

<b>Vorwort zur 16. Auflage .....</b>	<b>5</b>
<b>Vorwort zur 1. Auflage .....</b>	<b>6</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>29</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>31</b>
<b>Teil 1: Systematischer Wegweiser .....</b>	<b>35</b>
<b>A. Körperschaftsteuererklärung .....</b>	<b>37</b>
<b>I. Einführung .....</b>	<b>37</b>
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
<b>II. KSt 1 – Hauptvordruck .....</b>	<b>45</b>
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
<b>III. Anlage AEst – Anrechnung/Abzug ausländischer Steuern .....</b>	<b>59</b>
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) Investmenterträge 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
<b>IV. Anlage AEV – Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte/Gewinnminderungen i.S.d. § 2a Abs. 1 EStG .....</b>	<b>79</b>
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
<b>V. Anlage GK – Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....</b>	<b>86</b>
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
<b>VI. Anlage GR – Genossenschaftliche Rückvergütung .....</b>	<b>174</b>
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
<b>VII. Anlage OG – Hinzurechnungen und Kürzungen bei Organgesellschaften .....</b>	<b>179</b>
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
<b>VIII. Anlage OT – Hinzurechnungen und Kürzungen bei Organträgern .....</b>	<b>190</b>
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
<b>IX. Anlage ÖHK – Anlage zur Spartenrennung .....</b>	<b>196</b>
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

<b>X. Anlage SAN – Steuerbefreiung von Sanierungserträgen nach § 3a EStG .....</b>	<b>214</b>
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
<b>XI. Anlage Verluste .....</b>	<b>225</b>
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
<b>XII. Besonderheiten bei Investmentfonds und Anlage Invest-Verluste .....</b>	<b>235</b>
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
<b>XIII. Anlage Steuergestaltung (Zeilen 1–5) .....</b>	<b>241</b>
<b>XIV. Anlage WA – Weitere Angaben – Anträge .....</b>	<b>244</b>
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
<b>XV. Anlage Z – Verbleibender Zuwendungsvortrag .....</b>	<b>261</b>
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
<b>XVI. Anlage Zinsschranke (KSt) – Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen .....</b>	<b>264</b>
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
<b>XVII. Anlage ZVE – Ermittlung des zu versteuernden Einkommens .....</b>	<b>278</b>
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

<b>XVIII. Anlage KSt 1 F – Ermittlung zur gesonderten Feststellung nach §§ 27 und 28 KStG .....</b>	<b>304</b>
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 Wirtschaftsjahres (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
<b>XIX. Anlage KSt 1 Fa – Ermittlung zur gesonderten Feststellung des Einlagekontos und des Sonderausweises .....</b>	<b>333</b>
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 Wirtschaftsjahres (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
<b>XX. KSt 1 F – 27 (8) – Antrag auf Feststellung der als Leistungen i.S.d. § 27 Abs. 8 Satz 1 KStG zu berücksichtigenden Beträge .....</b>	<b>356</b>
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
<b>XXI. Antrag auf Option zur Körperschaftbesteuerung nach § 1a Abs. 1 KStG und Antrag auf Rückoption nach § 1a Abs. 4 KStG .....</b>	<b>361</b>
1. Anwendungsbereich des Vordrucks .....	361
2. Form des Antrags und Erklärungskopf .....	361
3. Allgemeine Angaben (Zeilen 2–11) .....	363
4. Antrag auf Option zur Körperschaftbesteuerung (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
<b>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 .....</b>	<b>369</b>
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
<b>XXIII. Anlage Ber – Steuerbefreiung von Berufsverbänden ohne öffentlich-rechtlichen Charakter .....</b>	<b>393</b>
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
<b>XXIV. Anlage Gem – Steuerbefreiung von Körperschaften, die gemeinnützigen, mildtätigen oder kirchlichen Zwecken dienen .....</b>	<b>399</b>
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
<b>XXV. Anlage Geno/Ver – Steuerbefreiung von Genossenschaften und Vereinen .....</b>	<b>420</b>
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
<b>XXVI.</b>	<b>Anlage Kassen – Steuerbefreiung von rechtsfähigen Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen ....</b>	<b>427</b>
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>B.</b>	<b>Gewerbesteuererklärung .....</b>	<b>439</b>
<b>I.</b>	<b>GewSt 1 A – Gewerbesteuererklärung .....</b>	<b>439</b>
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)	Hausgewerbebetreibende (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 Organschaftsfällen (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 Organgesellschaften 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
<b>II. GewSt I D – Erklärung für die Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages .....</b>	<b>520</b>
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
<b>III. GewSt 1 D-BS – Anlage Betriebsstätte zur GewSt-Zerlegungserklärung .....</b>	<b>527</b>
1. Angaben zur Gemeinde (Zeilen 1–6) .....	527
2. Zerlegungsmaßstab (Zeilen 7–12) .....	528
3. Anhang 1: Gewerbesteuerhebesätze 2021 .....	529
<b>IV. Anlage BEG – Beteiligung an Körperschaften .....</b>	<b>531</b>
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
<b>V. Anlage EMU zur Gewerbesteuererklärung .....</b>	<b>545</b>
1. Kopfzeile (Zeile 2) .....	545
2. Angaben zum Beteiligten (Zeilen 3–12) .....	546
<b>VI. Anlage ÖHG zur Gewerbesteuererklärung 2021 .....</b>	<b>548</b>
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) Innerorganschaftlicher 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
<b>C. Umsatzsteuererklärung .....</b>	<b>563</b>
<b>I. USt 2 A – Umsatzsteuererklärung 2021 .....</b>	<b>563</b>
1. Vorbemerkung .....	563
2. Abschnitt A – Allgemeine Angaben (Zeilen 1–30) .....	564
a) Angaben zum Finanzamt, zur Steuernummer und zu einer berechtigten 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

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 73–75) .....	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 Versandungslieferungen 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

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 Gewerbebezweige (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) Bescheideerteilung .....	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
<b>II. Anlage UN – zur Umsatzsteuererklärung 2021 USt 2 A .....</b>	<b>694</b>
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



<b>III. USt 1 A – Umsatzsteuer-Voranmeldung 2022</b>	<b>698</b>
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) Innergemeinschaftliche 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
<b>IV. USt 1 H – Antrag auf Dauerfristverlängerung/Anmeldung einer Sondervorauszahlung 2022</b>	<b>718</b>
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
<b>V. USt 1 B – Umsatzsteuererklärung für die Fahrzeugeinzelbesteuerung</b>	<b>721</b>
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 innergemeinschaftlichen 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 – Innergemeinschaftliche Erwerbe (Zeilen 47–51)	725
<b>VI. Anlage USt 1 B – zur Umsatzsteuererklärung für die Fahrzeugeinzelbesteuerung</b>	<b>726</b>
1. Vorbemerkung	726
2. Angaben zur Steuernummer und zum Erwerber (Zeilen 1–5)	726

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
<b>VII. ZM – Zusammenfassende Meldung .....</b>	<b>729</b>
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 berechtigten 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
<b>Teil 2: Materialien .....</b>	<b>741</b>
<b>Körperschaftsteuergesetz (KStG) .....</b>	<b>743</b>
§ 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 Organshaft .....	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
<b>Gewerbesteuergesetz (GewStG)</b> .....		<b>771</b>
§ 1	Steuerberechtigte .....	771
§ 2	Steuergegenstand .....	771
§ 2a	Arbeitsgemeinschaften .....	772
§ 3	Befreiungen .....	772
§ 4	Heheberechtigte 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

§ 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
<b>Umsatzsteuergesetz (UStG) .....</b>		<b>785</b>
§ 1	Steuerbare Umsätze .....	785
§ 1a	Innergemeinschaftlicher 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	Innergemeinschaftliche Lieferung .....	800
§ 6b	Konsignationslagerregelung .....	800
§ 9	Verzicht auf Steuerbefreiungen .....	801
§ 10	Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftliche 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 innergemeinschaftlicher 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 Unternehmen erbrachte sonstige Leistungen .....	816
§ 18j	Besonderes Besteuerungsverfahren für den innergemeinschaftlichen Fernverkauf, für Lieferungen innerhalb eines Mitgliedstaates über eine elektronische Schnittstelle und für von im Gemeinschaftsgebiet, nicht aber im Mitgliedstaat des Verbrauchs ansässigen Unternehmen 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	Innergemeinschaftliche 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
<b>Vordrucke</b> .....		<b>830</b>
<b>Körperschaftsteuer</b> .....		<b>830</b>
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 Spartenrennung .....		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 Körperschaftbesteuerung .....		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

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 Unterstützungskassen .....	919
<b>Gewerbsteuer .....</b>	<b>923</b>
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 Spartenentrennung .....	939
<b>Umsatzsteuer .....</b>	<b>945</b>
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
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>961</b>