

Vorwort	1
Verzeichnis der Autoren	2
Abkürzungsverzeichnis	15
Literaturverzeichnis	19
A. Allgemeiner Teil	21
1. Allgemeines	21
1.1. Anwendungsbereich	21
1.2. Gesellschaftsformen	21
1.3. Sitztheorie oder Gründungstheorie	22
1.3.1. Sitztheorie	22
1.3.2. Gründungstheorie	23
1.3.3. Zweigniederlassung und Firmenbuch	24
1.4. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	24
1.4.1. Unbeschränkte Steuerpflicht	24
1.4.2. Beschränkte Steuerpflicht	28
1.4.2.1. Beschränkte Steuerpflicht ausländischer Körperschaften (§ 1 Abs 3 Z 1 KStG)	29
1.4.2.2. Beschränkte Steuerpflicht inländischer Körperschaften (§ 1 Abs 3 Z 3 KStG)	31
1.5. Beginn der Steuerpflicht	32
1.5.1. Vorgründungsgesellschaft	33
1.5.2. Vorgesellschaft	33
1.6. Ende der Steuerpflicht	34
1.7. Jahresabschluss	34
1.7.1. Allgemein	34
1.7.2. Anhang	35
1.7.3. Lagebericht	35
1.7.4. Corporate-Governance-Bericht	35
1.7.5. Bericht über Zahlungen an staatliche Stellen	36
1.8. Einreichung der Steuererklärung	36
1.8.1. Fristen	36
1.8.1.1. Allgemein	36
1.8.1.2. Quotenfrist für steuerliche Vertreter	37
1.8.2. Inhalt der Steuererklärung	39
1.8.3. Rechtsfolgen bei verspäteter bzw Nichteinreichung	39
1.8.3.1. Schätzung	39
1.8.3.2. Zwangsstrafe	40
1.8.3.3. Verspätungszuschlag	40
1.8.3.4. Finanzstrafe	40
1.8.3.5. Wirtschaftliche Eigentümer Register	41
2. Zuständigkeit	41
2.1. Sachliche Zuständigkeit	42
2.2. Übergang der Zuständigkeit	42
2.3. Finanzamt Österreich	42
2.4. Finanzamt für Großbetriebe	43
2.4.1. Anknüpfung an Größenmerkmale	43
2.4.2. Sonstige Zuständigkeiten	44

Inhaltsverzeichnis

3.	Betriebseröffnung, Neuanlagen, Wartung	44
3.1.	Anzeige wesentlicher Umstände	44
3.2.	Fragebogen	45
3.2.1.	Inländische Kapitalgesellschaften	45
3.2.2.	Ausländische Kapitalgesellschaften	48
3.2.3.	Aufgabe der Tätigkeit	52
3.2.4.	Betriebskategorie	55
3.3.	Vertreter der Kapitalgesellschaft	56
3.3.1.	Allgemein	56
3.3.2.	Insolvenzfall	58
3.3.3.	Auflösung, Liquidation und Löschung im Firmenbuch	58
3.3.3.1.	Allgemein	58
3.3.3.2.	Rechtssubjektivität einer gelöschten Kapitalgesellschaft	59
3.3.3.3.	Vertretung der Kapitalgesellschaft bis zum Eintritt der Vollbeendigung	60
3.3.3.4.	Vollbeendigung	61
3.3.3.5.	Einzelfälle	62
4.	Von der Bilanz zur Steuererklärung	63
4.1.	Rechnungslegungspflicht nach Unternehmensrecht	63
4.2.	Rechnungslegungspflicht nach Steuerrecht	64
4.2.1.	Einkünfteanteil an einer betrieblich tätigen Personengesellschaft	64
4.2.2.	Einkünfteanteil aus einer vermögensverwaltenden Personen- gesellschaft	65
4.3.	Steuererklärung	65
4.4.	Erhebung der Steuer	65
5.	Sonderfragen bei Kapitalgesellschaften	66
5.1.	Höchstpersönliche Tätigkeit	66
5.2.	Verdeckte Ausschüttung	67
5.2.1.	Allgemein	67
5.2.1.1.	Zurechnung und Zufluss	70
5.2.1.2.	Durchgeleitete verdeckte Ausschüttung	70
5.2.1.3.	Vorteilsausgleich	71
5.2.1.4.	Erscheinungsformen der verdeckten Ausschüttung und deren Behandlung	71
5.2.1.4.1.	Direkte verdeckte Ausschüttung	71
5.2.1.4.2.	Indirekte verdeckte Ausschüttung	72
5.2.1.5.	Zuflusszeitpunkt beim Gesellschafter-Geschäftsführer	72
5.2.2.	Luxusimmobilien	72
5.2.2.1.	Allgemein	72
5.2.2.2.	Gebrauchsüberlassung	73
5.2.2.2.1.	Körperschaftsteuer	73
5.2.2.2.2.	Umsatzsteuer	73
5.2.2.3.	„Klassische verdeckte Ausschüttung“	74
5.2.2.3.1.	Körperschaftsteuer	74
5.2.2.3.2.	Umsatzsteuer	75
5.2.2.4.	Verdeckte Ausschüttung „an der Wurzel“	75
5.2.2.4.1.	Körperschaftsteuer	75
5.2.2.4.2.	Umsatzsteuer	76
5.2.3.	Rückgängigmachung einer verdeckten Ausschüttung	76
5.2.4.	Repräsentationsaufwendungen und verdeckte Ausschüttung	76
5.2.5.	Kapitalertragsteuer	77
5.2.5.1.	KESt-Haftung und verdeckte Ausschüttung	77

Inhaltsverzeichnis

5.2.6.	Umsatzsteuer und verdeckte Ausschüttung	78
5.2.7.	Gesellschafterverrechnungskonto	78
5.2.8.	Liebhaberei	80
5.3.	Gemeinnützige, kirchliche und mildtätige Körperschaften	81
5.3.1.	Allgemein	81
5.3.2.	Steuerpflicht	82
5.4.	Gruppenbesteuerung nach § 9 KStG	82
5.4.1.	Allgemeines	82
5.4.2.	Voraussetzungen für die Gruppenbildung	83
5.4.2.1.	Gruppenfähige Körperschaften	84
5.4.2.1.1.	Gruppenträger	84
5.4.2.1.2.	Gruppenmitglieder	85
5.4.2.2.	Finanzielle Verbindung	87
5.4.2.3.	Dauer der finanziellen Verbindung	87
5.4.2.4.	Gruppenantrag	88
5.4.2.4.1.	Allgemeines	88
5.4.2.4.2.	Unterfertigungspflicht	89
5.4.2.4.3.	Zeitpunkt der Unterfertigung	90
5.4.3.	Laufende Besteuerung	92
5.4.3.1.	Ergebnisermittlung	92
5.4.3.2.	Ausländische Ergebniszurechnung	93
5.4.3.3.	Firmenwertabschreibung	97
5.4.3.4.	Teilwertabschreibung in der Gruppe	97
5.4.3.5.	Mindestkörperschaftsteuer in der Gruppe	99
5.4.3.5.1.	Körperschaftsteuervorauszahlungen	99
5.4.3.5.2.	Erhebung der Mindeststeuer	100
5.4.4.	Änderungen und Auflösung der Unternehmensgruppe	101
5.4.4.1.	Änderungen in der Unternehmensgruppe	101
5.4.4.2.	Umgründungen iVm Unternehmensgruppen	102
5.4.4.3.	Liquidation des Gruppenträgers bzw eines Gruppenmitgliedes	103
5.4.5.	Steuererklärungen und Veranlagung	105
5.5.	Hinzurechnungsbesteuerung gem § 10a KStG	106
5.5.1.	Allgemeines	106
5.5.2.	Beherrschung	107
5.5.3.	Substanznachweis	107
5.5.4.	Passiveinkünfte	108
5.5.5.	Niedrigbesteuerung	109
5.5.6.	Zurechnungsquote/Hinzurechnung	110
5.6.	Methodenwechsel gem § 10a KStG	110
5.6.1.	Allgemeines	110
5.6.2.	Niedrigbesteuerung	111
5.6.3.	Passiver Unternehmensschwerpunkt	111
5.7.	Sondervorschriften für hybride Gestaltungen gem § 14 KStG	112
5.7.1.	Allgemeines	112
5.7.2.	Was sind hybride Gestaltungen?	112
5.7.3.	Sinn und Zweck von § 14 KStG?	113
5.7.4.	Welche Gründe gibt es für das Auftreten von Steuerdiskrepanzen?	113
5.7.4.1.	Abzug von Aufwendungen ohne korrespondierende Einnahmen	113
5.7.4.2.	Doppelter Abzug von Aufwendungen	114
5.7.5.	Welche Steuerdiskrepanzen sind zu neutralisieren?	114

Inhaltsverzeichnis

5.7.6. Wie sollen Steuerdiskrepanzen neutralisiert werden?	115
5.7.7. Besteuerung von Einkünften aus „umgekehrt hybriden Unternehmen“	115
5.7.8. Wie sind hybride Gestaltungen in der Steuererklärung zu berücksichtigen?	115
5.8. Zinsschranke gem § 12a KStG	116
5.8.1. Allgemeines	116
5.8.2. Wo ist die Zinsschranke in der Steuererklärung zu erfassen	117
5.9. Globale Mindestbesteuerung	117
5.9.1. Allgemeines	117
5.9.2. Umsetzung in Österreich	118
5.9.3. Nationale Ergänzungssteuer	118
5.10. Einlagen	118
5.11. Evidenzkonto für Einlagen und Innenfinanzierung	119
5.11.1. Allgemeines	119
5.11.2. Stand der Einlagen	121
5.11.3. Stand der Innenfinanzierung	122
5.11.4. Darstellung	123
5.12. Steuerliche Behandlung von COVID-19-Förderungen und Energieförderungen	124
5.12.1. COVID-19-Förderungen	124
5.12.2. Energiekostenzuschüsse	125
B. Besonderer Teil	128
1. Allgemeine Hinweise	128
1.1. Allgemeines zu den Formularen	128
1.2. Kurzübersicht zu Änderungen in der Körperschaftsteuererklärung 2023 und Beilagen	129
2. Erläuterungen zum Formular K 1	129
2.1. Identifizierung	136
2.1.1. Steuernummer	136
2.1.2. Bezeichnung der Körperschaft	136
2.1.3. Sitz und Ort der Geschäftsleitung	136
2.1.4. Branchenkennzahl	137
2.1.5. Wirtschaftsjahr	137
2.1.6. Bilanzstichtag und Liquidationszeitraum	138
2.1.7. Gruppenbesteuerung	139
2.1.8. Umgürdung	139
2.1.9. Internationale Schachtelbeteiligung	139
2.1.10. Optionsmöglichkeit für Genossenschaften	140
2.1.11. Zuschreibungsrücklage	140
2.1.12. COVID-19-Förderung(en)	140
2.2. Kennzahlen	140
2.2.1. Einheitskontenrahmen	140
2.2.2. Bilanzposten gem § 224 UGB	141
2.2.2.1. KZ 9310 – Grund und Boden	141
2.2.2.2. KZ 9320 – Gebäude auf eigenem Grund	141
2.2.2.3. KZ 9330 – Finanzanlagen	142
2.2.2.4. KZ 9340 – Vorräte	143
2.2.2.5. KZ 9350 – Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	145
2.2.2.6. KZ 9360 – Sonstige Rückstellungen (ohne Abfertigungen, Pensionen oder Steuern)	146

Inhaltsverzeichnis

2.2.2.7.	KZ 9363 – Pauschalrückstellungen für Verbindlichkeiten	146
2.2.2.8.	KZ 9370 – Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten und Finanzinstituten	147
2.2.3.	Gewinn- und Verlustrechnung gem § 231 UGB	147
2.2.3.1.	KZ 9040 – Umsatzerlöse	147
2.2.3.2.	KZ 9060 – Anlagenerlöse	148
2.2.3.3.	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	149
2.2.3.3.1.	KZ 9070 – Aktivierte Eigenleistungen	149
2.2.3.3.2.	KZ 9080 – Bestandsveränderungen	149
2.2.3.4.	KZ 9090 – Übrige Erträge bzw Betriebseinnahmen	150
2.2.3.5.	KZ 9100 – Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe	150
2.2.3.6.	KZ 9110 – Fremdpersonal und Fremdleistungen	151
2.2.3.7.	KZ 9120 – Eigenes Personal	152
2.2.3.8.	Abschreibungen	153
2.2.3.8.1.	KZ 9130 – Anlagevermögen	153
2.2.3.8.2.	KZ 9134 – Degrессive Abschreibung	155
2.2.3.8.3.	KZ 9140 – Abschreibung von Umlaufvermögen und Forderungseinzelwertberichtigung	156
2.2.3.9.	KZ 9142 – Dotierung/Auflösung von pauschalen Wertberichtigungen	156
2.2.3.10.	KZ 9150 – Erhaltungsaufwand für Gebäude	157
2.2.3.11.	KZ 9160 – Reisekosten	158
2.2.3.12.	KZ 9170 – Kfz-Kosten	159
2.2.3.13.	KZ 9180 – Miet- und Pachtaufwand	159
2.2.3.14.	KZ 9190 – Provisionen und Lizenzgebühren	160
2.2.3.15.	KZ 9200 – Werbung	160
2.2.3.16.	KZ 9210 – Buchwert abgegangener Anlagen	162
2.2.3.17.	KZ 9220 – Zinsen und ähnliche Aufwendungen	162
2.2.3.18.	KZ 9258 – Gewinnanteile echter stiller Gesellschafter	163
2.2.3.19.	KZ 9248 – Pensionskassenbeiträge	164
2.2.3.20.	KZ 9243 bis 9246 – Spenden	165
2.2.3.21.	KZ 9261 – Zuwendungen zur Vermögensausstattung einer gemeinnützigen Stiftung	168
2.2.3.22.	KZ 9262 – Zuwendungen an die Innovationsstiftung für Bildung und an deren Substiftungen	168
2.2.3.23.	KZ 9263 bis 9266 – Zuwendungen an betriebliche Privatstiftungen	169
2.2.3.24.	KZ 9230 – Übrige Aufwendungen und Kapitalveränderungen	169
2.2.4.	Korrekturen des Bilanzgewinnes/Bilanzverlustes (steuerliche Mehr-Weniger-Rechnung)	170
2.2.4.1.	KZ 9276 – Investitionsfreibetrag (10 %)	170
2.2.4.2.	KZ 9277 – Öko-Investitionsfreibetrag (15 %)	174
2.2.4.3.	KZ 9236 – Zuführung zu Rücklagen/Auflösung von Rücklagen	175
2.2.4.4.	KZ 9238 – Gewinne/Verluste von Gruppenmitgliedern iVm Ergebnisabführungsverträgen	175
2.2.4.5.	KZ 9240 – Korrekturen zu Abschreibungen des Anlagevermögens (allgemein)	176
2.2.4.6.	KZ 9269 – Korrekturen zu Abschreibungen des Anlagevermögens zur KZ 9130	177
2.2.4.7.	KZ 9268 – Korrekturen zu Abschreibungen des Anlagevermögens zur KZ 9134	177
2.2.4.8.	KZ 9273 – Wertberichtigung/Forderungsaltbestand	177

Inhaltsverzeichnis

2.2.4.9. KZ 9260 – Korrekturen zu Kfz-Kosten	178
2.2.4.10. KZ 9270 – Korrekturen zu Mietaufwand/Leasing	178
2.2.4.11. KZ 9280 – Korrekturen zu Werbe- und Repräsentations- aufwand	179
2.2.4.12. KZ 9317 – Korrekturen zu Spenden	179
2.2.4.13. KZ 9322 – Korrekturen zu gemeinnützigen Stiftungs- zuwendungen	179
2.2.4.14. KZ 9325 – Korrekturen zu Zuwendungen an die Innovations- stiftung	179
2.2.4.15. Korrekturen im Zusammenhang mit Rückstellungen	180
2.2.4.16. KZ 9282 – Korrekturen im Zusammenhang mit Sozialkapital- rückstellungen	180
2.2.4.17. KZ 9274 – Rückstellungen/Altbeträge	181
2.2.4.18. KZ 9286 – Korrekturen im Zusammenhang mit sonstigen Rückstellungen	182
2.2.4.19. Exkurs: ehemalige KZ 9288 – Verdeckte Ausschüttungen (und übernommene KESt)	182
2.2.4.20. KZ 9292 – Körperschaftsteuer, ausländische Personensteuern, Steuerumlagen	182
2.2.4.21. KZ 9293 – Kapitalertragsteuer, die vom Schuldner einbehalten oder übernommen wurde	183
2.2.4.22. KZ 9294 – 6/7 der zu verteilenden Abschreibungen und Verluste betroffend Kapitalanteile	183
2.2.4.23. KZ 9257 – Korrekturen betreffend Entgelte für Arbeits- und Werkleistungen	188
2.2.4.23.1. § 20 Abs 1 Z 7 EStG – „Managergehälter“	189
2.2.4.23.2. § 20 Abs 1 Z 8 EStG – Freiwillige Abfertigungen	189
2.2.4.24. KZ 9295 – Hinzuzurechnende Vergütungen für Aufsichtsrat etc ...	191
2.2.4.25. KZ 9318 – Hinzuzurechnende Zinsen und Lizenzgebühren gem § 12 Abs 1 Z 10 KStG	192
2.2.4.26. KZ 9333 – Hinzuzurechnende Aufwendungen gem § 14 KStG	194
2.2.4.27. KZ 9334 – Hinzuzurechnende Erträge gem § 14 KStG	194
2.2.4.28. KZ 9296 – 1/7 von Teilwertabschreibungen oder Veräußerungsverlusten ab dem zweiten Jahr	195
2.2.4.29. KZ 9297 – 1/15-Firmenwertabschreibung gem § 9 Abs 7 KStG ...	196
2.2.4.30. KZ 9298 – Beteiligungserträge gem § 10 Abs 1 Z 1 bis 4 KStG (nationale Beteiligungen)	199
2.2.4.30.1. Allgemeines zu § 10 KStG	199
2.2.4.30.2. Nationale Beteiligungsertragsbefreiung	201
2.2.4.31. KZ 9313 – Beteiligungserträge gem § 10 Abs 1 Z 5 und Z 6 KStG (internationale Portfoliobeteiligungen)	202
2.2.4.32. KZ 9314 – Beteiligungserträge gem § 10 Abs 1 Z 7 KStG (internationale Schachtelbeteiligungen)	204
2.2.4.33. KZ 9302 – Steuerfreie Wertänderungen gem § 10 Abs 3 KStG	205
2.2.4.34. KZ 9303 – Nachversteuerung von Auslandsverlusten gem § 2 Abs 8 EStG	206
2.2.4.35. KZ 9247 – Zu- oder Abschlag gem § 4 Abs 2 EStG	208
2.2.4.36. KZ 9304 – Sonstige Zurechnungen	211
2.2.4.37. KZ 9306 – Sonstige Abrechnungen	212
2.2.4.38. KZ 704 – Bilanzgewinn/Bilanzverlust nach Korrekturen	214
2.2.4.39. KZ 599 – Hinzurechnungspflichtige Passiveinkünfte gem § 10a KStG	214

Inhaltsverzeichnis

2.2.4.40. KZ 726 – Zuzurechnende Ergebnisse als Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft an inländischen Zielkörperschaften (Beilage K 1g)	215
2.2.4.41. KZ 827 – Zuzurechnende Ergebnisse als Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft an ausländischen Zielkörperschaften (Beilage K 1g)	215
2.2.4.42. KZ 678 – Abzüglich positiver ausländischer Einkünfte	216
2.2.4.43. KZ 554 – Einkünfte aus der Einräumung von Leitungsrechten (§ 107 EStG)	217
2.2.4.44. KZ 777 – Gesamtbetrag der Einkünfte	218
2.2.5. Aliquotierung des Einkommens bei einem abweichenden Wirtschaftsjahr ...	219
2.2.6. Zinsschranke	223
2.2.6.1. Nichtanwendung der Zinsschranke	223
2.2.6.2. Zinsüberhang	223
2.2.6.3. KZ 168 – Zinsvortrag	224
2.2.6.4. KZ 177 – Abzugsfähiger Zinsvortrag	225
2.2.6.5. KZ 170 – EBITDA-Vortrag	225
2.2.6.6. KZ 178 – Verbrauch des EBITDA-Vortrages	225
2.2.7. Ausländische Verluste	225
2.2.7.1. KZ 746 – Ausländische Verluste (bei umfassender Amtshilfe)	225
2.2.7.2. KZ 944 – Ausländische Verluste (ohne umfassende Amtshilfe)	226
2.2.8. In den Einkünften aus Gewerbebetrieb sind enthalten	227
2.2.8.1. KZ 645 – Anrechenbare inländische Kapitalertragsteuer	227
2.2.8.2. KZ 318 – Auf Passiveinkünfte entfallende anrechenbare tatsächliche Steuerbelastung der beherrschten Körperschaft/ Betriebsstätte (§ 10a)	227
2.2.8.3. KZ 319 – Auf Passiveinkünfte entfallende anrechenbare vergleichbare ausländische vorgelagerte Hinzurechnungs- besteuerung (§ 10a)	228
2.2.8.4. KZ 289 – Beteiligungserträge gem § 10a Abs 7 (Methodenwechsel)	228
2.2.8.5. KZ 290 – Darauf anrechenbare ausländische Körperschaftsteuer	230
2.2.8.6. KZ 291 – Darauf anrechenbare ausländische Quellensteuer	230
2.2.8.7. KZ 840 – Sonstige ausländische Einkünfte	231
2.2.8.8. KZ 841 – Anrechenbare ausländische Steuer	231
2.2.8.9. KZ 615 bzw KZ 616 – Gewinn-/Verlustanteile aus Personen- gesellschaften sowie KZ 933 für Spenden	232
2.2.8.10. KZ 292 – Anzurechnende Abzugsteuer aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten (§ 107 EStG iVm 24 Abs 7 KStG)	234
2.2.8.11. KZ 670 – Begünstigte Einkünfte nach dem EnFG	234
2.2.9. Sonderausgaben	235
2.2.9.1. KZ 619 – Offene Verlustabzüge aus Vorjahren	235
2.2.9.2. KZ 624 – Nichtanwendung der 75-%-Grenze beim Verlustabzug	237
2.2.10. Sanierungsgewinn	237
2.2.10.1. KZ 668 und KZ 669 – Sanierungsquote und Sanierungsgewinn ...	237
2.2.11. Entrichtung der Steuerschuld in Raten (§ 6 Z 6 lit c EStG)	238
2.2.11.1. KZ 978 – Ratenzahlung bei grenzüberschreitenden Überführungen von Wirtschaftsgütern gem § 6 Z 6 EStG	238
2.2.11.2. KZ 559 – Ratenzahlung für Anlagevermögen (fünf Raten)	239
2.2.11.3. KZ 991 – Ratenzahlung für Umlaufvermögen (zwei Raten)	240

Inhaltsverzeichnis

2.2.12. Sonstiges	241
2.2.12.1. KZ 9307 – Beschlossene Ausschüttungen/Zuwendungen	241
2.2.12.2. KZ 9308 – Befreiung vom Steuerabzug	242
2.2.12.3. KZ 813 – Tilgungsbetrag von vorbehaltenen Entnahmen gem § 18 Abs 2 Z 1 UmgrStG	244
2.2.12.4. KZ 814 – Restbetrag vorbehaltener Entnahmen gem § 18 Abs 2 Z 1 UmgrStG	244
2.2.12.5. KZ 849 – Zuschlag gem § 22 Abs 3 KStG	245
2.2.12.6. KZ 658 – Gem § 6b Abs 6 KStG zu versteuernde Beträge	248
2.2.12.7. KZ 850 – Anrechnungsvortrag iSd § 10a Abs 9 KStG	248
2.2.12.8. KZ 941 – Anzurechnende Mindestkörperschaftsteuer nach einer Umgründung	249
2.3. Beilage – K 1g	250
2.3.1. Allgemeines zur Beilage K 1g – Gruppenbesteuerung	254
2.3.2. Gruppenträger	254
2.3.2.1. KZ 9850 – Zuzurechnende Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	254
2.3.2.2. KZ 9855 – Nachzuversteuernde Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	255
2.3.3. Gruppenmitglied	257
2.3.3.1. KZ 9860 – Vor- und Außergruppenverluste iSd § 9 Abs 6 Z 4 KStG	257
2.3.3.2. KZ 9865 – Zu verrechnende Vor- und Außergruppenmindest- körperschaftsteuer (§ 24a Abs 4 Z 2 KStG)	258
2.3.3.3. KZ 9870 – Zuzurechnende Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	259
2.3.3.4. KZ 9875 – Nachzuversteuernde Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	259
2.3.4. Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft	259
2.3.4.1. Ergebniszurechnung von inländischen Zielkörperschaften (zu KZ 726)	260
2.3.4.2. Ergebniszurechnung von ausländischen Zielkörperschaften (zu KZ 827)	260
2.4. Beilage – K 10	262
2.4.1. Allgemeines zur Option iSd § 10 Abs 3 KStG	264
2.4.2. Erfassung in der Beilage K 10	266
2.4.2.1. Bezeichnung der Beteiligung	266
2.4.2.2. Registernummer	266
2.4.2.3. Anschaffungs-/Entstehungszeitpunkt	266
2.4.2.4. Abgangszeitpunkt	267
2.4.3. Beispiel zur Beilage K 10	267
2.5. Beilage – K 11	268
2.5.1. Allgemeines zur Beilage	270
2.5.2. Bezeichnung der Kapitalgesellschaft	270
2.5.3. Daten zu den Personengesellschaften	270
2.5.4. Betriebliche Einkünfte	270
2.5.5. Einkünfte aus Leitungsrechten und Regelbesteuerung	271
2.5.6. Anrechenbare Steuern	271
2.5.6.1. Steuer auf Kapitalerträge	271
2.5.6.2. Steuer auf Grundstücksveräußerungen	271
2.5.6.3. KZ 615 und KZ 616 – (Wartetasten-)Verluste	272
2.5.6.4. Spenden	272

Inhaltsverzeichnis

2.6.	Beilage – K 12	273
2.6.1.	Allgemeines zur Beilage	275
2.6.2.	Informationen zur jeweiligen Beteiligung (§ 10, § 10a)	275
2.6.2.1.	Bezeichnung und Anschrift der Körperschaft/Betriebsstätte	275
2.6.2.2.	Beteiligungsart	275
2.6.2.3.	§ 10a Abs 7 – Steuerpflichtiger Beteiligungsertrag	276
2.6.2.4.	§ 10a Abs 7 – KöSt-Vorbelastung	276
2.6.2.5.	§ 10a Abs 7 – Anrechenbare Quellensteuer	276
2.6.2.6.	§ 10a – Hinzuzurechnender Betrag	276
2.6.2.7.	§ 10a – Steuervorbelastung	276
2.6.2.8.	§ 10a – Insgesamt anrechenbare Steuer	276
2.7.	Beilage – K 12a Zinsschranke	277
2.7.1.	Allgemeines zum Formular K 12a	279
2.7.2.	Ermittlung des Zinsüberhangs	279
2.7.3.	Ermittlung des verrechenbaren EBITDA	280
2.7.4.	Hinzuzurechnender nicht abzugsfähiger Zinsüberhang	281
2.7.5.	Stand des Zinsvortrags	281
2.7.6.	Stand des EBITDA-Vortrags	281
2.8.	Beilage – K 12a-G Zinsschranke	282
2.8.1.	Allgemeines zum Formular K 12a-G	284
2.8.2.	Ermittlung des Gruppen-Zinsüberhangs	284
2.8.3.	Ermittlung des verrechenbaren Gruppen-EBITDA	285
2.8.4.	Hinzuzurechnender nicht abzugsfähiger Gruppen-Zinsüberhang	285
2.8.5.	Stand des Gruppen-Zinsvortrags	286
2.8.6.	Stand des Gruppen-EBITDA-Vortrags	286
2.9.	Beilage – E 108c Forschungsprämie	287
2.9.1.	Antragstellung mittels Beilage E 108c	290
2.9.2.	Fristen bei der Forschungsprämie	291
2.9.2.1.	Fristen für die Geltendmachung	291
2.9.2.2.	Verjährung bei der Forschungsprämie	292
2.9.3.	Forschungsprämie für eigenbetriebliche Forschung und experimentelle Entwicklung – F&E (§ 108c Abs 2 Z 1 EStG)	292
2.9.3.1.	Allgemeines zur (eigenbetrieblichen) Forschungsprämie	292
2.9.3.2.	Bemessungsgrundlage	294
2.9.3.3.	Prämiensatz	296
2.9.3.4.	FFG-Gutachten	297
2.9.3.5.	Beantragung der Prämie mittels Formular E 108c	297
2.9.3.5.1.	Forschungsprämie für eigenbetriebliche FuE	298
2.9.3.5.2.	Bemessungsgrundlage	299
2.9.3.5.3.	Abzüge	301
2.9.3.5.4.	Forschungsbestätigung	302
2.9.3.5.5.	Forschungskooperation und ausländische Forschung	302
2.9.4.	Forschungsprämie für Auftragsforschung (§ 108c Abs 2 Z 2 EStG)	303
2.9.4.1.	Allgemeines	303
2.9.4.2.	Bemessungsgrundlage	303
2.9.4.3.	Mitteilungspflicht des Auftraggebers	304
2.9.4.4.	Beantragung der Prämie mittels Formular E 108c	304
3.	Erläuterungen zum Formular K 3	305
3.1.	Allgemein	310
3.1.1.	Beschränkte Steuerpflicht ausländischer Körperschaften (§ 1 Abs 3 Z 1 KStG)	310

Inhaltsverzeichnis

3.1.2. Beschränkte Steuerpflicht inländischer Körperschaften (§ 1 Abs 3 Z 3 KStG)	310
3.2. Allgemeine Daten	311
3.2.1. Bezeichnung der Kapitalgesellschaft	311
3.2.2. Sitz bzw Ort der Geschäftsleitung	311
3.2.3. Zustellbevollmächtigter	311
3.2.4. Gruppenträger	312
3.2.5. Gruppenmitglied	312
3.2.6. Freibetrag gem § 23 KStG	313
3.2.7. Fortführungsoption	313
3.2.8. Option zugunsten der Steuerwirksamkeit für internationale Schachtelbeteiligungen	314
3.2.9. Umgründung	314
3.2.10. Umsatzerlös – Zuständigkeit	314
3.3. Betriebliche Einkünfte	314
3.3.1. KZ 917 – Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	315
3.3.2. KZ 919 – Einkünfte aus Gewerbebetrieb	315
3.3.3. KZ 568 und 569 – Einkünfte aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten	315
3.3.4. KZ 869 und KZ 870 – KESt auf betriebliche inländische Kapitalerträge	316
3.3.5. KZ 923 und KZ 925 – Anzurechnende ausländische Quellensteuern für Kapitalerträge	316
3.3.6. KZ 866 und KZ 867 – Anrechenbare Immobilienertragsteuer	316
3.3.7. KZ 589 und KZ 591 – Besondere Vorauszahlung (Immobilienbesteuerung)	316
3.3.8. KZ 286 und KZ 288 – Abzugsteuer für Einkünfte von Leitungsrechten	317
3.3.9. KZ 726 – Zuzurechnende Ergebnisse als Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft an inländischen Zielkörperschaften (Beilage K 3g)	317
3.3.10. KZ 827 – Zuzurechnende Ergebnisse als Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft an ausländischen Zielkörperschaften (Beilage K 3g)	317
3.3.11. KZ 599 – Hinzurechnungspflichtige Passiveinkünfte gem § 10a KStG	317
3.3.12. KZ 318 – Auf Passiveinkünfte entfallende anrechenbare tatsächliche Steuerbelastung der beherrschten Körperschaft/Betriebsstätte	317
3.3.13. KZ 319 – Auf Passiveinkünfte entfallende anrechenbare vergleichbare ausländische vorgelagerte Hinzurechnungsbesteuerung	317
3.3.14. KZ 289 – Beteiligungserträge gem § 10a Abs 7 (Methodenwechsel)	317
3.3.15. KZ 290 – Darauf anrechenbare ausländische Körperschaftsteuer	317
3.3.16. KZ 291 – Darauf anrechenbare ausländische Quellensteuer	317
3.4. Außerbetriebliche Einkünfte	317
3.4.1. Einkünfte aus Kapitalvermögen	317
3.4.1.1. Ausländische Körperschaften	318
3.4.1.1.1. KZ 886 – Stille Gesellschaft	318
3.4.1.1.2. KZ 888 – Einkünfte aus der Überlassung von Kapital	318
3.4.1.1.3. KZ 889 – Einkünfte aus der Veräußerung einer inländischen Beteiligung	319
3.4.1.2. Von der unbeschränkten Steuerpflicht befreite (inländische) Körperschaften	320
3.4.1.2.1. KZ 906 – Einkünfte aus ausländischen Kapitalerträgen	320

Inhaltsverzeichnis

3.4.1.2.2.	KZ 907 – Kapitaleinkünfte gem § 27a Abs 2	320
3.4.1.2.3.	KZ 908 – Einkünfte aus Beteiligungsveräußerungen	320
3.4.1.2.4.	KZ 180 – Einkünfte aus Kryptowährungen	321
3.4.1.2.5.	Mitveranlagung von endbesteuerungsfähigen Kapitaleinkünften	321
3.4.2.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	322
3.4.2.1.	KZ 650 – Allgemein	322
3.4.2.2.	KZ 546 – Einkünfte aus der Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen	322
3.4.2.3.	KZ 547 – Einkünfte aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten	323
3.4.2.4.	Verluste aus Grundstücksveräußerungen und Verrechnung mit Einkünften aus Vermietung und Verpachtung	323
3.4.2.4.1.	KZ 973 – Fünfzehntelverlustabzug	323
3.4.2.4.2.	KZ 974 – Sofortige Verrechnung	323
3.4.3.	Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen	323
3.4.3.1.	Grundstücksveräußerungen	323
3.4.3.1.1.	KZ 572 – Pauschale Einkünfteermittlung	324
3.4.3.1.2.	KZ 573 – Pauschale Einkünfteermittlung bei Umwidmung	324
3.4.3.1.3.	KZ 574 – Regeleinkünfteermittlung	324
3.4.3.2.	KZ 575 – Grundstücksveräußerungen gegen Rente	325
3.4.3.3.	Steuererhebung	325
3.4.3.3.1.	KZ 576 – Immobilienertragsteuer	326
3.4.3.3.2.	KZ 579 – Besondere Vorauszahlung	326
3.4.4.	Wartetastenregelung	326
3.4.4.1.	KZ 638 – Nicht ausgleichsfähige Verluste	326
3.4.4.2.	KZ 639 – Verrechenbare nicht ausgleichsfähige Verluste	327
3.4.5.	Gesamtbetrag der Einkünfte	327
3.4.6.	Aliquotierung des Einkommens bei einem abweichenden Wirtschaftsjahr	327
3.4.7.	Zinsschranke	327
3.4.7.1.	Nichtanwendung der Zinsschranke	327
3.4.7.2.	Zinsüberhang	327
3.4.7.3.	KZ 168 – Zinsvortrag	327
3.4.7.4.	KZ 177 – Zinsvortrag	327
3.4.7.5.	KZ 170 – Anzug eines Zinsüberhangs	327
3.4.7.6.	KZ 178 – Verbrauch des EBITDA-Vortrages	327
3.4.8.	Sonderausgaben	328
3.4.8.1.	KZ 619 – Offene Verlustabzüge aus Vorjahren	328
3.4.8.2.	KZ 624 – Nichtanwendung der 75-%-Grenze beim Verlustabzug	328
3.4.8.3.	Sonstige Sonderausgaben	328
3.4.8.3.1.	KZ 713 – Renten und dauernde Lasten	329
3.4.8.3.2.	KZ 714 – Steuerberatungskosten	329
3.4.8.3.3.	KZ 715, 451, 562, 563, 564 und 567 – Spenden	329
3.4.9.	Sanierungsgewinn	330
3.4.9.1.	KZ 669 – Gewinn aus Schuldennachlass gem § 23a Abs 2 KStG	330
3.4.9.2.	KZ 668 – Zu leistende Quote in Prozent	330
3.4.10.	Entrichtung der Steuer in Raten	330
3.4.10.1.	KZ 978 – Ratenzahlungen bei grenzüberschreitenden Überführungen von Wirtschaftsgütern gem § 6 Z 6 EStG	330

Inhaltsverzeichnis

3.4.10.2. KZ 559 – Ratenzahlung für Anlagevermögen (fünf Raten)	330
3.4.10.3. KZ 991 – Ratenzahlung für Umlaufvermögen (zwei Raten)	330
3.4.10.4. KZ 980 – Ratenzahlungen bei grenzüberschreitenden Überführungen von Wirtschaftsgütern gem § 27 EStG	330
3.4.10.5. KZ 153 – Anteiltausch im Zuge von Einbringungen	331
3.4.11. Sonstiges	332
3.4.11.1. KZ 849 – Zuschlag gem § 22 Abs 3 KStG	332
3.4.11.2. KZ 850 – Anrechnungsvortrag iSd § 10a Abs 9 KStG	332
3.4.11.3. KZ 296 – Anzurechnende Abzugsteuer für Leitungsrechte	332
3.5. Beilage – K 3g	333
3.5.1. Allgemeines zur Beilage K 3g – Gruppenbesteuerung	336
3.5.2. Gruppenträger	336
3.5.2.1. KZ 9850 – Zuzurechnende Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	336
3.5.2.2. KZ 9855 – Nachzuversteuernde Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	336
3.5.3. Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft	336
3.5.3.1. KZ 726 – Ergebniszurechnung von inländischen Zielkörperschaften	336
3.5.3.2. KZ 827 – Ergebniszurechnung von ausländischen Zielkörperschaften	336
4. Anhang	336
4.1. Umfassende Amtshilfe	336
Stichwortverzeichnis	339