
| 4.4.7.5 | Pflicht des Geschäftsführers einer insolventen Unternehmergeellschaft zur Anmeldung der Änderung der Vertretungsverhältnisse | 129 |
| 4.4.7.6 | Abgrenzung der abhängigen Beschäftigung von der selbständigen Tätigkeit bei dem Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH (hier UG (haftungsbeschränkt)) | 129 |
| 4.4.7.7 | Zulässigkeit des Rechtsform- und Haftungszusatzes „gUG (haftungsbeschränkt)“ für eine gemeinnützige Unternehmergeellschaft | 129 |
| 4.4.7.8 | UG (haftungsbeschränkt) und gewerberechtliche Untersagung | 130 |
| 4.4.7.9 | UG (haftungsbeschränkt) und verdeckte Gewinnausschüttung | 130 |
| 4.4.7.10 | Kurzarbeitergeld auch für UG-Geschäftsführer | 131 |
| 4.4.7.11 | Verpflichtung einer UG zur Abgabe einer elektronischen Bilanz | 131 |
| 4.4.7.12 | Typenvergleich | 131 |
| 4.4.7.13 | Firmierung einer UG (haftungsbeschränkt) | 131 |
| 4.4.8 | Aktuelle Verwaltungsanweisungen und Hinweise | 131 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 4.4.8.1 | GmbH-(Gesellschafter-)Geschäftsführer bzw. UG (haftungsbeschränkt)-(Gesellschafter-)Geschäftsführer als begünstigte Person von Corona-Bonus Zahlungen | 131 |
| 5. | Gesetzesänderungen für den Veranlagungszeitraum 2021 | 133 |
| 5.1 | Drucklegung der Vordrucke für 2021 | 133 |
| 5.2 | Ausgewählte Gesetzesänderungen in Stichworten | 133 |
| 5.2.1 | Jahressteuergesetz 2020 (JStG 2020) vom 21.12.2020 (BGBl I 2020, 3096) | 134 |
| 5.2.2 | Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie (EU) 2019/2034 über die Beaufsichtigung von Wertpapierinstituten vom 12.05.2021 | 134 |
| 5.2.3 | Gesetz zur Umsetzung der Anti-Steuervermeidungsrichtlinie (ATAD-Umsetzungsgesetz – ATADUmsG) vom 25.06.2021 | 135 |
| 5.2.4 | Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts vom 25.06.2021 (BGBl I 2021, 2050) | 136 |
| 5.2.5 | Gesetz zur Abwehr von Steuervermeidung und unfairem Steuerwettbewerb und zur Änderung weiterer Gesetze vom 25.06.2021 (BGBl I 2021, 2056).. . . . | 141 |
| 6. | Allgemeine Hinweise zur Körperschaftsteuererklärung 2021 | 143 |
| 6.1 | Tarif. | 143 |
| 6.1.1 | Solidaritätszuschlag. | 143 |
| 6.1.2 | Solidaritätszuschlag: Kapitalgesellschaften zahlen weiter Soli. | 144 |
| 6.1.3 | Verfassungsmäßigkeit des Solidaritätszuschlags. | 144 |
| 7. | Hinweise zu den Steuererklärungsdruckungen und Abgabe | 146 |
| 7.1 | Vordruckübersicht | 146 |
| 7.2 | Abgabefrist zur Körperschaftsteuererklärung. | 147 |
| 7.2.1 | Gesetzliche Abgabefristen | 147 |
| 7.2.2 | Rechtsprechung zur Abgabe und zur Abgabefrist | 151 |
| 8. | Erläuterungen zu den einzelnen Vordrucken. | 153 |
| 9. | Vordruck KSt 1. | 154 |
| 9.1 | Körperschaften inländischen Rechts | 156 |
| 9.2 | KSt 1: Gliederung des Vordrucks | 157 |
| 9.3 | Formular KSt 1. | 158 |
| 9.4 | Zeile 1 KSt 1: Bezeichnung der Körperschaft. | 161 |
| 9.5 | Zeilen 6 und 7 KSt 1: Ort der Geschäftsleitung Sitz. | 161 |
| 9.6 | Zeile 8 KSt 1: Verlegung des Ortes des Sitzes und/oder der Geschäftsleitung | 162 |
| 9.7 | Zeilen 9 und 9a KSt 1: Rechtsform | 163 |
| 9.8 | Zeilen 10 und 11 KSt 1: Steuerbefreiung | 168 |
| 9.9 | Zeile 12 KSt 1: Empfangsbevollmächtigter | 168 |
| 9.10 | Zeile 13 KSt 1: Weitere Angaben | 169 |
| 9.11 | Zeilen 14 und 14a KSt 1: Wirtschaftsjahr/und Neugründung Rumpfwirtschaftsjahr . . . | 170 |
| 9.12 | Zeile 15 KSt 1: Die Körperschaft befindet sich in Abwicklung | 173 |
| 9.13 | Zeile 16 KSt 1: Das Unternehmen hält Anteile auf die § 8b Abs. 7 KStG anzuwenden ist. . | 176 |
| 9.14 | Zeile 17 KSt 1: Unternehmen auf die § 8 Abs. 9 KStG anzuwenden ist | 178 |
| 9.15 | Zeile 17a KSt 1: Investmentfonds: Art des Investmentfonds | 178 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 9.16 | Zeilen 17b und 18 KSt 1: Weitere Angaben zu Betrieben gewerblicher Art i.S.d. § 1 Abs. 1 Nr. 6 KStG und wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 10 Buchst. b Satz 4 EStG. | 180 |
| 9.17 | Zeile 19 KSt 1: Umsätze des Kalenderjahrs (nur bei Regiebetrieben und wirtschaftlichen Betrieben) | 181 |
| 9.18 | Zeile 20 KSt 1: Gewinn/Verlust i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 10 Buchstabe b EStG | 181 |
| 9.19 | Zeile 21 KSt 1: Antrag auf Feststellung des steuerlichen Einlagekontos. | 183 |
| 9.20 | Zeilen 21a bis 27 KSt 1: Name und Anschrift der Anteilseigner | 183 |
| 9.21 | Nach Zeile 27 KSt 1: Schlusserklärung. | 184 |
| 9.22 | Zeilen 100 bis 105 KSt 1: Mitwirkung bei der Anfertigung der Steuererklärung und Unterschrift. | 185 |
| 9.23 | Anlagen zum KSt 1 | 186 |
| 10. | Anlage ZVE: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens | 188 |
| 10.1 | Allgemeines. | 188 |
| 10.2 | Gliederung der Anlage ZVE und Vordruck. | 189 |
| 10.3 | Ermittlung des zu versteuernden Einkommens/ Ermittlung der Summe der Einkünfte | 196 |
| 10.4 | Zeilen 1 bis 1b Anlage ZVE: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft | 198 |
| 10.5 | Zeilen 2 bis 7a Anlage ZVE: Einkünfte aus Gewerbebetrieb. | 199 |
| 10.6 | Zeilen 9 und 10 Anlage ZVE: Einkünfte aus selbständiger Arbeit | 201 |
| 10.7 | Zeilen 11 und 11a Anlage ZVE: Einkünfte aus Kapitalvermögen. | 202 |
| 10.8 | Zeile 12 Anlage ZVE: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 205 |
| 10.9 | Zeile 12a Anlage ZVE: Nicht dem Steuerabzug unterliegende Einkünfte i.S.d. § 6 Abs. 2 InvStG von (Spezial-)Investmentfonds | 206 |
| 10.10 | Zeilen 13 bis 16c Anlage ZVE: Sonstige Einkünfte. | 207 |
| 10.11 | Zeilen 17 und 18 Anlage ZVE: Einkünfte, für die ein Antrag nach § 32 Abs. 2 Nr. 2 KStG gestellt wird | 209 |
| 10.12 | Zeilen 20 und 21 Anlage ZVE: Abzug ausländischer Steuern | 209 |
| 10.13 | Zeilen 26 und 27 Anlage ZVE: Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte/ Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen i.S.d. § 2a Abs. 1 EStG | 210 |
| 10.14 | Zeile 28 Anlage ZVE: Abzug von Kapitalertragsteuer nach einem Antrag nach § 36a Abs. 1 Satz 3 EStG | 211 |
| 10.15 | Zeile 28a Anlage ZVE: Steuerbefreiung nach § 8 Abs. 1 und 2 sowie § 10 InvStG | 212 |
| 10.16 | Zeilen 29 bis 31 Anlage ZVE: Sanierungserträge nach § 3a EStG | 212 |
| 10.17 | Zeile 32 Anlage ZVE: Summe der Einkünfte. | 214 |
| 10.18 | Zeile 33 Anlage ZVE: Freibetrag für Land- und Forstwirte | 214 |
| 10.19 | Zeile 34 Anlage ZVE: Zuwendungen | 214 |
| | 10.19.1 Zuwendungsbestätigungen | 214 |
| | 10.19.2 Höchstsätze | 216 |
| | 10.19.3 Beispiele zum Abzug von Zuwendungen | 216 |
| 10.20 | Zeile 35 Anlage ZVE: Hinzurechnung nach § 2a Abs. 3 Satz 3 und Abs. 4 i.V.m. § 52 Abs. 2 Satz 3 und 4 EStG, § 2 Abs. 1 Satz 3 und Abs. 2 AuslInvG | 222 |
| 10.21 | Zeilen 36 und 37 Anlage ZVE: Verlustabzugsbeschränkung nach § 8c KStG | 223 |
| 10.22 | Zeile 38 Anlage ZVE: Einkommenszurechnung bei einem Organträger | 229 |
| 10.23 | Zeile 40 Anlage ZVE: Wegfallender Verlust des laufenden Veranlagungszeitraums bei Abspaltung. | 230 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 10.24 | Zeilen 41 und 42 Anlage ZVE: Minderung der laufenden Verluste nach § 3a Abs. 3 Satz 2 Nr. 8 EStG | 230 |
| 10.25 | Zeilen 43 bis 45 Anlage ZVE: Einkommenskorrekturen bei einer Organgesellschaft . . . | 230 |
| 10.26 | Zeilen 47 bis 51 Anlage ZVE: Korrekturen nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG | 231 |
| 10.27 | Zeile 52 Anlage ZVE: Korrekturen nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG bei Verwendung der Anlage ÖHK | 232 |
| 10.28 | Zeile 53 Anlage ZVE: Gesamtbetrag der Einkünfte | 233 |
| 10.29 | Zeile 54 Anlage ZVE: Nur bei Gesellschaften, die unter § 8 Abs. 7 Satz 1 Nr. 2 Satz 2 KStG fallen und bei Gesellschaften und Betrieben gewerblicher Art, die Organträger solcher Gesellschaften sind | 233 |
| 10.30 | Zeile 55 Anlage ZVE: Maßgeblicher Gesamtbetrag der Einkünfte im Falle des § 8 Abs. 9 KStG | 233 |
| 10.31 | Zeilen 56 bis 59 Anlage ZVE: Verlustabzug | 234 |
| 10.32 | Zeile 60 Anlage ZVE: Abzugsbetrag nach § 10g EStG | 234 |
| 10.33 | Zeilen 61 bis 66 Anlage ZVE: Rechtsfähige Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen | 235 |
| 10.34 | Zeile 67 Anlage ZVE: Inländische öffentliche Rundfunkanstalten | 236 |
| 10.35 | Zeile 68 Anlage ZVE: Das Einkommen | 236 |
| 10.36 | Zeilen 68a bis 69 Anlage ZVE: Freibetrag nach § 24 oder 25 KStG | 236 |
| 10.37 | Zeile 70 Anlage ZVE: Zu versteuerndes Einkommen | 237 |
| 10.38 | Zeilen 71 bis 72a Anlage ZVE: Steuersatz | 237 |
| 10.39 | Zeile 73 Anlage ZVE: Erhöhung der Körperschaftsteuer. | 238 |
| 10.40 | Zeilen 74 und 75 Anlage ZVE: Unterstützung oder Förderung politischer Parteien durch Berufsverbände | 238 |
| 10.41 | Zeilen 76 und 77 Anlage ZVE: Nachzuholender Steuerabzug bei Investmentfonds. | 239 |
| 11. | Vordruck Anlage SAN. | 240 |
| 11.1 | Allgemeines. | 240 |
| 11.2 | Gesetzliche Regelung. | 240 |
| 11.3 | Verwaltungsanweisungen und Rechtsprechung. | 241 |
| 11.3.1 | BMF-Schreiben vom 27.04.2017 | 241 |
| 11.3.2 | BFH, Urteil vom 23.08.2017, X R 38/15, BFHE 259, 28. | 242 |
| 11.3.3 | BFH, Urteil vom 23.08.2017, I R 52/14, BFHE 259, 20 | 242 |
| 11.3.4 | BMF vom 29.03.2018, IV C 6-S 2140/13/10003 | 243 |
| 11.4 | Vordruck Anlage SAN. | 245 |
| 11.4.1 | Zeile 1 Anlage SAN: Sanierungsertrag | 247 |
| 11.4.2 | Zeile 2 Anlage SAN: Ausgaben i.S.d. § 3c Abs. 4 EStG im Veranlagungszeitraum 2021 | 247 |
| 11.4.3 | Zeile 3 Anlage SAN: Ausgaben i.S.d. § 3c Abs. 4 EStG aus Vorjahren. | 248 |
| 11.4.4 | Zeile 4 Anlage SAN: Nach § 3a Abs. 3 Satz 3 EStG geminderter Sanierungsertrag. | 248 |
| 11.4.5 | Zeile 5 Anlage SAN: Verbleibender Sanierungsertrag der Organgesellschaften | 248 |
| 11.4.6 | Zeilen 5b bis 5d Anlage SAN: Bei Beteiligung der Körperschaft an einer Mitunternehmerschaft, die selbst einen Sanierungsertrag nach § 3a Abs. 2 EStG erzielt hat, zu berücksichtigende Beträge | 250 |
| 11.4.7 | Zeile 6 Anlage SAN: Insgesamt vorhandener Sanierungsertrag | 250 |
| 11.4.8 | Zeilen 7 bis 43 Anlage SAN: Minderung/Verrechnung des Sanierungsertrags | 252 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 11.4.9 | Zeile 44 Anlage SAN: Verbleibender Sanierungsertrag nach § 3a Abs. 3 Satz 4 EStG | 255 |
| 12. | Vordruck Anlage Gem | 257 |
| 12.1 | Allgemeiner Hinweis zu steuerbefreiten Körperschaften | 257 |
| 12.1.1 | Vordrucke für Ehrenamt/Vereine | 257 |
| 12.1.2 | Zusätzlich zur Steuererklärung einzureichende Unterlagen | 257 |
| 12.2 | Vordruck Anlage Gem | 258 |
| 12.2.1 | Zeile 1 Anlage Gem: Prüfungszeitraum | 266 |
| 12.2.2 | Zeilen 2 bis 4 Anlage Gem: Angabe über die verfolgten gemeinnützigen Zwecke | 266 |
| 12.2.3 | Zeilen 5 und 6 Anlage Gem: Satzung | 267 |
| 12.2.4 | Zeilen 7 und 8 Anlage Gem: Mitgliederbeiträge | 268 |
| 12.2.5 | Zeilen 9 bis 9b Anlage Gem: Gesamteinnahmen | 268 |
| 12.2.6 | Zeile 10 Anlage Gem: Wirtschaftliche Betätigung | 268 |
| 12.2.7 | Besteuerungsgrenze | 269 |
| 12.2.8 | Zeilen 11 bis 15 Anlage Gem: Art der steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe | 270 |
| 12.2.9 | Zeilen 18 und 24 Anlage Gem: Art der Zweckbetriebe | 272 |
| 12.2.10 | Zeilen 25 bis 27 Anlage Gem: Nur für Körperschaften, die mildtätige Zwecke verfolgen | 273 |
| 12.2.11 | Zeilen 30 bis 37 Anlage Gem: Nur für Körperschaften der Wohlfahrtspflege . . . | 274 |
| 12.2.12 | Zeile 38 Anlage Gem: Betrieb eines Krankenhauses. | 275 |
| 12.2.13 | Zeilen 39 bis 49b Anlage Gem: Nur für Körperschaften, die sportliche Veranstaltungen gegen Entgelt durchführen | 276 |
| 12.2.14 | Zweckbetriebsgrenze für sportliche Veranstaltungen | 279 |
| 12.2.15 | Beispiel: „Gemeinnütziger Tanzsportverein“ Tango | 279 |
| 12.2.16 | Zeilen 50 bis 59 Anlage Gem: Rücklagen zum Ende des letzten Jahres des Prüfungszeitraums | 281 |
| | 12.2.16.1 Rücklagen und Corona. | 283 |
| 12.2.17 | Zeilen 63 bis 70 Anlage Gem: Zuführung zum Vermögen/ Ausstattung anderer Körperschaften | 284 |
| 12.2.18 | Zeilen 74 und 75 Anlage Gem: Nicht in Erfüllung des Satzungszwecks geleistete unentgeltliche Zuwendungen | 285 |
| 12.2.19 | Besteuerungsgrenze nach § 23a UStG. | 285 |
| 12.2.20 | Inhaftungnahme | 285 |
| 12.3 | Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen. | 286 |
| 12.3.1 | Zur Zulässigkeit einer Klage gegen einen auf 0 € lautenden Körperschaftsteuerbescheid | 286 |
| 12.3.2 | Keine Gemeinnützigkeit eines Grillsportvereins | 286 |
| 12.3.3 | Familienhotel als steuerbegünstigter Zweckbetrieb | 287 |
| 12.3.4 | Keine Gemeinnützigkeit einer Kunststiftung bei Unterbringung der Kunstwerke in nicht öffentlich zugänglichen Privaträumen. | 287 |
| 12.3.5 | Gebot zeitnaher Mittelverwendung, Förderung des Umweltschutzes, Grenzen der allgemeinpolitischen Betätigung | 288 |
| 12.3.6 | BFH, Urteil vom 17.05.2017 | 288 |
| 12.3.7 | Gemeinnützigkeit einer Stiftung schweizerischen Rechts, Anforderungen an die Satzung | 289 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 12.3.8 | Gemeinnützigkeit, allgemeine Förderung des demokratischen Staatswesens . . | 289 |
| 12.3.9 | Keine Gemeinnützigkeit einer Kunststiftung bei Unterbringung der Kunstwerke in nicht öffentlich zugänglichen Privaträumen. | 290 |
| 12.3.10 | Spendenrechtliche Beurteilung von Crowdfunding | 290 |
| 12.3.11 | Verfahren zur Anerkennung weiterer gemeinnütziger Zwecke gem. § 52 Abs. 2 Sätze 2 und 3 AO | 290 |
| 12.3.12 | Gemeinnützigkeit, karnevalistische Veranstaltungen. | 290 |
| 12.3.13 | Feststellung der Gemeinnützigkeit, satzungsmäßige Voraussetzungen der Gemeinnützigkeit. | 291 |
| 12.3.14 | Steuerliche Berücksichtigung von Zuwendungen an eine in der EU belegene Kirche | 291 |
| 12.3.15 | Sammlung und Verwertung von Pfandflaschen durch steuerbegünstigte Einrichtungen. | 292 |
| 12.3.16 | Gemeinnützigkeit eines Vereins zur Förderung des IPSC-Schießens | 292 |
| 12.3.17 | Gemeinnützigkeitsrechtliche Behandlung sog. „foodsharing“-Vereine | 293 |
| 12.3.18 | Politische Betätigung und Gemeinnützigkeit | 293 |
| 12.3.19 | Verlängerung der Billigkeitsmaßnahmen bei vorübergehenden Unterbringungsmaßnahmen | 294 |
| 12.3.20 | Ökopunkte in der Gemeinnützigkeit | 294 |
| 12.3.21 | Steuerliche Behandlung von Leistungen im Rahmen der Flüchtlingshilfe | 295 |
| 12.3.22 | Zur Körperschaftsteuerpflicht von Stiftungen | 295 |
| 12.3.23 | Fehlende Selbstlosigkeit einer zu steuerbegünstigten Finanzierungszwecken zwischengeschalteten gGmbH | 295 |
| 12.3.24 | Satzungsregelung zur Selbstlosigkeit, Verbindlichkeit der Vorgaben der Mustersatzung in Anlage 1 zu § 60 AO, Unterscheidung zwischen Selbstlosigkeit und der unmittelbaren Verfolgung gemeinnütziger Zwecke. . . . | 296 |
| 12.3.25 | Keine Anerkennung der Gemeinnützigkeit eines Vereins bei fehlender Regelung zur Selbstlosigkeit | 296 |
| 12.3.26 | Fehlende Gemeinnützigkeit bei unverhältnismäßig hohen Geschäftsführervergütungen | 296 |
| 12.3.27 | Integrationsprojekt als Zweckbetrieb. | 297 |
| 12.3.28 | Gemeinnützigkeitsrechtliches Ausschließlichkeitsgebot – Zurechnung von Beteiligungseinkünften – Zurückverweisung im AdV-Beschwerdeverfahren | 297 |
| 12.3.29 | Satzungsänderung bei Gemeinnützigkeit | 297 |
| 12.3.30 | Ermäßigter Steuersatz bei Zweckbetrieben. | 297 |
| 12.3.31 | Ermäßigter Steuersatz für Wissenschafts- und Forschungszweckbetriebe | 298 |
| 12.3.32 | Kurzinformation zur Durchführung von Festveranstaltungen | 298 |
| 12.3.33 | Gemeinnützigkeit einer Vereinigung. Körperschaftsteuerbefreiung. Einstufung als „extremistisch“. Erwähnung im Verfassungsschutzbericht. Verfassungsmäßigkeit des § 51 Abs. 3 Satz 2 AO. | 298 |
| 12.3.34 | Zur allgemeinpolitischen Betätigung im Rahmen eines steuerbegünstigten Zwecks | 298 |
| 12.3.35 | Gemeinnützige Stiftung als nahestehende Person. | 299 |
| 12.3.36 | Körperschaftsteuer, Steuerbefreiung, Gemeinnützigkeit, Editieren, Wissenschaft, Zweckbetrieb, Hilfsperson, Wettbewerb | 299 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 12.3.37 | Zur steuerlichen Behandlung von Zuwendungen einer teilweise körperschaftsteuerbefreiten Körperschaft an ihre gemeinnützige Tochtergesellschaft als Spenden oder verdeckte Einlagen. | 300 |
| 12.3.38 | Auszug aus den Corona-FAQ (Stand 31.01.2022) | 302 |
| 12.3.39 | Verwirklichung steuerbegünstigter Zwecke im Ausland | 309 |
| 12.3.40 | Steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung der vom Ukraine-Krieg Geschädigten | 309 |
| 12.4 | Zuwendungsempfängerregister | 309 |
| 12.5 | Anlage Ber zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 | 310 |
| 12.6 | Anlage Kassen zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 | 313 |
| 12.7 | Anlage Part zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 | 318 |
| 12.8 | Anlage WiFö zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 | 320 |
| 13. | Anlage AEST: Anrechnung/Abzug ausländischer Steuern | 324 |
| 13.1 | Methoden zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung | 329 |
| 13.1.1 | Anrechnungsmethode/Abzugsmethode | 329 |
| 13.1.2 | Freistellungsmethode. | 330 |
| 13.1.3 | OECD | 330 |
| 13.1.3.1 | Ausländische Betriebsstätten einer im Inland ansässigen Kapitalgesellschaft keine Arbeitgeber i.S.d. Art. 15 Abs. 2 Buchst. b) OECD-MA | 332 |
| 13.1.3.2 | „Betriebsstätte“ im Sinne des DBA-Schweiz eines Taxiunternehmers durch Mitnutzung eines Schreibtischarbeitsplatzes und alleinige Nutzung eines Standcontainers in Büroräumlichkeiten einer Schweizer Taxi-Genossenschaft (Taxi-Zentrale). | 333 |
| 13.1.4 | Allgemeine Hinweise zur Anrechnung | 333 |
| 13.2 | Zeilen 1 bis 2 Anlage AEST: Allgemeine Angaben | 335 |
| 13.3 | Zeile 2a Anlage AEST: ISIN bei Spezial-Investmentfonds. | 336 |
| 13.4 | Zeilen 3 bis 5 Anlage AEST: Ausländische Erträge/Bezüge und Veräußerungsgewinne nach § 8b KStG. | 337 |
| 13.5 | Zeilen 6 bis 8 Anlage AEST: Bezüge und Veräußerungsgewinne nach § 3 Nr. 40 EStG . . . | 338 |
| 13.6 | Zeilen 9 bis 26 Anlage AEST: Ausländische Steuern auf ausländische Investmentfonds . . | 339 |
| 13.7 | Zeile 27 Anlage AEST: Ausländische Einkünfte einschließlich ausländischer Steuer aus eigener Tätigkeit | 343 |
| 13.8 | Zeile 28 Anlage AEST: Auf die Beträge lt. Zeile 27 Anlage AEST entfallende ausländische Steuer | 343 |
| 13.9 | Zeile 30 Anlage AEST: Nicht anrechenbare ausländische Steuer auf die Beträge lt. Zeile 27 Anlage AEST | 344 |
| 13.10 | Zeile 30a Anlage AEST: Nach einem DBA anzurechnende fiktive ausländische Steuer . . . | 344 |
| 13.11 | Zeilen 31 bis 35 Anlage AEST: Ausländische Einkünfte und Steuern aus Beteiligungen an Mitunternehmensschaften lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung | 345 |
| 13.12 | Zeilen 36 bis 40 Anlage AEST: Ausländische Einkünfte und Steuern der Organgesellschaften lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung | 345 |
| 13.13 | Zeilen 41 und 42 Anlage AEST: Abzuziehende ausländische Steuer. | 347 |
| 14. | Vordruck Anlage AEV | 348 |
| 14.1 | Verwendung der Anlage AEV. | 348 |
| 14.2 | Gliederung der Anlage AEV. | 348 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 14.3 | Zeilen 1 bis 3 Anlage AEV: Laufende Nummer der Anlage und Allgemeines | 351 |
| 14.4 | Zu Zeilen 4 bis 8a der Anlage AEV: Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte und § 2a Abs. 1 EStG | 351 |
| 14.5 | Zeilen 9 bis 10a Anlage AEV: Negative Einkünfte/ Gewinnminderungen des laufenden Veranlagungszeitraums | 353 |
| 14.6 | Zeilen 12 bis 15 Anlage AEV: Positive Einkünfte des laufenden Veranlagungszeitraums . | 354 |
| 14.7 | Zeile 16 Anlage AEV: Endbestand | 355 |
| 14.8 | Zeilen 17 bis 25 Anlage AEV: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG . . | 355 |
| 15. | Anlage Steuergestaltung (neu) | 358 |
| 16. | Anlage GK: Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 362 |
| 16.1 | Allgemeines. | 362 |
| 16.2 | Gliederung der Anlage GK. | 362 |
| 16.2.1 | Zeilen 1 und 2 Anlage GK: Allgemeine Angaben | 373 |
| 16.2.2 | Zeilen 11 bis 24 Anlage GK: Gewinnermittlung. | 374 |
| 16.2.3 | Zeile 11 Anlage GK: Jahresüberschuss/-fehlbetrag laut Handels- oder Steuerbilanz | 375 |
| 16.2.3.1 | Erbschaft als Betriebseinnahme einer Kapitalgesellschaft – Kein verfassungsrechtlicher Verstoß. | 378 |
| 16.2.3.2 | Erfassung von Corona-Hilfen (aus der Anleitung zur KSt-Erklärung) . | 378 |
| 16.2.4 | Zeile 12 Anlage GK: Gewinn/Verlust laut Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG | 378 |
| 16.2.4.1 | Korrekturen nach § 60 Abs. 2 Satz 1 EStDV. | 378 |
| 16.2.4.2 | Abweichung zwischen Handels- und Steuerbilanz/Rückstellung. . . | 379 |
| 16.2.4.3 | Anpassung an die Außenprüfung. | 379 |
| 16.2.4.4 | Selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände | 381 |
| 16.2.4.5 | Dauernde Wertminderung, Anlagevermögen | 381 |
| 16.2.5 | Zeilen 13 bis 14a Anlage GK: Korrekturen aus der Beteiligung an einer Personengesellschaft | 382 |
| 16.2.6 | Zeilen 15 und 15a Anlage GK: Beteiligung an vermögensverwaltenden Personengesellschaften | 383 |
| 16.2.7 | Zeile 16 Anlage GK: In Zeile 11 Anlage GK enthaltener tatsächlicher Gewinn aus dem Betrieb von Handelsschiffen. | 384 |
| 16.2.8 | Zeile 17 Anlage GK: Pauschaler Gewinn aus dem Betrieb von Handelsschiffen. . | 384 |
| 16.2.9 | Zeilen 18 bis 24 Anlage GK: Einnahmen aus der Verwertung von Altmaterial i.S.d. § 64 Abs. 5 AO sowie aus Tätigkeiten i.S.d. § 64 Abs. 6 AO bei nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG steuerbefreiten Körperschaften. | 386 |
| 16.2.10 | Ausgangsgrößen zur Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 388 |
| 16.2.11 | Zeile 26 Anlage GK: Betrag nach § 4e Abs. 3 EStG | 388 |
| 16.2.12 | Zeile 27 Anlage GK: Betrag nach § 4f EStG. | 389 |
| 16.2.13 | Zeile 27a Anlage GK (neu): Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungsinkongruenzen nach § 4k EStG | 390 |
| 16.2.14 | Zeile 28 Anlage GK: Nichtabziehbare Aufwendungen für Rechteüberlassungen nach § 4j Abs. 3 EStG. | 392 |
| 16.2.15 | Zeilen 29 und 30 Anlage GK: Nicht ausgleichsfähige Verluste i.S.d. § 15b EStG i.V.m. § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG | 393 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 16.2.16 | Zeilen 31 und 32 Anlage GK: Nicht ausgleichsfähige Verluste aus gewerblicher Tierzucht nach § 15 Abs. 4 Satz 1 EStG i.V.m. § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG | 393 |
| 16.2.17 | Zeilen 34 und 35 Anlage GK: Nicht ausgleichsfähige Verluste aus Termingeschäften nach § 15 Abs. 4 Satz 3 EStG i.V.m. § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG | 394 |
| 16.2.18 | Zeilen 36 und 37 Anlage GK: Nicht ausgleichsfähige Verluste als atypisch stiller Gesellschafter i.S.d. § 15 Abs. 4 Satz 6 bis 8 EStG i.V.m. § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG. | 394 |
| 16.2.19 | Zeilen 38 und 39 Anlage GK: Nicht ausgleichsfähige Verluste als typisch stiller Gesellschafter i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 4 EStG i.V.m. § 15 Abs. 4 Satz 6 bis 8 und § 15a EStG und ggf. § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG | 395 |
| 16.2.20 | Zeilen 40 und 40a Anlage GK: Erhöhung bzw. Kürzung nach § 19 REITG | 395 |
| 16.2.21 | Zeilen 42 bis 45 Anlage GK: Investitionsabzugsbetrag | 396 |
| 16.2.21.1 | Höhe des Investitionsabzugsbetrags. | 398 |
| 16.2.21.2 | Betriebsgrößenmerkmale | 399 |
| 16.2.21.3 | Tabellarische Übersicht (§ 7g EStG) | 399 |
| 16.2.21.4 | Beispiele zum Investitionsabzugsbetrag | 400 |
| 16.2.21.5 | Rechtsprechung zum Investitionsabzugsbetrag. | 402 |
| 16.2.22 | Zeile 46 Anlage GK: Verdeckte Gewinnausschüttung nach § 8 Abs. 3 Satz 2 KStG | 404 |
| 16.2.22.1 | Änderung nach § 32a KStG | 408 |
| 16.2.22.2 | Rechtsprechung zu § 32a KStG | 408 |
| 16.2.23 | Zeile 47 Anlage GK: Gewinnerhöhungen im Zusammenhang mit versteuerten verdeckten Gewinnausschüttungen | 433 |
| 16.2.24 | Zeile 48 Anlage GK: Nicht abziehbare genossenschaftliche Rückvergütungen – verdeckte Gewinnausschüttungen. | 434 |
| 16.2.25 | Zeile 49 Anlage GK: Nicht erfolgswirksam gebuchte Einlagen i.S.d. § 8 Abs. 3 Satz 4 KStG. | 435 |
| 16.2.26 | Zeile 49a (bisher Zeile 41) Anlage GK: Gewinnzuschlag nach § 6b Abs. 7 EStG | 435 |
| 16.2.26.1 | Verlängerung der Reinvestitionsfrist des § 6b EStG zur Abmilderung der wirtschaftlichen Folgen der Corona-Krise. | 437 |
| 16.2.27 | Zeile 50 Anlage GK: Aufwendungen für die Erfüllung von satzungsmäßigen Zwecken | 437 |
| 16.2.28 | Zeilen 51 bis 57 Anlage GK: Personensteuern | 438 |
| 16.2.28.1 | Steuern vom Einkommen und sonstige Personensteuern | 438 |
| 16.2.28.2 | Zeile 51 Anlage GK: Körperschaftsteuer. | 438 |
| 16.2.28.3 | Zeile 52 Anlage GK: Solidaritätszuschlag | 439 |
| 16.2.28.4 | Zeile 53 Anlage GK: Kapitalertragsteuer auf vereinnahmte Kapitalerträge | 440 |
| 16.2.28.5 | Zeile 54 Anlage GK: Gewerbesteuer ab dem Erhebungszeitraum 2008 | 441 |
| 16.2.28.6 | Zeile 55 Anlage GK: Vermögensteuer, Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer | 444 |
| 16.2.28.7 | Zeile 56 Anlage GK: Nicht abziehbare Umsatzsteuer und Vorsteuerbeträge | 444 |

| | | |
|------------|--|-----|
| 16.2.28.8 | Zeile 57 Anlage GK: Ausländische Personensteuern | 450 |
| 16.2.28.9 | Zeile 58 Anlage GK: Nebenleistungen zu nicht abziehbaren Steuern. | 451 |
| 16.2.29 | Zeile 59 Anlage GK: Aufsichtsratsvergütungen | 455 |
| 16.2.30 | Zeile 61 Anlage GK: Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen. | 460 |
| 16.2.30.1 | Bewirtungsaufwendungen. | 461 |
| 16.2.30.2 | Hinterziehungszinsen auf Zollabgaben | 463 |
| 16.2.30.3 | Abzugsverbot (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 Satz 1 EStG) | 463 |
| 16.2.30.4 | Mitteilungspflicht der Finanzbehörde (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 Satz 3 EStG) | 463 |
| 16.2.30.5 | Zinsaufwand zur Finanzierung einer nicht abziehbaren Geldbuße. | 463 |
| 16.2.30.6 | Aufforderung nach § 160 AO zur Benennung des Darlehensgebers nicht ausreichend erfüllt, wenn benannte Person nicht glaubhaft Herkunft der Geldmittel darlegt. | 464 |
| 16.2.30.7 | Zum Abzugsverbot für Geldbußen bei Kartellgeldbuße | 464 |
| 16.2.31 | Zeile 61a Anlage GK: Nicht abziehbare Beitragsrückerstattungen nach § 21 KStG. | 464 |
| 16.2.32 | Zeile 62 Anlage GK: Sämtliche Zuwendungen und nicht als Betriebsausgaben abziehbare Beträge | 465 |
| 16.2.33 | Zeilen 63 und 64 Anlage GK: Einlagen der Gesellschafter | 469 |
| 16.2.33.1 | Allgemeine Verständnishinweise zur verdeckten Einlage (Beispiele) | 470 |
| 16.2.33.2 | Eintragungen im Vordruck und Beispiele zur verdeckten Einlage | 474 |
| 16.2.33.3 | Bilanzierung von Verbindlichkeiten bei Rangrücktritt. | 476 |
| 16.2.33.4 | Auswirkungen eines Rangrücktritts auf die Passivierung von Verbindlichkeiten – Kein zwingendes Passivierungsverbot | 477 |
| 16.2.33.5 | Zufluss von Arbeitslohn durch Ablösung einer Pensionszusage. | 477 |
| 16.2.33.6 | Abgrenzung zwischen verdeckter Einlage und Darlehensgewährung | 477 |
| 16.2.33.7 | Verdeckte Einlage durch Forderungsverzicht des GmbH-Gesellschafters; Teilwert der Forderung entspricht ihrem Nennwert, wenn diese durch das Aktivvermögen der GmbH in voller Höhe abgedeckt ist. | 478 |
| 16.2.33.8 | Einbringung bzw. Einlage einer gegenüber Dritten bestehenden Forderung des Gesellschafters in die Kapitalgesellschaft – Zeitpunkt der Erhöhung des steuerlichen Einlagekontos. | 478 |
| 16.2.33.9 | Verdeckte Einlagen ab 18.12.2006 (JStG 2007) | 478 |
| 16.2.33.10 | Verdeckte Einlage und Abgeltungssteuer. | 482 |
| 16.2.33.11 | Hinweis zur Rechtsprechung zum Forderungsausfall | 482 |
| 16.2.33.12 | Gesellschafter mit einer Beteiligung über zehn Prozent | 485 |
| 16.2.33.13 | Forderungsverzicht des Gesellschafters. | 487 |
| 16.2.33.14 | Wiederaufleben einer Forderung des Gesellschafters | 488 |
| 16.2.34 | Zeile 65 Anlage GK: Der Einlage gleichgestellte Veräußerung. | 489 |
| 16.2.35 | Zeilen 68 bis 69 Anlage GK: Investitionszulagen/sonstige steuerfreie Einnahmen | 489 |
| 16.2.36 | Zeile 68a Anlage GK: Einkommenserhöhung aus der Steuerentstrickung | 490 |
| 16.2.36.1 | § 4g EStG: Bildung eines Ausgleichspostens | 490 |
| 16.2.36.2 | Entstrickung (Körperschaftsteuer). | 490 |
| 16.2.36.3 | Bewertung | 491 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 16.2.37 | Zeile 70a bis 70m Anlage GK: Nicht zu berücksichtigender Übernahmegewinn nach dem EMobStFördG | 492 |
| 16.2.38 | Zeile 73 Anlage GK: Einbringungsgewinn | 493 |
| 16.2.39 | Zeilen 74 und 75 Anlage GK: Entstandene Aufwendungen bzw. Erträge im Zusammenhang mit einem Übernahmegewinn/-verlust. | 494 |
| 16.2.40 | Zeilen 76 und 77 Anlage GK: Ausländische Einkünfte | 495 |
| 16.2.41 | Zeilen 78 bis 80 Anlage GK: Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG; Anrechnung ausländischer Steuer nach § 12 AStG | 497 |
| 16.2.42 | Zeile 81 Anlage GK: Berichtigungsbetrag nach § 1 AStG | 498 |
| 16.2.43 | Vor Zeilen 83 ff. Anlage GK: Beteiligungen an anderen Körperschaften | 499 |
| 16.2.43.1 | Prüfereihenfolge § 8b KStG | 500 |
| 16.2.43.2 | Beteiligungserträge | 502 |
| 16.2.43.3 | Ausweitung des materiellen Korrespondenzprinzips (§ 8b Abs. 1 Satz 2 KStG) | 503 |
| 16.2.44 | Zeilen 83 und 84 Anlage GK: Beteiligungen an anderen Körperschaften. | 504 |
| 16.2.45 | Vor Zeile 86 Anlage GK: Laufende Bezüge | 504 |
| 16.2.46 | Beispiel zur Gewinnausschüttung auch aus dem steuerlichen Einlagekonto nach § 27 KStG | 507 |
| 16.2.47 | Zeile 86 Anlage GK: Bezüge nach § 8b Abs. 1 KStG aus unmittelbarer Beteiligung | 509 |
| 16.2.47.1 | Fälle zu § 8b Abs. 1 KStG und i.V.m. § 8b Abs. 4 KStG. | 511 |
| 16.2.47.2 | Verdeckte Gewinnausschüttungen bei der Empfängerkörperschaft | 513 |
| 16.2.47.3 | Ausländische Bezüge aus verdeckten Gewinnausschüttungen | 514 |
| 16.2.47.4 | Hinzuerwerb i.H.v. 100 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) | 514 |
| 16.2.47.5 | Beteiligungshöhe zu Beginn unter 10 % und Hinzuerwerb unter 10 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG). | 515 |
| 16.2.47.6 | Hinzuerwerb über 10 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) | 515 |
| 16.2.47.7 | Hinzuerwerb über und unter 10 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) | 515 |
| 16.2.47.8 | Hinzuerwerb und Veräußerung im Veranlagungszeitraum (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) | 516 |
| 16.2.48 | Zeile 89 Anlage GK: Steuerfreie Bezüge nach § 3 Nr. 41a EStG laut gesonderter Feststellung nach § 18 AStG. | 516 |
| 16.2.49 | Zeile 91 Anlage GK: Nicht abziehbare inländische Ausgaben im Zusammenhang mit Bezügen der Zeilen 86 und 89 Anlage GK. | 517 |
| 16.2.49.1 | Verfassungsmäßigkeit von § 8b Abs. 5 KStG | 517 |
| 16.2.49.2 | Steuerfreistellung nach DBA-Schachtelprivileg – Hinzurechnung fiktiver Betriebsausgaben nach § 8b Abs. 5 KStG | 517 |
| 16.2.49.3 | Hinzurechnung nach § 8b Abs. 5 Satz 1 KStG auch bei abkommensrechtlichem Schachtelprivileg. | 518 |
| 16.2.49.4 | Anwendung des § 8b Abs. 5 KStG auf Drittstaatenbeteiligungen | 518 |
| 16.2.49.5 | Zur Anwendbarkeit des § 8b Abs. 5 KStG im Rahmen einer grenzüberschreitenden Betriebsaufspaltung | 519 |
| 16.2.50 | Zeile 92 Anlage GK: Veräußerungsgewinne und vergleichbare Sachverhalte | 519 |
| 16.2.50.1 | Nachträgliche Veränderung des Veräußerungspreises | 520 |
| 16.2.50.2 | Steuerliche Anerkennung von Verlusten aus einer Finanzanlage – Nachträgliche Veränderung des Veräußerungsgewinns i.S.d. § 8b Abs. 2 KStG | 523 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 16.2.50.3 | Steuerfreistellung nach § 8b Abs. 2 KStG bei gewinn- und umsatzabhängigen Kaufpreisforderungen | 523 |
| 16.2.50.4 | Verluste aus Termingeschäften als Veräußerungskosten | 524 |
| 16.2.50.5 | Schadensersatz für die Wertminderung einer GmbH-Beteiligung ist steuerpflichtig | 524 |
| 16.2.50.6 | Abgewickelte Anteilsverkäufe in Fremdwährung | 524 |
| 16.2.51 | Zeile 94 Anlage GK: Gewinne nach § 3 Nr. 41b EStG. | 525 |
| 16.2.52 | Zeile 95 Anlage GK: Fiktive nicht abziehbare Beträge zu Veräußerungen | 526 |
| 16.2.53 | Zeilen 96 und 97 Anlage GK: Bei Organgesellschaften, Fälle nach §§ 11 ff. UmwStG. | 526 |
| 16.2.54 | Zeile 98 Anlage GK: § 8b Abs. 3 Satz 3 bis 7 KStG | 527 |
| 16.2.54.1 | Due-Diligence Aufwendungen | 529 |
| 16.2.54.2 | Teilwertabschreibung bei echtem wirtschaftlichen Verlust durch Insolvenz | 529 |
| 16.2.55 | Zeile 100 Anlage GK: Gewinne i.S.d. § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG. | 529 |
| 16.2.56 | Zeile 101 Anlage GK: Einkommensminderungen nach § 8b Abs. 8 Satz 4 und 5 KStG. | 530 |
| 16.2.57 | Zeilen 103 bis 106 Anlage GK: Wertpapierleihe | 531 |
| 16.2.58 | Zeilen 107 und 108 Anlage GK: Überträge in die Hauptspalte mit umgekehrten Vorzeichen | 533 |
| 16.2.59 | Zeilen 109 bis 128 Anlage GK: Anteile an Investmentfonds (§ 20 Abs. 1 Nr. 3 EStG). | 537 |
| 16.2.60 | Zeilen 109 bis 111 Anlage GK: Beteiligung an Aktienfonds | 538 |
| 16.2.61 | Zeilen 112 bis 114 Anlage GK: Beteiligung an Aktienfonds im Fall des § 20 Abs. 1 Satz 4 InvStG. | 538 |
| 16.2.62 | Zeilen 115 bis 117 Anlage GK: Beteiligung an Mischfonds. | 539 |
| 16.2.63 | Zeilen 118 bis 120 Anlage GK: Beteiligung an Mischfonds im Fall des § 20 Abs. 1 Satz 4 InvStG. | 539 |
| 16.2.64 | Zeilen 121 bis 123 Anlage GK: Beteiligung an Immobilienfonds | 540 |
| 16.2.65 | Zeilen 125 bis 127 Anlage GK: Beteiligung an Immobilienfonds im Fall des § 20 Abs. 1 Satz 4 InvStG | 540 |
| 16.2.66 | Zeile 128 Anlage GK: Unterschiedsbeträge nach InvStG 2004 | 541 |
| 16.2.67 | Zeilen 129 bis 147 Anlage GK: Anteile an Spezial-Investmentfonds (§ 20 Abs. 1 Nr. 3a EStG). | 541 |
| 16.2.68 | Zeilen 148 bis 153 Anlage GK: Steuerbefreiung inländischer Beteiligungseinnahmen nach § 42 Abs. 4 InvStG. | 544 |
| 16.2.69 | Zeilen 154 bis 159 Anlage GK: Steuerbefreiung inländischer Immobilienerträge und sonstiger inländischer Einkünfte nach § 42 Abs. 5 InvStG | 545 |
| 16.2.70 | Zeilen 159a und 159b Anlage GK (neu): Anleger-Teilfreistellungsgewinne für laufende Spezial-Investmenterträge | 545 |
| 16.2.71 | Zeilen 160 bis 161a Anlage GK: Veräußerung und Teilwertab- und -zuschreibung. | 546 |
| 16.2.72 | Zeilen 163 bis 176 Anlage GK: Gewinnkorrekturen bei Organschaft Gewinnabführung – Verlustübernahme | 547 |
| 16.2.72.1 | Zeile 163 Anlage GK: Negative Einkünfte aus einem ausländischen Staat | 550 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 16.2.72.2 | Zeile 164 Anlage GK: Von der Organgesellschaft an den Organträger abzuführender Gewinn | 550 |
| 16.2.72.3 | Zeile 165 Anlage GK: Verlustübernahme | 551 |
| 16.2.72.4 | Zeile 166 Anlage GK: Ausgleichszahlungen des Organträgers | 551 |
| 16.2.72.5 | Zeilen 167 und 168 Anlage GK: Ausgleichsposten | 552 |
| 16.2.72.6 | Zeilen 169 und 170 Anlage GK: Mehr- oder Minderabführungen aus vororganschaftlicher Zeit (§ 14 Abs. 3 KStG) | 553 |
| 16.2.72.7 | Zeile 171 Anlage GK: Verdeckte Gewinnausschüttung an Organträger | 555 |
| 16.2.73 | Zeilen 172 bis 176 Anlage GK: Gewinnabführung/Verlustübernahme | 556 |
| 16.2.74 | Zeilen 177 bis 179 Anlage GK: Zinsschranke | 557 |
| 16.2.75 | Zeilen 179a und 180 Anlage GK: Übertrag | 558 |
| 17. | Anlage GR und Anlage Geno/Ver | 559 |
| 17.1 | Genossenschaftliche Rückvergütungen | 560 |
| 17.2 | Gliederung der Anlage GR | 561 |
| 17.3 | Zeilen 1 und 2 Anlage GR: Allgemeine Angaben | 563 |
| 17.4 | Zeilen 3 und 4 Anlage GR: Absatz- und Produktionsgenossenschaften | 563 |
| 17.5 | Zeilen 6 und 7 Anlage GR: Übrige Genossenschaften | 564 |
| 17.6 | Zeilen 9 bis 14 Anlage GR: Bezugs- und Absatzgenossenschaften | 564 |
| 17.7 | Zeilen 16 bis 18a Anlage GR: Nicht abziehbare Rückvergütung | 565 |
| 17.8 | Zeilen 19 und 20 Anlage GR: Nebengeschäfte | 566 |
| 17.9 | Anlage Geno/Ver | 567 |
| 17.9.1 | Zeilen 1 bis 1c Anlage Geno/Ver: Genossenschaften und Vereine i.S.v. § 5 Abs. 1 Nr. 14 KStG | 569 |
| 17.9.2 | Zeilen 3 bis 34 Anlage Geno/Ver: Genossenschaften und Vereine i.S.v. § 5 Abs. 1 Nr. 10 KStG | 570 |
| 17.9.3 | Zeilen 3 bis 20 Anlage Geno/Ver: Einnahmen, die den Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung zu entnehmen sind | 572 |
| 17.9.4 | Zeilen 3 bis 10 Anlage Geno/Ver: Umsatzerlöse aus der Gewinn- und Verlustrechnung | 572 |
| 17.9.5 | Zeilen 11 bis 20 Anlage Geno/Ver: Weitere betriebliche Erträge | 573 |
| 17.9.6 | Zeilen 21 bis 27 Anlage Geno/Ver: Korrekturen der Einnahmen aus der Gewinn- und Verlustrechnung | 573 |
| 17.9.7 | Zeile 28 Anlage Geno/Ver: Umsatzsteuer | 574 |
| 17.9.8 | Zeilen 29 und 30 Anlage Geno/Ver: Sonstige Einnahmen | 574 |
| 17.9.9 | Zeilen 30a und 31 Anlage Geno/Ver: Ermittlung des Prozentsatzes der Einnahmen aus nicht begünstigten Tätigkeiten | 574 |
| 17.9.10 | Zeile 32 und 33 Anlage Geno/Ver: Betrieb von Gemeinschaftsanlagen und Folgeeinrichtungen | 574 |
| 17.9.11 | Zeile 34 Anlage Geno/Ver: Beizufügende Unterlagen | 575 |
| 17.9.12 | Hinweise aus der Rechtsprechung | 575 |
| 17.9.12.1 | Genossenschaftsanteil, Vorteilsausgleich, Verdeckte Gewinnausschüttung, Zinsvorteil | 575 |
| 17.9.12.2 | GesRuaCOVBekG § 3 Abs. 1; UmwG § 13 Abs. 1 S. 2 | 575 |
| 17.9.12.3 | Wesentliche Beteiligung, Genossenschaft, Kapitalgesellschaft, Veräußerung, Anschaffungskosten, Verfassungswidrig, Verletzung, Gleichheitsgrundsatz | 575 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 18. | Anlagen OT und OG | 577 |
| 18.1 | Gesetzliche Regelung des § 14 Abs. 5 KStG | 578 |
| 18.2 | Voraussetzungen zur körperschaftsteuerlichen Organschaft nach § 14 KStG | 580 |
| 18.3 | Gliederung der Anlage OT | 583 |
| 18.3.1 | Zeilen 1 bis 6 Anlage OT: Allgemeine Angaben | 586 |
| 18.3.2 | Zeilen 13 bis 14a Anlage OT: Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen | 587 |
| 18.3.3 | Zeile 24 Anlage OT: Ausgleichszahlungen des Organträgers | 587 |
| 18.3.4 | Zeile 25 Anlage OT: Korrigiertes dem Organträger zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft | 589 |
| 18.3.5 | Zeilen 26 bis 32 Anlage OT: Werte der Organgesellschaft, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind | 590 |
| 18.3.6 | Zeilen 34 und 35 Anlage OT: Zur Ermittlung des verrechenbaren EBITDA beim Organträger | 591 |
| 18.3.7 | Zeilen 36 und 36a Anlage OT: Zur Ermittlung des Progressionsvorbehalts beim Organträger | 591 |
| 18.3.8 | Zeilen 37 und 38 Anlage OT: Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG und Anrechnung ausländischer Steuern nach § 12 AStG | 592 |
| 18.3.9 | Zeilen 39 und 40 Anlage OT: Beim Organträger anzurechnende Steuern der Organgesellschaft(en) | 592 |
| 18.3.10 | Zeile 41 Anlage OT: Nachrichtliche Werte für Zinsschrankenregelung | 593 |
| 18.4 | Gliederung der Anlage OG | 593 |
| 18.4.1 | Zeilen 1 bis 5f Anlage OG: Allgemeine Angaben der Organgesellschaft | 598 |
| 18.4.2 | Zeilen 13 bis 18 Anlage OG: Ermittlung des dem Organträger zuzurechnenden Einkommens | 599 |
| 18.4.3 | Zeilen 20 bis 21b Anlage OG: Mehr- und Minderabführungen | 600 |
| 18.4.4 | Zeilen 21c bis 24 Anlage OG: Werte, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind | 601 |
| 18.4.5 | Zeilen 27 bis 30 Anlage OG: Organschaft, Zinsschranke und EBITDA | 602 |
| 18.4.6 | Zeilen 30a bis 30c Anlage OG: Von der Organgesellschaft mittelbar über eine Personengesellschaft verwirklichte Tatbestände | 603 |
| 18.4.7 | Zeile 30d Anlage OG (bisher Zeile 25 Anlage OG): Umwandlung mit steuerlicher Rückwirkung | 604 |
| 18.4.8 | Zeilen 31 und 32 Anlage OG: Angaben zum Progressionsvorbehalt bei nach DBA steuerfreien Einkünften | 604 |
| 18.4.9 | Zeile 33 Anlage OG: Verbleibender Sanierungsertrag | 604 |
| 18.5 | Weitere Hinweise zur Organschaft aus Rechtsprechung und Verwaltung | 605 |
| 18.5.1 | Zuständigkeit für die Anerkennung eines Organschaftsverhältnisses | 605 |
| 18.5.2 | Organschaft und SolZ | 605 |
| 18.5.3 | Außerordentliche Beendigung der Organschaft | 605 |
| 18.5.4 | Tatsächliche Durchführung eines GAV | 605 |
| 18.5.5 | Körperschaftsteuerliche Organschaft mit atypisch stiller Beteiligung | 605 |
| 18.5.6 | Aufwendungen einer Organgesellschaft für den Erwerb von Aktien der Muttergesellschaft zur Weitergabe an Arbeitnehmer im Rahmen eines Mitarbeiter-Aktienoptionsprogramms | 606 |
| 18.5.7 | Ausgleichszahlungen an außen stehende Gesellschafter | 606 |
| 18.5.8 | Anerkennung einer körperschaftsteuerrechtlichen Organschaft | 607 |
| 18.5.9 | Mindestlaufzeit eines Gewinnabführungsvertrags bei körperschaftsteuerrechtlicher Organschaft | 608 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 18.5.10 | Haftung der Organgesellschaft bei mehrstufiger Organschaft | 608 |
| 18.5.11 | Keine sachliche Unbilligkeit bei verzögerter Registereintragung | 608 |
| 18.5.12 | Organschaft/Insolvenz | 608 |
| 18.5.13 | Anerkennung von ertragsteuerlichen Organschaftsverhältnissen | 609 |
| 18.5.14 | Organschaft/Verlustverrechnung | 609 |
| 18.5.15 | Keine körperschaftsteuerliche Organschaft bei fehlender tatsächlicher Durchführung des EAV | 610 |
| 18.5.16 | Teilabzugsverbot für Finanzierungskosten der Beteiligung an einer späteren Organgesellschaft bei vororganschaftlicher Gewinnausschüttung. | 610 |
| 18.5.17 | Anwendung von § 3 Nr. 40, § 3c Abs. 2 EStG im Feststellungsverfahren – „Netto-/Bruttofeststellung“ | 611 |
| 18.5.18 | Zur Durchführungsfiktion des GAV nach § 14 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 S. 4 KStG | 611 |
| 18.5.19 | Fortbestand der finanziellen Eingliederung einer Organgesellschaft bei rückwirkender Verschmelzung des Organträgers auf einen unterjährigen Übertragungsttag. | 611 |
| 18.5.20 | Körperschaftsteuerliche Organschaft, unterjähriger Anteilstausch nach § 21 UmwStG, rückwirkende Begründung der finanziellen Eingliederung, ununterbrochene finanzielle Eingliederung durch Rechtsnachfolge des Übernehmers | 611 |
| 18.5.21 | Organschaft, Körperschaftsteuer, Personengesellschaft, Holding | 612 |
| 18.5.22 | Klagebefugnis bei Feststellungsbescheid i.S.d. § 14 Abs. 5 KStG | 612 |
| 18.5.23 | Organschaft, Atypische stille Beteiligung, Gewinnabführung, Verdeckte Gewinnausschüttung | 612 |
| 18.5.24 | Organschaft, Finanzielle Eingliederung, Stimmenmehrheit | 613 |
| 18.5.25 | Aufspaltungsbedingter Übertragungsgewinn ist Organträgerin zuzurechnen . . | 613 |
| 18.6 | Beispiel zur Organschaft: Louise Lichtenberg GmbH | 614 |
| 19. | Anlage ÖHK zur Spartentrennung | 617 |
| 19.1 | Gliederung der Anlage ÖHK zur Spartentrennung | 618 |
| 19.2 | Zeile 1 Anlage ÖHK zur Spartentrennung: Kurzbezeichnung der Sparte | 628 |
| 19.3 | Zeilen 2 bis 11 Anlage ÖHK zur Spartentrennung: Angaben zur einzelnen Sparte | 628 |
| 19.4 | Zeilen 21 bis 151 Anlage ÖHK zur Spartentrennung: Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte | 629 |
| 19.5 | Zeilen 200 bis 202 Anlage ÖHK: Ausgleichszahlungen bei Organgesellschaften nach § 16 KStG. | 635 |
| 19.6 | Zeilen 203 bis 208 Anlage ÖHK zur Spartentrennung: Umwandlungen mit steuerlicher Rückwirkung. | 635 |
| 19.7 | Zeilen 209 bis 211 Anlage ÖHK zur Spartentrennung: Gesamtbetrag der Einkünfte der einzelnen Sparten | 637 |
| 19.8 | Zeilen 212 bis 214 Anlage ÖHK zur Spartentrennung: Nur bei Organgesellschaften | 637 |
| 19.9 | Zeilen 215 bis 233 Anlage ÖHK zur Spartentrennung: Ermittlung des abziehbaren Verlusts und des Verlustvortrags. | 638 |
| 19.10 | Zeilen 234 bis 238 Anlage ÖHK zur Spartentrennung: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG der einzelnen Sparte | 642 |

| | | |
|------------|--|-----|
| 20. | Anlage Verluste | 645 |
| 20.1 | Entwicklungen zu § 8c KStG | 645 |
| 20.1.1 | Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen zu § 8c KStG vor der Gesetzesänderung. | 646 |
| 20.2 | Hinweise zum fortführungsgebundenen Verlust nach § 8d KStG | 652 |
| 20.3 | Anlage Verluste | 660 |
| 20.4 | Gliederung Anlage Verluste | 660 |
| 20.5 | Zeilen 11 bis 18 Anlage Verluste: Anfangsbestand | 663 |
| 20.6 | Zeilen 19 bis 21 Anlage Verluste: Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte. | 665 |
| 20.7 | Zeilen 22 bis 27 Anlage Verluste: Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte | 666 |
| 20.8 | Zeile 28 Anlage Verluste: Endbestand | 667 |
| 20.9 | Zeilen 29 bis 37 Anlage Verluste: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG | 670 |
| 20.10 | Zeilen 38 bis 43 Anlage Verluste: Verlust aus dem Beitrittsgebiet | 672 |
| 20.11 | Rechtsprechung zum Verlustabzug | 673 |
| 20.11.1 | Mindestbesteuerung | 673 |
| 20.11.2 | Keine Berücksichtigung weiterer Verluste bei Anfechtung nur der Verlustfeststellungsbescheide und unterlassener Anfechtung des Steuerbescheids bzw. des Gewerbesteuermessbetragsbescheids mit einer Steuerfestsetzung von 0 €. | 675 |
| 20.11.3 | Zur Zulässigkeit einer Klage gegen einen „Nullbescheid“, wenn eine Veränderung von Besteuerungsgrundlagen begehrt wird, welche – aus Sicht des Klägers – Relevanz für die nachfolgende Verlustfeststellung haben – Ausführungen zur Verfassungsmäßigkeit von § 10d EStG | 675 |
| 20.11.4 | Höhe des Verlustrücktrags im Rücktragsjahr | 675 |
| 20.12 | Anlage Invest-Verluste zur Körperschaftsteuererklärung | 676 |
| 20.12.1 | Zeile 1 Anlage Invest-Verluste: Nicht ausgeglichene negative Einkünfte zum Schluss des vorangegangenen Veranlagungszeitraums | 677 |
| 20.12.2 | Zeile 2 Anlage Invest-Verluste: Zu übernehmende verbleibende nicht ausgeglichene negative Einkünfte bei Verschmelzung | 677 |
| 20.12.3 | Zeile 3 Anlage Invest-Verluste: Negative Einkünfte des laufenden Veranlagungszeitraums | 677 |
| 20.12.4 | Zeilen 4 und 5 Anlage Invest-Verluste: Verrechnung positiver Einkünfte des laufenden Veranlagungszeitraums | 678 |
| 20.12.5 | Zeile 6 Anlage Invest-Verluste: Verbleibende negative Einkünfte zum Schluss des Veranlagungszeitraums. | 678 |
| 21. | Anlage WA – (weitere Angaben) Steuerabzugsbeträge und Gewinnausschüttungen. | 679 |
| 21.1 | Gliederung der Anlage WA | 679 |
| 21.2 | Vor Zeilen 2 bis 9 Anlage WA: § 36a EStG Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer. | 685 |
| 21.3 | Zeilen 2 bis 9 Anlage WA: Anzurechnende Beträge/Steuerabzug. | 685 |
| 21.3.1 | Zeilen 2 bis 5 Anlage WA: Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag für die die Voraussetzungen des § 36a EStG erfüllt sind. | 686 |
| 21.3.2 | Entstehung der Kapitalertragsteuer | 687 |
| 21.3.3 | Zeilen 6 und 7 Anlage WA: Kapitalertragsteuer für die die Voraussetzungen des § 36a EStG nicht erfüllt sind | 688 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 21.3.4 | Zeilen 8 und 9 Anlage WA: Beträge nach § 50a EStG | 689 |
| 21.3.5 | Zeilen 10 und 11 Anlage WA: Anrechnung ausländischer Steuer nach § 50d Abs. 10 Satz 5 EStG i.V.m. § 26 Abs. 1 KStG. | 690 |
| 21.4 | Zeilen 11a bis 11g Anlage WA: Angaben zum schädlichen Beteiligungserwerb nach § 8c KStG. | 691 |
| 21.5 | Zeilen 12 bis 14 Anlage WA: Angaben zum fortführungsgebundenen Verlust- und/oder Zinsvortrag nach § 8d KStG | 694 |
| 21.6 | Zeilen 15 bis 19 Anlage WA: Vertragliche Vereinbarungen mit Anteilseignern | 696 |
| 21.7 | Zeilen 20 bis 20g Anlage WA: Aufsichtsratsvergütung an unbeschränkt Steuerpflichtige. | 697 |
| 21.8 | Zeilen 27 bis 29 Anlage WA: Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen nach § 138a AO. | 699 |
| 21.9 | Zeilen 30 bis 35a Anlage WA: Vergütungen i.S.d. § 50a Abs. 1 bis 4 und Abs. 7 EStG an beschränkt Steuerpflichtige. | 700 |
| 21.9.1 | Zuständigkeitswechsel für Vergütungen, die nach dem 31.12.2013 zufließen . . | 702 |
| 21.10 | Zeile 40 Anlage WA: Corona-Soforthilfen, Überbrückungshilfen und vergleichbare Zuschüsse | 703 |
| 21.11 | Zeilen 41 bis 44 Anlage WA (neu): Forschungszulage | 706 |
| 22. | Anlage Z: Verbleibender Zuwendungsvortrag | 707 |
| 22.1 | Einzelheiten zu den Zeilen des Formulars. | 707 |
| 22.2 | Weitere Hinweise zu Zuwendungen aus der Rechtsprechung und der Verwaltung. . . . | 719 |
| 22.2.1 | Vereinfachter Spendennachweis | 719 |
| 22.2.2 | Sponsoring | 719 |
| 22.2.3 | Steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung der Opfer des Erdbebens in Albanien vom 26.11.2019 | 721 |
| 22.2.4 | Spendenabzugs- und Rücktragsbeschränkung verfassungsgemäß | 721 |
| 22.2.5 | Spendenabzug bei Zuwendung mit konkreter Zweckbindung und unzutreffender Angabe in der Zuwendungsbestätigung | 721 |
| 22.2.6 | Zur steuerlichen Behandlung von Zuwendungen einer teilweise körperschaftsteuerbefreiten Körperschaft an ihre gemeinnützige Tochtergesellschaft als Spenden oder verdeckte Einlagen – Revision eingelegt . | 721 |
| 22.2.7 | Bewertung eines im Wege einer Sachspende übertragenen GmbH-Anteils mit disquotale ausgestalteten Beteiligungsrechten | 722 |
| 23. | Anlage Zinsschranke | 723 |
| 23.1 | Verfassungsgemäßheit. | 723 |
| 23.1.1 | Urteil des FG Baden-Württemberg vom 26.11.2012, 6 K 3390/11 | 724 |
| 23.1.2 | Urteil des FG München vom 06.03.2015, 7 K 3431/12 | 725 |
| 23.2 | Allgemeines. | 726 |
| 23.3 | Gliederung der Anlage Zinsschranke | 726 |
| 23.4 | Besonderheiten bei Organgesellschaften | 733 |
| 23.5 | Gesonderte Feststellung des Zinsvortrags. | 733 |
| 23.6 | Allgemeine Hinweise. | 733 |
| 23.7 | Betroffener Personenkreis | 733 |
| 23.8 | Zeilen 5 bis 27 Anlage Zinsschranke: Abzugsfähige Zinsaufwendungen und Zinsvortrag. | 735 |
| 23.9 | Freigrenze. | 744 |
| 23.10 | Konzernzugehörigkeit | 744 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 23.11 | Konzernübliche Finanzierung | 745 |
| 23.12 | Gesonderte Feststellung des Zinsvortrags. | 745 |
| 23.13 | Vereinfachtes Prüfungsschema zur Zinsschranke. | 745 |
| 23.13.1 | Gesellschafterfremdfinanzierung | 750 |
| 23.14 | Beispiele zur Zinsschranke | 750 |
| 23.15 | Zinsschranke und Gesellschafterfremdfinanzierung | 753 |
| 23.16 | Einführung eines EBITDA-Vortrags. | 754 |
| 24. | Feststellungen nach § 27 KStG | 758 |
| 24.1 | Bemerkungen zu den Anlagen Feststellungen | 758 |
| 24.1.1 | Allgemeine Hinweise zu den Feststellungen | 758 |
| 24.1.2 | Besteuerung der Gewinnausschüttung aus dem steuerlichen Einlagekonto | 761 |
| 24.2 | Legaldefinition der Einlagenrückgewähr (§ 27 Abs. 1 KStG) | 761 |
| 24.3 | Verwendungsfestschreibung (§ 27 Abs. 5 KStG). | 762 |
| 24.3.1 | Regelung der Verwendungsfestschreibung | 762 |
| 24.3.1.1 | Fehlerhafte Feststellungen des steuerlichen Einlagekontos | 763 |
| 24.3.1.2 | Berichtigung des steuerlichen Einlagekontos – keine offenbare Unrichtigkeit nach § 129 Satz 1 AO bei Möglichkeit eines Rechtsirrtums – Grobes Verschulden schließt Änderung nach § 173 AO aus. | 764 |
| 24.3.1.3 | Änderung der gesonderten Feststellung der Besteuerungsgrundlagen – Feststellung des Bestands des steuerlichen Einlagekontos. | 764 |
| 24.3.1.4 | Offensichtliche Unrichtigkeiten in Fällen fehlerhafter Eigenkapitalfeststellung gem. § 27 Abs. 2 KStG – Berichtigung trotz Feststellungsverjährung | 765 |
| 24.3.1.5 | Keine verfassungsrechtlichen Bedenken gegen § 27 Abs. 5 KStG 2002 i.d.F. des SEStEG – Zum Zeitpunkt der Entstehung der Kapitalertragsteuer bei fehlender Steuerbescheinigung zu einer Einlagenrückgewähr bis zum Zeitpunkt der Bekanntgabe eines Feststellungsbescheids über das steuerliche Einlagekonto. | 765 |
| 24.3.1.6 | Übersehen einer Einzahlung in die Kapitalrücklage als offenbare Unrichtigkeit. | 765 |
| 24.3.1.7 | Körperschaftsteuer: Unzutreffender Ansatz des steuerlichen Einlagekontos mit 0 € – Änderung des Feststellungsbescheids wegen offenkundiger Unrichtigkeit i.S.v. § 129 Satz 1 AO – Nichtigkeit des Feststellungsbescheids gemäß § 125 Abs. 1 AO | 766 |
| 24.3.1.8 | Keine Berichtigung bzw. Änderung nach § 129 AO, § 173 Abs. 1 Nr. 2 AO der gesonderten Feststellung des steuerlichen Einlagekontos – Keine Berichtigung nach § 129 AO wegen fehlender Aufnahme eines Vorbehalts der Nachprüfung | 766 |
| 24.3.1.9 | Änderung eines Steuerbescheids nach § 129 AO | 767 |
| 24.3.1.10 | Keine Änderung nach § 129 AO bei Feststellung des steuerlichen Einlagekontos in rechtmäßiger Höhe | 767 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 24.3.1.11 | Nichtberücksichtigung einer Einzahlung in die Kapitalrücklage im Rahmen der Erklärung zur gesonderten Feststellung der Besteuerungsgrundlagen nach § 27 Abs. 2 KStG – Voraussetzungen für eine Berichtigung des Feststellungsbescheids nach § 129 AO oder § 173 Abs. 1 Nr. 2 AO | 768 |
| 24.3.1.12 | Notwendige Beiladung bei Klagen gegen die Feststellung des steuerlichen Einlagekontos | 768 |
| 24.3.2 | Andere Fälle der Verwendung | 768 |
| 24.3.2.1 | Antrag auf Anwendung des Teileinkünfteverfahrens nach § 32d Abs. 2 Nr. 3 Satz 1 Buchst. a EStG – Antragsfrist gilt nicht bei vGA | 774 |
| 24.3.2.2 | Nachträgliche Ausübung des Wahlrechts auf Tarifbesteuerung . . . | 775 |
| 24.3.2.3 | Auslegung einer Einkommensteuererklärung im Hinblick auf den Inhalt eines gemäß § 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG gestellten Antrags | 775 |
| 24.3.2.4 | Wiedereinsetzung in die Antragsfrist gemäß § 32d Abs. 2 Nr. 3 Satz 4 EStG bei nicht fachkundig beratenen Steuerpflichtigen . | 775 |
| 24.3.3 | Fallgruppen nach § 27 Abs. 5 KStG. | 776 |
| 24.3.4 | Ausschüttungen aus dem steuerlichen Einlagekonto, Rechtsprechung. | 776 |
| 24.4 | Anlage KSt 1 F: Erklärung zur gesonderten Feststellung | 778 |
| 24.4.1 | Gliederung des Vordrucks Anlage KSt 1 F | 779 |
| 24.4.2 | Zeilen 1 und 1a Anlage KSt 1 F: Allgemeine Angaben/Wirtschaftsjahr. | 790 |
| 24.4.3 | Zeilen 2 bis 9 Anlage KSt 1 F: Im Wirtschaftsjahr erfolgte Gewinnausschüttungen/Leistungen | 790 |
| 24.4.4 | Zeile 3 Anlage KSt 1 F: Mehrabführungen, die ihre Ursache in vororganschaftlicher Zeit haben | 795 |
| 24.4.5 | Zeile 4 Anlage KSt 1 F: Bescheinigte Verwendung des steuerlichen Einlagekontos zu Zeile 3 Anlage KSt 1 F | 795 |
| 24.4.6 | Zeile 5 Anlage KSt 1 F: Im Wirtschaftsjahr erbrachte Leistungen ohne Rückzahlung von Nennkapital. | 796 |
| 24.4.7 | Zeilen 6 und 7 Anlage KSt 1 F: Summe der bescheinigten Minderungen des steuerlichen Einlagekontos (§ 27 KStG). | 796 |
| 24.4.8 | Zeile 7a Anlage KSt 1 F: Bescheinigte Minderung des steuerlichen Einlagekontos für die Schlussauskehrung | 797 |
| 24.4.9 | Zeile 8 Anlage KSt 1 F: Kapitalertragsteuer | 797 |
| 24.4.10 | Zeile 9 Anlage KSt 1 F: Leistung oder Auszahlung des Nennkapitals aufgrund einer Kapitalherabsetzung disquot. | 798 |
| 24.4.11 | Zeilen 11 bis 14 Anlage KSt 1 F: Ermittlung des ausschüttbaren Gewinns (§ 27 Abs. 1 Satz 5 KStG) | 799 |
| 24.4.12 | Zeilen 15 bis 17 Anlage KSt 1 F: Anfangsbestände | 800 |
| 24.4.13 | Zeilen 18 bis 23 Anlage KSt 1 F: Verrechnung von Leistungen | 801 |
| 24.4.14 | Beschluss über Gewinnverwendung und -verteilung bei einer GmbH | 804 |
| 24.4.15 | Änderung des Gewinnverwendungsbeschlusses. | 805 |
| 24.4.16 | Zuordnung der Auskehrung zu den Gesellschaftern. | 806 |
| 24.4.17 | Zeilen 25 bis 35 Anlage KSt 1 F: Herabsetzung des Nennkapitals (außerhalb einer Umwandlung) oder Auflösung der Körperschaft, Rückzahlung des Nennkapitals (§ 28 Abs. 2 KStG) | 808 |
| 24.4.18 | Zeilen 38 bis 47 Anlage KSt 1 F: Erwerb eigener Anteile (fiktive Kapitalherabsetzung). | 811 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 24.4.18.1 | Zeile 38: Steuerrechtliche Behandlung des Erwerbs eigener Anteile | 811 |
| 24.4.19 | Zeilen 49 bis 52 Anlage KSt 1 F: Zugänge zum Einlagekonto | 813 |
| 24.4.19.1 | Zeile 49 Anlage KSt 1 F: Forderungsverzicht mit Besserungsschein/Eintritt der Besserung | 815 |
| 24.4.20 | Zeile 52a Anlage KSt 1 F: Weiterveräußerung eigener Anteile zu einem Veräußerungspreis über dem Nennbetrag. | 816 |
| 24.4.21 | Zeilen 53 bis 65 Anlage KSt 1 F: Minder-/Mehrabführungen nach § 27 Abs. 6 KStG | 816 |
| 24.4.22 | Zeilen 67 bis 81 Anlage KSt 1 F: Im Falle der Umwandlung beim übernehmenden Rechtsträger | 819 |
| 24.4.23 | Zeilen 83 bis 85 Anlage KSt 1 F: Erhöhung des Nennkapitals durch Umwandlung von Rücklagen außerhalb einer Umwandlung | 820 |
| 24.4.24 | Zeilen 88 bis 91 Anlage KSt 1 F: Weiterveräußerung oder Einziehung eigener Anteile | 821 |
| 24.4.25 | Zeilen 93 bis 114 Anlage KSt 1 F: Anpassungen beim übertragenden Rechtsträger bei Verschmelzung, Auf- und Abspaltung | 821 |
| 24.4.26 | Zeile 115 Anlage KSt 1 F: Zugang nach § 35 KStG aufgrund eines Verlustabzugs | 823 |
| 24.4.27 | Zeile 117 Anlage KSt 1 F: Verminderung nach § 28 Abs. 3 KStG | 824 |
| 24.4.28 | Zeile 118 Anlage KSt 1 F: Endbestände zum Schluss des Wirtschaftsjahrs | 824 |
| 24.4.29 | Zeilen 119 bis 124 Anlage KSt 1 F: Ermittlung der kapitalertragsteuerpflichtigen Leistungen in Fällen der Liquidation | 825 |
| 24.4.30 | Zeilen 138 bis 148: Zusätzliche Angaben bei Abspaltung, bei Formwechsel in eine Personengesellschaft, Verschmelzung oder Aufspaltung. | 826 |
| 24.5 | Vordruck Anlage KSt 1 Fa: Erklärung zur gesonderten Feststellung | 827 |
| 24.5.1 | Gliederung des Vordrucks Anlage KSt 1 Fa | 828 |
| 24.6 | Vordruck KSt 1 F 27 (8): Antrag auf Feststellung der Leistungen nach § 27 Abs. 8 KStG | 837 |
| 24.6.1 | Aus der Rechtsprechung | 838 |
| 24.6.1.1 | Grundsatz der Verfahrensautonomie: Verfahren zur Feststellung einer Einlagenrückgewähr von Kapitalgesellschaften aus einem EU-Mitgliedsstaat nach § 27 Abs. 8 KStG verstößt nicht gegen Europarecht | 838 |
| 24.7 | Weitere Vordrucke | 840 |
| 24.7.1 | Kapitalertragsteueranmeldung. | 840 |
| 24.7.2 | Steuerbescheinigung | 847 |
| 24.7.3 | Erstattung der Kapitalertragsteuer bei nachträglich bekannt gewordenen Steuerbefreiungstatbeständen | 848 |
| 24.7.4 | Anmeldung über den Steuerabzug bei Vergütungen an beschränkt Steuerpflichtige. | 848 |
| 25. | Anlage EÜR | 852 |
| 25.1 | Verwendung der Anlage EÜR. | 854 |
| 25.2 | Gliederung der Anlage EÜR. | 854 |
| 26. | Anlage L zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 | 855 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 27. | Anlage V zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 | 856 |
| 28. | Gesamtfall zur Körperschaftsteuerveranlagung 2021 | 857 |
| 28.1 | Ruben Lichtenberg GmbH, StNr. 1/2021 | 857 |
| 28.2 | Erläuterungen zum Jahresabschluss 2021 | 858 |
| 28.2.1 | Beteiligung | 858 |
| 28.2.2 | Verzicht auf Zinsforderung | 858 |
| 28.2.3 | Pachtaufwand. | 858 |
| 28.2.4 | Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG | 858 |
| 28.2.5 | Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG). | 858 |
| 28.2.6 | Geschenke | 858 |
| 28.2.7 | Bewirtung aus geschäftlichem Anlass | 859 |
| 28.2.8 | Zuwendungen. | 859 |
| 28.3 | Aufgabe | 859 |
| 28.4 | Lösung des Gesamtfalls | 859 |
| 28.5 | Erläuterungen | 860 |
| 28.5.1 | Beteiligung | 860 |
| 28.5.2 | Verzicht auf Zinsforderung | 862 |
| 28.5.3 | Pachtaufwand. | 862 |
| 28.6 | Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG | 863 |
| 28.7 | Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG) | 863 |
| 28.7.1 | Geschenke | 865 |
| 28.7.2 | Bewirtungsaufwendungen. | 866 |
| 28.7.3 | Gewerbsteuer | 866 |
| 28.7.4 | Zuwendungen. | 867 |
| 28.8 | Formularlösung Gesamtfall zur Körperschaftsteuerveranlagung 2021 | 871 |
| 28.8.1 | Anlage KSt 1. | 872 |
| 28.8.2 | Anlage GK | 875 |
| 28.8.3 | Anlage ZVE | 886 |
| 28.8.4 | Anlage Z | 891 |
| 28.8.5 | Anlage WA | 892 |
| 28.8.6 | Anlage KSt 1 F. | 896 |
| 29. | Anhang Hinweise zu steuerlichen Änderungen (Hilfen) in der Corona-Krise. . . . | 904 |
| 29.1 | Allgemeines. | 904 |
| 29.2 | Gesetzliche Änderungen. | 904 |
| 29.2.1 | Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Corona-Steuerhilfegesetz) vom 19.06.2020 | 904 |
| 29.2.2 | Zweites Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Zweites Corona-Steuerhilfegesetz) vom 29.06.2020 | 905 |
| 29.2.3 | Drittes Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Drittes Corona-Steuerhilfegesetz) vom 10.03.2021. | 906 |
| 29.2.4 | Entwurf vom 21.03.2022 eines Vierten Gesetzes zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Viertes Corona-Steuerhilfegesetz) | 906 |
| 29.2.5 | Änderungen durch das JStG 2020 vom 21.12.2020 (BGBl I 2020, 3096). | 907 |

| | | |
|------------|--|-----|
| 29.2.6 | Änderung des Artikel 97 des Einführungsgesetzes zur Abgabenordnung vom 14.12.1976 (BGBl I 1976, 3341; 1977 I, 667), das zuletzt durch Artikel 29 des Gesetzes vom 21.12.2020 (BGBl I 2020, 3096) | 908 |
| 29.2.7 | Änderung der Mitteilungsverordnung | 908 |
| 29.2.7.1 | BMF-Schreiben vom 21.01.2021, IV A 3 – S 0229/20/10003 :011 . . | 908 |
| 29.3 | Verwaltungsanweisungen. | 910 |
| 29.3.1 | Corona-Hilfen und E-Bilanz | 910 |
| 29.3.2 | BMF-Schreiben vom 19.03.2020 | 911 |
| 29.3.3 | BMF-Schreiben vom 09.04.2020 | 911 |
| 29.3.4 | Rücklage für Ersatzbeschaffung (R 6.6 EStR) | 911 |
| 29.3.5 | Aktuelles zu Vorauszahlungen und Erlasse | 911 |
| 29.3.6 | Nutzungsdauer von Computerhardware und Software zur Dateneingabe und -verarbeitung | 912 |
| 29.3.7 | Weitere Verlängerung der verfahrensrechtlichen Steuererleichterungen | 913 |
| 29.4 | Weitere Maßnahmen der Bundesregierung im Überblick. | 914 |
| 30. | Anlage Antrag auf Option zur Körperschaftsteuer | |
| | (Hinweise zum Optionsmodell, § 1a KStG) | 916 |
| 30.1 | Option zur Körperschaftsteuer | 916 |
| 30.2 | Antrag auf Option zur Körperschaftsteuer | 917 |
| 30.3 | Persönlicher Anwendungsbereich | 918 |
| 30.4 | Sachlicher Anwendungsbereich | 919 |
| 30.5 | Übergang zur Körperschaftbesteuerung | 919 |
| 30.6 | Folgen für die Gesellschafter | 919 |
| 30.7 | Rückoption zur Besteuerung als Personengesellschaft | 920 |
| 30.8 | Folgeänderungen in weiteren Steuergesetzen | 920 |
| | Stichwortverzeichnis | 921 |
| | Weitere Bücher des HDS-Verlags | 943 |

Thomas Arndt

Einkommensteuererklärung 2021

Kompakt – 13. Auflage

Mit umfangreichen Checklisten für die Bearbeitung zu jeder einzelnen Anlage der Einkommensteuererklärung 2021

Praxistaugliche Hinweise an den Zeilen der Formulare erläutert – Gestaltungen und Fehlerschwerpunkte werden hervorgehoben

Aktuelle Rechtsprechung, Verwaltungsanweisungen und Gesetzesänderungen bis einschließlich November 2021

Hunderte von Beispielen und Abbildungen erleichtern das Verständnis in gewohnter Weise

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----|
| Vorwort zur 13. Auflage | III |
| Der Autor | IV |
| Abkürzungsverzeichnis | XI |
| | |
| I. Der Hauptvordruck | 1 |
| 1.1 Wer muss bis wann die Steuererklärungen abgeben | 4 |
| 1.2 Wahl der Veranlagungsart (Zeile 28) | 7 |
| 1.3 Einkommensersatzleistungen und Progressionsvorbehalt (Zeilen 43 + 44) | 11 |
| 1.4 Qualifiziertes Freitextfeld in Zeile 45. | 12 |
| 1.5 Abbildungen zu Kapitel 1 | 13 |
| | |
| 2. Anlage Sonderausgaben und Anlage U | 23 |
| 2.1 Anlage Sonderausgaben. | 23 |
| 2.1.1 Kirchensteuer (Zeile 4). | 25 |
| 2.1.2 Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge) | 27 |
| 2.1.3 Berufsausbildungskosten | 33 |
| 2.1.4 Weitere Aufwendungen (Zeilen 15–50) | 34 |
| 2.1.5 Abbildungen zu Kapitel 2.1 | 38 |
| 2.2 Anlage U. | 46 |
| 2.2.1 Allgemeines. | 47 |
| 2.2.2 Abbildungen zu Kapitel 2.2 | 51 |
| | |
| 3. Anlage Außergewöhnliche Belastungen | 54 |
| 3.1 Außergewöhnliche Belastungen (Zeilen 4–9). | 57 |
| 3.2 Abbildungen zu Kapitel 3 | 69 |
| | |
| 4. Haushaltsnahe Aufwendungen + Anlage Energetische Maßnahmen . . | 71 |
| 4.1 Haushaltsnahe Aufwendungen. | 71 |
| 4.1.1 Steuerermäßigung für Aufwendungen | 73 |
| 4.1.2 Abbildungen zu Kapitel 4.1 | 81 |
| 4.2 Anlage energetische Maßnahmen | 84 |
| 4.2.1 Abbildungen zu Kapitel 4.2 | 90 |
| | |
| 5. Anlage Sonstiges | 95 |
| 5.1 Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (Zeile 4) | 97 |
| 5.2 Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter (Zeile 5) | 97 |
| 5.3 Verlustabzüge nach § 10d EStG und Spendenvorträge nach § 10b EStG (Zeilen 7 + 8) | 97 |
| 5.4 Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten | 100 |
| 5.5 Freibetrag für Alt-Anteile an Investmentfonds | 100 |
| 5.6 Antrag zur Aufteilung der Abzugsbeträge bei Einzelveranlagung von Ehegatten/Lebenspartnern | 100 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 5.7 | Forschungszulage | 100 |
| 5.8 | Abbildungen zu Kapitel 5 | 101 |
| 6. | Anlage WA-ESt. | 106 |
| 6.1 | Abbildungen zu Kapitel 6 | 114 |
| 7. | Anlage Unterhalt | 117 |
| 7.1 | Angaben zu den Aufwendungen (Zeilen 7–16) | 126 |
| 7.2 | Unterhaltsleistungen an im Ausland lebende Personen (Zeilen 17–26) | 129 |
| 7.3 | Wer ist unterhaltsberechtig? (Zeilen 31–44) | 131 |
| 7.4 | Einkünfte und Bezüge der unterstützten Person (Zeilen 45–54) | 132 |
| 7.5 | Abbildungen zu Kapitel 7 | 136 |
| 8. | Anlage Vorsorgeaufwand und Anlage AV | 140 |
| 8.1 | Anlage Vorsorgeaufwand | 140 |
| 8.1.1 | Beiträge zum „Faltentopf“, Altersvorsorgebeiträge ohne „Riester“ aber mit „Rürup“ (Zeilen 4–10). | 143 |
| 8.1.2 | Basis-Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge | 148 |
| 8.1.3 | Übrige Versicherungsbeiträge | 153 |
| 8.1.4 | Abbildungen zu Kapitel 8.1 | 154 |
| 8.2 | Anlage AV | 160 |
| 8.2.1 | Allgemeines. | 162 |
| 8.2.2 | Abbildungen zu Kapitel 8.2 | 165 |
| 9. | Anlage Kind | 167 |
| 9.1 | Allgemeines | 171 |
| 9.2 | Sorgfalt beim Eintragen der persönlichen Daten des Kindes (Zeilen 1–9) . . | 171 |
| 9.3 | Volljährige Kinder – Berücksichtigungsgründe (Zeilen 16–24) | 174 |
| 9.4 | Angaben zur Erwerbstätigkeit eines volljährigen Kindes (Zeilen 20–24) . . . | 176 |
| 9.5 | Kranken- und Pflegeversicherung (Zeilen 31–40) | 179 |
| 9.6 | Übertragung der Freibeträge für Kinder (Zeilen 43–48) | 180 |
| 9.7 | Entlastungsbetrag für Alleinerziehende ist verfassungsgemäß (Zeilen 49–54). | 182 |
| 9.8 | Ausbildungsfreibetrag für volljährige, auswärtig untergebrachte Kinder (Zeilen 61–64) | 183 |
| 9.9 | Schulgeld (Zeilen 65–67) | 184 |
| 9.10 | Übertragung des Behinderten- oder Hinterbliebenen-Pauschbetrags (Zeilen 68–72). | 185 |
| 9.11 | Übertragung der behindertenbedingten Fahrtkostenpauschale (Zeilen 73–75). | 185 |
| 9.12 | Kinderbetreuungskosten als Sonderausgaben im § 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG geregelt (Zeilen 76–82) | 185 |
| 9.13 | Abbildungen zu Kapitel 9 | 186 |
| 10. | Anlage G, Anlage § 34a, Anlage Zinsschranke und Anlage S | 193 |
| 10.1 | Anlage G. | 193 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 10.1.1 | Betriebsaufspaltung | 198 |
| 10.1.2 | Steuerstundung bei aufgedeckten stillen Reserven durch § 6b Abs. 2a EStG | 202 |
| 10.1.3 | Kfz ist notwendiges Betriebsvermögen, wenn ... BFH vom 13.05.2014, III B 152/13 | 204 |
| 10.1.4 | Private Nutzung betrieblicher Elektrofahrzeuge | 208 |
| 10.1.5 | Kostendeckel und Fahrtenbuch | 209 |
| 10.1.6 | Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb mit dem betrieblichen oder dem privaten Kfz. | 212 |
| 10.1.7 | Investitionsabzugsbetrag. | 215 |
| 10.1.8 | Das bloße Aufgreifen einer Gestaltungsidee rechtfertigt nicht die Annahme eines Steuerstundungsmodells; BFH vom 17.01.2017, VIII R 7/13 | 216 |
| 10.1.9 | Eintragungen zur Berechnung der Steuerermäßigung nach § 35 EStG (Zeilen 16–22) – BMF vom 03.11.2016, BStBl I 2016, 1187 . . . | 217 |
| 10.1.10 | Veräußerungsgewinne und Teileinkünfteverfahren (Zeilen 31–43) . | 218 |
| 10.1.11 | Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Zeilen 44–45) | 220 |
| 10.1.12 | Arbeitsverträge zwischen Angehörigen mit Arbeitszeitznachweis . . | 223 |
| 10.1.13 | Besteuerung der Sanierungsgewinne durch §§ 3a und 3c Abs. 4 EStG nun geklärt. | 226 |
| 10.1.14 | Abbildungen zu Kapitel 10.1 | 227 |
| 10.2 | Anlage § 34a. | 251 |
| 10.2.1 | Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne und die Folgen . . | 253 |
| 10.2.2 | Eintragungen zur Berechnung des begünstigten Gewinns nach § 34a EStG (Zeilen 7–14) | 257 |
| 10.2.3 | Abbildungen zu Kapitel 10.2 | 258 |
| 10.3 | Anlage Zinsschranke | 261 |
| 10.3.1 | Begrenzung des Betriebsausgabenabzugs für Zinsaufwendungen . . | 261 |
| 10.3.2 | Abbildungen zu Kapitel 10.3. | 262 |
| 10.4 | Anlage S. | 263 |
| 10.4.1 | Abgrenzung und Zuordnung. | 266 |
| 10.4.2 | Der Gewinn (Zeilen 4–16) | 278 |
| 10.4.3 | Veräußerungsgewinne (Zeilen 31–44) | 279 |
| 10.4.4 | Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit (Zeilen 46 + 47 + EÜR Zeile 91) | 282 |
| 10.4.5 | Abbildungen zu Kapitel 10.4 | 283 |
| 10a. | Anlage Corona-Hilfen | 289 |
| 10a.1 | Abbildungen zu Kapitel 10a | 293 |
| II. | Anlage EÜR | 295 |
| 11.1 | Pflicht zur elektronischen Datenübermittlung der Werte der EÜR. | 302 |
| 11.2 | Betriebseinnahmen (Zeilen 11–22) | 302 |
| 11.3 | Betriebsausgaben (Zeilen 23–64) | 303 |
| 11.4 | Ermittlung des Gewinns (Zeilen 89–109). | 309 |
| 11.5 | Ergänzende Angaben (Zeilen 121–124) | 309 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 11.6 | Abbildungen zu Kapitel 11 | 315 |
| 12. | Anlagen N und N-AUS | 330 |
| 12.1 | Anlage N | 330 |
| 12.1.1 | Stimmen die Eintragungen in der Lohnbescheinigung? (Zeilen 5–10) | 345 |
| 12.1.2 | Versorgungsbezüge (Zeilen 11–16) | 355 |
| 12.1.3 | Entschädigungen/Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre, BMF-Schreiben vom 01.11.2013, IV C 4 – S 2290/13/10002 DOK 2013/0929313 (Zeilen 16–20) | 357 |
| 12.1.4 | Steuerfreier Arbeitslohn für Tätigkeiten im Ausland (Zeilen 22–25) | 359 |
| 12.1.5 | Lohnersatzleistungen und Progressionsvorbehalt (Zeile 28) | 359 |
| 12.1.6 | Entfernungspauschale (Zeilen 31–39) | 361 |
| 12.1.7 | Beiträge zu Berufsverbänden und Arbeitsmittel (Zeilen 41–43) | 367 |
| 12.1.8 | Arbeitszimmer (Zeile 44) | 370 |
| 12.1.9 | Fortbildungskosten (Zeile 46) | 382 |
| 12.1.10 | Weitere Werbungskosten (Zeilen 46–48) | 382 |
| 12.1.11 | Reisekosten bei beruflich veranlassten Auswärtstätigkeiten (Zeilen 61–72) | 383 |
| 12.1.12 | Doppelte Haushaltsführung (Zeilen 91–117) Berufliche Veranlassung | 387 |
| 12.1.13 | Abbildungen zu Kapitel 12.1 | 392 |
| 12.2 | Anlage N-AUS | 417 |
| 12.2.1 | Nachweis- und Mitwirkungspflichten | 422 |
| 12.2.2 | Allgemeine Angaben | 423 |
| 12.2.3 | Aufenthaltstage | 423 |
| 12.2.4 | Angaben zum Arbeitslohn | 423 |
| 12.2.5 | Abbildungen zu Kapitel 12.2 | 425 |
| 13. | Anlagen KAP und KAP-INV | 428 |
| 13.1 | Anlage KAP | 428 |
| 13.1.1 | Antrag auf Günstigerprüfung nach § 32d Abs. 6 EStG (Zeile 4) | 436 |
| 13.1.2 | Antrag auf Überprüfung des Steuereinbehalts – keine tarifliche Besteuerung – nach § 32d Abs. 4 EStG (Zeile 5 und 7–11) | 437 |
| 13.1.3 | Antrag auf erstmalige Besteuerung der Kapitalerträge mit Kirchensteuern nach § 51a Abs. 2d EStG (Zeile 6) | 441 |
| 13.1.4 | Nachweise und Besonderheiten für Kapitalerträge, die in den Zeilen 7–15 einzutragen sind (Zeilen 7–15) | 442 |
| 13.1.5 | Nicht ausgeglichene Verluste (Zeilen 12–15) | 443 |
| 13.1.6 | Sparer-Pauschbetrag (Zeilen 16–17) | 445 |
| 13.1.7 | Welche Kapitalerträge wurden bisher nicht besteuert und unterliegen der Abgeltungsbesteuerung? (Zeilen 18–26) | 446 |
| 13.1.8 | Welche Kapitalerträge unterliegen der tariflichen Einkommensteuer? (Zeilen 27–34) | 446 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 13.1.9 | Kapitalerträge, für die eine Steuerermäßigung nach § 34 Abs. 1 EStG gilt (Zeilen 35 + 36) | 453 |
| 13.1.10 | Kapitalerträge aus Beteiligungen sind in die neue Anlage KAP-BET einzutragen | 453 |
| 13.1.11 | Anzurechnende Steuern | 454 |
| 13.1.12 | Abbildungen zu Kapitel 13.1 | 454 |
| 13.2 | Anlage KAP-INV | 467 |
| 13.2.1 | Allgemeines | 467 |
| 13.2.2 | Abbildungen zu Kapitel 13.2 | 468 |
| 14. | Anlage Vermietung und Verpachtung | 474 |
| 14.1 | Warum das Einheitswert-Aktenzeichen, die Nutzung als Ferienwohnung, kurzfristige Vermietung oder Vermietung an Angehörige angegeben werden soll (Zeilen 6 + 7). | 483 |
| 14.2 | Einzelheiten zu den Einnahmen (Zeilen 9–21). | 484 |
| 14.2.1 | Ortsübliche Miete | 485 |
| 14.2.2 | Vermietung an Angehörige | 486 |
| 14.2.3 | BFH-Urteil vom 11.07.2017, IX R 42/15 zur steuerlichen Anerkennung eines Mietverhältnisses zwischen nahen Angehörigen. | 487 |
| 14.2.4 | Ferienwohnungen | 489 |
| 14.2.5 | Mietkautionen | 492 |
| 14.3 | Anteile an Einkünften und andere Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (Zeilen 25–29) | 493 |
| 14.4 | Andere Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (Zeilen 31 + 32) | 493 |
| 14.5 | Abschreibungen; linear, degressiv, erhöhte und Sonderabschreibungen (Zeilen 33–36) | 494 |
| 14.6 | Schuldzinsen und Geldbeschaffungskosten (Zeilen 37 + 38) | 500 |
| 14.7 | Erhaltungsaufwendungen (Zeilen 40–46) | 505 |
| 14.8 | Sonstige Werbungskosten (Zeilen 47–51) | 511 |
| 14.9 | Abbildungen zu Kapitel 14 | 516 |
| 15. | Anlagen R + R-AV/bAV + R-AUS + SO + FW + AUS + Mobilitätsprämie | 523 |
| 15.1 | Anlage R + R-AV/bAV + R-AUS | 523 |
| 15.1.1 | Besteuerung der Alterseinkünfte | 526 |
| 15.1.2 | Gesetzliche Leibrenten (§ 22 Nr. 1 S. 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa EStG) | 526 |
| 15.1.3 | Andere Leibrenten (§ 22 Nr. 1 S. 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb EStG) (Zeilen 13–18) | 533 |
| 15.1.4 | Leistungen aus sonstigen Verpflichtungsgründen, z.B. Veräußerungsleibrenten nach Verkauf des Betriebes gegen lebenslange Rentenzahlungen (Zeilen 31–36) | 535 |
| 15.1.5 | Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung (§ 22 Nr. 5 EStG) Anlage R-AV/bAV | 536 |
| 15.1.6 | Abbildungen zu Kapitel 15.1 | 548 |

| | | |
|--------|---|------------|
| 15.2 | Anlage SO. | 554 |
| 15.2.1 | Was fällt unter diese Einkunftsart (§ 22 Nr. 1–5 EStG)? (Zeile 4) . . | 557 |
| 15.2.2 | Unterhaltsleistungen (Zeile 6) | 559 |
| 15.2.3 | Leistungen (Zeilen 10–15) | 560 |
| 15.2.4 | Private Veräußerungsgeschäfte (Zeilen 31–52) | 562 |
| 15.2.5 | Abbildungen zu Kapitel 15.2 | 572 |
| 15.3 | Anlage FW | 578 |
| 15.3.1 | Steuerbegünstigung für bestimmte Baumaßnahmen | 580 |
| 15.4 | Anlage AUS. | 583 |
| 15.4.1 | Ausländische Einkünfte und Steuern (Zeilen 4–13) | 615 |
| 15.4.2 | Pauschalierungen – Hinzurechnungen – Familienstiftungen (Zeilen 14–20) | 617 |
| 15.4.3 | Anrechnung ausländischer Steuer nach § 50d Abs. 10 S. 5 EStG . . | 618 |
| 15.4.4 | Negative und steuerfreie ausländische Einkünfte mit und ohne DBA (Zeilen 31–52). | 618 |
| 15.4.5 | Abbildungen zu Kapitel 15.4 | 622 |
| 15.5 | Anlage Mobilitätsprämie | 626 |
| 15.5.1 | Abbildungen zu Kapitel 15.5 | 629 |
| | Stichwortverzeichnis. | 631 |