

# Inhaltsverzeichnis

<b>Der Autor</b>	V
<b>Vorwort zur 4. Auflage</b>	VI
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	XXIII
<b>Checkliste Erstellung der Körperschaftsteuererklärung 2012</b>	<b>1</b>
1. Allgemeines zu KSt 1A, KSt 1B, KSt 1C	1
2. Vordruck KSt 1A (Mantelbogen)	2
2.1 Allgemeines (persönliche Daten)	2
2.2 Bilanzielle Aspekte 2012	3
2.3 Verdeckte Gewinnausschüttung	6
2.4 Einkommen 2012	8
2.5 Verbleibender Verlustvortrag 2012	11
2.6 Verbleibender Zuwendungsvortrag 2012	13
3. Vordruck KSt 1B	13
4. Vordruck KSt 1C	14
5. Vordruck Anlage A	14
6. Vordruck Anlage AE	17
7. Vordruck Anlage ORG	17
8. Vordruck Anlage WA	19
9. Vordruck Anlage Zinsschranke	21
10. Vordruck KSt 1F	21
11. Vordruck KSt 1F 27/28	22
<b>I. Rechtsgrundlagen für den Veranlagungszeitraum 2012</b>	<b>23</b>
<b>2. Hinweise zur Elektronischen Übermittlung und zur E-Bilanz</b>	<b>24</b>
2.1 Gesetzliche Grundlagen	24
2.2 Elektronische Bilanz	24
2.3 Härtefallregelung	25
2.4 Elektronische Steuererklärungen	25
2.4.1 Rechtsgrundlage zur elektronischen Körperschaftsteuererklärung	26
<b>3. Bemerkung zur REIT-AG</b>	<b>27</b>
3.1 REIT-Qualifikation	27
3.2 Eintragung im Handelsregister als REIT-AG	28
3.3 Besteuerung beim REIT-Anteilseigner	28
3.3.1 Natürliche Person (Privatvermögen)	28
3.3.2 Natürliche Person (Betriebsvermögen) und Kapitalgesellschaften	29
3.3.3 Änderungen im REITG durch das Jahressteuergesetz 2009	29
<b>4. Bemerkungen Unternehmergegesellschaft (haftungsbeschränkt) (Mini-GmbH)</b>	<b>31</b>
4.1 Gesetzliche Grundlagen für die Unternehmergegesellschaft (haftungsbeschränkt)	31
4.2 Allgemeines zur Unternehmergegesellschaft (haftungsbeschränkt)	31
4.3 Gründung mit notariellem Gründungsprotokoll	34
4.3.1 Musterprotokoll für die Gründung einer Einpersonengesellschaft	35

4.3.2	Musterprotokoll für die Gründung einer Mehrpersonengesellschaft mit bis zu drei Gesellschaftern . . . . .	36
4.4	Weitere steuerliche Hinweise zur Unternehmergegesellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	37
4.4.1	Gründungskosten . . . . .	37
4.4.1.1	Gründungsprotokoll . . . . .	37
4.4.2	Gemeinnützigkeit und Unternehmergegesellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	38
4.4.3	Weitere Risiken der Unternehmergegesellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	38
4.4.4	Rechtsprechung zum Musterprotokoll . . . . .	39
4.4.5	Rechtsprechung zur Unternehmergegesellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	39
4.4.5.1	GmbH Umfirmierung . . . . .	39
4.4.5.2	Abspaltung . . . . .	40
4.4.5.3	Rechtsscheinhaftung . . . . .	40
<b>5.</b>	<b>Gesetzesänderungen für den Veranlagungszeitraum 2012</b> . . . . .	41
5.1	Drucklegung der Vordrucke für 2012 im Oktober 2012 . . . . .	41
5.2	Gesetzessänderungen in Stichworten . . . . .	42
5.2.1	Änderungen durch das Bürgerentlastungsgesetz . . . . .	42
5.2.2	Änderungen durch das Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz . . . . .	44
5.2.3	Änderungen durch das Wachstumsbeschleunigungsgesetz . . . . .	45
5.2.4	Änderungen durch das Gesetz zur Umsetzung steuerlicher EU-Vorgaben . . . . .	45
5.2.5	Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2010 . . . . .	46
5.2.6	Änderungen durch das OGAW-IV-Umsetzungsgesetz (OGAW-IV-UmsG) vom 22.06.2011 (BGBl I 2011, 1126) . . . . .	49
5.2.7	Änderungen durch Steuervereinfachungsgesetz 2011 vom 01.11.2011 (BGBl I 2011, 2131) . . . . .	49
5.2.8	Änderungen durch Gesetz zur Umsetzung der Betreibungsrichtlinie sowie zur Änderung steuerlicher Vorschriften (Betreibungsrichtlinie-Umsetzungsgesetz – BeitrRLUmsG) vom 07.12.2011 (BGBl I 2011, 2592) . . . . .	50
5.2.9	Jahressteuergesetz 2011: Beispiel zur Änderung ab Veranlagungszeitraum 2011 . . . . .	50
5.2.10	Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts vom 20.02.2013 . . . . .	52
<b>6.</b>	<b>Allgemeine Hinweise zur Körperschaftsteuererklärung 2012</b> . . . . .	54
6.1	Verhältnis der R 29 KStR zum Vordruck KSt 1 A . . . . .	54
6.2	Tarif . . . . .	55
<b>7.</b>	<b>Hinweise zu den Steuererklärungsvordrucken und Abgabe</b> . . . . .	56
7.1	Vordruckübersicht . . . . .	56
7.2	Abgabefrist zur Körperschaftsteuererklärung . . . . .	57
7.2.1	Fristenerlass . . . . .	57
7.2.2	Rechtsprechung zur Abgabefrist . . . . .	60
7.2.2.1	Vorabanforderung von Steuererklärungen . . . . .	60
7.2.2.2	Aufforderung zur Abgabe der Steuererklärung . . . . .	60
7.2.2.3	Vorzeitige Anforderung der Steuererklärung und fehlerhafte Ermessensentscheidung . . . . .	60
<b>8.</b>	<b>Erläuterungen zu den einzelnen Vordrucken</b> . . . . .	62
<b>9.</b>	<b>Vordruck KSt 1 A</b> . . . . .	63

9.1	Körperschaften inländischen Rechts . . . . .	63
9.2	Körperschaften ausländischen Rechts . . . . .	63
9.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	64
9.4	KSt 1 A: Gliederung des Vordrucks . . . . .	65
9.5	Vordruck KSt 1 A: Neue Zeilen in 2012 . . . . .	65
9.6	Formular KSt 1 A . . . . .	67
9.7	Zeilen 1 bis 4: Bezeichnung, Anschrift . . . . .	73
9.8	Zeilen 5 bis 6: Ort der Geschäftsleitung, Sitz . . . . .	73
9.9	Zeilen 7 bis 8: Gesetzliche Vertreter . . . . .	74
9.10	Zeilen 9 bis 10: Gegenstand des Unternehmens . . . . .	74
9.11	Zeile 10a: Unternehmen auf die § 8 Abs. 9 KStG anzuwenden ist . . . . .	74
9.12	Zeilen 10b bis 10c: Registergerichtliche Erfassung . . . . .	75
9.13	Zeilen 11 bis 13: Bankverbindung . . . . .	75
9.14	Zeile 14 und 14a: Empfangsbevollmächtigter . . . . .	76
9.15	Zeile 15: Wirtschaftsjahr/Rumpfwirtschaftsjahr . . . . .	76
9.16	Zeile 15a: Steuerbefreiung . . . . .	79
9.17	Zeilen 17 bis 19: Anlagen zum Vordruck KSt 1 A . . . . .	79
9.18	Zeilen 20 bis 24: Gewinnermittlung . . . . .	80
9.18.1	Zeile 20: Steuerbilanzgewinn/-verlust . . . . .	80
9.18.2	Zeile 20b: Gewinn/Verlust bei partieller Steuerpflicht . . . . .	81
9.18.3	Zeile 21: Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag . . . . .	81
9.18.4	Zeile 22: Korrekturen nach § 60 Abs. 2 Satz 1 EStDV . . . . .	82
9.18.4.1	Abweichung zwischen Handels- und Steuerbilanz/Rückstellung . . . . .	82
9.18.4.2	Anpassung an die Außenprüfung . . . . .	83
9.18.4.3	Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände . . . . .	84
9.18.4.4	Geschäfts- und Firmenwert . . . . .	85
9.18.4.5	Dauernde Wertminderung, Anlagevermögen . . . . .	87
9.18.4.6	Investitionsabzugsbetrag . . . . .	87
9.18.5	Zeile 23: Summe aus Jahresüberschuss und Korrekturen . . . . .	89
9.18.6	Zeile 24: Pauschaler Gewinn aus dem Betrieb von Handelsschiffen . . . . .	89
9.19	Zeile 25: Diverse Korrekturen u.a. Verlustabzug als Einkommensermittlung . . . . .	90
9.19.1	§ 8 Abs. 4 KStG 2006 . . . . .	91
9.19.1.1	Unterjährige Anwendung des § 8 Abs. 4 KStG 2006 . . . . .	91
9.19.1.2	Feststellung des verbleibenden Verlustvortrages nach § 8 Abs. 4 KStG 2006 . . . . .	93
9.19.1.3	Zeitlicher Zusammenhang . . . . .	93
9.19.1.4	Überwiegend neues Betriebsvermögen . . . . .	93
9.19.1.5	Zeitpunkt der Verlustversagung . . . . .	94
9.19.2	§ 2b EStG 2002 und § 15b EStG . . . . .	95
9.19.3	§ 15 Abs. 4 Satz 1, 2 EStG . . . . .	95
9.19.4	§ 15a EStG . . . . .	96
9.19.5	§ 20 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 EStG . . . . .	96
9.20	Zeile 25a: Erhöhung bzw. Kürzung nach § 19 REITG . . . . .	96
9.21	Zeile 26: Gewinnzuschlag nach § 6b Abs. 7 EStG . . . . .	97
9.22	Zeilen 26a und 26b: Investitionsabzugsbetrag . . . . .	97
9.22.1	Höhe des Investitionsabzugsbetrags . . . . .	98
9.22.2	Betriebsgrößenmerkmale . . . . .	98
9.22.3	Tatbestandsvoraussetzungen . . . . .	99
9.22.4	Tabellarische Übersicht (§ 7g EStG) . . . . .	100

9.22.5	Beispiele zum Investitionsabzugsbetrag . . . . .	100
9.22.6	Aktuelle Rechtsprechung zum Investitionsabzugsbetrag . . . . .	102
9.22.6.1	Frist zur Erklärung (Dokumentationserfordernis) . . . . .	102
9.22.6.2	Rückwirkendes Ereignis . . . . .	103
9.22.6.3	Nachweis der Investitionsabsicht bei neu gegründeten Betrieben . . . . .	103
9.22.6.4	Nachweise der Investitionsabsicht bei Betriebseröffnung . . . . .	103
9.22.6.5	Nachweis der Investitionsabsicht. . . . .	104
9.22.6.6	Nachweis der Investitionsabsicht bei neu gegründeten Betrieben . . . . .	104
9.22.6.7	Keine Erhöhung der Gewerbesteuerrückstellung bei Rückgängigmachung des Investitionsabzugsbetrags . . . . .	104
9.22.6.8	Investitionsabzugsbetrag für nur kurzfristig im Betrieb verbleibende Wirtschaftsgüter. . . . .	104
9.22.6.9	Durchführbarkeit der Investitionen als Voraussetzung der Inanspruchnahme . . . . .	105
9.22.6.10	Geltendmachung eines Investitionsabzugsbetrags nach Abschluss der begünstigten Investition . . . . .	105
9.23	Zeile 27: Verdeckte Gewinnausschüttung/Genossenschaftliche Rückvergütung . . . . .	105
9.23.1	Änderung nach § 32a KStG . . . . .	108
9.23.2	Einzelfälle zur verdeckten Gewinnausschüttung aus Rechtsprechung und Verwaltung . . . . .	109
9.23.2.1	Private Pkw-Nutzung . . . . .	109
9.23.2.2	Exkurs Umsatzsteuer und private Pkw-Nutzung. . . . .	109
9.23.2.3	BMF-Schreiben vom 03.04.2012 zur ertragsteuerlichen Behandlung der privaten Pkw-Nutzung . . . . .	109
9.23.2.4	Nicht unverzügliche Weiterleitung von auf Privatkonten vereinnahmten Beträgen . . . . .	111
9.23.2.5	Sonn- und Feiertagszuschläge eines Gesellschaftergeschäftsführers . . . . .	111
9.23.2.6	Seminar zur Persönlichkeitsentwicklung . . . . .	111
9.23.2.7	Gehaltsstundungen. . . . .	111
9.23.2.8	Unregelmäßige Gehaltzahlungen . . . . .	111
9.23.2.9	Pensionszusage nach dem 60. Lebensjahr . . . . .	111
9.23.2.10	Überversorgung I . . . . .	112
9.23.2.11	Überversorgung II. . . . .	112
9.23.2.12	Erdienungszeitraum . . . . .	112
9.23.2.13	Betriebliche Altersversorgung, bilanzsteuerrechtliche Berücksichtigung von sog. Nur-Pensionszusagen . . . . .	113
9.23.2.14	Probezeit vor Zusage einer Pension an den Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft . . . . .	113
9.24	Zeile 27a: Gewinnerhöhungen im Zusammenhang mit versteuerten verdeckten Gewinnausschüttungen . . . . .	114
9.25	Zeile 28: Verdeckte Einlagen nach § 8 Abs. 3 Satz 4 ff. KStG . . . . .	115
9.26	Zeile 29: Übertrag aus Anlage A . . . . .	115
9.27	Zeile 30 (neu) . . . . .	116
9.28	Zeilen 33 bis 34 . . . . .	116
9.28.1	Allgemeine Verständnishinweise zur verdeckten Einlage (Beispiele) . . . . .	116
9.28.3	Eintragungen im Vordruck und Beispiele zur verdeckten Einlage . . . . .	121
9.28.4	Einlage durch Verzicht auf Gehaltsansprüche . . . . .	122
9.28.5	Verdeckte Einlagen ab 18.12.2006 (JStG 2007) . . . . .	122
9.28.6	Verdeckte Einlage und Abgeltungssteuer . . . . .	126
9.28.6.1	Darlehen zwischen einander nahe stehenden Personen. . . . .	126

9.28.6.2	Gläubiger und Schuldner sind einander nahestehende Personen . . . . .	127
9.28.6.3	Gesellschafter mit einer Beteiligung über zehn Prozent . . . . .	128
9.28.7	Forderungsverzicht des Gesellschafters . . . . .	131
9.29	Zeile 34a: Der Einlage gleichgestellte Veräußerung . . . . .	132
9.30	Zeile 34b: Körperschaftsteuerguthaben nach § 37 KStG . . . . .	134
9.30.1	Körperschaftsteuerguthaben ohne Leistung . . . . .	134
9.30.2	Änderung der Ausgangsgröße . . . . .	134
9.30.3	Bilanzielle Behandlung nach Verwaltungsauffassung . . . . .	135
9.30.4	Körperschaftsteuerguthaben und Veräußerung . . . . .	136
9.30.5	Körperschaftsteuerguthaben und Liquidation . . . . .	136
9.30.6	Körperschaftsteuerguthaben und Solidaritätszuschlag . . . . .	136
9.30.7	Grundlagenbescheidfunktion . . . . .	137
9.30.8	Körperschaftsteuerguthaben und Abtretung . . . . .	137
9.30.9	Körperschaftsteuerguthaben und Aufrechnung im Insolvenzfall . . . . .	138
9.30.10	Rechtsprechung zum Körperschaftsteuerguthaben . . . . .	138
9.30.10.1	Verfassungsmäßigkeit . . . . .	138
9.30.10.2	Grundlagenbescheid . . . . .	138
9.30.10.3	Auszahlung des Guthabens (Insolvenz) . . . . .	139
9.31	Zeile 34c: Körperschaftsteuererhöhung (§ 38 KStG) . . . . .	139
9.31.1	Feststellung und Auflösung der Körperschaftsteuererhöhung . . . . .	140
9.31.2	Ermittlung und Feststellung . . . . .	141
9.31.3	Höhe der Nachversteuerung . . . . .	141
9.31.4	Begrenzung der Nachversteuerung auf fiktive Ausschüttung . . . . .	141
9.31.5	Absolute Begrenzung der Nachversteuerung . . . . .	141
9.31.6	Rückzahlung . . . . .	142
9.31.7	Entstehung und Bilanzierung des Anspruchs . . . . .	142
9.31.8	Unverzinster Rückforderungsbetrag . . . . .	142
9.31.9	Festsetzungsfrist . . . . .	142
9.31.10	Vorzeitige Zahlung in einer Summe . . . . .	142
9.31.11	Liquidation . . . . .	142
9.31.12	Umwandlung . . . . .	143
9.31.13	Sitzverlegung in einen anderen EU-Staat . . . . .	143
9.31.14	Auswirkungen auf das steuerliche Einkommen . . . . .	143
9.31.15	Ausnahmeregelung für bestimmte Körperschaften . . . . .	143
9.31.16	Rechtsprechung zur Körperschaftsteuererhöhung . . . . .	143
9.31.16.1	Verfassungsmäßigkeit . . . . .	143
9.32	Zeile 36–37: Investitionszulagen/sonstige steuerfreie Einnahmen . . . . .	144
9.33	Zeile 37a: Einkommenserhöhung aus der Steuerentstrickung . . . . .	144
9.33.1	§ 4g EStG: Bildung eines Ausgleichspostens . . . . .	145
9.33.2	Entstrickung (Körperschaftsteuer) . . . . .	145
9.33.3	Bewertung . . . . .	145
9.34	Zeile 39a: Übernahmeverlust in Umwandlungsfällen . . . . .	145
9.35	Zeile 39c: Einnahmen i.S.d. § 7 UmwStG . . . . .	146
9.36	Zeile 39d: Nicht zu berücksichtigender Übernahmegewinn . . . . .	146
9.37	Zeile 39e: Nicht zu berücksichtigender Übernahmeverlust . . . . .	146
9.38	Zeile 40a: Einbringungsgewinn . . . . .	147
9.39	Zeile 41: Ausländische Einkünfte (Übertrag aus Zeile 33 Anlage AE) . . . . .	147
9.40	Zeilen 43–44: Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen . . . . .	147

9.41	Vor Zeilen 44b bis 44n: Mitunternehmerschaft . . . . .	148
9.41.1	Gesetzliche Neuregelung des § 8b Abs. 4 KStG ab dem 28.02.2013 . . . . .	148
9.41.2	Finanzunternehmerische Haupttätigkeit. . . . .	148
9.42	Zeilen 44b bis 44n: Inländische Sachverhalte i.S.d. § 8b KStG . . . . .	149
9.42.1	Vor Zeile 44b: Allgemeines zur Ausschüttung einer Körperschaft . . . . .	150
9.43	Zeile 44b . . . . .	150
9.44	Zeile 44c: Fiktive nicht abziehbare Betriebsausgaben . . . . .	152
9.45	Zeile 44d: Unterschiedsbetrag Übertrag in Hauptspalte . . . . .	153
9.45.1	Beispiel Beteiligungsertrag i.S.d. § 8b Abs. 1 KStG . . . . .	153
9.45.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei der Empfängerkörperschaft . . . . .	155
9.45.3	Ausländische Bezüge aus verdeckten Gewinnausschüttungen . . . . .	156
9.46	Zeile 44e: Inländische Gewinne i.S.d. § 8b Abs. 2 KStG. . . . .	156
9.46.1	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . .	159
9.47	Zeile 44f: Nicht abziehbare Betriebsausgaben (§ 8b Abs. 3 KStG) . . . . .	160
9.48	Zeile 44g: Unterschiedsbetrag und Übertragung (§ 8b Abs. 2 KStG) . . . . .	160
9.48.1	Abzug der Veräußerungskosten . . . . .	160
9.48.2	Veräußerungsgewinn und Veräußerungskosten. . . . .	162
9.49	Zeile 44h: Vermögensminderungen im Zusammenhang mit einer Beteiligung . . . . .	164
9.49.1	Anwendung . . . . .	166
9.50	Zeile 44i: Gewinne i.S.d. § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG . . . . .	166
9.51	Zeile 44j: Korrekturbetrag nach § 8b Abs. 8 Satz 4 und 5 KStG . . . . .	167
9.52	Zeile 44k: Nicht abziehbare Betriebsausgaben nach § 8b Abs. 10 KStG . . . . .	167
9.53	Zeile 44l: Fiktive Einnahmen i.S.d. § 8b Abs. 10 Satz 2 KStG . . . . .	168
9.54	Zeile 44m: Beträge i.S.d. Zeile 44l, soweit es sich um Bezüge handelt . . . . .	168
9.55	Zeile 44n: Beträge i.S.d. Zeile 44l, soweit es sich um Bezüge handelt. . . . .	169
9.56	Zeilen 48 bis 49: Gewinnabführung/Verlustübernahme bei Organschaft. . . . .	169
9.57	Zeile 49b: Nach Anwendung der Zinsschranke abziehbare Zinsaufwendungen. . . . .	170
9.58	Zeile 50: Zusätzliches Rumpfwirtschaftsjahr im Veranlagungszeitraum . . . . .	170
9.59	Zeile 51: Unbeschränkte und beschränkte Körperschaftsteuerpflicht im Veranlagungszeitraum . . . . .	171
9.60	Zeile 54: Summe der Einkünfte . . . . .	171
9.61	Vor Zeilen 54b bis 56: Zuwendungen . . . . .	171
9.61.1	Zeile 54b: Höchstbetrag aus der Anlage SP. . . . .	172
9.61.2	Zeile 56: Übernahme der abziehbaren Spenden . . . . .	172
9.61.3	Zuwendungsbestätigungen (Muster) . . . . .	172
9.61.4	Vereinheitlichung und Erhöhung der Höchstsätze . . . . .	172
9.61.5	Beispiel 1 (allgemein) . . . . .	173
9.61.6	Alternative 1 (allgemein) . . . . .	173
9.61.7	Alternative 2 (allgemein) . . . . .	174
9.61.8	Alternative 3 (allgemein) . . . . .	175
9.61.9	Beispiel Zuwendungen (Zeilen 54a–56, 94–02 und Anlage A) . . . . .	176
9.61.10	Vortragsfähige Zuwendungen . . . . .	177
9.61.10.1	Zuwendungen an ausländische Empfängerkörperschaften. . . . .	178
9.61.10.2	Vereinfachter Spendennachweis . . . . .	179
9.62	Zeile 63a und 79a: Einschränkung des Verlustabzugs nach § 8c KStG . . . . .	180
9.62.1	Betroffene Körperschaften und Verluste . . . . .	182

9.62.2	Schädlicher Beteiligungserwerb innerhalb von fünf Jahren . . . . .	182
9.62.3	Anteilsübertragung und vergleichbare Sachverhalte . . . . .	182
9.62.4	Kapitalerhöhung . . . . .	183
9.62.5	Unmittelbarer und mittelbarer Erwerb . . . . .	183
9.62.6	Zeitpunkt des Erwerbs . . . . .	183
9.62.7	Fünf-Jahres-Zeitraum . . . . .	184
9.62.8	Übertragung der nämlichen Anteile . . . . .	184
9.62.9	Erwerber . . . . .	185
9.62.10	Rechtsfolgen . . . . .	185
9.62.10.1	Beispiele zum BFH-Urteil vom 30.11.2011, I R 14/11 . . . . .	188
9.62.11	Anwendungsvorschriften . . . . .	189
9.62.12	Anwendung des § 8 Abs. 4 KStG 2006 neben § 8c KStG . . . . .	190
9.62.13	Beispiele zu § 8c KStG (Überwachungszeitraum) . . . . .	190
9.62.14	Beispiele zu § 8c KStG (Verlustversagung) . . . . .	192
9.62.15	Konzernklausel . . . . .	193
9.62.16	Verlustverrechnung in Höhe der stillen Reserven . . . . .	193
9.62.17	Sanierungsklausel. . . . .	195
9.63	Zeile 65: Bei Organgesellschaft – Ausgleichszahlung durch Organträger . . . . .	196
9.64	Zeile 66: Bei Organgesellschaft – Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen . . . . .	197
9.65	Zeilen 78 bis 92: Verlust und Mindestbesteuerung . . . . .	197
9.66	Rechtsprechung zum Verlustabzug . . . . .	199
9.66.1	Mindestbesteuerung . . . . .	199
9.66.2	Grenze des schädlichen Erwerbs . . . . .	201
9.67	Zeile 75a: Tarifbelastung . . . . .	201
9.68	Zeilen 77b bis 77d: Berufsverbände . . . . .	201
9.69	Zeilen 103 bis 111 (alt): Zinsschranke. . . . .	202
<b>10.</b>	<b>Vordruck KSt I B. . . . .</b>	203
10.1	Gliederung des Vordrucks KSt 1 B . . . . .	205
10.2	Neue Zeilen im Veranlagungszeitraum 2012 . . . . .	210
10.3	Zeilen 1 bis 4: Bezeichnung, Anschrift. . . . .	210
10.4	Zeilen 5 bis 6: Ort der Geschäftsleitung, Sitz . . . . .	210
10.5	Zeilen 7 bis 8: Gesetzliche Vertreter . . . . .	211
10.6	Zeilen 9 bis 10: Gegenstand des Unternehmens . . . . .	211
10.7	Zeilen 10a bis 10b: Registergerichtliche Erfassung. . . . .	211
10.8	Zeilen 11a bis 11b und 12 sowie 13: Bankverbindung . . . . .	211
10.9	Zeile 14 und 15: Empfangsbevollmächtigter . . . . .	212
10.10	Zeile 16: Satzung . . . . .	212
10.11	Zeile 17: Mitgliederbeiträge . . . . .	212
10.12	Zeile 16a: Wirtschaftsjahr/Rumpfwirtschaftsjahr . . . . .	212
10.13	Zeile 16b: Steuerbefreiung . . . . .	213
10.14	Zeile 17 (ehemals): Nachdruck . . . . .	213
10.15	Zeilen 18 bis 20: Anlagen zum Vordruck KSt 1 B . . . . .	213
10.16	Vor Zeilen 21 ff.: Allgemeine Hinweise . . . . .	214
10.17	Zeile 21: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft. . . . .	214
10.18	Zeilen 23 bis 30: Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	215
10.18.1	Zu Zeile 25: Mitunternehmerschaft . . . . .	215
10.19	Zeilen 32 bis 36: Einkünfte aus selbständiger Arbeit . . . . .	216

10.20	Zeile 37: Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	216
10.20.1	Abgeltungswirkung von Quellensteuern bei den Einkünften aus Kapitalvermögen . . . . .	216
10.21	Zeile 41: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	220
10.22	Zeilen 42 bis 47: Sonstige Einkünfte . . . . .	220
10.23	Zeile 51: Freibetrag für Land- und Forstwirtschaft . . . . .	221
10.24	Zeilen 52b bis 54 und 82 bis 91: Zuwendungen . . . . .	221
10.25	Zeilen 61a und 62 sowie 71 bis 81: Verlust . . . . .	221
10.26	Zeile 63: Abzugsbetrag nach § 10g EStG . . . . .	222
10.27	Zeilen 70a bis 70c: Berufsverbände . . . . .	222
10.28	Anlage Zinsschranke . . . . .	223
10.29	Hinweise zur Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen . . . . .	223
10.29.1	Kapitalertragsteuer bei Grabpflegekonten . . . . .	223
10.29.2	Steuerpflicht kommunaler Kindertagesstätten . . . . .	224
<b>II.</b>	<b>Vordruck KSt I C . . . . .</b>	<b>225</b>
11.1	Neue Zeilen im Veranlagungszeitraum 2012 . . . . .	227
11.2	Zeilen 1 bis 5: Bezeichnung, Anschrift . . . . .	232
11.3	Zeilen 6 bis 7: Ort der Geschäftsleitung, Sitz, Bevollmächtigter . . . . .	232
11.4	Zeilen 8 bis 9: Bevollmächtigter, Empfangsbevollmächtigter, inländischer Vermögensverwalter . . . . .	232
11.5	Zeilen 10 bis 11: Gegenstand des Unternehmens . . . . .	233
11.6	Zeilen 11a bis 11b: Registergerichtliche Erfassung . . . . .	233
11.7	Zeilen 12 bis 13c (13 und 13a): Bankverbindung . . . . .	233
11.8	Zeile 13d: Wirtschaftsjahr/Rumpfwirtschaftsjahr . . . . .	233
11.9	Zeile 13e: Nachdruck . . . . .	234
11.10	Zeile 14 bis 14b: Anlagen . . . . .	234
11.11	Vor Zeilen 15 ff.: Allgemeine Hinweise . . . . .	234
11.12	Zeile 15: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	235
11.13	Zeilen 18 bis 25: Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	235
11.13.1	Zeile 22: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung soweit sie zu den Einkünften aus Gewerbebetrieb gehören . . . . .	235
11.14	Zeilen 27 bis 31: Einkünfte aus selbständiger Arbeit . . . . .	235
11.15	Zeile 34: Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	236
11.16	Zeile 36a: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	236
11.17	Zeile 36b: Sonstige Einkünfte . . . . .	236
11.18	Zeilen 37 bis 37a: Antrag auf Veranlagung . . . . .	236
11.19	Zeilen 42b bis 44 und 69 bis 78: Zuwendungen . . . . .	238
11.20	Zeilen 51a bis 52 sowie 58 bis 68: Verluste . . . . .	238
11.21	Zeile 53: Abzugsbetrag nach § 10g EStG . . . . .	239
11.22	Zeile 54a: Freibetrag nach §§ 24, 25 KStG . . . . .	239
11.23	Anlage Zinsschranke . . . . .	239
<b>II.</b>	<b>Vordrucke Gem I und Anlage Sportvereine (Gem I A) . . . . .</b>	<b>241</b>
12.1	Vordruck Gem 1 . . . . .	241
12.1.1	Zeilen 1 bis 4: Bezeichnung, Anschrift . . . . .	246
12.1.2	Zeilen 5 bis 6: Ort der Geschäftsleitung, Sitz . . . . .	246
12.1.3	Zeilen 7 bis 8: Gesetzlicher Vertreter . . . . .	246
12.1.4	Zeilen 9 bis 10: Gegenstand . . . . .	246

12.1.5	Zeilen 11 bis 13: Bankverbindung . . . . .	246
12.1.6	Zeilen 14 bis 15: Empfangsbevollmächtigter . . . . .	246
12.1.7	Zeile 16: Satzung . . . . .	246
12.1.8	Zeile 17: Mitgliederbeiträge . . . . .	247
12.1.9	Ohne Zeile: Einzureichende Unterlagen . . . . .	247
12.1.10	Zeile 18 bis 19: Einzelangaben . . . . .	247
12.1.11	Erhöhung der Besteuerungsgrenze . . . . .	247
12.1.12	Zeilen 21 bis 22: Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe . . . . .	247
12.1.13	Zeilen 23 bis 24: Zweckbetriebe . . . . .	248
12.1.14	Zeilen 25 bis 30: Altmaterial . . . . .	248
12.1.15	Zeilen 31 bis 39: Werbetätigkeiten, Totalisatoren, Blutspende . . . . .	248
12.1.16	Zeile 40: Mildtätige Zwecke . . . . .	249
12.1.17	Zeile 41: Wohlfahrtspflege . . . . .	249
12.1.18	Zeile 42: Krankenhäuser . . . . .	249
12.1.19	Zeilen 43 bis 49: Rücklagen . . . . .	249
12.1.20	Zeile 50: Zuwendungen an Mitglieder . . . . .	250
12.1.21	Ohne Zeilen: Sonstiges . . . . .	250
12.2	Anlage Sportvereine (Gem 1 A) . . . . .	250
12.2.1	Zweckbetriebsgrenze für sportliche Veranstaltungen . . . . .	253
12.2.2	Beispiel: „Gemeinnütziger Tanzsportverein“ Tango . . . . .	253
12.2.3	Besteuerungsgrenze nach § 23a UStG . . . . .	254
12.2.4	Inhaftungnahme . . . . .	255
<b>13.</b>	<b>Anlage A zur Körperschaftsteuererklärung KSt I A . . . . .</b>	<b>256</b>
13.1	Gliederung der Anlage A . . . . .	256
13.2	Neue Zeilen in Anlage A . . . . .	256
13.3	Zeile 2: Aufwendungen für die Erfüllung von satzungsmäßigen Zwecken . . . . .	258
13.4	Zeilen 3 bis 10 (ohne 7a): Personensteuern . . . . .	258
13.4.1	Steuern vom Einkommen und sonstige Personensteuern . . . . .	258
13.4.2	Zeile 3: Körperschaftsteuer . . . . .	258
13.4.3	Zeile 4: Körperschaftsteuerrückstellung . . . . .	259
13.4.4	Zeile 5: Solidaritätszuschlag . . . . .	259
13.4.5	Zeile 6 und 7: Quellensteuer . . . . .	259
13.5	Zeile 7a: Gewerbesteuer ab dem Erhebungszeitraum 2008 . . . . .	260
13.5.1	Bilanzielle Behandlung der Gewerbesteuer . . . . .	260
13.5.2	Verwaltungsauffassung zur Bildung einer Gewerbesteuerrückstellung . . . . .	261
13.5.3	Beispiel zur Gewerbesteuer . . . . .	261
13.5.4	Erstattung von Gewerbesteuer . . . . .	262
13.5.5	Erstattungszinsen zur Körperschaftsteuer und zur Gewerbesteuer . . . . .	264
13.6	Zeile 8: Vermögensteuer, Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer . . . . .	265
13.7	Zeile 9: Nicht abziehbare Umsatzsteuer . . . . .	265
13.7.1	Umsatzsteuer auf verdeckte Gewinnausschüttungen . . . . .	265
13.7.2	Nicht abziehbare Vorsteuer . . . . .	267
13.8	Zeile 10: Ausländische Personensteuern . . . . .	268
13.9	Zeile 11: Nebenleistungen zu nicht abziehbaren Steuern . . . . .	269
13.9.1	Beispielhafte Nebenleistungen . . . . .	271
13.9.1.1	Gebühren für eine verbindliche Auskunft . . . . .	271
13.9.1.2	Verzögerungsgeld . . . . .	271

13.10	Zeile 12: Aufsichtsratsvergütungen . . . . .	272
13.11	Zeile 13: Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen . . . . .	275
13.11.1	Bewirtungsaufwendungen. . . . .	275
13.12	Zeile 14: Sämtliche Zuwendungen und nicht als Betriebsausgaben abziehbare Beträge . . . . .	277
13.12.1	Rechtsprechung zum Zuwendungsabzug an ausländische Spendenempfänger. . . . .	280
13.13	Zeile 14a: Zinsschranke (§ 4h EStG) . . . . .	280
13.13.1	Besonderheiten bei Organgesellschaften. . . . .	281
13.14	Zeile 15: Übertrag nach Zeile 29 KSt 1 A . . . . .	281
13.15	Erstattung nicht abziehbarer Betriebsausgaben . . . . .	281
<b>14.</b>	<b>Vordruck Anlage AE</b> . . . . .	282
14.1	Methoden zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung . . . . .	282
14.1.1	Anrechnungsmethode/Abzugsmethode . . . . .	282
14.1.2	Freistellungsmethode . . . . .	283
14.1.3	Pauschalierungsmethode. . . . .	283
14.1.4	OECD . . . . .	283
14.2	Verwendung der Anlage AE. . . . .	284
14.3	Gliederung der Anlage AE. . . . .	285
14.3.1	Neue Zeilen in 2012 . . . . .	285
14.4	Zeilen 1 bis 4: Ausländische Einkünfte mit anzurechnender ausländischer Steuer (ohne Beträge nach § 8b KStG) . . . . .	288
14.4.1	Zeile 1: Ausländische Einkünfte. . . . .	288
14.4.2	Zeile 2: Anrechenbare ausländische Steuer . . . . .	289
14.4.3	Zeile 3: Fiktive anrechenbare ausländische Steuer . . . . .	292
14.4.4	Zeile 4: Ausländische Steuer bei Organschaft . . . . .	292
14.5	Zu Zeilen 5 bis 12: Ausländische Einkünfte, die aufgrund von DBA im Inland steuerfrei sind (ohne Beträge nach § 8b KStG) . . . . .	292
14.6	Zu Zeilen 13 bis 18g: Ausländische Sachverhalte nach § 8b KStG . . . . .	295
14.6.1	Zeile 13: Bezüge i.S.d. § 8b Abs. 1 KStG. . . . .	296
14.6.2	Zeile 14: Fiktive nicht abziehbare Betriebsausgaben (§ 8b Abs. 5 KStG) . . . . .	298
14.6.2.1	BMF-Schreiben vom 30.09.2008, BStBl I 2008, 940 . . . . .	298
14.6.2.2	BFH-Urteil vom 26.11.2008, BFH/NV 2009, 849 . . . . .	298
14.6.2.3	Verfahren des BVerfG (Az. 1 BvL 12/07) . . . . .	298
14.6.3	Zeile 15: Zu berücksichtigende Beteiligungserträge. . . . .	299
14.6.4	Zeile 16: Gewinne i.S.d. § 8b Abs. 2 KStG . . . . .	301
14.6.5	Zeile 17: Nicht abziehbare Betriebsausgaben (§ 8b Abs. 3 KStG) . . . . .	301
14.6.6	Zeile 18: Zu berücksichtigende Gewinne . . . . .	302
14.6.7	Zeile 18b: Gewinnminderungen i.S.d. § 8b Abs. 3 Sätze 3 bis 7 KStG. . . . .	303
14.6.8	Zeile 18c: Wertaufholungsgewinne i.S.d. § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG . . . . .	303
14.6.9	Zeile 18d: Korrekturbetrag nach § 8b Abs. 8 Satz 4 und 5 KStG . . . . .	304
14.6.10	Zeile 18e: Nicht abziehbare Betriebsausgaben nach § 8b Abs. 10 Satz 2 KStG. . . . .	304
14.6.11	Zeile 18f: Fiktive Einnahmen oder Bezüge i.S.d. § 8b Abs. 10 Satz 2 KStG . . . . .	305
14.6.12	Zeile 18g: Korrekturbetrag. . . . .	305
14.6.13	Zeile 19: Abzug bei der entliehenden Körperschaft . . . . .	305
14.7	Zu Zeilen 21 bis 24: Ausländische Einkünfte, für die gem. § 26 Abs. 6 KStG i.V.m. § 34c Abs. 2 oder 3 EStG der Abzug beantragt wird bzw. zusteht. . . . .	305

14.7.1	Zeile 21: Ausländische Steuern nach § 34c Abs. 2 EStG . . . . .	306
14.7.2	Zeile 22: Ausländische Steuern nach § 34c Abs. 3 EStG . . . . .	306
14.7.3	Zeile 23: Summe der ausländischen Steuern nach § 34c Abs. 2 und 3 EStG . . . . .	307
14.7.4	Zeile 24: Übertrag der Summe der ausländischen Steuern nach § 34c Abs. 2 und 3 EStG . . . . .	307
14.8	Zu Zeilen 28 bis 29: Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG . . . . .	307
14.8.1	Zeile 28: Nach § 10 AStG anzusetzender Hinzurechnungsbetrag . . . . .	307
14.8.2	Zeile 28a: Nach § 10 und § 12 AStG anzusetzender Hinzurechnungsbetrag . . . . .	308
14.8.3	Zeile 29: Nach § 12 AStG anzusetzender Hinzurechnungsbetrag . . . . .	308
14.9	Zu Zeile 30: Berichtigungsbetrag nach § 1 AStG . . . . .	308
14.10	Zeile 33: Übertrag nach Zeile 41 der Körperschaftsteuererklärung KSt 1 A . . . . .	309
14.11	Zu Zeile 33a: Hinzurechnung nach § 2a Abs. 3 und 4 EStG 1997 . . . . .	309
14.12	Zu Zeilen 34 bis 38: Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte und § 2a Abs. 1 EStG . . . . .	309
14.12.1	Zeilen 34–37: Anwendung des § 2a Abs. 1 EStG . . . . .	311
14.12.2	Zeile 38 . . . . .	313
<b>15.</b>	<b>Anlage EÜR . . . . .</b>	<b>314</b>
15.1	Verwendung der Anlage EÜR . . . . .	314
15.2	Gliederung der Anlage EÜR . . . . .	314
15.3	Gliederung der Anlage SZE . . . . .	315
<b>16.</b>	<b>Anlage GR . . . . .</b>	<b>316</b>
16.1	Genossenschaftliche Rückvergütungen . . . . .	317
16.2	Gliederung der Anlage GR . . . . .	318
16.3	Zeilen 1 bis 3: Einkaufs- und Absatzgenossenschaften . . . . .	321
16.4	Zeilen 4 bis 10: Bezugs- und Absatzgenossenschaften . . . . .	321
16.5	Zeilen 11 bis 14: Nicht abziehbare Rückvergütung . . . . .	321
16.6	Zeilen 15 bis 16: Nebengeschäfte . . . . .	321
16.7	Zeilen 17 bis 18: Zufluss und Kapitalertragsteueranmeldung . . . . .	322
16.8	Zeile 19: Genossenschaften und Vereine i.S.v. § 5 Abs. 1 Nr. 14 KStG . . . . .	322
16.9	Zeilen 20 bis 45: Genossenschaften und Vereine i.S.v. § 5 Abs. 1 Nr. 10 KStG . . . . .	322
16.9.1	Zeilen 20 bis 36: Einnahmen, die den Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung zu entnehmen sind . . . . .	323
16.9.2	Zeilen 20 bis 26: Umsatzerlöse aus der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	323
16.9.3	Zeilen 27 bis 36: Weitere betriebliche Erträge . . . . .	323
16.10	Zeilen 37 bis 42: Korrekturen der Einnahmen aus der Gewinn- und Verlustrechnung	324
16.11	Zeile 43a: Umsatzsteuer . . . . .	324
16.12	Zeile 43b: Sonstige Einnahmen . . . . .	324
16.13	Zeile 44: Ermittlung des Prozentsatzes der Einnahmen aus nicht begünstigten Tätigkeiten . . . . .	324
16.14	Zeile 46: Beizufügende Unterlagen . . . . .	324
<b>17.</b>	<b>Anlage ORG . . . . .</b>	<b>325</b>
17.1	Gliederung der Anlage ORG . . . . .	329
17.2	Zeilen 1 bis 3: Allgemeine Angaben . . . . .	333
17.3	Zeilen 4 bis 19: Angaben des Organträgers . . . . .	333
17.4	Zeile 5: Von der Organgesellschaft an den Organträger abzuführender Gewinn . . . . .	336

17.5	Zeile 6: Verlustübernahme . . . . .	336
17.6	Zeile 7: Ausgleichszahlungen des Organträgers . . . . .	336
17.7	Zeilen 8 bis 9: Ausgleichsposten . . . . .	337
17.8	Zeilen 9a bis 9c: Mehr- oder Minderabführungen aus vororganisatorischer Zeit . . . . .	337
17.9	Zeile 9d: Verdeckte Gewinnausschüttung an Organträger . . . . .	339
17.10	Zeile 10: Summenübertrag in den Vordruck KSt 1 A . . . . .	340
17.11	Zeile 11: Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen. . . . .	340
17.12	Zeile 11a: Korrekturen. . . . .	340
17.13	Zeile 12: Ausgleichszahlungen des Organträgers . . . . .	341
17.14	Zeilen 20 bis 46: Angaben der Organgesellschaft . . . . .	342
17.15	Zeile 20 und 20b, 21 und 21b sowie 23: Gewinnabführung/Verlustübernahme . . . . .	343
17.16	Zeilen 24 bis 30: Einkommenszurechnung . . . . .	344
17.17	Zeilen 32 bis 44e: Werte, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind . . . . .	345
17.17.1	Zeilen 32 bis 44a: Bezüge . . . . .	345
17.17.2	Zeilen 44b bis 44e: Organschaft, Zinsschranke und EBITDA . . . . .	347
17.17.3	Zeilen 45 bis 46: EBITDA . . . . .	347
17.18	Weitere Hinweise zur Organschaft . . . . .	347
17.18.1	Unterlassene Verzinsung des Verlustübernahmeanspruchs . . . . .	347
17.18.2	Abschaffung des Organschaftsverbots für Lebens- und Krankenversicherungen . . . . .	347
17.18.3	Abschluss des Gewinnabführungsvertrags . . . . .	348
17.18.4	Formerfordernisse bei Änderung von Beherrschungs- und Ergebnisabführungsverträgen . . . . .	349
17.18.5	Zuständigkeit für die Anerkennung einer Organschaft . . . . .	349
17.18.6	Steuerliche Anerkennung der Organschaft nach Änderung des § 301 AktG . . . . .	349
17.18.6.1	Versagung der erweiterten Kürzung des Gewinns für Grundstücksunternehmen im Organkreis . . . . .	349
17.8.6.2	Mindestlaufzeit des Gewinnabführungsvertrages bei körperschaftsteuerlicher Organschaft . . . . .	350
17.18.7	Organschaft erfordert originär gewerbliche Tätigkeit . . . . .	350
17.18.8	Beendigung einer Organschaft wegen Verkaufs einer Organgesellschaft . . . . .	350
17.18.9	Auslegung von Gewinnabführungsverträgen . . . . .	350
17.18.10	Organschaft mit SolZ . . . . .	350
17.19	Beispiel zur Organschaft: Louise Lichtenberg GmbH . . . . .	351
<b>18.</b>	<b>Anlage ÖHK – Spartentrennung . . . . .</b>	354
18.1	Gliederung der Anlage ÖHK . . . . .	354
18.2	Zeile 1: Kurzbezeichnung der Sparte . . . . .	357
18.3	Zeilen 2 bis 12: Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte . . . . .	357
18.4	Zeile 13: Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte der einzelnen Sparten . . . . .	357
18.5	Zeile 14: Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte der einzelnen Sparten . . . . .	357
18.6	Zeilen 15 bis 28: Ermittlung des abziehbaren Verlusts und des Verlustvortrags . . . . .	357
<b>19.</b>	<b>Anlage Spartenübersicht . . . . .</b>	359
<b>20.</b>	<b>Anlage SP: Anlage besonderer Spendenabzug . . . . .</b>	362
20.1	Gliederung der Anlage SP . . . . .	362

20.2	Zeilen 1 bis 5: Höchstbeträge für den Spendenabzug . . . . .	365
20.2.1	Zeile 1: Höchstbetrag für Zuwendungen an Stiftungen . . . . .	365
20.2.2	Zeile 2: Höchstbetrag für Zuwendungen a.F. . . . .	365
20.2.3	Zeile 3: Alternativhöchstbetrag für Zuwendungen a.F. . . . .	365
20.2.4	Zeile 4: Höchstbetrag für Zuwendungen. . . . .	365
20.2.5	Zeile 5: Alternativhöchstbetrag für Zuwendungen . . . . .	365
20.3	Zeilen 6 bis 17: Berechnung der abziehbaren Zuwendungen . . . . .	366
20.4	Zeilen 11 bis 22: Abzug der Zuwendungen . . . . .	366
20.5	Zeilen 23 bis 28: Entwicklung der Großspendenvorträge . . . . .	367
21.	<b>Anlage St</b> . . . . .	368
22.	<b>Anlage WA – Steuerabzugsbeträge und Gewinnausschüttungen</b> . . . . .	369
22.1	Gliederung der Anlage WA . . . . .	369
22.2	Zeilen 5 bis 7: Anzurechnende Beträge/Steuerabzug . . . . .	372
22.2.1	Zeile 5: Kapitalertragsteuer . . . . .	372
22.2.2	Entstehung der Kapitalertragsteuer . . . . .	373
22.2.3	Zeile 6: Solidaritätszuschlag . . . . .	373
22.2.4	Zeile 7: Beträge nach § 50a EStG . . . . .	373
22.3	Zeilen 13 bis 20a: Gewinnausschüttung/Leistung . . . . .	374
22.3.1	Zeilen 13 ff.: Abfluss der Leistung . . . . .	375
22.3.2	Gewinnausschüttung an beherrschende Gesellschafter . . . . .	377
22.4	Zeile 15a: Mehrabführungen, die ihre Ursache in vororganisatorischer Zeit haben . . . . .	378
22.5	Zeile 16: Andere Gewinnausschüttungen und sonstige Leistungen . . . . .	378
22.6	Zeilen 17 bis 19: Liquidationsraten . . . . .	378
22.6.1	Allgemeines . . . . .	378
22.6.2	Zwischenveranlagungen . . . . .	379
22.7	Zeilen 20 bis 20a: Nur bei steuerbefreiten Körperschaften . . . . .	379
22.8	Zeile 20b und 20c: Angaben zu ausgestellten Steuerbescheinigungen . . . . .	379
22.9	Zeilen 20d bis 20e: Kapitalertragsteuer . . . . .	379
22.10	Steuerbelastung auf Gesellschaftsebene (vereinfacht) . . . . .	380
22.10.1	Abgeltungssteuer Anteile im Privatvermögen. . . . .	380
22.11	Zeilen 21 bis 25: Name und Anschrift der Anteilseigner mit steuerverstrickten Anteilen . . . . .	381
22.12	Zeilen 28 bis 32: Vertragliche Vereinbarungen mit Anteilseignern . . . . .	382
22.13	Zeilen 33 und 34: Aufsichtsratsvergütung an beschränkt Steuerpflichtige . . . . .	382
22.14	Zeilen 35 bis 45: Meldungen nach § 138 Abs. 2 AO. . . . .	383
22.15	Zeilen 39 bis 45: Vergütungen i.S.d. § 50a Abs. 1 bis 4 und Abs. 7 EStG an beschränkt Steuerpflichtige . . . . .	383
23.	<b>Anlage WoBau</b> . . . . .	384
24.	<b>Anlage L zur Körperschaftsteuererklärung</b> . . . . .	385
25.	<b>Anlage V zur Körperschaftsteuererklärung</b> . . . . .	386
26.	<b>Anlage Zinsschranke (KSt) (ab Veranlagungszeitraum 2010)</b> . . . . .	387
26.1	Verfassungsgemäßheit . . . . .	387

26.1.1	Urteil des FG Berlin Brandenburg vom 13.10.2011 . . . . .	387
26.1.2	BFH Beschluss vom 13.03.2012 . . . . .	387
26.2	Allgemeines . . . . .	388
26.3	Gesetzliche Änderungen zur Zinsschranke . . . . .	388
26.4	Gliederung der Anlage Zinsschranke (KSt) . . . . .	388
26.5	Besonderheiten bei Organgesellschaften. . . . .	391
26.6	Gesonderte Feststellung des Zinsvortrags . . . . .	391
26.7	Allgemeine Hinweise . . . . .	391
26.8	Betroffener Personenkreis . . . . .	391
26.9	Abzugsfähige Zinsaufwendungen und Zinsvortrag . . . . .	392
26.10	Freigrenze . . . . .	393
26.11	Konzernzugehörigkeit . . . . .	393
26.12	Konzernübliche Finanzierung . . . . .	394
26.13	Gesonderte Feststellung des Zinsvortrags . . . . .	394
26.14	Vereinfachtes Prüfungsschema zur Zinsschranke . . . . .	394
26.15	Beispiele zur Zinsschranke . . . . .	395
26.16	Zinsschranke und Gesellschafterfremdfinanzierung . . . . .	399
26.17	Einführung eines EBITDA-Vortrags. . . . .	400
26.17.1	Zinsschranke, Feststellung des EBITDA-Vortrags . . . . .	401
<b>27.</b>	<b>Feststellungen . . . . .</b>	<b>402</b>
27.1	Allgemeines . . . . .	402
27.2	Regelung zur Umgliederung im Jahressteuergesetz 2010 . . . . .	403
<b>28.</b>	<b>Vorbemerkungen zu den Feststellungserklärungen . . . . .</b>	<b>405</b>
28.1	Allgemeine Hinweise zu den Feststellungen . . . . .	405
28.2	Legaldefinition der Einlagenrückgewähr (§ 27 Abs. 1 KStG) . . . . .	407
28.3	Verwendungsfestschreibung (§ 27 Abs. 5 KStG) . . . . .	407
28.3.1	Veränderung der Ausgangsgröße . . . . .	407
28.3.2	Nichtbescheinigung der Verwendung oder Nullbescheinigung . . . . .	408
28.3.3	Regelung der Verwendungsfestschreibung . . . . .	408
28.3.4	Andere Fälle der Verwendung . . . . .	409
28.3.5	Fallgruppen nach § 27 Abs. 5 KStG . . . . .	414
<b>29.</b>	<b>KSt I F: Erklärung zur gesonderten Feststellung . . . . .</b>	<b>415</b>
29.1	Gliederung des Vordrucks KSt 1 F . . . . .	416
29.2	Zeilen 1 bis 4: Allgemeine Angaben . . . . .	419
29.3	Zeilen 5 bis 9b: Festzustellende Beträge . . . . .	419
29.4	Zeile 9c: Anlagen zum Vordruck KSt 1 F . . . . .	420
29.5	Zeilen 10 bis 13: Ermittlung des ausschüttbaren Gewinns (§ 27 Abs. 1 Satz 5 KStG) . . . . .	420
29.6	Zeile 13a bis 14: Ausgangsgröße . . . . .	421
29.7	Zeilen 16a bis 21: Verrechnung von Leistungen . . . . .	421
29.7.1	Beschluss über Gewinnverwendung und -verteilung bei einer GmbH. . . . .	423
29.7.2	Änderung des Gewinnverwendungbeschlusses . . . . .	424
29.7.3	Zuordnung der Auskehrung zu den Gesellschaftern . . . . .	425
29.8	Zeilen 31 bis 32: Zugänge zum Einlagekonto . . . . .	426
29.9	Zeile 35: Zugang nach § 35 KStG aufgrund eines Verlustabzugs . . . . .	427
29.10	Zeile 36: Endbestand zum Schluss des Wirtschaftsjahres . . . . .	427

<b>30.</b>	<b>Vordruck KSt I Fa: Erklärung zur gesonderten Feststellung . . . . .</b>	428
30.1	Gliederung des Vordrucks KSt 1 Fa. . . . .	428
<b>31.</b>	<b>Anlage KSt I F 27/28: Steuerliches Einlagekonto und Sonderausweis . . . . .</b>	429
31.1	Gliederung des Vordrucks KSt 1 F 27/28 . . . . .	430
31.2	Zeilen 1 bis 2: Anfangsbestände des steuerlichen Einlagekontos . . . . .	435
31.3	Zeilen 3 bis 7: Verrechnung von Leistungen mit dem steuerlichen Einlagekonto . . . . .	435
31.4	Zeilen 8 bis 14: Rückzahlung des Nennkapitals bei Herabsetzung oder Auflösung . . . . .	435
31.5	Zeilen 15 bis 16: Im Wirtschaftsjahr geleistete Einlagen . . . . .	437
31.6	Zeilen 17 bis 18: Minder-/Mehrabführungen nach § 27 Abs. 6 KStG . . . . .	438
31.7	Zeilen 23 bis 37: Im Falle der Umwandlung beim übernehmenden Rechtsträger . . . . .	438
31.8	Zeilen 38 bis 41: Erhöhung des Nennkapitals durch Umwandlung von Rücklagen außerhalb einer Umwandlung . . . . .	438
31.9	Zeilen 42 bis 53: Im Falle einer Umwandlung beim übertragenden Rechtsträger . . . . .	439
31.10	Zeilen 54f und 54g: Zugang nach § 35 KStG aufgrund eines Verlustabzugs . . . . .	439
31.11	Zeile 55: Verminderung nach § 28 Abs. 3 KStG . . . . .	439
31.12	Zeilen 57 bis 67: Nachrichtlich bei Liquidation . . . . .	439
31.13	Zeilen 68 bis 71: Zusätzliche Angaben bei Vermögensübertragung . . . . .	440
<b>32.</b>	<b>Vordruck KSt I F 27 (8): Antrag auf Feststellung der Leistungen nach § 27 Abs. 8 KStG . . . . .</b>	441
32.1	Gliederung des Vordrucks KSt 1 F 27 (8) . . . . .	441
<b>33.</b>	<b>Vordruck KSt I F 38: Ermittlung des fortgeschriebenen Endbetrages . . . . .</b>	442
33.1	Gliederung des Vordrucks KSt 1 F 38 . . . . .	442
<b>34.</b>	<b>Vordruck KSt I F / 2 Wirtschaftsjahr: Aufteilung nach § 35 KStG . . . . .</b>	444
<b>35.</b>	<b>Weitere Vordrucke . . . . .</b>	445
35.1	Kapitalertragsteueranmeldung . . . . .	445
35.1.1	Festsetzung der Kapitalertragsteuer . . . . .	446
35.1.2	Elektronische Anmeldung . . . . .	447
35.2	Steuerbescheinigung . . . . .	450
35.2.1	Anmeldung über den Steuerabzug bei Vergütungen an beschränkt Steuerpflichtige 2013 . . . . .	452
<b>36.</b>	<b>Gesamtfall zur Körperschaftsteuerveranlagung 2012 . . . . .</b>	455
36.1	Ruben Lichtenberg GmbH, StNr. 1/2012 . . . . .	455
36.2	Erläuterungen zum Jahresabschluss 2012 . . . . .	456
36.2.1	Beteiligung . . . . .	456
36.2.2	Verzicht auf Zinsforderung . . . . .	456
36.2.3	Pachtaufwand . . . . .	456
36.2.4	Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG . . . . .	456
36.2.5	Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG) . . . . .	456
36.2.6	Geschenke . . . . .	456
36.2.7	Bewirtung aus geschäftlichen Anlass . . . . .	457
36.2.8	Zuwendungen . . . . .	457
36.2.9	Körperschaftsteuerguthaben . . . . .	457

36.2.10	Körperschaftsteuererhöhung . . . . .	457
36.3	Aufgabe . . . . .	457
36.4	Lösung des Gesamtfalls . . . . .	457
36.5	Erläuterungen . . . . .	458
36.5.1	Beteiligung . . . . .	458
36.5.2	Verzicht auf Zinsforderung . . . . .	460
36.5.3	Pachtaufwand . . . . .	460
36.6	Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG . . . . .	461
36.7	Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG) . . . . .	461
36.7.1	Geschenke . . . . .	462
36.7.2	Bewirtungsaufwendungen . . . . .	463
36.7.3	Gewerbesteuer . . . . .	464
36.7.4	Zuwendungen . . . . .	464
36.8	Formularlösung Gesamtfall zur Körperschaftsteuerveranlagung 2012 . . . . .	468
36.8.1	Anlage KSt 1 A . . . . .	469
36.8.2	Anlage A . . . . .	475
36.8.3	Anlage WA . . . . .	476
36.8.4	Anlage KSt 1 F . . . . .	478
	<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>481</b>