

Uwe Perbey

Körperschaftsteuererklärung 2014

Kompakt

6. 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 2014**

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----|
| Der Autor | V |
| Vorwort zur 6. Auflage | VI |
| Abkürzungsverzeichnis | XXV |
| | |
| Checkliste Erstellung der Körperschaftsteuererklärung 2014 | 1 |
| 1. Allgemeines zu KSt 1 A, KSt 1 B, KSt 1 C | 1 |
| 2. Vordruck KSt 1 A (Mantelbogen) | 4 |
| 2.1 Allgemeines (persönliche Daten) | 4 |
| 2.2 Bilanzielle Aspekte 2014 | 5 |
| 2.3 Verdeckte Gewinnausschüttung | 8 |
| 2.4 Einkommen 2014 | 14 |
| 2.5 Verbleibender Verlustvortrag 2014 | 16 |
| 2.6 Verbleibender Zuwendungsvortrag 2014 | 18 |
| 3. Vordruck KSt 1 B | 18 |
| 4. Vordruck KSt 1 C | 19 |
| 5. Vordruck Anlage A | 19 |
| 6. Vordruck Anlage AE | 23 |
| 7. Vordruck Anlage B | 24 |
| 8. Vordruck Anlage BE | 25 |
| 9. Vordruck Anlage OT | 25 |
| 10. Anlage OG | 28 |
| 11. Vordruck Anlage WA | 29 |
| 12. Vordruck Anlage Zinsschranke (KSt) | 30 |
| 13. Vordruck KSt 1 F | 31 |
| 14. Vordruck KSt 1 F 27/28 | 32 |
| | |
| I. Rechtsgrundlagen für den Veranlagungszeitraum 2014 | 33 |
| | |
| 2. Hinweise zur Elektronischen Übermittlung und zur E-Bilanz | 34 |
| 2.1 Gesetzliche Grundlagen | 34 |
| 2.2 Elektronische Bilanz | 34 |
| 2.3 Elektronische Übermittlungspflichten von Bilanzen, Gewinn- und Verlustrechnungen bei steuerbegünstigten Körperschaften | 36 |
| 2.4 Elektronische Steuererklärungen | 37 |
| 2.4.1 Rechtsgrundlage zur elektronischen Körperschaftsteuererklärung | 38 |
| | |
| 3. Bemerkung zur REIT-AG | 39 |
| 3.1 REIT-Qualifikation | 39 |
| 3.2 Eintragung im Handelsregister als REIT-AG | 40 |
| 3.3 Besteuerung beim REIT-Anteilseigner | 40 |
| 3.3.1 Natürliche Person (Privatvermögen) | 40 |
| 3.3.2 Natürliche Person (Betriebsvermögen) und Kapitalgesellschaften | 41 |
| 3.3.3 Änderungen im REITG durch das Jahressteuergesetz 2009 | 41 |
| | |
| 4. Bemerkungen Unternehmergegesellschaft (haftungsbeschränkt) (Mini-GmbH) | 43 |
| 4.1 Gesetzliche Grundlagen für die Unternehmergegesellschaft (haftungsbeschränkt) | 43 |

| | | |
|-----------|---|----|
| 4.2 | Allgemeines zur Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) | 43 |
| 4.3 | Gründung mit notariellem Gründungsprotokoll | 46 |
| 4.3.1 | Musterprotokoll für die Gründung einer Einpersonengesellschaft. | 47 |
| 4.3.2 | Musterprotokoll für die Gründung einer Mehrpersonengesellschaft mit bis zu drei Gesellschaftern. | 48 |
| 4.4 | Weitere steuerliche Hinweise zur Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) | 49 |
| 4.4.1 | Gründungskosten | 49 |
| 4.4.1.1 | Gründungsprotokoll | 49 |
| 4.4.2 | Gemeinnützigkeit und Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt). | 50 |
| 4.4.3 | Weitere Risiken der Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) | 50 |
| 4.4.4 | Rechtsprechung zum Musterprotokoll | 51 |
| 4.4.5 | Rechtsprechung zur Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) | 51 |
| 4.4.5.1 | GmbH Wegfall der Verpflichtung zur Rücklagenbildung | 51 |
| 4.4.5.2 | Abspaltung | 52 |
| 4.4.5.3 | Rechtsscheinhaftung. | 52 |
| 4.4.5.4 | IHK Grundbeitragspflicht | 52 |
| 5. | Gesetzesänderungen für den Veranlagungszeitraum 2014 | 53 |
| 5.1 | Drucklegung der Vordrucke für 2014 im November 2014 | 53 |
| 5.2 | Gesetzesänderungen in Stichworten | 53 |
| 5.2.1 | Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts vom 20.02.2013 | 53 |
| 5.2.2 | Gesetz zur Umsetzung der Amtshilferichtlinie vom 26.06.2013 | 55 |
| 5.2.3 | Gesetz zur Anpassung des Investmentsteuergesetzes vom 18.12.2013 | 57 |
| 5.2.4 | Gesetz zur Anpassung des nationalen Steuerrechts an den Beitritt Kroatiens zur EU und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften vom 25.07.2014 (BGBl I 2014, 1266) | 58 |
| 5.2.5 | Gesetz zur Anpassung der Abgabenordnung an den Zollkodex der Union und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften vom 22.12.2014 (BGBl I 2014, 2417) | 59 |
| 6. | Allgemeine Hinweise zur Körperschaftsteuererklärung 2014 | 62 |
| 6.1 | Verhältnis der R 29 KStR zum Vordruck KSt 1 A | 62 |
| 6.2 | Tarif. | 63 |
| 7. | Hinweise zu den Steuererklärungsvordrucken und Abgabe | 64 |
| 7.1 | Vordruckübersicht | 64 |
| 7.2 | Abgabefrist zur Körperschaftsteuererklärung | 66 |
| 7.2.1 | Fristenerlass. | 66 |
| 7.2.2 | Rechtsprechung zur Abgabefrist | 70 |
| 7.2.2.1 | Vorabanforderung von Steuererklärungen | 70 |
| 7.2.2.2 | Aufforderung zur Abgabe der Steuererklärung | 70 |
| 7.2.2.3 | Vorzeitige Anforderung der Steuererklärung und fehlerhafte Ermessensentscheidung | 70 |
| 7.2.2.4 | Heilung einer zunächst unzureichend begründeten Ermessensentscheidung | 70 |
| 8. | Erläuterungen zu den einzelnen Vordrucken | 71 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 9. | Vordruck KSt 1 A | 72 |
| 9.1 | Körperschaften inländischen Rechts. | 72 |
| 9.2 | Körperschaften ausländischen Rechts | 72 |
| 9.3 | Einkünfte aus Gewerbebetrieb. | 74 |
| 9.4 | KSt 1 A: Gliederung des Vordrucks | 75 |
| 9.5 | Vordruck KSt 1 A: Neue Zeilen in 2014. | 75 |
| 9.6 | Formular KSt 1 A | 79 |
| 9.7 | Zeilen 1 bis 4: Bezeichnung, Anschrift | 85 |
| 9.8 | Zeilen 5 bis 6: Ort der Geschäftsleitung, Sitz | 85 |
| 9.9 | Zeilen 7 bis 8: Gesetzliche Vertreter | 86 |
| 9.10 | Zeilen 9 bis 9a: Gegenstand des Unternehmens | 86 |
| 9.11 | Zeile 10 (neu). | 87 |
| 9.11.1 | Finanzunternehmerische Haupttätigkeit. | 87 |
| 9.12 | Zeile 10a: Unternehmen auf die § 8 Abs. 9 KStG anzuwenden ist. | 88 |
| 9.13 | Zeilen 10b bis 10c: Registergerichtliche Erfassung. | 89 |
| 9.14 | Zeilen 11 bis 13: Bankverbindung | 89 |
| 9.15 | Zeile 14 und 14a: Empfangsbevollmächtigter | 90 |
| 9.16 | Zeile 15: Wirtschaftsjahr/Rumpfwirtschaftsjahr | 90 |
| 9.17 | Zeile 15a: Steuerbefreiung. | 93 |
| 9.18 | Zeilen 17 bis 19: Anlagen zum Vordruck KSt 1 A | 93 |
| 9.19 | Zeilen 20 bis 24a: Gewinnermittlung | 95 |
| 9.19.1 | Zeile 20: Steuerbilanzgewinn/-verlust | 95 |
| 9.19.2 | Zeile 20b: Gewinn/Verlust bei partieller Steuerpflicht | 96 |
| 9.19.3 | Zeile 21: Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | 96 |
| 9.19.4 | Zeile 22: Korrekturen nach § 60 Abs. 2 Satz 1 EStDV | 97 |
| 9.19.4.1 | Abweichung zwischen Handels- und Steuerbilanz/Rückstellung | 97 |
| 9.19.4.2 | Anpassung an die Außenprüfung. | 98 |
| 9.19.4.3 | Selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände | 100 |
| 9.19.4.4 | Geschäfts- und Firmenwert | 100 |
| 9.19.4.5 | Dauernde Wertminderung, Anlagevermögen | 102 |
| 9.19.4.6 | Investitionsabzugsbetrag. | 103 |
| 9.19.5 | Zeile 23: In Zeilen 20 bis 22 enthaltener tatsächlicher Gewinn aus dem Betrieb von Handelsschiffen | 104 |
| 9.19.6 | Zeile 24: Pauschaler Gewinn aus dem Betrieb von Handelsschiffen | 105 |
| 9.20 | Zeile 25: Diverse Korrekturen u.a. Verlustabzug als Einkommensermittlung | 105 |
| 9.20.1 | § 2b EStG 2002 und § 15b EStG | 106 |
| 9.20.2 | § 15 Abs. 4 Satz 1, 2 EStG | 106 |
| 9.20.3 | § 15a EStG | 107 |
| 9.20.4 | § 20 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 EStG | 107 |
| 9.21 | Zeile 25a: Erhöhung bzw. Kürzung nach § 19 REITG | 107 |
| 9.22 | Zeile 26: Gewinnzuschlag nach § 6b Abs. 7 und 8 EStG | 108 |
| 9.23 | Zeilen 26a bis 26d: Investitionsabzugsbetrag | 108 |
| 9.23.1 | Höhe des Investitionsabzugsbetrags. | 109 |
| 9.23.2 | Betriebsgrößenmerkmale | 109 |
| 9.23.3 | Tatbestandsvoraussetzungen | 110 |
| 9.23.4 | Tabellarische Übersicht (§ 7g EStG) | 110 |
| 9.23.5 | Beispiele zum Investitionsabzugsbetrag | 111 |
| 9.23.6 | Aktuelle Rechtsprechung zum Investitionsabzugsbetrag | 113 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 9.23.6.1 | Nachweis der Investitionsabsicht bei neugegründeten Betrieben | 113 |
| 9.23.6.2 | Nachweise der Investitionsabsicht bei Betriebseröffnung | 113 |
| 9.23.6.3 | Nachweis der Investitionsabsicht | 114 |
| 9.23.6.4 | Nachweis der Investitionsabsicht bei neu gegründeten Betrieben | 114 |
| 9.23.6.5 | Keine Erhöhung der Gewerbesteuerrückstellung bei Rückgängigmachung des Investitionsabzugsbetrags | 114 |
| 9.23.6.6 | Investitionsabzugsbetrag für nur kurzfristig im Betrieb verbleibende Wirtschaftsgüter | 115 |
| 9.23.6.7 | Durchführbarkeit der Investitionen als Voraussetzung der Inanspruchnahme | 115 |
| 9.23.6.8 | Geltendmachung eines Investitionsabzugsbetrags nach Abschluss der begünstigten Investition | 115 |
| 9.23.6.9 | Rückwirkendes Ereignis | 115 |
| 9.23.6.10 | Rückwirkendes Ereignis nach der Gesetzesänderung | 116 |
| 9.23.6.11 | Nachträgliche Bildung eines Investitionsabzugsbetrags 1 im Rahmen der Betriebsprüfung | 116 |
| 9.23.6.12 | Nachträgliche Bildung eines Investitionsabzugsbetrags 2 nach Betriebsprüfung | 116 |
| 9.23.6.13 | Nachträgliche Bildung eines Investitionsabzugsbetrags 3 im Klageverfahren | 116 |
| 9.23.6.14 | Nachträgliche Bildung eines Investitionsabzugsbetrags 4 rückwirkende Auflösung | 117 |
| 9.23.6.15 | Nachweis der Investitionsabsicht bei neu gegründeten Betrieben | 117 |
| 9.23.6.16 | Aufstockung eines Investitionsabzugsbetrages in einem Folgejahr | 117 |
| 9.23.6.17 | Anwendbarkeit des § 7g Abs. 2 EStG | 117 |
| 9.24 | Zeile 27: Verdeckte Gewinnausschüttung/Genossenschaftliche Rückvergütung | 117 |
| 9.24.1 | Änderung nach § 32a KStG | 121 |
| 9.24.1.1 | Rechtsprechung zum § 32a KStG | 121 |
| 9.24.2 | Einzelfälle zur verdeckten Gewinnausschüttung aus Rechtsprechung und Verwaltung | 123 |
| 9.24.2.1 | Vergütungen an Gesellschafter-Geschäftsführer | 123 |
| 9.24.2.2 | Private Pkw-Nutzung | 124 |
| 9.24.2.3 | Exkurs Umsatzsteuer und private Pkw-Nutzung | 124 |
| 9.24.2.4 | BMF-Schreiben vom 03.04.2012 zur ertragsteuerlichen Behandlung der privaten Pkw-Nutzung | 125 |
| 9.24.2.5 | Nicht unverzügliche Weiterleitung von auf Privatkonten vereinnahmten Beträgen | 127 |
| 9.24.2.6 | Sonn- und Feiertagszuschläge eines Gesellschaftergeschäftsführers | 128 |
| 9.24.2.7 | Seminar zur Persönlichkeitsentwicklung | 128 |
| 9.24.2.8 | Gehaltsstundungen | 128 |
| 9.24.2.9 | Unregelmäßige Gehaltzahlungen | 128 |
| 9.24.2.10 | Pensionszusage nach dem 60. Lebensjahr | 128 |
| 9.24.2.11 | Überversorgung I | 129 |
| 9.24.2.12 | Überversorgung II | 129 |
| 9.24.2.13 | Erdienungszeitraum | 129 |
| 9.24.2.14 | Betriebliche Altersversorgung, bilanzsteuerrechtliche Berücksichtigung von sog. Nur-Pensionszusagen | 130 |
| 9.24.2.15 | Probezeit vor Zusage einer Pension an den Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft | 130 |
| 9.24.2.16 | Fehlen von klaren im Voraus getroffenen Vereinbarungen | 130 |
| 9.24.2.17 | Nutzung eines betrieblichen Pkw | 131 |
| 9.24.2.18 | Angemessenheit der Geschäftsführervergütung | 131 |
| 9.24.2.19 | Verhältnis von Gewinnausschüttung und Schenkungssteuer | 131 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 9.24.2.20 | Verdeckte Gewinnausschüttung wegen vorzeitiger Kapitalabfindung einer Pensionszusage | 132 |
| 9.24.2.21 | Pensionsrückstellung als verdeckte Gewinnausschüttung wegen fehlender Erprobung und Verneinung der Finanzierbarkeit | 132 |
| 9.24.2.22 | Verdeckte Gewinnausschüttung bei Vereinbarung einer Umsatzpacht mit beherrschendem Gesellschafter | 133 |
| 9.24.2.23 | Abgrenzung zwischen Spendenabzug und verdeckter Gewinnausschüttung | 133 |
| 9.24.2.24 | Zur fremdüblichen Bemessung des Mietentgeltes | 133 |
| 9.24.2.25 | Fehlbuchung und verdeckte Gewinnausschüttung | 133 |
| 9.24.2.26 | Verdeckte Gewinnausschüttung infolge Ausscheidens des beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführers aus dem Unternehmen vor Ablauf der Erdienenszeit | 133 |
| 9.24.2.27 | Aufwendungen für die Geburtstagsfeier des Gesellschafter-Geschäftsführers einer Kapitalgesellschaft als verdeckte Gewinnausschüttung | 134 |
| 9.24.2.28 | Unübliche Firmenpacht als verdeckte Gewinnausschüttung | 134 |
| 9.25 | Zeile 27a: Gewinnerhöhungen im Zusammenhang mit versteuerten verdeckten Gewinnausschüttungen | 134 |
| 9.26 | Zeile 28: Verdeckte Einlagen nach § 8 Abs. 3 Satz 4 ff. KStG | 135 |
| 9.27 | Zeile 29: Übertrag aus Anlage A | 136 |
| 9.28 | Zeile 30: Betrag nach § 4e Abs. 3 EStG | 136 |
| 9.29 | Zeile 31 (neu): Betrag nach § 4f EStG | 137 |
| 9.30 | Zeilen 33 bis 34 Einlagen der Gesellschafter | 139 |
| 9.30.1 | Allgemeine Verständnishinweise zur verdeckten Einlage (Beispiele) | 139 |
| 9.30.2 | Eintragungen im Vordruck und Beispiele zur verdeckten Einlage | 143 |
| 9.30.3 | Einlage durch Verzicht auf Gehaltsansprüche | 144 |
| 9.30.3.1 | Zufluss von Arbeitslohn durch Ablösung einer Pensionszusage | 145 |
| 9.30.3.2 | Zufluss von Urlaubsgeld und Weihnachtsgeld als Arbeitslohn | 145 |
| 9.30.3.3 | Ermittlung des Teilwertes einer verdeckten Einlage in Form eines Forderungsverzichts | 146 |
| 9.30.3.4 | Keine analoge Anwendung des § 32a Abs. 2 KStG | 146 |
| 9.30.4 | Verdeckte Einlagen ab 18.12.2006 (JStG 2007) | 146 |
| 9.30.5 | Verdeckte Einlage und Abgeltungssteuer | 149 |
| 9.30.5.1 | Darlehen zwischen einander nahestehenden Personen | 150 |
| 9.30.5.2 | Gläubiger und Schuldner sind einander nahestehende Personen | 150 |
| 9.30.5.3 | Gesellschafter mit einer Beteiligung über zehn Prozent | 151 |
| 9.30.6 | Forderungsverzicht des Gesellschafters | 153 |
| 9.30.7 | Wiederaufleben einer Forderung des Gesellschafters | 154 |
| 9.31 | Zeile 34a: Der Einlage gleichgestellte Veräußerung | 154 |
| 9.32 | Zeile 34b: Körperschaftsteuerguthaben nach § 37 KStG | 155 |
| 9.32.1 | Körperschaftsteuerguthaben ohne Leistung | 156 |
| 9.32.2 | Änderung der Ausgangsgröße | 156 |
| 9.32.3 | Bilanzielle Behandlung nach Verwaltungsauffassung | 157 |
| 9.32.4 | Körperschaftsteuerguthaben und Veräußerung | 158 |
| 9.32.5 | Körperschaftsteuerguthaben und Liquidation | 158 |
| 9.32.6 | Körperschaftsteuerguthaben und Solidaritätszuschlag | 158 |
| 9.32.7 | Grundlagenbescheidfunktion | 159 |
| 9.32.8 | Körperschaftsteuerguthaben und Abtretung | 159 |
| 9.32.9 | Körperschaftsteuerguthaben und Aufrechnung im Insolvenzfall | 159 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 9.32.10 | Rechtsprechung zum Körperschaftsteuerguthaben | 159 |
| 9.32.10.1 | Verfassungsmäßigkeit | 159 |
| 9.32.10.2 | Grundlagenbescheid | 160 |
| 9.32.10.3 | Auszahlung des Guthabens (Insolvenz) | 161 |
| 9.33 | Zeile 34c: Körperschaftsteuererhöhung (§ 38 KStG) | 161 |
| 9.33.1 | Feststellung und Auflösung der Körperschaftsteuererhöhung | 161 |
| 9.33.2 | Ermittlung und Feststellung | 162 |
| 9.33.3 | Höhe der Nachversteuerung | 162 |
| 9.33.4 | Begrenzung der Nachversteuerung auf fiktive Ausschüttung | 162 |
| 9.33.5 | Absolute Begrenzung der Nachversteuerung | 163 |
| 9.33.6 | Rückzahlung | 163 |
| 9.33.7 | Entstehung und Bilanzierung des Anspruchs | 163 |
| 9.33.8 | Unverzinster Rückforderungsbetrag | 164 |
| 9.33.9 | Festsetzungsfrist | 164 |
| 9.33.10 | Vorzeitige Zahlung in einer Summe | 164 |
| 9.33.11 | Liquidation | 164 |
| 9.33.12 | Umwandlung | 164 |
| 9.33.13 | Sitzverlegung in einen anderen EU-Staat | 165 |
| 9.33.14 | Auswirkungen auf das steuerliche Einkommen | 165 |
| 9.33.15 | Ausnahmeregelung für bestimmte Körperschaften | 165 |
| 9.33.16 | Rechtsprechung zur Körperschaftsteuererhöhung | 165 |
| 9.33.16.1 | Verfassungsmäßigkeit | 165 |
| 9.33.16.2 | Verfassungsmäßigkeit der Körperschaftsteuererhöhung durch Ausschüttungsfiktion gemäß § 38 Abs. 5 und 6 KStG | 166 |
| 9.34 | Zeile 35–36: Investitionszulagen/sonstige steuerfreie Einnahmen | 166 |
| 9.35 | Zeile 37a: Einkommenserhöhung aus der Steuerentstrickung | 166 |
| 9.35.1 | § 4g EStG: Bildung eines Ausgleichspostens | 167 |
| 9.35.2 | Entstrickung (Körperschaftsteuer) | 167 |
| 9.35.3 | Bewertung | 167 |
| 9.36 | Zeile 39a: Übernahmeverlust in Umwandlungsfällen | 168 |
| 9.37 | Zeile 39c: Einnahmen i.S.d. § 7 UmwStG | 168 |
| 9.38 | Zeile 39d: Nicht zu berücksichtigender Übernahmegewinn | 169 |
| 9.39 | Zeile 39e: Nicht zu berücksichtigender Übernahmeverlust | 169 |
| 9.40 | Zeile 40a: Einbringungsgewinn | 169 |
| 9.41 | Zeile 41: Ausländische Einkünfte (Übertrag aus Zeile 33 Anlage AE) | 170 |
| 9.42 | Zeilen 43–44: Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen | 170 |
| 9.43 | Neu: Zeile 44a und 44b | 170 |
| 9.44 | Zeile 46: Negative Einkünfte bei Organschaft, § 14 Abs. 1 Nr. 5 KStG | 170 |
| 9.45 | Zeilen 48 bis 49: Gewinnabführung/Verlustübernahme bei Organschaft | 171 |
| 9.46 | Zeile 49b: Nach Anwendung der Zinsschranke abziehbare Zinsaufwendungen | 171 |
| 9.47 | Zeile 50: Zusätzliches Rumpfwirtschaftsjahr im Veranlagungszeitraum | 172 |
| 9.48 | Zeile 51: Unbeschränkte und beschränkte Körperschaftsteuerpflicht im Veranlagungszeitraum | 172 |
| 9.49 | Zeile 54: Summe der Einkünfte | 172 |
| 9.50 | Vor Zeilen 54b bis 56: Zuwendungen | 173 |
| 9.50.1 | Zeile 54b: Höchstbetrag aus der Anlage SP | 173 |
| 9.50.2 | Zeile 56: Übernahme der abziehbaren Spenden | 174 |
| 9.50.3 | Zuwendungsbestätigungen (Muster) | 174 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 9.50.4 | Vereinheitlichung und Erhöhung der Höchstsätze | 177 |
| 9.50.5 | Beispiel 1 (allgemein) | 178 |
| 9.50.6 | Alternative 1 (allgemein) | 178 |
| 9.50.7 | Alternative 2 (allgemein) | 179 |
| 9.50.8 | Alternative 3 (allgemein) | 180 |
| 9.50.9 | Beispiel Zuwendungen (Zeilen 54a–56, 94–02 und Anlage A) | 181 |
| 9.50.10 | Zeilen 94 bis 102: Vortragsfähige Zuwendungen | 182 |
| 9.50.10.1 | Zuwendungen an ausländische Empfängerkörperschaften. | 183 |
| 9.50.10.2 | Zuwendungen an den Papst | 184 |
| 9.50.11 | Vereinfachter Spendennachweis | 184 |
| 9.50.12 | Steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung von Katastrophen (hier: Hochwasser Balkan) | 185 |
| 9.50.13 | Zur Abgrenzung von Spenden und verdeckten Gewinnausschüttungen (FG) | 185 |
| 9.50.13.1 | Abgrenzung zwischen Spendenabzug und verdeckter Gewinnausschüttung (BFH) . | 186 |
| 9.50.14 | Keine Beschwer durch zu hohen Spendenvortrag | 186 |
| 9.51 | Zeile 63a und 79a: Einschränkung des Verlustabzugs nach § 8c KStG | 186 |
| 9.51.1 | Betroffene Körperschaften und Verluste | 188 |
| 9.51.2 | Schädlicher Beteiligungserwerb innerhalb von fünf Jahren | 188 |
| 9.51.3 | Anteilsübertragung und vergleichbare Sachverhalte | 188 |
| 9.51.4 | Kapitalerhöhung | 189 |
| 9.51.5 | Unmittelbarer und mittelbarer Erwerb | 189 |
| 9.51.6 | Zeitpunkt des Erwerbs | 190 |
| 9.51.7 | Fünf-Jahres-Zeitraum | 190 |
| 9.51.8 | Übertragung der nämlichen Anteile | 191 |
| 9.51.9 | Erwerber | 191 |
| 9.51.10 | Rechtsfolgen | 192 |
| 9.51.10.1 | Beispiel zum BFH Urteil vom 30.11.2011, I R 14/11 | 193 |
| 9.51.11 | Anwendungsvorschriften | 194 |
| 9.51.12 | Beispiele zu § 8c KStG (Überwachungszeitraum) | 194 |
| 9.51.13 | Konzernklausel | 196 |
| 9.51.14 | Verlustverrechnung in Höhe der stillen Reserven | 196 |
| 9.51.15 | Sanierungsklausel | 198 |
| 9.52 | Zeile 64: Bei Organträger korrigiertes zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaften | 198 |
| 9.53 | Zeile 64b: Im Falle einer Abspaltung | 198 |
| 9.54 | Zeile 65: Bei Organgesellschaft: Ausgleichszahlung durch Organträger | 198 |
| 9.55 | Zeile 66: Bei Organgesellschaft: Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen . | 199 |
| 9.56 | Zeilen 66b bis 66f: Umwandlung mit steuerlicher Rückwirkung. | 199 |
| 9.57 | Zeile 66g: Gesellschaften, die unter § 8 Abs. 7 Satz 1 Nr. 2 KStG fallen, nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG nicht ausgleisfähige Verluste | 200 |
| 9.58 | Zeile 67: Gesamtbetrag der Einkünfte | 200 |
| 9.59 | Zeile 68: Gesellschaften, die unter § 8 Abs. 7 Satz 1 Nr. 2 KStG fallen, Summe der negativen Gesamtbeträge der Einkünfte | 200 |
| 9.60 | Zeilen 78 bis 93: Verlust und Mindestbesteuerung | 200 |
| 9.61 | Rechtsprechung zum Verlustabzug | 204 |
| 9.61.1 | Mindestbesteuerung | 204 |
| 9.61.2 | Grenze des schädlichen Erwerbs | 205 |
| 9.62 | Zeile 75a und 76: Tarifbelastung | 206 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 9.63 | Zeilen 77b bis 77d: Berufsverbände | 206 |
| 10. | Vordruck KSt I B | 208 |
| 10.1 | Gliederung des Vordrucks KSt 1 B | 210 |
| 10.2 | Zeilen 1 bis 4: Bezeichnung, Anschrift | 216 |
| 10.3 | Zeilen 5 bis 6: Ort der Geschäftsleitung, Sitz | 216 |
| 10.4 | Zeilen 7 bis 8: Gesetzliche Vertreter | 217 |
| 10.5 | Zeilen 9 bis 10: Gegenstand des Unternehmens | 217 |
| 10.6 | Zeilen 10a bis 10b: Registergerichtliche Erfassung | 217 |
| 10.7 | Zeilen 11a bis 11b und 12 sowie 13: Bankverbindung | 217 |
| 10.8 | Zeile 14 und 15: Empfangsbevollmächtigter | 218 |
| 10.9 | Zeile 16: Satzung | 218 |
| 10.10 | Zeile 16a: Mitgliederbeiträge | 218 |
| 10.11 | Zeile 16b: Wirtschaftsjahr/Rumpfwirtschaftsjahr | 218 |
| 10.12 | Zeile 17: Steuerbefreiung | 219 |
| 10.13 | Zeilen 19 bis 20: Anlagen zum Vordruck KSt 1 B | 219 |
| 10.14 | Vor Zeilen 21 ff.: Allgemeine Hinweise | 220 |
| 10.15 | Zeile 21: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft | 220 |
| 10.16 | Zeilen 23 bis 30: Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 221 |
| 10.16.1 | Zu Zeile 25: Mitunternehmerschaft | 221 |
| 10.17 | Zeile 31: Bei einem Organträger | 221 |
| 10.18 | Zeilen 32 bis 36: Einkünfte aus selbständiger Arbeit | 221 |
| 10.19 | Zeile 37: Einkünfte aus Kapitalvermögen | 222 |
| 10.19.1 | Abgeltungswirkung von Quellensteuern bei den Einkünften aus Kapitalvermögen | 222 |
| 10.20 | Zeile 41: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 226 |
| 10.21 | Zeilen 42 bis 47: Sonstige Einkünfte | 226 |
| 10.22 | Zeile 51: Freibetrag für Land- und Forstwirtschaft | 226 |
| 10.23 | Zeilen 52b bis 54 und 82 bis 91: Zuwendungen | 227 |
| 10.24 | Zeile 55: Bei einem Organträger | 228 |
| 10.25 | Zeilen 57 bis 60 (neu): Umwandlung mit steuerlicher Rückwirkung | 228 |
| 10.26 | Zeilen 61a und 62 sowie 71 bis 81: Verlust | 228 |
| 10.27 | Zeile 63: Abzugsbetrag nach § 10g EStG | 229 |
| 10.28 | Zeile 67: Freibeträge nach §§ 24 und 25 KStG | 229 |
| 10.29 | Zeilen 70a bis 70c: Berufsverbände | 229 |
| 10.30 | Anlage Zinsschranke | 230 |
| 10.31 | Hinweise zur Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen | 231 |
| 10.31.1 | Kapitalertragsteuer bei Grabpflegekonten | 231 |
| 10.31.2 | Steuerpflicht kommunaler Kindertagesstätten | 231 |
| II. | Vordruck KSt I C | 233 |
| 11.1 | Zeilen 1 bis 5: Bezeichnung, Anschrift | 241 |
| 11.2 | Zeilen 6 bis 7: Ort der Geschäftsleitung, Sitz, Bevollmächtigter | 241 |
| 11.3 | Zeilen 8 bis 9: Bevollmächtigter, Empfangsbevollmächtigter, inländischer Vermögensverwalter | 241 |
| 11.4 | Zeilen 10 bis 11: Gegenstand des Unternehmens | 242 |
| 11.5 | Zeilen 11a bis 11b: Registergerichtliche Erfassung | 242 |
| 11.6 | Zeilen 13 bis 13c: Bankverbindung | 242 |
| 11.7 | Zeile 13d: Wirtschaftsjahr/Rumpfwirtschaftsjahr | 242 |

| | | |
|------------|--|-----|
| 11.8 | Zeilen 14a bis 14b: Anlagen | 243 |
| 11.9 | Vor Zeilen 15 ff.: Allgemeine Hinweise. | 243 |
| 11.10 | Zeile 15: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft | 243 |
| 11.11 | Zeilen 18 bis 25: Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 244 |
| 11.11.1 | Zeile 22: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung soweit sie zu den Einkünften aus Gewerbebetrieb gehören | 244 |
| 11.12 | Zeilen 27 bis 31: Einkünfte aus selbständiger Arbeit | 244 |
| 11.13 | Zeile 34: Einkünfte aus Kapitalvermögen | 245 |
| 11.14 | Zeile 36a: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 245 |
| 11.15 | Zeile 36b: Sonstige Einkünfte | 245 |
| 11.16 | Zeilen 37 bis 37a: Antrag auf Veranlagung | 245 |
| 11.17 | Zeilen 42b bis 44 und 69 bis 78: Zuwendungen | 247 |
| 11.18 | Zeile 46 (neu): Bei einem Organträger | 248 |
| 11.19 | Zeilen 48 bis 50b (neu): Umwandlung mit steuerlicher Rückwirkung. | 248 |
| 11.20 | Zeilen 51a bis 52 sowie 58 bis 68: Verluste | 248 |
| 11.21 | Zeile 53: Abzugsbetrag nach § 10g EStG. | 249 |
| 11.22 | Zeile 54a: Freibetrag nach §§ 24, 25 KStG | 249 |
| 11.23 | Anlage Zinsschranke (KSt) | 250 |
| 12. | Vordrucke Gem I und Anlage Sportvereine (Gem I A) | 251 |
| 12.1 | Vordruck Gem 1 | 251 |
| 12.1.1 | Zeilen 1 bis 4: Bezeichnung, Anschrift | 257 |
| 12.1.2 | Zeilen 5 bis 6: Ort der Geschäftsleitung, Sitz, Rechtsform | 257 |
| 12.1.3 | Zeilen 7 bis 8: Gesetzlicher Vertreter | 257 |
| 12.1.4 | Zeilen 9 bis 10: Zweck der Körperschaft | 257 |
| 12.1.4.1 | Zeile 10a: Angabe über die verfolgten gemeinnützigen Zwecke | 258 |
| 12.1.5 | Zeilen 11 bis 13: Bankverbindung | 259 |
| 12.1.6 | Zeilen 14 bis 15: Empfangsbevollmächtigter | 259 |
| 12.1.7 | Zeile 16: Satzung | 259 |
| 12.1.8 | Zeile 17: Mitgliederbeiträge | 259 |
| 12.1.9 | Ohne Zeile: Einzureichende Unterlagen | 260 |
| 12.1.10 | Zeile 18 bis 19: Einzelangaben | 260 |
| 12.1.11 | Besteuerungsgrenze | 261 |
| 12.1.12 | Zeilen 20 bis 22: Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe | 261 |
| 12.1.13 | Zeilen 22 bis 23: Zweckbetriebe | 262 |
| 12.1.14 | Zeilen 24 bis 26: Altmaterial | 262 |
| 12.1.15 | Zeilen 27 bis 28: Werbetätigkeiten, Totalisatoren, Blutspende | 262 |
| 12.1.16 | Zeilen 29 bis 31: Miltätige Zwecke | 263 |
| 12.1.17 | Zeile 32: Wohlfahrtspflege | 263 |
| 12.1.18 | Zeile 33: Krankenhäuser | 263 |
| 12.1.19 | Zeilen 34 bis 37: Rücklagen | 263 |
| 12.1.20 | Zeilen 38 bis 39: Zuführung zum Vermögen/Ausstattung anderer Körperschaften | 264 |
| 12.1.21 | Zeile 40: Zuwendungen an Mitglieder | 264 |
| 12.1.22 | Ohne Zeilen: Sonstiges | 264 |
| 12.1.23 | Abgeltungsteuer und Gemeinnützigkeit | 265 |
| 12.2 | Anlage Sportvereine (Gem 1 A) | 266 |
| 12.2.1 | Zweckbetriebsgrenze für sportliche Veranstaltungen | 268 |
| 12.2.2 | Beispiel: „Gemeinnütziger Tanzsportverein“ Tango | 269 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 12.2.3 | Besteuerungsgrenze nach § 23a UStG | 271 |
| 12.2.4 | Inhaftungnahme | 271 |
| 13. | Anlage A, Anlage B und Anlage BE zur Körperschaftsteuererklärung KSt I A | 272 |
| 13.1 | Anlage A zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 A | 272 |
| 13.1.1 | Gliederung der Anlage A | 272 |
| 13.1.2 | Zeile 2: Aufwendungen für die Erfüllung von satzungsmäßigen Zwecken | 275 |
| 13.1.3 | Zeilen 3 bis 10 (ohne 7a): Personensteuern | 275 |
| 13.1.3.1 | Steuern vom Einkommen und sonstige Personensteuern | 275 |
| 13.1.3.2 | Zeile 3: Körperschaftsteuer | 275 |
| 13.1.3.3 | Zeile 5: Solidaritätszuschlag | 276 |
| 13.1.3.4 | Zeile 6 und 7: Quellensteuer | 276 |
| 13.1.4 | Zeile 7a: Gewerbesteuer ab dem Erhebungszeitraum 2008 | 277 |
| 13.1.4.1 | Bilanzielle Behandlung der Gewerbesteuer | 277 |
| 13.1.4.2 | Verwaltungsauffassung zur Bildung einer Gewerbesteuerrückstellung | 277 |
| 13.1.4.3 | Beispiel zur Gewerbesteuer | 278 |
| 13.1.4.4 | Erstattung von Gewerbesteuer | 279 |
| 13.1.4.5 | Erstattungszinsen zur Körperschaftsteuer und zur Gewerbesteuer | 281 |
| 13.1.4.6 | Hinweis zur Rechtsprechung und Verwaltung | 282 |
| 13.1.5 | Zeile 8: Vermögensteuer, Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer | 282 |
| 13.1.6 | Zeile 9: Nicht abziehbare Umsatzsteuer | 283 |
| 13.1.6.1 | Umsatzsteuer auf verdeckte Gewinnausschüttungen | 283 |
| 13.1.6.2 | Nicht abziehbare Vorsteuer | 284 |
| 13.1.7 | Zeile 10: Ausländische Personensteuern | 286 |
| 13.1.8 | Zeile 11: Nebenleistungen zu nicht abziehbaren Steuern | 287 |
| 13.1.8.1 | Beispielhafte Nebenleistungen | 289 |
| 13.1.9 | Zeile 12: Aufsichtsratsvergütungen | 289 |
| 13.1.10 | Zeile 13: Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen | 292 |
| 13.1.10.1 | Bewirtungsaufwendungen | 293 |
| 13.1.10.2 | Hinterziehungszinsen auf Zollabgaben | 295 |
| 13.1.10.3 | Abzugsverbot (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 Satz 1 EStG) | 295 |
| 13.1.10.4 | Mitteilungspflicht der Finanzbehörde (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 Satz 3 EStG) | 296 |
| 13.1.10.5 | Zinsaufwand zur Finanzierung einer nicht abziehbaren Geldbuße | 296 |
| 13.1.11 | Zeile 14: Sämtliche Zuwendungen und nicht als Betriebsausgaben abziehbare Beträge | 296 |
| 13.1.12 | Zeile 14a: Zinsschranke (§ 4h EStG) | 301 |
| 13.1.13 | Zeile 14b (neu): Besonderheiten bei Organgesellschaften und deren Zinsaufwendungen | 301 |
| 13.1.14 | Zeile 15: Übertrag nach Zeile 29 KSt 1 A | 301 |
| 13.1.15 | Zeile 16 (neu ab Veranlagungszeitraum 2014): Körperschaftsteuerrückstellung | 302 |
| 13.1.16 | Erstattung nicht abziehbarer Betriebsausgaben | 302 |
| 13.2 | Anlage B und Anlage BE zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 A | 302 |
| 13.2.1 | Vorbemerkungen zur Anlage B (Beteiligungserträge) | 304 |
| 13.2.1.1 | Ausweitung des materiellen Korrespondenzprinzips (§ 8b Abs. 1 Satz 2 KStG) | 306 |
| 13.2.1.2 | Gliederung der Anlage B (Beteiligungserträge) | 306 |
| 13.2.1.3 | Zeile 1: Bezüge | 309 |
| 13.2.1.4 | Beispiel zur Gewinnausschüttung auch aus dem steuerlichen Einlagekonto nach § 27 KStG | 311 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 13.2.1.5 | Zeile 2: Steuerfreistellung nach DBA Frankreich | 313 |
| 13.2.1.6 | Zeile 3: Inländische Ausgaben im Zusammenhang mit nach DBA Frankreich stehenden Beträgen | 314 |
| 13.2.1.7 | Zeile 4: Bezüge nach § 8b Abs. 1 KStG aus unmittelbarer Beteiligung | 314 |
| 13.2.1.8 | Zeile 5: Bezüge nach § 8b Abs. 1 KStG aus mittelbarer Beteiligung | 324 |
| 13.2.1.9 | Zeile 6: Bezüge nach § 8b Abs. 1 KStG, die zu Beginn des Kalenderjahrs nicht mindestens 10 % betragen | 325 |
| 13.2.1.10 | Zeile 7: Bezüge aus einer Mittelbaren Beteiligung | 325 |
| 13.2.1.11 | Zeile 8: § 8b Abs. 5 KStG (nicht bei Organgesellschaften) | 325 |
| 13.2.1.12 | Zeile 9: Bezüge, die nach DBA steuerfrei sind. | 327 |
| 13.2.1.13 | Zeile 10: Nicht abziehbare inländische Ausgaben im Zusammenhang mit nach DBA steuerfreien Bezügen. | 327 |
| 13.2.1.14 | Zeile 11: Summe der Beträge lt. Zeilen 1 bis 9 Vorspalte | 327 |
| 13.2.1.15 | Zeile 12: Veräußerungsgewinne und vergleichbare Sachverhalte | 327 |
| 13.2.1.16 | Zeile 13: Fiktive nicht abziehbare Beträge zu Veräußerungen | 331 |
| 13.2.1.17 | Zeilen 13a und 13b: Bei Organgesellschaften, Fälle nach §§ 11 ff. UmwStG | 331 |
| 13.2.1.18 | Zeile 14: § 8b Abs. 3 Satz 3 bis 7 KStG. | 332 |
| 13.2.1.19 | Zeile 15: Gewinne i.S.d. § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG | 335 |
| 13.2.1.20 | Zeile 16: Einkommensminderungen nach § 8b Abs. 8 Satz 4 und 5 KStG | 336 |
| 13.2.1.21 | Zeilen 17 bis 20: Wertpapierleihe. | 336 |
| 13.2.1.22 | Zeilen 21 und 22: Überträge nach KSt 1 A | 338 |
| 13.2.2 | Anlage BE Ergänzung zur Anlage B | 339 |
| 13.2.2.1 | Allgemeine Verfahrenshinweise | 341 |
| 13.2.2.2 | Zeilen 1 bis 5: Allgemeine Angaben. | 341 |
| 13.2.2.3 | Zeilen 6 bis 8: Höhe der Beteiligung | 342 |
| 13.2.2.4 | Zeile 9: Veränderungen der Beteiligungshöhe. | 342 |
| 13.2.2.5 | Zeile 10: Beteiligungserträge | 344 |
| 13.2.2.6 | Zeile 11: Übertrag nach Zeile 6 der Anlage B | 344 |
| 14. | Vordruck Anlage AE | 345 |
| 14.1 | Methoden zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung | 345 |
| 14.1.1 | Anrechnungsmethode/Abzugsmethode | 345 |
| 14.1.2 | Freistellungsmethode | 346 |
| 14.1.3 | Pauschalierungsmethode | 346 |
| 14.1.4 | OECD | 347 |
| 14.2 | Verwendung der Anlage AE. | 347 |
| 14.3 | Gliederung der Anlage AE. | 348 |
| 14.4 | Zeilen 1 bis 4: Ausländische Einkünfte mit anzurechnender ausländischer Steuer (ohne nach § 8b Abs. 1 KStG steuerfreie Beträge). | 352 |
| 14.4.1 | Zeile 1: Ausländische Einkünfte | 353 |
| 14.4.2 | Zeile 2: Anrechenbare ausländische Steuer. | 353 |
| 14.4.3 | Zeile 3: Fiktive anrechenbare ausländische Steuer | 356 |
| 14.4.4 | Zeile 4: Ausländische Steuer bei Organschaft | 356 |
| 14.4.5 | Zeilen 4b und 4c: Anrechnung ausländischer Steuer nach § 50d Abs. 10 Satz 5 EStG i.V.m. § 26 Abs. 1 KStG. | 356 |
| 14.5 | Zu Zeilen 5 bis 12: Ausländische Einkünfte, die aufgrund von DBA im Inland steuerfrei sind (ohne Bezüge i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 1, 2, 9 und 10 Buchstabe a EStG aus der Beteiligung an einer ausländischen Körperschaft) | 357 |

| | | |
|------------|--|-----|
| 14.5.1 | Finale Betriebsstättenverluste | 360 |
| 14.6 | Zu Zeilen 21 bis 24: Ausländische Einkünfte, für die gem. § 26 Abs. 1 KStG, § 12 Abs. 3 AStG i.V.m. § 34c Abs. 2 oder 3 EStG der Abzug beantragt wird bzw. zusteht | 361 |
| 14.6.1 | Zeile 21: Ausländische Steuern nach § 34c Abs. 2 EStG | 361 |
| 14.6.2 | Zeile 22: Ausländische Steuern nach § 34c Abs. 3 EStG | 362 |
| 14.6.3 | Zeile 23: Summe der ausländischen Steuern nach § 34c Abs. 2 und 3 EStG | 362 |
| 14.6.4 | Zeile 24: Übertrag der Summe der ausländischen Steuern nach § 34c Abs. 2 und 3 EStG | 362 |
| 14.7 | Zu Zeilen 28 bis 29: Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG | 362 |
| 14.7.1 | Zeile 28: Nach § 10 AStG anzusetzender Hinzurechnungsbetrag | 363 |
| 14.7.2 | Zeile 29: Nach § 12 AStG anzusetzender Hinzurechnungsbetrag | 363 |
| 14.8 | Zu Zeile 30: Berichtigungsbetrag nach § 1 AStG | 363 |
| 14.9 | Zeile 33: Übertrag nach Zeile 41 der Körperschaftsteuererklärung KSt 1 A | 364 |
| 14.10 | Zu Zeile 33a: Hinzurechnung nach § 2a Abs. 3 und 4 EStG 1997 | 364 |
| 14.11 | Zu Zeilen 34 bis 38: Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte und § 2a Abs. 1 EStG | 365 |
| 14.11.1 | Zeilen 34–37: Anwendung des § 2a Abs. 1 EStG | 366 |
| 14.11.2 | Zeile 38 | 368 |
| 15. | Anlage EÜR | 369 |
| 15.1 | Verwendung der Anlage EÜR | 369 |
| 15.2 | Gliederung der Anlage EÜR | 369 |
| 15.3 | Gliederung der Anlage SZE | 370 |
| 16. | Anlage GR | 371 |
| 16.1 | Genossenschaftliche Rückvergütungen | 372 |
| 16.2 | Gliederung der Anlage GR | 373 |
| 16.3 | Zeilen 1 bis 3: Einkaufs- und Absatzgenossenschaften | 376 |
| 16.4 | Zeilen 4 bis 10: Bezugs- und Absatzgenossenschaften | 376 |
| 16.5 | Zeilen 11 bis 14: Nicht abziehbare Rückvergütung | 377 |
| 16.6 | Zeilen 15 bis 16: Nebengeschäfte | 377 |
| 16.7 | Zeilen 17 bis 18: Zufluss und Kapitalertragsteueranmeldung | 377 |
| 16.8 | Zeilen 18a bis 19: Genossenschaften und Vereine i.S.v. § 5 Abs. 1 Nr. 14 KStG | 378 |
| 16.9 | Zeilen 20 bis 46: Genossenschaften und Vereine i.S.v. § 5 Abs. 1 Nr. 10 KStG | 378 |
| 16.9.1 | Zeilen 20 bis 36: Einnahmen, die den Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung zu entnehmen sind | 380 |
| 16.9.2 | Zeilen 20 bis 26: Umsatzerlöse aus der Gewinn- und Verlustrechnung | 380 |
| 16.9.3 | Zeilen 27 bis 36: Weitere betriebliche Erträge | 381 |
| 16.10 | Zeilen 37 bis 42: Korrekturen der Einnahmen aus der Gewinn- und Verlustrechnung | 381 |
| 16.11 | Zeile 43a: Umsatzsteuer | 381 |
| 16.12 | Zeile 43b: Sonstige Einnahmen | 381 |
| 16.13 | Zeile 44: Ermittlung des Prozentsatzes der Einnahmen aus nicht begünstigten Tätigkeiten | 382 |
| 16.14 | Zeile 45: Betrieb von Gemeinschaftsanlagen und Folgeeinrichtungen | 382 |
| 16.15 | Zeile 46: Beizufügende Unterlagen | 382 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 17. | Anlagen OT und OG | 383 |
| 17.1 | Gesetzliche Neuregelung des § 14 Abs. 5 KStG | 383 |
| 17.2 | Voraussetzungen zur körperschaftsteuerlichen Organschaft nach § 14 KStG | 383 |
| 17.3 | Gliederung der Anlage OT | 385 |
| 17.3.1 | Zeilen 1 bis 2: Allgemeine Angaben | 389 |
| 17.3.2 | Zeilen 3 bis 12: Gewinnabführung – Verlustübernahme | 389 |
| 17.3.3 | Zeile 3: Von der Organgesellschaft an den Organträger abzuführender Gewinn | 391 |
| 17.3.4 | Zeile 4: Verlustübernahme | 392 |
| 17.3.5 | Zeile 5: Ausgleichszahlungen des Organträgers | 392 |
| 17.3.6 | Zeilen 6 und 7: Ausgleichsposten | 393 |
| 17.3.7 | Zeilen 8 bis 10: Mehr- oder Minderabführungen aus vororganschaftlicher Zeit (§ 14 Abs. 3 KStG) | 394 |
| 17.3.8 | Zeile 11: Verdeckte Gewinnausschüttung an Organträger | 395 |
| 17.3.9 | Zeile 12: Summenüberträge in die Vordrucke KSt 1 A, KSt 1 B und KSt 1 C | 396 |
| 17.3.10 | Zeile 13: Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen | 396 |
| 17.3.11 | Zeilen 14 bis 23: Korrekturen nach § 8b KStG und nach dem UmwStG sowie nach einem DBA | 397 |
| 17.3.12 | Zeile 24: Ausgleichszahlungen des Organträgers | 398 |
| 17.3.13 | Zeilen 26 bis 32: Werte der Organgesellschaft, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind | 398 |
| 17.3.14 | Zeilen 34 bis 35: Zur Ermittlung des verrechenbaren EBITDA beim Organträger | 399 |
| 17.3.15 | Zeile 36: Zur Ermittlung des Proggressionsvorbehalts beim Organträger | 399 |
| 17.3.16 | Zeilen 37 bis 38: Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG und Anrechnung ausländischer Steuern nach § 12 AStG | 400 |
| 17.3.17 | Zeilen 39 bis 40: Beim Organträger anzurechnende Steuern der Organgesellschaft(en) | 400 |
| 17.3.18 | Zeile 41: Nachrichtliche Werte für Zinsschrankenregelung | 401 |
| 17.4 | Gliederung der Anlage OG | 401 |
| 17.4.1 | Zeilen 1 bis 7: Allgemeine Angaben der Organgesellschaft | 404 |
| 17.4.2 | Zeilen 8 bis 11: Gewinnabführung/Verlustübernahme | 404 |
| 17.4.3 | Zeilen 13 bis 21: Ermittlung des dem Organträger zuzurechnenden Einkommens | 404 |
| 17.4.4 | Zeilen 22 bis 30: Werte, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind | 405 |
| 17.4.5 | Zeilen 26 bis 30: Organschaft, Zinsschranke und EBITDA | 406 |
| 17.5 | Weitere Hinweise zur Organschaft | 406 |
| 17.5.1 | Unterlassene Verzinsung des Verlustübernahmeanspruchs | 406 |
| 17.5.2 | Zuständigkeit für die Anerkennung eines Organschaftsverhältnisses | 406 |
| 17.5.3 | Steuerliche Anerkennung der Organschaft nach Änderung des § 301 AktG | 407 |
| 17.5.4 | Organschaft und originär gewerbliche Tätigkeit des Organträgers | 407 |
| 17.5.5 | Beendigung einer Organschaft wegen Verkaufs einer Organgesellschaft | 407 |
| 17.5.6 | Auslegung von Gewinnabführungsverträgen | 407 |
| 17.5.7 | Organschaft und SolZ | 408 |
| 17.5.8 | Außerordentliche Beendigung der Organschaft | 408 |
| 17.6 | Beispiel zur Organschaft: Louise Lichtenberg GmbH | 408 |
| 18. | Anlage ÖHK – Spartentrennung | 412 |
| 18.1 | Gliederung der Anlage ÖHK | 412 |
| 18.2 | Zeile 1: Kurzbezeichnung der Sparte | 416 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 18.3 | Zeilen 2 bis 12: Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte | 416 |
| 18.4 | Zeilen 12a bis 12e: Umwandlungen mir steuerlicher Rückwirkung | 416 |
| 18.5 | Zeile 13: Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte der einzelnen Sparten | 417 |
| 18.6 | Zeile 14: Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte der einzelnen Sparten | 417 |
| 18.7 | Zeilen 15 bis 28: Ermittlung des abziehbaren Verlusts und des Verlustvortrags | 417 |
| 19. | Anlage Spartenübersicht | 419 |
| 20. | Anlage SP: Anlage besonderer Spendenabzug | 423 |
| 20.1 | Gliederung der Anlage SP | 423 |
| 20.2 | Zeilen 1 bis 5: Höchstbeträge für den Spendenabzug | 426 |
| 20.2.1 | Zeile 1: Höchstbetrag für Zuwendungen an Stiftungen | 426 |
| 20.2.2 | Zeile 2: Höchstbetrag für Zuwendungen a.F. | 426 |
| 20.2.3 | Zeile 3: Alternativhöchstbetrag für Zuwendungen a.F. | 426 |
| 20.2.4 | Zeile 4: Höchstbetrag für Zuwendungen. | 426 |
| 20.2.5 | Zeile 5: Alternativhöchstbetrag für Zuwendungen | 426 |
| 20.3 | Zeilen 6 bis 17: Berechnung der abziehbaren Zuwendungen | 427 |
| 20.4 | Zeilen 11 bis 22: Abzug der Zuwendungen | 427 |
| 21. | Anlage WA – Steuerabzugsbeträge und Gewinnausschüttungen | 428 |
| 21.1 | Gliederung der Anlage WA | 428 |
| 21.2 | Zeilen 4 bis 7: Anzurechnende Beträge/Steuerabzug. | 432 |
| 21.2.1 | Zeilen 4 und 5: Kapitalertragsteuer | 432 |
| 21.2.2 | Entstehung der Kapitalertragsteuer | 433 |
| 21.2.3 | Zeilen 5a und 6: Solidaritätszuschlag | 434 |
| 21.2.4 | Zeile 7: Beträge nach § 50a EStG | 434 |
| 21.3 | Zeilen 13 bis 20a: Gewinnausschüttung/Leistung | 435 |
| 21.3.1 | Zeilen 13 ff.: Abfluss der Leistung | 436 |
| 21.3.2 | Gewinnausschüttung an beherrschende Gesellschafter | 438 |
| 21.3.3 | Inkongruente Gewinnausschüttungen | 439 |
| 21.4 | Zeile 15a: Mehrabführungen, die ihre Ursache in vororganisatorischer Zeit haben | 440 |
| 21.5 | Zeile 16: Andere Gewinnausschüttungen und sonstige Leistungen. | 440 |
| 21.6 | Zeilen 17 bis 19: Liquidationsraten | 441 |
| 21.6.1 | Allgemeines | 441 |
| 21.6.2 | Zwischenveranlagungen | 441 |
| 21.7 | Zeilen 20 bis 20a: Nur bei steuerbefreiten Körperschaften | 441 |
| 21.8 | Zeile 20b und 20c: Angaben zu ausgestellten Steuerbescheinigungen | 442 |
| 21.9 | Zeilen 20d bis 20h: Kapitalertragsteuer | 442 |
| 21.10 | Steuerbelastung auf Gesellschaftsebene (vereinfacht) | 442 |
| 21.10.1 | Abgeltungsteuer Anteile im Privatvermögen. | 443 |
| 21.11 | Zeilen 21 bis 26: Name und Anschrift der Anteilseigner mit steuerverstrickten Anteilen. | 444 |
| 21.12 | Zeilen 28 bis 32: Vertragliche Vereinbarungen mit Anteilseignern | 445 |
| 21.13 | Zeilen 33 und 34: Aufsichtsratsvergütung an beschränkt Steuerpflichtige | 445 |
| 21.14 | Zeilen 35 bis 38: Meldungen nach § 138 Abs. 2 AO. | 446 |
| 21.15 | Zeilen 39 bis 45: Vergütungen i.S.d. § 50a Abs. 1 bis 4 und Abs. 7 EStG an beschränkt Steuerpflichtige. | 446 |
| 21.15.1 | Zuständigkeitswechsel für Vergütungen, die nach dem 31.12.2013 zufließen | 447 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 21.16 | Rückgängigmachung von Investitionsabzugsbeträgen nach § 7g Abs. 3 und 4 EStG . | 448 |
| 22. | Anlage WoBau | 449 |
| 23. | Anlage L zur Körperschaftsteuererklärung | 450 |
| 24. | Anlage V zur Körperschaftsteuererklärung | 451 |
| 25. | Anlage Zinsschranke (KSt) (ab Veranlagungszeitraum 2010) | 452 |
| 25.1 | Verfassungsgemäßigkeit | 452 |
| 25.1.1 | Urteil des FG Baden-Württemberg Gerichtsbescheid vom 26.11.2012, 6 K 3390/11 | 452 |
| 25.1.2 | Urteil des Niedersächsischen FG vom 11.07.2013, 6 K 226/11 | 452 |
| 25.2 | Allgemeines | 453 |
| 25.3 | Gliederung der Anlage Zinsschranke (KSt) | 453 |
| 25.4 | Besonderheiten bei Organgesellschaften | 456 |
| 25.5 | Gesonderte Feststellung des Zinsvortrags | 456 |
| 25.6 | Allgemeine Hinweise | 456 |
| 25.7 | Betroffener Personenkreis | 456 |
| 25.8 | Abzugsfähige Zinsaufwendungen und Zinsvortrag | 457 |
| 25.9 | Freigrenze | 459 |
| 25.10 | Konzernzugehörigkeit | 459 |
| 25.11 | Konzernübliche Finanzierung | 460 |
| 25.12 | Gesonderte Feststellung des Zinsvortrags | 460 |
| 25.13 | Vereinfachtes Prüfungsschema zur Zinsschranke | 460 |
| 25.14 | Beispiele zur Zinsschranke | 462 |
| 25.15 | Zinsschranke und Gesellschafterfremdfinanzierung | 466 |
| 25.16 | Einführung eines EBITDA-Vortrags | 467 |
| 25.16.1 | Zinsschranke, Feststellung des EBITDA-Vortrags | 468 |
| 26. | Feststellungen | 469 |
| 26.1 | Allgemeines | 469 |
| 26.2 | Regelung zur Umgliederung im Jahressteuergesetz 2010 | 470 |
| 27. | Vorbemerkungen zu den Feststellungserklärungen | 472 |
| 27.1 | Allgemeine Hinweise zu den Feststellungen | 472 |
| 27.1.1 | Besteuerung der Gewinnausschüttung aus dem steuerlichen Einlagekonto | 474 |
| 27.2 | Legaldefinition der Einlagenrückgewähr (§ 27 Abs. 1 KStG) | 474 |
| 27.3 | Verwendungsfestschreibung (§ 27 Abs. 5 KStG) | 474 |
| 27.3.1 | Regelung der Verwendungsfestschreibung | 475 |
| 27.3.1.1 | Fehlerhafte Feststellungen des steuerlichen Einlagekontos | 476 |
| 27.3.1.2 | Steuerliches Einlagekonto und Steuerbescheinigung | 476 |
| 27.3.1.3 | Offenbare Unrichtigkeit der Null-Feststellung des steuerlichen Einlagekontos | 476 |
| 27.3.2 | Andere Fälle der Verwendung | 477 |
| 27.3.3 | Fallgruppen nach § 27 Abs. 5 KStG | 482 |
| 27.3.4 | Ausschüttungen aus dem steuerlichen Einlagekonto, Verwaltung | 482 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 28. | KSt I F: Erklärung zur gesonderten Feststellung | 483 |
| 28.1 | Gliederung des Vordrucks KSt 1 F | 484 |
| 28.2 | Zeilen 1 bis 4: Allgemeine Angaben. | 487 |
| 28.3 | Zeilen 5 bis 9b: Festzustellende Beträge | 487 |
| 28.4 | Zeile 9c: Anlagen zum Vordruck KSt 1 F | 488 |
| 28.5 | Zeilen 10 bis 13: Ermittlung des ausschüttbaren Gewinns (§ 27 Abs. 1 Satz 5 KStG) | 489 |
| 28.6 | Zeile 13a bis 14: Ausgangsgröße | 490 |
| 28.7 | Zeilen 16a bis 21: Verrechnung von Leistungen | 490 |
| 28.7.1 | Beschluss über Gewinnverwendung und -verteilung bei einer GmbH. | 493 |
| 28.7.2 | Änderung des Gewinnverwendungsbeschlusses | 493 |
| 28.7.3 | Zuordnung der Auskehrung zu den Gesellschaftern | 494 |
| 28.8 | Zeilen 31 bis 32: Zugänge zum Einlagekonto | 495 |
| 28.8.1 | Zeile 31: Forderungsverzicht mit Besserungsschein/Eintritt der Besserung | 496 |
| 28.9 | Zeile 35: Zugang nach § 35 KStG aufgrund eines Verlustabzugs. | 497 |
| 28.10 | Zeile 36: Endbestand zum Schluss des Wirtschaftsjahrs | 497 |
| 29. | Vordruck KSt I Fa: Erklärung zur gesonderten Feststellung | 498 |
| 29.1 | Gliederung des Vordrucks KSt 1 Fa | 498 |
| 30. | Anlage KSt I F 27/28: Steuerliches Einlagekonto und Sonderausweis | 499 |
| 30.1 | Gliederung des Vordrucks KSt 1 F 27/28 | 500 |
| 30.2 | Zeilen 1 bis 2: Anfangsbestände des steuerlichen Einlagekontos | 506 |
| 30.3 | Zeilen 3 bis 7: Verrechnung von Leistungen mit dem steuerlichen Einlagekonto | 506 |
| 30.3.1 | Zeile 3b: Steuerrechtliche Behandlung des Erwerbs eigener Anteile | 506 |
| 30.4 | Zeilen 8 bis 14: Rückzahlung des Nennkapitals bei Herabsetzung oder Auflösung | 507 |
| 30.5 | Zeilen 14a bis 14k: Erwerb eigener Anteile (fiktive Kapitalherabsetzung) | 509 |
| 30.6 | Zeilen 15 bis 16: Im Wirtschaftsjahr geleistete Einlagen | 510 |
| 30.7 | Zeilen 17 bis 18: Minder-/Mehrabführungen nach § 27 Abs. 6 KStG | 510 |
| 30.8 | Zeilen 23 bis 37: Im Falle der Umwandlung beim übernehmenden Rechtsträger | 510 |
| 30.9 | Zeilen 38 bis 41: Erhöhung des Nennkapitals durch Umwandlung von Rücklagen außerhalb einer Umwandlung. | 510 |
| 30.10 | Zeilen 41a bis 41f: Weiterveräußerung oder Einziehung eigener Anteile | 511 |
| 30.11 | Zeilen 42 bis 54e: Im Falle einer Umwandlung beim übertragenden Rechtsträger | 511 |
| 30.12 | Zeilen 54f und 54g: Zugang nach § 35 KStG aufgrund eines Verlustabzugs. | 512 |
| 30.13 | Zeile 55: Verminderung nach § 28 Abs. 3 KStG. | 512 |
| 30.14 | Zeile 56: Endbestände zum Schluss des Wirtschaftsjahrs | 512 |
| 30.15 | Zeilen 57 bis 67: Nachrichtlich bei Liquidation. | 512 |
| 30.16 | Zeilen 68 bis 71: Zusätzliche Angaben bei Vermögensübertragung. | 512 |
| 31. | Vordruck KSt I F 27 (8): Antrag auf Feststellung der Leistungen nach § 27 Abs. 8 KStG | 514 |
| 31.1 | Gliederung des Vordrucks KSt 1 F 27 (8) | 514 |
| 32. | Vordruck KSt I F 38: Ermittlung des fortgeschriebenen Endbetrages | 515 |
| 32.1 | Gliederung des Vordrucks KSt 1 F 38 | 515 |
| 33. | Vordruck KSt I F / 2 Wirtschaftsjahr: Aufteilung nach § 35 KStG | 517 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 34. | Weitere Vordrucke | 518 |
| 34.1 | Kapitalertragsteueranmeldung | 518 |
| 34.1.1 | Festsetzung der Kapitalertragsteuer | 519 |
| 34.1.2 | Elektronische Anmeldung | 520 |
| 34.2 | Steuerbescheinigung | 520 |
| 34.2.1 | Anmeldung über den Steuerabzug bei Vergütungen an beschränkt Steuerpflichtige 2014 | 522 |
| 35. | Gesamtfall zur Körperschaftsteuerveranlagung 2014 | 526 |
| 35.1 | Ruben Lichtenberg GmbH, StNr. 1/2014 | 526 |
| 35.2 | Erläuterungen zum Jahresabschluss 2014 | 527 |
| 35.2.1 | Beteiligung | 527 |
| 35.2.2 | Verzicht auf Zinsforderung | 527 |
| 35.2.3 | Pachtaufwand | 527 |
| 35.2.4 | Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG | 527 |
| 35.2.5 | Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG) | 527 |
| 35.2.6 | Geschenke | 527 |
| 35.2.7 | Bewirtung aus geschäftlichem Anlass | 528 |
| 35.2.8 | Zuwendungen | 528 |
| 35.2.9 | Körperschaftsteuerguthaben | 528 |
| 35.2.10 | Körperschaftsteuererhöhung | 528 |
| 35.3 | Aufgabe | 528 |
| 35.4 | Lösung des Gesamtfalls | 528 |
| 35.5 | Erläuterungen | 529 |
| 35.5.1 | Beteiligung | 529 |
| 35.5.2 | Verzicht auf Zinsforderung | 531 |
| 35.5.3 | Pachtaufwand | 531 |
| 35.6 | Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG | 532 |
| 35.7 | Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG) | 532 |
| 35.7.1 | Geschenke | 534 |
| 35.7.2 | Bewirtungsaufwendungen | 535 |
| 35.7.3 | Gewerbesteuer | 535 |
| 35.7.4 | Zuwendungen | 536 |
| 35.8 | Formularlösung Gesamtfall zur Körperschaftsteuerveranlagung 2014 | 539 |
| 35.8.1 | Anlage KSt 1 A | 540 |
| 35.8.2 | Anlage A | 546 |
| 35.8.3 | Anlage B | 547 |
| 35.8.4 | Anlage WA | 549 |
| 35.8.5 | Anlage KSt 1 F | 551 |
| | Stichwortverzeichnis | 553 |

Thomas Arndt

Einkommensteuererklärung 2014

Kompakt – 6. Auflage

**Mit umfangreicher Checkliste für die Bearbeitung
der Einkommensteuererklärung 2014**

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

**Aktuelle Rechtsprechung, Verwaltungsanweisungen und
Gesetzesänderungen bis einschließlich November 2014**

**Mehr als 120 zweifarbige Beispiele sowie über 180
zweifarbige Abbildungen**

Inhaltsverzeichnis

| | |
|-------------------------------------|----|
| Vorwort zur 6. Auflage | V |
| Der Autor | VI |
| Abkürzungsverzeichnis | XI |

Checkliste Erstellung der Einkommensteuererklärung 2014 1

| | |
|---|-----|
| I. Der Hauptvordruck 2014 – Mantelbogen 2014 | 11 |
| 1.1 Wer muss bis wann die Steuererklärungen abgeben | 16 |
| 1.2 Wahl der Veranlagungssart (Zeile 15 und bei Einzelveranlagung Zeile 95) | 20 |
| 1.3 Sonderausgaben ohne Versicherungsbeiträge (Zeilen 37–56) | 24 |
| 1.3.1 Renten – Dauernde Lasten (Zeilen 37–38) | 24 |
| 1.3.2 Ausgleichszahlungen im Rahmen des schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs (Zeile 39) | 30 |
| 1.4 Spenden und Mitgliedsbeiträge (Zeilen 45–56) | 37 |
| 1.5 Außergewöhnliche Belastungen (Zeilen 61–70) | 42 |
| 1.6 Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen (Zeilen 71–79) | 50 |
| 1.7 Verlustzuweisungsgesellschaften, Verlustvorträge nach § 10d EStG und Spendenvorträge nach § 10b EStG (Zeilen 92 + 93) | 57 |
| 1.8 Einkommensersatzleistungen und Progressionsvorbehalt (Zeile 94) | 61 |
| 1.9 Zeitweiser Aufenthalt im Ausland (Zeilen 96–99) | 64 |
| 1.10 Geschäftsbeziehungen zu Finanzinstituten im Ausland (Zeile 109) | 71 |
| 2. Anlage Vorsorgeaufwand | 72 |
| 2.1 Beiträge zum „Faltentopf“, Altersvorsorgebeiträge ohne „Riester“ aber mit „Rürup“ (Zeilen 4–10) | 75 |
| 2.2 Basis-Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge | 80 |
| 2.3 Übrige Versicherungsbeiträge | 83 |
| 2.4 Günstigerprüfung nach § 10 Abs. 4a EStG | 84 |
| 2a. Anlage AV | 90 |
| 3. Anlage U | 96 |
| 3.1 Vom Ehegatten unterschrieben (und zu versteuern!)/ Gültigkeitsdauer beachten | 98 |
| 3.2 Begrenzungen und Erweiterungen des Höchstbetrages von 13.805 €/ Übersteigende Beträge sind auch keine außergewöhnlichen Belastungen/ Änderungen seit 2010 | 98 |
| 3.3 EU-Besonderheiten | 99 |
| 4. Anlage Unterhalt | 103 |
| 4.1 Angaben zu den Aufwendungen (Zeilen 7–16) | 108 |
| 4.2 Unterhaltsleistungen an im Ausland lebende Personen (Zeilen 17–26) | 109 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 4.3 | Allgemeine Angaben zur unterstützten Person (Zeilen 31–44) | 110 |
| 4.4 | Einkünfte und Bezüge der unterstützten Person (Zeilen 45–54) | 111 |
| 5. | Anlage Kind | 118 |
| 5.1 | Allgemeines | 122 |
| 5.2 | Sorgfalt beim Eintragen der persönlichen Daten des Kindes (Zeilen 1–14) . . | 126 |
| 5.3 | Volljährige Kinder – Berücksigungsgründe (Zeilen 15–22) | 129 |
| 5.4 | Angaben zur Erwerbstätigkeit eines volljährigen Kindes (Zeilen 23–27) . . | 132 |
| 5.5 | Kranken- und Pflegeversicherung (Zeilen 31–37) | 133 |
| 5.6 | Übertragung der Freibeträge für Kinder (Zeilen 38–43) | 133 |
| 5.7 | Entlastungsbetrag für Alleinerziehende ist verfassungsgemäß (Zeilen 44–49) | 134 |
| 5.8 | Ausbildungsfreibetrag für volljährige, auswärtig untergebrachte Kinder (Zeilen 50–52) | 136 |
| 5.9 | Schulgeld (Zeilen 61–63) | 137 |
| 5.10 | Übertragung des Behinderten- oder Hinterbliebenen-Pauschbetrags (Zeile 64–66) | 138 |
| 5.11 | Kinderbetreuungskosten als Sonderausgaben im § 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG geregelt (Zeilen 67–73) | 139 |
| 6. | Anlage G | 141 |
| 6.1 | Was sind gewerbliche Einkünfte (Zeilen 4–14) | 144 |
| 6.2 | Betriebsaufspaltung | 149 |
| 6.3 | Eintragungen zur Berechnung der Steuerermäßigung nach § 35 EStG (Zeilen 15–28) | 154 |
| 6.4 | Veräußerungsgewinne und Teileinkünfteverfahren (Zeilen 31–39) | 158 |
| 6.5 | Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Zeilen 40 + 41) | 163 |
| 6.6 | Überentnahmen nach § 4 Abs. 4a EStG (Zeilen 45 + 46) | 172 |
| 6.7 | Investitionsabzugsbeträge (Zeilen 47 + 48) | 175 |
| 6.8 | Nutzung betrieblicher Kfz für Privatfahrten und umgekehrt | 178 |
| 6.9 | Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb mit dem betrieblichen oder dem privaten Kfz | 181 |
| 6.10 | Arbeitsverträge zwischen Angehörigen mit Arbeitszeitnachweis | 188 |
| 7. | Anlage § 34a und Anlage Zinsschranke | 190 |
| 7.1 | Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne und die Folgen | 192 |
| 7.2 | Eintragungen zur Berechnung begünstigten Gewinns nach § 34a EStG (Zeilen 6–13) | 196 |
| 7.3 | Begrenzung des Betriebsausgabenabzugs für Zinsaufwendungen | 198 |
| 8. | Anlage S | 202 |
| 8.1 | Abgrenzung und Zuordnung | 205 |
| 8.2 | Der Gewinn (Zeilen 4–14) | 206 |
| 8.3 | Veräußerungsgewinne (Zeilen 15–22) | 207 |
| 8.4 | Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit (Zeilen 36 + 37) | 208 |

| | |
|---|-----|
| 9. Anlage EÜR | 210 |
| 9.1 Pflicht zur elektronischen Datenübermittlung der Werte der EÜR 2014 | 216 |
| 9.2 Betriebseinnahmen (Zeilen 11–22) | 217 |
| 9.3 Steuerliche Beurteilung gemischter Aufwendungen | 217 |
| 9.4 Betriebsausgaben (Zeilen 23–64) | 225 |
| 9.5 Ermittlung des Gewinns (Zeilen 71–84) | 229 |
| 9.6 Ergänzende Angaben (Zeilen 85–93) | 230 |
| 10. Anlage N | 235 |
| 10.1 Stimmen die Eintragungen in der Lohnbescheinigung? (Zeilen 4–10) | 242 |
| 10.2 Versorgungsbezüge (Zeilen 11–16) | 248 |
| 10.3 Entschädigungen/Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre (Zeilen 17–19) | 252 |
| 10.4 Steuerfreier Arbeitslohn für Tätigkeiten im Ausland (Zeilen 21–24) | 254 |
| 10.5 Lohnersatzleistungen und Progressionsvorbehalt (Zeilen 27–30) | 254 |
| 10.6 Entgeltaufstockung während der Familienpflegezeit | 255 |
| 10.7 Entfernungspauschale (Zeilen 31–39) | 256 |
| 10.8 Beiträge zu Berufsverbänden und Arbeitsmittel (Zeilen 41–42) | 261 |
| 10.9 Arbeitszimmer (Zeile 43) | 263 |
| 10.10 Fortbildungskosten (Zeile 44) | 267 |
| 10.11 Weitere Werbungskosten (Zeilen 46–48) | 267 |
| 10.12 Reisekosten bei beruflich veranlassten Auswärtstätigkeiten (Zeilen 49–57) | 267 |
| 10.13 Doppelte Haushaltsführung (Zeilen 61–87) Berufliche Veranlassung | 271 |
| 10a. Anlage N-AUS | 275 |
| 10a.1 Nachweis- und Mitwirkungspflichten | 279 |
| 10a.2 Allgemeine Angaben | 279 |
| 10a.3 Angaben zum Arbeitslohn | 280 |
| 11. Anlage KAP | 284 |
| 11.1 Antrag auf Günstigerprüfung nach § 32d Abs. 6 EStG (Zeile 4) | 298 |
| 11.2 Antrag auf Überprüfung des Steuereinbehalts – keine tarifliche Besteuerung – nach § 32d Abs. 4 EStG (Zeile 5 und 7–11) | 299 |
| 11.3 Antrag auf erstmalige Besteuerung der Kapitalerträge mit Kirchensteuern nach § 51a Abs. 2d EStG (Zeile 6) | 301 |
| 11.4 Nachweise und Besonderheiten für Kapitalerträge, die in den Zeilen 7–11 einzutragen sind (Zeilen 7–11) | 303 |
| 11.5 Sparer-Pauschbetrag (Zeilen 12–13) | 306 |
| 11.6 Welche Kapitalerträge wurden bisher nicht besteuert? (Zeilen 14–19) | 306 |
| 11.7 Welche Kapitalerträge unterliegen der tariflichen Einkommensteuer? (Zeilen 20–24) | 309 |
| 11.8 Welche Kapitalerträge sind solche aus Beteiligungen? (Zeilen 31–46) | 317 |
| 11.9 Nachweis sämtlicher Abzugsbeträge (Zeilen 47–52) | 317 |
| 11.10 Zinsinformationsverordnung (Zeile 56) | 319 |

| | |
|--|-----|
| 12. Anlage V | 321 |
| 12.1 Warum das Einheitswert-Aktenzeichen und die Nutzung als Ferienwohnung oder Vermietung an Angehörige angegeben werden soll (Zeile 6 + 7) | 334 |
| 12.2 Einzelheiten zu den Einnahmen (Zeilen 9–21) | 336 |
| 12.3 Anteile an Einkünften und andere Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (Zeilen 25–32) | 341 |
| 12.4 Abschreibungen; linear, degressiv, erhöhte und Sonderabschreibungen (Zeilen 33–35) | 342 |
| 12.5 Schuldzinsen und Geldbeschaffungskosten (Zeilen 36–37) | 350 |
| 12.6 Erhaltungsaufwendungen (Zeilen 39–45) | 357 |
| 12.7 Sonstige Werbungskosten (Zeilen 46–49) | 366 |
| 13. Anlage R | 371 |
| 13.1 Besteuerung der Alterseinkünfte – Mütterrente | 379 |
| 13.2 Gesetzliche Leibrenten (§ 22 Nr. 1 S. 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa EStG) | 380 |
| 13.3 Andere Leibrenten (§ 22 Nr. 1 S. 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb EStG) (Zeilen 14–20) | 388 |
| 13.4 Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung (§ 22 Nr. 5 EStG) | 392 |
| 14. Anlage SO | 395 |
| 14.1 Was fällt unter diese Einkunftsart (§ 22 Nr. 1–5 EStG)? (Zeile 4) | 398 |
| 14.2 Unterhaltsleistungen (Zeile 5) | 401 |
| 14.3 Leistungen (Zeilen 7–13) | 401 |
| 14.4 Private Veräußerungsgeschäfte (Zeilen 31–51) | 404 |
| 15. Anlage FW | 408 |
| 15.1 Steuerbegünstigung für bestimmte Baumaßnahmen | 410 |
| 16. Anlage AUS | 413 |
| 16.1 Ausländische Einkünfte und Steuern (Zeilen 4–13) | 422 |
| 16.2 Pauschalierungen – Hinzurechnungen – Familienstiftungen (Zeilen 14–20) .. | 428 |
| 16.3 Negative ausländische Einkünfte mit und ohne DBA (Zeilen 31–49) | 429 |
| Stichwortverzeichnis | 433 |

Markus Deutsch/Annette Lähn

**Umsatzsteuer-Erklärung 2014
Umsatzsteuer-Voranmeldung 2015
Kompakt
6. Auflage**

Mit amtlichen Vordrucken und Einzelerläuterungen

Behandlung grundsätzlicher Fragen des Umsatzsteuerrechts

**Enthält die Neuregelungen zum 1.1.2015 sowie die aktuelle
Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen**

**Mit Checkliste zur Bearbeitung der Umsatzsteuer-
Erklärung 2014/Umsatzsteuer-Voranmeldung 2015**

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|------|
| Die Autoren | V |
| Vorwort zur 6. Auflage | VII |
| Bearbeiterübersicht | VIII |
| Abkürzungsverzeichnis | XI |
| | |
| Checkliste Umsatzsteuererklärung 2014/Umsatzsteuervoranmeldung 2015.. | 1 |
| 1. Umsatzsteuer-Voranmeldung 2015..... | 1 |
| 2. Umsatzsteuererklärung 2014 | 2 |
| 3. Übergang der Steuerschuldnerschaft auf den Leistungsempfänger (§ 13b UStG) | 3 |
| 4. Steuerpflichtige Leistungen 2014/2015 | 7 |
| 5. Vorsteuerabzug | 13 |
| 6. Vorsteuerberichtigung | 17 |
| | |
| A. Umsatzsteuer-Voranmeldungsverfahren..... | 20 |
| Teil I Erläuterungen zur Umsatzsteuer-Voranmeldung USt 1 A 2015..... | 20 |
| Teil II Erläuterungen zum Vordruck USt 1 H 2015 Antrag auf Dauerfristverlängerung/Anmeldung der Sondervorauszahlung.... | 33 |
| | |
| B. Umsatzsteuerjahreserklärung..... | 37 |
| Teil III A Erläuterungen zum Vordruck USt 2 A 2014 (Umsatzsteuererklärung) | 37 |
| Teil III B Erläuterungen zum Vordruck Anlage UR 2014 zur Umsatzsteuererklärung USt 2 A 2014..... | 73 |
| Teil III C Erläuterungen zum Vordruck Anlage UN 2014 zur Umsatzsteuererklärung USt 2 A 2014..... | 102 |
| Teil IV Umsatzsteuerliche Einzelfragen grundsätzlicher Art | 107 |
| 1. Unternehmerbegriff..... | 107 |
| 2. Der Verein als Unternehmer..... | 111 |
| 3. Nichtsteuerbare Geschäftsveräußerung im Ganzen..... | 111 |
| 4. Umfang des Unternehmens | 112 |
| 5. Selbstständigkeit bei natürlichen Personen | 112 |
| 6. Organschaft im Umsatzsteuerrecht | 114 |
| 7. Lieferung und sonstige Leistung | 115 |
| 8. Unentgeltliche Wertabgaben einschließlich Bemessungsgrundlage .. | 117 |
| 9. Inland | 123 |
| 10. Innergemeinschaftlicher Erwerb | 124 |
| 11. Einfuhr..... | 130 |
| 12. Ort der Lieferung | 130 |
| 13. Ort der sonstigen Leistung | 134 |

| | | |
|-----|--|------------|
| 14. | Bemessungsgrundlagen für Lieferungen, sonstige Leistungen und Leistungen an Arbeitnehmer | 155 |
| 15. | Rechnungsausstellung | 160 |
| 16. | Rechnungserteilung bei der Versteuerung von Voraus- und Abschlagszahlungen | 169 |
| 17. | Gutschriften als Rechnungen (§ 14 Abs. 2 Satz 2 UStG) | 172 |
| 18. | Rechnungen über Kleinbeträge (§ 33 UStDV) | 173 |
| 19. | Fahrausweise als Rechnungen (§ 34 UStDV) | 174 |
| 20. | Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis als Haftungstatbestand | 176 |
| 21. | Besteuerung der Kleinunternehmer | 178 |
| 22. | Vorsteuerabzug | 183 |
| 23. | Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG | 206 |
| 24. | Differenzbesteuerung (§ 25a UStG) | 219 |
| 25. | Besteuerungsverfahren | 223 |
| 26. | Mini-one-stop-shop (Kleine einzige Anlaufstelle) | 224 |
| | Stichwortregister | 227 |

Uwe Perbey

Gewerbesteuererklärung 2014

Kompakt

6. 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 2014**

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|------------|
| Der Autor | V |
| Vorwort zur 6. Auflage..... | VI |
| Inhaltsverzeichnis..... | VII |
| Abkürzungsverzeichnis..... | IX |
| | |
| Checkliste zur Gewerbesteuererklärung 2014..... | 1 |
| 1. Allgemeines..... | 1 |
| 2. Vordruck GewSt 1 A | 7 |
| 2.1 Allgemeines: Persönliche Daten..... | 7 |
| 2.2 Gewerbeertrag..... | 9 |
| 2.2.1 Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG | 10 |
| 2.2.2 Weitere Hinzurechnungen | 14 |
| 2.3 Kürzungen nach § 9 GewStG | 15 |
| 3. Gewerbeertrag in besonderen Fällen..... | 17 |
| 4. Weitere Angaben..... | 17 |
| 5. Angaben zur Verlustfeststellung | 17 |
| 6. Erklärung für die Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages..... | 19 |
| | |
| Teil I Erläuterungen zu den Vordrucken GewSt 1 A, GewSt 1 D und GewSt 1 DE..... | 20 |
| 1. Erläuterungen zum Vordruck GewSt 1 A..... | 20 |
| 2. Erläuterungen zum Vordruck GewSt 1 D und GewSt 1 DE | 140 |
| | |
| Teil II Gewerbesteuerliche Einzelfragen grundsätzlicher Art | 154 |
| 1. Voraussetzungen der Gewerbesteuerpflicht | 154 |
| 1.1 Allgemeines..... | 154 |
| 1.1.1 Grundsätzliches zur Gewerbesteuer in Deutschland | 154 |
| 1.1.2 Gewerbesteuer nach der Unternehmenssteuerreform 2008 | 156 |
| 1.2 Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Tätigkeit | 159 |
| 1.2.1 Selbständigkeit der Betätigung | 159 |
| 1.2.2 Nachhaltige Betätigung | 162 |
| 1.2.3 Absicht der Gewinnerzielung | 163 |
| 1.2.4 Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr | 164 |
| 1.2.5 Keine bloße Vermögensverwaltung | 165 |
| 1.3 Gewerbebetrieb kraft Rechtsform | 183 |
| 1.3.1 Personengesellschaften (§ 2 Abs. 1 GewStG i.V.m. § 15 Abs. 3 EStG) | 183 |
| 1.3.2 Körperschaften (§ 2 Abs. 2 GewStG) | 187 |
| 1.3.3 Ende der Gewerbesteuerpflicht bei einer Kapitalgesellschaft | 191 |
| 1.4 Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs | 192 |
| 1.5 Betriebe der öffentlichen Hand | 193 |
| 2. Abgrenzung gegenüber der Land- und Forstwirtschaft | 193 |

| | | |
|-------|--|------------|
| 3. | Abgrenzung gegenüber der selbständigen Arbeit | 199 |
| 4. | Grundsatz der Inlandsbesteuerung | 234 |
| 4.1 | Inland | 235 |
| 4.2 | Betriebsstätte | 236 |
| 5. | Mehrheit von Betrieben | 238 |
| 6. | Beginn und Erlöschen der Steuerpflicht | 241 |
| 7. | Höhe des Steuermessbetrags | 242 |
| 8. | Verträge zwischen Ehegatten und mit Kindern | 248 |
| 8.1 | Allgemeines | 248 |
| 8.2 | Arbeitsverhältnisse zwischen Ehegatten | 250 |
| 8.3 | Zukunftssicherung des Arbeitnehmerehegatten | 254 |
| 8.4 | Auswirkungen des ehelichen Güterstands | 256 |
| 8.5 | Miet- und Pachtverträge zwischen Ehegatten | 257 |
| 8.6 | Verträge mit Kindern | 258 |
| 9. | Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages | 261 |
| 9.1 | Allgemeines | 261 |
| 9.2 | Zerlegungsmaßstäbe | 262 |
| 9.2.1 | Zerlegung nach dem Verhältnis der Arbeitslöhne | 262 |
| 9.2.2 | Zerlegung ohne feste Merkmale | 265 |
| 9.2.3 | Zerlegung in besonderen Fällen | 265 |
| 9.3 | Das Verfahren der Zerlegung | 266 |
| 9.4 | Verpflichtung der Gemeinden zur Erhebung von Gewerbesteuer | 267 |
| 10. | Verpachtung von Gewerbebetrieben | 267 |
| 10.1 | Verpachtung eines Gewerbebetriebes im Ganzen | 267 |
| 10.2 | Verpachtung der wesentlichen Grundlagen eines Betriebes bei Betriebsaufspaltung | 271 |
| 11. | Berechnungsschema: Gewerbesteuer | 287 |
| | Stichwortregister | 293 |