

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 19. 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 (Zeilen 1 bis 1a) 49

 4. Art der Steuerpflicht (Sitz und Geschäftsleitung) (Zeilen 6–9a) 51

 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) 60

III. Anlage AEst – Anrechnung/Abzug ausländischer Steuern **62**

 1. Anwendungsbereich des Vordrucks 62

 2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–2) 63

 3. Ausländische Einkünfte aus eigener Tätigkeit (Zeilen 3–30a) 63

 a) Grundstruktur 63

 b) Laufende Bezüge aus Anteilen an Körperschaften (Dividenden) (Zeilen 3–5a) 64

 c) Veräußerung von Anteilen an Körperschaften (Zeilen 6–8) 66

 d) Investorterträge aus Aktienfonds (Zeilen 9–14) 66

e) Investorerträge aus Mischfonds (Zeilen 15–20)	68
f) Investorerträge aus Immobilienfonds (Zeilen 21–23)	68
g) Investorerträge aus Auslands-Immobilienfonds (Zeilen 24–26)	69
h) Übrige ausländische Einkünfte (Zeilen 27–30a)	69
4. Ausländische Einkünfte und Steuern aus Beteiligungen an Mitunternehmerschaften (Zeilen 31–35)	72
5. Ausländische Einkünfte und Steuern aus Organgesellschaften (Zeilen 36–40)	75
6. Ausübung des Wahlrechts auf Abzug der ausländischen Steuer (Zeilen 41 und 42)	76
a) Ausübung des Wahlrechts bei Beteiligungen an Personengesellschaften	78
b) Ausübung des Wahlrechts bei Organgesellschaften	79
IV. Anlage AEV – Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte/Gewinnminderungen i.S.d. § 2a Abs. 1 EStG	81
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	81
2. Allgemeines (Zeilen 1–3)	81
3. Anfangsbestand (Zeilen 4–8a)	83
4. Negative Einkünfte/Gewinnminderungen des laufenden Veranlagungszeitraums (Zeilen 9–10b)	84
5. Positive Einkünfte des laufenden Veranlagungszeitraums und Endbestand (Zeilen 11–16)	85
6. Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG (Zeilen 17–25)	86
V. Anlage Ber – Steuerbefreiung von Berufsverbänden ohne öffentlich-rechtlichen Charakter	88
1. Übersicht über Inhalt und Bedeutung der Anlage Ber	88
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–3)	89
3. Mitgliederbeiträge (Zeilen 4–5)	89
4. Umlagen (Zeilen 5a–7)	89
5. Wirtschaftliche Betätigung (Zeilen 14–21e)	90
a) Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe aus eigener Tätigkeit (Zeile 14)	91
b) Beteiligungen an Personengesellschaften (Zeilen 16–16c)	91
c) Beteiligungen an Kapitalgesellschaften (Zeilen 21–21e)	92
6. Angaben zur Mittelverwendung (Zeilen 30–38)	93
VI. Anlage Gem – Steuerbefreiung von Körperschaften, die gemeinnützigen, mildtätigen oder kirchlichen Zwecken dienen	95
1. Übersicht über den Inhalt und die Bedeutung der Anlage Gem	95
2. Allgemeines (Zeilen 1–8)	96
3. Gesamteinnahmen (Zeilen 9–9b)	97
4. Wirtschaftliche Betätigung (Zeilen 10–24)	98
5. Mildtätige Zwecke (Zeilen 25–27)	99
6. Einrichtungen der Wohlfahrtspflege (Zeilen 30–37)	101
7. Betrieb eines Krankenhauses (Zeile 38)	102
8. Durchführung von sportlichen Veranstaltungen gegen Entgelt (Zeilen 39–49b)	102
a) Einnahmen aus den sportlichen Veranstaltungen (Zeile 39)	103
b) Verzicht auf die Anwendung der Zweckbetriebsgrenze nach § 67a Abs. 2 AO (Zeilen 40–49b)	104
9. Rücklagen (Zeilen 50–59)	105
a) Rücklage nach § 62 Abs. 1 Nr. 1 AO (Zeile 50)	106
b) Rücklage nach § 62 Abs. 1 Nr. 2 AO (Zeilen 54–54e)	107
c) Freie Rücklage nach § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO (Zeile 58)	107
d) Rücklage nach § 62 Abs. 1 Nr. 4 AO (Zeile 59)	108
10. Zuführung von Vermögen / Ausstattung anderer Körperschaften (Zeilen 63–70)	108
a) Zuführung zum Vermögen (Zeile 63)	108
b) Weitergabe von Mitteln zur Vermögensausstattung an eine andere steuerbegünstigte Körperschaft oder eine j.P.d.ö.R. (Zeilen 64–65)	109
c) Erhalt von Mitteln zur Vermögensausstattung von einer anderen steuerbegünstigten Körperschaft (Zeilen 69–70)	109
11. Nicht in Erfüllung des Satzungszwecks geleistete unentgeltliche Zuwendungen (Zeilen 74–75)	110

12. Anhang: Prüfschemata	110
a) Prüfschema für die tatsächliche Geschäftsführung steuerbegünstigter Körperschaften i.S.d. § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG (§ 63 AO)	110
b) Satzungsprüfung bei steuerbegünstigten Körperschaften (§ 60 AO)	112
c) Prüfschema für Einnahmen aus wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben bei nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG steuerbegünstigten Körperschaften	113
d) Vorsteuerabzug bei steuerbegünstigten Körperschaften	114
e) Prüfschema zum Grundsatz der Vermögensbindung bei Auflösung oder Aufhebung der Körperschaft oder bei Wegfall der steuerbegünstigten Zwecke (§ 55 Abs. 1 Nr. 4 AO)	115
VII. Anlage Geno/Ver – Steuerbefreiung von Genossenschaften und Vereinen	116
1. Übersicht über Inhalt und Bedeutung der Anlage Geno/Ver	116
2. Genossenschaften und Vereine i.S.d. § 5 Abs. 1 Nr. 14 KStG – Land- und Forstwirtschaft (Zeilen 1–1c)	116
3. Genossenschaften und Vereine i.S.d. § 5 Abs. 1 Nr. 10 KStG – Wohnungswesen (Zeilen 3–34) ..	117
a) Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung (Zeilen 3–20)	118
b) Korrekturen der Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung (Zeilen 21–26)	120
c) Einnahmen/Ausgaben außerhalb der Gewinn- und Verlustrechnung (Zeilen 27–29)	121
d) Ermittlung des Prozentsatzes der Einnahmen aus nicht begünstigten Tätigkeiten (Zeilen 30–31)	121
e) Betrieb von Gemeinschaftsanlagen und Folgeeinrichtungen (Zeilen 32–33)	122
f) Beizufügende Unterlagen (Zeile 34)	122
VIII. Anlage GK – Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb	123
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	123
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–2)	124
3. Bilanzielles Ergebnis (Zeilen 11–37)	124
a) Jahresüberschuss/-fehlbetrag lt. Bilanz und Anlage EÜR (Zeilen 11–13)	124
b) Korrekturen bei Beteiligungen an Personengesellschaften und für Tonnagebesteuerung (Zeilen 14–27)	127
c) Pauschalierungen bei steuerbefreiten Körperschaften (Zeilen 28–37)	138
4. Außerbilanzielle Korrekturen (Zeilen 38–298)	141
a) Besondere Verlustverrechnungsvorschriften (Zeilen 47–66)	143
aa) Verlustausgleichsbeschränkung bei Steuerstundungsmodellen nach § 15b EStG (Zeilen 47–48)	143
bb) Verlustausgleichsbeschränkung bei gewerblicher Tierzucht/-haltung nach § 15 Abs. 4 Satz 1 und 2 EStG (Zeilen 49–50)	144
cc) Verlustausgleichsbeschränkung bei Termingeschäften nach § 15 Abs. 4 Satz 3 EStG (Zeilen 51–52)	145
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)	145
ee) Verlustausgleichsbeschränkung nach § 19 Abs. 4 REITG bei Anteilen an REIT- Körperschaften (Zeilen 65–66)	147
b) Investitionsabzugsbeträge nach § 7g EStG (Zeilen 67–72)	147
c) Verdeckte Gewinnausschüttungen und Einlagen, die unter das Korrespondenzprinzip des § 8 Abs. 3 Satz 4 EStG sowie § 6b EStG fallen (Zeilen 73–79)	149
d) Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG und § 4 Abs. 5 EStG (Zeilen 80–92)	152
e) Einlagen und nicht der Körperschaftsteuer unterliegende Vermögensmehrungen und -minderungen (Zeilen 93–102)	158
f) Sachverhalte des Umwandlungssteuergesetzes (Zeilen 103–126)	161
aa) Verschmelzung, Aufspaltung und Abspaltung auf die Körperschaft (Zeilen 103–112) ..	162
bb) Weitere Eintragung (Zeilen 113–117)	163
cc) Einbringungsgewinn I und Erträge und Aufwendungen, die in einem anderen Wirtschaftsjahr als dem der Umwandlung entstehen (Zeilen 118–126)	164
g) Sachverhalte mit Auslandsbezug (Zeilen 127–142)	165
aa) Nach DBA steuerfreie Einkünfte (Zeilen 127–132)	165
bb) 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)	169
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)	Übergangsregelung nach § 34 Abs. 6e KStG beim Organträger (Zeilen 203–218)	185
aa)	Einzelangaben (Zeilen 203–214)	185
bb)	Summenangaben (Zeilen 217–218)	186
j)	Anteile an Investmentfonds (Zeilen 219–237)	187
aa)	Allgemeines zur Besteuerung von Anteilen an Investmentfonds	187
bb)	Aktienfonds (Zeilen 219–224)	193
cc)	Mischfonds (Zeilen 225–230)	194
dd)	Immobilienfonds (Zeilen 231–233)	196
ee)	Auslands-Immobilienfonds (Zeilen 234–236)	197
ff)	Unterschiedsbeträge nach InvStG 2004 (Zeile 237)	197
k)	Anteile an Spezial-Investmentfonds (Zeilen 237a–268)	198
aa)	Laufende Spezial-Investmenterträge und Veräußerungsgewinne/-verluste aus der Veräußerung von Anteilen an Spezial-Investmentfonds (Zeilen 237a–237c)	198
bb)	Teilwertab- und -zuschreibung (Zeilen 266–268)	201
l)	Gewinnkorrekturen bei Organschaft (Zeilen 270–285)	202
aa)	Neutralisierung der im bilanziellen Ergebnis des Organträgers auf Grund der Organschaft berücksichtigten Werte (Zeilen 270–280)	203
bb)	Neutralisierung der im bilanziellen Ergebnis der Organgesellschaft auf Grund der Organschaft berücksichtigten Werte (Zeilen 281–285)	206
m)	Neutralisierung von Mehr- und Minderabführungen bei Körperschaften, die nicht Organträger der Organgesellschaft sind (vermittelnde Körperschaften) (Zeilen 286–295) ...	207
n)	Zinsschranke (Zeilen 295a–298)	209
5.	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (Zeilen 299–300)	211
IX.	Anlage GR – Genossenschaftliche Rückvergütung	212
1.	Übersicht über Inhalt und Bedeutung der Anlage GR	212
2.	Allgemeine Angaben (Zeilen 1–2)	213
3.	Absatz- und Produktionsgenossenschaften (Zeilen 3–4)	213
4.	Übrige Genossenschaften (Zeilen 6–7)	214
5.	Bezugs- und Absatzgenossenschaften (Zeilen 9–14)	214
6.	Berechnung der genossenschaftlichen Rückvergütung (Zeilen 16–18a)	215
7.	Nebengeschäfte zur Anwendung der Richtlinie R 22 Absatz 12 KStR 2022 (Zeilen 19–20)	215
X.	Besonderheiten bei Investmentfonds und Anlage Invest-Verluste	217
1.	Investmentsteuerreform 2018	217
2.	Körperschaftsteuerpflicht	217
3.	Verpflichtung zur Abgabe von Körperschaftsteuererklärungen	217
4.	Allgemeine Angaben zum Investmentfonds	217
5.	Einkunftsarten	218
a)	Inländische Beteiligungseinnahmen	218
b)	Inländische Immobilienerträge	218
c)	Sonstige inländische Einkünfte	219
d)	Sonstige Einnahmen und Einkünfte	219

6. Steuerbefreiungen auf Grund der Anleger	220
7. Verlustverrechnung (Anlage Invest-Verluste) (Zeilen 1–6)	221
XI. Anlage Kassen – Steuerbefreiung von rechtsfähigen Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen	223
1. Übersicht über Inhalt und Bedeutung der Anlage Kassen	223
2. Allgemeines (Zeilen 1–8)	224
3. Träger der Kasse (Zeile 9)	225
4. Anlage des Kassenvermögens und Sicherstellung (Zeilen 10–11)	225
a) Übersicht der Anlagen (Zeile 10)	225
b) Dem Trägerunternehmen oder einer ihm nahestehenden Person gewährte Darlehen (Zeile 11)	226
5. Art der gewährten Leistungen (Zeile 12)	226
6. Leistungsempfänger (Zeilen 13–16)	227
7. Mittelverwendung (Zeilen 17–18)	228
8. Höhe der zugesagten Leistungen (Zeilen 19–41)	228
9. Berechnung der Dotation bei Pensions-, Sterbe- und Krankenkassen (§ 5 Abs. 1 Nr. 3 Buchstabe d KStG) (Zeilen 42–45)	230
10. Berechnung der Dotation bei Unterstützungskassen (§ 5 Abs. 1 Nr. 3 Buchstabe e KStG) (Zeilen 46–62)	231
a) Zulässiges Kassenvermögen für lebenslänglich laufende Leistungen (Zeilen 46–49)	231
b) Zulässiges Kassenvermögen für nicht lebenslänglich laufende Leistungen (Zeilen 50–55) ..	231
c) Zulässiges Kassenvermögen für lebenslänglich und nicht lebenslänglich laufende Leistungen (Zeile 56)	232
d) Ermittlung des tatsächlichen Kassenvermögens zum Ende des Wj. und ggf. der Überdotierung (Zeilen 57–62)	232
11. Weitere Angaben für Unterstützungskassen (Zeilen 63–66)	233
XII. Anlage KSt 1 F – Ermittlung zur gesonderten Feststellung nach §§ 27 und 28 KStG	234
1. Übersicht über den Inhalt und die Bedeutung der Anlage KSt 1 F	234
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1 und 2)	236
3. Im Wirtschaftsjahr erfolgte Gewinnausschüttungen/Leistungen (Zeilen 7–16)	237
4. Ermittlung des ausschüttbaren Gewinns (Zeilen 17–20)	239
5. Mehr-/Minderabführungen nach § 27 Abs. 6 KStG (Zeilen 21–32)	240
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)	243
a) Anfangsbestände (Zeilen 40–43)	243
b) Organschaftliche Mehrabführungen (Zeilen 44–45)	244
c) Verrechnung von Leistungen mit dem steuerlichen Einlagekonto (Zeilen 46–55)	244
d) Herabsetzung des Nennkapitals (außerhalb einer Umwandlung) (Zeilen 56–60)	246
e) Auflösung der Körperschaft (Zeilen 70–74)	247
f) Rückzahlung des Nennkapitals (§ 28 Abs. 2 KStG) (Zeilen 75–80)	248
g) Erwerb eigener Anteile (fiktive Kapitalherabsetzung) (Zeilen 80a–90)	249
h) Im Wirtschaftsjahr geleistete Einlagen (Zeilen 91–95)	251
i) Weiterveräußerung eigener Anteile zu einem Veräußerungspreis über dem Nennbetrag (Zeile 96)	252
j) Organschaftliche Minderabführungen (Zeilen 97–98)	252
k) Anpassungen beim übernehmenden Rechtsträger bei Verschmelzungen, Auf- und Abspaltungen (Zeilen 99–114)	253
l) Erhöhung des Nennkapitals durch Umwandlung von Rücklagen (§ 28 Abs. 1 KStG) – außerhalb einer Umwandlung i.S.d. UmwStG (Zeilen 115–119)	256
m) Weiterveräußerung eigener Anteile zu einem Veräußerungspreis unter dem Nennbetrag oder Einziehung eigener Anteile ohne Kapitalherabsetzung (Zeilen 120–123)	256
n) Anpassungen beim übertragenden Rechtsträger bei Abspaltung (Zeilen 124–143)	258
o) Anpassungen beim übertragenden Rechtsträger bei Verschmelzung, Aufspaltung oder beim Formwechsel auf eine Personengesellschaft (Zeilen 144–148)	260
p) Zugang nach § 35 KStG auf Grund eines Verlustabzugs (Zeile 149)	261
q) Verminderung des Sonderausweises und des steuerlichen Einlagekontos nach § 28 Abs. 3 KStG (Zeilen 150 und 151)	261
r) Endbestände zum Schluss des Wirtschaftsjahres (Zeile 152)	261

Inhaltsverzeichnis

7. Ermittlung der kapitalertragsteuerpflichtigen Leistungen in Fällen der Liquidation (Zeilen 160–166)	262
8. Ermittlung der Bezüge nach § 7 UmwStG bei Abspaltung (Zeilen 167–172)	263
9. Ermittlung der Bezüge nach § 7 UmwStG bei Verschmelzung, Aufspaltung oder bei Formwechsel in eine Personengesellschaft (Zeilen 173–178)	264
10. Im Wirtschaftsjahr geleistete Einlagen (Zeilen 200–206)	265
XIII. Anlage KSt 1 Fa – Ermittlung zur gesonderten Feststellung des Einlagekontos und des Sonderausweises	266
1. Übersicht über Inhalt und Bedeutung der Anlage KSt 1 Fa	266
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1 und 1a)	268
3. Angaben zu Umsätzen und Gewinn/Verlust (Zeilen 2 und 3)	269
4. Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos, der Neurücklagen und des Sonderausweises (Zeilen 6d–65)	269
a) Anfangsbestände (Zeilen 6d–7)	269
b) Anpassung des Nennkapitals bei Betrieben gewerblicher Art im Falle der Zusammenfassung bisheriger Einzel-BgA (Zeilen 8–11)	270
c) Verrechnung von (fiktiven) Leistungen mit dem steuerlichen Einlagekonto, den Neurücklagen und dem Sonderausweis (Zeilen 16–31d)	271
d) Nur für Betriebe gewerblicher Art: Herabsetzung des Nennkapitals (außerhalb einer Umwandlung oder einer Zusammenfassung mit einem anderen BgA) (Zeilen 31e–36a)	276
e) Nur für Betriebe gewerblicher Art: Auflösung des Betriebs gewerblicher Art (Zeilen 36b–36f)	278
f) Nur für Betriebe gewerblicher Art: Rückzahlung des Nennkapitals (§ 28 Abs. 2 KStG) (Zeilen 36g–37c)	279
g) Eigenkapitalveränderungen auf Grund des Steuerbilanzgewinns/-verlustes des laufenden Wirtschaftsjahres (Zeilen 38a–39b)	280
h) Nur für Betriebe gewerblicher Art: Erhöhungen des Nennkapitals durch Umwandlung von Rücklagen (Zeilen 40–49)	282
i) Fiktive Herabsetzung des Nennkapitals bei BgA bei Zusammenfassung von BgA und Abspaltung (Zeilen 50–54)	282
j) Einbringung eines gesamten BgA oder eines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs in eine Kapitalgesellschaft (Zeilen 54a–54g)	283
k) Fiktive Rückzahlung der offenen Rücklagen bei Einbringung eines gesamten BgA oder eines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs in eine Kapitalgesellschaft (Zeilen 55–55e)	284
l) Abspaltung (Zeilen 55f–62)	285
m) Verminderung des Sonderausweises und des steuerlichen Einlagekontos nach § 28 Abs. 3 KStG (Zeilen 63 und 64)	286
n) Endbestände des steuerlichen Einlagekontos, der Neurücklagen und des Sonderausweises (Zeile 65)	286
5. Angaben zu ausgestellten Steuerbescheinigungen (Zeilen 65a–65c)	287
6. Ermittlung der kapitalertragsteuerpflichtigen Leistungen (Zeilen 66–68)	287
XIV. Anlage OG – Hinzurechnungen und Kürzungen bei Organgesellschaften	288
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	288
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–17)	291
a) Angaben zum Organträger (Zeilen 1–5)	291
b) Finanzielle Eingliederung (Zeilen 6–10)	291
c) Empfangsbevollmächtigter für die Ausfertigung des Organträgers (Zeilen 11–17)	293
3. Ermittlung des dem Organträger zuzurechnenden Einkommens (Zeilen 25–31)	293
4. Werte, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind (Zeilen 40–68)	294
a) Von der Organgesellschaft unmittelbar verwirklichte Tatbestände (Zeilen 40–51)	294
b) Von der Organgesellschaft mittelbar über eine Personengesellschaft verwirklichte Tatbestände (Zeilen 59–62)	296
c) Angaben zum Progressionsvorbehalt bei nach DBA steuerfreien Einkünften und verbleibender Sanierungsertrag (Zeilen 63–68)	297
XV. Anlage ÖHK – Anlage zur Spartentrennung	298
1. Übersicht über Inhalt und Bedeutung der Anlage ÖHK	298
2. Allgemeine Angaben zu der einzelnen Sparte (Zeilen 1–11)	301
3. Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte (vor Zurechnung an einen evtl. Organträger) (Zeilen 21–151)	302

4. Ausgleichszahlungen bei Organgesellschaften nach § 16 KStG (Zeilen 200–202)	308
5. Korrekturen nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG (nicht bei Organgesellschaften) (Zeilen 203–208)	308
6. Gesamtbetrag der Einkünfte der Sparte (Zeilen 209–211)	309
7. Angaben zu § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG bei Organgesellschaften (Zeilen 212–214)	310
8. Ermittlung des abziehbaren Verlustes und des Verlustvortrags der einzelnen Sparte (Zeilen 215–233)	311
9. Ermittlung des fortführungsgebundenen Verlustvortrags nach § 8d KStG der einzelnen Sparte (Zeilen 234–239)	313
XVI. Anlage OT – Hinzurechnungen und Kürzungen bei Organträgern	315
1. Übersicht über Inhalt und Bedeutung der Anlage OT	315
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–10)	316
3. Einkommenszurechnung (Zeilen 13–25)	318
4. Werte der Organgesellschaft, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind (Zeilen 25a–40)	320
XVII. Anlage SAN – Steuerbefreiung von Sanierungserträgen nach § 3a EStG	324
1. Allgemeine Vorbemerkungen	324
2. Anwendungsbereich des Vordrucks	325
3. Ermittlung des bereinigten Sanierungsertrags (Zeilen 1–5d)	325
a) Sanierung der Körperschaft, für die die Steuererklärung ausgefüllt wird (Zeilen 1–3)	325
b) Von nahestehenden Personen und Organgesellschaften zu übernehmende verbleibende Sanierungserträge (Zeilen 4–5a)	326
c) Von Mitunternehmerschaften zu übernehmende Werte (Zeilen 5b–5d)	327
4. Minderung von Verlustvorträgen, laufenden Verlusten und anderen jahresübergreifenden Tatbeständen (Zeilen 6–42b)	328
a) Minderung des verteilt abziehbaren Aufwands nach § 4f EStG (Zeilen 6–7)	328
b) Minderung der auf Ebene der Körperschaft festgestellten verrechenbaren Verluste nach § 15b, § 15 Abs. 4 EStG (Zeilen 8–15)	329
c) Minderung des laufenden Verlusts und des Verlustvortrags nach § 10d EStG (Zeilen 16–21)	330
d) Minderung der verrechenbaren Verluste nach §§ 15a und 15b EStG aus Mitunternehmerschaften (Zeilen 22–25)	331
e) Minderung spezieller Verlustverrechnungskreise nach § 15 Abs. 4, §§ 2a, 2b und nach § 23 Abs. 3 Satz 7 und 8 EStG (Zeilen 26–35)	332
f) Minderung der negativen Einkünfte des Folgejahres (Zeilen 36–37b)	333
g) Minderung des Zins- oder EBITDA-Vortrags (Zeilen 38–42b)	333
5. Minderung der Verluste nahestehender Personen und des Organträgers (Zeilen 43–44)	334
XVIII. Anlage SPIF – Anteile an Spezial-Investmentfonds	335
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	335
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–7)	336
3. Gesondert festgestellte Besteuerungsgrundlagen (Zeilen 10–58)	337
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)	338
b) Nur für Organgesellschaften: Feststellungen, wenn der Anleger der unbeschränkten Einkommensteuerpflicht unterliegt (Zeilen 20–23)	339
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)	339
d) Feststellungen, wenn der Anleger der beschränkten Körperschaftsteuerpflicht unterliegt (Zeilen 40–41)	340
e) Zinserträge (Zeile 42)	341
f) Zusätzliche Feststellungen bei Veräußerung (Zeilen 50–58)	341
4. Nicht gesondert festgestellte Besteuerungsgrundlagen (Zeilen 60–105)	342
a) Berechnung der laufenden steuerpflichtigen Spezial-Investmenterträge (Zeilen 60–65)	343
b) Anrechnung/Abzug ausländischer Steuern (Zeilen 66–70)	346
c) Außerbilanzielle Korrekturen bei Veräußerung	347

Inhaltsverzeichnis

aa) Anleger-Aktiengewinn (Zeilen 80–82)	347
bb) Anleger-Abkommensgewinn (Zeilen 83–85)	348
cc) Anleger-Teilfreistellungsgewinne (Zeilen 86–103)	349
dd) Korrekturbetrag bei Veräußerung (Zeilen 103a-105)	350
XIX. Anlage SPIFA – Anrechnung oder Abzug ausländischer Steuern aus Spezial-Investmentanteilen über Personen- oder Organgesellschaften	351
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	351
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–8)	352
3. Feststellungen, wenn der Anleger der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht unterliegt (Zeilen 9–11)	353
4. Zusätzliche Feststellungen für natürliche Personen bei Organgesellschaften (Zeilen 12–14)	353
5. Anrechnung/Abzug ausländischer Steuern (Zeilen 20–21)	354
XX. Anlage Steuergestaltung (Zeilen 1–5)	355
XXI. Anlage Verluste	358
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	358
2. Anfangsbestand (Zeilen 11–18)	358
3. Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte (Zeilen 19–21)	362
4. Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte und Endbestand (Zeilen 22–28)	364
5. Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG (Zeilen 29–37)	365
6. Verlust aus dem Beitrittsgebiet i.S.d. § 57 Abs. 4 EStG (Zeilen 38–43)	367
XXII. Anlage WA – Weitere Angaben – Anträge	368
1. Vorbemerkung	368
2. Anrechnung von Abzugssteuern (Zeilen 2–9)	368
3. Anrechnung ausländischer Steuer nach § 50d Abs. 10 Satz 5 EStG i.V.m. § 26 Abs. 1 KStG (Zeilen 10 und 11)	371
4. Angaben zum schädlichen Beteiligungserwerb nach § 8c KStG (Zeilen 11a–11g)	372
5. Angaben zum fortführungsgebundenen Verlust- und/oder Zinsvortrag nach § 8d KStG (Zeilen 12–14)	376
6. Vertragliche Vereinbarungen mit Anteilseignern und diesen nahestehenden Personen (Zeilen 15–19)	378
7. Aufsichtsratsvergütungen an unbeschränkt Steuerpflichtige (Zeilen 20–20g)	379
8. Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen nach § 138a AO (Zeilen 27–29)	380
9. Vergütungen i.S.d. § 50a Abs. 1 Nr. 1 bis 4 und Abs. 7 EStG an beschränkt Steuerpflichtige (Zeilen 30–37)	382
10. Corona-Soforthilfen, Überbrückungshilfen und vergleichbare Zuschüsse (Zeile 40)	383
11. Forschungszulage (Zeilen 41–44)	384
XXIII. Anlage Z – Verbleibender Zuwendungsvortrag	386
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	386
2. Anfangsbestand (Zeilen 1–3)	386
3. Zuwendungen des laufenden Wirtschaftsjahres und Stand zum Schluss des Veranlagungszeitraums (Zeilen 4–11)	387
XXIV. Anlage Zinsschranke (KSt) – Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen	389
1. Die gesetzlichen Vorschriften zur Zinsschranke	389
2. Anwendungsbereich des Vordrucks	389
3. Formularkopf	390
4. Ermittlung der abziehbaren Zinsaufwendungen und des Zinsvortrags (Zeilen 5–27)	391
a) Anfangsbestand (Zeilen 5–9)	391
b) Laufende Zinsaufwendungen und Erträge, abzugsfähige Zinsaufwendungen auf Grund von Zinserträgen (Zeilen 11–18)	393
c) Abziehbare Zinsaufwendungen auf Grund des § 4h Abs. 2 EStG (Zeilen 19a–19b)	394
d) Berücksichtigung des EBITDA und Ermittlung des Endbestands des Zinsvortrags (Zeilen 20-27)	396
5. Fortführungsgebundener Zinsvortrag nach § 8d KStG i.V.m. § 8a KStG (Zeilen 32–38)	397
6. Verrechenbares EBITDA des laufenden Wirtschaftsjahres (Zeilen 39–51)	398

7. EBITDA-Vortrag (Zeilen 52–104)	400
a) Gesamtberechnung (Zeilen 52–60)	401
b) Ermittlung des EBITDA-Vortrags bezogen auf das jeweilige Wj. (Zeilen 61–104)	402
XXV. Anlage ZVE – Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	406
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	406
2. Ermittlung der Summe der Einkünfte (Zeilen 1–32)	406
a) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (Zeilen 1–1b)	407
b) Einkünfte aus Gewerbebetrieb (Zeilen 2–7a)	408
c) Einkünfte aus selbständiger Arbeit (Zeilen 9–10)	409
d) Einkünfte aus Kapitalvermögen (Zeilen 11–11a)	410
e) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (Zeile 12)	412
f) Nicht dem Steuerabzug unterliegende Einkünfte i.S.d. § 6 Abs. 2 InvStG von (Spezial-) Investmentfonds (Zeile 12a)	412
g) Laufende Spezial-Investmenterträge (Zeile 12b)	412
h) Sonstige Einkünfte / Summe der Einkünfte (Zeilen 13–16c)	413
aa) Einnahmen aus wiederkehrenden Bezügen (Zeilen 13–14)	413
bb) Private Veräußerungsgeschäfte (Zeilen 15–15c)	413
cc) Leistungen (Zeilen 16–16c)	414
i) Einkünfte, für die der Antrag nach § 32 Abs. 2 Nr. 2 KStG gestellt wird (Zeilen 17–18)	415
j) Abzug ausl. Steuern, negative ausl. Einkünfte nach § 2a EStG (Zeilen 20–27)	415
k) Abzug von Kapitalertragsteuer nach § 36a Abs. 1 Satz 3 EStG (Zeile 28)	416
l) Steuerbefreiung nach § 8 Abs. 1 und 2 sowie § 10 InvStG (Zeile 28a)	417
m) Sanierungserträge nach § 3a EStG (Zeilen 29–31)	417
n) Hinzurechnungsbeträge nach § 10 AStG und Kürzungsbeträge nach § 11 Abs. 2 AStG (Zeilen 31a–32)	418
3. Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte (Zeilen 33–55)	420
a) Allgemeine Korrekturen (Zeilen 33–45)	420
b) Korrekturen nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG und Gesamtbetrag der Einkünfte (Zeilen 46–55)	424
4. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (Zeilen 56–70)	426
a) Verlustabzug und Abzugsbetrag nach § 10g EStG (Zeilen 56–60)	426
b) Rechtsfähige Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen (Zeilen 61–66)	428
c) Inl. öffentlich-rechtliche Rundfunkanstalten (Zeile 67)	428
d) Einkommen und zu versteuerndes Einkommen (Zeilen 68–70)	429
5. Aufteilung des zu versteuernden Einkommens nach Steuersätzen (Zeilen 71–73)	430
6. Unterstützung oder Förderung politischer Parteien durch Berufsverbände (Zeilen 74 und 75) ...	431
7. Nachzuholender Steuerabzug bei Investmentfonds (Zeilen 76 und 77)	431
XXVI. Anlage ZwiG – Besteuerungsgrundlagen von ausländischen Zwischengesellschaften nach § 7 AStG	433
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	433
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–4)	434
3. Mittelbare Zurechnung über Organgesellschaften (Zeilen 5–7)	435
4. Hinzurechnungsbesteuerung (Zeilen 10–13)	436
5. Kürzungsbetrag nach § 11 AStG (Zeilen 30–37)	437
XXVII. KSt 1 F – 27 (8) – Antrag auf Feststellung der Einlagenrückgewähr i.S.d. § 27 Abs. 8 KStG	441
1. Übersicht über den Inhalt und die Bedeutung des Vordrucks KSt 1 F – 27 (8)	441
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–11)	443
3. Vorhergehende Feststellungen (Zeilen 15–20)	444
4. Festzustellender Betrag (Zeile 21)	444
5. Leistungen im Kalenderjahr (Zeilen 30–34)	445
6. Nachweis der unbeschränkten Steuerpflicht im Ausland (Zeile 35)	445
7. Gesonderte Übermittlung von Anlagen (Zeile 36)	445
8. Unterschrift (Zeilen 100–103)	446
XXVIII. Anlage AE zum Antrag auf Feststellung der Einlagenrückgewähr i.S.d. § 27 Abs. 8 KStG	447
1. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–4)	447
2. Angaben zur Beteiligung (Zeilen 10–24)	447

Inhaltsverzeichnis

XXIX. Antrag auf Option zur Körperschaftsbesteuerung nach § 1a Abs. 1 KStG und Antrag auf Rückoption nach § 1a	449
Abs. 4 KStG	449
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	449
2. Form des Antrags und Erklärungskopf	449
3. Allgemeine Angaben (Zeilen 2–11)	451
4. Antrag auf Option zur Körperschaftsbesteuerung (Zeilen 12–16)	453
5. Antrag auf Rückoption zur Besteuerung als Personengesellschaft nach § 1a Abs. 4 KStG (Zeile 30)	455
6. Schlussangaben (Zeilen 100–103)	455
B. Gewerbesteuererklärung	457
I. GewSt 1 A – Gewerbesteuererklärung	457
1. Vorbemerkung	457
2. Steuergegenstand	458
a) Gewerbesteuerpflichtige Unternehmen	458
aa) Gewerbebetrieb kraft eigener Tätigkeit (§ 2 Abs. 1 GewStG)	459
bb) Gewerbebetrieb kraft Rechtsform (§ 2 Abs. 2 GewStG)	477
cc) Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs (§ 2 Abs. 3 GewStG)	477
b) Beginn und Ende der Gewerbesteuerpflicht	478
aa) Einzelunternehmen und Personengesellschaften	478
bb) Gewerbebetriebe kraft Rechtsform	479
cc) Gewerbebetriebe kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	479
3. Steuerschuldner	479
4. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–5)	480
a) Finanzamt/Steuernummer (Zeilen 1–2)	480
b) Unternehmen/Firma (Zeile 3)	480
c) Gegenstand des Unternehmens (Zeile 4)	481
d) Wirtschafts-Identifikationsnummer (Zeile 5)	481
5. Rechtsform/Art der Tätigkeit (Zeilen 10–18)	481
a) Einzelunternehmen (Zeile 10)	481
b) Hausgewerbetreibende (Zeile 11)	481
c) Reisegewerbebetriebe (§ 35a GewStG) (Zeilen 12–13)	482
d) Personengesellschaften und Körperschaften (Zeilen 14–14a)	482
e) Rechtsformwechsel (Zeilen 16–17a)	482
f) Unternehmen i.S.d. § 7 Satz 5 GewStG (Zeile 18)	483
6. Ergänzende Angaben zur Steuererklärung (Zeile 21)	484
7. Mitteilung von grenzüberschreitenden Steuergestaltungen (Zeilen 22–25)	484
8. Angaben zum Gewerbebetrieb (Zeilen 26–37)	485
a) Angaben zur Betriebsstätte (Zeilen 26–32)	485
b) Hebenummer der Gemeinde (Zeile 33)	485
c) Betriebseröffnung/Betriebsbeendigung (Zeilen 34–35)	486
d) Organschaft (Zeilen 36–37)	486
9. Gewinn aus Gewerbebetrieb (Zeilen 39–49)	487
a) Grundsätze	487
b) Gewinn aus Gewerbebetrieb (Zeile 39)	487
aa) Gewinnermittlung	488
bb) Besonderheiten bei Einzel- und Personenunternehmen	489
cc) Besonderheiten bei Körperschaften	492
dd) Besonderheiten bei Organschaften	492
c) Beteiligungserträge bei Personengesellschaften (Zeile 40)	493
d) Steuerfreie Erträge nach §§ 20, 42 und 43 InvStG bei Personengesellschaften (Zeile 41)	493
e) Partielle Steuerbefreiung (Zeilen 42–44)	493
f) Erstattung von Aufwendungen aus vorangegangenen EZ (Zeile 45)	494
g) Gewinn des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs nach § 15 Abs. 4 InvStG (Zeile 46)	494
h) Abzug von Kapitalertragsteuer bei Personengesellschaften nach § 36a Abs. 1 Satz 3 EStG (Zeile 47)	494

i) Anwendung des § 20 Abs. 5 InvStG (Zeile 48)	494
j) Anwendung des § 45 InvStG (Zeilen 48a–49)	495
10. Hinzurechnungen nach § 8 GewStG (Zeilen 50–69)	495
a) Grundsätze	495
b) Finanzierungsanteile nach § 8 Nr. 1 GewStG (Zeilen 50–65)	496
aa) Entgelte für Schulden (§ 8 Nr. 1 Buchst. a GewStG – Zeile 50)	498
bb) Renten und dauernde Lasten (§ 8 Nr. 1 Buchst. b GewStG – Zeile 51)	501
cc) Gewinnanteile der stillen Gesellschafter (§ 8 Nr. 1 Buchst. c GewStG – Zeile 52)	501
dd) Miet- und Pachtzinsen für bewegliche Wirtschaftsgüter (§ 8 Nr. 1 Buchst. d GewStG – Zeilen 53–54)	503
ee) Miet- und Pachtzinsen für unbewegliche Wirtschaftsgüter (§ 8 Nr. 1 Buchst. e GewStG – Zeile 55)	504
ff) Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (§ 8 Nr. 1 Buchst. f GewStG – Zeilen 56–57)	505
c) Weitere Hinzurechnungen (Zeilen 66–69)	505
aa) Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter von KGaA (Zeile 66)	505
bb) Verlustanteile von Personengesellschaften (Zeilen 67–67d)	506
cc) Ausschüttungsbedingte Gewinnminderungen (Zeile 68)	506
dd) Ausländische Steuern (Zeile 69)	507
11. Gewinne aus Anteilen an bestimmten Körperschaften (Zeilen 70–82)	507
a) Anteil der an einer Mitunternehmerschaft beteiligten Körperschaft (Zeile 70)	508
b) Anteil der an einer Organgesellschaft beteiligten Körperschaft (Zeile 71)	508
c) Bei Mitunternehmerschaften und Organgesellschaften (Zeile 72)	508
d) Bei Organgesellschaften (Zeile 73)	508
e) Bei Mitunternehmerschaften und Organgesellschaften (Zeilen 75–82)	508
12. Kürzungen nach § 9 GewStG (Zeilen 83–99)	508
a) Kürzung um den Einheitswert des Grundbesitzes (Zeilen 83–87)	509
b) Erweiterte Kürzung bei einem Grundstücksunternehmen (Zeile 88)	511
aa) Ausschließliche Verwaltung eigenen Grundbesitzes	511
bb) Unschädliche Tätigkeiten	513
cc) Ausschluss der erweiterten Kürzung (§ 9 Nr. 2 Sätze 5–6 GewStG)	514
c) Gewinnanteile von in- und ausländischen Personengesellschaften (Zeilen 89–89d)	516
d) Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA (Zeile 90)	516
e) Gewerbeerträge ausländischer Betriebsstätten (Zeile 91)	517
f) Gewerbesteuerlicher Spendenabzug (Zeilen 92–99)	518
aa) Zuwendungen nach § 9 Nr. 5 GewStG (Zeilen 92–94a)	518
bb) Summe der Umsätze und der Löhne und Gehälter (Zeile 95)	519
cc) Zuwendungen an Stiftungen (Zeilen 96–99)	520
13. Kürzungsbetrag bei Beteiligung an Zwischengesellschaften nach dem AStG (Zeilen 99a–99c)	520
14. Gewerbeertrag in besonderen Fällen (Zeilen 100–104)	521
a) Gewinne nach § 5a EStG – Tonnagebesteuerung (Zeile 100)	521
b) Unterschiedsbetrag nach § 5a Abs. 4 EStG (Zeile 101)	522
c) Sondervergütungen nach § 5a Abs. 4a EStG (Zeile 102)	522
d) Gewerbeertrag der Rundfunkanstalten (Zeile 103)	522
e) Fälle der Spartentrennung (Zeilen 103a–104)	522
15. Angaben in Organschaftsfällen (Zeilen 105–118)	522
a) Gewerbeertrag der Organgesellschaft(en) (Zeilen 105–108)	522
b) Korrekturbeträge zum Gewerbeertrag der Organgesellschaft(en) (Zeile 109)	523
c) Korrekturbeträge nach §§ 20 und 21 InvStG (Zeile 110)	524
d) Korrekturbeträge nach § 45 Abs. 1 InvStG (Zeile 111)	524
e) Werte, die bei Organgesellschaften von Bedeutung sind (Zeilen 112–118)	524
16. Fälle des § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG (Zeilen 120–121)	525
17. Negative Einkünfte aus Finanzinstrumenten (Zeile 122)	525

Inhaltsverzeichnis

18. Verlustabzugsbeschränkungen im laufenden EZ (Zeilen 123–126)	526
a) Stille Reserven bei einem schädlichen Beteiligungserwerb nach § 8c KStG (Zeile 123)	526
b) Nur bei Körperschaften (Zeilen 124–125)	526
aa) Verlustuntergang nach § 10a GewStG i.V.m. § 8c KStG	526
bb) Übertragung auf eine andere Kapitalgesellschaft	527
c) Personengesellschaften, an denen Kapitalgesellschaften beteiligt sind, und § 8c KStG (Zeile 126)	527
19. Fortführungsgebundener Gewerbeverlust (Zeilen 127–128)	527
a) Verluste nach § 10a GewStG i.V.m. § 8d KStG	528
b) Angaben zum fortführungsgebundenen Gewerbeverlustvortrag (Zeilen 127–128)	528
20. Angaben zur Verlustfeststellung (Zeilen 129–142a)	529
a) Verlustabzug nach § 10a GewStG	530
aa) Unternehmensidentität	531
bb) Unternehmeridentität	532
b) Betriebe gewerblicher Art (Zeile 132)	534
c) Nur bei Körperschaften	534
aa) Verschmelzung, Spaltung oder Förmwechsel einer Kapitalgesellschaft (Zeile 133)	534
bb) Gewerbeverlust aus Vorjahren und § 8c KStG (Zeile 134)	534
cc) Fortführungsgebundener Verlustvortrag und stille Reserven (Zeile 135)	534
d) Nur bei Personengesellschaften	534
aa) Mittelbare Beteiligung von Körperschaften (Zeile 136)	534
bb) Ausscheiden von Mitunternehmern (Zeile 137)	535
e) Mindestbesteuerung bei Personengesellschaften (Zeilen 138–139)	535
f) Veräußerung oder Aufgabe von Teilbetrieben (Zeile 140–142a)	536
aa) Bei Personengesellschaft und Einzelunternehmen	536
bb) Teilbetriebe bei Körperschaften	537
cc) Teilbetriebe bei Organgesellschaften	537
dd) Anlagen EMU (Zeile 142a)	537
21. Angaben für Zwecke der Steuerermäßigung nach § 35 EStG (Zeile 143)	537
22. Sanierungsertrag (Zeile 144)	537
23. Unterjähriger Rechtsformwechsel bei Personengesellschaften (Zeilen 145–147)	538
24. Schlusserklärung (Zeilen 200–210)	539
25. Anhang 1: Berechnungsschema GewSt 2024	540
26. Anhang 2: Berechnungsschema zur Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags von Finanzierungsaufwendungen nach § 8 Nr. 1 GewStG für 2024	540
27. Anhang 3: Berechnungsschema für den gewerbsteuerlichen Spendenabzug – § 9 Nr. 5 GewStG – ohne Zuwendungen an Stiftungen	541
II. GewSt 1 D – Erklärung für die Zerlegung des Gewerbsteuermessbetrages	542
1. Allgemeine Angaben/Rechtsform/Art der Tätigkeit (Zeilen 1–12)	542
2. Ergänzende Angaben zur Steuererklärung (Zeile 13)	544
3. Angaben zur Zerlegung (Zeilen 14–29)	544
a) Art der Zerlegung (Zeilen 14–15)	544
aa) Zerlegung nach Arbeitslöhnen (§ 29 Abs. 1 Nr. 1 GewStG)	544
bb) Zerlegung für Erzeuger alternativer Energien (§ 29 Abs. 1 Nr. 2 GewStG)	545
cc) Zerlegung in besonderen Fällen (§ 33 GewStG)	546
dd) Zerlegung bei Reisegewerbetreibenden (§ 35a Abs. 4 GewStG)	546
ee) Mehrgemeindliche Betriebsstätte (§ 30 GewStG)	546
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. Gewerbsteuerhebesätze	551
4. Anhang 1: Gewerbsteuerhebesätze 2024	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) 566

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 2024 573

1. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–11) 574

2. Ermittlung des Gewerbeertrags (Zeilen 21–28) 575

 a) Gewinn aus Gewerbebetrieb (Zeile 21) 575

 b) Angaben zu Steuerbefreiung (Zeilen 22–23) 575

 c) Korrektur auf Grund Erstattungen (Zeile 24) 575

 d) Korrekturen nach dem InvStG (Zeilen 25–26) 575

 e) Korrekturen bei Organgesellschaften (Zeile 27) 576

 f) Zwischensumme (Zeile 28) 576

3. Hinzurechnungen nach § 8 GewStG (Zeilen 29–46) 576

 a) Hinzurechnung nach § 8 Nr. 1 GewStG 577

 b) Ausschüttungs- und abführungsbedingte Gewinnminderungen 578

 c) Hinzurechnung ausländischer Steuern 578

 d) Weitere Hinzurechnung (insbesondere von Finanzierungskosten nach § 8 Nr. 1 GewStG) .. 578

 e) Hinzurechnung von Verlustanteilen an in- und ausländischen Personengesellschaften 578

 f) Summe des Gewinns aus Gewerbebetrieb und der Hinzurechnungen 578

4. Gewinne aus Anteilen an bestimmten Körperschaften (Zeilen 47–48) 578

5. Kürzungen nach § 9 GewStG (Zeilen 49–55) 579

 a) Kürzung für Grundstücke und Grundstücksunternehmen nach § 9 Nr. 1 GewStG 579

 b) Kürzung um die Erträge ausländischer Betriebsstätten 579

 c) Kürzung um Zuwendungen im Sinne des § 9 Nr. 5 GewStG 579

 d) Weitere Kürzungen 579

 e) Kürzung für Gewinnanteile von in- und ausländischen Personengesellschaften 579

 f) Gewinn aus Gewerbebetrieb nach Hinzurechnungen und Kürzungen (Zeile 55) 579

6. Weitere Angaben (Zeilen 55a–62) 580

 a) Kürzungsbeträge nach § 11 Abs. 5 AStG 580

 b) Negative Einkünfte nach § 2 Abs. 5 UmwStG 580

 c) Verlustkürzung nach § 10a Satz 10 GewStG i.V.m. § 8c KStG 580

 d) Gewerbeertrag der Organgesellschaft 580

 d) Korrekturbeträge 580

 e) Wegfallender Gewerbeverlust bei Abspaltung 581

 f) Zwischensumme 581

 g) Minderung des Gewerbeverlusts auf Grund eines Sanierungsgewinns (Zeile 61) 581

 h) Zwischensumme 581

Inhaltsverzeichnis

7.	Umwandlungen mit steuerlicher Rückwirkung (Zeilen 63–67)	581
a)	Positiver Gewerbeertrag des übertragenden oder einbringenden Rechtsträgers	581
b)	Positiver Gewerbeertrag des übernehmenden oder einbringenden Rechtsträgers beim Organträger	581
c)	Summenbildung	582
8.	Ermittlung des maßgebenden Gewerbeertrags/Gewerbeverlust (Zeilen 68–72)	582
a)	Gewerbeertrag vor Verlustabzug	582
b)	Verlustabzug	582
c)	Innerorganschaftlicher Verlust	582
d)	Maßgebender verbleibender Gewerbeertrag	582
e)	Maßgebender verbleibender Gewerbeverlust	582
9.	Besonderheiten bei Organgesellschaften/Organträgern (Zeilen 73–77)	583
a)	Korrekturbeträge	583
b)	Investmentfondserträge bei Körperschaften als Organträger (Zeilen 74–75)	583
c)	Umwandlung mit steuerlicher Rückwirkung	583
10.	Ermittlung des abziehbaren Verlustes und der vortragsfähigen Gewerbeverluste (Zeilen 78–100)	584
a)	Ausfüllhinweis zu den Zeilen 78–100	585
b)	Verlustvortrag Vorjahr	585
c)	Fortführungsgebundener Gewerbeverlust	585
d)	Zu übernehmende vortragsfähige Gewerbeverluste	585
e)	Verluskürzung nach § 10a Satz 10 GewStG i.V.m. § 8c KStG	585
f)	Wegfallender Gewerbeverlust im Fall der Abspaltung	585
g)	Zwischensumme	586
h)	Minderung um Sanierungsgewinne	586
i)	Zwischensumme	586
j)	Positiver Gewerbeertrag in 2024	586
k)	Mindestbesteuerung (Zeilen 91–96)	586
l)	Teilbetriebsverluste	586
m)	Vortragsfähiger Gewerbeverlust für die Sparten zum 31.12.2024	586
n)	Vorzunehmender Verlustabzug (Zeile 99)	586
o)	Anwachsung bei einer Organgesellschaft (Zeile 100)	586
11.	Fortführungsgebundener Gewerbeverlust (Zeilen 101–107)	587
C.	Umsatzsteuererklärung	588
I.	USt 2 A – Umsatzsteuererklärung 2024	588
1.	Vorbemerkung	588
2.	Abschnitt A – Allgemeine Angaben (Zeilen 1–19)	589
a)	Angaben zum Finanzamt, zur Steuernummer und zu einer berechtigten Steuererklärung (Zeilen 1–3)	589
b)	Abschnitt A – Allgemeine Angaben (Zeilen 4–12)	590
aa)	Unternehmerbegriff (Zeilen 4–12)	590
bb)	Unternehmen	593
cc)	Selbständigkeit natürlicher Personen	593
c)	Im Ausland ansässiger Unternehmer (Zeile 13)	596
d)	Fiskalvertreter (Zeile 14)	596
e)	Dauer der Unternehmereigenschaft (Zeilen 15–16)	596
f)	Besteuerungsart (Zeile 17)	597
g)	Erstattungsbetrag (Zeilen 18–19)	597
3.	Abschnitt B – Besteuerung der Kleinunternehmer (Zeilen 20–21)	598
a)	Angaben zum Umsatz (Zeilen 20–21)	598
b)	Umsatz i.S.d. § 19 Abs. 1 UStG	599
c)	Nichterhebung der Umsatzsteuer nach § 19 Abs. 1 UStG	599
d)	Verzicht auf die Anwendung der Kleinunternehmer-Regelung (§ 19 Abs. 2 UStG)	600
e)	Verhältnis des § 19 zu § 24 UStG	601

4.	Abschnitt C – Steuerpflichtige Umsätze (Zeilen 22–37)	602
a)	Allgemeines	602
b)	Lieferungen, sonstige Leistungen und unentgeltliche Wertabgaben (Zeilen 22, 25 und 28)	603
aa)	Definition und Abgrenzung	603
bb)	Differenzbesteuerung (§ 25a UStG)	604
cc)	Ort der Lieferung	608
dd)	Ort der sonstigen Leistung	611
ee)	Einfuhr	617
ff)	Bemessungsgrundlage für Lieferungen und sonstige Leistungen	618
gg)	Steuersätze	622
hh)	Entgeltsänderungen	623
c)	Unentgeltliche Wertabgaben (Zeilen 23–24, 26–27 und 29–30)	624
aa)	Grundsätze	624
bb)	Entnahme von Gegenständen	625
cc)	Sachzuwendungen an das Personal	626
dd)	Andere unentgeltliche Zuwendungen	626
ee)	Sonstige Leistungen für außerunternehmerische Zwecke	626
d)	Umsätze zum ermäßigten Steuersatz (Zeilen 25–27)	628
e)	Umsätze zum ermäßigten Steuersatz von 0 % (Zeile 28–30)	632
f)	Umsätze zu anderen Steuersätzen (Zeile 31)	632
g)	Umsätze pauschalierender Land- und Forstwirte (Zeilen 32–34)	633
h)	Wechsel von der Kleinunternehmer-Regelung (§ 19 UStG) zur Regelbesteuerung bzw. Durchschnittssatzbesteuerung (§ 24 UStG) (Zeile 35)	634
i)	Nachsteuer wegen Steuersatzänderung (Zeilen 36–37)	635
5.	Abschnitt D – Steuerfreie Umsätze (Zeilen 38–49)	635
a)	Innergemeinschaftliche Lieferung (Zeilen 38–40)	635
aa)	Belegnachweis (§ 17a UStDV)	637
bb)	Buchnachweis (§ 17d UStDV)	639
cc)	Gutgläubensschutzregelung	639
dd)	Konsignationslager	640
ee)	Zusammenfassende Meldung – ZM	641
b)	Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug (Zeilen 41–45)	642
aa)	Ausfuhrlieferungen	642
bb)	Lohnveredelungen	644
c)	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug (Zeilen 46–49)	646
aa)	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug, die nicht zum Gesamtumsatz (§ 19 Abs. 3 UStG) gehören (Zeilen 46–48)	646
bb)	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug, die zum Gesamtumsatz (§ 19 Abs. 3 UStG) gehören (Zeile 49)	653
6.	Abschnitt E – Innergemeinschaftliche Erwerbe (Zeilen 50–56)	653
7.	Abschnitt F – Steuerschuldner bei Auslagerung (Zeilen 57–58)	657
8.	Abschnitt G – Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte (Zeilen 59–64)	658
9.	Abschnitt H – Leistungsempfänger als Steuerschuldner, § 13b UStG (Zeilen 65–68)	659
a)	Steuerpflichtige sonstige Leistungen eines im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmers (Zeile 65)	667
b)	Andere Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers (Zeile 67)	667
aa)	Im Ausland ansässiger Unternehmer	667
bb)	Sonderregelungen und Ausnahmen von der Steuerschuldnerschaft	668
cc)	Steuerentstehung	668
dd)	Rechnungsausstellung	669
ee)	Berechnung und Anmeldung der Steuer	669
ff)	Vorsteuerabzug	669
c)	Sondertatbestände (Zeilen 66–67)	669

10. Abschnitt I – Ergänzende Angaben zu Umsätzen (Zeilen 69–78)	671
a) Umsätze auf Grund eines Verzichts auf Steuerbefreiung (Zeilen 69)	671
b) Steuerpflichtige Umsätze, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b Abs. 5 UStG schuldet (Zeile 70)	672
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)	672
d) Nicht steuerbare Geschäftsveräußerungen im Ganzen gem. § 1 Abs. 1a UStG (Zeile 73)	673
e) Nicht steuerbare sonstige Leistungen gem. § 18b Satz 1 Nr. 2 UStG (Zeile 74)	673
f) Übrige nicht steuerbare Umsätze (Leistungsort nicht im Inland) (Zeile 75)	673
g) Umsätze, die den Vorsteuerabzug ausschließen, § 15 Abs. 2 und 3 UStG (Zeile 76)	673
h) Grenzüberschreitende Personenbeförderungen im Luftverkehr (Zeile 77)	674
i) Minderung der Bemessungsrundlage (Zeile 78)	674
11. Abschnitt J – Vorsteuerabzug (Zeilen 79–88)	674
a) Allgemeines	674
b) Vorsteuerbeträge (Zeile 79–87)	678
c) Hinweise zum Vorsteuerabzug	678
aa) Allgemeines	678
bb) Nachweis der Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	681
d) Hinweise zur Rechnungsausstellung	681
e) Vorsteuer bei innergemeinschaftlichem Erwerb, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 UStG	684
f) Einfuhrumsatzsteuer, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 UStG	684
g) Vorsteuer aus Leistungen i.S.d. § 13b UStG, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 UStG	684
h) Durchschnittssätze für den Vorsteuerabzug nach § 23a UStG	685
i) Vereinfachungen beim Vorsteuerabzug	685
aa) Vorsteuerabzug bei Rechnungen über Kleinbeträge	685
bb) Vorsteuerabzug bei Fahrausweisen	685
cc) Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen	685
j) Abzugsverbot für nicht abziehbare Betriebsausgaben und für Reisekosten	685
aa) Repräsentationsaufwendungen	685
bb) Geschenke	686
cc) Bewirtungskosten	686
dd) Umzugskosten	686
ee) Reisekosten	686
k) Kürzung des Vorsteuerabzugs bei Fahrzeugen	687
aa) Vorsteuerabzug für ein dem Unternehmen zugeordnetes Fahrzeug	687
bb) Besteuerung der nichtunternehmerischen Nutzung eines dem Unternehmen zugeordneten Fahrzeugs	687
cc) Überlassung von Fahrzeugen an das Personal	687
l) Ausschluss vom Vorsteuerabzug	687
aa) Ausschluss und Ausnahmen	687
bb) Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei steuerfreien Umsätzen	688
cc) Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei Umsätzen im Ausland	688
m) Aufteilung der Vorsteuerbeträge	688
n) Innergemeinschaftliche Lieferungen neuer Fahrzeuge	690
o) Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	690
p) Ergänzende Angaben (Zeile 88)	690
12. Abschnitt K – Berichtigung des Vorsteuerabzugs (Zeilen 89–101)	690
a) Allgemeines	690
aa) Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	692
bb) Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens	692
cc) Bestandteile und sonstige Leistungen an einem Gegenstand	692
dd) Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	694
ee) Veräußerung oder Entnahme	695
ff) Zusammentreffen von Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung	695

gg) Vereinfachungen	696
hh) Berichtigung des Vorsteuerabzugs beim Wechsel zwischen der Kleinunternehmer- Regelung und der allgemeinen Besteuerung und umgekehrt	697
b) Erstmalige Verwendung von Grundstücken und Gebäuden im Kalenderjahr 2024 (Zeile 89)	698
c) Änderung der Verhältnisse von Grundstücken und Gebäuden, anderen Wirtschaftsgütern und sonstigen Leistungen (Zeilen 90–92)	698
d) Veränderung der Verhältnisse durch Veräußerung, Lieferung, Wechsel der Besteuerungsform und Nutzungsänderung (Zeilen 93–97)	699
aa) Veräußerung, Lieferung, Wechsel der Besteuerungsform (Zeile 93)	699
bb) Nutzungsänderung (Zeilen 94–97)	700
e) Vorsteuerberichtigungsbeträge (Zeilen 98–101)	701
13. Abschnitt L – Berechnung der zu entrichtenden Umsatzsteuer (Zeilen 102–119) und Unterschrift (Zeilen 120–122)	702
a) Allgemeines (Zeilen 102–111)	703
b) Unrichtiger Steuerausweis/unberechtigter Steuerausweis (Zeile 112)	703
c) Steuerbeträge, die nach § 17 Abs. 1 Satz 7 UStG geschuldet werden (Zeile 113)	704
d) Beträge, die auf frühere Besteuerungszeiträume entfallen (Zeilen 114–116)	704
e) Verbleibende Umsatzsteuer/verbleibender Überschuss (Zeile 117)	705
f) Vorauszahlungssoll (Zeile 118)	705
g) Abschlusszahlung/Erstattungsanspruch (Zeile 119)	705
h) Unterschrift (Zeilen 120–122)	705
14. Anhang 1: Jahreswerte für Sachentnahmen bestimmter Gewerbezweige (Pauschbeträge für unentgeltliche Wertabgaben)	706
15. Anhang 2: Vorsteuer-Vergütungsverfahren für im In- und Ausland ansässige Unternehmer	706
a) Vorbemerkung	706
b) Vorsteuervergütung an im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer	707
aa) Vergütungsberechtigter Unternehmer	707
bb) Vergütungszeitraum und Mindestbeträge	708
cc) Antragstellung	708
dd) Ausschlussfrist	709
ee) Bescheiderteilung	709
ff) Verzinsung	709
gg) Von der Vorsteuervergütung ausgeschlossene Vorsteuerbeträge	710
hh) Erstellen des Vergütungsantrags	710
c) Vorsteuervergütung an im Drittlandsgebiet ansässige Unternehmer	710
d) Vorsteuervergütung an im Inland ansässige Unternehmer	712
aa) Allgemeine Grundsätze	712
bb) Anträge auf Vorsteuervergütung	712
cc) Verfahren beim BZSt	713
dd) Verfahren im Erstattungsstaat	714
ee) Verzinsung	715
ff) Beschränkung der Vorsteuervergütung	715
II. Anlage UN – zur Umsatzsteuererklärung 2024 USt 2 A	717
1. Vorbemerkung (Zeile 1)	717
2. Abschnitt A – Allgemeine Angaben (Zeilen 2–15)	718
3. Abschnitt B – Vorsteuer-Vergütungsverfahren beim BZSt (Zeile 16)	719
4. Abschnitt C – Anrechenbare Beträge (Zeilen 17–19)	719
5. Abschnitt D – Ergänzende Angaben zu Umsätzen (Zeile 20)	720
III. USt 1 A – Umsatzsteuer-Voranmeldung 2025	722
1. Vorbemerkung	722
a) Vordruck und Übermittlung	722
b) Voranmeldungszeitraum	722
c) Abgabefrist	724
2. Allgemeine Angaben – Steuernummer, zuständiges Finanzamt usw. (Zeilen 1–12)	725

3. Abschnitt A – Steuerpflichtige Lieferungen und sonstige Leistungen und unentgeltliche Wertabgaben (Zeilen 13–18)	726
4. Abschnitt B – Steuerfreie Lieferungen, sonstige Leistungen und unentgeltliche Wertabgaben (Zeilen 19–23)	730
a) Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug (Zeilen 19–22)	730
b) Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug (Zeile 23)	731
5. Abschnitt C – Innergemeinschaftliche Erwerbe (Zeilen 24–29)	731
6. Abschnitt D – Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG) (Zeilen 30–32)	732
7. Abschnitt E – Ergänzende Angaben zu Umsätzen (Zeilen 33–37)	734
8. Abschnitt F – Abziehbare Vorsteuerbeträge und Berichtigung des Vorsteuerabzugs (Zeilen 38–45)	736
a) Allgemeines	736
b) Ausstellung von Rechnungen	737
c) Rechnungsangaben, § 14 Abs. 4 UStG	739
d) Vorsteuerabzug bei Fahrzeugen	742
e) Vorsteueraufteilung	742
f) Eintragungen zu Vorsteuerbeträgen (Zeile 38–43)	743
g) Eintragungen zur Vorsteuerberichtigung (Zeilen 44–45)	743
9. Abschnitt G – Andere Steuerbeträge (Zeilen 46–47)	744
10. Abschnitt H – Vorauszahlung/Überschuss (Zeilen 48–50)	745
11. Abschnitt I – Ergänzende Angaben zu § 17 UStG (Zeilen 51–52)	745
12. Abschnitt J – Sonstige Angaben und Unterschrift (Zeilen 53–56)	746
a) Sonstige Angaben (Zeilen 53–55)	746
b) Unterschrift (Zeile 56)	746
IV. USt 1 H – Antrag auf Dauerfristverlängerung/Anmeldung einer Sondervorauszahlung 2025	747
1. Vorbemerkung	747
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–6)	747
3. Abschnitt I – Antrag auf Dauerfristverlängerung	748
4. Abschnitt II – Berechnung und Anmeldung der Sondervorauszahlung (Zeilen 7–9)	748
5. Abschnitt III – Sonstige Angaben und Unterschrift (Zeilen 10–13)	749
V. USt 1 B – Umsatzsteuererklärung für die Fahrzeugeinzelbesteuerung	750
1. Vorbemerkung	750
2. Abschnitt A – Allgemeine Angaben (Zeilen 1–32)	751
a) Angaben zum Finanzamt, zur Steuernummer und zu einer berichtigten Steuererklärung (Zeilen 1–9)	751
b) Allgemeine Angaben (Zeilen 10–14)	751
c) Unterschrift (Zeilen 15–21)	752
d) Erläuterungen zur Fahrzeugeinzelbesteuerung (Zeilen 22–32)	752
3. Abschnitt B – Angaben zum innergemeinschaftlichen Erwerb eines neuen Fahrzeugs, § 1b UStG (Zeilen 33–46)	753
a) Allgemeine Angaben (Zeilen 33–37)	753
b) Angaben zu motorbetriebenen Landfahrzeugen (Zeilen 38–40)	753
c) Angaben zu Wasserfahrzeugen (Zeilen 41–43)	754
d) Angaben zu Luftfahrzeugen (Zeilen 44–46)	754
4. Abschnitt C – Innergemeinschaftliche Erwerbe (Zeilen 47–51)	754
VI. Anlage USt 1 B – zur Umsatzsteuererklärung für die Fahrzeugeinzelbesteuerung	755
1. Vorbemerkung	755
2. Angaben zur Steuernummer und zum Erwerber (Zeilen 1–5)	755
3. Abschnitt A – Ergänzende Angaben zum steuerfreien innergemeinschaftlichen Erwerb neuer Kraftfahrzeuge (Zeilen 6–15)	756
4. Abschnitt B – Ergänzende Erklärung des Erwerbers (Zeilen 16–23)	756
5. Bescheinigung des Bundeszentralamts für Steuern (Zeilen 24–30)	757
VII. ZM – Zusammenfassende Meldung	758
1. Vorbemerkung	758
a) Allgemeines	758
b) Vordruck und Übermittlung	759

c) Meldepflichtige Unternehmer	759
d) Meldezeitraum	760
e) Abgabefrist	762
2. Allgemeine Angaben	762
a) Vorbemerkung	762
b) Angaben zur USt-IdNr., zum Meldezeitraum, zu einer berichtigten ZM	763
c) Unterschrift	764
3. Einlagebogen	764
a) Allgemeine Angaben	764
b) Meldepflichtige Lieferungen und sonstige Leistungen	765
4. Berichtigung einer ZM	767
a) Berichtigung einer unrichtigen oder unvollständigen ZM	767
b) Berichtigung einer beanstandeten ausländischen USt-IdNr.	767
c) Berichtigung der Bemessungsgrundlage	768
d) Berichtigung irrtümlich gemeldeter Lieferungen und/oder sonstiger Leistungen	768
5. Verhältnis Umsatzsteuer-Voranmeldung/Umsatzsteuererklärung und ZM	768
6. Anhang: Übersicht der Meldezeiträume zur Abgabe der ZM	768
Teil 2: Materialien	770
Körperschaftsteuergesetz (KStG)	772
§ 1 Unbeschränkte Steuerpflicht	772
§ 1a Option zur Körperschaftsbesteuerung	772
§ 2 Beschränkte Steuerpflicht	773
§ 3 Abgrenzung der Steuerpflicht bei nicht rechtsfähigen Vermögensmassen sowie bei Realgemeinden	774
§ 4 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	774
§ 5 Befreiungen	774
§ 6 Einschränkung der Befreiung von Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen	777
§ 6a Einkommensermittlung bei voll steuerpflichtigen Unterstützungskassen	778
§ 7 Grundlagen der Besteuerung	778
§ 8 Ermittlung des Einkommens	778
§ 8a Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen bei Körperschaften (Zinsschranke)	779
§ 8b Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen	779
§ 8c Verlustabzug bei Körperschaften	781
§ 8d Fortführungsgebundener Verlustvortrag	782
§ 9 Abziehbare Aufwendungen	782
§ 10 Nichtabziehbare Aufwendungen	783
§ 11 Auflösung und Abwicklung (Liquidation)	783
§ 12 Entstrickungs- und Wegzugsbesteuerung	784
§ 13 Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	784
§ 14 Aktiengesellschaft oder Kommanditgesellschaft auf Aktien als Organgesellschaft	784
§ 15 Ermittlung des Einkommens bei Organschaft	785
§ 16 Ausgleichszahlungen	786
§ 17 Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft	786
§ 18 (weggefallen)	786
§ 19 Steuerabzug bei dem Organträger	786
§ 20 Schwankungsrückstellungen, Schadenrückstellungen	787
§ 21 Beitragsrückerstattungen	787
§ 21a Deckungsrückstellungen	787
§ 21b (weggefallen)	788
§ 22 Genossenschaftliche Rückvergütung	788
§ 23 Steuersatz	788
§ 24 Freibetrag für bestimmte Körperschaften	788
§ 25 Freibetrag für Genossenschaften sowie Vereine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben ...	788

Inhaltsverzeichnis

§ 26	Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	789
§ 27	Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen	789
§ 28	Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital und Herabsetzung des Nennkapitals	790
§ 29	Kapitalveränderungen bei Umwandlungen	790
§ 30	Entstehung der Körperschaftsteuer	791
§ 31	Steuererklärungspflicht, Veranlagung und Erhebung von Körperschaftsteuer	791
§ 32	Sondervorschriften für den Steuerabzug	791
§ 32a	Erllass, Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden bei verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage	792
§ 33	Ermächtigungen	793
§ 34	Schlussvorschriften	793
§ 35	Sondervorschriften für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	796
§ 36	Endbestände	797
§ 37	Körperschaftsteuerguthaben und Körperschaftsteuerminderung	797
§ 38	Körperschaftsteuererhöhung	798
§ 39	Einlagen der Anteilseigner und Sonderausweis	799
§ 40	(weggefallen)	799
Gewerbsteuergesetz (GewStG)		800
§ 1	Steuerberechtigte	800
§ 2	Steuergegenstand	800
§ 2a	Arbeitsgemeinschaften	801
§ 3	Befreiungen	801
§ 4	Heheberechtigte Gemeinde	803
§ 5	Steuerschuldner	803
§ 6	Besteuerungsgrundlage	803
§ 7	Gewerbeertrag	803
§ 7a	Sonderregelung bei der Ermittlung des Gewerbeertrags einer Organgesellschaft	804
§ 7b	Sonderregelung bei der Ermittlung des Gewerbeertrags bei unternehmensbezogener Sanierung	804
§ 8	Hinzurechnungen	804
§ 8a	(aufgehoben)	805
§ 9	Kürzungen	805
§ 10	Maßgebender Gewerbeertrag	807
§ 10a	Gewerbeverlust	807
§ 11	Steuermesszahl und Steuermessbetrag	808
§§ 12 bis 13	(weggefallen)	808
§ 14	Festsetzung des Steuermessbetrags	808
§ 14a	Steuererklärungspflicht	808
§ 14b	Verspätungszuschlag	808
§ 15	Pauschfestsetzung	808
§ 16	Hebesatz	809
§ 17	(weggefallen)	809
§ 18	Entstehung der Steuer	809
§ 19	Vorauszahlungen	809
§ 20	Abrechnung über die Vorauszahlungen	809
§ 21	Entstehung der Vorauszahlungen	809
§§ 22 bis 27	(weggefallen)	810
§ 28	Allgemeines	810
§ 29	Zerlegungsmaßstab	810
§ 30	Zerlegung bei mehrgemeindlichen Betriebsstätten	810
§ 31	Begriff der Arbeitslöhne für die Zerlegung	811
§ 32	(weggefallen)	811
§ 33	Zerlegung in besonderen Fällen	811
§ 34	Kleinbeträge	811

§ 35	(weggefallen)	811
§ 35a	Reisegewerbebetriebe	811
§ 35b	Änderung des Gewerbesteuermessbescheids	811
§ 35c	Ermächtigung	812
§ 36	Zeitlicher Anwendungsbereich	812
§ 37	(weggefallen)	813
Umsatzsteuergesetz (UStG)	814
§ 1	Steuerbare Umsätze	814
§ 1a	Innergemeinschaftlicher Erwerb	814
§ 2	Unternehmer, Unternehmen	815
§ 2a	Fahrzeuglieferer	815
§ 2b	Juristische Personen des öffentlichen Rechts	815
§ 3	Lieferung, sonstige Leistung	816
§ 3a	Ort der sonstigen Leistung	818
§ 3b	Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen	820
§ 3c	Ort der Lieferung beim Fernverkauf	820
§ 4	Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	821
§ 6	Ausfuhrlieferung	828
§ 6a	Innergemeinschaftliche Lieferung	828
§ 6b	Konsignationslagerregelung	829
§ 9	Verzicht auf Steuerbefreiungen	830
§ 10	Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe	830
§ 12	Steuersätze	831
§ 13b	Leistungsempfänger als Steuerschuldner	831
§ 13c	Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen	835
§ 14	Ausstellung von Rechnungen	835
§ 14c	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis	837
§ 15	Vorsteuerabzug	838
§ 15a	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	840
§ 16	Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Einzelbesteuerung	841
§ 17	Änderung der Bemessungsgrundlage	842
§ 18	Besteuerungsverfahren	842
§ 18a	Zusammenfassende Meldung	846
§ 18b	Gesonderte Erklärung innergemeinschaftlicher Lieferungen und bestimmter sonstiger Leistungen im Besteuerungsverfahren	848
§ 18g	Abgabe des Antrags auf Vergütung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen Mitgliedstaat	848
§ 18h	Verfahren der Abgabe der Umsatzsteuererklärung für einen anderen Mitgliedstaat	849
§ 18i	Besonderes Besteuerungsverfahren für von nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern erbrachte sonstige Leistungen	850
§ 18j	Besonderes Besteuerungsverfahren für den innergemeinschaftlichen 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	851
§ 18k	Besonderes Besteuerungsverfahren für Fernverkäufe von aus dem Drittlandsgebiet eingeführten Gegenständen in Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 Euro	852
§ 19	Besteuerung der Kleinunternehmer	854
§ 19a	Besonderes Meldeverfahren für die Anwendung der Steuerbefreiung in einem anderen Mitgliedstaat	855
§ 20	Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten	855
§ 21	Besondere Vorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer	855
§ 21a	Sonderregelungen bei der Einfuhr von Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 Euro	856
§ 22	Aufzeichnungspflichten	856
§ 22b	Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters	858

Inhaltsverzeichnis

§ 22f	Besondere Pflichten für Betreiber einer elektronischen Schnittstelle	858
§ 22g	Besondere Pflichten für Zahlungsdienstleister, Verordnungsermächtigung	858
§ 23	Allgemeine Durchschnittssätze	859
§ 23a	Durchschnittssatz für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes	859
§ 24	Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	859
§ 25	Besteuerung von Reiseleitungen	860
§ 25a	Differenzbesteuerung	860
§ 25b	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	860
§ 25c	Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold	861
§ 25d	Haftung für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer	861
§ 25e	Haftung beim Handel über eine elektronische Schnittstelle	861
§ 25f	Versagung des Vorsteuerabzugs und der Steuerbefreiung bei Beteiligung an einer Steuerhinterziehung	862
§ 26	Durchführung, Erstattung in Sonderfällen	862
§ 27	Allgemeine Übergangsvorschriften	863
§ 27a	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	865
§ 27b	Umsatzsteuer-Nachschau	866
§ 28	Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften	866
§ 29	Umstellung langfristiger Verträge	866
§ 30	Austritt des Vereinigten Königreichs Großbritannien und Nordirland aus der Europäischen Union	866
Vordrucke		867
Körperschaftsteuer		867
KSt 1 – Hauptvordruck		867
Anlage AEst – Anrechnung/Abzug ausländischer Steuern		870
Anlage AEV – Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte/Gewinnminderungen i.S.d. § 2a Abs. 1 EStG		873
Anlage Ber – Steuerbefreiung von Berufsverbänden ohne öffentlich-rechtlichen Charakter		875
Anlage Gem – Steuerbefreiung von Körperschaften, die gemeinnützigen, mildtätigen oder kirchlichen Zwecken dienen		877
Anlage Geno/Ver – Steuerbefreiung von Genossenschaften und Vereinen		881
Anlage GK – Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb		883
Anlage GR – Genossenschaftliche Rückvergütung		893
Besonderheiten bei Investmentfonds und Anlage Invest-Verluste		894
Anlage Kassen – Steuerbefreiung von rechtsfähigen Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen		895
Anlage KSt 1 F – Ermittlung zur gesonderten Feststellung nach §§ 27 und 28 KStG		899
Anlage KSt 1 Fa – Ermittlung zur gesonderten Feststellung des Einlagekontos und des Sonderausweises		907
Anlage OG – Hinzurechnungen und Kürzungen bei Organgesellschaften		914
Anlage ÖHK – Anlage zur Spartenentrennung		917
Anlage OT – Hinzurechnungen und Kürzungen bei Organträgern		926
Anlage SAN – Steuerbefreiung von Sanierungserträgen nach § 3a EStG		928
Anlage SPIF – Anteile an Spezial-Investmentfonds		931
Anlage SPIFA – Anrechnung oder Abzug ausländischer Steuern aus Spezial-Investmentanteilen über Personen- oder Organgesellschaften		935
Anlage Steuergestaltung		936
Anlage Verluste		937
Anlage WA – Weitere Angaben – Anträge		939
Anlage Z – Verbleibender Zuwendungsvortrag		943
Anlage Zinsschranke (KSt) – Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen nach dem 14.12.2023		944
Anlage Zinsschranke (KSt) – Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen vor dem 14.12.2023		949
Anlage ZVE – Ermittlung des zu versteuernden Einkommens		954

Anlage ZwiG – Besteuerungsgrundlagen von ausländischen Zwischengesellschaften nach § 7 AStG	960
KSt 1 F – 27 (8) – Antrag auf Feststellung der Einlagenrückgewähr i.S.d. § 27 Abs. 8 KStG	962
Anlage AE zum Antrag auf Feststellung der Einlagenrückgewähr i.S.d. § 27 Abs. 8 KStG	965
Antrag auf Option zur Körperschaftsbesteuerung nach § 1a Abs. 1 KStG und Antrag auf Rückoption nach § 1a Abs. 4 KStG	966
Gewerbsteuer	968
GewSt 1 A – Gewerbesteuererklärung	968
GewSt 1 D – Erklärung für die Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages	977
GewSt 1 D-BS – Anlage Betriebsstätte zur GewSt-Zerlegungserklärung	979
Anlage BEG – Beteiligung an Körperschaften	980
Anlage EMU – Angaben zur mitunternehmerbezogenen Verlustverrechnung	982
Anlage ÖHG zur Spartenrennung	983
Umsatzsteuer	989
USt 2 A – Umsatzsteuererklärung 2024	989
Anlage FV zur Umsatzsteuererklärung 2024	995
Anlage UN zur Umsatzsteuererklärung für im Ausland ansässige Unternehmer	996
USt 1 A – Umsatzsteuer-Voranmeldung 2025	997
USt 1 H – Antrag auf Dauerfristverlängerung/Anmeldung einer Sondervorauszahlung 2025	1000
USt 1 B – Umsatzsteuererklärung für die Fahrzeugeinzelbesteuerung	1001
Anlage USt 1 B – zur Umsatzsteuererklärung für die Fahrzeugeinzelbesteuerung	1003
ZM – Zusammenfassende Meldung	1004
Stichwortverzeichnis	1006