

Vorwort zur 18. Auflage	5
Vorwort zur 1. Auflage	6
Literaturverzeichnis	31
Abkürzungsverzeichnis	33
Teil 1: Systematischer Wegweiser	37
A. Körperschaftsteuererklärung	39
I. Einführung	39
1. Körperschaftsteuerpflicht	39
a) Unbeschränkte Steuerpflicht	39
b) Beschränkte Steuerpflicht	39
c) Option zur Besteuerung als Körperschaft für bestimmte Personengesellschaften nach § 1a KStG	40
2. Verpflichtung zur Abgabe von Körperschaftsteuer- und Feststellungserklärungen nebst Anlagen	40
3. Fristen für die Abgabe der Körperschaftsteuererklärung und der Feststellungserklärungen zur Körperschaftsteuer	42
4. Gesetzliche Vorgaben zur Übermittlung der Steuer- und Feststellungserklärungen durch Datenfernübertragung	43
5. Übersicht über die Vordrucke	43
a) Körperschaftsteuervordrucksatz	43
aa) Anlagen zur Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb	44
bb) Anlagen zur Ermittlung der Summe der Einkünfte, des Gesamtbetrags der Einkünfte und des zu versteuernden Einkommens	44
cc) Anlagen zur Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos	45
dd) Anlagen zur Überprüfung der Steuerbefreiung	45
b) Anlagen zur Erklärung zur gesonderten und einheitlichen Feststellung von Grundlagen für die Einkommensbesteuerung bei Beteiligung eines Körperschaftsteuersubjekts an einer Personengesellschaft	46
c) Antrag auf Feststellung der als Einlagenrückgewähr zu behandelnden Leistungen einer im Ausland ansässigen Körperschaft	46
6. Allgemeine Hinweise zum Ausfüllen der Vordrucke	46
7. Körperschaftsteuerbescheid und weitere Feststellungsbescheide	46
II. KSt 1 – Hauptvordruck	48
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	48
2. Erklärungskopf	48
3. Allgemeine Angaben (Zeile 1)	49
4. Art der Steuerpflicht (Sitz und Geschäftsführung) (Zeilen 6–9a)	50
5. Angaben zur Steuerbefreiung (Zeilen 10–11)	52
6. Weitere Angaben (Zeilen 13–17a)	53
7. Weitere Angaben zu Betrieben gewerblicher Art i.S.d. § 1 Abs. 1 Nr. 6 KStG und wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 10 Buchst. b Satz 4 EStG (Zeilen 17b–18)	56
8. Name und Anschrift der Anteilseigner (Zeilen 21a–27)	58
9. Schlusserklärung (Zeilen 100–105)	59
III. Anlage AESt – Anrechnung/Abzug ausländischer Steuern	61
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	61
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–2)	62
3. Ausländische Einkünfte aus eigener Tätigkeit (Zeilen 3–30a)	62
a) Grundstruktur	62
b) Laufende Bezüge aus Anteilen an Körperschaften (Dividenden) (Zeilen 3–5a)	63
c) Veräußerung von Anteilen an Körperschaften (Zeilen 6–8)	65
d) Investmentserlöse aus Aktienfonds (Zeilen 9–14)	65

e) Investmenterträge aus Mischfonds (Zeilen 15–20)	67
f) Investmenterträge aus Immobilienfonds (Zeilen 21–23)	67
g) Investmenterträge aus Auslands-Immobilienfonds (Zeilen 24–26)	68
h) Übrige ausländische Einkünfte (Zeilen 27–30a)	68
4. Ausländische Einkünfte und Steuern aus Beteiligungen an Mitunternehmerschaften (Zeilen 31–35)	71
5. Ausländische Einkünfte und Steuern aus Organgesellschaften (Zeilen 36–40)	74
6. Ausübung des Wahlrechts auf Abzug der ausländischen Steuer (Zeilen 41 und 42)	75
a) Ausübung des Wahlrechts bei Beteiligungen an Personengesellschaften	77
b) Ausübung des Wahlrechts bei Organgesellschaften	78
IV. Anlage AEV – Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte/Gewinnminderungen i.S.d. § 2a Abs. 1 EStG	80
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	80
2. Allgemeines (Zeilen 1–3)	80
3. Anfangsbestand (Zeilen 4–8a)	82
4. Negative Einkünfte/Gewinnminderungen des laufenden Veranlagungszeitraums (Zeilen 9–10b)	83
5. Positive Einkünfte des laufenden Veranlagungszeitraums und Endbestand (Zeilen 11–16)	84
6. Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG (Zeilen 17–25)	85
V. Anlage Ber – Steuerbefreiung von Berufsverbänden ohne öffentlich-rechtlichen Charakter	87
1. Übersicht über Inhalt und Bedeutung der Anlage Ber	87
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–3)	88
3. Mitgliederbeiträge (Zeilen 4–5)	88
4. Umlagen (Zeilen 5a–7)	89
5. Wirtschaftliche Betätigung (Zeilen 14–21e)	89
a) Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe aus eigener Tätigkeit (Zeile 14)	90
b) Beteiligungen an Personengesellschaften (Zeilen 16–16c)	90
c) Beteiligungen an Kapitalgesellschaften (Zeilen 21–21e)	91
6. Angaben zur Mittelverwendung (Zeilen 30–38)	92
VI. Anlage Gem – Steuerbefreiung von Körperschaften, die gemeinnützigen, mildtätigen oder kirchlichen Zwecken dienen	94
1. Übersicht über den Inhalt und die Bedeutung der Anlage Gem	94
2. Allgemeines (Zeilen 1–8)	95
3. Gesamteinnahmen (Zeilen 9–9b)	96
4. Wirtschaftliche Betätigung (Zeilen 10–24)	97
5. Mildtätige Zwecke (Zeilen 25–27)	99
6. Einrichtungen der Wohlfahrtspflege (Zeilen 30–37)	100
7. Betrieb eines Krankenhauses (Zeile 38)	101
8. Durchführung von sportlichen Veranstaltungen gegen Entgelt (Zeilen 39–49b)	101
a) Einnahmen aus den sportlichen Veranstaltungen (Zeile 39)	102
b) Verzicht auf die Anwendung der Zweckbetriebsgrenze nach § 67a Abs. 2 AO (Zeilen 40–49b)	103
9. Rücklagen (Zeilen 50–59)	104
a) Rücklage nach § 62 Abs. 1 Nr. 1 AO (Zeile 50)	105
b) Rücklage nach § 62 Abs. 1 Nr. 2 AO (Zeilen 54–54e)	106
c) Freie Rücklage nach § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO (Zeile 58)	106
d) Rücklage nach § 62 Abs. 1 Nr. 4 AO (Zeile 59)	107
10. Zuführung von Vermögen / Ausstattung anderer Körperschaften (Zeilen 63–70)	107
a) Zuführung zum Vermögen (Zeile 63)	107
b) Weitergabe von Mitteln zur Vermögengenausstattung an eine andere steuerbegünstigte Körperschaft oder eine j.P.d.ö.R. (Zeilen 64–65)	108
c) Erhalt von Mitteln zur Vermögengenausstattung von einer anderen steuerbegünstigten Körperschaft (Zeilen 69–70)	108
11. Nicht in Erfüllung des Satzungszwecks geleistete unentgeltliche Zuwendungen (Zeilen 74–75)	109

12. Anhang: Prüfschemata	109
a) Prüfschema für die tatsächliche Geschäftsführung steuerbegünstigter Körperschaften i.S.d. § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG (§ 63 AO)	109
b) Satzungsprüfung bei steuerbegünstigten Körperschaften (§ 60 AO)	111
c) Prüfschema für Einnahmen aus wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben bei nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG steuerbegünstigten Körperschaften	112
d) Vorsteuerabzug bei steuerbegünstigten Körperschaften	113
e) Prüfschema zum Grundsatz der Vermögensbindung bei Auflösung oder Aufhebung der Körperschaft oder bei Wegfall der steuerbegünstigten Zwecke (§ 55 Abs. 1 Nr. 4 AO)	114
VII. Anlage Geno/Ver – Steuerbefreiung von Genossenschaften und Vereinen	115
1. Übersicht über Inhalt und Bedeutung der Anlage Geno/Ver	115
2. Genossenschaften und Vereine i.S.d. § 5 Abs. 1 Nr. 14 KStG – Land- und Forstwirtschaft (Zeilen 1–1c)	115
3. Genossenschaften und Vereine i.S.d. § 5 Abs. 1 Nr. 10 KStG – Wohnungswesen (Zeilen 3–34) ..	116
a) Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung (Zeilen 3–20)	117
b) Korrekturen der Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung (Zeilen 21–26)	119
c) Einnahmen/Ausgaben außerhalb der Gewinn- und Verlustrechnung (Zeilen 27–29)	120
d) Ermittlung des Prozentsatzes der Einnahmen aus nicht begünstigten Tätigkeiten (Zeilen 30–31)	120
e) Betrieb von Gemeinschaftsanlagen und Folgeeinrichtungen (Zeilen 32–33)	120
f) Beizufügende Unterlagen (Zeile 34)	121
VIII. Anlage GK – Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb	122
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	122
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–2)	123
3. Bilanzielles Ergebnis (Zeilen 11–37)	123
a) Jahresüberschuss/-fehlbetrag lt. Bilanz und Anlage EÜR (Zeilen 11–13)	123
b) Korrekturen bei Beteiligungen an Personengesellschaften und für Tonnagebesteuerung (Zeilen 14–27)	126
c) Pauschalierungen bei steuerbefreiten Körperschaften (Zeilen 28–37)	136
4. Außerbilanzielle Korrekturen (Zeilen 38–298)	139
a) Besondere Verlustverrechnungsvorschriften (Zeilen 47–66)	141
aa) Verlustausgleichsbeschränkung bei Steuerstundungsmodellen nach § 15b EStG (Zeilen 47–48)	142
bb) Verlustausgleichsbeschränkung bei gewerblicher Tierzucht-/haltung nach § 15 Abs. 4 Satz 1 und 2 EStG (Zeilen 49–50)	143
cc) Verlustausgleichsbeschränkung bei Termingeschäften nach § 15 Abs. 4 Satz 3 EStG (Zeilen 51–52)	144
dd) Verlustausgleichsbeschränkung bei stillen Gesellschaftern nach § 15 Abs. 4 Satz 6 bis 8 und nach § 20 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 EStG (Zeilen 57–64)	144
ee) Verlustausgleichsbeschränkung nach § 19 Abs. 4 REITG bei Anteilen an REIT-Körperschaften (Zeilen 65–66)	146
b) Investitionsabzugsbeträge nach § 7g EStG (Zeilen 67–72)	146
c) Verdeckte Gewinnausschüttungen und Einlagen, die unter das Korrespondenzprinzip des § 8 Abs. 3 Satz 4 EStG sowie § 6b EStG fallen (Zeilen 73–79)	148
d) Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG und § 4 Abs. 5 EStG (Zeilen 80–92)	150
e) Einlagen und nicht der Körperschaftsteuer unterliegende Vermögensmehrungen und -minderungen (Zeilen 93–102)	157
f) Sachverhalte des Umwandlungssteuergesetzes (Zeilen 103–126)	159
aa) Verschmelzung, Aufspaltung und Abspaltung auf die Körperschaft (Zeilen 103–112) ..	160
bb) Weitere Eintragung (Zeilen 113–117)	161
cc) Einbringungsgewinn I und Erträge und Aufwendungen, die in einem anderen Wirtschaftsjahr als dem der Umwandlung entstehen (Zeilen 118–126)	162
g) Sachverhalte mit Auslandsbezug (Zeilen 127–142)	163
aa) Nach DBA steuerfreie Einkünfte (Zeilen 127–132)	163
bb) Hinzurechnungsbeträge nach § 10 AStG a.F. (Zeilen 133–139)	165
cc) Berichtigungsbetrag nach § 1 AStG (Zeile 142)	166
h) Unmittelbare Beteiligungen an anderen Körperschaften (Zeilen 143–202)	167

aa) Kaufpreisänderungen und Veräußerungskosten, die vor oder nach dem Wirtschaftsjahr der Anteilsveräußerung entstanden sind (BMF v. 24.7.2015, BStBl I 2015, 612) (Zeilen 143–150)	168
bb) Laufende Bezüge (Zeilen 151–160)	170
cc) Veräußerungen von Anteilen an Körperschaften (Zeilen 161–166c)	176
dd) Teilwertaufholung und Einlagenrückgewähr nach § 8b Abs. 2 KStG (Zeilen 167–177)	179
ee) Nichtabziehbare Betriebsausgaben nach § 8b Abs. 3 Satz 1 KStG (Zeilen 178–181)	182
ff) Gewinnminderungen nach § 8b Abs. 3 Satz 3 bis 8 KStG (Zeilen 182–189)	182
gg) Gewinne i.S.d. § 8b Abs. 3 Satz 9 KStG (Zeile 190)	183
hh) Einkommensminderungen bzw. Erhöhungen nach § 8b Abs. 8 Satz 4 und 5 KStG bei Lebens- und Krankenversicherungsunternehmen sowie Pensionsfonds (Zeile 191)	183
ii) Wertpapierleihe nach § 8b Abs. 10 KStG (Zeilen 192–195)	183
jj) Übertrag in die Hauptspalte (Zeilen 201–202)	184
i) Auflösung steuerbilanzieller Ausgleichsposten nach § 34 Abs. 6e KStG (Zeilen 203–218)	185
aa) Allgemeine Angaben zur Beteiligung, für die ein Ausgleichsposten besteht oder eine Rücklage aufzulösen ist (Zeilen 203 und 204)	185
bb) Einmalige Auflösung des Ausgleichspostens (Zeilen 205–211)	186
cc) Rücklage nach § 34 Abs. 6e Satz 15 KStG (Zeilen 212–214)	187
dd) Summenangaben (Zeilen 215–217)	191
j) Anteile an Investmentfonds (Zeilen 219–237)	191
aa) Allgemeines zur Besteuerung von Anteilen an Investmentfonds	191
bb) Aktienfonds (Zeilen 219–224)	197
cc) Mischfonds (Zeilen 225–230)	199
dd) Immobilienfonds (Zeilen 231–233)	200
ee) Auslands-Immobilienfonds (Zeilen 234–236)	201
ff) Unterschiedsbeträge nach InvStG 2004 (Zeile 237)	202
k) Anteile an Spezial-Investmentfonds (Zeilen 237a–268)	202
aa) Laufende Spezial-Investmenterträge und Veräußerungsgewinne/-verluste aus der Veräußerung von Anteilen an Spezial-Investmentfonds (Zeilen 237a–237c)	202
bb) Teilwertab- und -zuschreibung (Zeilen 266–268)	205
l) Gewinnkorrekturen bei Organschaft (Zeilen 269–285)	207
aa) Neutralisierung der im bilanziellen Ergebnis des Organträgers auf Grund der Organschaft berücksichtigten Werte (Zeilen 270–280)	207
bb) Neutralisierung der im bilanziellen Ergebnis der Organgesellschaft auf Grund der Organschaft berücksichtigten Werte (Zeilen 281–285)	211
m) Neutralisierung von Mehr- und Minderabführungen bei Körperschaften, die nicht Organträger der Organgesellschaft sind (vermittelnde Körperschaften) (Zeilen 286–295) ...	212
n) Zinsschranke (Zeilen 295a–298)	214
5. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (Zeilen 299–300)	215
IX. Anlage GR – Genossenschaftliche Rückvergütung	217
1. Übersicht über Inhalt und Bedeutung der Anlage GR	217
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–2)	218
3. Absatz- und Produktionsgenossenschaften (Zeilen 3–4)	218
4. Übrige Genossenschaften (Zeilen 6–7)	219
5. Bezugs- und Absatzgenossenschaften (Zeilen 9–14)	219
6. Berechnung der genossenschaftlichen Rückvergütung (Zeilen 16–18a)	220
7. Nebengeschäfte zur Anwendung der Richtlinie R 22 Absatz 12 KStR 2022 (Zeilen 19–20)	220
X. Besonderheiten bei Investmentfonds und Anlage Invest-Verluste	222
1. Investmentsteuerreform 2018	222
2. Körperschaftsteuerpflicht	222
3. Verpflichtung zur Abgabe von Körperschaftsteuererklärungen	222
4. Allgemeine Angaben zum Investmentfonds	222
5. Einkunftsarten	223
a) Inländische Beteiligungseinnahmen	223
b) Inländische Immobilienerträge	223

c) Sonstige inländische Einkünfte	224
d) Sonstige Einnahmen und Einkünfte	225
6. Steuerbefreiungen auf Grund der Anleger	225
7. Verlustverrechnung (Anlage Invest-Verluste) (Zeilen 1–6)	226
XI. Anlage Kassen – Steuerbefreiung von rechtsfähigen Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen	228
1. Übersicht über Inhalt und Bedeutung der Anlage Kassen	228
2. Allgemeines (Zeilen 1–8)	229
3. Träger der Kasse (Zeile 9)	230
4. Anlage des Kassenvermögens und Sicherstellung (Zeilen 10–11)	230
a) Übersicht der Anlagen (Zeile 10)	230
b) Dem Trägerunternehmen oder einer ihm nahestehenden Person gewährte Darlehen (Zeile 11)	231
5. Art der gewährten Leistungen (Zeile 12)	231
6. Leistungsempfänger (Zeilen 13–16)	231
7. Mittelverwendung (Zeilen 17–18)	233
8. Höhe der zugesagten Leistungen (Zeilen 19–41)	233
9. Berechnung der Dotation bei Pensions-, Sterbe- und Krankenkassen (§ 5 Abs. 1 Nr. 3 Buchstabe d KStG) (Zeilen 42–45)	235
10. Berechnung der Dotation bei Unterstützungskassen (§ 5 Abs. 1 Nr. 3 Buchstabe e KStG) (Zeilen 46–62)	235
a) Zulässiges Kassenvermögen für lebenslänglich laufende Leistungen (Zeilen 46–49)	235
b) Zulässiges Kassenvermögen für nicht lebenslänglich laufende Leistungen (Zeilen 50–55) ..	236
c) Zulässiges Kassenvermögen für lebenslänglich und nicht lebenslänglich laufende Leistungen (Zeile 56)	237
d) Ermittlung des tatsächlichen Kassenvermögens zum Ende des Wj. und ggf. der Überdotierung (Zeilen 57–62)	237
11. Weitere Angaben für Unterstützungskassen (Zeilen 63–66)	238
XII. Anlage KSt 1 F – Ermittlung zur gesonderten Feststellung nach §§ 27 und 28 KStG	239
1. Übersicht über den Inhalt und die Bedeutung der Anlage KSt 1 F	239
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1 und 2)	241
3. Im Wirtschaftsjahr erfolgte Gewinnausschüttungen/Leistungen (Zeilen 7–16)	242
4. Ermittlung des ausschüttbaren Gewinns (Zeilen 17–20)	243
5. Mehr-/Minderabführungen nach § 27 Abs. 6 KStG (Zeilen 21–32)	245
6. Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos (§ 27 Abs. 2 Satz 1 KStG) und des durch Umwandlung von Rücklagen entstandenen Nennkapitals (§ 28 Abs. 1 Satz 3 KStG)	247
a) Anfangsbestände (Zeilen 40–43)	247
b) Organschaftliche Mehrabführungen (Zeilen 44–45)	248
c) Verrechnung von Leistungen mit dem steuerlichen Einlagekonto (Zeilen 46–55)	249
d) Herabsetzung des Nennkapitals (außerhalb einer Umwandlung) (Zeilen 56–60)	251
e) Auflösung der Körperschaft (Zeilen 70–74)	252
f) Rückzahlung des Nennkapitals (§ 28 Abs. 2 KStG) (Zeilen 75–80)	253
g) Erwerb eigener Anteile (fiktive Kapitalherabsetzung) (Zeilen 80a–90)	254
h) Im Wirtschaftsjahr geleistete Einlagen (Zeilen 91–95)	256
i) Weiterveräußerung eigener Anteile zu einem Veräußerungspreis über dem Nennbetrag (Zeile 96)	257
j) Organschaftliche Minderabführungen (Zeilen 97–98)	257
k) Anpassungen beim übernehmenden Rechtsträger bei Verschmelzungen, Auf- und Abspaltungen (Zeilen 99–114)	258
l) Erhöhung des Nennkapitals durch Umwandlung von Rücklagen (§ 28 Abs. 1 KStG) – außerhalb einer Umwandlung i.S.d. UmwStG (Zeilen 115–119)	261
m) Weiterveräußerung eigener Anteile zu einem Veräußerungspreis unter dem Nennbetrag oder Einziehung eigener Anteile ohne Kapitalherabsetzung (Zeilen 120–123)	261
n) Anpassungen beim übertragenden Rechtsträger bei Abspaltung (Zeilen 124–143)	262
o) Anpassungen beim übertragenden Rechtsträger bei Verschmelzung, Aufspaltung oder beim Formwechsel auf eine Personengesellschaft (Zeilen 144–148)	265
p) Zugang nach § 35 KStG auf Grund eines Verlustabzugs (Zeile 149)	265

q) Verminderung des Sonderausweises und des steuerlichen Einlagekontos nach § 28 Abs. 3 KStG (Zeilen 150 und 151)	266
r) Endbestände zum Schluss des Wirtschaftsjahres (Zeile 152)	266
7. Ermittlung der kapitalertragsteuerpflichtigen Leistungen in Fällen der Liquidation (Zeilen 160–166)	266
8. Ermittlung der Bezüge nach § 7 UmwStG bei Abspaltung (Zeilen 167–172)	268
9. Ermittlung der Bezüge nach § 7 UmwStG bei Verschmelzung, Aufspaltung oder bei Formwechsel in eine Personengesellschaft (Zeilen 173–178)	269
XIII. Anlage KSt 1 Fa – Ermittlung zur gesonderten Feststellung des Einlagekontos und des Sonderausweises	270
1. Übersicht über Inhalt und Bedeutung der Anlage KSt 1 Fa	270
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1 und 1a)	272
3. Angaben zu Umsätzen und Gewinn/Verlust (Zeilen 2 und 3)	273
4. Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos, der Neurücklagen und des Sonderausweises (Zeilen 6d–65)	273
a) Anfangsbestände (Zeilen 6d–7)	273
b) Anpassung des Nennkapitals bei Betrieben gewerblicher Art im Falle der Zusammenfassung bisheriger Einzel-BgA (Zeilen 8–11)	274
c) Verrechnung von (fiktiven) Leistungen mit dem steuerlichen Einlagekonto, den Neurücklagen und dem Sonderausweis (Zeilen 16–31d)	275
d) Nur für Betriebe gewerblicher Art: Herabsetzung des Nennkapitals (außerhalb einer Umwandlung oder einer Zusammenfassung mit einem anderen BgA) (Zeilen 31e–36a)	280
e) Nur für Betriebe gewerblicher Art: Auflösung des Betriebs gewerblicher Art (Zeilen 36b–36f)	282
f) Nur für Betriebe gewerblicher Art: Rückzahlung des Nennkapitals (§ 28 Abs. 2 KStG) (Zeilen 36g–37c)	283
g) Eigenkapitalveränderungen auf Grund des Steuerbilanzgewinns/-verlustes des laufenden Wirtschaftsjahrs (Zeilen 38a–39b)	284
h) Nur für Betriebe gewerblicher Art: Erhöhungen des Nennkapitals durch Umwandlung von Rücklagen (Zeilen 40–49)	286
i) Fiktive Herabsetzung des Nennkapitals bei BgA bei Zusammenfassung von BgA und Abspaltung (Zeilen 50–54)	286
j) Einbringung eines gesamten BgA oder eines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs in eine Kapitalgesellschaft (Zeilen 54a–54g)	287
k) Fiktive Rückzahlung der offenen Rücklagen bei Einbringung eines gesamten BgA oder eines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs in eine Kapitalgesellschaft (Zeilen 55–55e)	288
l) Abspaltung (Zeilen 55f–62)	289
m) Verminderung des Sonderausweises und des steuerlichen Einlagekontos nach § 28 Abs. 3 KStG (Zeilen 63 und 64)	290
n) Endbestände des steuerlichen Einlagekontos, der Neurücklagen und des Sonderausweises (Zeile 65)	290
5. Angaben zu ausgestellten Steuerbescheinigungen (Zeilen 65a–65c)	291
6. Ermittlung der kapitalertragsteuerpflichtigen Leistungen (Zeilen 66–68)	291
XIV. Anlage OG – Hinzurechnungen und Kürzungen bei Organgesellschaften	293
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	293
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–17)	296
a) Angaben zum Organträger (Zeilen 1–5)	296
b) Finanzielle Eingliederung (Zeilen 6–10)	296
c) Empfangsbevollmächtigter für die Ausfertigung des Organträgers (Zeilen 11–17)	298
3. Ermittlung des dem Organträger zuzurechnenden Einkommens (Zeilen 25–31)	298
4. Werte, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind (Zeilen 40–68)	299
a) Von der Organgesellschaft unmittelbar verwirklichte Tatbestände (Zeilen 40–52)	299
b) Von der Organgesellschaft mittelbar über eine Personengesellschaft verwirklichte Tatbestände (Zeilen 59–62)	301
c) Angaben zum Progressionsvorbehalt bei nach DBA steuerfreien Einkünften und verbleibender Sanierungsertrag (Zeilen 63–68)	302
XV. Anlage ÖHK – Anlage zur Spartentrennung	303
1. Übersicht über Inhalt und Bedeutung der Anlage ÖHK	303
2. Allgemeine Angaben zu der einzelnen Sparte (Zeilen 1–11)	306

3.	Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte (vor Zurechnung an einen evtl. Organträger) (Zeilen 21–151)	307
4.	Ausgleichszahlungen bei Organgesellschaften nach § 16 KStG (Zeilen 200–202)	313
5.	Korrekturen nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG (nicht bei Organgesellschaften) (Zeilen 203–208)	314
6.	Gesamtbetrag der Einkünfte der Sparte (Zeilen 209–211)	315
7.	Angaben zu § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG bei Organgesellschaften (Zeilen 212–214)	315
8.	Ermittlung des abziehbaren Verlustes und des Verlustvortrags der einzelnen Sparte (Zeilen 215–233)	316
9.	Ermittlung des fortführungsgebundenen Verlustvortrags nach § 8d KStG der einzelnen Sparte (Zeilen 234–239)	319
XVI. Anlage OT – Hinzurechnungen und Kürzungen bei Organträgern		321
1.	Übersicht über Inhalt und Bedeutung der Anlage OT	321
2.	Allgemeine Angaben (Zeilen 1–10)	322
3.	Einkommenszurechnung (Zeilen 13–25)	324
4.	Werte der Organgesellschaft, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind (Zeilen 25a–41)	325
XVII. Anlage SAN – Steuerbefreiung von Sanierungserträgen nach § 3a EStG		330
1.	Allgemeine Vorbemerkungen	330
2.	Anwendungsbereich des Vordrucks	331
3.	Ermittlung des bereinigten Sanierungsertrags (Zeilen 1–5d)	331
a)	Sanierung der Körperschaft, für die die Steuererklärung ausgefüllt wird (Zeilen 1–3)	331
b)	Von nahestehenden Personen und Organgesellschaften zu übernehmende verbleibende Sanierungserträge (Zeilen 4–5a)	332
c)	Von Mitunternehmerschaften zu übernehmende Werte (Zeilen 5b–5d)	333
4.	Minderung von Verlustvorträgen, laufenden Verlusten und anderen jahresübergreifenden Tatbeständen (Zeilen 6–42b)	334
a)	Minderung des verteilt abziehbaren Aufwands nach § 4f EStG (Zeilen 6–7)	334
b)	Minderung der auf Ebene der Körperschaft festgestellten verrechenbaren Verluste nach § 15b, § 15 Abs. 4 EStG (Zeilen 8–15)	335
c)	Minderung des laufenden Verlusts und des Verlustvortrags nach § 10d EStG (Zeilen 16–21)	336
d)	Minderung der verrechenbaren Verluste nach §§ 15a und 15b EStG aus Mitunternehmerschaften (Zeilen 22–25)	338
e)	Minderung spezieller Verlustverrechnungskreise nach § 15 Abs. 4, §§ 2a, 2b und nach § 23 Abs. 3 Satz 7 und 8 EStG (Zeilen 26–35)	338
f)	Minderung der negativen Einkünfte des Folgejahres (Zeilen 36–37b)	339
g)	Minderung des Zins- oder EBITDA-Vortrags (Zeilen 38–42b)	340
5.	Minderung der Verluste nahestehender Personen und des Organträgers (Zeilen 43–44)	340
XVIII. Anlage SPIF – Anteile an Spezial-Investmentfonds		341
1.	Anwendungsbereich des Vordrucks	341
2.	Allgemeine Angaben (Zeilen 1–7)	342
3.	Gesondert festgestellte Besteuerungsgrundlagen (Zeilen 10–58)	343
a)	Feststellungen, wenn der Anleger der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht unterliegt und nicht die Voraussetzungen nach § 20 Abs. 1 Satz 4 und 5 InvStG erfüllt (Zeilen 10–13)	344
b)	Nur für Organgesellschaften: Feststellungen, wenn der Anleger der unbeschränkten Einkommensteuerpflicht unterliegt (Zeilen 20–23)	345
c)	Feststellungen, wenn der Anleger der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht unterliegt und die Voraussetzungen nach § 20 Abs. 1 Satz 4 und 5 InvStG erfüllt (Zeilen 30–33)	345
d)	Feststellungen, wenn der Anleger der beschränkten Körperschaftsteuerpflicht unterliegt (Zeilen 40–41)	346
e)	Zinserträge (Zeile 42)	347
f)	Zusätzliche Feststellungen bei Veräußerung (Zeilen 50–58)	347
4.	Nicht gesondert festgestellte Besteuerungsgrundlagen (Zeilen 60–104)	348
a)	Berechnung der laufenden steuerpflichtigen Spezial-Investmenterträge (Zeilen 60–65)	348
b)	Anrechnung/Abzug ausländischer Steuern (Zeilen 66–70)	351

c) Außerbilanzielle Korrekturen bei Veräußerung	352
aa) Anleger-Aktiengewinn (Zeilen 80–82)	353
bb) Anleger-Abkommensgewinn (Zeilen 83–85)	353
cc) Anleger-Teilfreistellungsgewinne (Zeilen 86–103)	354
dd) Korrekturbetrag bei Veräußerung (Zeile 104)	355
XIX. Anlage SPIFA – Anrechnung oder Abzug ausländischer Steuern aus Spezial-Investmentanteilen über Personen- oder Organgesellschaften	356
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	356
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–8)	357
3. Feststellungen, wenn der Anleger der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht unterliegt (Zeilen 9–11)	357
4. Zusätzliche Feststellungen für natürliche Personen bei Organgesellschaften (Zeilen 12–14)	358
5. Anrechnung/Abzug ausländischer Steuern (Zeilen 20–21)	358
XX. Anlage Steuergestaltung (Zeilen 1–5)	360
XXI. Anlage Verluste	363
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	363
2. Anfangsbestand (Zeilen 11–18)	363
3. Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte (Zeilen 19–21)	367
4. Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte und Endbestand (Zeilen 22–28)	369
5. Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG (Zeilen 29–37)	370
6. Verlust aus dem Beitrittsgebiet i.S.d. § 57 Abs. 4 EStG (Zeilen 38–43)	372
XXII. Anlage WA – Weitere Angaben – Anträge	374
1. Vorbemerkung	374
2. Anrechnung von Abzugssteuern (Zeilen 2–9)	374
3. Anrechnung ausländischer Steuer nach § 50d Abs. 10 Satz 5 EStG i.V.m. § 26 Abs. 1 KStG (Zeilen 10 und 11)	377
4. Angaben zum schädlichen Beteiligungserwerb nach § 8c KStG (Zeilen 11a–11g)	378
5. Angaben zum fortführungsgebundenen Verlust- und/oder Zinsvortrag nach § 8d KStG (Zeilen 12–14)	382
6. Vertragliche Vereinbarungen mit Anteilseignern und diesen nahestehenden Personen (Zeilen 15–19)	384
7. Aufsichtsratsvergütungen an unbeschränkt Steuerpflichtige (Zeilen 20–20g)	385
8. Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen nach § 138a AO (Zeilen 27–29)	386
9. Vergütungen i.S.d. § 50a Abs. 1 Nr. 1 bis 4 und Abs. 7 EStG an beschränkt Steuerpflichtige (Zeilen 30–37)	388
10. Corona-Soforthilfen, Überbrückungshilfen und vergleichbare Zuschüsse (Zeile 40)	389
11. Forschungszulage (Zeilen 41–44)	390
XXIII. Anlage Z – Verbleibender Zuwendungsvortrag	392
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	392
2. Anfangsbestand (Zeilen 1–3)	392
3. Zuwendungen des laufenden Wirtschaftsjahres und Stand zum Schluss des Veranlagungszeitraums (Zeilen 4–11)	393
XXIV. Anlage Zinsschranke (KSt) – Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen	395
1. Die gesetzlichen Vorschriften zur Zinsschranke	395
2. Anwendungsbereich des Vordrucks	395
3. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–4)	396
4. Ermittlung der abziehbaren Zinsaufwendungen und des Zinsvortrags (Zeilen 5–27)	397
a) Anfangsbestand (Zeilen 5–9)	397
b) Laufende Zinsaufwendungen und Erträge, abzugsfähige Zinsaufwendungen auf Grund von Zinserträgen (Zeilen 11–17)	399
c) Abziehbare Zinsaufwendungen auf Grund des § 4h Abs. 2 EStG und auf Grund von verrechenbarem EBITDA oder EBITDA-Vortrag (Zeilen 18–27)	400
5. Fortführungsgebundener Zinsvortrag nach § 8d KStG i.V.m. § 8a KStG (Zeilen 28–36)	402
6. Weitere Angaben (Zeile 36a)	403
7. Verrechenbares EBITDA des laufenden Wirtschaftsjahres (Zeilen 36b–46)	403

8.	EBITDA-Vortrag (Zeilen 50–101a)	405
a)	Gesamtberechnung (Zeilen 50–59)	405
b)	Ermittlung des EBITDA-Vortrags bezogen auf das jeweilige Wj. (Zeilen 60–102)	407
XXV. Anlage ZVE – Ermittlung des zu versteuernden Einkommens		410
1.	Anwendungsbereich des Vordrucks	410
2.	Ermittlung der Summe der Einkünfte (Zeilen 1–32)	410
a)	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (Zeilen 1–1b)	411
b)	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (Zeilen 2–7a)	412
c)	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (Zeilen 9–10)	413
d)	Einkünfte aus Kapitalvermögen (Zeilen 11–11a)	414
e)	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (Zeile 12)	416
f)	Nicht dem Steuerabzug unterliegende Einkünfte i.S.d. § 6 Abs. 2 InvStG von (Spezial-)Investmentfonds (Zeile 12a)	416
g)	Sonstige Einkünfte / Summe der Einkünfte (Zeilen 13–16c)	417
aa)	Einnahmen aus wiederkehrenden Bezügen (Zeilen 13–14)	417
bb)	Private Veräußerungsgeschäfte (Zeilen 15–15c)	417
cc)	Leistungen (Zeilen 16–16c)	418
h)	Einkünfte, für die der Antrag nach § 32 Abs. 2 Nr. 2 KStG gestellt wird (Zeilen 17–18)	418
i)	Abzug ausl. Steuern, negative ausl. Einkünfte nach § 2a EStG (Zeilen 20–27)	419
j)	Abzug von Kapitalertragsteuer nach § 36a Abs. 1 Satz 3 EStG (Zeile 28)	420
k)	Steuerbefreiung nach § 8 Abs. 1 und 2 sowie § 10 InvStG (Zeile 28a)	420
l)	Sanierungserträge nach § 3a EStG (Zeilen 29–31)	421
m)	Hinzurechnungsbeträge nach § 10 AStG und Kürzungsbeträge nach § 11 Abs. 2 AStG (Zeilen 31a–32)	422
3.	Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte (Zeilen 33–55)	423
a)	Allgemeine Korrekturen (Zeilen 33–45)	423
b)	Korrekturen nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG und Gesamtbetrag der Einkünfte (Zeilen 46–55)	428
4.	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (Zeilen 56–70)	430
a)	Verlustabzug und Abzugsbetrag nach § 10g EStG (Zeilen 56–60)	430
b)	Rechtsfähige Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen (Zeilen 61–66)	432
c)	Inl. öffentlich-rechtliche Rundfunkanstalten (Zeile 67)	432
d)	Einkommen und zu versteuerndes Einkommen (Zeilen 68–70)	433
5.	Aufteilung des zu versteuernden Einkommens nach Steuersätzen (Zeilen 71–73)	434
6.	Unterstützung oder Förderung politischer Parteien durch Berufsverbände (Zeilen 74 und 75) ...	435
7.	Nachzuholender Steuerabzug bei Investmentfonds (Zeilen 76 und 77)	435
XXVI. Anlage ZwiG – Besteuerungsgrundlagen von ausländischen Zwischengesellschaften nach § 7 AStG		437
1.	Anwendungsbereich des Vordrucks	437
2.	Allgemeine Angaben (Zeilen 1–4)	439
3.	Mittelbare Zurechnung über Organ- oder Personengesellschaften (Zeilen 5–7)	439
4.	Hinzurechnungsbesteuerung (Zeilen 10–13)	440
5.	Kürzungsbetrag nach § 11 AStG (Zeilen 30–37)	441
XXVII. KSt 1 F – 27 (8) – Antrag auf Feststellung der Einlagenrückgewähr i.S.d. § 27 Abs. 8KStG		445
1.	Übersicht über den Inhalt und die Bedeutung des Vordrucks KSt 1 F – 27 (8)	445
2.	Allgemeine Angaben (Zeilen 1–11)	447
3.	Vorhergehende Feststellungen (Zeilen 15–20)	448
4.	Festzustellender Betrag (Zeile 21)	448
5.	Leistungen im Kalenderjahr (Zeilen 30–34)	449
6.	Nachweis der unbeschränkten Steuerpflicht im Ausland (Zeile 35)	449
7.	Gesonderte Übermittlung von Anlagen (Zeile 36)	449
8.	Unterschrift (Zeilen 100–103)	450
XXVIII. Anlage AE zum Antrag auf Feststellung der Einlagenrückgewähr i.S.d. § 27 Abs. 8 KStG		451
1.	Allgemeine Angaben (Zeilen 1–4)	451
2.	Angaben zur Beteiligung (Zeilen 10–24)	451

XXIX. Antrag auf Option zur Körperschaftsbesteuerung nach § 1a Abs. 1 KStG und Antrag auf Rückoption nach § 1a Abs. 4 KStG	453
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	453
2. Form des Antrags und Erklärungskopf	453
3. Allgemeine Angaben (Zeilen 2–11)	454
4. Antrag auf Option zur Körperschaftsbesteuerung (Zeilen 12–16)	456
5. Antrag auf Rückoption zur Besteuerung als Personengesellschaft nach § 1a Abs. 4 KStG (Zeile 30)	458
6. Schlussangaben (Zeilen 100–103)	459
B. Gewerbesteuererklärung	460
I. GewSt 1 A – Gewerbesteuererklärung	460
1. Vorbemerkung	460
2. Steuergegenstand	461
a) Gewerbesteuerpfligtige Unternehmen	461
aa) Gewerbebetrieb kraft eigener Tätigkeit (§ 2 Abs. 1 GewStG)	462
bb) Gewerbebetrieb kraft Rechtsform (§ 2 Abs. 2 GewStG)	480
cc) Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs (§ 2 Abs. 3 GewStG)	480
b) Beginn und Ende der Gewerbesteuerpflicht	481
aa) Einzelunternehmen und Personengesellschaften	481
bb) Gewerbebetriebe kraft Rechtsform	482
cc) Gewerbebetriebe kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	482
3. Steuerschuldner	482
4. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–4)	483
a) Finanzamt/Steuernummer (Zeilen 1–2)	483
b) Unternehmen/Firma (Zeile 3)	483
c) Gegenstand des Unternehmens (Zeile 4)	483
5. Rechtsform/Art der Tätigkeit (Zeilen 10–18)	484
a) Einzelunternehmen (Zeile 10)	484
b) Hausgewerbetreibende (Zeile 11)	484
c) Reisegewerbebetriebe (§ 35a GewStG) (Zeilen 12–13)	484
d) Personengesellschaften und Körperschaften (Zeilen 14–14a)	485
e) Rechtsformwechsel (Zeilen 16–17)	485
f) Unternehmen i.S.d. § 7 Satz 5 GewStG (Zeile 18)	486
6. Ergänzende Angaben zur Steuererklärung (Zeile 21)	486
7. Mitteilung von grenzüberschreitenden Steuergestaltungen (Zeilen 22–25)	487
8. Angaben zum Gewerbebetrieb (Zeilen 26–38)	487
a) Angaben zur Betriebsstätte (Zeilen 26–32)	487
b) Hebenummer der Gemeinde (Zeile 33)	488
c) Betriebseröffnung/Betriebsbeendigung (Zeilen 34–35)	488
d) Organschaft (Zeilen 36–38)	488
9. Gewinn aus Gewerbebetrieb (Zeilen 39–49)	489
a) Grundsätze	490
b) Gewinn aus Gewerbebetrieb (Zeile 39)	490
aa) Gewinnermittlung	490
bb) Besonderheiten bei Einzel- und Personenunternehmen	491
cc) Besonderheiten bei Körperschaften	494
dd) Besonderheiten bei Organschaften	494
c) Beteiligungserträge bei Personengesellschaften (Zeile 40)	495
d) Steuerfreie Erträge nach §§ 20, 42 und 43 InvStG bei Personengesellschaften (Zeile 41)	495
e) Partielle Steuerbefreiung (Zeilen 42–44)	495
f) Erstattung von Aufwendungen aus vorangegangenen EZ (Zeile 45)	496
g) Gewinn des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs nach § 15 Abs. 4 InvStG (Zeile 46)	496
h) Abzug von Kapitalertragsteuer bei Personengesellschaften nach § 36a Abs. 1 Satz 3 EStG (Zeile 47)	496

i)	Anwendung des § 20 Abs. 5 InvStG (Zeile 48)	497
j)	Anwendung des § 45 InvStG (Zeilen 48a–49)	497
10.	Hinzurechnungen nach § 8 GewStG (Zeilen 50–69)	497
a)	Grundsätze	497
b)	Finanzierungsanteile nach § 8 Nr. 1 GewStG (Zeilen 50–65)	498
aa)	Entgelte für Schulden (§ 8 Nr. 1 Buchst. a GewStG – Zeile 50)	500
bb)	Renten und dauernde Lasten (§ 8 Nr. 1 Buchst. b GewStG – Zeile 51)	503
cc)	Gewinnanteile der stillen Gesellschafter (§ 8 Nr. 1 Buchst. c GewStG – Zeile 52)	503
dd)	Miet- und Pachtzinsen für bewegliche Wirtschaftsgüter (§ 8 Nr. 1 Buchst. d GewStG – Zeilen 53–54)	505
ee)	Miet- und Pachtzinsen für unbewegliche Wirtschaftsgüter (§ 8 Nr. 1 Buchst. e GewStG – Zeile 55)	506
ff)	Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (§ 8 Nr. 1 Buchst. f GewStG – Zeilen 56–57)	507
c)	Weitere Hinzurechnungen (Zeilen 66–69)	507
aa)	Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter von KGaA (Zeile 66)	507
bb)	Verlustanteile von Personengesellschaften (Zeilen 67–67c)	508
cc)	Ausschüttungsbedingte Gewinnminderungen (Zeile 68)	508
dd)	Ausländische Steuern (Zeile 69)	509
11.	Gewinne aus Anteilen an bestimmten Körperschaften (Zeilen 70–82)	509
a)	Anteil der an einer Mitunternehmerschaft beteiligten Körperschaft (Zeile 70)	510
b)	Anteil der an einer Organgesellschaft beteiligten Körperschaft (Zeile 71)	510
c)	Bei Mitunternehmerschaften und Organgesellschaften (Zeile 72)	510
d)	Bei Organgesellschaften (Zeile 73)	510
e)	Bei Mitunternehmerschaften und Organgesellschaften (Zeilen 75–82)	510
12.	Kürzungen nach § 9 GewStG (Zeilen 83–99)	510
a)	Kürzung um den Einheitswert des Grundbesitzes (Zeilen 83–87)	511
b)	Erweiterte Kürzung bei einem Grundstücksunternehmen (Zeile 88)	513
aa)	Ausschließliche Verwaltung eigenen Grundbesitz	513
bb)	Unschädliche Tätigkeiten	515
cc)	Ausschluss der erweiterten Kürzung (§ 9 Nr. 2 Sätze 5–6 GewStG)	516
c)	Gewinnanteile von in- und ausländischen Personengesellschaften (Zeilen 89–89c)	518
d)	Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA (Zeile 90)	518
e)	Gewerbeerträge ausländischer Betriebsstätten (Zeile 91)	519
f)	Gewerbesteuerlicher Spendenabzug (Zeilen 92–99)	520
aa)	Zuwendungen nach § 9 Nr. 5 GewStG (Zeilen 92–94a)	520
bb)	Summe der Umsätze und der Löhne und Gehälter (Zeile 95)	521
cc)	Zuwendungen an Stiftungen (Zeilen 96–99)	521
13.	Kürzungsbetrag bei Beteiligung an Zwischengesellschaften nach dem AStG (Zeilen 99a–99c)	522
14.	Gewerbeertrag in besonderen Fällen (Zeilen 100–104)	522
a)	Gewinne nach § 5a EStG – Tonnagebesteuerung (Zeile 100)	522
b)	Unterschiedsbetrag nach § 5a Abs. 4 EStG (Zeile 101)	523
c)	Sondervergütungen nach § 5a Abs. 4a EStG (Zeile 102)	523
d)	Gewerbeertrag der Rundfunkanstalten (Zeile 103)	523
e)	Fälle der Spartentrennung (Zeilen 103a–104)	523
15.	Angaben in Organschaftsfällen (Zeilen 105–119)	524
a)	Gewerbeertrag der Organgesellschaft(en) (Zeilen 105–108)	524
b)	Korrekturbeträge zum Gewerbeertrag der Organgesellschaft(en) (Zeile 109)	524
c)	Korrekturbeträge nach §§ 20 und 21 InvStG (Zeile 110)	525
d)	Korrekturbeträge nach § 45 Abs. 1 InvStG (Zeile 111)	525
e)	Werte, die bei Organgesellschaften von Bedeutung sind (Zeilen 112–118)	526
16.	Fälle des § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG (Zeilen 120–121)	527
17.	Negative Einkünfte aus Finanzinstrumenten (Zeile 122)	527

18. Verlustabzugsbeschränkungen im laufenden EZ (Zeilen 123–126)	527
a) Stille Reserven bei einem schädlichen Beteiligungserwerb nach § 8c KStG (Zeile 123)	527
b) Nur bei Körperschaften (Zeilen 124–125)	527
aa) Verlustuntergang nach § 10a GewStG i.V.m. § 8c KStG	528
bb) Übertragung auf eine andere Kapitalgesellschaft	528
c) Personengesellschaften, an denen Kapitalgesellschaften beteiligt sind, und § 8c KStG (Zeile 126)	529
19. Fortführungsgebundener Gewerbeverlust (Zeilen 127–128)	529
a) Verluste nach § 10a GewStG i.V.m. § 8d KStG	529
b) Angaben zum fortführungsgebundenen Gewerbeverlustvortrag (Zeilen 127–128)	530
20. Angaben zur Verlustfeststellung (Zeilen 129–142a)	530
a) Verlustabzug nach § 10a GewStG	531
aa) Unternehmensidentität	532
bb) Unternehmeridentität	533
b) Betriebe gewerblicher Art (Zeile 132)	535
c) Nur bei Körperschaften	535
aa) Verschmelzung, Spaltung oder Formwechsel einer Kapitalgesellschaft (Zeile 133)	535
bb) Gewerbeverlust aus Vorjahren und § 8c KStG (Zeile 134)	536
cc) Fortführungsgebundener Verlustvortrag und stille Reserven (Zeile 135)	536
d) Nur bei Personengesellschaften	536
aa) Mittelbare Beteiligung von Körperschaften (Zeile 136)	536
bb) Ausscheiden von Mitunternehmern (Zeile 137)	536
e) Mindestbesteuerung bei Personengesellschaften (Zeilen 138–139)	536
f) Veräußerung oder Aufgabe von Teilbetrieben (Zeile 140–142a)	538
aa) Bei Personengesellschaft und Einzelunternehmen	538
bb) Teilbetriebe bei Körperschaften	538
cc) Teilbetriebe bei Organgesellschaften	538
dd) Anlagen EMU (Zeile 142a)	538
21. Angaben für Zwecke der Steuerermäßigung nach § 35 EStG (Zeile 143)	538
22. Sanierungsertrag (Zeile 144)	538
23. Unterjähriger Rechtsformwechsel bei Personengesellschaften (Zeilen 145–147)	539
24. Schlusserklärung (Zeilen 200–210)	540
25. Anhang 1: Berechnungsschema GewSt 2023	541
26. Anhang 2: Berechnungsschema zur Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags von Finanzierungsaufwendungen nach § 8 Nr. 1 GewStG für 2023	541
27. Anhang 3: Berechnungsschema für den gewerbesteuerlichen Spendenabzug – § 9 Nr. 5 GewStG – ohne Zuwendungen an Stiftungen	542
II. GewSt 1 D – Erklärung für die Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages	543
1. Allgemeine Angaben/Rechtsform/Art der Tätigkeit (Zeilen 1–12)	543
2. Ergänzende Angaben zur Steuererklärung (Zeile 13)	544
3. Angaben zur Zerlegung (Zeilen 14–29)	545
a) Art der Zerlegung (Zeilen 14–17)	545
aa) Zerlegung nach Arbeitslöhnen (§ 29 Abs. 1 Nr. 1 GewStG)	545
bb) Zerlegung für Erzeuger alternativer Energien (§ 29 Abs. 1 Nr. 2 GewStG)	546
cc) Zerlegung in besonderen Fällen (§ 33 GewStG)	546
dd) Zerlegung bei Reisegewerbetreibenden (§ 35a Abs. 4 GewStG)	547
ee) Mehrgemeindliche Betriebsstätte (§ 30 GewStG)	547
b) Bei einer vom Regelfall abweichende Zerlegung: Art des Zerlegungsmaßstabes (Zeilen 20–29)	547
4. Schlusserklärung (Zeilen 100–110)	549
III. GewSt 1 D-BS – Anlage Betriebsstätte zur GewSt-Zerlegungserklärung	550
1. Angaben zur Gemeinde (Zeilen 1–6)	550
2. Zerlegungsmaßstab (Zeilen 7–12)	551
3. Gewerbesteuerhebesätze	551
4. Anhang 1: Gewerbesteuerhebesätze 2023	552

IV. Anlage BEG – Beteiligung an Körperschaften	556
1. Behandlung von Beteiligungserträgen bei der Gewerbesteuer	556
a) Streubesitzdividenden	556
aa) Streubesitzdividenden bei Einzelunternehmen	556
bb) Streubesitzdividenden bei Körperschaften	558
cc) Streubesitzdividenden bei Personenunternehmen	559
dd) Aufwendungen im Zusammenhang mit einer Wertpapierleihe	560
b) Schachtelprivileg	560
c) Beteiligung an ausländischen Kapitalgesellschaften	563
d) Sonderregelungen bei Organgesellschaften (§ 7a GewStG)	563
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–5a)	565
3. Allgemeines zur Ausschüttung (Zeilen 6–11)	566
4. Angaben für Körperschaften (Zeilen 12–20)	567
5. Angaben für natürliche Personen (Zeilen 21–28)	568
6. Eintragungsbeispiele	569
V. Anlage EMU zur Gewerbesteuererklärung	570
1. Kopfzeile (Zeile 2)	570
2. Angaben zum Beteiligten (Zeilen 3–12)	571
VI. Anlage ÖHG zur Gewerbesteuererklärung 2023	572
1. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–11)	573
2. Ermittlung des Gewerbeertrags (Zeilen 21–28)	574
a) Gewinn aus Gewerbebetrieb (Zeile 21)	574
b) Angaben zu Steuerbefreiung (Zeilen 22–23)	574
c) Korrektur auf Grund Erstattungen (Zeile 24)	574
d) Korrekturen nach dem InvStG (Zeilen 25–26)	574
e) Korrekturen bei Organgesellschaften (Zeile 27)	575
f) Zwischensumme (Zeile 28)	575
3. Hinzurechnungen nach § 8 GewStG (Zeilen 29–46)	575
a) Hinzurechnung nach § 8 Nr. 1 GewStG	576
b) Ausschüttungs- und abführungsbedingte Gewinnminderungen	577
c) Hinzurechnung ausländischer Steuern	577
d) Weitere Hinzurechnung (insbesondere von Finanzierungskosten nach § 8 Nr. 1 GewStG) ..	577
e) Hinzurechnung von Verlustanteilen an in- und ausländischen Personengesellschaften	577
f) Summe des Gewinns aus Gewerbebetrieb und der Hinzurechnungen	577
4. Gewinne aus Anteilen an bestimmten Körperschaften (Zeilen 47–48)	577
5. Kürzungen nach § 9 GewStG (Zeilen 49–55)	578
a) Kürzung für Grundstücke und Grundstücksunternehmen nach § 9 Nr. 1 GewStG	578
b) Kürzung um die Erträge ausländischer Betriebsstätten	578
c) Kürzung um Zuwendungen im Sinne des § 9 Nr. 5 GewStG	578
d) Weitere Kürzungen	578
e) Kürzung für Gewinnanteile von in- und ausländischen Personengesellschaften	578
f) Gewinn aus Gewerbebetrieb nach Hinzurechnungen und Kürzungen (Zeile 55)	578
6. Weitere Angaben (Zeilen 55a–62)	579
a) Kürzungsbeträge nach § 11 Abs. 5 AStG	579
b) Negative Einkünfte nach § 2 Abs. 5 UmwStG	579
c) Verlustkürzung nach § 10a Satz 10 GewStG i.V.m. § 8c KStG	579
d) Gewerbeertrag der Organgesellschaft	579
d) Korrekturbeträge	579
e) Wegfallender Gewerbeverlust bei Abspaltung	580
f) Zwischensumme	580
g) Minderung des Gewerbeverlusts auf Grund eines Sanierungsgewinns (Zeile 61)	580
h) Zwischensumme	580

7.	Umwandlungen mit steuerlicher Rückwirkung (Zeilen 63–67)	580
a)	Positiver Gewerbeertrag des übertragenden oder einbringenden Rechtsträgers	580
b)	Positiver Gewerbeertrag des übernehmenden oder einbringenden Rechtsträgers beim Organträger	580
c)	Summenbildung	581
8.	Ermittlung des maßgebenden Gewerbeertrags/Gewerbeverlust (Zeilen 68–72)	581
a)	Gewerbeertrag vor Verlustabzug	581
b)	Verlustabzug	581
c)	Innerorgan-schaftlicher Verlust	581
d)	Maßgebender verbleibender Gewerbeertrag	581
e)	Maßgebender verbleibender Gewerbeverlust	581
9.	Besonderheiten bei Organgesellschaften/Organträgern (Zeilen 73–77)	582
a)	Korrekturbeträge	582
b)	Investmentfondserträge bei Körperschaften als Organträger (Zeilen 74–75)	582
c)	Umwandlung mit steuerlicher Rückwirkung	582
10.	Ermittlung des abziehbaren Verlustes und der vortragsfähigen Gewerbeverluste (Zeilen 78–99)	583
a)	Ausfüllhinweis zu den Zeilen 78–99	584
b)	Verlustvortrag Vorjahr	584
c)	Fortführungsgebundener Gewerbeverlust	584
d)	Zu übernehmende vortragsfähige Gewerbeverluste	584
e)	Verlustkürzung nach § 10a Satz 10 GewStG i.V.m. § 8c KStG	584
f)	Wegfallender Gewerbeverlust im Fall der Abspaltung	584
g)	Zwischensumme	585
h)	Minderung um Sanierungsgewinne	585
i)	Zwischensumme	585
j)	Positiver Gewerbeertrag in 2023	585
k)	Mindestbesteuerung (Zeilen 91–96)	585
l)	Teilbetriebsverluste	585
m)	Vortragsfähiger Gewerbeverlust für die Sparten zum 31.12.2023	585
n)	Vorzunehmender Verlustabzug (Zeile 99)	585
11.	Fortführungsgebundener Gewerbeverlust (Zeilen 101–107)	586

C. Umsatzsteuererklärung 587

I. USt 2 A – Umsatzsteuererklärung 2023	587	
1.	Vorbemerkung	587
2.	Abschnitt A – Allgemeine Angaben (Zeilen 1–19)	588
a)	Angaben zum Finanzamt, zur Steuernummer und zu einer berichtigten Steuererklärung (Zeilen 1–3)	588
b)	Abschnitt A – Allgemeine Angaben (Zeilen 4–12)	589
aa)	Unternehmerbegriff (Zeilen 4–12)	589
bb)	Unternehmen	592
cc)	Selbständigkeit natürlicher Personen	592
c)	Im Ausland ansässiger Unternehmer (Zeile 13)	595
d)	Fiskalvertreter (Zeile 14)	595
e)	Dauer der Unternehmereigenschaft (Zeilen 15–16)	595
f)	Besteuerungsart (Zeile 17)	596
g)	Erstattungsbetrag (Zeilen 18–19)	596
3.	Abschnitt B – Besteuerung der Kleinunternehmer (Zeilen 20–21)	597
a)	Angaben zum Umsatz (Zeilen 20–21)	597
b)	Umsatz i.S.d. § 19 Abs. 1 UStG	598
c)	Nichterhebung der Umsatzsteuer nach § 19 Abs. 1 UStG	598
d)	Verzicht auf die Anwendung der Kleinunternehmer-Regelung (§ 19 Abs. 2 UStG)	599
e)	Verhältnis des § 19 zu § 24 UStG	601

4.	Abschnitt C – Steuerpflichtige Umsätze (Zeilen 22–37)	601
a)	Allgemeines	601
b)	Lieferungen, sonstige Leistungen und unentgeltliche Wertabgaben (Zeilen 22, 25 und 28)	601
aa)	Definition und Abgrenzung	602
bb)	Differenzbesteuerung (§ 25a UStG)	603
cc)	Ort der Lieferung	607
dd)	Ort der sonstigen Leistung	610
ee)	Einfuhr	615
ff)	Bemessungsgrundlage für Lieferungen und sonstige Leistungen	616
gg)	Steuersätze	620
hh)	Entgeltsänderungen	621
c)	Unentgeltliche Wertabgaben (Zeilen 23–24, 26–27 und 29–30)	622
aa)	Grundsätze	622
bb)	Entnahme von Gegenständen	623
cc)	Sachzuwendungen an das Personal	623
dd)	Andere unentgeltliche Zuwendungen	624
ee)	Sonstige Leistungen für außerunternehmerische Zwecke	624
d)	Umsätze zum ermäßigten Steuersatz (Zeilen 25–27)	626
e)	Umsätze zum ermäßigten Steuersatz von 0 % (Zeile 28–30)	630
f)	Umsätze zu anderen Steuersätzen (Zeile 31)	630
g)	Umsätze pauschalierender Land- und Forstwirte (Zeilen 32–34)	631
h)	Wechsel von der Kleinunternehmer-Regelung (§ 19 UStG) zur Regelbesteuerung bzw. Durchschnittssatzbesteuerung (§ 24 UStG) (Zeile 35)	632
i)	Nachsteuer wegen Steuersatzänderung (Zeilen 36–37)	633
5.	Abschnitt D – Steuerfreie Umsätze (Zeilen 38–49)	633
a)	Innergemeinschaftliche Lieferung (Zeilen 38–40)	633
aa)	Belegnachweis (§ 17a UStDV)	635
bb)	Buchnachweis (§ 17d UStDV)	637
cc)	Gutgläubenschutzregelung	637
dd)	Konsignationslager	638
ee)	Zusammenfassende Meldung – ZM	639
b)	Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug (Zeilen 41–45)	640
aa)	Ausfuhrlieferungen	640
bb)	Lohnveredelungen	642
c)	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug (Zeilen 46–49)	644
aa)	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug, die nicht zum Gesamtumsatz (§ 19 Abs. 3 UStG) gehören (Zeilen 46–48)	644
bb)	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug, die zum Gesamtumsatz (§ 19 Abs. 3 UStG) gehören (Zeile 49)	651
6.	Abschnitt E – Innengemeinschaftliche Erwerbe (Zeilen 50–56)	652
7.	Abschnitt F – Steuerschuldner bei Auslagerung (Zeilen 57–58)	656
8.	Abschnitt G – Innengemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte (Zeilen 59–64)	657
9.	Abschnitt H – Leistungsempfänger als Steuerschuldner, § 13b UStG (Zeilen 65–68)	658
a)	Steuerpflichtige sonstige Leistungen eines im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmers (Zeile 65)	666
b)	Andere Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers (Zeile 67)	666
aa)	Im Ausland ansässiger Unternehmer	666
bb)	Sonderregelungen und Ausnahmen von der Steuerschuldnerschaft	667
cc)	Steuerentstehung	668
dd)	Rechnungsausstellung	668
ee)	Berechnung und Anmeldung der Steuer	668
ff)	Vorsteuerabzug	668
c)	Sondertatbestände (Zeilen 66–67)	668

10. Abschnitt I – Ergänzende Angaben zu Umsätzen (Zeilen 69–78)	670
a) Umsätze auf Grund eines Verzichts auf Steuerbefreiung (Zeile 69)	670
b) Steuerpflichtige Umsätze, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b Abs. 5 UStG schuldet (Zeile 70)	671
c) Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen sowie auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen an im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Nichtunternehmer sowie innergemeinschaftliche Fernverkäufe in das übrige Gemeinschaftsgebiet (Zeile 71–72)	671
d) Nicht steuerbare Geschäftsveräußerungen im Ganzen gem. § 1 Abs. 1a UStG (Zeile 73)	672
e) Nicht steuerbare sonstige Leistungen gem. § 18b Satz 1 Nr. 2 UStG (Zeile 74)	672
f) Übrige nicht steuerbare Umsätze (Leistungsort nicht im Inland) (Zeile 75)	672
g) Umsätze, die den Vorsteuerabzug ausschließen, § 15 Abs. 2 und 3 UStG (Zeile 76)	673
h) Grenzüberschreitende Personenbeförderungen im Luftverkehr (Zeile 77)	673
i) Minderung der Bemessungsgrundlage (Zeile 78)	673
11. Abschnitt J – Vorsteuerabzug (Zeilen 79–88)	673
a) Allgemeines	673
b) Vorsteuerbeträge (Zeile 79–87)	677
c) Hinweise zum Vorsteuerabzug	677
aa) Allgemeines	677
bb) Nachweis der Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	679
d) Hinweise zur Rechnungsausstellung	680
e) Vorsteuer bei innergemeinschaftlichem Erwerb, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 UStG	682
f) Einfuhrumsatzsteuer, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 UStG	682
g) Vorsteuer aus Leistungen i.S.d. § 13b UStG, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 UStG	682
h) Durchschnittssätze für den Vorsteuerabzug nach § 23a UStG	683
i) Vereinfachungen beim Vorsteuerabzug	683
aa) Vorsteuerabzug bei Rechnungen über Kleinbeträge	683
bb) Vorsteuerabzug bei Fahrausweisen	683
cc) Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen	684
j) Abzugsverbot für nicht abziehbare Betriebsausgaben und für Reisekosten	684
aa) Repräsentationsaufwendungen	684
bb) Geschenke	684
cc) Bewirtungskosten	685
dd) Umzugskosten	685
ee) Reisekosten	685
k) Kürzung des Vorsteuerabzugs bei Fahrzeugen	685
aa) Vorsteuerabzug für ein dem Unternehmen zugeordnetes Fahrzeug	685
bb) Besteuerung der nichtunternehmerischen Nutzung eines dem Unternehmen zugeordneten Fahrzeugs	685
cc) Überlassung von Fahrzeugen an das Personal	686
l) Ausschluss vom Vorsteuerabzug	686
aa) Ausschluss und Ausnahmen	686
bb) Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei steuerfreien Umsätzen	686
cc) Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei Umsätzen im Ausland	686
m) Aufteilung der Vorsteuerbeträge	687
n) Innergemeinschaftliche Lieferungen neuer Fahrzeuge	688
o) Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	688
p) Ergänzende Angaben (Zeile 88)	688
12. Abschnitt K – Berichtigung des Vorsteuerabzugs (Zeilen 89–101)	689
a) Allgemeines	689
aa) Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	690
bb) Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens	690
cc) Bestandteile und sonstige Leistungen an einem Gegenstand	691
dd) Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	693
ee) Veräußerung oder Entnahme	693
ff) Zusammentreffen von Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung	693

gg) Vereinfachungen	694
hh) Berichtigung des Vorsteuerabzugs beim Wechsel zwischen der Kleinunternehmer-Regelung und der allgemeinen Besteuerung und umgekehrt	696
b) Erstmalige Verwendung von Grundstücken und Gebäuden im Kalenderjahr 2022 (Zeile 89)	696
c) Änderung der Verhältnisse von Grundstücken und Gebäuden, anderen Wirtschaftsgütern und sonstigen Leistungen (Zeilen 90–92)	697
d) Veränderung der Verhältnisse durch Veräußerung, Lieferung, Wechsel der Besteuerungsform und Nutzungsänderung (Zeilen 93–97)	697
aa) Veräußerung, Lieferung, Wechsel der Besteuerungsform (Zeile 93)	697
bb) Nutzungsänderung (Zeilen 94–97)	698
e) Vorsteuerberichtigungsbeträge (Zeilen 98–101)	699
13. Abschnitt L – Berechnung der zu entrichtenden Umsatzsteuer (Zeilen 102–119) und Unterschrift (Zeilen 120–122)	700
a) Allgemeines (Zeilen 102–111)	701
b) Unrichtiger Steuerausweis/unberechtigter Steuerausweis (Zeile 112)	701
c) Steuerbeträge, die nach § 17 Abs. 1 Satz 7 UStG geschuldet werden (Zeile 113)	702
d) Beträge, die auf frühere Besteuerungszeiträume entfallen (Zeilen 114–116)	702
e) Verbleibende Umsatzsteuer/verbleibender Überschuss (Zeile 117)	702
f) Vorauszahlungssoll (Zeile 118)	702
g) Abschlusszahlung/Erstattungsanspruch (Zeile 119)	703
h) Unterschrift (Zeilen 120–122)	703
14. Anhang 1: Jahreswerte für Sachentnahmen bestimmter Gewerbezweige (Pauschbeträge für unentgeltliche Wertabgaben)	703
15. Anhang 2: Vorsteuer-Vergütungsverfahren für im In- und Ausland ansässige Unternehmer	704
a) Vorbemerkung	704
b) Vorsteuervergütung an im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer	705
aa) Vergütungsberechtigter Unternehmer	705
bb) Vergütungszeitraum und Mindestbeträge	705
cc) Antragstellung	706
dd) Ausschlussfrist	706
ee) Bescheiderteilung	706
ff) Verzinsung	707
gg) Von der Vorsteuervergütung ausgeschlossene Vorsteuerbeträge	707
hh) Erstellen des Vergütungsantrags	708
c) Vorsteuervergütung an im Drittlandsgebiet ansässige Unternehmer	708
d) Vorsteuervergütung an im Inland ansässige Unternehmer	709
aa) Allgemeine Grundsätze	709
bb) Anträge auf Vorsteuervergütung	709
cc) Verfahren beim BZSt	711
dd) Verfahren im Erstattungsstaat	712
ee) Verzinsung	712
ff) Beschränkung der Vorsteuervergütung	712
II. Anlage UN – zur Umsatzsteuererklärung 2023 USt 2 A	714
1. Vorbemerkung (Zeile 1)	714
2. Abschnitt A – Allgemeine Angaben (Zeilen 2–15)	715
3. Abschnitt B – Vorsteuer-Vergütungsverfahren beim BZSt (Zeile 16)	716
4. Abschnitt C – Anrechenbare Beträge (Zeilen 17–19)	716
5. Abschnitt D – Ergänzende Angaben zu Umsätzen (Zeile 20)	717
III. USt 1 A – Umsatzsteuer-Voranmeldung 2024	718
1. Vorbemerkung	718
a) Vordruck und Übermittlung	718
b) Voranmeldungszeitraum	718
c) Abgabefrist	720
2. Allgemeine Angaben – Steuernummer, zuständiges Finanzamt usw. (Zeilen 1–11)	721

3.	Abschnitt A – Steuerpflichtige Lieferungen und sonstige Leistungen und unentgeltliche Wertabgaben (Zeilen 12–17)	722
4.	Abschnitt B – Steuerfreie Lieferungen, sonstige Leistungen und unentgeltliche Wertabgaben (Zeilen 18–22)	725
a)	Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug (Zeile 18–21)	725
b)	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug (Zeile 22)	726
5.	Abschnitt C – Innergemeinschaftliche Erwerbe (Zeilen 23–28)	726
6.	Abschnitt D – Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG) (Zeilen 29–31)	727
7.	Abschnitt E – Ergänzende Angaben zu Umsätzen (Zeilen 32–36)	729
8.	Abschnitt F – Abziehbare Vorsteuerbeträge und Berichtigung des Vorsteuerabzugs (Zeilen 37–44)	731
a)	Allgemeines	731
b)	Ausstellung von Rechnungen	732
c)	Rechnungsangaben, § 14 Abs. 4 UStG	734
d)	Vorsteuerabzug bei Fahrzeugen	736
e)	Vorsteueraufteilung	736
f)	Eintragungen zu Vorsteuerbeträgen (Zeile 37–42)	737
g)	Eintragungen zur Vorsteuerberichtigung (Zeilen 43–44)	737
9.	Abschnitt G – Andere Steuerbeträge (Zeilen 45–46)	738
10.	Abschnitt H –Vorauszahlung/Überschuss (Zeilen 47–49)	739
11.	Abschnitt I – Ergänzende Angaben zu § 17 UStG (Zeilen 50–51)	739
12.	Abschnitt J – Sonstige Angaben und Unterschrift (Zeilen 52–55)	740
a)	Sonstige Angaben (Zeilen 52–54)	740
b)	Unterschrift (Zeile 55)	741
IV. USt 1 H – Antrag auf Dauerfristverlängerung/Anmeldung einer Sondervorauszahlung 2024	742	
1.	Vorbemerkung	742
2.	Allgemeine Angaben (Zeilen 1–5)	742
3.	Abschnitt I – Antrag auf Dauerfristverlängerung	743
4.	Abschnitt II – Berechnung und Anmeldung der Sondervorauszahlung (Zeilen 6–8)	743
5.	Abschnitt III – Sonstige Angaben und Unterschrift (Zeilen 9–12)	744
V. USt 1 B – Umsatzsteuererklärung für die Fahrzeugeinzelbesteuerung	745	
1.	Vorbemerkung	745
2.	Abschnitt A – Allgemeine Angaben (Zeilen 1–32)	746
a)	Angaben zum Finanzamt, zur Steuernummer und zu einer berichtigten Steuererklärung (Zeilen 1–9)	746
b)	Allgemeine Angaben (Zeilen 10–14)	746
c)	Unterschrift (Zeilen 15–21)	747
d)	Erläuterungen zur Fahrzeugeinzelbesteuerung (Zeilen 22–32)	747
3.	Abschnitt B – Angaben zum innergemeinschaftlichen Erwerb eines neuen Fahrzeugs, § 1b UStG (Zeilen 33–46)	748
a)	Allgemeine Angaben (Zeilen 33–37)	748
b)	Angaben zu motorbetriebenen Landfahrzeugen (Zeilen 38–40)	748
c)	Angaben zu Wasserfahrzeugen (Zeilen 41–43)	749
d)	Angaben zu Luftfahrzeugen (Zeilen 44–46)	749
4.	Abschnitt C – Innergemeinschaftliche Erwerbe (Zeilen 47–51)	749
VI. Anlage USt 1 B – zur Umsatzsteuererklärung für die Fahrzeugeinzelbesteuerung	750	
1.	Vorbemerkung	750
2.	Angaben zur Steuernummer und zum Erwerber (Zeilen 1–5)	750
3.	Abschnitt A – Ergänzende Angaben zum steuerfreien innergemeinschaftlichen Erwerb neuer Kraftfahrzeuge (Zeilen 6–15)	751
4.	Abschnitt B – Ergänzende Erklärung des Erwerbers (Zeilen 16–23)	751
5.	Bescheinigung des Bundeszentralsamts für Steuern (Zeilen 24–30)	752
VII. ZM – Zusammenfassende Meldung	753	
1.	Vorbemerkung	753
a)	Allgemeines	753
b)	Vordruck und Übermittlung	754

c) Meldepflichtige Unternehmer	754
d) Meldezeitraum	755
e) Abgabefrist	757
2. Allgemeine Angaben	757
a) Vorbemerkung	757
b) Angaben zur USt-IdNr., zum Meldezeitraum, zu einer berichtigten ZM	758
c) Unterschrift	759
3. Einlagebogen	759
a) Allgemeine Angaben	759
b) Meldepflichtige Lieferungen und sonstige Leistungen	760
4. Berichtigung einer ZM	762
a) Berichtigung einer unrichtigen oder unvollständigen ZM	762
b) Berichtigung einer beanstandeten ausländischen USt-IdNr.	762
c) Berichtigung der Bewertungsgrundlage	762
d) Berichtigung irrtümlich gemeldeter Lieferungen und/oder sonstiger Leistungen	762
5. Verhältnis Umsatzsteuer-Voranmeldung/Umsatzsteuererklärung und ZM	763
6. Anhang 1: Übersicht der Meldezeiträume zur Abgabe der ZM	763

Teil 2: Materialien 765

Körperschaftsteuergesetz (KStG) 767	
§ 1 Unbeschränkte Steuerpflicht	767
§ 1a Option zur Körperschaftsbesteuerung	767
§ 2 Beschränkte Steuerpflicht	768
§ 3 Abgrenzung der Steuerpflicht bei nichtrechtsfähigen Personenvereinigungen und Vermögensmassen sowie bei Realgemeinden	768
§ 4 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	769
§ 5 Befreiungen	769
§ 6 Einschränkung der Befreiung von Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen	772
§ 6a Einkommensermittlung bei voll steuerpflichtigen Unterstützungskassen	772
§ 7 Grundlagen der Besteuerung	773
§ 8 Ermittlung des Einkommens	773
§ 8a Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen bei Körperschaften (Zinsschranke)	774
§ 8b Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen	774
§ 8c Verlustabzug bei Körperschaften	776
§ 8d Fortführungsgebundener Verlustvortrag	776
§ 9 Abziehbare Aufwendungen	777
§ 10 Nichtabziehbare Aufwendungen	778
§ 11 Auflösung und Abwicklung (Liquidation)	778
§ 12 Entstrickungs- und Wegzugsbesteuerung	778
§ 13 Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	779
§ 14 Aktiengesellschaft oder Kommanditgesellschaft auf Aktien als Organgesellschaft	779
§ 15 Ermittlung des Einkommens bei Organschaft	780
§ 16 Ausgleichszahlungen	781
§ 17 Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft	781
§ 18 (weggefallen)	781
§ 19 Steuerabzug bei dem Organträger	781
§ 20 Schwankungsrückstellungen, Schadenrückstellungen	782
§ 21 Beitragsrückerstattungen	782
§ 21a Deckungsrückstellungen	782
§ 21b (weggefallen)	782
§ 22 Genossenschaftliche Rückvergütung	783
§ 23 Steuersatz	783
§ 24 Freibetrag für bestimmte Körperschaften	783
§ 25 Freibetrag für Genossenschaften sowie Vereine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben ...	783

§ 26	Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	784
§ 27	Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen	784
§ 28	Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital und Herabsetzung des Nennkapitals	785
§ 29	Kapitalveränderungen bei Umwandlungen	785
§ 30	Entstehung der Körperschaftsteuer	786
§ 31	Steuererklärungspflicht, Veranlagung und Erhebung von Körperschaftsteuer	786
§ 32	Sondervorschriften für den Steuerabzug	786
§ 32a	Erlass, Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden bei verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage	787
§ 33	Ermächtigungen	787
§ 34	Schlussvorschriften	788
§ 35	Sondervorschriften für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	791
§ 36	Endbestände	791
§ 37	Körperschaftsteuerguthaben und Körperschaftsteuerminderung	792
§ 38	Körperschaftsteuererhöhung	793
§ 39	Einlagen der Anteilseigner und Sonderausweis	794
§ 40	(weggefallen)	794
Gewerbesteuergesetz (GewStG)	795	
§ 1	Steuerberechtigte	795
§ 2	Steuergegenstand	795
§ 2a	Arbeitsgemeinschaften	796
§ 3	Befreiungen	796
§ 4	Hebeberechtigte Gemeinde	798
§ 5	Steuerschuldner	798
§ 6	Besteuerungsgrundlage	798
§ 7	Gewerbeertrag	798
§ 7a	Sonderregelung bei der Ermittlung des Gewerbeertrags einer Organgesellschaft	799
§ 7b	Sonderregelung bei der Ermittlung des Gewerbeertrags bei unternehmensbezogener Sanierung	799
§ 8	Hinzurechnungen	799
§ 9	Kürzungen	800
§ 10	Maßgebender Gewerbeertrag	802
§ 10a	Gewerbeverlust	802
§ 11	Steuermesszahl und Steuermessbetrag	803
§§ 12 bis 13 (weggefallen)	.....	803
§ 14	Festsetzung des Steuermessbetrags	803
§ 14a	Steuererklärungspflicht	803
§ 14b	Verspätungszuschlag	803
§ 15	Pauschfestsetzung	803
§ 16	Hebesatz	804
§ 17	(weggefallen)	804
§ 18	Entstehung der Steuer	804
§ 19	Vorauszahlungen	804
§ 20	Abrechnung über die Vorauszahlungen	804
§ 21	Entstehung der Vorauszahlungen	804
§§ 22 bis 27 (weggefallen)	.....	805
§ 28	Allgemeines	805
§ 29	Zerlegungsmaßstab	805
§ 30	Zerlegung bei mehrgemeindlichen Betriebsstätten	805
§ 31	Begriff der Arbeitslöhne für die Zerlegung	805
§ 32	(weggefallen)	806
§ 33	Zerlegung in besonderen Fällen	806
§ 34	Kleinbeträge	806
§ 35	(weggefallen)	806

§ 35a	Reisegewerbebetriebe	806
§ 35b	Änderung des Gewerbesteuermessbescheids	806
§ 35c	Ermächtigung	807
§ 36	Zeitlicher Anwendungsbereich	807
§ 37	(weggefallen)	808
Umsatzsteuergesetz (UStG)		809
§ 1	Steuerbare Umsätze	809
§ 1a	Innengemeinschaftlicher Erwerb	809
§ 2	Unternehmer, Unternehmen	810
§ 2a	Fahrzeuglieferer	810
§ 2b	Juristische Personen des öffentlichen Rechts	810
§ 3	Lieferung, sonstige Leistung	811
§ 3a	Ort der sonstigen Leistung	813
§ 3b	Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen	814
§ 3c	Ort der Lieferung beim Fernverkauf	815
§ 4	Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	815
§ 6	Ausfuhrlieferung	822
§ 6a	Innengemeinschaftliche Lieferung	822
§ 6b	Konsignationslagerregelung	822
§ 9	Verzicht auf Steuerbefreiungen	823
§ 10	Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innengemeinschaftliche Erwerbe	824
§ 12	Steuersätze	824
§ 13b	Leistungsempfänger als Steuerschuldner	825
§ 13c	Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen	826
§ 14	Ausstellung von Rechnungen	827
§ 14c	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis	828
§ 15	Vorsteuerabzug	828
§ 15a	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	829
§ 16	Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Einzelbesteuerung	830
§ 17	Änderung der Bemessungsgrundlage	831
§ 18	Besteuerungsverfahren	831
§ 18a	Zusammenfassende Meldung	833
§ 18b	Gesonderte Erklärung innengemeinschaftlicher Lieferungen und bestimmter sonstiger Leistungen im Besteuerungsverfahren	835
§ 18g	Abgabe des Antrags auf Vergütung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen Mitgliedstaat	835
§ 18h	Verfahren der Abgabe der Umsatzsteuererklärung für einen anderen Mitgliedstaat	836
§ 18i	Besonderes Besteuerungsverfahren für von nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern erbrachte sonstige Leistungen	836
§ 18j	Besonderes Besteuerungsverfahren für den innengemeinschaftlichen Fernverkauf, für Lieferungen innerhalb eines Mitgliedstaates über eine elektronische Schnittstelle und für von im Gemeinschaftsgebiet, nicht aber im Mitgliedstaat des Verbrauchs ansässigen Unternehmern erbrachte sonstige Leistungen	837
§ 18k	Besonderes Besteuerungsverfahren für Fernverkäufe von aus dem Drittlandsgebiet eingeführten Gegenständen in Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 Euro	838
§ 19	Besteuerung der Kleinunternehmer	839
§ 20	Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten	839
§ 21	Besondere Vorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer	840
§ 21a	Sonderregelungen bei der Einfuhr von Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 Euro	840
§ 22	Aufzeichnungspflichten	841
§ 22b	Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters	842
§ 22f	Besondere Pflichten für Betreiber einer elektronischen Schnittstelle	842
§ 22g	Besondere Pflichten für Zahlungsdienstleister, Verordnungsermächtigung	842
§ 23	Allgemeine Durchschnittssätze	843

§ 23a	Durchschnittssatz für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes	843
§ 24	Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	843
§ 25	Besteuerung von Reiseleitungen	843
§ 25a	Differenzbesteuerung	844
§ 25b	Innengemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	844
§ 25c	Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold	844
§ 25d	Haftung für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer	845
§ 25e	Haftung beim Handel über eine elektronische Schnittstelle	845
§ 25f	Versagung des Vorsteuerabzugs und der Steuerbefreiung bei Beteiligung an einer Steuerhinterziehung	845
§ 26	Durchführung, Erstattung in Sonderfällen	846
§ 27	Allgemeine Übergangsvorschriften	846
§ 27a	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	848
§ 27b	Umsatzsteuer-Nachschauf	848
§ 28	Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften	848
Vordrucke	.....	849
Körperschaftsteuer	.....	849
KSt 1 – Hauptvordruck .....	.....	849
Anlage AESt – Anrechnung/Abzug ausländischer Steuern .....	.....	852
Anlage AEV – Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte/Gewinnminderungen i.S.d. § 2a Abs. 1 EStG .....	.....	855
Anlage Ber – Steuerbefreiung von Berufsverbänden ohne öffentlich-rechtlichen Charakter .....	.....	857
Anlage Gem – Steuerbefreiung von Körperschaften, die gemeinnützigen, mildtätigen oder kirchlichen Zwecken dienen .....	.....	859
Anlage Geno/Ver – Steuerbefreiung von Genossenschaften und Vereinen .....	.....	863
Anlage GK – Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	.....	865
Anlage GR – Genossenschaftliche Rückvergütung .....	.....	875
Anlage Invest-Verluste .....	.....	876
Anlage Kassen – Steuerbefreiung von rechtsfähigen Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen .....	.....	877
Anlage KSt 1 F – Ermittlung zur gesonderten Feststellung nach §§ 27 und 28 KStG .....	.....	881
Anlage KSt 1 Fa – Ermittlung zur gesonderten Feststellung des Einlagekontos und des Sonderausweises .....	.....	889
Anlage OG – Hinzurechnungen/Kürzungen bei Organgesellschaften .....	.....	896
Anlage ÖHK – Anlage zur Spartentrennung .....	.....	899
Anlage OT – Hinzurechnungen/Kürzungen bei Organträgern .....	.....	908
Anlage SAN – Verbleibender Sanierungsertrag nach § 3a EStG .....	.....	910
Anlage SPIF – Anteile an Spezial-Investmentfonds .....	.....	913
Anlage SPIFA – Anrechnung oder Abzug ausländischer Steuern aus Spezial-Investmentanteilen über Personen- oder Organgesellschaften .....	.....	916
Anlage Steuergestaltung .....	.....	917
Anlage Verluste .....	.....	918
Anlage WA – Weitere Angaben / Anträge .....	.....	920
Anlage Z – Verbleibender Zuwendungsvortrag .....	.....	924
Anlage Zinsschranke (KSt) – Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen .....	.....	925
Anlage ZVE – Ermittlung des zu versteuernden Einkommens .....	.....	931
Anlage ZwiG – Besteuerungsgrundlagen von ausländischen Zwischengesellschaften nach § 7 AStG .....	.....	937
KSt 1 F – 27 (8) – Antrag auf Feststellung der Einlagenrückgewähr i.S.d. § 27 Abs. 8 KStG .....	.....	939
Anlage AE zum Antrag auf Feststellung der Einlagenrückgewähr i.S.d. § 27 Abs. 8 KStG .....	.....	942
Antrag auf Option zur Körperschaftsbesteuerung nach § 1a Abs. 1 KStG oder Antrag auf Rückoption nach § 1a Abs. 4 KStG .....	.....	943
Gewerbesteuer	.....	945
GewSt 1 A – Gewerbesteuererklärung .....	.....	945
GewSt 1 D – Erklärung für die Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages .....	.....	954

GewSt 1 D-BS – Anlage Betriebsstätte zur GewSt-Zerlegungserklärung	956
Anlage BEG – Beteiligung an Körperschaften	957
Anlage EMU – Angaben zur mitunternehmerbezogenen Verlustverrechnung	959
Anlage ÖHG zur Spartentrennung	960
Umsatzsteuer	966
USt 2 A – Umsatzsteuererklärung 2023	966
Anlage FV zur Umsatzsteuererklärung 2023	972
Anlage UN zur Umsatzsteuererklärung für im Ausland ansässige Unternehmer	973
USt 1 A – Umsatzsteuer-Voranmeldung 2023	974
USt 1 H – Antrag auf Dauerfristverlängerung/Anmeldung einer Sondervorauszahlung 2023	977
USt 1 B – Umsatzsteuererklärung für die Fahrzeugeinzelbesteuerung	978
Anlage USt 1 B – zur Umsatzsteuererklärung für die Fahrzeugeinzelbesteuerung	980
ZM – Zusammenfassende Meldung	981
Stichwortverzeichnis	983