

Uwe Perbey

Körperschaftsteuererklärung 2016

Kompakt

8. Auflage

Mit amtlichen Vordrucken und Einzelerläuterungen

**Behandlung grundsätzlicher Fragen des
Körperschaftsteuerrechts**

**Mit aktueller Rechtsprechung, Verwaltungsanweisungen
und den neuesten Gesetzesänderungen**

**Mit einer umfangreichen Checkliste zur Erstellung der
Körperschaftsteuererklärung 2016**

**Mit den neuen Vordrucken Anlage AEV, Anlage GK,
Anlage Verluste**

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----|
| Der Autor | V |
| Vorwort zur 8. Auflage | VII |
| Abkürzungsverzeichnis | XXV |
| Checkliste zur Körperschaftsteuererklärung 2016 | 1 |
| 1. Allgemeines zu KSt 1 A, KSt 1 B, KSt 1 C | 1 |
| 2. Vordruck KSt 1 A (Mantelbogen) | 8 |
| 2.1 Allgemeines (persönliche Daten) | 8 |
| 2.2 Bilanzielle Aspekte 2016 und Aspekte der Gewinnermittlung KSt 1 A und Anlage(n) GK Zeilen 11–19 | 11 |
| 2.3 Verdeckte Gewinnausschüttung | 15 |
| 2.4 Einkommen 2016 | 23 |
| 2.5 Verbleibender Verlustvortrag 2016 (Anlage Verluste) | 29 |
| 2.6 Verbleibender Zuwendungsvortrag 2016 (Anlage Z) | 32 |
| 3. Vordruck KSt 1 B | 33 |
| 4. Vordruck KSt 1 C | 34 |
| 5. Nicht abziehbare Betriebsausgaben (Vordruck Anlage GK) | 36 |
| 6. Sachverhalte mit Auslandbezug (Anlagen GK und AEV) | 40 |
| 7. Vordruck Anlage AESt | 41 |
| 8. Beteiligungen an anderen Körperschaften (Anlage GK) | 42 |
| 9. Vordruck Anlage BE | 45 |
| 10. Vordruck Anlage OT | 46 |
| 11. Anlage OG | 49 |
| 12. Vordruck Anlage WA | 50 |
| 13. Vordruck Anlage Zinsschranke (KSt) | 52 |
| 14. Vordruck Anlage KSt 1 F | 53 |
| I. Rechtsgrundlagen für den Veranlagungszeitraum 2016 | 55 |
| 2. Hinweise zur Elektronischen Übermittlung und zur E-Bilanz | 56 |
| 2.1 Gesetzliche Grundlagen | 56 |
| 2.2 Elektronische Bilanz | 56 |
| 2.3 Elektronische Übermittlungspflichten von Bilanzen, Gewinn- und Verlustrechnungen bei steuerbegünstigten Körperschaften | 58 |
| 2.3.1 Allgemeines | 58 |
| 2.3.2 Umfang des E-Bilanz-Datensatzes – Anforderung von Unterlagen durch die Veranlagungsstellen | 60 |
| 2.3.2.1 Allgemeines | 60 |
| 2.3.2.2 Gründe für den Rückgang des Datenumfangs | 60 |
| 2.3.2.3 Anforderung von Unterlagen durch die Veranlagungsstellen | 61 |
| 2.3.2.4 Entscheidung über die Prüfungswürdigkeit im Rahmen der Außenprüfung | 61 |
| 2.4 Elektronische Steuererklärungen | 61 |
| 2.4.1 Rechtsgrundlage zur elektronischen Körperschaftsteuererklärung | 63 |
| 3. Bemerkung zur REIT-AG | 64 |
| 3.1 REIT-Qualifikation | 64 |

| | | |
|-----------|--|----|
| 3.2 | Eintragung im Handelsregister als REIT-AG | 65 |
| 3.3 | Besteuerung beim REIT-Anteilseigner. | 65 |
| 3.3.1 | Natürliche Person (Privatvermögen) | 65 |
| 3.3.2 | Natürliche Person (Betriebsvermögen) und Kapitalgesellschaften | 66 |
| 3.3.3 | Änderungen im REITG durch das Jahressteuergesetz 2009 | 66 |
| 4. | Bemerkungen Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) | 68 |
| 4.1 | Gesetzliche Grundlagen für die Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) | 69 |
| 4.2 | Allgemeines zur Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) | 69 |
| 4.3 | Gründung mit notariellem Gründungsprotokoll | 75 |
| 4.3.1 | Musterprotokoll für die Gründung einer Einpersonengesellschaft. | 75 |
| 4.3.2 | Musterprotokoll für die Gründung einer Mehrpersonengesellschaft mit bis zu drei Gesellschaftern | 76 |
| 4.4 | Weitere steuerliche Hinweise zur Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) | 77 |
| 4.4.1 | Gründungskosten | 77 |
| 4.4.1.1 | Gründungskosten Rechtsprechung | 77 |
| 4.4.1.2 | Gründungsprotokoll und vGA | 78 |
| 4.4.2 | Gemeinnützigkeit und Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) | 79 |
| 4.4.3 | Weitere Risiken der Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) | 79 |
| 4.4.4 | Rechtsscheinhaftung | 81 |
| 4.4.5 | Rechtsprechung zum Musterprotokoll | 81 |
| 4.4.6 | Rechtsprechung zur Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) | 81 |
| 4.4.6.1 | GmbH Wegfall der Verpflichtung zur Rücklagenbildung | 81 |
| 4.4.6.2 | Abspaltung | 81 |
| 4.4.6.3 | IHK Grundbeitragspflicht | 81 |
| 4.4.6.4 | Offenlegung des Jahresabschlusses | 81 |
| 5. | Gesetzesänderungen für den Veranlagungszeitraum 2016 | 82 |
| 5.1 | Drucklegung der Vordrucke für 2016 im Oktober 2016. | 82 |
| 5.2 | Gesetzesänderungen in Stichworten | 82 |
| 5.2.1 | Steueränderungsgesetz 2015 vom 02.11.2015 (BGBl I 2015, 1834) | 82 |
| 5.2.2 | Gesetz zur Reform der Investmentbesteuerung (Investmentsteuerreformgesetz - InvStRefG) vom 19.07.2016 (BGBl I 2016, 1730) | 85 |
| 5.2.3 | Gesetz zur Weiterentwicklung der steuerlichen Verlustverrechnung bei Körperschaften vom 20.12.2016, BGBl I 2016, 2998 | 87 |
| 5.2.4 | Gesetz zur Umsetzung der Änderungen der EU-Amtshilferichtlinie und von weiteren Maßnahmen gegen Gewinnkürzungen und -verlagerungen vom 20.12.2016, BGBl I 2016, 3000 ff. | 89 |
| 6. | Allgemeine Hinweise zur Körperschaftsteuererklärung 2016 | 91 |
| 6.1 | Verhältnis der R 7.1 KStR zum Vordruck KSt 1 A, der Anlage GK, Anlage Verluste und der Anlage Zuwendungen | 91 |
| 6.2 | Tarif. | 93 |
| 7. | Hinweise zu den Steuererklärungsvordrucken und Abgabe | 96 |
| 7.1 | Vordruckübersicht | 96 |
| 7.2 | Abgabefrist zur Körperschaftsteuererklärung | 99 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 7.2.1 | Fristenerlass | 99 |
| 7.2.2 | Rechtsprechung zur Abgabe und zur Abgabefrist | 105 |
| 7.2.2.1 | Vorabanforderung von Steuererklärungen | 105 |
| 7.2.2.2 | Aufforderung zur Abgabe der Steuererklärung | 105 |
| 7.2.2.3 | Vorzeitige Anforderung der Steuererklärung und fehlerhafte Ermessensentscheidung | 106 |
| 7.2.2.4 | Heilung einer zunächst unzureichend begründeten Ermessensentscheidung | 106 |
| 8. | Erläuterungen zu den einzelnen Vordrucken | 107 |
| 9. | Vordruck KSt I A | 108 |
| 9.1 | Körperschaften inländischen Rechts | 108 |
| 9.2 | Körperschaften ausländischen Rechts | 108 |
| 9.3 | Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 110 |
| 9.4 | KSt 1 A: Gliederung des Vordrucks | 111 |
| 9.5 | Formular KSt 1 A | 112 |
| 9.6 | Zeilen 1 bis 4: Bezeichnung, Anschrift | 115 |
| 9.7 | Zeilen 6 und 7: Ort der Geschäftsleitung, Sitz | 115 |
| 9.8 | Zeilen 8 und 9: Gesetzliche Vertreter | 116 |
| 9.9 | Zeile 10: Gegenstand des Unternehmens | 116 |
| 9.10 | Zeile 11: Unternehmen i.S.d. § 8b Abs. 7 KStG | 118 |
| 9.10.1 | Finanzunternehmerische Haupttätigkeit | 119 |
| 9.11 | Zeile 12: Unternehmen auf die § 8 Abs. 9 KStG anzuwenden ist | 122 |
| 9.12 | Zeilen 13 bis 13c: Bankverbindung | 123 |
| 9.13 | Zeile 14: Empfangsbevollmächtigter | 123 |
| 9.14 | Zeile 16: Wirtschaftsjahr/Rumpfwirtschaftsjahr | 123 |
| 9.15 | Zeile 16a: Steuerbefreiung | 126 |
| 9.16 | Zeilen 17 bis 19a: Anlagen zum Vordruck KSt 1 A | 127 |
| 9.17 | Gewinnermittlung | 129 |
| 9.18 | Zeile 49c: Ermittlung der Summe der Einkünfte | 129 |
| 9.19 | Zeile 50: Zusätzliches Rumpfwirtschaftsjahr im Veranlagungszeitraum | 130 |
| 9.20 | Zeile 51: Unbeschränkte und beschränkte Körperschaftsteuerpflicht im Veranlagungszeitraum | 130 |
| 9.21 | Zeilen 52 und 52a (neu), bisher Zeilen 42 und 42a KSt 1 A: Abzuziehende ausländische Steuer | 130 |
| 9.22 | Zeilen 53 und 53a (neu) bisher Zeilen 43 und 44 KSt 1 A: Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen | 131 |
| 9.23 | Zeile 53b (neu ab Veranlagungszeitraum 2016): Abzug von Kapitalertragsteuer gemäß Antrag nach § 36a Abs. 1 Satz 3 EStG | 131 |
| 9.24 | Zeile 54: Summe der Einkünfte | 132 |
| 9.25 | Vor Zeile 56: Zuwendungen | 132 |
| 9.25.1 | Zeile 56: Übernahme der abziehbaren Spenden | 132 |
| 9.25.2 | Zuwendungsbestätigungen (Muster) | 132 |
| 9.25.3 | Vereinheitlichung und Erhöhung der Höchstsätze | 133 |
| 9.25.4 | Beispiel 1 (allgemein) | 133 |
| 9.25.5 | Alternative 1 (allgemein) | 134 |
| 9.25.6 | Alternative 2 (allgemein) | 135 |
| 9.25.7 | Alternative 3 (allgemein) | 135 |
| 9.25.8 | Beispiel Zuwendungen (Vordruck KSt 1 A, Anlage GK, Anlage Z) | 136 |

| | | |
|------------|--|-----|
| 9.26 | Zeile 57: Hinzurechnung nach § 2a Abs. 3 Satz 3 und Abs. 4 i.V.m. § 52 Abs. 2 Satz 3 und 4 EStG | 137 |
| 9.27 | Zeile 63a: Einschränkung des Verlustabzugs nach § 8c KStG | 138 |
| 9.27.1 | Betroffene Körperschaften und Verluste | 140 |
| 9.27.2 | Schädlicher Beteiligungserwerb innerhalb von fünf Jahren | 140 |
| 9.27.3 | Anteilsübertragung und vergleichbare Sachverhalte | 140 |
| 9.27.4 | Kapitalerhöhung | 141 |
| 9.27.5 | Unmittelbarer und mittelbarer Erwerb | 141 |
| 9.27.6 | Zeitpunkt des Erwerbs | 141 |
| 9.27.7 | Fünf-Jahres-Zeitraum | 142 |
| 9.27.8 | Erwerber | 142 |
| 9.27.9 | Rechtsfolgen | 143 |
| 9.27.9.1 | Beispiel zum BFH-Urteil vom 30.11.2011, I R 14/11 | 144 |
| 9.27.10 | Anwendungsvorschriften | 145 |
| 9.27.11 | Beispiele zu § 8c KStG (Überwachungszeitraum) | 145 |
| 9.27.12 | Konzernklausel | 147 |
| 9.27.13 | Verlustverrechnung in Höhe der stillen Reserven | 147 |
| 9.28 | Zeile 64: Bei Organträger korrigiertes zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaften | 154 |
| 9.29 | Zeile 64b: Im Falle einer Abspaltung | 154 |
| 9.30 | Zeile 64c: Einkommen der Organgesellschaft vor Zurechnung an den Organträger | 154 |
| 9.31 | Zeile 65: Bei Organgesellschaft: Ausgleichszahlung durch Organträger | 154 |
| 9.32 | Zeile 66: Bei Organgesellschaft: Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen | 155 |
| 9.33 | Zeilen 66b bis 66f: Umwandlung mit steuerlicher Rückwirkung | 155 |
| 9.34 | Zeile 66g: Gesellschaften, die unter § 8 Abs. 7 Satz 1 Nr. 2 KStG fallen, nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG nicht ausgleichsfähige Verluste | 156 |
| 9.35 | Zeile 67: Gesamtbetrag der Einkünfte | 156 |
| 9.36 | Zeile 68: Gesellschaften, die unter § 8 Abs. 7 Satz 1 Nr. 2 KStG fallen, Summe der negativen Gesamtbeträge der Einkünfte | 157 |
| 9.37 | Zeile 69: Gesamtbetrag der Einkünfte in den Fällen des § 8 Abs. 9 KStG | 157 |
| 9.38 | Zeilen 70 bis 75: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens | 157 |
| 9.39 | Zeile 75a und 76: Tarifbelastung | 158 |
| 9.40 | Zeilen 77b bis 77d: Berufsverbände | 158 |
| 10. | Vordruck KSt I B | 160 |
| 10.1 | Gliederung des Vordrucks KSt 1 B | 163 |
| 10.2 | Zeilen 1 bis 4: Bezeichnung, Anschrift | 167 |
| 10.3 | Zeilen 6 und 7: Ort der Geschäftsleitung, Sitz | 167 |
| 10.4 | Zeilen 8 und 9: Vorsitzender oder Geschäftsführer | 168 |
| 10.5 | Zeile 10: Gegenstand des Unternehmens | 168 |
| 10.6 | Zeile 11 (neu ab Veranlagungszeitraum 2016): Handelt es sich um ein Unternehmen i.S.d. § 8b Abs. 7 KStG? | 168 |
| 10.7 | Zeilen 13 bis 13c: Bankverbindung | 168 |
| 10.8 | Zeile 14: Empfangsbevollmächtigter | 169 |
| 10.9 | Zeile 15: Satzung | 169 |
| 10.10 | Zeile 15a: Mitgliederbeiträge | 169 |
| 10.11 | Zeile 16: Wirtschaftsjahr/Rumpfwirtschaftsjahr | 170 |
| 10.12 | Zeile 16a: Steuerbefreiung | 170 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 10.13 | Zeilen 17 bis 19a: Anlagen zum Vordruck KSt 1 B | 170 |
| 10.14 | Vor Zeilen 21 ff.: Ermittlung der Summe der Einkünfte | 172 |
| 10.15 | Zeile 21: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft. | 172 |
| 10.16 | Zeilen 23 und 25: Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 172 |
| 10.16.1 | Zu Zeile 25: Mitunternehmerschaft | 173 |
| 10.17 | Zeilen 32 und 33: Einkünfte aus selbständiger Arbeit | 173 |
| 10.18 | Zeile 37: Einkünfte aus Kapitalvermögen | 173 |
| 10.18.1 | Abgeltungswirkung von Quellensteuern bei den Einkünften aus Kapitalvermögen | 174 |
| 10.19 | Zeile 41: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 178 |
| 10.20 | Zeilen 42 bis 46: Sonstige Einkünfte | 178 |
| 10.21 | Zeilen 52 bis 53a: Auslandssachverhalte und Abzug ausländischer Steuern und Verlustabzug nach § 2a EStG | 178 |
| 10.22 | Zeile 53b: Beschränkung der Abziehbarkeit von Kapitalertragsteuer nach § 36a Abs. 1 Satz 3 EStG | 179 |
| 10.23 | Zeile 55: Freibetrag für Land- und Forstwirtschaft. | 179 |
| 10.24 | Zeile 56 und Anlage Z: Zuwendungen | 179 |
| 10.25 | Zeile 63a: Verlustabzugsbeschränkungen nach § 8c KStG | 180 |
| 10.26 | Zeile 64: Bei einem Organträger. | 180 |
| 10.27 | Zeilen 66b bis 66f: Umwandlung mit steuerlicher Rückwirkung. | 180 |
| 10.28 | Zeilen 70 bis 75: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens/Verlustabzug | 181 |
| 10.29 | Zeile 72a: Abzugsbetrag nach § 10g EStG. | 181 |
| 10.30 | Zeile 74: Freibeträge nach §§ 24 und 25 KStG. | 181 |
| 10.31 | Zeilen 75a und 76: Aufteilung des zu versteuernden Einkommens nach Steuersätzen | 182 |
| 10.32 | Zeilen 77b bis 77d: Berufsverbände. | 182 |
| 10.33 | Hinweise zur Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen | 183 |
| 10.33.1 | Kapitalertragsteuer bei Grabpflegekonten. | 183 |
| 10.33.2 | Steuerpflicht kommunaler Kindertagesstätten. | 184 |
| 10.33.3 | Nicht rechtsfähiger Verein als Betreiber einer Gastwirtschaft – Gewinnerzielungsabsicht | 184 |
| II. | Vordruck KSt I C | 185 |
| 11.1 | Zeilen 1 bis 5: Bezeichnung, Anschrift | 192 |
| 11.2 | Zeilen 6 und 7: Ort der Geschäftsleitung, Sitz. | 192 |
| 11.3 | Zeile 10: Gegenstand des Unternehmens | 193 |
| 11.4 | Zeile 11 (neu): Handelt es sich um ein Unternehmen i.S.d. § 8b Abs. 7 KStG? | 193 |
| 11.5 | Zeilen 13 bis 13c: Bankverbindung | 193 |
| 11.6 | Zeile 14: Postempfänger | 193 |
| 11.7 | Zeile 16: Wirtschaftsjahr/Rumpfwirtschaftsjahr | 194 |
| 11.8 | Zeilen 17 bis 19: Anlagen | 194 |
| 11.9 | Ermittlung der Summe der Einkünfte. | 195 |
| 11.10 | Zeile 21: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft. | 195 |
| 11.11 | Zeilen 23 und 25: Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 196 |
| 11.11.1 | Zeile 27: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung soweit sie zu den Einkünften aus Gewerbebetrieb gehören | 196 |
| 11.12 | Zeilen 32 und 33: Einkünfte aus selbständiger Arbeit | 197 |
| 11.13 | Zeile 37: Einkünfte aus Kapitalvermögen | 197 |
| 11.14 | Zeile 41: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 197 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 11.15 | Zeile 44: Sonstige Einkünfte | 197 |
| 11.16 | Zeilen 45 und 45a: Antrag auf Veranlagung | 198 |
| 11.17 | Zeilen 52 bis 53a: Abzug ausländischer Steuern und Verlustabzug nach § 2a EStG | 199 |
| 11.18 | Zeile 53b: Beschränkung der Abziehbarkeit von Kapitalertragsteuer nach § 36a Abs. 1 Satz 3 EStG | 199 |
| 11.19 | Zeile 55: Freibetrag für Land- und Forstwirtschaft. | 200 |
| 11.20 | Zeile 56: Zuwendungen | 200 |
| 11.21 | Zeile 63a: Verlustabzugsbeschränkungen nach § 8c KStG | 200 |
| 11.22 | Zeilen 66b bis 66f: Umwandlung mit steuerlicher Rückwirkung. | 201 |
| 11.23 | Zeilen 70 bis 75: Verluste, Ermittlung des Einkommens. | 201 |
| 11.24 | Zeile 72a: Abzugsbetrag nach § 10g EStG. | 202 |
| 11.25 | Zeile 74: Freibetrag nach §§ 24, 25 KStG | 202 |
| 11.26 | Zeilen 75a und 76: Aufteilung des zu versteuernden Einkommens nach Steuersätzen | 202 |
| 12. | Vordrucke Gem I und Anlage Sportvereine (Gem I A) | 203 |
| 12.1 | Vordruck Gem 1 | 203 |
| 12.1.1 | Zeilen 1 bis 4: Bezeichnung, Anschrift | 209 |
| 12.1.2 | Zeilen 5 und 6: Ort der Geschäftsleitung, Sitz, Rechtsform | 209 |
| 12.1.3 | Zeilen 7 und 8: Gesetzlicher Vertreter | 210 |
| 12.1.4 | Zeilen 9 und 10: Zweck der Körperschaft | 210 |
| 12.1.4.1 | Zeile 10a: Angabe über die verfolgten gemeinnützigen Zwecke | 210 |
| 12.1.5 | Zeilen 11 bis 13: Bankverbindung | 211 |
| 12.1.6 | Zeilen 14 und 15: Empfangsbevollmächtigter | 211 |
| 12.1.7 | Zeile 16: Satzung | 211 |
| 12.1.8 | Zeile 17: Mitgliederbeiträge | 212 |
| 12.1.9 | Ohne Zeile: Einzureichende Unterlagen | 212 |
| 12.1.10 | Zeile 18 und 19: Einzelangaben. | 213 |
| 12.1.11 | Besteuerungsgrenze | 213 |
| 12.1.12 | Zeilen 20 und 21: Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe | 214 |
| 12.1.13 | Zeilen 22 und 23: Zweckbetriebe. | 215 |
| 12.1.14 | Zeilen 24 bis 26: Altmaterial | 215 |
| 12.1.15 | Zeilen 27 und 28: Werbetätigkeiten, Totalisatoren, Blutspende | 216 |
| 12.1.16 | Zeilen 29 bis 31: Mildtätige Zwecke | 217 |
| 12.1.17 | Zeile 32: Wohlfahrtspflege. | 217 |
| 12.1.18 | Zeile 33: Krankenhäuser | 217 |
| 12.1.19 | Zeilen 34 bis 37: Rücklagen. | 217 |
| 12.1.20 | Zeilen 38 und 39: Zuführung zum Vermögen/Ausstattung anderer Körperschaften | 219 |
| 12.1.21 | Zeile 40: Zuwendungen an Mitglieder | 220 |
| 12.1.22 | Ohne Zeilen: Sonstiges | 220 |
| 12.1.23 | Abgeltungsteuer und Gemeinnützigkeit | 220 |
| 12.2 | Anlage Sportvereine (Gem 1 A) | 221 |
| 12.2.1 | Zweckbetriebsgrenze für sportliche Veranstaltungen. | 223 |
| 12.2.2 | Beispiel: „Gemeinnütziger Tanzsportverein“ Tango | 224 |
| 12.2.3 | Besteuerungsgrenze nach § 23a UStG | 226 |
| 12.2.4 | Inhaftungsnahme. | 226 |
| 12.3 | Rechtsprechung | 226 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 12.3.1 | Zur Zulässigkeit einer Klage gegen einen auf 0 € lautenden Körperschaftsteuerbescheid | 226 |
| 12.3.2 | Keine Gemeinnützigkeit eines Grillsportvereins | 226 |
| 13. | Anlage AESt (neu ab 2015) Anrechnung/Abzug ausländischer Steuern | 228 |
| 13.1 | Methoden zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung | 230 |
| 13.1.1 | Anrechnungsmethode/Abzugsmethode | 230 |
| 13.1.2 | Freistellungsmethode | 231 |
| 13.1.3 | Pauschalierungsmethode. | 231 |
| 13.1.4 | OECD | 232 |
| 13.2 | Zeilen 1–2: Allgemeine Angaben | 232 |
| 13.3 | Zeilen 3–6: Ausländische Erträge (ohne § 8b Abs. 1 KStG) | 233 |
| 13.4 | Zeilen 7–9: Anrechenbare ausländische Steuer nach § 26 Abs. 1 KStG i.V.m. § 34c Abs. 1 EStG | 236 |
| 13.5 | Zeile 10–11: Anrechenbare ausländische Steuer, Abzug ausländischer Steuer | 237 |
| 13.6 | Zeilen 12–14: Abzug nach § 34c Abs. 3 EStG i.V.m § 26 Abs. 1 KStG | 239 |
| 14. | Vordruck Anlage AEV (neu ab Veranlagungszeitraum 2016) | 241 |
| 14.1 | Verwendung der Anlage AEV | 241 |
| 14.2 | Gliederung der Anlage AEV | 241 |
| 14.3 | Zeile 1 bis 3 Anlage AEV: Laufende Nummer der Anlage und Allgemeines | 243 |
| 14.4 | Zu Zeilen 4 bis 8 der Anlage AEV: Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte und § 2a Abs. 1 EStG | 243 |
| 14.5 | Zeilen 9 und 10: Negative Einkünfte/Gewinnminderungen des laufenden Veranlagungszeitraums | 245 |
| 14.6 | Zeilen 12 bis 15: Positive Einkünfte des laufenden Veranlagungszeitraums. | 245 |
| 14.7 | Zeile 16: Endbestand | 246 |
| 15. | Anlage BE: Ermittlung der steuerfreien Bezüge laut Zeile 72 der Anlage GK | 247 |
| 15.1 | Allgemeine Verfahrenshinweise | 248 |
| 15.2 | Zeilen 1 bis 5: Allgemeine Angaben. | 248 |
| 15.3 | Zeilen 7 bis 8: Höhe der Beteiligung | 249 |
| 15.4 | Zeile 9: Veränderungen der Beteiligungshöhe | 250 |
| 15.5 | Zeile 10: Beteiligungserträge | 251 |
| 15.6 | Zeile 11: Übertrag nach Zeile 72 der Anlage GK | 251 |
| 15.7 | Zeilen 12 und 13: Beteiligungen von Kreditinstituten | 252 |
| 15.8 | Rechtsprechung | 252 |
| 16. | Anlage GK (neu ab dem Veranlagungszeitraum 2016) Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 253 |
| 16.1 | Gliederung der Anlage GK. | 253 |
| 16.1.1 | Zeilen 1 und 2 Anlage GK: Allgemeine Angaben. | 258 |
| 16.1.2 | Zeilen 11 bis 19: Gewinnermittlung | 258 |
| 16.1.3 | Zeile 11: Jahresüberschuss/-fehlbetrag laut Handels- oder Steuerbilanz | 258 |
| 16.1.4 | Zeile 12 (neu ab dem Veranlagungszeitraum 2016): Gewinn/Verlust laut Gewinnerermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG | 260 |
| 16.1.5 | Zeile 13: Gewinn/Verlust bei partieller Steuerpflicht | 260 |
| 16.1.5.1 | Abweichung zwischen Handels- und Steuerbilanz | 260 |
| 16.1.5.2 | Korrekturen nach § 60 Abs. 2 Satz 1 EStDV | 261 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 16.1.5.3 | Abweichung zwischen Handels- und Steuerbilanz/Rückstellung | 261 |
| 16.1.5.4 | Anpassung an die Außenprüfung | 262 |
| 16.1.5.5 | Selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände | 263 |
| 16.1.5.6 | Geschäfts- und Firmenwert | 264 |
| 16.1.5.7 | Dauernde Wertminderung, Anlagevermögen | 266 |
| 16.1.5.8 | Investitionsabzugsbetrag | 266 |
| 16.1.6 | Zeilen 14 und 15 Anlage GK: Korrekturen aus der Beteiligung an einer Personengesellschaft | 269 |
| 16.1.7 | Zeile 16: Beteiligung an vermögensverwaltender Personengesellschaften | 269 |
| 16.1.8 | Zeile 17 Anlage GK | 269 |
| 16.1.9 | Zeile 18 Anlage GK: Pauschaler Gewinn aus dem Betrieb von Handelsschiffen | 269 |
| 16.1.10 | Zeile 19 Anlage GK: Ausgangsgrößen zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens | 270 |
| 16.1.11 | Zeile 20 Anlage GK: Nach § 4 Abs. 6 UmwStG nicht zu berücksichtigender Übernahmeverlust | 271 |
| 16.1.12 | Zeile 21: Diverse Korrekturen u.a. Verlustabzug als Einkommensermittlung | 272 |
| 16.1.12.1 | § 15 Abs. 4 Satz 1, 2 EStG | 272 |
| 16.1.12.2 | § 2b EStG 2002 und § 15b EStG | 272 |
| 16.1.12.3 | § 20 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 EStG | 273 |
| 16.1.13 | Zeile 22: Erhöhung bzw. Kürzung nach § 19 REITG | 273 |
| 16.1.14 | Zeile 23: Gewinnzuschlag nach § 6b Abs. 7 EStG | 273 |
| 16.1.15 | Zeilen 24 bis 27: Investitionsabzugsbetrag | 274 |
| 16.1.15.1 | Höhe des Investitionsabzugsbetrags | 275 |
| 16.1.15.2 | Betriebsgrößenmerkmale | 275 |
| 16.1.15.3 | Tatbestandsvoraussetzungen | 275 |
| 16.1.15.4 | Tabellarische Übersicht (§ 7g EStG) | 276 |
| 16.1.15.5 | Beispiele zum Investitionsabzugsbetrag | 277 |
| 16.1.15.6 | Rechtsprechung zum Investitionsabzugsbetrag | 279 |
| 16.1.16 | Zeile 28: Verdeckte Gewinnausschüttung/Genossenschaftliche Rückvergütung | 289 |
| 16.1.16.1 | Änderung nach § 32a KStG | 292 |
| 16.1.16.2 | Rechtsprechung zum § 32a KStG | 293 |
| 16.1.16.3 | Einzelfälle zur verdeckten Gewinnausschüttung aus Rechtsprechung und Verwaltung | 295 |
| 16.1.17 | Zeile 29 Anlage GK: Gewinnerhöhungen im Zusammenhang mit versteuerten verdeckten Gewinnausschüttungen | 319 |
| 16.1.18 | Zeile 31 Anlage GK: Nicht erfolgswirksam gebuchte Einlagen i.S.d. § 8 Abs. 3 Satz 4 KStG | 320 |
| 16.1.19 | Zeile 32: Aufwendungen für die Erfüllung von satzungsmäßigen Zwecken | 320 |
| 16.1.20 | Zeilen 33 bis 40 (ohne 37): Personensteuern | 321 |
| 16.1.20.1 | Steuern vom Einkommen und sonstige Personensteuern | 321 |
| 16.1.20.2 | Zeile 33: Körperschaftsteuer | 321 |
| 16.1.20.3 | Zeile 34: Solidaritätszuschlag | 322 |
| 16.1.20.4 | Zeile 35 und 36: Quellensteuer | 323 |
| 16.1.20.5 | Zeile 37: Gewerbesteuer ab dem Erhebungszeitraum 2008 | 324 |
| 16.1.20.6 | Zeile 38: Vermögensteuer, Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer | 330 |
| 16.1.20.7 | Zeile 39: Nicht abziehbare Umsatzsteuer | 331 |
| 16.1.20.8 | Zeile 40: Ausländische Personensteuern | 335 |
| 16.1.20.9 | Zeile 41: Nebenleistungen zu nicht abziehbaren Steuern | 336 |

| | | |
|------------|--|-----|
| 16.1.21 | Zeile 42: Aufsichtsratsvergütungen | 340 |
| 16.1.22 | Zeile 43: Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen | 343 |
| 16.1.22.1 | Bewirtungsaufwendungen | 344 |
| 16.1.22.2 | Hinterziehungszinsen auf Zollabgaben | 346 |
| 16.1.22.3 | Abzugsverbot (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 Satz 1 EStG) | 346 |
| 16.1.22.4 | Mitteilungspflicht der Finanzbehörde (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 Satz 3 EStG) | 347 |
| 16.1.22.5 | Zinsaufwand zur Finanzierung einer nicht abziehbaren Geldbuße | 347 |
| 16.1.23 | Zeile 44: Sämtliche Zuwendungen und nicht als Betriebsausgaben abziehbare Beträge | 347 |
| 16.1.24 | Zeile 45: Betrag nach § 4e Abs. 3 EStG | 351 |
| 16.1.25 | Zeile 46: Betrag nach § 4f EStG | 352 |
| 16.1.26 | Zeilen 47 und 48: Einlagen der Gesellschafter | 353 |
| 16.1.26.1 | Allgemeine Verständnishinweise zur verdeckten Einlage (Beispiele) | 353 |
| 16.1.26.2 | Eintragungen im Vordruck und Beispiele zur verdeckten Einlage | 358 |
| 16.1.26.2 | Zufluss von Arbeitslohn durch Ablösung einer Pensionszusage | 361 |
| 16.1.26.3 | Zufluss von Urlaubsgeld und Weihnachtsgeld als Arbeitslohn | 361 |
| 16.1.26.4 | Ermittlung des Teilwertes einer verdeckten Einlage in Form eines Forderungsverzichts | 361 |
| 16.1.26.5 | Keine analoge Anwendung des § 32a Abs. 2 KStG | 362 |
| 16.1.26.6 | Verdeckte Einlagen ab 18.12.2006 (JStG 2007) | 362 |
| 16.1.26.7 | Verdeckte Einlage und Abgeltungssteuer | 365 |
| 16.1.26.8 | Darlehen zwischen einander nahestehenden Personen | 366 |
| 16.1.26.9 | Gläubiger und Schuldner sind einander nahestehende Personen | 367 |
| 16.1.26.10 | Gesellschafter mit einer Beteiligung über zehn Prozent | 368 |
| 16.1.26.11 | Forderungsverzicht des Gesellschafters | 369 |
| 16.1.26.12 | Wiederaufleben einer Forderung des Gesellschafters | 370 |
| 16.1.27 | Zeile 49: Der Einlage gleichgestellte Veräußerung | 370 |
| 16.1.28 | Zeile 50: Körperschaftsteuerguthaben nach § 37 KStG | 372 |
| 16.1.28.1 | Körperschaftsteuerguthaben ohne Leistung | 372 |
| 16.1.28.2 | Bilanzielle Behandlung nach Verwaltungsauffassung | 373 |
| 16.1.28.3 | Körperschaftsteuerguthaben und Veräußerung | 373 |
| 16.1.28.4 | Körperschaftsteuerguthaben und Liquidation | 374 |
| 16.1.28.5 | Körperschaftsteuerguthaben und Solidaritätszuschlag | 374 |
| 16.1.28.6 | Grundlagenbescheidfunktion | 375 |
| 16.1.28.7 | Körperschaftsteuerguthaben und Abtretung | 375 |
| 16.1.28.8 | Körperschaftsteuerguthaben und Aufrechnung im Insolvenzfall | 375 |
| 16.1.28.9 | Rechtsprechung zum Körperschaftsteuerguthaben | 375 |
| 16.1.29 | Zeile 51: Körperschaftsteuererhöhung (§ 38 KStG) | 376 |
| 16.1.29.1 | Feststellung und Auflösung der Körperschaftsteuererhöhung | 377 |
| 16.1.29.2 | Ermittlung und Feststellung | 378 |
| 16.1.29.3 | Höhe der Nachversteuerung | 378 |
| 16.1.29.4 | Rückzahlung | 378 |
| 16.1.29.5 | Entstehung und Bilanzierung des Anspruchs | 378 |
| 16.1.29.6 | Unverzinster Rückforderungsbetrag | 379 |
| 16.1.29.7 | Festsetzungsfrist | 379 |
| 16.1.29.8 | Vorzeitige Zahlung in einer Summe | 379 |
| 16.1.29.9 | Liquidation | 379 |
| 16.1.29.10 | Umwandlung | 379 |

| | | |
|------------|--|-----|
| 16.1.29.11 | Sitzverlegung in einen anderen EU-Staat | 379 |
| 16.1.29.12 | Auswirkungen auf das steuerliche Einkommen | 380 |
| 16.1.29.13 | Ausnahmeregelung für bestimmte Körperschaften | 380 |
| 16.1.29.14 | Rechtsprechung zur Körperschaftsteuererhöhung | 380 |
| 16.1.30 | Zeilen 52 und 53: Investitionszulagen/sonstige steuerfreie Einnahmen | 381 |
| 16.1.31 | Zeile 54: Einkommenserhöhung aus der Steuerentstrickung | 382 |
| 16.1.31.1 | § 4g EStG: Bildung eines Ausgleichspostens | 382 |
| 16.1.31.2 | Entstrickung (Körperschaftsteuer) | 382 |
| 16.1.31.3 | Bewertung | 383 |
| 16.1.32 | Zeile 55: Nicht zu berücksichtigender Übernahmegergebnis | 383 |
| 16.1.33 | Zeile 56: Nicht zu berücksichtigender Übernahmeverlust | 383 |
| 16.1.34 | Zeile 57: Einbringungsgewinn | 384 |
| 16.1.35 | Zeilen 59 und 60: Ausländische Einkünfte | 384 |
| 16.1.36 | Zu Zeilen 61 bis 63: Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG | 386 |
| 16.1.37 | Zu Zeile 64: Berichtigungsbetrag nach § 1 AStG | 386 |
| 16.1.38 | Vor Zeilen 65 ff.: Beteiligungen an anderen Körperschaften | 387 |
| 16.1.38.1 | Prüfrehrenfolge § 8b KStG | 389 |
| 16.1.38.2 | Beteiligungserträge | 390 |
| 16.1.38.3 | Ausweitung des materiellen Korrespondenzprinzips (§ 8b Abs. 1 Satz 2 KStG) | 391 |
| 16.1.39 | Zeile 65 und 66: Beteiligungen an anderen Körperschaften | 392 |
| 16.1.40 | Zeile 67: Laufende Bezüge | 392 |
| 16.1.41 | Beispiel zur Gewinnausschüttung auch aus dem steuerlichen Einlagekonto nach § 27 KStG | 395 |
| 16.1.42 | Zeile 68: Steuerfreistellung nach DBA Frankreich | 396 |
| 16.1.43 | Zeile 69: Inländische Ausgaben im Zusammenhang mit nach DBA Frankreich stehenden Beträgen | 397 |
| 16.1.44 | Zeile 70: Bezüge nach § 8b Abs. 1 KStG aus unmittelbarer Beteiligung | 398 |
| 16.1.44.1 | Fälle zu § 8b Abs. 1 KStG und i.V.m. § 8b Abs. 4 KStG | 399 |
| 16.1.44.2 | Verdeckte Gewinnausschüttungen bei der Empfängerkörperschaft | 401 |
| 16.1.44.3 | Ausländische Bezüge aus verdeckten Gewinnausschüttungen | 402 |
| 16.1.44.4 | Ausländische Bezüge einschließlich Bezüge einer anderen REIT-AG | 403 |
| 16.1.44.5 | Hinzuerwerb i.H.v. 100 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) | 404 |
| 16.1.44.6 | Beteiligungshöhe zu Beginn unter 10 % und Hinzuerwerb unter 10 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) | 405 |
| 16.1.44.7 | Hinzuerwerb über 10 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) | 405 |
| 16.1.44.8 | Hinzuerwerb über und unter 10 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) | 405 |
| 16.1.44.9 | Hinzuerwerb und Veräußerung im Veranlagungszeitraum (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) | 406 |
| 16.1.45 | Zeile 71: Bezüge nach § 8b Abs. 1 KStG aus mittelbarer Beteiligung | 406 |
| 16.1.46 | Zeile 72: Bezüge nach § 8b Abs. 1 KStG, die zu Beginn des Kalenderjahrs nicht mindestens 10 % betrugen | 408 |
| 16.1.47 | Zeile 73: Steuerfreie Bezüge nach § 3 Nr. 41a EStG laut gesonderter Feststellung nach § 18 AStG | 408 |
| 16.1.48 | Zeile 74: § 8b Abs. 5 KStG (nicht bei Organgesellschaften) | 408 |
| 16.1.48.1 | Verfassungsmäßigkeit von § 8b Abs. 5 KStG | 409 |
| 16.1.48.2 | Steuerfreistellung nach DBA-Schachtelprivileg – Hinzurechnung fiktiver Betriebsausgaben nach § 8b Abs. 5 KStG | 409 |
| 16.1.49 | Zeile 75: Bezüge, die nach DBA steuerfrei sind | 410 |

| | | |
|------------|--|-----|
| 16.1.50 | Zeile 76: Nicht abziehbare inländische Ausgaben im Zusammenhang mit nach DBA steuerfreien Bezügen | 410 |
| 16.1.51 | Zeile 77: Veräußerungsgewinne und vergleichbare Sachverhalte | 412 |
| 16.1.51.1 | Teilwertabschreibungen | 413 |
| 16.1.51.2 | Nachträgliche Veränderung des Veräußerungspreises | 415 |
| 16.1.51.3 | Verluste aus Termingeschäften als Veräußerungskosten | 418 |
| 16.1.52 | Zeile 78: Gewinne nach § 3 Nr. 41b EStG | 419 |
| 16.1.53 | Zeile 79: Fiktive nicht abziehbare Beträge zu Veräußerungen | 419 |
| 16.1.54 | Zeilen 81 und 82: Bei Organgesellschaften, Fälle nach §§ 11 ff. UmwStG | 420 |
| 16.1.55 | Zeile 83: § 8b Abs. 3 Satz 3 bis 7 KStG | 420 |
| 16.1.55.1 | Due-Diligence Aufwendungen | 422 |
| 16.1.55.2 | Teilwertabschreibung bei echtem wirtschaftlichen Verlust durch Insolvenz | 423 |
| 16.1.55.3 | Gewinnminderungen im Zusammenhang mit einer Darlehnsvorderung | 423 |
| 16.1.55.4 | Auslegung und Verfassungsmäßigkeit des Abzugsverbots in § 8b Abs. 3 Satz 3 und 4 KStG | 424 |
| 16.1.56 | Zeile 84: Gewinne i.S.d. § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG | 425 |
| 16.1.57 | Zeile 85: Einkommensminderungen nach § 8b Abs. 8 Satz 4 und 5 KStG | 426 |
| 16.1.58 | Zeilen 86 bis 89: Wertpapierleihe | 426 |
| 16.1.59 | Zeilen 90 und 91: Überträge nach KSt 1 A | 428 |
| 16.1.60 | Zeilen 92 bis 100: Gewinnkorrekturen bei Organschaft Gewinnabführung – Verlustübernahme | 429 |
| 16.1.60.1 | Zeile 92: Negative Einkünfte aus einen ausländischen Staat | 431 |
| 16.1.60.2 | Zeile 93: Von der Organgesellschaft an den Organträger abzuführender Gewinn . | 432 |
| 16.1.60.3 | Zeile 94: Verlustübernahme | 432 |
| 16.1.60.4 | Zeile 95: Ausgleichszahlungen des Organträgers | 432 |
| 16.1.60.5 | Zeilen 96 und 97: Ausgleichsposten | 433 |
| 16.1.60.6 | Zeilen 98 und 99: Mehr- oder Minderabführungen aus vororganschaftlicher Zeit (§ 14 Abs. 3 KStG) | 435 |
| 16.1.60.7 | Zeile 100: Verdeckte Gewinnausschüttung an Organträger | 436 |
| 16.1.61 | Zeilen 101 bis 104: Gewinnabführung/Verlustübernahme | 438 |
| 16.1.62 | Zeilen 105 und 106: Zinsschranke | 438 |
| 16.1.63 | Zeile 107: Übertrag | 439 |
| 17. | Anlage GR | 440 |
| 17.1 | Genossenschaftliche Rückvergütungen | 441 |
| 17.2 | Gliederung der Anlage GR | 442 |
| 17.3 | Zeilen 1 bis 3: Einkaufs- und Absatzgenossenschaften | 445 |
| 17.4 | Zeilen 4 bis 10: Bezugs- und Absatzgenossenschaften | 445 |
| 17.5 | Zeilen 11 bis 14: Nicht abziehbare Rückvergütung | 446 |
| 17.6 | Zeilen 15 bis 16: Nebengeschäfte | 446 |
| 17.7 | Zeilen 17 bis 18: Zufluss und Kapitalertragsteueranmeldung | 446 |
| 17.8 | Zeilen 18a und 19: Genossenschaften und Vereine i.S.v. § 5 Abs. 1 Nr. 14 KStG . | 447 |
| 17.9 | Zeilen 20 bis 46: Genossenschaften und Vereine i.S.v. § 5 Abs. 1 Nr. 10 KStG . | 447 |
| 17.9.1 | Zeilen 20 bis 36: Einnahmen, die den Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung zu entnehmen sind | 449 |
| 17.9.2 | Zeilen 20 bis 26: Umsatzerlöse aus der Gewinn- und Verlustrechnung | 449 |
| 17.9.3 | Zeilen 27 bis 36: Weitere betriebliche Erträge | 450 |

| | | |
|------------|--|-----|
| 17.10 | Zeilen 37 bis 42: Korrekturen der Einnahmen aus der Gewinn- und Verlustrechnung | 450 |
| 17.11 | Zeile 43a: Umsatzsteuer | 450 |
| 17.12 | Zeile 43b: Sonstige Einnahmen | 451 |
| 17.13 | Zeile 44: Ermittlung des Prozentsatzes der Einnahmen aus nicht begünstigten Tätigkeiten. | 451 |
| 17.14 | Zeile 45: Betrieb von Gemeinschaftsanlagen und Folgeeinrichtungen. | 451 |
| 17.15 | Zeile 46: Beizufügende Unterlagen | 451 |
| 18. | Anlagen OT und OG | 452 |
| 18.1 | Gesetzliche Regelung des § 14 Abs. 5 KStG | 453 |
| 18.2 | Voraussetzungen zur körperschaftsteuerlichen Organschaft nach § 14 KStG | 454 |
| 18.3 | Gliederung der Anlage OT | 457 |
| 18.3.1 | Zeilen 1 bis 2: Allgemeine Angaben. | 460 |
| 18.3.2 | Bisher: Zeilen 3 bis 12 Anlage OT 2015: Gewinnabführung – Verlustübernahme | 460 |
| 18.3.3 | Zeile 13: Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen. | 460 |
| 18.3.4 | Zeilen 14 bis 23: Korrekturen nach § 8b KStG und nach dem UmwStG sowie nach einem DBA | 461 |
| 18.3.5 | Zeile 24: Ausgleichszahlungen des Organträgers. | 462 |
| 18.3.6 | Zeilen 26 bis 32: Werte der Organgesellschaft, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind | 463 |
| 18.3.7 | Zeilen 34 und 35: Zur Ermittlung des verrechenbaren EBITDA beim Organträger | 464 |
| 18.3.8 | Zeilen 36 und 36a: Zur Ermittlung des Progressionsvorbehalts beim Organträger | 464 |
| 18.3.9 | Zeilen 37 und 38: Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG und Anrechnung ausländischer Steuern nach § 12 AStG | 464 |
| 18.3.10 | Zeilen 39 und 40: Beim Organträger anzurechnende Steuern der Organgesellschaft(en) | 465 |
| 18.3.11 | Zeile 41: Nachrichtliche Werte für Zinsschrankenregelung. | 465 |
| 18.4 | Gliederung der Anlage OG | 466 |
| 18.4.1 | Zeilen 1 bis 7: Allgemeine Angaben der Organgesellschaft | 469 |
| 18.4.2 | Zeilen 8 bis 12: Gewinnabführung/Verlustübernahme | 470 |
| 18.4.3 | Zeilen 13 bis 18: Ermittlung des dem Organträger zuzurechnenden Einkommens | 470 |
| 18.4.4 | Zeilen 20–21b: Mehr- und Minderabführungen. | 471 |
| 18.4.5 | Zeilen 22 bis 26: Werte, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind | 472 |
| 18.4.6 | Zeilen 27 bis 30: Organschaft, Zinsschranke und EBITDA | 473 |
| 18.4.7 | Zeilen 31 und 32: Angaben zum Progressionsvorbehalt bei nach DBA steuerfreien Einkünften. | 473 |
| 18.5 | Weitere Hinweise zur Organschaft | 473 |
| 18.5.1 | Unterlassene Verzinsung des Verlustübernahmeanspruchs | 473 |
| 18.5.2 | Zuständigkeit für die Anerkennung eines Organschaftsverhältnisses | 474 |
| 18.5.3 | Steuerliche Anerkennung der Organschaft nach Änderung des § 301 AktG | 474 |
| 18.5.4 | Organschaft und originär gewerbliche Tätigkeit des Organträgers | 474 |
| 18.5.5 | Beendigung einer Organschaft wegen Verkaufs einer Organgesellschaft | 474 |
| 18.5.6 | Auslegung von Gewinnabführungsverträgen | 475 |
| 18.5.7 | Organschaft und SolZ | 475 |
| 18.5.8 | Außerordentliche Beendigung der Organschaft | 475 |
| 18.5.9 | Haftung der Organgesellschaft | 475 |
| 18.5.10 | Tatsächliche Durchführung eines GAV | 476 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 18.5.11 | Körperschaftsteuerliche Organschaft mit atypisch stiller Beteiligung | 476 |
| 18.6 | Beispiel zur Organschaft: Louise Lichtenberg GmbH | 476 |
| 19. | Anlage ÖHK zur Spartentrennung | 479 |
| 19.1 | Gliederung der Anlage ÖHK | 480 |
| 19.2 | Zeile 1: Kurzbezeichnung der Sparte | 484 |
| 19.3 | Zeilen 2 bis 10 Angaben zur einzelnen Sparte | 484 |
| 19.4 | Zeilen 21 bis 31: Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte | 484 |
| 19.5 | Zeilen 32 bis 36: Umwandlungen mit steuerlicher Rückwirkung | 485 |
| 19.6 | Zeile 38: Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte der einzelnen Sparten | 486 |
| 19.7 | Zeile 39: Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte der einzelnen Sparten | 487 |
| 19.8 | Zeilen 40 bis 42: Nur bei Organgesellschaften | 487 |
| 19.9 | Zeilen 43 bis 57: Ermittlung des abziehbaren Verlusts und des Verlustvortrags | 487 |
| 20. | Anlage Verluste | 489 |
| 20.1 | Gliederung Anlage Verluste | 489 |
| 20.2 | Zeilen 11 bis 15 Anlage Verluste (bisher Zeilen 78 bis 79c KSt 1 A): Anfangsbestand | 489 |
| 20.3 | Zeilen 16 bis 18 Anlage Verluste (bisher Zeilen 80 bis 82 KSt 1 A): Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte | 490 |
| 20.4 | Zeilen 19 bis 24 Anlage Verluste (bisher Zeilen 85 bis 87 KSt 1 A): Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte | 491 |
| 20.5 | Zeile 25 der Anlage Verluste (bisher Zeile 92 KSt 1 A): Endbestand | 491 |
| 20.6 | Zeilen 26 bis 29 Anlage Verluste (bisher Zeilen 78b und 93 KSt 1 A): Verlust aus dem Beitrittsgebiet | 494 |
| 20.7 | Rechtsprechung zum Verlustabzug | 494 |
| 20.7.1 | Mindestbesteuerung | 494 |
| 20.7.2 | Grenze des schädlichen Erwerbs | 496 |
| 21. | Anlage WA – Steuerabzugsbeträge und Gewinnausschüttungen | 497 |
| 21.1 | Gliederung der Anlage WA | 497 |
| 21.2 | Zeile 1: Wirtschaftsjahr | 502 |
| 21.3 | Vor Zeilen 2 bis 9: § 36a EStG Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer | 502 |
| 21.4 | Zeilen 2 bis 9: Anzurechnende Beträge/Steuerabzug | 502 |
| 21.4.1 | Zeilen 2 bis 5: Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag für die die Voraussetzungen des § 36a EStG erfüllt sind | 503 |
| 21.4.2 | Entstehung der Kapitalertragsteuer | 504 |
| 21.4.3 | Zeilen 6 und 7: Kapitalertragsteuer für die die Voraussetzungen des § 36a EStG nicht erfüllt sind | 505 |
| 21.4.4 | Zeilen 8 und 9: Beträge nach § 50a EStG | 505 |
| 21.4.5 | Zeilen 11 und 12: Anrechnung ausländischer Steuer nach § 50d Abs. 10 Satz 5 EStG i.V.m. § 26 Abs. 1 KStG | 506 |
| 21.5 | Zeilen 13 bis 20a: Gewinnausschüttung/Leistung bei Verwendung der Anlage KSt 1 F | 507 |
| 21.5.1 | Zeilen 13 bis 15: Abfluss der Leistung | 508 |
| 21.5.2 | Gewinnausschüttung an beherrschende Gesellschafter | 510 |
| 21.5.3 | Inkongruente Gewinnausschüttungen | 511 |
| 21.6 | Zeile 15a: Mehrabführungen, die ihre Ursache in vororganschaftlicher Zeit haben . . | 512 |

| | | |
|------------|--|-----|
| 21.7 | Zeile 16 und 16a: Andere Gewinnausschüttungen und sonstige Leistungen | 513 |
| 21.8 | Zeilen 17 bis 19: Liquidationsraten | 514 |
| 21.8.1 | Allgemeines | 514 |
| 21.8.2 | Zwischenveranlagungen | 514 |
| 21.9 | Zeile 20: Nur bei steuerbefreiten Körperschaften. | 515 |
| 21.10 | Zeile 20b und 20c: Angaben zu ausgestellten Steuerbescheinigungen | 516 |
| 21.11 | Zeilen 20d bis 20h: Kapitalertragsteuer | 517 |
| 21.12 | Steuerbelastung auf Gesellschaftsebene (vereinfacht) | 517 |
| 21.12.1 | Abgeltungsteuer Anteile im Privatvermögen. | 518 |
| 21.13 | Zeilen 21 bis 26: Name und Anschrift der Anteilseigner mit steuerverstrickten Anteilen. | 519 |
| 21.14 | Zeilen 28 bis 32: Vertragliche Vereinbarungen mit Anteilseignern | 520 |
| 21.15 | Zeilen 33 bis 34a: Aufsichtsratsvergütung an unbeschränkt Steuerpflichtige. | 521 |
| 21.16 | Zeilen 35 bis 38: Meldungen nach § 138 Abs. 2 AO. | 522 |
| 21.17 | Zeilen 39 bis 45a: Vergütungen i.S.d. § 50a Abs. 1 bis 4 und Abs. 7 EStG an beschränkt Steuerpflichtige. | 522 |
| 21.17.1 | Zuständigkeitswechsel für Vergütungen, die nach dem 31.12.2013 zufließen | 523 |
| 21.18 | Rückgängigmachung von Investitionsabzugsbeträgen nach § 7g Abs. 3 und 4 EStG . | 524 |
| 22. | Anlage Z (neu ab Veranlagungszeitraum 2016): | |
| | Verbleibender Zuwendungsvortrag | 525 |
| 22.1 | Einzelheiten zu den Zeilen des Formulars | 525 |
| 22.2 | Hinweise zu Zuwendungen aus der Rechtsprechung und der Verwaltung. | 530 |
| 23. | Anlage Zinsschranke (KSt) | 540 |
| 23.1 | Verfassungsgemäßigkeit | 540 |
| 23.1.1 | Urteil des FG Baden-Württemberg vom 26.11.2012, 6 K 3390/11 | 541 |
| 23.1.2 | Urteil des FG München vom 06.03.2015, 7 K 3431/12 | 542 |
| 23.2 | Allgemeines | 542 |
| 23.3 | Gliederung der Anlage Zinsschranke (KSt) | 543 |
| 23.4 | Besonderheiten bei Organgesellschaften. | 546 |
| 23.5 | Gesonderte Feststellung des Zinsvortrags | 546 |
| 23.6 | Allgemeine Hinweise | 546 |
| 23.7 | Betroffener Personenkreis | 546 |
| 23.8 | Abzugsfähige Zinsaufwendungen und Zinsvortrag | 547 |
| 23.9 | Freigrenze | 551 |
| 23.10 | Konzernzugehörigkeit. | 551 |
| 23.11 | Konzernübliche Finanzierung | 552 |
| 23.12 | Gesonderte Feststellung des Zinsvortrags | 552 |
| 23.13 | Vereinfachtes Prüfungsschema zur Zinsschranke | 552 |
| 23.13.1 | Gesellschafterfremdfinanzierung | 555 |
| 23.14 | Beispiele zur Zinsschranke | 555 |
| 23.15 | Zinsschranke und Gesellschafterfremdfinanzierung | 559 |
| 23.16 | Einführung eines EBITDA-Vortrags. | 560 |
| 24. | Feststellungen | 563 |
| 24.1 | Allgemeines | 563 |
| 24.2 | Regelung zur Umgliederung im Jahressteuergesetz 2010 | 564 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 24.3 | Weitere Entwicklungen | 565 |
| 24.4 | Bemerkungen zu den Anlagen Feststellungen | 566 |
| 24.4.1 | Allgemeine Hinweise zu den Feststellungen | 566 |
| 24.4.2 | Besteuerung der Gewinnausschüttung aus dem steuerlichen Einlagekonto | 568 |
| 24.5 | Legaldefinition der Einlagenrückgewähr (§ 27 Abs. 1 KStG) | 569 |
| 24.6 | Verwendungsbeschreibung (§ 27 Abs. 5 KStG) | 569 |
| 24.6.1 | Regelung der Verwendungsbeschreibung | 569 |
| 24.6.1.1 | Fehlerhafte Feststellungen des steuerlichen Einlagekontos | 570 |
| 24.6.1.2 | Steuerliches Einlagekonto und Steuerbescheinigung | 571 |
| 24.6.1.3 | Offenbare Unrichtigkeit der Null-Feststellung des steuerlichen Einlagekontos | 571 |
| 24.6.2 | Andere Fälle der Verwendung | 575 |
| 24.6.3 | Fallgruppen nach § 27 Abs. 5 KStG | 580 |
| 24.6.4 | Ausschüttungen aus dem steuerlichen Einlagekonto, Verwaltung | 581 |
| 24.6.5 | Ausschüttungen aus dem steuerlichen Einlagekonto, Rechtsprechung | 581 |
| 24.7 | Anlage KSt 1 F: Erklärung zur gesonderten Feststellung | 581 |
| 24.7.1 | Gliederung des Vordrucks Anlage KSt 1 F | 584 |
| 24.7.2 | Zeile 1: Eintritt in die unbeschränkte Steuerpflicht | 592 |
| 24.7.3 | Zeilen 11 bis 14: Ermittlung des ausschüttbaren Gewinns (§ 27 Abs. 1 Satz 5 KStG) | 592 |
| 24.7.4 | Zeilen 15 bis 17: Anfangsbestände | 593 |
| 24.7.5 | Zeilen 18 bis 24: Verrechnung von Leistungen | 594 |
| 24.7.6 | Beschluss über Gewinnverwendung und -verteilung bei einer GmbH | 597 |
| 24.7.7 | Änderung des Gewinnverwendungsbeschlusses | 598 |
| 24.7.8 | Zuordnung der Auskehrung zu den Gesellschaftern | 598 |
| 24.7.9 | Zeilen 25 bis 37: Herabsetzung des Nennkapitals (außerhalb einer Umwandlung) oder Auflösung der Körperschaft, Rückzahlung des Nennkapitals (§ 28 Abs. 2 KStG) | 601 |
| 24.7.10 | Zeilen 38 bis 48: Erwerb eigener Anteile (fiktive Kapitalherabsetzung) | 603 |
| 24.7.10.1 | Zeile 38: Steuerrechtliche Behandlung des Erwerbs eigener Anteile | 603 |
| 24.7.11 | Zeilen 49 bis 52: Zugänge zum Einlagekonto | 606 |
| 24.7.11.1 | Zeile 49: Forderungsverzicht mit Besserungsschein/Eintritt der Besserung | 607 |
| 24.7.12 | Zeilen 53 bis 65: Minder-/Mehrabführungen nach § 27 Abs. 6 KStG | 607 |
| 24.7.13 | Zeilen 67 bis 82: Im Falle der Umwandlung beim übernehmenden Rechtsträger | 609 |
| 24.7.14 | Zeilen 83 bis 86: Erhöhung des Nennkapitals durch Umwandlung von Rücklagen außerhalb einer Umwandlung | 610 |
| 24.7.15 | Zeilen 87 bis 92: Weiterveräußerung oder Einziehung eigener Anteile | 611 |
| 24.7.16 | Zeilen 93 bis 114: Im Falle einer Umwandlung beim übertragenden Rechtsträger | 612 |
| 24.7.17 | Zeile 115: Zugang nach § 35 KStG aufgrund eines Verlustabzugs | 613 |
| 24.7.18 | Zeile 117: Verminderung nach § 28 Abs. 3 KStG | 613 |
| 24.7.19 | Zeile 118: Endbestände zum Schluss des Wirtschaftsjahrs | 613 |
| 24.7.20 | Zeilen 119 bis 137: Nachrichtlich bei Liquidation | 614 |
| 24.7.21 | Zeilen 138 bis 143: Zusätzliche Angaben bei Vermögensübertragung | 615 |
| 24.8 | Vordruck Anlage KSt 1 Fa: Erklärung zur gesonderten Feststellung | 615 |
| 24.8.1 | Gliederung des Vordrucks Anlage KSt 1 Fa | 616 |
| 24.9 | Vordruck KSt 1 F 27 (8): Antrag auf Feststellung der Leistungen nach § 27 Abs. 8 KStG | 617 |
| 24.10 | Vordruck Anlage KSt 1 F 38: Ermittlung des fortgeschriebenen Endbetrages | 618 |
| 24.10.1 | Gliederung des Vordrucks Anlage KSt 1 F 38 | 619 |
| 24.11 | Weitere Vordrucke | 620 |
| 24.11.1 | Kapitalertragsteueranmeldung | 620 |

| | | |
|---------------------------------------|---|------------|
| 24.11.1.1 | Festsetzung der Kapitalertragsteuer | 625 |
| 24.11.1.2 | Elektronische Anmeldung | 626 |
| 24.11.2 | Steuerbescheinigung | 626 |
| 24.11.3 | Erstattung der Kapitalertragsteuer bei nachträglich bekannt gewordenen Steuerbefreiungstatbeständen | 629 |
| 24.11.4 | Anmeldung über den Steuerabzug bei Vergütungen an beschränkt Steuerpflichtige 2016 | 629 |
| 25. | Anlage EÜR | 631 |
| 25.1 | Verwendung der Anlage EÜR | 631 |
| 25.2 | Gliederung der Anlage EÜR | 631 |
| 25.3 | Gliederung der Anlage SZE | 632 |
| 25.4 | Anlageverzeichnis AVEÜR 2016/Ausweis des Umlaufvermögens | 632 |
| 26. | Anlage L zur Körperschaftsteuererklärung | 633 |
| 27. | Anlage V zur Körperschaftsteuererklärung | 634 |
| 28. | Gesamtfall zur Körperschaftsteuerveranlagung 2016 | 635 |
| 28.1 | Ruben Lichtenberg GmbH, StNr. 1/2016 | 635 |
| 28.2 | Erläuterungen zum Jahresabschluss 2016 | 636 |
| 28.2.1 | Beteiligung | 636 |
| 28.2.2 | Verzicht auf Zinsforderung | 636 |
| 28.2.3 | Pachtaufwand | 636 |
| 28.2.4 | Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG | 636 |
| 28.2.5 | Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG) | 636 |
| 28.2.6 | Geschenke | 636 |
| 28.2.7 | Bewirtung aus geschäftlichem Anlass | 637 |
| 28.2.8 | Zuwendungen | 637 |
| 28.3 | Aufgabe | 637 |
| 28.4 | Lösung des Gesamtfalls | 637 |
| 28.5 | Erläuterungen | 638 |
| 28.5.1 | Beteiligung | 638 |
| 28.5.2 | Verzicht auf Zinsforderung | 640 |
| 28.5.3 | Pachtaufwand | 640 |
| 28.6 | Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG | 641 |
| 28.7 | Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG) | 641 |
| 28.7.1 | Geschenke | 643 |
| 28.7.2 | Bewirtungsaufwendungen | 644 |
| 28.7.3 | Gewerbesteuer | 644 |
| 28.7.4 | Zuwendungen | 645 |
| 28.8 | Formularlösung Gesamtfall zur Körperschaftsteuerveranlagung 2016 | 649 |
| 28.8.1 | Anlage KSt 1 A | 650 |
| 28.8.2 | Anlage GK | 653 |
| 28.8.3 | Anlage WA | 657 |
| 28.8.4 | Anlage Z | 660 |
| 28.8.5 | Anlage KSt 1 F | 661 |
| Stichwortverzeichnis | 667 | |

Thomas Arndt

Einkommensteuererklärung 2016

Kompakt – 8. Auflage

**Mit umfangreicher Checkliste für die Bearbeitung
der Einkommensteuererklärung 2016**

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

**Aktuelle Rechtsprechung, Verwaltungsanweisungen und
Gesetzesänderungen bis einschließlich November 2016**

**Mehr als 140 zweifarbige Beispiele sowie über
270 zweifarbige Abbildungen**

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----|
| Vorwort zur 8. Auflage | III |
| Der Autor | IV |
| Abkürzungsverzeichnis | IX |
| Checkliste Erstellung der Einkommensteuererklärung 2016 | 1 |
| 1. Der Hauptvordruck 2016 – Mantelbogen 2016 | 12 |
| 1.1 Wer muss bis wann die Steuererklärungen abgeben | 17 |
| 1.2 Wahl der Veranlagungsart (Zeile 24 und bei Einzelveranlagung Zeile 92) | 21 |
| 1.3 Sonderausgaben ohne Versicherungsbeiträge (Zeilen 36–56) | 25 |
| 1.4 Spenden und Mitgliedsbeiträge (Zeilen 45–56) | 40 |
| 1.5 Außergewöhnliche Belastungen (Zeilen 61–70) | 46 |
| 1.6 Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen (Zeilen 71–77) | 59 |
| 1.7 Verlustzuweisungsgesellschaften, Verlustvorträge nach § 10d EStG und Spendenvorträge nach § 10b EStG (Zeilen 80 + 81) | 68 |
| 1.8 Einkommensersatzleistungen und Progressionsvorbehalt (Zeile 91) | 72 |
| 1.9 Zeitweiser Aufenthalt im Ausland (Zeilen 93–96) | 74 |
| 1.10 Geschäftsbeziehungen zu Finanzinstituten im Ausland (Zeile 108) | 80 |
| 2. Anlage Vorsorgeaufwand | 82 |
| 2.1 Beiträge zum „Faltentopf“, Altersvorsorgebeiträge ohne „Riester“ aber mit „Rürup“ (Zeilen 4–9) | 85 |
| 2.2 Basis-Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge | 92 |
| 2.3 Übrige Versicherungsbeiträge | 98 |
| 2.4 Günstigerprüfung nach § 10 Abs. 4a EStG | 99 |
| 2a. Anlage AV | 104 |
| 3. Anlage U | 110 |
| 3.1 Vom Ehegatten unterschrieben (und zu versteuern!)/ Gültigkeitsdauer beachten | 112 |
| 3.2 Begrenzungen und Erweiterungen des Höchstbetrages von 13.805 €/Übersteigende Beträge sind auch keine außergewöhnlichen Belastungen/Änderungen seit 2010 | 112 |
| 3.3 EU-Besonderheiten | 113 |
| 4. Anlage Unterhalt | 117 |
| 4.1 Angaben zu den Aufwendungen (Zeilen 7–16) | 122 |
| 4.2 Unterhaltsleistungen an im Ausland lebende Personen (Zeilen 17–26) | 123 |
| 4.3 Allgemeine Angaben zur unterstützten Person (Zeilen 31–44) | 125 |
| 4.4 Einkünfte und Bezüge der unterstützten Person (Zeilen 45–54) | 126 |

| | |
|--|-----|
| 5. Anlage Kind | 135 |
| 5.1 Allgemeines | 139 |
| 5.2 Sorgfalt beim Eintragen der persönlichen Daten des Kindes (Zeilen 1–14) | 144 |
| 5.3 Volljährige Kinder – Berücksichtigungsgründe (Zeilen 15–22) | 148 |
| 5.4 Angaben zur Erwerbstätigkeit eines volljährigen Kindes (Zeilen 23–27) | 151 |
| 5.5 Kranken- und Pflegeversicherung (Zeilen 31–37) | 153 |
| 5.6 Übertragung der Freibeträge für Kinder (Zeilen 38–43) | 154 |
| 5.7 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende ist verfassungsgemäß (Zeilen 44–49) | 155 |
| 5.8 Ausbildungsfreibetrag für volljährige, auswärtig untergebrachte Kinder (Zeilen 50–52) | 158 |
| 5.9 Schulgeld (Zeilen 61–63) | 159 |
| 5.10 Übertragung des Behinderten- oder Hinterbliebenen-Pauschbetrags (Zeilen 64–66) | 160 |
| 5.11 Kinderbetreuungskosten als Sonderausgaben im § 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG geregelt (Zeilen 67–73) | 161 |
| 6. Anlage G | 163 |
| 6.1 Was sind gewerbliche Einkünfte (Zeilen 4–14) | 166 |
| 6.2 Betriebsaufspaltung | 172 |
| 6.3 Eintragungen zur Berechnung der Steuerermäßigung nach § 35 EStG (Zeilen 16–29) | 177 |
| 6.4 Veräußerungsgewinne und Teileinkünfteverfahren (Zeilen 32–42) | 183 |
| 6.5 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Zeilen 42–45) | 188 |
| 6.6 Investitionsabzugsbeträge (Zeile 31) | 200 |
| 6.7 Nutzung betrieblicher Kfz für Privatfahrten und umgekehrt | 206 |
| 6.8 Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb mit dem betrieblichen oder dem privaten Kfz | 212 |
| 6.9 Arbeitsverträge zwischen Angehörigen mit Arbeitszeitnachweis | 216 |
| 6.10 Sanierungserlass vom 27.02.2003 | 218 |
| 7. Anlage § 34a und Anlage Zinsschranke | 219 |
| 7.1 Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne und die Folgen | 221 |
| 7.2 Eintragungen zur Berechnung des begünstigten Gewinns nach § 34a EStG (Zeilen 6–13) | 225 |
| 7.3 Begrenzung des Betriebsausgabenabzugs für Zinsaufwendungen | 229 |
| 8. Anlage S | 230 |
| 8.1 Abgrenzung und Zuordnung | 233 |
| 8.2 Der Gewinn (Zeilen 4–14) | 240 |
| 8.3 Veräußerungsgewinne (Zeilen 15–24) | 241 |
| 8.4 Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit (Zeilen 36 + 37) | 242 |

| | | |
|-------------|---|-----|
| 9. | Anlage EÜR | 245 |
| 9.1 | Pflicht zur elektronischen Datenübermittlung der Werte der EÜR 2016 | 251 |
| 9.2 | Betriebseinnahmen (Zeilen 11–22) | 252 |
| 9.3 | Steuerliche Beurteilung gemischter Aufwendungen | 252 |
| 9.4 | Betriebsausgaben (Zeilen 23–64) | 262 |
| 9.5 | Ermittlung des Gewinns (Zeilen 71–84) | 268 |
| 9.6 | Ergänzende Angaben (Zeilen 85–93) | 269 |
| 10. | Anlage N | 276 |
| 10.1 | Stimmen die Eintragungen in der Lohnbescheinigung? (Zeilen 4–10) | 286 |
| 10.2 | Versorgungsbezüge (Zeilen 11–16) | 297 |
| 10.3 | Entschädigungen/Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre, BMF-Schreiben vom 01.11.2013, IV C 4 – S 2290/13/10002 DOK 2013/0929313 (Zeilen 17–19) | 302 |
| 10.4 | Steuerfreier Arbeitslohn für Tätigkeiten im Ausland (Zeilen 21–24) | 305 |
| 10.5 | Lohnersatzleistungen und Progressionsvorbehalt (Zeilen 27 + 28) | 305 |
| 10.6 | Entgeltaufstockung während der Familienpflegezeit | 306 |
| 10.7 | Entfernungspauschale (Zeilen 31–39) | 307 |
| 10.8 | Beiträge zu Berufsverbänden und Arbeitsmittel (Zeilen 41–42) | 313 |
| 10.9 | Arbeitszimmer (Zeile 43) | 316 |
| 10.10 | Fortbildungskosten (Zeile 44) | 322 |
| 10.11 | Weitere Werbungskosten (Zeilen 46–48) | 322 |
| 10.12 | Reisekosten bei beruflich veranlassten Auswärtstätigkeiten (Zeilen 49–57) | 323 |
| 10.13 | Doppelte Haushaltsführung (Zeilen 61–87) Berufliche Veranlassung | 329 |
| 10a. | Anlage N-AUS | 334 |
| 10a.1 | Nachweis- und Mitwirkungspflichten | 338 |
| 10a.2 | Allgemeine Angaben | 338 |
| 10a.3 | Angaben zum Arbeitslohn | 339 |
| 11. | Anlage KAP | 344 |
| 11.1 | Antrag auf Günstigerprüfung nach § 32d Abs. 6 EStG (Zeile 4) | 360 |
| 11.2 | Antrag auf Überprüfung des Steuereinbehalts – keine tarifliche Besteuerung – nach § 32d Abs. 4 EStG (Zeile 5 und 7–11) | 360 |
| 11.3 | Antrag auf erstmalige Besteuerung der Kapitalerträge mit Kirchensteuern nach § 51a Abs. 2d EStG (Zeile 6) | 364 |
| 11.4 | Nachweise und Besonderheiten für Kapitalerträge, die in den Zeilen 7–11 einzutragen sind (Zeilen 7–11) | 365 |
| 11.5 | Sparer-Pauschbetrag (Zeilen 12–13) | 369 |
| 11.6 | Welche Kapitalerträge wurden bisher nicht besteuert? (Zeilen 14–19) | 369 |
| 11.7 | Welche Kapitalerträge unterliegen der tariflichen Einkommensteuer? (Zeilen 20–24) | 372 |
| 11.8 | Welche Kapitalerträge sind solche aus Beteiligungen? (Zeilen 31–46) | 383 |
| 11.9 | Nachweis sämtlicher Abzugsbeträge (Zeilen 47–52) | 383 |
| 11.10 | Zinsinformationsverordnung (Zeile 56) | 385 |

| | |
|---|-----|
| 12. Anlage V | 387 |
| 12.1 Warum das Einheitswert-Aktenzeichen und die Nutzung als Ferienwohnung oder Vermietung an Angehörige angegeben werden soll (Zeilen 6 + 7) | 398 |
| 12.2 Einzelheiten zu den Einnahmen (Zeilen 9–21) | 399 |
| 12.3 Anteile an Einkünften und andere Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (Zeilen 25–29) | 408 |
| 12.4 Abschreibungen; linear, degressiv, erhöhte und Sonderabschreibungen (Zeilen 33–35) | 409 |
| 12.5 Schuldzinsen und Geldbeschaffungskosten (Zeilen 37–38) | 426 |
| 12.6 Erhaltungsaufwendungen (Zeilen 40–46) | 435 |
| 12.7 Sonstige Werbungskosten (Zeilen 47–51) | 448 |
| 13. Anlage R | 454 |
| 13.1 Besteuerung der Alterseinkünfte | 462 |
| 13.2 Gesetzliche Leibrenten (§ 22 Nr. 1 S. 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa EStG) | 466 |
| 13.3 Andere Leibrenten (§ 22 Nr. 1 S. 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb EStG) (Zeilen 14–20) | 476 |
| 13.4 Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung (§ 22 Nr. 5 EStG) | 480 |
| 14. Anlage SO | 483 |
| 14.1 Was fällt unter diese Einkunftsart (§ 22 Nr. 1–5 EStG)? (Zeile 4) | 486 |
| 14.2 Unterhaltsleistungen (Zeile 6) | 489 |
| 14.3 Leistungen (Zeilen 8–13) | 490 |
| 14.4 Private Veräußerungsgeschäfte (Zeilen 31–51) | 492 |
| 15. Anlage FW | 497 |
| 15.1 Steuerbegünstigung für bestimmte Baumaßnahmen | 499 |
| 16. Anlage AUS | 502 |
| 16.1 Ausländische Einkünfte und Steuern (Zeilen 4–13) | 511 |
| 16.2 Pauschalierungen – Hinzurechnungen – Familienstiftungen (Zeilen 14–20) | 517 |
| 16.3 Negative ausländische Einkünfte mit und ohne DBA (Zeilen 31–49) | 518 |
| Stichwortverzeichnis | 523 |

Uwe Perbey

Gewerbesteuererklärung 2016

Kompakt

8. Auflage

Mit amtlichen Vordrucken und Einzelerläuterungen

Behandlung grundsätzlicher Fragen des Gewerbesteuerrechts

**Enthält die aktuelle Rechtsprechung und
Verwaltungsanweisungen**

**Mit einer umfassenden Checkliste zur Bearbeitung der
Gewerbesteuererklärung 2016**

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------------|
| Der Autor | V |
| Vorwort zur 8. Auflage | VI |
| Abkürzungsverzeichnis..... | IX |
| | |
| Checkliste zur Gewerbesteuererklärung 2016 | 1 |
| 1. Allgemeines..... | 1 |
| 2. Vordruck GewSt 1 A..... | 11 |
| 2.1 Allgemeines: Persönliche Daten..... | 11 |
| 2.2 Gewerbeertrag | 14 |
| 2.2.1 Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG | 16 |
| 2.2.2 Weitere Hinzurechnungen | 25 |
| 2.3 Kürzungen nach § 9 GewStG | 26 |
| 3. Gewerbeertrag in besonderen Fällen..... | 31 |
| 4. Weitere Angaben..... | 31 |
| 5. Angaben zur Verlustfeststellung | 32 |
| 6. Anlage EMU | 37 |
| 7. Erklärung für die Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages | 39 |
| | |
| Teil I Erläuterungen zu den Vordrucken GewSt 1 A, GewSt 1 D, GewSt 1 D-BS und Anlage EMU | 41 |
| 1. Erläuterungen zum Vordruck GewSt 1 A | 42 |
| 2. Anlage EMU – Verlustabzug bei Personengesellschaften | 175 |
| 3. Erläuterungen zum Vordruck GewSt 1 D und GewSt 1 D-BS..... | 210 |
| | |
| Teil II Gewerbesteuerliche Einzelfragen grundsätzlicher Art | 226 |
| 1. Voraussetzungen der Gewerbesteuerpflicht | 226 |
| 1.1 Allgemeines..... | 226 |
| 1.1.1 Grundsätzliches zur Gewerbesteuer in Deutschland (Steueraufkommen) | 226 |
| 1.1.2 Internationaler Vergleich..... | 227 |
| 1.1.3 Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten | 227 |
| 1.1.4 Gewerbesteuerpflicht..... | 228 |
| 1.1.5 Gewerbesteuer nach der Unternehmenssteuerreform 2008 | 229 |
| 1.2 Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Tätigkeit | 231 |
| 1.2.1 Selbständigkeit der Betätigung | 232 |
| 1.2.2 Nachhaltige Betätigung | 234 |
| 1.2.3 Absicht der Gewinnerzielung | 235 |
| 1.2.4 Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr | 239 |
| 1.2.5 Keine bloße Vermögensverwaltung | 240 |
| 1.3 Gewerbebetrieb kraft Rechtsform | 262 |
| 1.3.1 Personengesellschaften (§ 2 Abs. 1 GewStG i.V.m. § 15 Abs. 3 EStG) | 262 |
| 1.3.2 Körperschaften (§ 2 Abs. 2 GewStG) | 268 |

| | | |
|--------|--|------------|
| 1.3.3 | Ende der Gewerbesteuerpflicht bei einer Kapitalgesellschaft | 272 |
| 1.4 | Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs | 273 |
| 1.5 | Betriebe der öffentlichen Hand | 274 |
| 2. | Abgrenzung gegenüber der Land- und Forstwirtschaft | 275 |
| 3. | Abgrenzung gegenüber der selbständigen Arbeit | 280 |
| 4. | Grundsatz der Inlandsbesteuerung | 326 |
| 4.1 | Inland | 326 |
| 4.2 | Betriebsstätte | 327 |
| 5. | Mehrheit von Betrieben | 330 |
| 6. | Beginn und Erlöschen der Steuerpflicht | 333 |
| 7. | Höhe des Steuermessbetrags | 334 |
| 8. | Verträge zwischen Ehegatten und mit Kindern | 341 |
| 8.1 | Allgemeines | 341 |
| 8.2 | Arbeitsverhältnisse zwischen Ehegatten | 342 |
| 8.3 | Zukunftssicherung des Arbeitnehmerehegatten | 347 |
| 8.4 | Auswirkungen des ehelichen Güterstands | 349 |
| 8.5 | Miet- und Pachtverträge zwischen Ehegatten | 350 |
| 8.6 | Verträge mit Kindern | 351 |
| 9. | Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages | 355 |
| 9.1 | Allgemeines | 355 |
| 9.2 | Zerlegungsmaßstäbe | 356 |
| 9.2.1 | Zerlegung nach dem Verhältnis der Arbeitslöhne | 356 |
| 9.2.2 | Zerlegung ohne feste Merkmale | 360 |
| 9.2.3 | Zerlegung in besonderen Fällen | 360 |
| 9.3 | Das Verfahren der Zerlegung | 361 |
| 9.4 | Verpflichtung der Gemeinden zur Erhebung von Gewerbesteuer | 362 |
| 10. | Verpachtung von Gewerbebetrieben | 362 |
| 10.1 | Verpachtung eines Gewerbebetriebes im Ganzen | 362 |
| 10.2 | Verpachtung der wesentlichen Grundlagen eines Betriebes bei Betriebsaufspaltung | 366 |
| 10.3 | Steuerbefreiung | 382 |
| 10.3.1 | Rechtsprechung | 383 |
| 11. | Berechnungsschema: Gewerbesteuer | 384 |
| | Stichwortregister | 389 |