

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 16. Auflage	5
Vorwort zur 1. Auflage	6
Literaturverzeichnis	29
Abkürzungsverzeichnis	31
Teil 1: Systematischer Wegweiser	35
A. Körperschaftsteuererklärung	37
I. Einführung	37
1. Körperschaftsteuerpflicht	37
a) Unbeschränkte Steuerpflicht	37
b) Beschränkte Steuerpflicht	37
c) Option zur Besteuerung als Körperschaft für bestimmte Personengesellschaften nach § 1a KStG	38
2. Verpflichtung zur Abgabe von Körperschaftsteuer- und Feststellungserklärungen nebst Anlagen	38
3. Fristen für die Abgabe der Körperschaftsteuererklärung und der Feststellungserklärungen zur Körperschaftsteuer	40
4. Gesetzliche Vorgaben zur Übermittlung der Steuer- und Feststellungserklärungen durch Datenfernübertragung	41
5. Übersicht über die Vordrucke	41
a) Körperschaftsteuervordrucksatz	41
aa) Anlagen zur Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb	42
bb) Anlagen zur Ermittlung der Summe der Einkünfte, des Gesamtbetrags der Einkünfte und des zu versteuernden Einkommens	42
cc) Anlagen zur Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos, des Sonderausweises und der Ermittlung des fortgeschriebenen EK 04	43
dd) Anlagen zur Überprüfung der Steuerbefreiung	43
b) Anlagen zur Erklärung zur gesonderten und einheitlichen Feststellung von Grundlagen für die Einkommensbesteuerung bei Beteiligung eines Körperschaftsteuersubjekts an einer Personengesellschaft	43
c) Antrag auf Feststellung der als Einlagenrückgewähr zu behandelnden Leistungen einer im Ausland ansässigen Körperschaft	44
6. Allgemeine Hinweise zum Ausfüllen der Vordrucke	44
II. KSt 1 – Hauptvordruck	45
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	45
2. Erklärungskopf	45
3. Allgemeine Angaben (Zeile 1)	46
4. Art der Steuerpflicht (Sitz und Geschäftsleitung) (Zeilen 6–9a)	47
5. Angaben zur Steuerbefreiung (Zeilen 10–11)	48
6. Abweichender Empfangsbevollmächtigter (Zeile 12)	49
7. Weitere Angaben (Zeilen 13–17a)	50
8. 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–21)	53
9. Name und Anschrift der Anteilseigner (Zeilen 21a–27)	55
10. Schlusserklärung (Zeilen 100–105)	57
III. Anlage AESt – Anrechnung/Abzug ausländischer Steuern	59
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	59
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–2a)	60
3. Ausländische Einkünfte aus eigener Tätigkeit (Zeilen 3–30a)	60
a) Grundstruktur	60
b) Dividenden (Zeilen 3–8)	61
c) Investmentserträge aus Aktienfonds (Zeilen 9–14)	63

d) Investmenterträge aus Mischfonds (Zeilen 15–20)	65
e) Investmenterträge aus Immobilienfonds (Zeilen 21–23)	66
f) Investmenterträge aus Auslands-Immobilienfonds (Zeilen 24–26)	66
g) Übrige ausländische Einkünfte (Zeilen 27–30a)	67
4. Ausländische Einkünfte und Steuern aus Beteiligungen an Mitunternehmerschaften (Zeilen 31–35)	70
5. Ausländische Einkünfte und Steuern aus Organgesellschaften (Zeilen 36–40)	73
6. Ausübung des Wahlrechts auf Abzug der ausländischen Steuer (Zeilen 41 und 42)	74
a) Ausübung des Wahlrechts bei Beteiligungen an Personengesellschaften	75
b) Ausübung des Wahlrechts bei Organgesellschaften	77
IV. Anlage AEV – Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte/Gewinnminderungen i.S.d. § 2a Abs. 1 EStG	79
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	79
2. Allgemeines (Zeilen 1–3)	79
3. Anfangsbestand (Zeilen 4–8a)	81
4. Negative Einkünfte/Gewinnminderungen des laufenden Veranlagungszeitraums (Zeilen 9–10a)	82
5. Positive Einkünfte des laufenden Veranlagungszeitraums und Endbestand (Zeilen 11–16)	83
6. Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG (Zeilen 17–25)	84
V. Anlage GK – Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb	86
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	86
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–2)	87
3. Bilanzielles Ergebnis (Zeilen 11–24)	87
a) Jahresüberschuss/-fehlbetrag lt. Bilanz und Anlage EÜR (Zeilen 11–12a)	87
b) Korrekturen bei Beteiligungen an Personengesellschaften und für Tonnagebesteuerung (Zeilen 13–17)	90
c) Pauschalierungen bei steuerbefreiten Körperschaften (Zeilen 18–24)	99
4. Außerbilanzielle Korrekturen (Zeilen 26–28)	102
a) Besondere Verlustverrechnungsvorschriften (Zeilen 29–39)	105
b) Erhöhungen bzw. Kürzungen nach § 19 Abs. 4 REITG und Zinszuschlag nach § 6b Abs. 7 EStG (Zeilen 40–40a)	109
c) Investitionsabzugsbetrag (Zeilen 42–45)	109
d) Verdeckte Gewinnausschüttungen und Einlagen die unter das Korrespondenzprinzip des § 8 Abs. 3 Satz 4 EStG fallen (Zeilen 46–49a)	111
e) Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG und § 4 Abs. 5 EStG (Zeilen 50–62)	113
f) Nicht der Körperschaftsteuer unterliegende Vermögensmehrungen und -minderungen (Zeilen 63–69)	119
g) Sachverhalte des Umwandlungssteuergesetzes (Zeilen 70–75)	121
aa) Verschmelzung, Aufspaltung und Abspaltung auf die Körperschaft (Zeilen 70–70j)	122
bb) Weitere Eintragung (Zeilen 70k–70m)	123
cc) Einbringungsgewinn I (Zeilen 73–75)	124
h) Sachverhalte mit Auslandsbezug (Zeilen 76–81)	125
i) Unmittelbare Beteiligungen an anderen Körperschaften (Zeilen 83–108)	127
aa) Kosten im Zusammenhang mit der Veräußerung eines Anteils an einer anderen Körperschaft, die in einem anderen Wj. als dem der Veräußerung entstehen (Zeilen 83–84)	129
bb) Laufende Bezüge (Zeilen 86–91)	130
cc) Veräußerungsgewinne und Gewinnminderungen (§ 8b Abs. 2 und 3 KStG) (Zeilen 92–100)	138
dd) Lebens- und Krankenversicherungsunternehmen (Zeile 101)	144
ee) Wertpapierleihe nach § 8b Abs. 10 KStG (Zeilen 103–106)	144
ff) Übertrag in die Hauptspalte (Zeilen 107–108)	145
j) Anteile an Investmentfonds (Zeile 109–128)	145
aa) Allgemeines zur Besteuerung von Anteilen an Investmentfonds	145
bb) Aktienfonds (Zeilen 109–114)	151
cc) Mischfonds (Zeilen 115–120)	153
dd) Immobilienfonds (Zeilen 121–123)	154

ee) Auslands-Immobilienfonds (Zeilen 125–127)	155
ff) Unterschiedsbeträge nach InvStG 2004 (Zeile 128)	156
k) Anteile an Spezial-Investmentfonds (Zeile 129–161a)	156
aa) Allgemeines zur Besteuerung von Anteilen an Spezial-Investmentfonds	156
bb) Aktienfonds (Zeilen 129–134)	160
cc) Mischfonds (Zeilen 135–140)	161
dd) Immobilienfonds (Zeilen 141–143)	162
ee) Auslands-Immobilienfonds (Zeilen 145–147)	162
ff) Steuerbefreiung inländischer Beteiligungseinnahmen nach § 42 Abs. 4 InvStG (Zeilen 148–153)	163
gg) Steuerbefreiung inländischer Immobilienerträge und sonstiger inländischer Einkünfte nach § 42 Abs. 5 InvStG (Zeilen 154–159)	164
hh) Anleger-Teilfreistellungsgewinne für laufende Spezial-Investmenterträge (Zeilen 159a–159b)	165
ii) Veräußerung und Teilwertab- und -zuschreibung (Zeilen 160–161a)	166
l) Gewinnkorrekturen bei Organschaft (Zeile 163–176)	167
aa) Neutralisierung der im bilanziellen Ergebnis des Organträgers auf Grund der Organschaft berücksichtigten Werte (Zeilen 163–171)	168
bb) Neutralisierung der im bilanziellen Ergebnis der Organgesellschaft auf Grund der Organschaft berücksichtigten Werte (Zeilen 172–176)	170
m) Zinsschranke (Zeilen 177–179)	171
5. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (Zeilen 179a–180)	172
VI. Anlage GR – Genossenschaftliche Rückvergütung	174
1. Übersicht über Inhalt und Bedeutung der Anlage GR	174
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–2)	175
3. Absatz- und Produktionsgenossenschaften (Zeilen 3–4)	175
4. Übrige Genossenschaften (Zeilen 6–7)	176
5. Bezugs- und Absatzgenossenschaften (Zeilen 9–14)	176
6. Berechnung der genossenschaftlichen Rückvergütung (Zeilen 16–18a)	177
7. Nebengeschäfte zur Anwendung der Richtlinie R 22 Absatz 12 KStR 2015 (Zeilen 19–20)	177
VII. Anlage OG – Hinzurechnungen und Kürzungen bei Organgesellschaften	179
1. Übersicht über Inhalt und Bedeutung der Anlage OG	179
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–5f)	182
3. Ermittlung des dem Organträger zuzurechnenden Einkommens (Zeilen 13–18)	183
4. Mehr- oder Minderabführungen (Zeilen 20–21b)	184
5. Werte, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind (Zeilen 21c–33)	185
VIII. Anlage OT – Hinzurechnungen und Kürzungen bei Organträgern	190
1. Übersicht über Inhalt und Bedeutung der Anlage OT	190
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–6)	190
3. Einkommenszurechnung (Zeilen 13–25)	191
4. Werte der Organgesellschaft, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind (Zeilen 26–41)	193
IX. Anlage ÖHK – Anlage zur Spartentrennung	196
1. Übersicht über Inhalt und Bedeutung der Anlage ÖHK	196
2. Allgemeine Angaben zu der einzelnen Sparte (Zeilen 1–11)	199
3. Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte (Zeilen 21–151)	200
4. Ausgleichszahlungen bei Organgesellschaften nach § 16 KStG (Zeilen 200–202)	206
5. Korrekturen nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG (nicht bei Organgesellschaften) (Zeilen 203–208)	207
6. Gesamtbetrag der Einkünfte der Sparte (Zeilen 209–211)	208
7. Angaben zu § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG bei Organgesellschaften (Zeilen 212–214)	208
8. Ermittlung des abziehbaren Verlustes und des Verlustvortrags der einzelnen Sparte (Zeilen 215–233)	209
9. Ermittlung des fortführungsgebundenen Verlustvortrags nach § 8d KStG der einzelnen Sparte (Zeilen 234–239)	212

X. Anlage SAN – Steuerbefreiung von Sanierungserträgen nach § 3a EStG	214
1. Allgemeine Vorbemerkungen	214
2. Anwendungsbereich des Vordrucks	215
3. Ermittlung des bereinigten Sanierungsertrags (Zeilen 1–5d)	215
a) Sanierung der Körperschaft, für die die Steuererklärung ausgefüllt wird (Zeilen 1–3)	215
b) Von nahestehenden Personen und Organgesellschaften zu übernehmende verbleibende Sanierungserträge (Zeile 4–5a)	216
c) Von Mitunternehmerschaften zu übernehmende Werte (Zeilen 5b–5d)	217
4. Minderung von Verlustvorträgen, laufenden Verlusten und anderen jahresübergreifenden Tatbeständen (Zeilen 6–42b)	218
a) Minderung des verteilt abziehbaren Aufwands nach § 4f EStG (Zeilen 6–7)	218
b) Minderung der auf Ebene der Körperschaft festgestellten verrechenbaren Verluste nach § 15b, § 15 Abs. 4 EStG (Zeilen 8–15)	219
c) Minderung des laufenden Verlusts und des Verlustvortrags nach § 10d EStG (Zeilen 16–21)	220
d) Minderung der verrechenbaren Verluste nach §§ 15a und 15b EStG aus Mitunternehmerschaften (Zeilen 22–25)	222
e) Minderung spezieller Verlustverrechnungskreise nach § 15 Abs. 4, §§ 2a, 2b und nach § 23 Abs. 3 Satz 7 und 8 EStG (Zeilen 26–35)	222
f) Minderung der negativen Einkünfte des Folgejahres (Zeile 36–37)	223
g) Minderung des Zins- oder EBITDA-Vortrags (Zeilen 38–42b)	223
5. Minderung der Verluste nahestehender Personen und des Organträgers (Zeilen 43–44)	224
XI. Anlage Verluste	225
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	225
2. Anfangsbestand (Zeilen 11–18)	225
3. Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte (Zeilen 19–21)	229
4. Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte und Endbestand (Zeilen 22–28)	231
5. Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG (Zeilen 29–37)	232
6. Verlust aus dem Beitrittsgebiet i.S.d. § 57 Abs. 4 EStG (Zeilen 38–43)	234
XII. Besonderheiten bei Investmentfonds und Anlage Invest-Verluste	235
1. Investmentsteuerreform 2018	235
2. Körperschaftsteuerpflicht	235
3. Verpflichtung zur Abgabe von Körperschaftsteuererklärungen	235
4. Allgemeine Angaben zum Investmentfonds	235
5. Einkunftsarten	236
a) Inländische Beteiligungseinnahmen	236
b) Inländische Immobilienerträge	236
c) Sonstige inländische Einkünfte	237
d) Sonstige Einnahmen und Einkünfte	238
6. Steuerbefreiungen auf Grund der Anleger	238
7. Verlustverrechnung (Anlage Invest-Verluste) (Zeilen 1–6)	239
XIII. Anlage Steuergestaltung (Zeilen 1–5)	241
XIV. Anlage WA – Weitere Angaben – Anträge	244
1. Vorbemerkung	244
2. Anrechnung von Abzugssteuern (Zeilen 2–9)	244
3. Anrechnung ausländischer Steuer nach § 50d Abs. 10 Satz 5 EStG i.V.m. § 26 Abs. 1 KStG (Zeilen 10 und 11)	247
4. Angaben zum schädlichen Beteiligungserwerb nach § 8c KStG (Zeilen 11a–11g)	248
5. Angaben zum fortführungsgebundenen Verlust- und/oder Zinsvortrag nach § 8d KStG (Zeilen 12–14)	252
6. Vertragliche Vereinbarungen mit Anteilseignern und diesen nahestehenden Personen (Zeilen 15–19)	254
7. Aufsichtsratsvergütungen an unbeschränkt Steuerpflichtige (Zeilen 20–20g)	255
8. Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen nach § 138a AO (Zeilen 27–29)	256

9. Vergütungen i.S.d. § 50a Abs. 1 Nr. 1 bis 4 und Abs. 7 EStG an beschränkt Steuerpflichtige (Zeilen 30–37)	258
10. Corona-Soforthilfen, Überbrückungshilfen und vergleichbare Zuschüsse (Zeile 40)	259
11. Forschungszulage (Zeilen 41–44)	260
XV. Anlage Z – Verbleibender Zuwendungsvortrag	261
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	261
2. Anfangsbestand (Zeilen 1–3)	261
3. Zuwendungen des laufenden Wirtschaftsjahres und Stand zum Schluss des Veranlagungszeitraums (Zeilen 4–11)	262
XVI. Anlage Zinsschranke (KSt) – Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen	264
1. Die gesetzlichen Vorschriften zur Zinsschranke	264
2. Anwendungsbereich des Vordrucks	264
3. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–4)	265
4. Ermittlung der abziehbaren Zinsaufwendungen und des Zinsvortrags (Zeilen 5–27)	266
a) Anfangsbestand (Zeilen 5–9)	266
b) Laufende Zinsaufwendungen und Erträge, abzugsfähige Zinsaufwendungen auf Grund von Zinserträgen (Zeilen 11–17)	268
c) Abziehbare Zinsaufwendungen auf Grund des § 4h Abs. 2 EStG und auf Grund von verrechenbarem EBITDA oder EBITDA-Vortrag (Zeilen 18–27)	269
5. Fortführungsgebundener Zinsvortrag nach § 8d KStG i.V.m. § 8a KStG (Zeilen 28–36)	270
6. Weitere Angaben (Zeilen 37–38)	271
7. Verrechenbares EBITDA und EBITDA-Vortrag nach § 8a KStG i.V.m. § 4h EStG (Zeilen 50–102)	272
a) Laufendes verrechenbares EBITDA und Gesamtberechnung (Zeilen 50–59)	272
b) Ermittlung des EBITDA-Vortrags bezogen auf das jeweilige Wj. (Zeilen 60–102)	274
XVII. Anlage ZVE – Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	278
1. Anwendungsbereich des Vordrucks	278
2. Ermittlung der Summe der Einkünfte (Zeilen 1–32)	278
a) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (Zeile 1–1b)	279
b) Einkünfte aus Gewerbebetrieb (Zeilen 2–7a)	280
c) Einkünfte aus selbständiger Arbeit (Zeilen 9–10)	281
d) Einkünfte aus Kapitalvermögen (Zeilen 11–11a)	282
e) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (Zeile 12)	284
f) Nicht dem Steuerabzug unterliegende Einkünfte i.S.d. § 6 Abs. 2 InvStG von (Spezial-) Investmentfonds (Zeile 12a)	284
g) Sonstige Einkünfte / Summe der Einkünfte (Zeilen 13–16c)	285
aa) Einnahmen aus wiederkehrenden Bezügen (Zeilen 13–14)	285
bb) Private Veräußerungsgeschäfte (Zeilen 15–15c)	285
cc) Leistungen (Zeilen 16–16c)	286
h) Einkünfte, für die der Antrag nach § 32 Abs. 2 Nr. 2 KStG gestellt wird (Zeilen 17–18)	287
i) Abzug ausl. Steuern, negative ausl. Einkünfte nach § 2a EStG (Zeilen 20–27)	287
j) Abzug von Kapitalertragsteuer nach § 36a Abs. 1 Satz 3 EStG (Zeile 28)	288
k) Steuerbefreiung nach § 8 Abs. 1 und 2 sowie § 10 InvStG (Zeile 28a)	289
l) Sanierungserträge nach § 3a EStG (Zeilen 29–32)	289
3. Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte (Zeilen 33–55)	291
a) Allgemeine Korrekturen (Zeilen 33–45)	291
b) Korrekturen nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG und Gesamtbetrag der Einkünfte (Zeilen 46–55)	295
4. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (Zeilen 56–70)	297
a) Verlustabzug und Abzugsbetrag nach § 10g EStG (Zeilen 56–60)	297
b) Rechtsfähige Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen (Zeilen 61–66)	299
c) Inl. öffentlich-rechtliche Rundfunkanstalten (Zeile 67)	299
d) Einkommen und zu versteuerndes Einkommen (Zeilen 68–70)	300
5. Aufteilung des zu versteuernden Einkommens nach Steuersätzen (Zeilen 71–73)	301
6. Unterstützung oder Förderung politischer Parteien durch Berufsverbände (Zeilen 74 und 75) ...	302
7. Nachzuholender Steuerabzug bei Investmentfonds (Zeilen 76–77)	303

XVIII. Anlage KSt 1 F – Ermittlung zur gesonderten Feststellung nach §§ 27 und 28 KStG	304
1. Übersicht über den Inhalt und die Bedeutung der Anlage KSt 1 F	304
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1 und 1a)	307
3. Im Wirtschaftsjahr erfolgte Gewinnausschüttungen/Leistungen (Zeilen 2–9)	307
4. Ermittlung des ausschüttbaren Gewinns (Zeilen 11–14)	309
5. Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos (§ 27 Abs. 2 Satz 1 KStG) und des durch Umwandlung von Rücklagen entstandenen Nennkapitals (§ 28 Abs. 1 Satz 3 KStG)	310
a) Anfangsbestände (Zeilen 15–17)	310
b) Verrechnung von Leistungen mit dem steuerlichen Einlagekonto (Zeilen 18–23)	312
c) Herabsetzung des Nennkapitals (außerhalb einer Umwandlung) (Zeilen 25–29a)	313
d) Auflösung der Körperschaft (Zeilen 30–30d)	314
e) Rückzahlung des Nennkapitals (§ 28 Abs. 2 KStG) (Zeilen 30e–35)	315
f) Erwerb eigener Anteile (fiktive Kapitalherabsetzung) (Zeilen 37–47)	316
g) Im Wirtschaftsjahr geleistete Einlagen (Zeilen 49–52)	318
h) Weiterveräußerung eigener Anteile zu einem Veräußerungspreis über dem Nennbetrag (Zeile 52a)	318
i) Minder-/Mehrabführungen nach § 27 Abs. 6 KStG (Zeilen 53–65)	319
j) Anpassungen beim übernehmenden Rechtsträger bei Verschmelzungen, Auf- und Abspaltungen (Zeilen 66–81)	321
k) Erhöhung des Nennkapitals durch Umwandlung von Rücklagen (§ 28 Abs. 1 KStG) – außerhalb einer Umwandlung i.S.d. UmwStG (Zeilen 82–85)	324
l) Weiterveräußerung eigener Anteile zu einem Veräußerungspreis unter dem Nennbetrag oder Einziehung eigener Anteile ohne Kapitalherabsetzung (Zeilen 88–91)	324
m) Anpassungen beim übertragenden Rechtsträger bei Abspaltung (Zeilen 92–109)	325
n) Anpassungen beim übertragenden Rechtsträger bei Verschmelzung, Aufspaltung oder beim Formwechsel auf eine Personengesellschaft (Zeilen 110–114)	328
o) Zugang nach § 35 KStG auf Grund eines Verlustabzugs (Zeile 115)	329
p) Verminderung des Sonderausweises und des steuerlichen Einlagekontos nach § 28 Abs. 3 KStG (Zeilen 116 und 117)	329
q) Endbestände zum Schluss des Wirtschaftsjahrs (Zeile 118)	330
6. Ermittlung der kapitalertragsteuerpflichtigen Leistungen in Fällen der Liquidation (Zeilen 119–124)	330
7. Ermittlung der Bezüge nach § 7 UmwStG bei Abspaltung (Zeilen 138–142)	331
8. Ermittlung der Bezüge nach § 7 UmwStG bei Formwechsel in eine Personengesellschaft, Verschmelzung oder Aufspaltung (Zeilen 144–148)	332
XIX. Anlage KSt 1 Fa – Ermittlung zur gesonderten Feststellung des Einlagekontos und des Sonderausweises	333
1. Übersicht über Inhalt und Bedeutung der Anlage KSt 1 Fa	333
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1 und 1a)	335
3. Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos, der Neurücklagen und des Sonderausweises (Zeilen 6d–65)	335
a) Anfangsbestände (Zeilen 6d–7)	335
b) Anpassung des Nennkapitals bei Betrieben gewerblicher Art im Falle der Zusammenfassung bisheriger Einzel-BgA (Zeilen 8–11)	336
c) Verrechnung von (fiktiven) Leistungen mit dem steuerlichen Einlagekonto, den Neurücklagen und dem Sonderausweis (Zeilen 17–31d)	338
d) Nur für Betriebe gewerblicher Art: Herabsetzung des Nennkapitals (außerhalb einer Umwandlung oder einer Zusammenfassung mit einem anderen BgA) (Zeilen 31e–36a)	343
e) Nur für Betriebe gewerblicher Art: Auflösung des Betriebs gewerblicher Art (Zeilen 36b–36f)	345
f) Nur für Betriebe gewerblicher Art: Rückzahlung des Nennkapitals (§ 28 Abs. 2 KStG) (Zeilen 36g–37c)	346
g) Eigenkapitalveränderungen aufgrund des Steuerbilanzgewinns/-verlustes des laufenden Wirtschaftsjahrs (Zeilen 38a–39b)	347
h) Nur für Betriebe gewerblicher Art: Erhöhungen des Nennkapitals durch Umwandlung von Rücklagen (Zeilen 40–49)	349
i) Fiktive Herabsetzung des Nennkapitals bei BgA bei Zusammenfassung von BgA und Abspaltung (Zeilen 50–54)	349

j)	Einbringung eines gesamten BgA oder eines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs in eine Kapitalgesellschaft (Zeilen 54a–54g)	350
k)	Fiktive Rückzahlung der offenen Rücklagen bei Einbringung eines gesamten BgA oder eines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs in eine Kapitalgesellschaft (Zeilen 55–55e)	351
l)	Abspaltung (Zeilen 55f–62)	352
m)	Verminderung des Sonderausweises und des steuerlichen Einlagekontos nach § 28 Abs. 3 KStG (Zeilen 63 und 64)	353
n)	Endbestände des steuerlichen Einlagekontos, der Neurücklagen und des Sonderausweises (Zeile 65)	353
4.	Angaben zu ausgestellten Steuerbescheinigungen (Zeilen 65a–65c)	354
5.	Ermittlung der kapitalertragsteuerpflichtigen Leistungen (Zeilen 66–68)	354
XX. KSt 1 F – 27 (8) – Antrag auf Feststellung der als Leistungen i.S.d. § 27 Abs. 8 Satz 1 KStG zu berücksichtigenden Beträge		356
1.	Übersicht über den Inhalt und die Bedeutung des Vordrucks KSt 1 F – 27 (8)	356
2.	Allgemeine Angaben (Zeilen 1–9)	357
3.	Inländische Anteilseigner (Zeile 9a)	358
4.	Festzustellender Betrag (Zeilen 10–14)	358
XXI. Antrag auf Option zur Körperschaftsbesteuerung nach § 1a Abs. 1 KStG und Antrag auf Rückoption nach § 1a Abs. 4 KStG		361
1.	Anwendungsbereich des Vordrucks	361
2.	Form des Antrags und Erklärungskopf	361
3.	Allgemeine Angaben (Zeilen 2–11)	363
4.	Antrag auf Option zur Körperschaftsbesteuerung (Zeilen 12–16)	365
5.	Antrag auf Rückoption zur Besteuerung als Personengesellschaft nach § 1a Abs. 4 KStG (Zeile 30)	367
6.	Schlussangaben (Zeilen 100–103)	367
XXII. Anlagen FE-K, FE-K-Bet und FE-OT – Anlagen zur Erklärung zur gesonderten und einheitlichen Feststellung von Grundlagen für die Einkommensbesteuerung bei Beteiligung eines Körperschaftsteuersubjekts an einer Personengesellschaft		369
1.	Zum Anwendungsbereich der Vordrucke FE-K, FE-K-Bet und FE-OT	369
2.	Allgemeine Ausführungen zum Aufbau und zum Ausfüllen der Anlagen FE-K und FE-K-Bet ..	370
3.	Anwendung der Brutto- bzw. Nettomethode im Rahmen der einheitlichen und gesonderten Gewinnfeststellung in Fällen der § 3 Nr. 40 und § 3c EStG sowie des § 8b KStG	370
4.	Übernahme der Beträge aus den Anlagen FE-K und FE-K-Bet in die Körperschaftsteuererklärungen der beteiligten Körperschaften	371
5.	Anlage FE-K – Aufteilung von Besteuerungsgrundlagen bei Beteiligung von Körperschaften ...	371
a)	Besteuerungsgrundlagen der Gesellschaft/Gemeinschaft (Zeilen 1–2)	372
b)	Besteuerungsgrundlagen der beteiligten Körperschaft (Zeilen 301–304)	373
c)	Laufende Bezüge (Zeile 11)	374
d)	Zusätzliche Angaben für beteiligte Körperschaften, die selbst Organgesellschaften sind (Zeilen 12–13 und Zeilen 312–313)	374
e)	Veräußerung von Anteilen an einer Körperschaft und Gewinnminderungen mit Bezug zu Anteilen an einer Körperschaft (Zeilen 21–23 und Zeilen 321–343)	375
f)	Veräußerung/Aufgabe eines ganzen Betriebs, eines Teilbetriebs oder eines Mitunternehmeranteils (Zeilen 51–52 und Zeilen 351–372)	378
g)	Gewinnkorrekturen in Fällen der Wertpapierleihe gem. § 8b Abs. 10 KStG (Zeilen 81–84 und Zeilen 381–394)	380
6.	Anlage FE-K-Bet – Aufteilung laufender Bezüge nach § 20 Abs. 1 Nr. 1, 2, 9 und 10 Buchst. a EStG bei Beteiligung von Körperschaften	382
a)	Allgemeines	382
b)	Angaben zur Gesellschaft/Gemeinschaft (Zeilen 1–2)	383
aa)	Allgemeine Angaben zu der Körperschaft, an der die Gesellschaft/Gemeinschaft lt. Zeile 1 oder der Mitunternehmer über dessen Sonderbetriebsvermögen beteiligt ist (Zeilen 11–17)	384
bb)	Erhaltene Ausschüttungen und Bezüge (Zeilen 21–25)	384
cc)	Beteiligung zum Beginn des Kalenderjahres (Zeilen 31–34)	386
c)	Besteuerungsgrundlagen der beteiligten Körperschaft (Zeilen 301–304, 322–325 und 331–337)	387

7.	Anlage FE-OT – Aufteilung von Besteuerungsgrundlagen bei Mitunternehmerschaften, denen Besteuerungsgrundlagen von Organgesellschaften zuzurechnen sind (Zeilen 1–328)	389
a)	Allgemeine Angaben (Zeilen 1–12)	389
b)	Angaben zum Beteiligten (Zeilen 301–304)	390
c)	Beträge laut gesonderter und einheitlicher Feststellung nach § 14 Abs. 5 KStG (Zeilen 21–29 und Zeilen 321–328)	390
XXIII. Anlage Ber – Steuerbefreiung von Berufsverbänden ohne öffentlich-rechtlichen Charakter	393	
1.	Übersicht über Inhalt und Bedeutung der Anlage Ber	393
2.	Allgemeine Angaben (Zeilen 1–3)	394
3.	Mitgliederbeiträge (Zeilen 4–5)	394
4.	Umlagen (Zeilen 5a–7)	395
5.	Wirtschaftliche Betätigung (Zeilen 14–21e)	395
a)	Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe aus eigener Tätigkeit (Zeile 14)	396
b)	Beteiligungen an Personengesellschaften (Zeilen 16–16c)	396
c)	Beteiligungen an Kapitalgesellschaften (Zeilen 21–21e)	397
6.	Angaben zur Mittelverwendung (Zeilen 30–38)	397
XXIV. Anlage Gem – Steuerbefreiung von Körperschaften, die gemeinnützigen, mildtätigen oder kirchlichen Zwecken dienen	399	
1.	Übersicht über den Inhalt und die Bedeutung der Anlage Gem	399
2.	Allgemeines (Zeilen 1–8)	400
3.	Gesamteinnahmen (Zeilen 9–9b)	401
4.	Wirtschaftliche Betätigung (Zeilen 10–24)	402
5.	Mildtätige Zwecke (Zeilen 25–27)	403
6.	Einrichtungen der Wohlfahrtspflege (Zeilen 30–37)	405
7.	Betrieb eines Krankenhauses (Zeile 38)	406
8.	Durchführung von sportlichen Veranstaltungen gegen Entgelt (Zeilen 39–49b)	406
a)	Einnahmen aus den sportlichen Veranstaltungen (Zeile 39)	407
b)	Verzicht auf die Anwendung der Zweckbetriebsgrenze nach § 67a Abs. 2 AO (Zeilen 40–49b)	408
9.	Rücklagen (Zeilen 50–59)	409
a)	Rücklage nach § 62 Abs. 1 Nr. 1 AO (Zeile 50)	410
b)	Rücklage nach § 62 Abs. 1 Nr. 2 AO (Zeilen 54–54e)	411
c)	Freie Rücklage nach § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO (Zeile 58)	411
d)	Rücklage nach § 62 Abs. 1 Nr. 4 AO (Zeile 59)	412
10.	Zuführung von Vermögen / Ausstattung anderer Körperschaften (Zeilen 63–70)	412
a)	Zuführung zum Vermögen (Zeile 63)	412
b)	Weitergabe von Mitteln zur Vermögensausstattung an eine andere steuerbegünstigte Körperschaft oder eine j.P.d.ö.R. (Zeilen 64–65)	413
c)	Erhalt von Mitteln zur Vermögensausstattung von einer steuerbegünstigten Körperschaft (Zeilen 69–70)	413
11.	Nicht in Erfüllung des Satzungszwecks geleistete unentgeltliche Zuwendungen (Zeilen 74–75)	414
12.	Anhang: Prüfschemata	414
a)	Prüfschema für die tatsächliche Geschäftsführung steuerbegünstigter Körperschaften i.S.d. § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG (§ 63 AO)	414
b)	Satzungsprüfung bei steuerbegünstigten Körperschaften (§ 60 AO)	416
c)	Prüfschema für Einnahmen aus wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben bei nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG steuerbegünstigten Körperschaften	417
d)	Vorsteuerabzug bei steuerbegünstigten Körperschaften	418
e)	Prüfschema zum Grundsatz der Vermögensbindung bei Auflösung oder Aufhebung der Körperschaft oder bei Wegfall der steuerbegünstigten Zwecke (§ 55 Abs. 1 Nr. 4 AO)	419
XXV. Anlage Geno/Ver – Steuerbefreiung von Genossenschaften und Vereinen	420	
1.	Übersicht über Inhalt und Bedeutung der Anlage Geno/Ver	420
2.	Genossenschaften und Vereine i.S.d. § 5 Abs. 1 Nr. 14 KStG – Land- und Forstwirtschaft (Zeilen 1–1c)	420
3.	Genossenschaften und Vereine i.S.d. § 5 Abs. 1 Nr. 10 KStG – Wohnungswesen (Zeilen 3–34)	421
a)	Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung (Zeilen 3–20)	422

b)	Korrekturen der Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung (Zeilen 21–26)	424
c)	Einnahmen/Ausgaben außerhalb der Gewinn- und Verlustrechnung (Zeilen 27–29)	425
d)	Ermittlung des Prozentsatzes der Einnahmen aus nicht begünstigten Tätigkeiten (Zeilen 30–31)	425
e)	Betrieb von Gemeinschaftsanlagen und Folgeeinrichtungen (Zeilen 32–33)	425
f)	Beizufügende Unterlagen (Zeile 34)	426
XXVI. Anlage Kassen – Steuerbefreiung von rechtsfähigen Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen		427
1.	Übersicht über Inhalt und Bedeutung der Anlage Kassen	427
2.	Allgemeines (Zeilen 1–8)	429
3.	Träger der Kasse (Zeile 9)	429
4.	Anlage des Kassenvermögens und Sicherstellung (Zeilen 10–11)	430
a)	Übersicht der Anlagen (Zeile 10)	430
b)	Dem Trägerunternehmen oder einer ihm nahestehenden Person gewährte Darlehen (Zeile 11)	430
5.	Art der gewährten Leistungen (Zeile 12)	431
6.	Leistungsempfänger (Zeilen 13–16)	431
7.	Mittelverwendung (Zeilen 17–18)	432
8.	Höhe der zugesagten Leistungen (Zeilen 19–41)	433
9.	Berechnung der Dotation bei Pensions-, Sterbe- und Krankenkassen (§ 5 Abs. 1 Nr. 3 Buchstabe d KStG) (Zeilen 42–45)	434
10.	Berechnung der Dotation bei Unterstützungskassen (§ 5 Abs. 1 Nr. 3 Buchstabe e KStG) (Zeilen 46–62)	435
a)	Zulässiges Kassenvermögen für lebenslänglich laufende Leistungen (Zeilen 46–49)	435
b)	Zulässiges Kassenvermögen für nicht lebenslänglich laufende Leistungen (Zeilen 50–55) ..	436
c)	Zulässiges Kassenvermögen für lebenslänglich und nicht lebenslänglich laufende Leistungen (Zeile 56)	436
d)	Ermittlung des tatsächlichen Kassenvermögens zum Ende des Wj. und ggf. der Überdotierung (Zeilen 57–62)	437
11.	Weitere Angaben für Unterstützungskassen (Zeilen 63–66)	437
B. Gewerbesteuererklärung		439
I. GewSt 1 A – Gewerbesteuererklärung		439
1.	Vorbemerkung	439
2.	Steuergegenstand	440
a)	Gewerbesteuerpflichtige Unternehmen	440
aa)	Gewerbebetrieb kraft eigener Tätigkeit (§ 2 Abs. 1 GewStG)	441
bb)	Gewerbebetrieb kraft Rechtsform (§ 2 Abs. 2 GewStG)	458
cc)	Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs (§ 2 Abs. 3 GewStG)	459
b)	Beginn und Ende der Gewerbesteuerpflicht	459
aa)	Einzelunternehmen und Personengesellschaften	459
bb)	Gewerbebetriebe kraft Rechtsform	461
cc)	Gewerbebetriebe kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	461
3.	Steuerschuldner	461
4.	Allgemeine Angaben (Zeilen 1–4)	462
a)	Finanzamt/Steuernummer (Zeilen 1–2)	462
b)	Unternehmen/Firma (Zeile 3)	462
c)	Art des Unternehmens (Zeile 4)	462
5.	Rechtsform/Art der Tätigkeit (Zeilen 10–19)	462
a)	Einzelunternehmen (Zeile 10)	462
b)	Hausgewerbetreibende (Zeile 11)	463
c)	Reisegewerbebetriebe (§ 35a GewStG) (Zeilen 12–13)	463
d)	Personengesellschaften und Körperschaften (Zeilen 14–15)	464
e)	Rechtsformwechsel (Zeilen 16–17)	464
f)	Unternehmen i.S.d. § 7 Satz 5 GewStG (Zeilen 18–19)	465
6.	Empfangsbevollmächtigter (Zeile 20)	465
7.	Ergänzende Angaben zur Steuererklärung (Zeile 21)	465
8.	Mitteilung von grenzüberschreitenden Steuergestaltungen (Zeile 22–25)	466

9.	Angaben zum Gewerbebetrieb (Zeilen 26–38)	466
a)	Angaben zur Betriebsstätte (Zeilen 26–32)	466
b)	Hebenummer der Gemeinde (Zeile 33)	467
c)	Betriebseröffnung/Betriebsbeendigung (Zeilen 34–35)	467
d)	Organschaft (Zeilen 36–38)	468
10.	Gewinn aus Gewerbebetrieb (Zeilen 39–49)	469
a)	Grundsätze	469
b)	Gewinn aus Gewerbebetrieb (Zeile 39)	469
aa)	Gewinnermittlung	470
bb)	Besonderheiten bei Einzel- und Personenunternehmen	471
cc)	Besonderheiten bei Körperschaften	473
dd)	Besonderheiten bei Organschaften	474
c)	Beteiligungserträge bei Personengesellschaften (Zeile 40)	474
d)	Steuerfreie Erträge nach §§ 20, 42 u. 44 InvStG bei Personengesellschaften (Zeile 41)	475
e)	Partielle Steuerbefreiung (Zeile 42–44)	475
f)	Erstattung von Aufwendungen aus vorangegangenen EZ (Zeile 45)	475
g)	Gewinn des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs nach § 15 Abs. 4 InvStG (Zeile 46)	475
h)	Abzug von Kapitalertragsteuer bei Personengesellschaften nach § 36a Abs. 1 Satz 3 EStG (Zeile 47)	476
i)	Anwendung des § 20 Abs. 5 InvStG (Zeile 48)	476
j)	Anwendung des § 45 Abs. 4 InvStG (Zeile 49)	476
11.	Hinzurechnungen nach § 8 GewStG (Zeilen 50–69)	476
a)	Grundsätze	476
b)	Finanzierungsanteile nach § 8 Nr. 1 GewStG (Zeilen 50–65)	477
aa)	Entgelte für Schulden (§ 8 Nr. 1 Buchst. a GewStG – Zeile 50)	479
bb)	Renten und dauernde Lasten (§ 8 Nr. 1 Buchst. b GewStG – Zeile 51)	482
cc)	Gewinnanteile der stillen Gesellschafter (§ 8 Nr. 1 Buchst. c GewStG – Zeile 52)	482
dd)	Miet- und Pachtzinsen für bewegliche Wirtschaftsgüter (§ 8 Nr. 1 Buchst. d GewStG – Zeilen 53–54)	484
ee)	Miet- und Pachtzinsen für unbewegliche Wirtschaftsgüter (§ 8 Nr. 1 Buchst. e GewStG – Zeile 55)	485
ff)	Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (§ 8 Nr. 1 Buchst. f GewStG – Zeilen 56–57)	485
c)	Weitere Hinzurechnungen (Zeilen 66–69)	486
aa)	Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter von KGaA (Zeile 66)	486
bb)	Verlustanteile von Personengesellschaften (Zeile 67)	486
cc)	Ausschüttungsbedingte Gewinnminderungen (Zeile 68)	487
dd)	Ausländische Steuern (Zeile 69)	487
12.	Gewinne aus Anteilen an bestimmten Körperschaften (Zeilen 70–82)	488
a)	Anteil der an einer Mitunternehmerschaft beteiligten Körperschaft (Zeile 70)	488
b)	Anteil der an einer Organgesellschaft beteiligten Körperschaft (Zeile 71)	488
c)	Bei Mitunternehmerschaften und Organgesellschaften (Zeile 72)	488
d)	Bei Organgesellschaften (Zeilen 73 und 74)	488
e)	Bei Mitunternehmerschaften und Organgesellschaften (Zeilen 75–82)	489
13.	Kürzungen nach § 9 GewStG (Zeilen 83–99)	489
a)	Kürzung um den Einheitswert des Grundbesitzes (Zeilen 83–87)	489
b)	Erweiterte Kürzung bei einem Grundstücksunternehmen (Zeile 88)	491
aa)	Ausschließliche Verwaltung eigenen Grundbesitz	491
bb)	Unschädliche Tätigkeiten	493
cc)	Ausschluss der erweiterten Kürzung (§ 9 Nr. 2 Sätze 5–6 GewStG)	494
c)	Gewinnanteile von in- und ausländischen Personengesellschaften (Zeile 89)	496
d)	Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA (Zeile 90)	496
e)	Gewerbeerträge ausländischer Betriebsstätten (Zeile 91)	496
f)	Gewerbesteuerlicher Spendenabzug (Zeilen 92–99)	497
aa)	Zuwendungen nach § 9 Nr. 5 GewStG (Zeilen 92–94)	497

bb) Summe der Umsätze und der Löhne und Gehälter (Zeile 95)	498
cc) Zuwendungen an Stiftungen (Zeilen 96–99)	499
14. Gewerbeertrag in besonderen Fällen (Zeilen 100–104)	500
a) Gewinne nach § 5a EStG – Tonnagebesteuerung (Zeile 100)	500
b) Unterschiedsbetrag nach § 5a Abs. 4 EStG (Zeile 101)	500
c) Sondervergütungen nach § 5a Abs. 4a EStG (Zeile 102)	501
d) Gewerbeertrag der Rundfunkanstalten (Zeile 103)	501
e) Maßgebender verbleibender Gewerbeertrag im Fall der Spartentrennung (Zeile 104)	501
15. Angaben in Organgeschäftsfällen (Zeilen 105–119)	501
a) Gewerbeertrag der Organgesellschaft(en) (Zeilen 105–108)	501
b) Korrekturbeträge zum Gewerbeertrag der Organgesellschaft(en) (Zeile 109)	502
c) Korrekturbeträge nach §§ 20 und 21 InvStG (Zeile 110)	503
d) Korrekturbeträge nach § 45 Abs. 1 InvStG (Zeile 111)	503
e) Werte, die bei Organgeschäften von Bedeutung sind (Zeilen 112–119)	503
16. Fälle des § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG (Zeilen 120–121)	504
17. Negative Einkünfte aus Finanzinstrumenten (Zeile 122)	505
18. Verlustabzugsbeschränkungen im laufenden EZ (Zeilen 123–126)	505
a) Stille Reserven bei einem schädlichen Beteiligungserwerb nach § 8c KStG (Zeile 123)	505
b) Nur bei Körperschaften (Zeilen 124–125)	505
aa) Verlustuntergang nach § 10a GewStG i.V.m. § 8c KStG	505
bb) Übertragung auf eine andere Kapitalgesellschaft	506
c) Personengesellschaften, an denen Kapitalgesellschaften beteiligt sind und § 8c KStG (Zeile 126)	506
19. Fortführungsgebundener Gewerbeverlust (Zeilen 127–128)	507
a) Verluste nach § 10a GewStG i.V.m. § 8d KStG	507
b) Angaben zum fortführungsgebundenen Gewerbeverlustvortrag (Zeilen 127–128)	507
20. Angaben zur Verlustfeststellung (Zeilen 129–142)	508
a) Verlustabzug nach § 10a GewStG	509
aa) Unternehmensidentität	510
bb) Unternehmeridentität	511
b) Betriebe gewerblicher Art (Zeile 132)	513
c) Nur bei Körperschaften	513
aa) Verschmelzung, Spaltung oder Formwechsel einer Kapitalgesellschaft (Zeile 133)	513
bb) Gewerbeverlust aus Vorjahren und § 8c KStG (Zeile 134)	513
cc) Fortführungsgebundener Verlustvortrag und stille Reserven (Zeile 135)	513
d) Nur bei Personengesellschaften	513
aa) Mittelbare Beteiligung von Körperschaften (Zeile 136)	513
bb) Ausscheiden von Mitunternehmern (Zeile 137)	513
e) Mindestbesteuerung bei Personengesellschaften (Zeilen 138–139)	514
f) Veräußerung oder Aufgabe von Teilbetrieben (Zeile 140–142)	515
aa) Bei Personengesellschaft und Einzelunternehmen	515
bb) Teilbetriebe bei Körperschaften	515
cc) Teilbetriebe bei Organgesellschaften	515
21. Angaben für Zwecke der Steuerermäßigung nach § 35 EStG (Zeile 143)	516
22. Sanierungsertrag (Zeile 144)	516
23. Unterjähriger Rechtsformwechsel bei Personengesellschaften (Zeilen 145–147)	517
24. Schlusserklärung (Zeilen 200–210)	517
25. Anhang 1: Berechnungsschema GewSt 2021	518
26. Anhang 2: Berechnungsschema zur Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags von Finanzierungsaufwendungen nach § 8 Nr. 1 GewStG für 2021	519
27. Anhang 3: Berechnungsschema für den gewerbesteuerlichen Spendenabzug – § 9 Nr. 5 GewStG – ohne Zuwendungen an Stiftungen	519
II. GewSt 1 D – Erklärung für die Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages	520
1. Allgemeine Angaben/Rechtsform/Art der Tätigkeit (Zeilen 1–11)	520
2. Empfangsbevollmächtigter (Zeile 12)	521
3. Ergänzende Angaben zur Steuererklärung (Zeile 13)	522

4. Angaben zur Zerlegung (Zeilen 14–29)	522
a) Art der Zerlegung (Zeilen 14–17)	522
aa) Zerlegung nach Arbeitslöhnen (§ 29 Abs. 1 Nr. 1 GewStG)	522
bb) Zerlegung für Erzeuger alternativer Energien (§ 29 Abs. 1 Nr. 2 GewStG)	523
cc) Zerlegung in besonderen Fällen (§ 33 GewStG)	523
dd) Zerlegung bei Reisegewerbetreibenden (§ 35a Abs. 4 GewStG)	524
ee) Mehrgemeindliche Betriebsstätte (§ 30 GewStG)	524
b) Bei einer vom Regelfall abweichende Zerlegung: Art des Zerlegungsmaßstabes (Zeilen 20–29)	524
5. Schlusserklärung (Zeilen 100–110)	526
III. GewSt 1 D-BS – Anlage Betriebsstätte zur GewSt-Zerlegungserklärung	527
1. Angaben zur Gemeinde (Zeilen 1–6)	527
2. Zerlegungsmaßstab (Zeilen 7–12)	528
3. Anhang 1: Gewerbesteuerhebesätze 2021	529
IV. Anlage BEG – Beteiligung an Körperschaften	531
1. Behandlung von Beteiligungserträgen bei der Gewerbesteuer	531
a) Streubesitzdividenden	531
aa) Streubesitzdividenden bei Einzelunternehmen	531
bb) Streubesitzdividenden bei Körperschaften	533
cc) Streubesitzdividenden bei Personenunternehmen	534
dd) Aufwendungen im Zusammenhang mit einer Wertpapierleihe	535
b) Schachtelprivileg	535
c) Beteiligung an ausländischen Kapitalgesellschaften	538
d) Sonderregelungen bei Organgesellschaften (§ 7a GewStG)	539
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–5a)	540
3. Allgemeines zur Ausschüttung (Zeilen 6–11)	541
4. Angaben für Körperschaften (Zeilen 12–20)	542
5. Angaben für natürliche Personen (Zeilen 21–28)	543
6. Eintragungsbeispiele	544
V. Anlage EMU zur Gewerbesteuererklärung	545
1. Kopfzeile (Zeile 2)	545
2. Angaben zum Beteiligten (Zeilen 3–12)	546
VI. Anlage ÖHG zur Gewerbesteuererklärung 2021	548
1. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–11)	549
2. Ermittlung des Gewerbeertrags (Zeilen 21–28)	550
a) Gewinn aus Gewerbebetrieb (Zeile 21)	550
b) Angaben zu Steuerbefreiung (Zeilen 22–23)	550
c) Korrektur auf Grund Erstattungen (Zeile 24)	550
d) Korrekturen nach dem InvStG (Zeilen 25–26)	550
e) Korrekturen bei Organgesellschaften (Zeile 27)	551
f) Zwischensumme (Zeile 28)	551
3. Hinzurechnungen nach § 8 GewStG (Zeilen 29–46)	551
a) Hinzurechnung nach § 8 Nr. 1 GewStG	552
b) Hinzurechnung von Verlustanteilen an in- und ausländischen Personengesellschaften	553
c) Ausschüttungs- und abführungsbedingte Gewinnminderungen	553
d) Hinzurechnung ausländischer Steuern	553
e) Weitere Hinzurechnung (insbesondere von Finanzierungskosten nach § 8 Nr. 1 GewStG) ..	553
f) Summe des Gewinns aus Gewerbebetrieb und der Hinzurechnungen	553
4. Gewinne aus Anteilen an bestimmten Körperschaften (Zeilen 47–48)	553
5. Kürzungen nach § 9 GewStG (Zeilen 49–55)	554
a) Kürzung für Grundstücke und Grundstücksunternehmen nach § 9 Nr. 1 GewStG	554
b) Kürzung für Gewinnanteile von in- und ausländischen Personengesellschaften	554
c) Kürzung um die Erträge ausländischer Betriebsstätten	554
d) Kürzung um Zuwendungen im Sinne des § 9 Nr. 5 GewStG	554

e) Weitere Kürzungen	554
f) Gewinn aus Gewerbebetrieb nach Hinzurechnungen und Kürzungen (Zeile 55)	554
6. Weitere Angaben (Zeilen 55a–62)	555
a) Negative Einkünfte nach § 2 Abs. 5 UmwStG	555
b) Verlustkürzung nach § 10a Satz 10 GewStG i.V.m. § 8c KStG	555
c) Gewerbeertrag der Organgesellschaft	555
d) Korrekturbeträge auf Grund § 8b KStG, § 3 Nr. 40, § 3c Abs. 2 EStG	555
e) Wegfallender Gewerbeverlust bei Abspaltung	555
f) Zwischensumme	555
g) Minderung des Gewerbeverlusts auf Grund eines Sanierungsgewinns (Zeile 61)	555
h) Zwischensumme	555
7. Umwandlungen mit steuerlicher Rückwirkung (Zeilen 63–67)	556
a) Positiver Gewerbeertrag des übertragenden oder einbringenden Rechtsträgers	556
b) Positiver Gewerbeertrag des übernehmenden oder einbringenden Rechtsträgers beim Organträger	556
c) Summenbildung	556
8. Ermittlung des maßgebenden Gewerbeertrags/Gewerbeverlust (Zeilen 68–72)	556
a) Gewerbeertrag vor Verlustabzug	556
b) Verlustabzug	557
c) Innerorganischafter Verlust	557
d) Maßgebender verbleibender Gewerbeertrag	557
e) Maßgebender verbleibender Gewerbeverlust	557
9. Besonderheiten bei Organgesellschaften/Organträgern (Zeilen 73–77)	557
a) Korrekturbeträge	557
b) Investmentfondserträge bei Körperschaften als Organträger (Zeilen 74–75)	557
c) Umwandlung mit steuerlicher Rückwirkung	557
10. Ermittlung des abziehbaren Verlustes und der vortragsfähigen Gewerbeverluste (Zeilen 78–100)	558
a) Ausfüllhinweis zu den Zeilen 78–99 für Organgesellschaften	559
b) Verlustvortrag Vorjahr	559
c) Fortführungsgebundener Gewerbeverlust	559
d) Zu übernehmende vortragsfähige Gewerbeverluste	559
e) Verlustkürzung nach § 10a Satz 10 GewStG i.V.m. § 8c KStG	559
f) Wegfallender Gewerbeverlust im Fall der Abspaltung	559
g) Minderung um Sanierungsgewinne	559
h) Negativer Gewerbeertrag 2021	559
i) Zwischensumme	560
j) Positiver Gewerbeertrag in 2021	560
k) Mindestbesteuerung (Zeilen 91–96)	560
l) Teilbetriebsverluste	560
m) Vortragsfähiger Gewerbeverlust für die Sparten zum 31.12.2021	560
n) Vorzunehmender Verlustabzug (Zeile 99)	560
o) Organgesellschaften im Fall der Anwachsung (Zeile 100)	560
11. Fortführungsgebundener Gewerbeverlust (Zeilen 101–107)	561

C. Umsatzsteuererklärung 563

I. USt 2 A – Umsatzsteuererklärung 2021	563
1. Vorbemerkung	563
2. Abschnitt A – Allgemeine Angaben (Zeilen 1–30)	564
a) Angaben zum Finanzamt, zur Steuernummer und zu einer berichtigten Steuererklärung (Zeilen 1–6)	564
b) Abschnitt A – Allgemeine Angaben (Zeilen 7–15)	565
aa) Unternehmerbegriff (Zeilen 7–15)	565
bb) Unternehmen	568
cc) Selbständigkeit natürlicher Personen	568
c) Im Ausland ansässiger Unternehmer (Zeilen 16–17)	570

Inhaltsverzeichnis

d) Fiskalvertreter (Zeile 18)	571
e) Dauer der Unternehmereigenschaft (Zeilen 19–21)	571
f) Besteuerungsart (Zeile 22–23)	571
g) Erstattungsbetrag (Zeilen 24–30)	572
3. Abschnitt B – Besteuerung der Kleinunternehmer (Zeilen 31–35)	572
a) Angaben zum Umsatz (Zeilen 31–35)	572
b) Umsatz i.S.d. § 19 Abs. 1 UStG	573
c) Nichterhebung der Umsatzsteuer nach § 19 Abs. 1 UStG	574
d) Verzicht auf die Anwendung der Kleinunternehmer-Regelung (§ 19 Abs. 2 UStG)	574
e) Verhältnis des § 19 zu § 24 UStG	575
4. Abschnitt C – Steuerpflichtige Umsätze (Zeilen 36–60)	576
a) Allgemeines	576
b) Lieferungen und sonstige Leistungen (Zeilen 38 und 41)	576
aa) Definition und Abgrenzung	576
bb) Differenzbesteuerung (§ 25a UStG)	578
cc) Ort der Lieferung	582
dd) Ort der sonstigen Leistung	586
ee) Einfuhr	596
ff) Bemessungsgrundlage für Lieferungen und sonstige Leistungen	596
gg) Steuersätze	601
hh) Entgeltsänderungen	602
c) Unentgeltliche Wertabgaben (Zeilen 39–40, 42–43)	602
aa) Grundsätze	602
bb) Entnahme von Gegenständen	603
cc) Sachzuwendungen an das Personal	603
dd) Andere unentgeltliche Zuwendungen	604
ee) Sonstige Leistungen für außerunternehmerische Zwecke	604
d) Umsätze zum ermäßigten Steuersatz (Zeilen 41–43)	606
e) Umsätze zu anderen Steuersätzen (Zeile 45)	609
f) Umsätze pauschalierender Land- und Forstwirte (Zeilen 46–53)	610
g) Wechsel von der Kleinunternehmer-Regelung (§ 19 UStG) zur Regelbesteuerung bzw. Durchschnittssatzbesteuerung (§ 24 UStG) (Zeilen 54–56)	611
h) Nachsteuer wegen Steuersatzänderung (Zeilen 57–60)	612
5. Abschnitt D – Steuerfreie Umsätze (Zeilen 61–77)	613
a) Innergemeinschaftliche Lieferung (Zeilen 61–65)	613
aa) Belegnachweis (§ 17a UStDV)	614
bb) Buchnachweis (§ 17d UStDV)	616
cc) Gutgläubensschutzregelung	617
dd) Konsignationslager	617
ee) Zusammenfassende Meldung – ZM	618
b) Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug (Zeilen 66–71)	620
aa) Ausfuhrlieferungen	620
bb) Lohnveredelungen	621
c) Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug (Zeilen 72–77)	623
aa) Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug, die nicht zum Gesamtumsatz (§ 19 Abs. 3 UStG) gehören (Zeilen 43–45)	624
bb) Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug, die zum Gesamtumsatz (§ 19 Abs. 3 UStG) gehören (Zeilen 76–77)	631
6. Abschnitt E – Innergemeinschaftliche Erwerbe (Zeilen 78–87)	631
7. Abschnitt F – Steuerschuldner bei Auslagerung (Zeilen 88–90)	635
8. Abschnitt G – Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte (Zeilen 91–97)	635
9. Abschnitt H – Leistungsempfänger als Steuerschuldner, § 13b UStG (Zeilen 98–102)	636
a) Steuerpflichtige sonstige Leistungen eines im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmers (Zeile 99)	644
b) Andere Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers (Zeile 101)	644
aa) Im Ausland ansässiger Unternehmer	644

bb) Sonderregelungen und Ausnahmen von der Steuerschuldnerschaft	645
cc) Steuerentstehung	645
dd) Rechnungsausstellung	646
ee) Berechnung und Anmeldung der Steuer	646
ff) Vorsteuerabzug	646
c) Sondertatbestände (Zeilen 100–101)	646
10. Abschnitt I – Ergänzende Angaben zu Umsätzen (Zeilen 103–120)	648
a) Umsätze auf Grund eines Verzichts auf Steuerbefreiung (Zeilen 104)	648
b) Steuerpflichtige Umsätze, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b Abs. 5 UStG schuldet (Zeile 105)	649
c) Beförderungs- und Versendungslieferungen bis zum 30.6.2021 (Zeilen 106–108)	649
d) Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen sowie auf elektronischem Weg erbrachten sonstigen Leistungen (Zeile 109–112)	651
e) Nicht steuerbare Geschäftsveräußerungen im Ganzen gem. § 1 Abs. 1a UStG (Zeile 113) ...	652
f) Nicht steuerbare sonstige Leistungen gem. § 18b Satz 1 Nr. 2 UStG (Zeile 114)	652
g) Übrige nicht steuerbare Umsätze (Leistungsort nicht im Inland) (Zeile 115)	652
h) Umsätze, die den Vorsteuerabzug ausschließen, § 15 Abs. 2 und 3 UStG (Zeile 116)	652
i) Grenzüberschreitende Personenbeförderungen im Luftverkehr (Zeile 117)	652
j) Minderung der Bemessungsgrundlage (Zeile 118)	652
11. Abschnitt J – Vorsteuerabzug (Zeilen 121–132)	653
a) Allgemeines	653
b) Vorsteuerbeträge (Zeile 122–131)	656
c) Hinweise zum Vorsteuerabzug	656
aa) Allgemeines	656
bb) Nachweis der Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	659
d) Hinweise zur Rechnungsausstellung	659
e) Vorsteuer bei innergemeinschaftlichem Erwerb, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 UStG	661
f) Einfuhrumsatzsteuer, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 UStG	661
g) Vorsteuer aus Leistungen i.S.d. § 13b UStG, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 UStG	662
h) Allgemeine Durchschnittssätze für den Vorsteuerabzug nach § 23 UStG	662
i) Durchschnittssätze für den Vorsteuerabzug nach § 23a UStG	663
j) Vereinfachungen beim Vorsteuerabzug	663
aa) Vorsteuerabzug bei Rechnungen über Kleinbeträge	663
bb) Vorsteuerabzug bei Fahrausweisen	663
cc) Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen	663
k) Abzugsverbot für nicht abziehbare Betriebsausgaben und für Reisekosten	663
aa) Repräsentationsaufwendungen	663
bb) Geschenke	664
cc) Bewirtungskosten	664
dd) Umzugskosten	664
ee) Reisekosten	664
l) Kürzung des Vorsteuerabzugs bei Fahrzeugen	664
aa) Vorsteuerabzug für ein dem Unternehmen zugeordnetes Fahrzeug	664
bb) Besteuerung der nichtunternehmerischen Nutzung eines dem Unternehmen zugeordneten Fahrzeugs	665
cc) Überlassung von Fahrzeugen an das Personal	665
m) Ausschluss vom Vorsteuerabzug	665
aa) Ausschluss und Ausnahmen	665
bb) Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei steuerfreien Umsätzen	665
cc) Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei Umsätzen im Ausland	666
n) Aufteilung der Vorsteuerbeträge	666
o) Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	668
p) Ergänzende Angaben (Zeile 132)	668
12. Abschnitt K – Berichtigung des Vorsteuerabzugs (Zeilen 133–150)	668
a) Allgemeines	668
aa) Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	669

Inhaltsverzeichnis

bb) Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens	669
cc) Bestandteile und sonstige Leistungen an einem Gegenstand	669
dd) Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	672
ee) Veräußerung oder Entnahme	672
ff) Zusammentreffen von Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung	672
gg) Vereinfachungen	673
hh) Berichtigung des Vorsteuerabzugs beim Wechsel zwischen der Kleinunternehmer-Regelung und der allgemeinen Besteuerung und umgekehrt	674
b) Erstmalige Verwendung von Grundstücken und Gebäuden im Kalenderjahr 2021 (Zeilen 133–135)	675
c) Änderung der Verhältnisse von Grundstücken und Gebäuden, anderen Wirtschaftsgütern und sonstigen Leistungen (Zeilen 136–139)	675
d) Veränderung der Verhältnisse durch Veräußerung, Lieferung, Wechsel der Besteuerungsform und Nutzungsänderung (Zeilen 140–145)	676
aa) Veräußerung, Lieferung, Wechsel der Besteuerungsform (Zeile 141)	676
bb) Nutzungsänderung (Zeilen 142–145)	677
e) Vorsteuerberichtigungsbeträge (Zeilen 146–150)	678
13. Abschnitt L – Berechnung der zu entrichtenden Umsatzsteuer (Zeilen 151–169) und Unterschrift (Zeilen 170–177)	679
a) Allgemeines (Zeilen 151–161)	679
b) Unrichtiger Steuerausweis/unberechtigter Steuerausweis (Zeile 162)	680
c) Steuerbeträge, die nach § 17 Abs. 1 Satz 7 UStG geschuldet werden (Zeile 163)	680
d) Beträge, die auf frühere Besteuerungszeiträume entfallen (Zeilen 164–166)	680
e) Verbleibende Umsatzsteuer/verbleibender Überschuss (Zeile 167)	681
f) Vorauszahlungssoll (Zeile 168)	681
g) Abschlusszahlung/Erstattungsanspruch (Zeile 169)	681
h) Unterschrift (Zeilen 170–177)	681
14. Anhang 1: Jahreswerte für Sachentnahmen bestimmter Gewerbezweige (Pauschbeträge für unentgeltliche Wertabgaben)	682
15. Anhang 2: Vorsteuer-Vergütungsverfahren für im In- und Ausland ansässige Unternehmer	682
a) Vorbemerkung	682
b) Vorsteuervergütung an im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer	683
aa) Vergütungsberechtigter Unternehmer	683
bb) Vergütungszeitraum und Mindestbeträge	684
cc) Antragstellung	685
dd) Ausschlussfrist	685
ee) Bescheiderteilung	685
ff) Verzinsung	686
gg) Von der Vorsteuervergütung ausgeschlossene Vorsteuerbeträge	686
hh) Erstellen des Vergütungsantrags	686
c) Vorsteuervergütung an im Drittlandsgebiet ansässige Unternehmer	687
d) Vorsteuervergütung an im Inland ansässige Unternehmer	688
aa) Allgemeine Grundsätze	688
bb) Anträge auf Vorsteuervergütung	688
cc) Verfahren beim BZSt	689
dd) Verfahren im Erstattungsstaat	690
ee) Verzinsung	691
ff) Beschränkung der Vorsteuervergütung	691
16. Anhang 3: Durchschnittssätze für die Berechnung sämtlicher Vorsteuerbeträge	692
II. Anlage UN – zur Umsatzsteuererklärung 2021 USt 2 A	694
1. Vorbemerkung (Zeilen 1–3)	694
2. Abschnitt A – Allgemeine Angaben (Zeilen 4–17)	695
3. Abschnitt B – Vorsteuer-Vergütungsverfahren beim BZSt (Zeilen 18–19)	695
4. Abschnitt C – Anrechenbare Beträge (Zeilen 20–23)	696
5. Abschnitt D – Ergänzende Angaben zu Umsätzen (Zeilen 24–30)	697

III. USt 1 A – Umsatzsteuer-Voranmeldung 2022	698
1. Vorbemerkung	698
a) Vordruck und Übermittlung	698
b) Voranmeldungszeitraum	698
c) Abgabefrist	700
2. Allgemeine Angaben – Steuernummer, zuständiges Finanzamt usw. (Zeilen 1–16)	700
3. Abschnitt I – Anmeldung der Umsatzsteuer-Voranmeldung (Zeilen 17–69)	701
a) Angaben in Eurobeträgen	701
b) Lieferungen und sonstige Leistungen – einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben (Zeilen 17–31)	701
aa) Steuerpflichtige Umsätze (Zeilen 19–24)	701
bb) Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug (Zeilen 25–29)	704
cc) Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug (Zeile 30)	704
c) Innengemeinschaftliche Erwerbe (Zeilen 32–37)	704
d) Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG) (Zeilen 38–43)	704
e) Ergänzende Angaben zu Umsätzen (Zeilen 44–53)	707
f) Abziehbare Vorsteuerbeträge (Zeilen 54–62)	708
aa) Allgemeines	708
bb) Ausstellung von Rechnungen	709
cc) Rechnungsangaben, § 14 Abs. 4 UStG	710
dd) Vorsteuerabzug bei Fahrzeugen	713
ee) Vorsteueraufteilung	713
ff) Eintragungen zu Vorsteuerbeträgen (Zeilen 55–60)	714
gg) Eintragungen zur Vorsteuerberichtigung (Zeile 61–62)	714
g) Andere Steuerbeträge (Zeilen 63–65)	715
h) Zahllast oder Erstattungsanspruch (Zeilen 66–69)	716
4. Ergänzende Angaben zu § 17 UStG (Zeilen 70–75)	716
5. Abschnitt II – Sonstige Angaben und Unterschrift (Zeilen 76–86)	717
a) Sonstige Angaben (Zeilen 77–83)	717
b) Unterschrift (Zeilen 84–86)	717
IV. USt 1 H – Antrag auf Dauerfristverlängerung/Anmeldung einer Sondervorauszahlung 2022	718
1. Vorbemerkung	718
2. Allgemeine Angaben (Zeilen 1–16)	718
3. Abschnitt I – Antrag auf Dauerfristverlängerung (Zeilen 17–19)	719
4. Abschnitt II – Berechnung und Anmeldung der Sondervorauszahlung (Zeilen 20–43)	719
a) Berechnung und Anmeldung (Zeilen 20–26)	719
b) Ergänzende Angaben und Unterschrift (Zeilen 27–43)	720
V. USt 1 B – Umsatzsteuererklärung für die Fahrzeugeinzelbesteuerung	721
1. Vorbemerkung	721
2. Abschnitt A – Allgemeine Angaben (Zeilen 1–32)	722
a) Angaben zum Finanzamt, zur Steuernummer und zu einer berichtigten Steuererklärung (Zeilen 1–9)	722
b) Allgemeine Angaben (Zeilen 10–14)	722
c) Unterschrift (Zeilen 15–21)	723
d) Erläuterungen zur Fahrzeugeinzelbesteuerung (Zeilen 22–32)	723
3. Abschnitt B – Angaben zum innengemeinschaftlichen Erwerb eines neuen Fahrzeugs, § 1b UStG (Zeilen 33–46)	724
a) Allgemeine Angaben (Zeilen 33–37)	724
b) Angaben zu motorbetriebenen Landfahrzeugen (Zeilen 38–40)	724
c) Angaben zu Wasserfahrzeugen (Zeilen 41–43)	725
d) Angaben zu Luftfahrzeugen (Zeilen 44–46)	725
4. Abschnitt C – Innengemeinschaftliche Erwerbe (Zeilen 47–51)	725
VI. Anlage USt 1 B – zur Umsatzsteuererklärung für die Fahrzeugeinzelbesteuerung	726
1. Vorbemerkung	726
2. Angaben zur Steuernummer und zum Erwerber (Zeilen 1–5)	726

Inhaltsverzeichnis

3.	Abschnitt A – Ergänzende Angaben zum steuerfreien innergemeinschaftlichen Erwerb neuer Kraftfahrzeuge (Zeilen 6–15)	727
4.	Abschnitt B – Ergänzende Erklärung des Erwerbers (Zeilen 16–23)	727
5.	Bescheinigung des Bundeszentralamts für Steuern (Zeilen 24–30)	728
VII. ZM – Zusammenfassende Meldung	729	
1.	Vorbemerkung	729
a)	Allgemeines	729
b)	Vordruck und Übermittlung	730
c)	Meldepflichtige Unternehmer	730
d)	Meldezeitraum	731
e)	Abgabefrist	733
2.	Allgemeine Angaben	733
a)	Vorbemerkung	733
b)	Angaben zur USt-IdNr., zum Meldezeitraum, zu einer berichtigten ZM	734
c)	Unterschrift	735
3.	Einlagebogen	735
a)	Allgemeine Angaben	735
b)	Meldepflichtige Lieferungen und sonstige Leistungen	736
4.	Berichtigung einer ZM	738
a)	Berichtigung einer unrichtigen oder unvollständigen ZM	738
b)	Berichtigung einer beanstandeten ausländischen USt-IdNr.	738
c)	Berichtigung der Bemessungsgrundlage	738
d)	Berichtigung irrtümlich gemeldeter Lieferungen und/oder sonstiger Leistungen	738
5.	Verhältnis Umsatzsteuer-Voranmeldung/Umsatzsteuererklärung und ZM	738
6.	Anhang 1: Übersicht der Meldezeiträume zur Abgabe der ZM	739
Teil 2: Materialien	741	
Körperschaftsteuergesetz (KStG)	743	
§ 1	Unbeschränkte Steuerpflicht	743
§ 1a	Option zur Körperschaftsbesteuerung	743
§ 2	Beschränkte Steuerpflicht	744
§ 3	Abgrenzung der Steuerpflicht bei nichtrechtsfähigen Personenvereinigungen und Vermögensmassen sowie bei Realgemeinden	744
§ 4	Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	745
§ 5	Befreiungen	745
§ 6	Einschränkung der Befreiung von Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen	748
§ 6a	Einkommensermittlung bei voll steuerpflichtigen Unterstützungskassen	749
§ 7	Grundlagen der Besteuerung	749
§ 8	Ermittlung des Einkommens	749
§ 8a	Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen bei Körperschaften (Zinsschranke)	750
§ 8b	Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen	750
§ 8c	Verlustabzug bei Körperschaften	752
§ 8d	Fortführungsgebundener Verlustvortrag	753
§ 9	Abziehbare Aufwendungen	753
§ 10	Nichtabziehbare Aufwendungen	754
§ 11	Auflösung und Abwicklung (Liquidation)	754
§ 12	Entstrickungs- und Wegzugsbesteuerung	755
§ 13	Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	755
§ 14	Aktiengesellschaft oder Kommanditgesellschaft auf Aktien als Organgesellschaft	756
§ 15	Ermittlung des Einkommens bei Organschaft	757
§ 16	Ausgleichszahlungen	757
§ 17	Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft	758
§ 18	(weggefallen)	758
§ 19	Steuerabzug bei dem Organträger	758

§ 20	Schwankungsrückstellungen, Schadenrückstellungen	758
§ 21	Beitragsrückerstattungen	758
§ 21a	Deckungsrückstellungen	759
§ 21b	(weggefallen)	759
§ 22	Genossenschaftliche Rückvergütung	759
§ 23	Steuersatz	759
§ 24	Freibetrag für bestimmte Körperschaften	760
§ 25	Freibetrag für Genossenschaften sowie Vereine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben ...	760
§ 26	Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	760
§ 27	Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen	760
§ 28	Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital und Herabsetzung des Nennkapitals	761
§ 29	Kapitalveränderungen bei Umwandlungen	762
§ 30	Entstehung der Körperschaftsteuer	762
§ 31	Steuererklärungspflicht, Veranlagung und Erhebung von Körperschaftsteuer	762
§ 32	Sondervorschriften für den Steuerabzug	762
§ 32a	Erlass, Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden bei verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage	763
§ 33	Ermächtigungen	764
§ 34	Schlussvorschriften	764
§ 35	Sondervorschriften für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	767
§ 36	Endbestände	767
§ 37	Körperschaftsteuerguthaben und Körperschaftsteuerminderung	768
§ 38	Körperschaftsteuererhöhung	769
§ 39	Einlagen der Anteilseigner und Sonderausweis	770
§ 40	(weggefallen)	770
	Gewerbesteuergesetz (GewStG)	771
§ 1	Steuerberechtigte	771
§ 2	Steuergegenstand	771
§ 2a	Arbeitsgemeinschaften	772
§ 3	Befreiungen	772
§ 4	Hebeberechtigte Gemeinde	774
§ 5	Steuerschuldner	774
§ 6	Besteuerungsgrundlage	774
§ 7	Gewerbeertrag	774
§ 7a	Sonderregelung bei der Ermittlung des Gewerbeertrags einer Organgesellschaft	775
§ 7b	Sonderregelung bei der Ermittlung des Gewerbeertrags bei unternehmensbezogener Sanierung	775
§ 8	Hinzurechnungen	775
§ 9	Kürzungen	776
§ 10	Maßgebender Gewerbeertrag	778
§ 10a	Gewerbeverlust	778
§ 11	Steuermesszahl und Steuermessbetrag	779
§§ 12 bis 13	(weggefallen)	779
§ 14	Festsetzung des Steuermessbetrags	779
§ 14a	Steuererklärungspflicht	779
§ 14b	Verspätungszuschlag	780
§ 15	Pauschfestsetzung	780
§ 16	Hebesatz	780
§ 17	(weggefallen)	780
§ 18	Entstehung der Steuer	780
§ 19	Vorauszahlungen	780
§ 20	Abrechnung über die Vorauszahlungen	781
§ 21	Entstehung der Vorauszahlungen	781
§§ 22 bis 27	(weggefallen)	781

Inhaltsverzeichnis

§ 28	Allgemeines	781
§ 29	Zerlegungsmaßstab	781
§ 30	Zerlegung bei mehrgemeindlichen Betriebsstätten	782
§ 31	Begriff der Arbeitslöhne für die Zerlegung	782
§ 32	(weggefallen)	782
§ 33	Zerlegung in besonderen Fällen	782
§ 34	Kleinbeträge	782
§ 35	(weggefallen)	782
§ 35a	Reisegewerbebetriebe	782
§ 35b	Änderung des Gewerbesteuermessbescheids	783
§ 35c	Ermächtigung	783
§ 36	Zeitlicher Anwendungsbereich	784
§ 37	(weggefallen)	784
Umsatzsteuergesetz (UStG)	785	
§ 1	Steuerbare Umsätze	785
§ 1a	Innengemeinschaftlicher Erwerb	785
§ 2	Unternehmer, Unternehmen	786
§ 2a	Fahrzeuglieferer	786
§ 2b	Juristische Personen des öffentlichen Rechts	786
§ 3	Lieferung, sonstige Leistung	787
§ 3a	Ort der sonstigen Leistung	789
§ 3b	Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen	791
§ 3c	Ort der Lieferung in besonderen Fällen	791
§ 3c	Ort der Lieferung beim Fernverkauf	792
§ 4	Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	792
§ 6	Ausfuhrlieferung	799
§ 6a	Innengemeinschaftliche Lieferung	800
§ 6b	Konsignationslagerregelung	800
§ 9	Verzicht auf Steuerbefreiungen	801
§ 10	Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innengemeinschaftliche Erwerbe	801
§ 12	Steuersätze	802
§ 13b	Leistungsempfänger als Steuerschuldner	802
§ 13c	Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen	804
§ 14	Ausstellung von Rechnungen	804
§ 14c	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis	805
§ 15	Vorsteuerabzug	805
§ 15a	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	806
§ 16	Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Einzelbesteuerung	807
§ 17	Änderung der Bemessungsgrundlage	808
§ 18	Besteuerungsverfahren	808
§ 18a	Zusammenfassende Meldung	813
§ 18b	Gesonderte Erklärung innengemeinschaftlicher Lieferungen und bestimmter sonstiger Leistungen im Besteuerungsverfahren	815
§ 18g	Abgabe des Antrags auf Vergütung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen Mitgliedstaat	815
§ 18h	Verfahren der Abgabe der Umsatzsteuererklärung für einen anderen Mitgliedstaat	815
§ 18i	Besonderes Besteuerungsverfahren für von nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern erbrachte sonstige Leistungen	816
§ 18j	Besonderes Besteuerungsverfahren für den innengemeinschaftlichen Fernverkauf, für Lieferungen innerhalb eines Mitgliedstaates über eine elektronische Schnittstelle und für von im Gemeinschaftsgebiet, nicht aber im Mitgliedstaat des Verbrauchs ansässigen Unternehmern erbrachte sonstige Leistungen	817
§ 18k	Besonderes Besteuerungsverfahren für Fernverkäufe von aus dem Drittlandsgebiet eingeführten Gegenständen in Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 Euro	818
§ 19	Besteuerung der Kleinunternehmer	819

§ 20	Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten	819
§ 21	Besondere Vorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer	819
§ 21a	Sonderregelungen bei der Einfuhr von Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 Euro	820
§ 22	Aufzeichnungspflichten	820
§ 22b	Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters	822
§ 22f	Besondere Pflichten für Betreiber eines elektronischen Marktplatzes	822
§ 22f	Besondere Pflichten für Betreiber einer elektronischen Schnittstelle	822
§ 23	Allgemeine Durchschnittssätze	823
§ 23a	Durchschnittssatz für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes	823
§ 24	Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	823
§ 25	Besteuerung von Reiseleitungen	824
§ 25a	Differenzbesteuerung	824
§ 25b	Innengemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	824
§ 25c	Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold	824
§ 25d	Haftung für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer	825
§ 25e	Haftung beim Handel auf einem elektronischen Marktplatz	825
§ 25e	Haftung beim Handel über eine elektronische Schnittstelle	825
§ 25f	Versagung des Vorsteuerabzugs und der Steuerbefreiung bei Beteiligung an einer Steuerhinterziehung	826
§ 26	Durchführung, Erstattung in Sonderfällen	826
§ 27	Allgemeine Übergangsvorschriften	827
§ 27a	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	829
§ 27b	Umsatzsteuer-Nachschau	829
§ 28	Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften	829
Vordrucke	830	
Körperschaftsteuer	830	
KSt 1 – Hauptvordruck	830	
Anlage AESt – Anrechnung/Abzug ausländischer Steuern	833	
Anlage AEV – Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte/Gewinnminderungen i.S.d. § 2a Abs. 1 EStG	836	
Anlage GK – Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb	838	
Anlage GR – Genossenschaftliche Rückvergütung	848	
Anlage OG – Hinzurechnungen/Kürzungen bei Organgesellschaften	849	
Anlage OT – Hinzurechnungen/Kürzungen bei Organträgern	852	
Anlage ÖHK – Anlage zur Spartentrennung	854	
Anlage SAN – Verbleibender Sanierungsertrag nach § 3a EStG	862	
Anlage Verluste – Verbleibender Verlustvortrag nach § 10d EStG i.V.m. § 31 Abs. 1 KStG	865	
Anlage Invest-Verluste – Verbleibende nicht ausgeglichene negative Einkünfte nach § 6 Abs. 8 InvStG	867	
Anlage Steuergestaltung – Nutzung grenzüberschreitender Steuergestaltungen	868	
Anlage WA – Weitere Angaben/Anträge	869	
Anlage Z – Verbleibender Zuwendungsvortrag	873	
Anlage Zinsschranke (KSt) – Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen	874	
Anlage ZVE – Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	879	
Anlage KSt 1 F – Ermittlung zur gesonderten Feststellung nach §§ 27 und 28 KStG	885	
Anlage KSt 1 Fa – Ermittlung zur gesonderten Feststellung des Einlagekontos und des Sonderausweises	893	
KSt 1 F – 27 (8) – Antrag auf Feststellung der Einlagenrückgewähr i.S.d. § 27 Abs. 8 Satz 1 KStG ..	900	
Antrag KStOpt – Antrag auf Option zur Körperschaftsbesteuerung	902	
Anlagen FE-K, FE-K-Bet und FE-OT – Anlagen zur Erklärung zur gesonderten und einheitlichen Feststellung von Grundlagen für die Einkommensbesteuerung bei Beteiligung eines Körperschaftsteuersubjekts an einer Personengesellschaft	904	
Anlage Ber – Steuerbefreiung von Berufsverbänden ohne öffentlich-rechtlichen Charakter	911	

Inhaltsverzeichnis

Anlage Gem – Steuerbefreiung von Körperschaften, die gemeinnützigen, mildtätigen oder kirchlichen Zwecken dienen	913
Anlage Geno/Ver – Steuerbefreiung von Genossenschaften und Vereinen	917
Anlage Kassen – Steuerbefreiung von rechtsfähigen Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungs kassen	919
Gewerbesteuer	923
GewSt 1 A – Gewerbesteuererklärung	923
GewSt 1 D – Erklärung für die Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages	932
GewSt 1 D-BS – Anlage Betriebsstätte zur GewSt-Zerlegungserklärung	935
Anlage BEG – Beteiligung an Körperschaften	936
Anlage EMU – Angaben zur mitunternehmerbezogenen Verlustverrechnung	938
Anlage ÖHG zur Spartentrennung	939
Umsatzsteuer	945
USt 2 A – Umsatzsteuererklärung 2021	945
Anlage FV zur Umsatzsteuererklärung 2021	951
Anlage UN zur Umsatzsteuererklärung für im Ausland ansässige Unternehmer	952
USt 1 A – Umsatzsteuer-Voranmeldung 2022	953
USt 1 H – Antrag auf Dauerfristverlängerung/Anmeldung einer Sondervorauszahlung 2022	955
USt 1 B – Umsatzsteuererklärung für die Fahrzeugeinzelbesteuerung	956
Anlage USt 1 B – zur Umsatzsteuererklärung für die Fahrzeugeinzelbesteuerung	958
ZM – Zusammenfassende Meldung	959
Stichwortverzeichnis	961