

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-------|
| Der Autor | V |
| Vorwort zur 5. Auflage | VI |
| Abkürzungsverzeichnis | XXIII |
| | |
| 1. Checkliste Erstellung der Körperschaftsteuererklärung 2013 | 1 |
| 1. Allgemeines zu KSt 1'A, KSt 1B, KSt 1C | 1 |
| 2. Vordruck KSt 1A (Mantelbogen) | 2 |
| 2.1 Allgemeines (persönliche Daten) | 2 |
| 2.2 Bilanzielle Aspekte 2013 | 3 |
| 2.3 Verdeckte Gewinnausschüttung | 6 |
| 2.4 Einkommen 2013 | 10 |
| 2.5 Verbleibender Verlustvortrag 2013 | 13 |
| 2.6 Verbleibender Zuwendungsvortrag 2013 | 15 |
| 3. Vordruck KSt 1B | 16 |
| 4. Vordruck KSt 1C | 16 |
| 5. Vordruck Anlage A | 17 |
| 6. Vordruck Anlage AE | 20 |
| 7. Vordruck Anlage ORG | 20 |
| 8. Vordruck Anlage WA | 22 |
| 9. Vordruck Anlage Zinsschranke | 24 |
| 10. Vordruck KSt 1F | 24 |
| 11. Vordruck KSt 1F 27/28 | 25 |
| | |
| 1. Rechtsgrundlagen für den Veranlagungszeitraum 2013 | 26 |
| | |
| 2. Hinweise zur Elektronischen Übermittlung und zur E-Bilanz | 27 |
| 2.1 Gesetzliche Grundlagen | 27 |
| 2.2 Elektronische Bilanz | 27 |
| 2.3 Elektronische Übermittlungspflichten von Bilanzen, Gewinn- und Verlustrechnungen bei steuerbegünstigten Körperschaften | 28 |
| 2.3.1 Steuerrechtliche Behandlung des Erwerbs eigener Anteile | 30 |
| 2.4 Elektronische Steuererklärungen | 30 |
| 2.4.1 Rechtsgrundlage zur elektronischen Körperschaftsteuererklärung | 30 |
| | |
| 3. Bemerkung zur REIT-AG | 32 |
| 3.1 REIT-Qualifikation | 32 |
| 3.2 Eintragung im Handelsregister als REIT-AG | 33 |
| 3.3 Besteuerung beim REIT-Anteilseigner | 33 |
| 3.3.1 Natürliche Person (Privatvermögen) | 33 |
| 3.3.2 Natürliche Person (Betriebsvermögen) und Kapitalgesellschaften | 34 |
| 3.3.3 Änderungen im REITG durch das Jahressteuergesetz 2009 | 34 |
| | |
| 4. Bemerkungen Unternehmergegesellschaft (haftungsbeschränkt) (Mini-GmbH) | 36 |
| 4.1 Gesetzliche Grundlagen für die Unternehmergegesellschaft (haftungsbeschränkt) | 36 |
| 4.2 Allgemeines zur Unternehmergegesellschaft (haftungsbeschränkt) | 36 |
| 4.3 Gründung mit notariellem Gründungsprotokoll | 39 |

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 4.3.1 | Musterprotokoll für die Gründung einer Einpersonengesellschaft | 40 |
| 4.3.2 | Musterprotokoll für die Gründung einer Mehrpersonengesellschaft mit bis zu drei Gesellschaftern | 41 |
| 4.4 | Weitere steuerliche Hinweise zur Unternehmergegesellschaft (haftungsbeschränkt) | 42 |
| 4.4.1 | Gründungskosten | 42 |
| 4.4.1.1 | Gründungsprotokoll | 42 |
| 4.4.2 | Gemeinnützigkeit und Unternehmergegesellschaft (haftungsbeschränkt) | 43 |
| 4.4.3 | Weitere Risiken der Unternehmergegesellschaft (haftungsbeschränkt) | 43 |
| 4.4.4 | Rechtsprechung zum Musterprotokoll | 44 |
| 4.4.5 | Rechtsprechung zur Unternehmergegesellschaft (haftungsbeschränkt) | 44 |
| 4.4.5.1 | GmbH Wegfall der Verpflichtung zur Rücklagenbildung | 44 |
| 4.4.5.2 | Abspaltung | 45 |
| 4.4.5.3 | Rechtsscheinhaftung | 45 |
| 5. | Gesetzesänderungen für den Veranlagungszeitraum 2013 | 46 |
| 5.1 | Drucklegung der Vordrucke für 2013 im Oktober 2013 | 46 |
| 5.2 | Gesetzesänderungen in Stichworten | 46 |
| 5.2.1 | Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts vom 20.02.2013 | 46 |
| 5.2.2 | Gesetz zur Stärkung des Ehrenamtes vom 21.03.2013 | 48 |
| 5.2.3 | Gesetz zur Umsetzung der Amtshilferichtlinie vom 26.06.2013 | 50 |
| 5.2.4 | Gesetz zur Anpassung des Investmentsteuergesetzes vom 18.12.2013 | 52 |
| 6. | Allgemeine Hinweise zur Körperschaftsteuererklärung 2013 | 53 |
| 6.1 | Verhältnis der R 29 KStR zum Vordruck KSt 1 A | 53 |
| 6.2 | Tarif | 54 |
| 7. | Hinweise zu den Steuererklärungsvordrucken und Abgabe | 55 |
| 7.1 | Vordruckübersicht | 55 |
| 7.2 | Abgabefrist zur Körperschaftsteuererklärung | 56 |
| 7.2.1 | Fristenerlass | 56 |
| 7.2.2 | Rechtsprechung zur Abgabefrist | 59 |
| 7.2.2.1 | Vorabanforderung von Steuererklärungen | 59 |
| 7.2.2.2 | Aufforderung zur Abgabe der Steuererklärung | 59 |
| 7.2.2.3 | Vorzeitige Anforderung der Steuererklärung und fehlerhafte Ermessensentscheidung | 59 |
| 8. | Erläuterungen zu den einzelnen Vordrucken | 61 |
| 9. | Vordruck KSt I A | 62 |
| 9.1 | Körperschaften inländischen Rechts | 62 |
| 9.2 | Körperschaften ausländischen Rechts | 62 |
| 9.3 | Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 64 |
| 9.4 | KSt 1 A: Gliederung des Vordrucks | 64 |
| 9.5 | Vordruck KSt 1 A: Neue Zeilen in 2013 | 65 |
| 9.6 | Formular KSt 1 A | 66 |
| 9.7 | Zeilen 1 bis 4: Bezeichnung, Anschrift | 72 |
| 9.8 | Zeilen 5 bis 6: Ort der Geschäftsleitung, Sitz | 72 |
| 9.9 | Zeilen 7 bis 8: Gesetzliche Vertreter | 73 |

| | | |
|----------|--|----|
| 9.10 | Zeilen 9 bis 10: Gegenstand des Unternehmens | 73 |
| 9.11 | Zeile 10a: Unternehmen auf die § 8 Abs. 9 KStG anzuwenden ist. | 74 |
| 9.12 | Zeilen 10b bis 10c: Registergerichtliche Erfassung | 74 |
| 9.13 | Zeilen 11 bis 13: Bankverbindung | 74 |
| 9.14 | Zeile 14 und 14a: Empfangsbevollmächtigter | 75 |
| 9.15 | Zeile 15: Wirtschaftsjahr/Rumpfwirtschaftsjahr | 75 |
| 9.16 | Zeile 15a: Steuerbefreiung. | 78 |
| 9.17 | Zeilen 17 bis 19: Anlagen zum Vordruck KSt 1 A | 78 |
| 9.18 | Zeilen 20 bis 24: Gewinnermittlung | 79 |
| 9.18.1 | Zeile 20: Steuerbilanzgewinn/-verlust | 80 |
| 9.18.2 | Zeile 20b: Gewinn/Verlust bei partieller Steuerpflicht | 80 |
| 9.18.3 | Zeile 21: Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag. | 81 |
| 9.18.4 | Zeile 22: Korrekturen nach § 60 Abs. 2 Satz 1 EStDV | 81 |
| 9.18.4.1 | Abweichung zwischen Handels- und Steuerbilanz/Rückstellung | 82 |
| 9.18.4.2 | Anpassung an die Außenprüfung. | 82 |
| 9.18.4.3 | Selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände | 84 |
| 9.18.4.4 | Geschäfts- und Firmenwert | 85 |
| 9.18.4.5 | Dauernde Wertminderung, Anlagevermögen | 86 |
| 9.18.4.6 | Investitionsabzugsbetrag. | 87 |
| 9.18.5 | Zeile 23: Summe aus Jahresüberschuss und Korrekturen. | 88 |
| 9.18.6 | Zeile 24: Pauschaler Gewinn aus dem Betrieb von Handelsschiffen | 89 |
| 9.19 | Zeile 25: Diverse Korrekturen u.a. Verlustabzug als Einkommensermittlung | 89 |
| 9.19.1 | § 8 Abs. 4 KStG 2006 | 90 |
| 9.19.2 | § 2b EStG 2002 und § 15b EStG | 90 |
| 9.19.3 | § 15 Abs. 4 Satz 1, 2 EStG. | 91 |
| 9.19.4 | § 15a EStG | 91 |
| 9.19.5 | § 20 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 EStG. | 91 |
| 9.20 | Zeile 25a: Erhöhung bzw. Kürzung nach § 19 REITG | 91 |
| 9.21 | Zeile 26: Gewinnzuschlag nach § 6b Abs. 7 und 8 EStG | 92 |
| 9.22 | Zeilen 26a und 26b: Investitionsabzugsbetrag | 93 |
| 9.22.1 | Höhe des Investitionsabzugsbetrags. | 93 |
| 9.22.2 | Betriebsgrößenmerkmale | 94 |
| 9.22.3 | Tatbestandsvoraussetzungen | 94 |
| 9.22.4 | Tabellarische Übersicht (§ 7g EStG) | 95 |
| 9.22.5 | Beispiele zum Investitionsabzugsbetrag | 95 |
| 9.22.6 | Aktuelle Rechtsprechung zum Investitionsabzugsbetrag | 97 |
| 9.22.6.1 | Frist zur Erklärung (Dokumentationserfordernis) | 97 |
| 9.22.6.2 | Rückwirkendes Ereignis | 98 |
| 9.22.6.3 | Nachweis der Investitionsabsicht bei neugegründeten Betrieben | 98 |
| 9.22.6.4 | Nachweise der Investitionsabsicht bei Betriebseröffnung | 98 |
| 9.22.6.5 | Nachweis der Investitionsabsicht. | 98 |
| 9.22.6.6 | Nachweis der Investitionsabsicht bei neu gegründeten Betrieben | 99 |
| 9.22.6.7 | Keine Erhöhung der Gewerbesteuerrückstellung bei Rückgängigmachung des Investitionsabzugsbetrags | 99 |
| 9.22.6.8 | Investitionsabzugsbetrag für nur kurzfristig im Betrieb verbleibende Wirtschaftsgüter. | 99 |
| 9.22.6.9 | Durchführbarkeit der Investitionen als Voraussetzung der Inanspruchnahme | 99 |

| | |
|---|-----|
| 9.22.6.10 Geltendmachung eines Investitionsabzugsbetrags nach Abschluss der begünstigten Investition | 100 |
| 9.23 Zeile 27: Verdeckte Gewinnausschüttung/Genossenschaftliche Rückvergütung | 100 |
| 9.23.1 Änderung nach § 32a KStG | 103 |
| 9.23.2 Einzelfälle zur verdeckten Gewinnausschüttung aus Rechtsprechung und Verwaltung | 104 |
| 9.23.2.1 Private Pkw-Nutzung | 104 |
| 9.23.2.2 Exkurs Umsatzsteuer und private Pkw-Nutzung | 104 |
| 9.23.2.3 BMF-Schreiben vom 03.04.2012 zur ertragsteuerlichen Behandlung der privaten Pkw-Nutzung | 104 |
| 9.23.2.4 Nicht unverzügliche Weiterleitung von auf Privatkonten vereinnahmten Beträgen | 107 |
| 9.23.2.5 Sonn- und Feiertagszuschläge eines Gesellschaftergeschäftsführers | 107 |
| 9.23.2.6 Seminar zur Persönlichkeitsentwicklung | 107 |
| 9.23.2.7 Gehaltsstundungen | 107 |
| 9.23.2.8 Unregelmäßige Gehaltszahlungen | 107 |
| 9.23.2.9 Pensionszusage nach dem 60. Lebensjahr | 108 |
| 9.23.2.10 Überversorgung I | 108 |
| 9.23.2.11 Überversorgung II | 108 |
| 9.23.2.12 Erdienungszeitraum | 109 |
| 9.23.2.13 Betriebliche Altersversorgung, bilanzsteuerrechtliche Berücksichtigung von sog. Nur-Pensionszusagen | 109 |
| 9.23.2.14 Probezeit vor Zusage einer Pension an den Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft | 109 |
| 9.23.2.15 Fehlen von klaren im Voraus getroffenen Vereinbarungen | 110 |
| 9.23.2.16 Nutzung eines betrieblichen PKW | 110 |
| 9.23.2.17 Angemessenheit der Geschäftsführervergütung | 111 |
| 9.23.2.18 Verhältnis von Gewinnausschüttung und Schenkungssteuer | 111 |
| 9.23.2.19 Unangemessene Geschäftsführervergütungen | 111 |
| 9.24 Zeile 27a: Gewinnerhöhungen im Zusammenhang mit versteuerten verdeckten Gewinnausschüttungen | 112 |
| 9.25 Zeile 28: Verdeckte Einlagen nach § 8 Abs. 3 Satz 4 ff. KStG | 113 |
| 9.26 Zeile 29: Übertrag aus Anlage A | 114 |
| 9.27 Zeile 30 | 114 |
| 9.28 Zeilen 33 bis 34 | 115 |
| 9.28.1 Allgemeine Verständnishinweise zur verdeckten Einlage (Beispiele) | 115 |
| 9.28.2 Eintragungen im Vordruck und Beispiele zur verdeckten Einlage | 119 |
| 9.28.3 Einlage durch Verzicht auf Gehaltsansprüche | 120 |
| 9.28.3.1 Zufluss von Arbeitslohn durch Ablösung einer Pensionszusage | 120 |
| 9.28.3.2 Zufluss von Urlaubsgeld und Weihnachtsgeld als Arbeitslohn | 121 |
| 9.28.4 Verdeckte Einlagen ab 18.12.2006 (JStG 2007) | 121 |
| 9.28.5 Verdeckte Einlage und Abgeltungssteuer | 124 |
| 9.28.5.1 Darlehen zwischen einander nahe stehenden Personen | 125 |
| 9.28.5.2 Gläubiger und Schuldner sind einander nahestehende Personen | 126 |
| 9.28.5.3 Gesellschafter mit einer Beteiligung über zehn Prozent | 127 |
| 9.28.6 Forderungsverzicht des Gesellschafters | 128 |
| 9.29 Zeile 34a: Der Einlage gleichgestellte Veräußerung | 129 |
| 9.30 Zeile 34b: Körperschaftsteuerguthaben nach § 37 KStG | 131 |
| 9.30.1 Körperschaftsteuerguthaben ohne Leistung | 131 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 9.30.2 | Änderung der Ausgangsgröße | 132 |
| 9.30.3 | Bilanzielle Behandlung nach Verwaltungsauffassung | 132 |
| 9.30.4 | Körperschaftsteuerguthaben und Veräußerung | 133 |
| 9.30.5 | Körperschaftsteuerguthaben und Liquidation | 133 |
| 9.30.6 | Körperschaftsteuerguthaben und Solidaritätszuschlag | 134 |
| 9.30.7 | Grundlagenbescheidfunktion | 134 |
| 9.30.8 | Körperschaftsteuerguthaben und Abtretung | 135 |
| 9.30.9 | Körperschaftsteuerguthaben und Aufrechnung im Insolvenzfall | 135 |
| 9.30.10 | Rechtsprechung zum Körperschaftsteuerguthaben | 135 |
| 9.30.10.1 | Verfassungsmäßigkeit | 135 |
| 9.30.10.2 | Grundlagenbescheid | 136 |
| 9.30.10.3 | Auszahlung des Guthabens (Insolvenz) | 136 |
| 9.31 | Zeile 34c: Körperschaftsteuererhöhung (§ 38 KStG) | 136 |
| 9.31.1 | Feststellung und Auflösung der Körperschaftsteuererhöhung | 137 |
| 9.31.2 | Ermittlung und Feststellung | 138 |
| 9.31.3 | Höhe der Nachversteuerung | 138 |
| 9.31.4 | Begrenzung der Nachversteuerung auf fiktive Ausschüttung | 138 |
| 9.31.5 | Absolute Begrenzung der Nachversteuerung | 139 |
| 9.31.6 | Rückzahlung | 139 |
| 9.31.7 | Entstehung und Bilanzierung des Anspruchs | 139 |
| 9.31.8 | Unverzinster Rückforderungsbetrag | 139 |
| 9.31.9 | Festsetzungsfrist | 140 |
| 9.31.10 | Vorzeitige Zahlung in einer Summe | 140 |
| 9.31.11 | Liquidation | 140 |
| 9.31.12 | Umwandlung | 140 |
| 9.31.13 | Sitzverlegung in einen anderen EU-Staat | 140 |
| 9.31.14 | Auswirkungen auf das steuerliche Einkommen | 140 |
| 9.31.15 | Ausnahmeregelung für bestimmte Körperschaften | 141 |
| 9.31.16 | Rechtsprechung zur Körperschaftsteuererhöhung | 141 |
| 9.31.16.1 | Verfassungsmäßigkeit | 141 |
| 9.32 | Zeile 36–37: Investitionszulagen/sonstige steuerfreie Einnahmen | 141 |
| 9.33 | Zeile 37a: Einkommenserhöhung aus der Steuerentstrickung | 142 |
| 9.33.1 | § 4g EStG: Bildung eines Ausgleichspostens | 142 |
| 9.33.2 | Entstrickung (Körperschaftsteuer) | 142 |
| 9.33.3 | Bewertung | 143 |
| 9.34 | Zeile 39a: Übernahmeverlust in Umwandlungsfällen | 143 |
| 9.35 | Zeile 39c: Einnahmen i.S.d. § 7 UmwStG | 143 |
| 9.36 | Zeile 39d: Nicht zu berücksichtigender Übernahmegewinn | 144 |
| 9.37 | Zeile 39e: Nicht zu berücksichtigender Übernahmeverlust | 144 |
| 9.38 | Zeile 40a: Einbringungsgewinn | 144 |
| 9.39 | Zeile 41: Ausländische Einkünfte (Übertrag aus Zeile 33 Anlage AE) | 145 |
| 9.40 | Zeilen 43–44: Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen | 145 |
| 9.41 | Vor Zeilen 44a bis 44o: Mitunternehmerschaft | 145 |
| 9.41.1 | Gesetzliche Neuregelung des § 8b Abs. 4 KStG ab dem 28.02.2013 (Zeile 44b) | 146 |
| 9.41.2 | Finanzunternehmerische Haupttätigkeit | 146 |
| 9.42 | Zeilen 44a bis 44o: Inländische Sachverhalte i.S.d. § 8b KStG | 147 |
| 9.42.1 | Vor Zeile 44a: Allgemeines zur Ausschüttung einer Körperschaft | 147 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 9.43 | Zeile 44a und 44b | 148 |
| 9.44 | Zeile 44d: Fiktive nicht abziehbare Betriebsausgaben | 152 |
| 9.45 | Zeile 44e: 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 44f: Inländische Gewinne i.S.d. § 8b Abs. 2 KStG | 156 |
| 9.46.1 | Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften | 159 |
| 9.47 | Zeile 44g: Nicht abziehbare Betriebsausgaben (§8b Abs. 3 KStG) | 160 |
| 9.48 | Zeile 44h: 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 44i: Vermögensminderungen im Zusammenhang mit einer Beteiligung | 163 |
| 9.49.1 | Due-Diligence Aufwendungen | 164 |
| 9.49.2 | Gewinnminderungen im Zusammenhang mit einer Darlehnsvorderung | 165 |
| 9.49.3 | Anwendung | |
| 9.50 | Zeile 44j: Gewinne i.S.d. § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG | 166 |
| 9.51 | Zeile 44k: Korrekturbetrag nach § 8b Abs. 8 Satz 4 und 5 KStG | 167 |
| 9.52 | Zeile 44l: Nicht abziehbare Betriebsausgaben nach § 8b Abs. 10 KStG | 167 |
| 9.53 | Zeile 44m: Fiktive Einnahmen i.S.d. § 8b Abs. 10 Satz 2 KStG | 168 |
| 9.54 | Zeile 44n: Beträge i.S.d. Zeile 44m, soweit es sich um Bezüge handelt | 168 |
| 9.55 | Zeile 44o: Beträge i.S.d. Zeile 44l, soweit es sich um Bezüge handelt | 168 |
| 9.56 | Zeile 46: Negative Einkünfte bei Organschaft, § 14 Abs. 1 Nr. 5 KStG | 169 |
| 9.57 | Zeilen 48 bis 49: Gewinnabführung/Verlustübernahme bei Organschaft | 169 |
| 9.58 | Zeile 49b: Nach Anwendung der Zinsschranke abziehbare Zinsaufwendungen | 170 |
| 9.59 | Zeile 50: Zusätzliches Rumpfwirtschaftsjahr im Veranlagungszeitraum | 170 |
| 9.60 | Zeile 51: Unbeschränkte und beschränkte Körperschaftsteuerpflicht im Veranlagungszeitraum | 171 |
| 9.61 | Zeile 54: Summe der Einkünfte | 171 |
| 9.62 | Vor Zeilen 54b bis 56: Zuwendungen | 171 |
| 9.62.1 | Zeile 54b: Höchstbetrag aus der Anlage SP | 172 |
| 9.62.2 | Zeile 56: Übernahme der abziehbaren Spenden | 172 |
| 9.62.3 | Zuwendungsbestätigungen (Muster) | 172 |
| 9.62.4 | Vereinheitlichung und Erhöhung der Höchstsätze | 175 |
| 9.62.5 | Beispiel 1 (allgemein) | 176 |
| 9.62.6 | Alternative 1 (allgemein) | 176 |
| 9.62.7 | Alternative 2 (allgemein) | 177 |
| 9.62.8 | Alternative 3 (allgemein) | 178 |
| 9.62.9 | Beispiel Zuwendungen (Zeilen 54a–56, 94–02 und Anlage A) | 179 |
| 9.62.10 | Vortragsfähige Zuwendungen | 180 |
| 9.62.10.1 | Zuwendungen an ausländische Empfängerkörperschaften | 181 |
| 9.62.10.2 | Zuwendungen an den Papst | 182 |
| 9.62.11 | Vereinfachter Spendennachweis | 182 |
| 9.63 | Zeile 63a und 79a: Einschränkung des Verlustabzugs nach § 8c KStG | 183 |
| 9.63.1 | Betroffene Körperschaften und Verluste | 185 |
| 9.63.2 | Schädlicher Beteiligungserwerb innerhalb von fünf Jahren | 185 |
| 9.63.3 | Anteilsübertragung und vergleichbare Sachverhalte | 185 |
| 9.63.4 | Kapitalerhöhung | 186 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 9.63.5 | Unmittelbarer und mittelbarer Erwerb | 186 |
| 9.63.6 | Zeitpunkt des Erwerbs | 187 |
| 9.63.7 | Fünf-Jahres-Zeitraum | 187 |
| 9.63.8 | Übertragung der nämlichen Anteile | 187 |
| 9.63.9 | Erwerber | 188 |
| 9.63.10 | Rechtsfolgen | 189 |
| 9.63.10.1 | Beispiele zum BFH Urteil vom 30.11.2011, I R 14/11 | 190 |
| 9.63.11 | Anwendungsvorschriften | 191 |
| 9.63.12 | Anwendung des § 8 Abs. 4 KStG 2006 neben § 8c KStG | 191 |
| 9.63.13 | Beispiele zu § 8c KStG (Überwachungszeitraum) | 191 |
| 9.63.14 | Konzernklausel | 193 |
| 9.63.15 | Verlustverrechnung in Höhe der stillen Reserven | 193 |
| 9.63.16 | Sanierungsklausel. | 195 |
| 9.64 | Zeile 65: Bei Organgesellschaft: Ausgleichszahlung durch Organträger | 195 |
| 9.65 | Zeile 66: Bei Organgesellschaft: Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen | 195 |
| 9.66 | Zeilen 78 bis 93: Verlust und Mindestbesteuerung | 196 |
| 9.67 | Rechtsprechung zum Verlustabzug | 198 |
| 9.67.1 | Mindestbesteuerung | 198 |
| 9.67.2 | Grenze des schädlichen Erwerbs | 199 |
| 9.68 | Zeile 75a: Tarifbelastung | 200 |
| 9.69 | Zeilen 77b bis 77d: Berufsverbände | 200 |
| 10. | Vordruck KSt 1 B. | 202 |
| 10.1 | Gliederung des Vordrucks KSt 1 B | 204 |
| 10.2 | Neue Zeilen im Veranlagungszeitraum 2013 | 209 |
| 10.3 | Zeilen 1 bis 4: Bezeichnung, Anschrift | 209 |
| 10.4 | Zeilen 5 bis 6: Ort der Geschäftsleitung, Sitz | 209 |
| 10.5 | Zeilen 7 bis 8: Gesetzliche Vertreter | 210 |
| 10.6 | Zeilen 9 bis 10: Gegenstand des Unternehmens | 210 |
| 10.7 | Zeilen 10a bis 10b: Registergerichtliche Erfassung | 210 |
| 10.8 | Zeilen 11a bis 11b und 12 sowie 13: Bankverbindung | 210 |
| 10.9 | Zeile 14 und 15: Empfangsbevollmächtigter | 211 |
| 10.10 | Zeile 16: Satzung | 211 |
| 10.11 | Zeile 16a: Mitgliederbeiträge | 211 |
| 10.12 | Zeile 16b: Wirtschaftsjahr/Rumpfwirtschaftsjahr | 211 |
| 10.13 | Zeile 17: Steuerbefreiung | 212 |
| 10.14 | Zeilen 18 bis 20: Anlagen zum Vordruck KSt 1 B | 212 |
| 10.15 | Vor Zeilen 21 ff.: Allgemeine Hinweise | 213 |
| 10.16 | Zeile 21: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft | 213 |
| 10.17 | Zeilen 23 bis 30: Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 214 |
| 10.17.1 | Zu Zeile 25: Mitunternehmerschaft | 214 |
| 10.18 | Zeilen 32 bis 36: Einkünfte aus selbständiger Arbeit | 214 |
| 10.19 | Zeile 37: Einkünfte aus Kapitalvermögen | 215 |
| 10.19.1 | Abgeltungswirkung von Quellensteuern bei den Einkünften aus Kapitalvermögen | 215 |
| 10.20 | Zeile 41: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 219 |
| 10.21 | Zeilen 42 bis 47: Sonstige Einkünfte | 219 |
| 10.22 | Zeile 51: Freibetrag für Land- und Forstwirtschaft | 219 |
| 10.23 | Zeilen 52b bis 54 und 82 bis 91: Zuwendungen | 220 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 10.24 | Zeilen 61a und 62 sowie 71 bis 81: Verlust | 220 |
| 10.25 | Zeile 63: Abzugsbetrag nach § 10g EStG. | 221 |
| 10.26 | Zeilen 70a bis 70c: Berufsverbände | 221 |
| 10.27 | Anlage Zinsschranke. | 222 |
| 10.28 | Hinweise zur Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen | 222 |
| 10.28.1 | Kapitalertragsteuer bei Grabpflegekonten. | 222 |
| 10.28.2 | Steuerpflicht kommunaler Kindertagesstätten. | 223 |
| II. | Vordruck KSt I C | 224 |
| 11.1 | Neue Zeilen im Veranlagungszeitraum 2013 | 226 |
| 11.2 | Zeilen 1 bis 5: Bezeichnung, Anschrift. | 230 |
| 11.3 | Zeilen 6 bis 7: Ort der Geschäftsleitung, Sitz, Bevollmächtigter | 230 |
| 11.4 | Zeilen 8 bis 9: Bevollmächtigter, Empfangsbevollmächtigter, inländischer Vermögensverwalter | 230 |
| 11.5 | Zeilen 10 bis 11: Gegenstand des Unternehmens. | 231 |
| 11.6 | Zeilen 11a bis 11b: Registergerichtliche Erfassung. | 231 |
| 11.7 | Zeilen 12 bis 13c (13 und 13a): Bankverbindung | 231 |
| 11.8 | Zeile 13d: Wirtschaftsjahr/Rumpfwirtschaftsjahr | 231 |
| 11.9 | Zeile 14 bis 14b: Anlagen | 232 |
| 11.10 | Vor Zeilen 15 ff.: Allgemeine Hinweise. | 232 |
| 11.11 | Zeile 15: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft | 233 |
| 11.12 | Zeilen 18 bis 25: Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 233 |
| 11.12.1 | Zeile 22: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung soweit sie zu den Einkünften aus Gewerbebetrieb gehören | 233 |
| 11.13 | Zeilen 27 bis 31: Einkünfte aus selbständiger Arbeit | 233 |
| 11.14 | Zeile 34: Einkünfte aus Kapitalvermögen | 234 |
| 11.15 | Zeile 36a: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 234 |
| 11.16 | Zeile 36b: Sonstige Einkünfte | 234 |
| 11.17 | Zeilen 37 bis 37a: Antrag auf Veranlagung | 234 |
| 11.18 | Zeilen 42b bis 44 und 69 bis 78: Zuwendungen | 236 |
| 11.19 | Zeilen 51a bis 52 sowie 58 bis 68: Verluste | 237 |
| 11.20 | Zeile 53: Abzugsbetrag nach § 10g EStG. | 237 |
| 11.21 | Zeile 54a: Freibetrag nach §§ 24, 25 KStG | 237 |
| 11.22 | Anlage Zinsschranke. | 237 |
| I2. | Vordrucke Gem I und Anlage Sportvereine (Gem I A) | 239 |
| 12.1 | Vordruck Gem 1 | 239 |
| 12.1.1 | Zeilen 1 bis 4: Bezeichnung, Anschrift. | 244 |
| 12.1.2 | Zeilen 5 bis 6: Ort der Geschäftsleitung, Sitz | 244 |
| 12.1.3 | Zeilen 7 bis 8: Gesetzlicher Vertreter | 244 |
| 12.1.4 | Zeilen 9 bis 10: Zweck der Körperschaft | 244 |
| 12.1.4.1 | Zeile 10a | 245 |
| 12.1.5 | Zeilen 11 bis 13: Bankverbindung | 245 |
| 12.1.6 | Zeilen 14 bis 15: Empfangsbevollmächtigter. | 245 |
| 12.1.7 | Zeile 16: Satzung | 245 |
| 12.1.8 | Zeile 17: Mitgliederbeiträge. | 245 |
| 12.1.9 | Ohne Zeile: Einzureichende Unterlagen | 246 |
| 12.1.10 | Zeile 18 bis 19: Einzelangaben | 246 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 12.1.11 | Erhöhung der Besteuerungsgrenze | 246 |
| 12.1.12 | Zeilen 20 bis 22: Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe | 247 |
| 12.1.13 | Zeilen 22 bis 23: Zweckbetriebe | 247 |
| 12.1.14 | Zeilen 24 bis 26: Altmaterial | 248 |
| 12.1.15 | Zeilen 27 bis 28: Werbetätigkeiten, Totalisatoren, Blutspende | 248 |
| 12.1.16 | Zeilen 29 bis 31: Mildtätige Zwecke | 248 |
| 12.1.17 | Zeile 32: Wohlfahrtspflege | 249 |
| 12.1.18 | Zeile 33: Krankenhäuser | 249 |
| 12.1.19 | Zeilen 34 bis 37: Rücklagen | 249 |
| 12.1.20 | Zeilen 38 bis 39: Zuführung zum Vermögen/Ausstattung anderer Körperschaften | 249 |
| 12.1.21 | Zeile 40: Zuwendungen an Mitglieder | 250 |
| 12.1.22 | Ohne Zeilen: Sonstiges | 250 |
| 12.1.23 | Abgeltungsteuer und Gemeinnützigkeit | 250 |
| 12.2 | Anlage Sportvereine (Gem 1 A) | 251 |
| 12.2.1 | Zweckbetriebsgrenze für sportliche Veranstaltungen | 253 |
| 12.2.2 | Beispiel: „Gemeinnütziger Tanzsportverein“ Tango | 254 |
| 12.2.3 | Besteuerungsgrenze nach § 23a UStG | 256 |
| 12.2.4 | Inhaftnahm e | 256 |
| 13. | Anlage A zur Körperschaftsteuererklärung KSt I A | 257 |
| 13.1 | Gliederung der Anlage A | 257 |
| 13.2 | Neue Zeilen in Anlage A | 257 |
| 13.3 | Zeile 2: Aufwendungen für die Erfüllung von satzungsmäßigen Zwecken | 259 |
| 13.4 | Zeilen 3 bis 10 (ohne 7a): Personensteuern | 259 |
| 13.4.1 | Steuern vom Einkommen und sonstige Personensteuern | 259 |
| 13.4.2 | Zeile 3: Körperschaftsteuer | 259 |
| 13.4.3 | Zeile 4: Körperschaftsteuerrückstellung | 260 |
| 13.4.4 | Zeile 5: Solidaritätszuschlag | 260 |
| 13.4.5 | Zeile 6 und 7: Quellensteuer | 260 |
| 13.5 | Zeile 7a: Gewerbesteuer ab dem Erhebungszeitraum 2008 | 261 |
| 13.5.1 | Bilanzielle Behandlung der Gewerbesteuer | 261 |
| 13.5.2 | Verwaltungsauffassung zur Bildung einer Gewerbesteuerrückstellung | 262 |
| 13.5.3 | Beispiel zur Gewerbesteuer | 262 |
| 13.5.4 | Erstattung von Gewerbesteuer | 263 |
| 13.5.5 | Erstattungszinsen zur Körperschaftsteuer und zur Gewerbesteuer | 265 |
| 13.6 | Zeile 8: Vermögensteuer, Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer | 266 |
| 13.7 | Zeile 9: Nicht abziehbare Umsatzsteuer | 266 |
| 13.7.1 | Umsatzsteuer auf verdeckte Gewinnausschüttungen | 266 |
| 13.7.2 | Nicht abziehbare Vorsteuer | 268 |
| 13.8 | Zeile 10: Ausländische Personensteuern | 270 |
| 13.9 | Zeile 11: Nebenleistungen zu nicht abziehbaren Steuern | 271 |
| 13.9.1 | Beispielhafte Nebenleistungen | 272 |
| 13.9.1.1 | Gebühren für eine verbindliche Auskunft | 272 |
| 13.9.1.2 | Verzögerungsgeld | 273 |
| 13.10 | Zeile 12: Aufsichtsratsvergütungen | 273 |
| 13.11 | Zeile 13: Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen | 276 |
| 13.11.1 | Bewirtungsaufwendungen | 277 |
| 13.12 | Zeile 14: Sämtliche Zuwendungen und nicht als Betriebsausgaben | |

| | |
|---|------------|
| abziehbare Beträge | 279 |
| 13.12.1 Rechtsprechung zum Zuwendungsabzug an ausländische Spendenempfänger | 283 |
| 13.13 Zeile 14a: Zinsschranke (§ 4h EStG) | 283 |
| 13.13.1 Besonderheiten bei Organgesellschaften | 283 |
| 13.14 Zeile 15: Übertrag nach Zeile 29 KSt 1 A | 284 |
| 13.15 Erstattung nicht abziehbarer Betriebsausgaben | 284 |
| 14. Vordruck Anlage AE | 285 |
| 14.1 Methoden zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung | 285 |
| 14.1.1 Anrechnungsmethode/Abzugsmethode | 285 |
| 14.1.2 Freistellungsmethode | 286 |
| 14.1.3 Pauschalierungsmethode | 286 |
| 14.1.4 OECD | 287 |
| 14.2 Verwendung der Anlage AE | 287 |
| 14.3 Gliederung der Anlage AE | 288 |
| 14.3.1 Neue Zeilen in 2013 | 289 |
| 14.4 Zeilen 1 bis 4: Ausländische Einkünfte mit anzurechnender ausländischer Steuer (ohne Beträge nach § 8b Abs. 1 KStG) | 293 |
| 14.4.1 Zeile 1: Ausländische Einkünfte | 294 |
| 14.4.2 Zeile 2: Anrechenbare ausländische Steuer | 294 |
| 14.4.3 Zeile 3: Fiktive anrechenbare ausländische Steuer | 297 |
| 14.4.4 Zeile 4: Ausländische Steuer bei Organschaft | 297 |
| 14.5 Zu Zeilen 5 bis 12a: Ausländische Einkünfte, die aufgrund von DBA im Inland steuerfrei sind (ohne Beträge nach § 8b KStG) | 298 |
| 14.6 Zu Zeilen 13 bis 19: Ausländische Sachverhalte nach § 8b KStG | 301 |
| 14.6.1 Zeile 13: Bezüge i.S.d. § 8b Abs. 1 KStG (ohne § 8b Abs. 4 KStG) | 302 |
| 14.6.1.1 Zeile 13: Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz | 303 |
| 14.6.2 Zeile 14: Fiktive nicht abziehbare Betriebsausgaben (§ 8b Abs. 5 KStG) | 304 |
| 14.6.2.1 BMF-Schreiben vom 30.09.2008, BStBl I 2008, 940 | 305 |
| 14.6.2.2 BFH-Urteil vom 26.11.2008, BFH/NV 2009, 849 | 305 |
| 14.6.2.3 Verfahren des BVerfG (Az. 1 BvL 12/07) | 305 |
| 14.6.3 Zeile 15: Zu berücksichtigende Beteiligungserträge | 306 |
| 14.6.4 Zeile 16: Gewinne i.S.d. § 8b Abs. 2 KStG | 308 |
| 14.6.5 Zeile 17: Nicht abziehbare Betriebsausgaben (§ 8b Abs. 3 KStG) | 308 |
| 14.6.6 Zeile 18: Zu berücksichtigende Gewinne | 308 |
| 14.6.7 Zeile 18b: Gewinnminderungen i.S.d. § 8b Abs. 3 Sätze 3 bis 7 KStG | 310 |
| 14.6.8 Zeile 18c: Wertaufholungsgewinne i.S.d. § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG | 310 |
| 14.6.9 Zeile 18d: Korrekturbetrag nach § 8b Abs. 8 Satz 4 und 5 KStG | 311 |
| 14.6.10 Zeile 18e: Nicht abziehbare Betriebsausgaben nach § 8b Abs. 10 Satz 2 KStG | 311 |
| 14.6.11 Zeile 18f: Fiktive Einnahmen oder Bezüge i.S.d. § 8b Abs. 10 Satz 2 KStG | 312 |
| 14.6.12 Zeile 18g: Korrekturbetrag | 312 |
| 14.6.13 Zeile 19: Abzug bei der entleihenden Körperschaft | 312 |
| 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 | 312 |
| 14.7.1 Zeile 21: Ausländische Steuern nach § 34c Abs. 2 EStG | 313 |
| 14.7.2 Zeile 22: Ausländische Steuern nach § 34c Abs. 3 EStG | 313 |
| 14.7.3 Zeile 23: Summe der ausländischen Steuern nach § 34c Abs. 2 und 3 EStG | 313 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 14.7.4 | Zeile 24: Übertrag der Summe der ausländischen Steuern nach § 34c Abs. 2 und 3 EStG | 314 |
| 14.8 | Zu Zeilen 28 bis 29: Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG | 314 |
| 14.8.1 | Zeile 28: Nach § 10 AStG anzusetzender Hinzurechnungsbetrag | 314 |
| 14.8.2 | Zeile 28a: Nach § 10 und § 12 AStG anzusetzender Hinzurechnungsbetrag | 315 |
| 14.8.3 | Zeile 29: Nach § 12 AStG anzusetzender Hinzurechnungsbetrag | 315 |
| 14.9 | Zu Zeile 30: Berichtigungsbetrag nach § 1 AStG | 315 |
| 14.10 | Zeile 33: Übertrag nach Zeile 41 der Körperschaftsteuererklärung KSt 1 A | 315 |
| 14.11 | Zu Zeile 33a: Hinzurechnung nach § 2a Abs. 3 und 4 EStG 1997 | 316 |
| 14.12 | Zu Zeilen 34 bis 38: Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte und § 2a Abs. 1 EStG | 316 |
| 14.12.1 | Zeilen 34–37: Anwendung des § 2a Abs. 1 EStG | 318 |
| 14.12.2 | Zeile 38 | 320 |
| 15. | Anlage EÜR | 321 |
| 15.1 | Verwendung der Anlage EÜR | 321 |
| 15.2 | Gliederung der Anlage EÜR | 321 |
| 15.3 | Gliederung der Anlage SZE | 322 |
| 16. | Anlage GR | 323 |
| 16.1 | Genossenschaftliche Rückvergütungen | 324 |
| 16.2 | Gliederung der Anlage GR | 325 |
| 16.3 | Zeilen 1 bis 3: Einkaufs- und Absatzgenossenschaften | 328 |
| 16.4 | Zeilen 4 bis 10: Bezugs- und Absatzgenossenschaften | 328 |
| 16.5 | Zeilen 11 bis 14: Nicht abziehbare Rückvergütung | 329 |
| 16.6 | Zeilen 15 bis 16: Nebengeschäfte | 329 |
| 16.7 | Zeilen 17 bis 18: Zufluss und Kapitalertragsteueranmeldung | 329 |
| 16.8 | Zeile 19: Genossenschaften und Vereine i.S.v. § 5 Abs. 1 Nr. 14 KStG | 330 |
| 16.9 | Zeilen 20 bis 46: Genossenschaften und Vereine i.S.v. § 5 Abs. 1 Nr. 10 KStG | 330 |
| 16.9.1 | Zeilen 20 bis 36: Einnahmen, die den Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung zu entnehmen sind | 332 |
| 16.9.2 | Zeilen 20 bis 26: Umsatzerlöse aus der Gewinn- und Verlustrechnung | 332 |
| 16.9.3 | Zeilen 27 bis 36: Weitere betriebliche Erträge | 332 |
| 16.10 | Zeilen 37 bis 42: Korrekturen der Einnahmen aus der Gewinn- und Verlustrechnung | 333 |
| 16.11 | Zeile 43a: Umsatzsteuer | 333 |
| 16.12 | Zeile 43b: Sonstige Einnahmen | 333 |
| 16.13 | Zeile 44: Ermittlung des Prozentsatzes der Einnahmen aus nicht begünstigten Tätigkeiten | 333 |
| 16.14 | Zeile 46: Beizufügende Unterlagen | 333 |
| 17. | Anlage ORG | 334 |
| 17.1 | Gliederung der Anlage ORG | 339 |
| 17.2 | Zeilen 1 bis 3: Allgemeine Angaben | 343 |
| 17.3 | Zeilen 4 bis 19: Angaben des Organträgers | 343 |
| 17.4 | Zeile 5: Von der Organgesellschaft an den Organträger abzuführender Gewinn | 346 |
| 17.5 | Zeile 6: Verlustübernahme | 346 |
| 17.6 | Zeile 7: Ausgleichszahlungen des Organträgers | 346 |
| 17.7 | Zeilen 8 bis 9: Ausgleichsposten | 347 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 17.8 | Zeilen 9a bis 9c: Mehr- oder Minderabführungen aus vororganisatorischer Zeit | 348 |
| 17.9 | Zeile 9d: Verdeckte Gewinnausschüttung an Organträger | 349 |
| 17.10 | Zeile 10: Summenübertrag in den Vordruck KSt 1 A | 350 |
| 17.11 | Zeile 11: Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen | 351 |
| 17.12 | Zeile 11a: Korrekturen | 351 |
| 17.13 | Zeile 12: Ausgleichszahlungen des Organträgers | 351 |
| 17.14 | Zeilen 20 bis 46: Angaben der Organgesellschaft | 353 |
| 17.15 | Zeile 20 und 20b, 21 und 21b sowie 23: Gewinnabführung/Verlustübernahme | 354 |
| 17.16 | Zeilen 24 bis 30: Einkommenszurechnung | 355 |
| 17.17 | Zeilen 32 bis 44e: Werte, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind | 356 |
| 17.17.1 | Zeilen 32 bis 44a: Bezüge | 356 |
| 17.17.2 | Zeilen 44b bis 44e: Organschaft, Zinsschranke und EBITDA | 358 |
| 17.17.3 | Zeilen 45 bis 46: EBITDA | 358 |
| 17.17.4 | Zeile 47 | 358 |
| 17.18 | Weitere Hinweise zur Organschaft | 358 |
| 17.18.1 | Unterlassene Verzinsung des Verlustübernahmeanspruchs | 358 |
| 17.18.2 | Abschaffung des Organschaftsverbots für Lebens- und Krankenversicherungen | 359 |
| 17.18.3 | Abschluss des Gewinnabführungsvertrags | 359 |
| 17.18.4 | Formerfordernisse bei Änderung von Beherrschungs- und Ergebnisabführungsverträgen | 360 |
| 17.18.5 | Zuständigkeit für die Anerkennung einer Organschaft | 360 |
| 17.18.6 | Steuerliche Anerkennung der Organschaft nach Änderung des § 301 AktG | 360 |
| 17.18.6.1 | Versagung der erweiterten Kürzung des Gewinns für Grundstücksunternehmen im Organkreis | 361 |
| 17.18.6.2 | Mindestlaufzeit des Gewinnabführungsvertrages bei körperschaftsteuerlicher Organschaft | 361 |
| 17.18.7 | Organschaft erfordert originär gewerbliche Tätigkeit | 361 |
| 17.18.8 | Beendigung einer Organschaft wegen Verkaufs einer Organgesellschaft | 361 |
| 17.18.9 | Auslegung von Gewinnabführungsverträgen | 362 |
| 17.18.10 | Organschaft mit SolZ | 362 |
| 17.18.11 | Außerordentliche Beendigung der Organschaft | 362 |
| 17.19 | Beispiel zur Organschaft: Louise Lichtenberg GmbH | 362 |
| 18. | Anlage ÖHK – Spartentrennung | 366 |
| 18.1 | Gliederung der Anlage ÖHK | 366 |
| 18.2 | Zeile 1: Kurzbezeichnung der Sparte | 369 |
| 18.3 | Zeilen 2 bis 12: Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte | 369 |
| 18.4 | Zeile 13: Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte der einzelnen Sparten | 369 |
| 18.5 | Zeile 14: Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte der einzelnen Sparten | 369 |
| 18.6 | Zeilen 15 bis 28: Ermittlung des abziehbaren Verlusts und des Verlustvortrags | 369 |
| 19. | Anlage Spartenübersicht | 371 |
| 20. | Anlage SP: Anlage besonderer Spendenabzug | 374 |
| 20.1 | Gliederung der Anlage SP | 374 |
| 20.2 | Zeilen 1 bis 5: Höchstbeträge für den Spendenabzug | 377 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 20.2.1 | Zeile 1: Höchstbetrag für Zuwendungen an Stiftungen | 377 |
| 20.2.2 | Zeile 2: Höchstbetrag für Zuwendungen a.F. | 377 |
| 20.2.3 | Zeile 3: Alternativhöchstbetrag für Zuwendungen a.F. | 377 |
| 20.2.4 | Zeile 4: Höchstbetrag für Zuwendungen. | 377 |
| 20.2.5 | Zeile 5: Alternativhöchstbetrag für Zuwendungen | 377 |
| 20.3 | Zeilen 6 bis 17: Berechnung der abziehbaren Zuwendungen | 378 |
| 20.4 | Zeilen 11 bis 22: Abzug der Zuwendungen | 378 |
| 20.5 | Zeilen 23 bis 28: Entwicklung der Großspendenvorträge | 379 |
| 21. | Anlage St | 380 |
| 22. | Anlage WA – Steuerabzugsbeträge und Gewinnausschüttungen. | 384 |
| 22.1 | Gliederung der Anlage WA | 384 |
| 22.2 | Zeilen 5 bis 7: Anzurechnende Beträge/Steuerabzug. | 387 |
| 22.2.1 | Zeile 5: Kapitalertragsteuer | 387 |
| 22.2.2 | Entstehung der Kapitalertragsteuer | 388 |
| 22.2.3 | Zeile 6: Solidaritätszuschlag | 388 |
| 22.2.4 | Zeile 7: Beträge nach § 50a EStG | 389 |
| 22.3 | Zeilen 13 bis 20a: Gewinnausschüttung/Leistung | 390 |
| 22.3.1 | Zeilen 13 ff.: Abfluss der Leistung | 390 |
| 22.3.2 | Gewinnausschüttung an beherrschende Gesellschafter | 392 |
| 22.3.3 | Inkongruente Gewinnausschüttungen | 393 |
| 22.4 | Zeile 15a: Mehrabführungen, die ihre Ursache in vororganisatorischer Zeit haben | 394 |
| 22.5 | Zeile 16: Andere Gewinnausschüttungen und sonstige Leistungen. | 394 |
| 22.6 | Zeilen 17 bis 19: Liquidationsraten | 395 |
| 22.6.1 | Allgemeines | 395 |
| 22.6.2 | Zwischenveranlagungen | 395 |
| 22.7 | Zeilen 20 bis 20a: Nur bei steuerbefreiten Körperschaften | 395 |
| 22.8 | Zeile 20b und 20c: Angaben zu ausgestellten Steuerbescheinigungen | 396 |
| 22.9 | Zeilen 20d bis 20h: Kapitalertragsteuer | 396 |
| 22.10 | Steuerbelastung auf Gesellschaftsebene (vereinfacht) | 396 |
| 22.10.1 | Abgeltungsteuer Anteile im Privatvermögen. | 397 |
| 22.11 | Zeilen 21 bis 26: Name und Anschrift der Anteilseigner mit steuerverstrickten Anteilen. | 398 |
| 22.12 | Zeilen 28 bis 32: Vertragliche Vereinbarungen mit Anteilseignern | 399 |
| 22.13 | Zeilen 33 und 34: Aufsichtsratsvergütung an beschränkt Steuerpflichtige | 399 |
| 22.14 | Zeilen 35 bis 45: Meldungen nach § 138 Abs. 2 AO. | 400 |
| 22.15 | Zeilen 39 bis 45: Vergütungen i.S.d. § 50a Abs. 1 bis 4 und Abs. 7 EStG an beschränkt Steuerpflichtige. | 400 |
| 23. | Anlage WoBau | 402 |
| 24. | Anlage L zur Körperschaftsteuererklärung | 403 |
| 25. | Anlage V zur Körperschaftsteuererklärung | 404 |
| 26. | Anlage Zinsschranke (KSt) (ab Veranlagungszeitraum 2010). | 405 |
| 26.1 | Verfassungsgemäßheit | 405 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 26.1.1 | Urteil des FG Berlin Brandenburg vom 13.10.2011 | 405 |
| 26.1.2 | BFH-Beschluss vom 13.03.2012 | 405 |
| 26.1.3 | Niedersächsisches FG vom 11.07.2013, 6 K 226/11 | 406 |
| 26.2 | Allgemeines | 406 |
| 26.3 | Gliederung der Anlage Zinsschranke (KSt) | 406 |
| 26.4 | Besonderheiten bei Organgesellschaften | 409 |
| 26.5 | Gesonderte Feststellung des Zinsvortrags | 409 |
| 26.6 | Allgemeine Hinweise | 409 |
| 26.7 | Betroffener Personenkreis | 409 |
| 26.8 | Abzugsfähige Zinsaufwendungen und Zinsvortrag | 410 |
| 26.9 | Freigrenze | 411 |
| 26.10 | Konzernzugehörigkeit | 411 |
| 26.11 | Konzernübliche Finanzierung | 412 |
| 26.12 | Gesonderte Feststellung des Zinsvortrags | 412 |
| 26.13 | Vereinfachtes Prüfungsschema zur Zinsschranke | 413 |
| 26.14 | Beispiele zur Zinsschranke | 414 |
| 26.15 | Zinsschranke und Gesellschafterfremdfinanzierung | 418 |
| 26.16 | Einführung eines EBITDA-Vortrags | 419 |
| 26.16.1 | Zinsschranke, Feststellung des EBITDA-Vortrags | 420 |
| 27. | Feststellungen | 421 |
| 27.1 | Allgemeines | 421 |
| 27.2 | Regelung zur Umgliederung im Jahressteuergesetz 2010 | 422 |
| 28. | Vorbemerkungen zu den Feststellungserklärungen | 424 |
| 28.1 | Allgemeine Hinweise zu den Feststellungen | 424 |
| 28.1.1 | Besteuerung der Gewinnausschüttung aus dem steuerlichen Einlagekonto | 426 |
| 28.2 | Legaldefinition der Einlagenrückgewähr (§ 27 Abs. 1 KStG) | 426 |
| 28.3 | Verwendungsfestschreibung (§ 27 Abs. 5 KStG) | 426 |
| 28.3.1 | Veränderung der Ausgangsgröße | 427 |
| 28.3.2 | Nichtbescheinigung der Verwendung oder Nullbescheinigung | 427 |
| 28.3.3 | Regelung der Verwendungsfestschreibung | 427 |
| 28.3.3.1 | Fehlerhafte Feststellungen des steuerlichen Einlagekontos | 428 |
| 28.3.4 | Andere Fälle der Verwendung | 429 |
| 28.3.5 | Fallgruppen nach § 27 Abs. 5 KStG | 433 |
| 28.3.6 | Ausschüttungen aus dem steuerlichen Einlagekonto, Verwaltung | 434 |
| 29. | KSt 1 F: Erklärung zur gesonderten Feststellung | 435 |
| 29.1 | Gliederung des Vordrucks KSt 1 F | 436 |
| 29.2 | Zeilen 1 bis 4: Allgemeine Angaben | 439 |
| 29.3 | Zeilen 5 bis 9b: Festzustellende Beträge | 439 |
| 29.4 | Zeile 9c: Anlagen zum Vordruck KSt 1 F | 440 |
| 29.5 | Zeilen 10 bis 13: Ermittlung des ausschüttbaren Gewinns (§ 27 Abs. 1 Satz 5 KStG) | 441 |
| 29.6 | Zeile 13a bis 14: Ausgangsgröße | 442 |
| 29.7 | Zeilen 16a bis 21: Verrechnung von Leistungen | 442 |
| 29.7.1 | Beschluss über Gewinnverwendung und -verteilung bei einer GmbH | 444 |
| 29.7.2 | Änderung des Gewinnverwendungsbeschlusses | 445 |
| 29.7.3 | Zuordnung der Auskehrung zu den Gesellschaftern | 445 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 29.8 | Zeilen 31 bis 32: Zugänge zum Einlagekonto | 446 |
| 29.8.1 | Zeile 31: Forderungsverzicht mit Besserungsschein/Eintritt der Besserung | 447 |
| 29.9 | Zeile 35: Zugang nach § 35 KStG aufgrund eines Verlustabzugs | 448 |
| 29.10 | Zeile 36: Endbestand zum Schluss des Wirtschaftsjahres | 448 |
| 30. | Vordruck KSt I Fa: Erklärung zur gesonderten Feststellung | 449 |
| 30.1 | Gliederung des Vordrucks KSt 1 Fa. | 449 |
| 31. | Anlage KSt I F 27/28: Steuerliches Einlagekonto und Sonderausweis | 450 |
| 31.1 | Gliederung des Vordrucks KSt 1 F 27/28 | 451 |
| 31.2 | Zeilen 1 bis 2: Anfangsbestände des steuerlichen Einlagekontos | 456 |
| 31.3 | Zeilen 3 bis 7: Verrechnung von Leistungen mit dem steuerlichen Einlagekonto | 456 |
| 31.4 | Zeilen 8 bis 14: Rückzahlung des Nennkapitals bei Herabsetzung oder Auflösung | 456 |
| 31.5 | Zeilen 15 bis 16: Im Wirtschaftsjahr geleistete Einlagen | 458 |
| 31.6 | Zeilen 17 bis 18: Minder-/Mehrabführungen nach § 27 Abs. 6 KStG | 459 |
| 31.7 | Zeilen 23 bis 37: Im Falle der Umwandlung beim übernehmenden Rechtsträger | 459 |
| 31.8 | Zeilen 38 bis 41: Erhöhung des Nennkapitals durch Umwandlung von Rücklagen außerhalb einer Umwandlung | 459 |
| 31.9 | Zeilen 42 bis 53: Im Falle einer Umwandlung beim übertragenden Rechtsträger | 460 |
| 31.10 | Zeilen 54f und 54g: Zugang nach § 35 KStG aufgrund eines Verlustabzugs | 460 |
| 31.11 | Zeile 55: Verminderung nach § 28 Abs. 3 KStG | 460 |
| 31.12 | Zeilen 57 bis 67: Nachrichtlich bei Liquidation | 460 |
| 31.13 | Zeilen 68 bis 71: Zusätzliche Angaben bei Vermögensübertragung | 461 |
| 32. | Vordruck KSt I F 27 (8): Antrag auf Feststellung der Leistungen nach § 27 Abs. 8 KStG | 462 |
| 32.1 | Gliederung des Vordrucks KSt 1 F 27 (8) | 462 |
| 33. | Vordruck KSt I F 38: Ermittlung des fortgeschriebenen Endbetrages | 463 |
| 33.1 | Gliederung des Vordrucks KSt 1 F 38 | 463 |
| 34. | Vordruck KSt I F / 2 Wirtschaftsjahr: Aufteilung nach § 35 KStG | 465 |
| 35. | Weitere Vordrucke | 466 |
| 35.1 | Kapitalertragsteueranmeldung | 466 |
| 35.1.1 | Festsetzung der Kapitalertragsteuer | 467 |
| 35.1.2 | Elektronische Anmeldung | 468 |
| 35.2 | Steuerbescheinigung | 471 |
| 35.2.1 | Anmeldung über den Steuerabzug bei Vergütungen an beschränkt Steuerpflichtige 2013 | 473 |
| 36. | Gesamtfall zur Körperschaftsteuerveranlagung 2013 | 476 |
| 36.1 | Ruben Lichtenberg GmbH, StNr. 1/2013 | 476 |
| 36.2 | Erläuterungen zum Jahresabschluss 2013 | 477 |
| 36.2.1 | Beteiligung | 477 |
| 36.2.2 | Verzicht auf Zinsforderung | 477 |
| 36.2.3 | Pachtaufwand | 477 |
| 36.2.4 | Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG | 477 |

| | | |
|---------|--|------------|
| 36.2.5 | Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG) | 477 |
| 36.2.6 | Geschenke | 477 |
| 36.2.7 | Bewirtung aus geschäftlichen Anlass | 478 |
| 36.2.8 | Zuwendungen | 478 |
| 36.2.9 | Körperschaftsteuerguthaben | 478 |
| 36.2.10 | Körperschaftsteuererhöhung | 478 |
| 36.3 | Aufgabe | 478 |
| 36.4 | Lösung des Gesamtfalls. | 478 |
| 36.5 | Erläuterungen | 479 |
| 36.5.1 | Beteiligung. | 479 |
| 36.5.2 | Verzicht auf Zinsforderung | 481 |
| 36.5.3 | Pachtaufwand | 481 |
| 36.6 | Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG | 482 |
| 36.7 | Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG) | 482 |
| 36.7.1 | Geschenke | 483 |
| 36.7.2 | Bewirtungsaufwendungen. | 484 |
| 36.7.3 | Gewerbesteuer | 485 |
| 36.7.4 | Zuwendungen | 485 |
| 36.8 | Formularlösung Gesamtfall zur Körperschaftsteuerveranlagung 2013 | 489 |
| 36.8.1 | Anlage KSt 1 A | 490 |
| 36.8.2 | Anlage A | 496 |
| 36.8.3 | Anlage WA | 497 |
| 36.8.4 | Anlage KSt 1 F | 499 |
| | Stichwortverzeichnis | 501 |