

# Inhaltsverzeichnis

<b>Der Autor</b>	V
<b>Vorwort zur 13. Auflage</b>	VII
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	XXXIII
<b>Checkliste zur Körperschaftsteuererklärung 2021</b>	1
1. Allgemeines zu KSt 1	1
2. Vordruck KSt 1	11
2.1 Allgemeines (persönliche Daten)	11
2.2 Bilanzielle Aspekte 2021 und Aspekte der Anlage(n) GK Zeilen 11–24	20
2.3 Verdeckte Gewinnausschüttung	26
2.4 Einkommen 2021 (außerbilanzielle Korrekturen, die keine Gewinnermittlung sind) (Anlage GK und Anlage ZVE)	40
2.5 Verbleibender Verlustvortrag 2021 (Anlage Verluste und Anlage ZVE)	53
2.6 Verbleibender Zuwendungsvortrag 2021 (Anlage Z)	60
3. Nicht abziehbare Betriebsausgaben (Vordruck Anlage GK)	62
4. Sachverhalte mit Auslandbezug (Anlagen GK und AEV)	69
5. Vordruck Anlage AESt	70
6. Beteiligungen an anderen Körperschaften (Anlage GK)	74
7. Vordruck Anlage OT	78
8. Anlage OG	82
9. Vordruck Anlage WA	82
10. Vordruck Anlage Zinsschranke (KSt)	86
11. Vordruck Anlage KSt 1 F	87
12. Vordruck Anlage SAN	92
13. Vordruck Anlage ZVE	93
<b>1. Rechtsgrundlagen für den Veranlagungszeitraum 2021</b>	102
<b>2. Hinweise zur Elektronischen Übermittlung und zur E-Bilanz</b>	104
2.1 Gesetzliche Grundlagen	104
2.2 Elektronische Bilanz	104
2.3 Pflicht zur Übermittlung einer E-Bilanz im Insolvenzverfahren	106
2.4 Verpflichtung zur elektronischen Übermittlung des Inhalts der Bilanz	107
2.5 Umfang des E-Bilanz-Datensatzes – Anforderung von Unterlagen durch die Veranlagungsstellen	108
2.5.1 Allgemeines	108
2.5.2 Gründe für den Rückgang des Datenumfangs	108
2.5.3 Anforderung von Unterlagen durch die Veranlagungsstellen	109
2.5.4 Entscheidung über die Prüfungswürdigkeit im Rahmen der Außenprüfung	109
2.5.5 BFH, Urteil vom 15.05.2018	109
2.5.6 Elektronische Übermittlung einer E-Bilanz kann unzumutbar sein	109
2.5.7 Elektronische Übermittlung der E-Bilanz – Unzumutbarkeit	110
2.6 Elektronische Steuererklärungen (Härtefallregelungen)	110
2.6.1 Kein Zwang zur elektronischen Übermittlung der Erklärung bei persönlicher Unzumutbarkeit	111

<b>3.</b>	<b>Bemerkung zur REIT-AG . . . . .</b>	113
3.1	REIT-Qualifikation . . . . .	113
3.2	Eintragung im Handelsregister als REIT-AG . . . . .	114
3.3	Besteuerung beim REIT-Anteilseigner . . . . .	114
3.3.1	Natürliche Person (Privatvermögen) . . . . .	114
3.3.2	Natürliche Person (Betriebsvermögen) und Kapitalgesellschaften . . . . .	115
3.3.3	Änderungen im REITG durch das Jahressteuergesetz 2009 . . . . .	115
<b>4.</b>	<b>Bemerkungen zur Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .</b>	117
4.1	Gesetzliche Grundlagen für die Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	117
4.2	Allgemeines zur Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	117
4.3	Gründung mit notariellem Gründungsprotokoll . . . . .	123
4.3.1	Musterprotokoll für die Gründung einer Einpersonengesellschaft . . . . .	124
4.3.2	Musterprotokoll für die Gründung einer Mehrpersonengesellschaft mit bis zu drei Gesellschaftern . . . . .	124
4.4	Weitere steuerliche Hinweise zur Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	126
4.4.1	Gründungskosten . . . . .	126
4.4.1.1	Gründungsprotokoll und vGA . . . . .	126
4.4.2	Gemeinnützigkeit und Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	127
4.4.3	Weitere Risiken der Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	127
4.4.4	Geschäftsführerhaftung für Steuerschulden einer insolventen Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	128
4.4.5	Rechtsscheinhaftung . . . . .	128
4.4.6	Rechtsprechung zum Musterprotokoll . . . . .	128
4.4.7	Weitere Rechtsprechung zur Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	128
4.4.7.1	GmbH Wegfall der Verpflichtung zur Rücklagenbildung . . . . .	128
4.4.7.2	Abspaltung . . . . .	128
4.4.7.3	IHK Grundbeitragspflicht . . . . .	128
4.4.7.4	Offenlegung des Jahresabschlusses . . . . .	129
4.4.7.5	Pflicht des Geschäftsführers einer insolventen Unternehmergesellschaft zur Anmeldung der Änderung der Vertretungsverhältnisse . . . . .	129
4.4.7.6	Abgrenzung der abhängigen Beschäftigung von der selbständigen Tätigkeit bei dem Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH (hier UG (haftungsbeschränkt)) . . . . .	129
4.4.7.7	Zulässigkeit des Rechtsform- und Haftungszusatzes „gUG (haftungsbeschränkt)" für eine gemeinnützige Unternehmergesellschaft . . . . .	129
4.4.7.8	UG (haftungsbeschränkt) und gewerberechtliche Untersagung . . . . .	130
4.4.7.9	UG (haftungsbeschränkt) und verdeckte Gewinnausschüttung . . . . .	130
4.4.7.10	Kurzarbeitergeld auch für UG-Geschäftsführer . . . . .	131
4.4.7.11	Verpflichtung einer UG zur Abgabe einer elektronischen Bilanz . . . . .	131
4.4.7.12	Typenvergleich . . . . .	131
4.4.7.13	Firmierung einer UG (haftungsbeschränkt) . . . . .	131
4.4.8	Aktuelle Verwaltungsanweisungen und Hinweise . . . . .	131

4.4.8.1	GmbH-(Gesellschafter-)Geschäftsführer bzw. UG (haftungsbeschränkt)-(Gesellschafter-)Geschäftsführer als begünstigte Person von Corona-Bonus Zahlungen . . . . .	131
<b>5.</b>	<b>Gesetzesänderungen für den Veranlagungszeitraum 2021 . . . . .</b>	133
5.1	Drucklegung der Vordrucke für 2021 . . . . .	133
5.2	Ausgewählte Gesetzesänderungen in Stichworten . . . . .	133
5.2.1	Jahressteuergesetz 2020 (JStG 2020) vom 21.12.2020 (BGBl I 2020, 3096) . . . . .	134
5.2.2	Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie (EU) 2019/2034 über die Beaufsichtigung von Wertpapierinstituten vom 12.05.2021 . . . . .	134
5.2.3	Gesetz zur Umsetzung der Anti-Steuervermeidungsrichtlinie (ATAD-Umsetzungsgesetz – ATADUmsG) vom 25.06.2021 . . . . .	135
5.2.4	Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts vom 25.06.2021 (BGBl I 2021, 2050) . . . . .	136
5.2.5	Gesetz zur Abwehr von Steuervermeidung und unfairem Steuerwettbewerb und zur Änderung weiterer Gesetze vom 25.06.2021 (BGBl I 2021, 2056) . . . . .	141
<b>6.</b>	<b>Allgemeine Hinweise zur Körperschaftsteuererklärung 2021 . . . . .</b>	143
6.1	Tarif . . . . .	143
6.1.1	Solidaritätszuschlag . . . . .	143
6.1.2	Solidaritätszuschlag: Kapitalgesellschaften zahlen weiter Soli . . . . .	144
6.1.3	Verfassungsmäßigkeit des Solidaritätszuschlags . . . . .	144
<b>7.</b>	<b>Hinweise zu den Steuererklärungsvordrucken und Abgabe . . . . .</b>	146
7.1	Vordruckübersicht . . . . .	146
7.2	Abgabefrist zur Körperschaftsteuererklärung . . . . .	147
7.2.1	Gesetzliche Abgabefristen . . . . .	147
7.2.2	Rechtsprechung zur Abgabe und zur Abgabefrist . . . . .	151
<b>8.</b>	<b>Erläuterungen zu den einzelnen Vordrucken . . . . .</b>	153
<b>9.</b>	<b>Vordruck KSt 1 . . . . .</b>	154
9.1	Körperschaften inländischen Rechts . . . . .	156
9.2	KSt 1: Gliederung des Vordrucks . . . . .	157
9.3	Formular KSt 1 . . . . .	158
9.4	Zeile 1 KSt 1: Bezeichnung der Körperschaft . . . . .	161
9.5	Zeilen 6 und 7 KSt 1: Ort der Geschäftsleitung, Sitz . . . . .	161
9.6	Zeile 8 KSt 1: Verlegung des Ortes des Sitzes und/oder der Geschäftsleitung . . . . .	162
9.7	Zeilen 9 und 9a KSt 1: Rechtsform . . . . .	163
9.8	Zeilen 10 und 11 KSt 1: Steuerbefreiung . . . . .	168
9.9	Zeile 12 KSt 1: Empfangsbevollmächtigter . . . . .	168
9.10	Zeile 13 KSt 1: Weitere Angaben . . . . .	169
9.11	Zeilen 14 und 14a KSt 1: Wirtschaftsjahr/und Neugründung Rumpfwirtschaftsjahr . . . . .	170
9.12	Zeile 15 KSt 1: Die Körperschaft befindet sich in Abwicklung . . . . .	173
9.13	Zeile 16 KSt 1: Das Unternehmen hält Anteile auf die § 8b Abs. 7 KStG anzuwenden ist . . . . .	176
9.14	Zeile 17 KSt 1: Unternehmen auf die § 8 Abs. 9 KStG anzuwenden ist . . . . .	178
9.15	Zeile 17a KSt 1: Investmentfonds: Art des Investmentfonds . . . . .	178

9.16	Zeilen 17b und 18 KSt 1: 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 . . . . .	180
9.17	Zeile 19 KSt 1: Umsätze des Kalenderjahrs (nur bei Regiebetrieben und wirtschaftlichen Betrieben) . . . . .	181
9.18	Zeile 20 KSt 1: Gewinn/Verlust i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 10 Buchstabe b EStG . . . . .	181
9.19	Zeile 21 KSt 1: Antrag auf Feststellung des steuerlichen Einlagekontos . . . . .	183
9.20	Zeilen 21a bis 27 KSt 1: Name und Anschrift der Anteilseigner . . . . .	183
9.21	Nach Zeile 27 KSt 1: Schlusserklärung . . . . .	184
9.22	Zeilen 100 bis 105 KSt 1: Mitwirkung bei der Anfertigung der Steuererklärung und Unterschrift . . . . .	185
9.23	Anlagen zum KSt 1 . . . . .	186
<b>10.</b>	<b>Anlage ZVE: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens . . . . .</b>	188
10.1	Allgemeines . . . . .	188
10.2	Gliederung der Anlage ZVE und Vordruck . . . . .	189
10.3	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens/ Ermittlung der Summe der Einkünfte . . . . .	196
10.4	Zeilen 1 bis 1b Anlage ZVE: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	198
10.5	Zeilen 2 bis 7a Anlage ZVE: Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	199
10.6	Zeilen 9 und 10 Anlage ZVE: Einkünfte aus selbständiger Arbeit . . . . .	201
10.7	Zeilen 11 und 11a Anlage ZVE: Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	202
10.8	Zeile 12 Anlage ZVE: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	205
10.9	Zeile 12a Anlage ZVE: Nicht dem Steuerabzug unterliegende Einkünfte i.S.d. § 6 Abs. 2 InvStG von (Spezial-)Investmentfonds . . . . .	206
10.10	Zeilen 13 bis 16c Anlage ZVE: Sonstige Einkünfte . . . . .	207
10.11	Zeilen 17 und 18 Anlage ZVE: Einkünfte, für die ein Antrag nach § 32 Abs. 2 Nr. 2 KStG gestellt wird . . . . .	209
10.12	Zeilen 20 und 21 Anlage ZVE: Abzug ausländischer Steuern . . . . .	209
10.13	Zeilen 26 und 27 Anlage ZVE: Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte/ Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen i.S.d. § 2a Abs. 1 EStG . . . . .	210
10.14	Zeile 28 Anlage ZVE: Abzug von Kapitalertragsteuer nach einem Antrag nach § 36a Abs. 1 Satz 3 EStG . . . . .	211
10.15	Zeile 28a Anlage ZVE: Steuerbefreiung nach § 8 Abs. 1 und 2 sowie § 10 InvStG . . . . .	212
10.16	Zeilen 29 bis 31 Anlage ZVE: Sanierungserträge nach § 3a EStG . . . . .	212
10.17	Zeile 32 Anlage ZVE: Summe der Einkünfte . . . . .	214
10.18	Zeile 33 Anlage ZVE: Freibetrag für Land- und Forstwirte . . . . .	214
10.19	Zeile 34 Anlage ZVE: Zuwendungen . . . . .	214
	10.19.1 Zuwendungsbestätigungen . . . . .	214
	10.19.2 Höchstsätze . . . . .	216
	10.19.3 Beispiele zum Abzug von Zuwendungen . . . . .	216
10.20	Zeile 35 Anlage ZVE: Hinzurechnung nach § 2a Abs. 3 Satz 3 und Abs. 4 i.V.m. § 52 Abs. 2 Satz 3 und 4 EStG, § 2 Abs. 1 Satz 3 und Abs. 2 AuslInvG . . . . .	222
10.21	Zeilen 36 und 37 Anlage ZVE: Verlustabzugsbeschränkung nach § 8c KStG . . . . .	223
10.22	Zeile 38 Anlage ZVE: Einkommenszurechnung bei einem Organträger . . . . .	229
10.23	Zeile 40 Anlage ZVE: Wegfallender Verlust des laufenden Veranlagungszeitraums bei Abspaltung . . . . .	230

10.24	Zeilen 41 und 42 Anlage ZVE: Minderung der laufenden Verluste nach § 3a Abs. 3 Satz 2 Nr. 8 EStG . . . . .	230
10.25	Zeilen 43 bis 45 Anlage ZVE: Einkommenskorrekturen bei einer Organgesellschaft . . . . .	230
10.26	Zeilen 47 bis 51 Anlage ZVE: Korrekturen nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG . . . . .	231
10.27	Zeile 52 Anlage ZVE: Korrekturen nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG bei Verwendung der Anlage ÖHK . . . . .	232
10.28	Zeile 53 Anlage ZVE: Gesamtbetrag der Einkünfte . . . . .	233
10.29	Zeile 54 Anlage ZVE: Nur bei Gesellschaften, die unter § 8 Abs. 7 Satz 1 Nr. 2 Satz 2 KStG fallen und bei Gesellschaften und Betrieben gewerblicher Art, die Organträger solcher Gesellschaften sind . . . . .	233
10.30	Zeile 55 Anlage ZVE: Maßgeblicher Gesamtbetrag der Einkünfte im Falle des § 8 Abs. 9 KStG . . . . .	233
10.31	Zeilen 56 bis 59 Anlage ZVE: Verlustabzug . . . . .	234
10.32	Zeile 60 Anlage ZVE: Abzugsbetrag nach § 10g EStG . . . . .	234
10.33	Zeilen 61 bis 66 Anlage ZVE: Rechtsfähige Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungs kassen . . . . .	235
10.34	Zeile 67 Anlage ZVE: Inländische öffentliche Rundfunkanstalten . . . . .	236
10.35	Zeile 68 Anlage ZVE: Das Einkommen . . . . .	236
10.36	Zeilen 68a bis 69 Anlage ZVE: Freibetrag nach § 24 oder 25 KStG . . . . .	236
10.37	Zeile 70 Anlage ZVE: Zu versteuerndes Einkommen . . . . .	237
10.38	Zeilen 71 bis 72a Anlage ZVE: Steuersatz . . . . .	237
10.39	Zeile 73 Anlage ZVE: Erhöhung der Körperschaftsteuer . . . . .	238
10.40	Zeilen 74 und 75 Anlage ZVE: Unterstützung oder Förderung politischer Parteien durch Berufsverbände . . . . .	238
10.41	Zeilen 76 und 77 Anlage ZVE: Nachzuholender Steuerabzug bei Investmentfonds . . . . .	239
<b>11.</b>	<b>Vordruck Anlage SAN . . . . .</b>	<b>240</b>
11.1	Allgemeines . . . . .	240
11.2	Gesetzliche Regelung . . . . .	240
11.3	Verwaltungsanweisungen und Rechtsprechung . . . . .	241
	11.3.1 BMF-Schreiben vom 27.04.2017 . . . . .	241
	11.3.2 BFH, Urteil vom 23.08.2017, X R 38/15, BFHE 259, 28 . . . . .	242
	11.3.3 BFH, Urteil vom 23.08.2017, I R 52/14, BFHE 259, 20 . . . . .	242
	11.3.4 BMF vom 29.03.2018, IV C 6-S 2140/13/10003 . . . . .	243
11.4	Vordruck Anlage SAN . . . . .	245
	11.4.1 Zeile 1 Anlage SAN: Sanierungsertrag . . . . .	247
	11.4.2 Zeile 2 Anlage SAN: Ausgaben i.S.d. § 3c Abs. 4 EStG im Veranlagungszeitraum 2021 . . . . .	247
	11.4.3 Zeile 3 Anlage SAN: Ausgaben i.S.d. § 3c Abs. 4 EStG aus Vorjahren . . . . .	248
	11.4.4 Zeile 4 Anlage SAN: Nach § 3a Abs. 3 Satz 3 EStG geminderter Sanierungsertrag . . . . .	248
	11.4.5 Zeile 5 Anlage SAN: Verbleibender Sanierungsertrag der Organgesellschaften . . . . .	248
	11.4.6 Zeilen 5b bis 5d Anlage SAN: Bei Beteiligung der Körperschaft an einer Mitunternehmerschaft, die selbst einen Sanierungsertrag nach § 3a Abs. 2 EStG erzielt hat, zu berücksichtigende Beträge . . . . .	250
	11.4.7 Zeile 6 Anlage SAN: Insgesamt vorhandener Sanierungsertrag . . . . .	250
	11.4.8 Zeilen 7 bis 43 Anlage SAN: Minderung/Verrechnung des Sanierungsertrags . . . . .	252

11.4.9 Zeile 44 Anlage SAN: Verbleibender Sanierungsertrag nach § 3a Abs. 3 Satz 4 EStG . . . . .	255
<b>12. Vordruck Anlage Gem . . . . .</b>	257
12.1 Allgemeiner Hinweis zu steuerbefreiten Körperschaften . . . . .	257
12.1.1 Vordrucke für Ehrenamt/Vereine . . . . .	257
12.1.2 Zusätzlich zur Steuererklärung einzureichende Unterlagen . . . . .	257
12.2 Vordruck Anlage Gem . . . . .	258
12.2.1 Zeile 1 Anlage Gem: Prüfungszeitraum . . . . .	266
12.2.2 Zeilen 2 bis 4 Anlage Gem: Angabe über die verfolgten gemeinnützigen Zwecke . . . . .	266
12.2.3 Zeilen 5 und 6 Anlage Gem: Satzung . . . . .	267
12.2.4 Zeilen 7 und 8 Anlage Gem: Mitgliederbeiträge . . . . .	268
12.2.5 Zeilen 9 bis 9b Anlage Gem: Gesamteinnahmen . . . . .	268
12.2.6 Zeile 10 Anlage Gem: Wirtschaftliche Betätigung . . . . .	268
12.2.7 Besteuerungsgrenze . . . . .	269
12.2.8 Zeilen 11 bis 15 Anlage Gem: Art der steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe . . . . .	270
12.2.9 Zeilen 18 und 24 Anlage Gem: Art der Zweckbetriebe . . . . .	272
12.2.10 Zeilen 25 bis 27 Anlage Gem: Nur für Körperschaften, die mildtätige Zwecke verfolgen . . . . .	273
12.2.11 Zeilen 30 bis 37 Anlage Gem: Nur für Körperschaften der Wohlfahrtspflege . . . . .	274
12.2.12 Zeile 38 Anlage Gem: Betrieb eines Krankenhauses . . . . .	275
12.2.13 Zeilen 39 bis 49b Anlage Gem: Nur für Körperschaften, die sportliche Veranstaltungen gegen Entgelt durchführen . . . . .	276
12.2.14 Zweckbetriebsgrenze für sportliche Veranstaltungen . . . . .	279
12.2.15 Beispiel: „Gemeinnütziger Tanzsportverein“ Tango . . . . .	279
12.2.16 Zeilen 50 bis 59 Anlage Gem: Rücklagen zum Ende des letzten Jahres des Prüfungszeitraums . . . . .	281
12.2.16.1 Rücklagen und Corona . . . . .	283
12.2.17 Zeilen 63 bis 70 Anlage Gem: Zuführung zum Vermögen/ Ausstattung anderer Körperschaften . . . . .	284
12.2.18 Zeilen 74 und 75 Anlage Gem: Nicht in Erfüllung des Satzungszwecks geleistete unentgeltliche Zuwendungen . . . . .	285
12.2.19 Besteuerungsgrenze nach § 23a UStG . . . . .	285
12.2.20 Inhaftungnahme . . . . .	285
12.3 Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen . . . . .	286
12.3.1 Zur Zulässigkeit einer Klage gegen einen auf 0 € lautenden Körperschaftsteuerbescheid . . . . .	286
12.3.2 Keine Gemeinnützigkeit eines Grillsportvereins . . . . .	286
12.3.3 Familienhotel als steuerbegünstigter Zweckbetrieb . . . . .	287
12.3.4 Keine Gemeinnützigkeit einer Kunststiftung bei Unterbringung der Kunstwerke in nicht öffentlich zugänglichen Privaträumen . . . . .	287
12.3.5 Gebot zeitnauer Mittelverwendung, Förderung des Umweltschutzes, Grenzen der allgemeinpolitischen Betätigung . . . . .	288
12.3.6 BFH, Urteil vom 17.05.2017 . . . . .	288
12.3.7 Gemeinnützigkeit einer Stiftung schweizerischen Rechts, Anforderungen an die Satzung . . . . .	289

12.3.8 Gemeinnützigkeit, allgemeine Förderung des demokratischen Staatswesens . . . . .	289
12.3.9 Keine Gemeinnützigkeit einer Kunststiftung bei Unterbringung der Kunstwerke in nicht öffentlich zugänglichen Privaträumen. . . . .	290
12.3.10 Spendenrechtliche Beurteilung von Crowdfunding . . . . .	290
12.3.11 Verfahren zur Anerkennung weiterer gemeinnütziger Zwecke gem. § 52 Abs. 2 Sätze 2 und 3 AO . . . . .	290
12.3.12 Gemeinnützigkeit, karnevalistische Veranstaltungen . . . . .	290
12.3.13 Feststellung der Gemeinnützigkeit, satzungsmäßige Voraussetzungen der Gemeinnützigkeit. . . . .	291
12.3.14 Steuerliche Berücksichtigung von Zuwendungen an eine in der EU belegene Kirche . . . . .	291
12.3.15 Sammlung und Verwertung von Pfandflaschen durch steuerbegünstigte Einrichtungen. . . . .	292
12.3.16 Gemeinnützigkeit eines Vereins zur Förderung des IPSC-Schießens . . . . .	292
12.3.17 Gemeinnützigkeitsrechtliche Behandlung sog. „foodsharing“-Vereine . . . . .	293
12.3.18 Politische Betätigung und Gemeinnützigkeit . . . . .	293
12.3.19 Verlängerung der Billigkeitsmaßnahmen bei vorübergehenden Unterbringungsmaßnahmen . . . . .	294
12.3.20 Ökopunkte in der Gemeinnützigkeit . . . . .	294
12.3.21 Steuerliche Behandlung von Leistungen im Rahmen der Flüchtlingshilfe . . . . .	295
12.3.22 Zur Körperschaftsteuerpflicht von Stiftungen . . . . .	295
12.3.23 Fehlende Selbstlosigkeit einer zu steuerbegünstigten Finanzierungszwecken zwischengeschalteten gGmbH . . . . .	295
12.3.24 Satzungsregelung zur Selbstlosigkeit, Verbindlichkeit der Vorgaben der Mustersatzung in Anlage 1 zu § 60 AO, Unterscheidung zwischen Selbstlosigkeit und der unmittelbaren Verfolgung gemeinnütziger Zwecke. . . . .	296
12.3.25 Keine Anerkennung der Gemeinnützigkeit eines Vereins bei fehlender Regelung zur Selbstlosigkeit . . . . .	296
12.3.26 Fehlende Gemeinnützigkeit bei unverhältnismäßig hohen Geschäftsführervergütungen . . . . .	296
12.3.27 Integrationsprojekt als Zweckbetrieb. . . . .	297
12.3.28 Gemeinnützigkeitsrechtliches Ausschließlichkeitsgebot – Zurechnung von Beteiligungseinkünften – Zurückverweisung im AdV-Beschwerdeverfahren . . . . .	297
12.3.29 Satzungsänderung bei Gemeinnützigkeit . . . . .	297
12.3.30 Ermäßiger Steuersatz bei Zweckbetrieben . . . . .	297
12.3.31 Ermäßiger Steuersatz für Wissenschafts- und Forschungszweckbetriebe . . . . .	298
12.3.32 Kurzinformation zur Durchführung von Festveranstaltungen . . . . .	298
12.3.33 Gemeinnützigkeit einer Vereinigung, Körperschaftsteuerbefreiung, Einstufung als „extremistisch“. Erwähnung im Verfassungsschutzbericht. Verfassungsmäßigkeit des § 51 Abs. 3 Satz 2 AO . . . . .	298
12.3.34 Zur allgemeinpolitischen Betätigung im Rahmen eines steuerbegünstigten Zwecks . . . . .	298
12.3.35 Gemeinnützige Stiftung als nahestehende Person . . . . .	299
12.3.36 Körperschaftsteuer, Steuerbefreiung, Gemeinnützigkeit, Editieren, Wissenschaft, Zweckbetrieb, Hilfsperson, Wettbewerb . . . . .	299

<b>12.3.37</b>	<b>Zur steuerlichen Behandlung von Zuwendungen einer teilweise körperschaftsteuerbefreiten Körperschaft an ihre gemeinnützige Tochtergesellschaft als Spenden oder verdeckte Einlagen . . . . .</b>	300
<b>12.3.38</b>	<b>Auszug aus den Corona-FAQ (Stand 31.01.2022) . . . . .</b>	302
<b>12.3.39</b>	<b>Verwirklichung steuerbegünstigter Zwecke im Ausland . . . . .</b>	309
<b>12.3.40</b>	<b>Steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung der vom Ukraine-Krieg Geschädigten . . . . .</b>	309
<b>12.4</b>	<b>Zuwendungsempfängerregister . . . . .</b>	309
<b>12.5</b>	<b>Anlage Ber zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 . . . . .</b>	310
<b>12.6</b>	<b>Anlage Kassen zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 . . . . .</b>	313
<b>12.7</b>	<b>Anlage Part zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 . . . . .</b>	318
<b>12.8</b>	<b>Anlage WiFö zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 . . . . .</b>	320
<b>13.</b>	<b>Anlage AESt: Anrechnung/Abzug ausländischer Steuern . . . . .</b>	324
<b>13.1</b>	<b>Methoden zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung . . . . .</b>	329
13.1.1	Anrechnungsmethode/Abzugsmethode . . . . .	329
13.1.2	Freistellungsmethode . . . . .	330
13.1.3	OECD . . . . .	330
13.1.3.1	Ausländische Betriebsstätten einer im Inland ansässigen Kapitalgesellschaft keine Arbeitgeber i.S.d. Art. 15 Abs. 2 Buchst. b) OECD-MA . . . . .	332
13.1.3.2	„Betriebsstätte“ im Sinne des DBA-Schweiz eines Taxiunternehmers durch Mitnutzung eines Schreibtischarbeitsplatzes und alleinige Nutzung eines Standcontainers in Büroräumlichkeiten einer Schweizer Taxi-Genossenschaft (Taxi-Zentrale) . . . . .	333
13.1.4	Allgemeine Hinweise zur Anrechnung . . . . .	333
13.2	Zeilen 1 bis 2 Anlage AESt: Allgemeine Angaben . . . . .	335
13.3	Zeile 2a Anlage AESt: ISIN bei Spezial-Investmentfonds . . . . .	336
13.4	Zeilen 3 bis 5 Anlage AESt: Ausländische Erträge/Bezüge und Veräußerungsgewinne nach § 8b KStG . . . . .	337
13.5	Zeilen 6 bis 8 Anlage AESt: Bezüge und Veräußerungsgewinne nach § 3 Nr. 40 EStG . . . . .	338
13.6	Zeilen 9 bis 26 Anlage AESt: Ausländische Steuern auf ausländische Investmentfonds . . . . .	339
13.7	Zeile 27 Anlage AESt: Ausländische Einkünfte einschließlich ausländischer Steuer aus eigener Tätigkeit . . . . .	343
13.8	Zeile 28 Anlage AESt: Auf die Beträge lt. Zeile 27 Anlage AESt entfallende ausländische Steuer . . . . .	343
13.9	Zeile 30 Anlage AESt: Nicht anrechenbare ausländische Steuer auf die Beträge lt. Zeile 27 Anlage AESt . . . . .	344
13.10	Zeile 30a Anlage AESt: Nach einem DBA anzurechnende fiktive ausländische Steuer . . . . .	344
13.11	Zeilen 31 bis 35 Anlage AESt: Ausländische Einkünfte und Steuern aus Beteiligungen an Mitunternehmern lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung . . . . .	345
13.12	Zeilen 36 bis 40 Anlage AESt: Ausländische Einkünfte und Steuern der Organgesellschaften lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung . . . . .	345
13.13	Zeilen 41 und 42 Anlage AESt: Abzuziehende ausländische Steuer . . . . .	347
<b>14.</b>	<b>Vordruck Anlage AEV . . . . .</b>	348
14.1	Verwendung der Anlage AEV . . . . .	348
14.2	Gliederung der Anlage AEV . . . . .	348

14.3	Zeilen 1 bis 3 Anlage AEV: Laufende Nummer der Anlage und Allgemeines . . . . .	351
14.4	Zu Zeilen 4 bis 8a der Anlage AEV: Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte und § 2a Abs. 1 EStG . . . . .	351
14.5	Zeilen 9 bis 10a Anlage AEV: Negative Einkünfte/ Gewinnminderungen des laufenden Veranlagungszeitraums . . . . .	353
14.6	Zeilen 12 bis 15 Anlage AEV: Positive Einkünfte des laufenden Veranlagungszeitraums .	354
14.7	Zeile 16 Anlage AEV: Endbestand . . . . .	355
14.8	Zeilen 17 bis 25 Anlage AEV: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG .	355
<b>15.</b>	<b>Anlage Steuergestaltung (neu)</b> . . . . .	358
<b>16.</b>	<b>Anlage GK: Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b> . . . . .	362
16.1	Allgemeines . . . . .	362
16.2	Gliederung der Anlage GK. . . . .	362
16.2.1	Zeilen 1 und 2 Anlage GK: Allgemeine Angaben . . . . .	373
16.2.2	Zeilen 11 bis 24 Anlage GK: Gewinnermittlung. . . . .	374
16.2.3	Zeile 11 Anlage GK: Jahresüberschuss/-fehlbetrag laut Handels- oder Steuerbilanz . . . . .	375
16.2.3.1	Erbschaft als Betriebseinnahme einer Kapitalgesellschaft – Kein verfassungsrechtlicher Verstoß. . . . .	378
16.2.3.2	Erfassung von Corona-Hilfen (aus der Anleitung zur KSt-Eklärung) .	378
16.2.4	Zeile 12 Anlage GK: Gewinn/Verlust laut Gewinnerermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG . . . . .	378
16.2.4.1	Korrekturen nach § 60 Abs. 2 Satz 1 EStDV. . . . .	378
16.2.4.2	Abweichung zwischen Handels- und Steuerbilanz/Rückstellung. .	379
16.2.4.3	Anpassung an die Außenprüfung. . . . .	379
16.2.4.4	Selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände . . . . .	381
16.2.4.5	Dauernde Wertminderung, Anlagevermögen . . . . .	381
16.2.5	Zeilen 13 bis 14a Anlage GK: Korrekturen aus der Beteiligung an einer Personengesellschaft . . . . .	382
16.2.6	Zeilen 15 und 15a Anlage GK: Beteiligung an vermögensverwaltenden Personengesellschaften . . . . .	383
16.2.7	Zeile 16 Anlage GK: In Zeile 11 Anlage GK enthaltener tatsächlicher Gewinn aus dem Betrieb von Handelsschiffen. . . . .	384
16.2.8	Zeile 17 Anlage GK: Pauschaler Gewinn aus dem Betrieb von Handelsschiffen. .	384
16.2.9	Zeilen 18 bis 24 Anlage GK: Einnahmen aus der Verwertung von Altmaterial i.S.d. § 64 Abs. 5 AO sowie aus Tätigkeiten i.S.d. § 64 Abs. 6 AO bei nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG steuerbefreiten Körperschaften. . . . .	386
16.2.10	Ausgangsgrößen zur Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	388
16.2.11	Zeile 26 Anlage GK: Betrag nach § 4e Abs. 3 EStG . . . . .	388
16.2.12	Zeile 27 Anlage GK: Betrag nach § 4f EStG . . . . .	389
16.2.13	Zeile 27a Anlage GK (neu): Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungskongruenzen nach § 4k EStG . . . . .	390
16.2.14	Zeile 28 Anlage GK: Nichtabziehbare Aufwendungen für Rechteüberlassungen nach § 4j Abs. 3 EStG . . . . .	392
16.2.15	Zeilen 29 und 30 Anlage GK: Nicht ausgleichsfähige Verluste i.S.d. § 15b EStG i.V.m. § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG . .	393

16.2.16	Zeilen 31 und 32 Anlage GK: Nicht ausgleichsfähige Verluste aus gewerblicher Tierzucht nach § 15 Abs. 4 Satz 1 EStG i.V.m. § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG . . . . .	393
16.2.17	Zeilen 34 und 35 Anlage GK: Nicht ausgleichsfähige Verluste aus Termingeschäften nach § 15 Abs. 4 Satz 3 EStG i.V.m. § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG . . . . .	394
16.2.18	Zeilen 36 und 37 Anlage GK: Nicht ausgleichsfähige Verluste als atypisch stiller Gesellschafter i.S.d. § 15 Abs. 4 Satz 6 bis 8 EStG i.V.m. § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG. . . . .	394
16.2.19	Zeilen 38 und 39 Anlage GK: Nicht ausgleichsfähige Verluste als typisch stiller Gesellschafter i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 4 EStG i.V.m. § 15 Abs. 4 Satz 6 bis 8 und § 15a EStG und ggf. § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG . . . . .	395
16.2.20	Zeilen 40 und 40a Anlage GK: Erhöhung bzw. Kürzung nach § 19 REITG . . . . .	395
16.2.21	Zeilen 42 bis 45 Anlage GK: Investitionsabzugsbetrag . . . . .	396
16.2.21.1	Höhe des Investitionsabzugsbetrags. . . . .	398
16.2.21.2	Betriebsgrößenmerkmale . . . . .	399
16.2.21.3	Tabellarische Übersicht (§ 7g EStG) . . . . .	399
16.2.21.4	Beispiele zum Investitionsabzugsbetrag . . . . .	400
16.2.21.5	Rechtsprechung zum Investitionsabzugsbetrag. . . . .	402
16.2.22	Zeile 46 Anlage GK: Verdeckte Gewinnausschüttung nach § 8 Abs. 3 Satz 2 KStG . . . . .	404
16.2.22.1	Änderung nach § 32a KStG . . . . .	408
16.2.22.2	Rechtsprechung zu § 32a KStG . . . . .	408
16.2.23	Zeile 47 Anlage GK: Gewinnerhöhungen im Zusammenhang mit versteuerten verdeckten Gewinnausschüttungen . . . . .	433
16.2.24	Zeile 48 Anlage GK: Nicht abziehbare genossenschaftliche Rückvergütungen – verdeckte Gewinnausschüttungen. . . . .	434
16.2.25	Zeile 49 Anlage GK: Nicht erfolgswirksam gebuchte Einlagen i.S.d. § 8 Abs. 3 Satz 4 KStG. . . . .	435
16.2.26	Zeile 49a (bisher Zeile 41) Anlage GK: Gewinnzuschlag nach § 6b Abs. 7 EStG . . . . .	435
16.2.26.1	Verlängerung der Reinvestitionsfrist des § 6b EStG zur Abmilderung der wirtschaftlichen Folgen der Corona-Krise. . . . .	437
16.2.27	Zeile 50 Anlage GK: Aufwendungen für die Erfüllung von satzungsmäßigen Zwecken . . . . .	437
16.2.28	Zeilen 51 bis 57 Anlage GK: Personensteuern . . . . .	438
16.2.28.1	Steuern vom Einkommen und sonstige Personensteuern . . . . .	438
16.2.28.2	Zeile 51 Anlage GK: Körperschaftsteuer. . . . .	438
16.2.28.3	Zeile 52 Anlage GK: Solidaritätszuschlag . . . . .	439
16.2.28.4	Zeile 53 Anlage GK: Kapitalertragsteuer auf vereinnahmte Kapitalerträge. . . . .	440
16.2.28.5	Zeile 54 Anlage GK: Gewerbesteuer ab dem Erhebungszeitraum 2008 . . . . .	441
16.2.28.6	Zeile 55 Anlage GK: Vermögensteuer, Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer . . . . .	444
16.2.28.7	Zeile 56 Anlage GK: Nicht abziehbare Umsatzsteuer und Vorsteuerbeträge . . . . .	444

16.2.28.8	Zeile 57 Anlage GK: Ausländische Personensteuern . . . . .	450
16.2.28.9	Zeile 58 Anlage GK: Nebenleistungen zu nicht abziehbaren Steuern. . . . .	451
16.2.29	Zeile 59 Anlage GK: Aufsichtsratsvergütungen . . . . .	455
16.2.30	Zeile 61 Anlage GK: Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen. . . . .	460
16.2.30.1	Bewirtungsaufwendungen. . . . .	461
16.2.30.2	Hinterziehungszinsen auf Zollabgaben . . . . .	463
16.2.30.3	Abzugsverbot (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 Satz 1 EStG) . . . . .	463
16.2.30.4	Mitteilungspflicht der Finanzbehörde (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 Satz 3 EStG) . . . . .	463
16.2.30.5	Zinsaufwand zur Finanzierung einer nicht abziehbaren Geldbuße. . . . .	463
16.2.30.6	Aufforderung nach § 160 AO zur Benennung des Darlehensgebers nicht ausreichend erfüllt, wenn benannte Person nicht glaubhaft Herkunft der Geldmittel darlegt. . . . .	464
16.2.30.7	Zum Abzugsverbot für Geldbußen bei Kartellgeldbuße . . . . .	464
16.2.31	Zeile 61a Anlage GK: Nicht abziehbare Beitragsrückerstattungen nach § 21 KStG. . . . .	464
16.2.32	Zeile 62 Anlage GK: Sämtliche Zuwendungen und nicht als Betriebsausgaben abziehbare Beträge . . . . .	465
16.2.33	Zeilen 63 und 64 Anlage GK: Einlagen der Gesellschafter . . . . .	469
16.2.33.1	Allgemeine Verständnishinweise zur verdeckten Einlage (Beispiele) . . . . .	470
16.2.33.2	Eintragungen im Vordruck und Beispiele zur verdeckten Einlage . . . . .	474
16.2.33.3	Bilanzierung von Verbindlichkeiten bei Rangrücktritt. . . . .	476
16.2.33.4	Auswirkungen eines Rangrücktritts auf die Passivierung von Verbindlichkeiten – Kein zwingendes Passivierungsverbot . . . . .	477
16.2.33.5	Zufluss von Arbeitslohn durch Ablösung einer Pensionszusage. . . . .	477
16.2.33.6	Abgrenzung zwischen verdeckter Einlage und Darlehensgewährung . . . . .	477
16.2.33.7	Verdeckte Einlage durch Forderungsverzicht des GmbH- Gesellschafters; Teilwert der Forderung entspricht ihrem Nennwert, wenn diese durch das Aktivvermögen der GmbH in voller Höhe abgedeckt ist. . . . .	478
16.2.33.8	Einbringung bzw. Einlage einer gegenüber Dritten bestehenden Forderung des Gesellschafters in die Kapitalgesellschaft – Zeitpunkt der Erhöhung des steuerlichen Einlagekontos . . . . .	478
16.2.33.9	Verdeckte Einlagen ab 18.12.2006 (JStG 2007) . . . . .	478
16.2.33.10	Verdeckte Einlage und Abgeltungssteuer . . . . .	482
16.2.33.11	Hinweis zur Rechtsprechung zum Forderungsausfall . . . . .	482
16.2.33.12	Gesellschafter mit einer Beteiligung über zehn Prozent . . . . .	485
16.2.33.13	Forderungsverzicht des Gesellschafters. . . . .	487
16.2.33.14	Wiederaufleben einer Forderung des Gesellschafters . . . . .	488
16.2.34	Zeile 65 Anlage GK: Der Einlage gleichgestellte Veräußerung. . . . .	489
16.2.35	Zeilen 68 bis 69 Anlage GK: Investitionszulagen/sonstige steuerfreie Einnahmen . . . . .	489
16.2.36	Zeile 68a Anlage GK: Einkommenserhöhung aus der Steuerentstrickung . . . . .	490
16.2.36.1	§ 4g EStG: Bildung eines Ausgleichspostens . . . . .	490
16.2.36.2	Entstrickung (Körperschaftsteuer). . . . .	490
16.2.36.3	Bewertung . . . . .	491

16.2.37 Zeile 70a bis 70m Anlage GK: Nicht zu berücksichtigender Übernahmegewinn nach dem EMobStFördG . . . . .	492
16.2.38 Zeile 73 Anlage GK: Einbringungsgewinn . . . . .	493
16.2.39 Zeilen 74 und 75 Anlage GK: Entstandene Aufwendungen bzw. Erträge im Zusammenhang mit einem Übernahmegewinn/-verlust. . . . .	494
16.2.40 Zeilen 76 und 77 Anlage GK: Ausländische Einkünfte . . . . .	495
16.2.41 Zeilen 78 bis 80 Anlage GK: Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG; Anrechnung ausländischer Steuer nach § 12 AStG . . . . .	497
16.2.42 Zeile 81 Anlage GK: Berichtigungsbetrag nach § 1 AStG . . . . .	498
16.2.43 Vor Zeilen 83 ff. Anlage GK: Beteiligungen an anderen Körperschaften . . . . .	499
16.2.43.1 Prüfreiheitsfolge § 8b KStG . . . . .	500
16.2.43.2 Beteiligungserträge . . . . .	502
16.2.43.3 Ausweitung des materiellen Korrespondenzprinzips (§ 8b Abs. 1 Satz 2 KStG) . . . . .	503
16.2.44 Zeilen 83 und 84 Anlage GK: Beteiligungen an anderen Körperschaften. . . . .	504
16.2.45 Vor Zeile 86 Anlage GK: Laufende Bezüge . . . . .	504
16.2.46 Beispiel zur Gewinnausschüttung auch aus dem steuerlichen Einlagekonto nach § 27 KStG . . . . .	507
16.2.47 Zeile 86 Anlage GK: Bezüge nach § 8b Abs. 1 KStG aus unmittelbarer Beteiligung . . . . .	509
16.2.47.1 Fälle zu § 8b Abs. 1 KStG und i.V.m. § 8b Abs. 4 KStG . . . . .	511
16.2.47.2 Verdeckte Gewinnausschüttungen bei der Empfängerkörperschaft .	513
16.2.47.3 Ausländische Bezüge aus verdeckten Gewinnausschüttungen . .	514
16.2.47.4 Hinzuerwerb i.H.v. 100 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) .	514
16.2.47.5 Beteiligungshöhe zu Beginn unter 10 % und Hinzuerwerb unter 10 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) . . . . .	515
16.2.47.6 Hinzuerwerb über 10 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) .	515
16.2.47.7 Hinzuerwerb über und unter 10 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) . . . . .	515
16.2.47.8 Hinzuerwerb und Veräußerung im Veranlagungszeitraum (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) . . . . .	516
16.2.48 Zeile 89 Anlage GK: Steuerfreie Bezüge nach § 3 Nr. 41a EStG laut gesonderter Feststellung nach § 18 AStG . . . . .	516
16.2.49 Zeile 91 Anlage GK: Nicht abziehbare inländische Ausgaben im Zusammenhang mit Bezügen der Zeilen 86 und 89 Anlage GK . . . . .	517
16.2.49.1 Verfassungsmäßigkeit von § 8b Abs. 5 KStG . . . . .	517
16.2.49.2 Steuerfreistellung nach DBA-Schachtelprivileg – Hinzurechnung fiktiver Betriebsausgaben nach § 8b Abs. 5 KStG . . . . .	517
16.2.49.3 Hinzurechnung nach § 8b Abs. 5 Satz 1 KStG auch bei abkommensrechtlichem Schachtelprivileg . . . . .	518
16.2.49.4 Anwendung des § 8b Abs. 5 KStG auf Drittstaatenbeteiligungen .	518
16.2.49.5 Zur Anwendbarkeit des § 8b Abs. 5 KStG im Rahmen einer grenzüberschreitenden Betriebsaufspaltung . . . . .	519
16.2.50 Zeile 92 Anlage GK: Veräußerungsgewinne und vergleichbare Sachverhalte .	519
16.2.50.1 Nachträgliche Veränderung des Veräußerungspreises . . . . .	520
16.2.50.2 Steuerliche Anerkennung von Verlusten aus einer Finanzanlage – Nachträgliche Veränderung des Veräußerungsgewinns i.S.d. § 8b Abs. 2 KStG . . . . .	523

16.2.50.3	Steuerfreistellung nach § 8b Abs. 2 KStG bei gewinn- und umsatzabhängigen Kaufpreisforderungen . . . . .	523
16.2.50.4	Verluste aus Termingeschäften als Veräußerungskosten . . . . .	524
16.2.50.5	Schadensersatz für die Wertminderung einer GmbH-Beteiligung ist steuerpflichtig . . . . .	524
16.2.50.6	Abgewickelte Anteilsverkäufe in Fremdwährung . . . . .	524
16.2.51	Zeile 94 Anlage GK: Gewinne nach § 3 Nr. 41b EStG . . . . .	525
16.2.52	Zeile 95 Anklage GK: Fiktive nicht abziehbare Beträge zu Veräußerungen . . . . .	526
16.2.53	Zeilen 96 und 97 Anlage GK: Bei Organgesellschaften, Fälle nach §§ 11 ff. UmwStG . . . . .	526
16.2.54	Zeile 98 Anlage GK: § 8b Abs. 3 Satz 3 bis 7 KStG . . . . .	527
16.2.54.1	Due-Diligence Aufwendungen . . . . .	529
16.2.54.2	Teilwertabschreibung bei echtem wirtschaftlichen Verlust durch Insolvenz . . . . .	529
16.2.55	Zeile 100 Anlage GK: Gewinne i.S.d. § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG . . . . .	529
16.2.56	Zeile 101 Anlage GK: Einkommensminderungen nach § 8b Abs. 8 Satz 4 und 5 KStG . . . . .	530
16.2.57	Zeilen 103 bis 106 Anlage GK: Wertpapierleihe . . . . .	531
16.2.58	Zeilen 107 und 108 Anlage GK: Überträge in die Hauptspalte mit umgekehrten Vorzeichen . . . . .	533
16.2.59	Zeilen 109 bis 128 Anlage GK: Anteile an Investmentfonds (§ 20 Abs. 1 Nr. 3 EStG) . . . . .	537
16.2.60	Zeilen 109 bis 111 Anlage GK: Beteiligung an Aktienfonds . . . . .	538
16.2.61	Zeilen 112 bis 114 Anlage GK: Beteiligung an Aktienfonds im Fall des § 20 Abs. 1 Satz 4 InvStG . . . . .	538
16.2.62	Zeilen 115 bis 117 Anlage GK: Beteiligung an Mischfonds . . . . .	539
16.2.63	Zeilen 118 bis 120 Anlage GK: Beteiligung an Mischfonds im Fall des § 20 Abs. 1 Satz 4 InvStG . . . . .	539
16.2.64	Zeilen 121 bis 123 Anlage GK: Beteiligung an Immobilienfonds . . . . .	540
16.2.65	Zeilen 125 bis 127 Anlage GK: Beteiligung an Immobilienfonds im Fall des § 20 Abs. 1 Satz 4 InvStG . . . . .	540
16.2.66	Zeile 128 Anlage GK: Unterschiedsbeträge nach InvStG 2004 . . . . .	541
16.2.67	Zeilen 129 bis 147 Anlage GK: Anteile an Spezial-Investmentfonds (§ 20 Abs. 1 Nr. 3a EStG) . . . . .	541
16.2.68	Zeilen 148 bis 153 Anlage GK: Steuerbefreiung inländischer Beteiligungseinnahmen nach § 42 Abs. 4 InvStG . . . . .	544
16.2.69	Zeilen 154 bis 159 Anlage GK: Steuerbefreiung inländischer Immobilienerträge und sonstiger inländischer Einkünfte nach § 42 Abs. 5 InvStG . . . . .	545
16.2.70	Zeilen 159a und 159b Anlage GK (neu): Anleger-Teilfreistellungsgewinne für laufende Spezial-Investmenterträge . . . . .	545
16.2.71	Zeilen 160 bis 161a Anlage GK: Veräußerung und Teilwertab- und -zuschreibung . . . . .	546
16.2.72	Zeilen 163 bis 176 Anlage GK: Gewinnkorrekturen bei Organschaft Gewinnabführung – Verlustübernahme . . . . .	547
16.2.72.1	Zeile 163 Anlage GK: Negative Einkünfte aus einem ausländischen Staat . . . . .	550

16.2.72.2	Zeile 164 Anlage GK: Von der Organgesellschaft an den Organträger abzuführender Gewinn . . . . .	550
16.2.72.3	Zeile 165 Anlage GK: Verlustübernahme . . . . .	551
16.2.72.4	Zeile 166 Anlage GK: Ausgleichszahlungen des Organträgers . . . . .	551
16.2.72.5	Zeilen 167 und 168 Anlage GK: Ausgleichsposten . . . . .	552
16.2.72.6	Zeilen 169 und 170 Anlage GK: Mehr- oder Minderabführungen aus vororganschaftlicher Zeit (§ 14 Abs. 3 KStG) . . . . .	553
16.2.72.7	Zeile 171 Anlage GK: Verdeckte Gewinnausschüttung an Organträger . . . . .	555
16.2.73	Zeilen 172 bis 176 Anlage GK: Gewinnabführung/Verlustübernahme . . . . .	556
16.2.74	Zeilen 177 bis 179 Anlage GK: Zinsschranke . . . . .	557
16.2.75	Zeilen 179a und 180 Anlage GK: Übertrag . . . . .	558
<b>17.</b>	<b>Anlage GR und Anlage Geno/Ver . . . . .</b>	<b>559</b>
17.1	Genossenschaftliche Rückvergütungen . . . . .	560
17.2	Gliederung der Anlage GR . . . . .	561
17.3	Zeilen 1 und 2 Anlage GR: Allgemeine Angaben . . . . .	563
17.4	Zeilen 3 und 4 Anlage GR: Absatz- und Produktionsgenossenschaften . . . . .	563
17.5	Zeilen 6 und 7 Anlage GR: Übrige Genossenschaften . . . . .	564
17.6	Zeilen 9 bis 14 Anlage GR: Bezugs- und Absatzgenossenschaften . . . . .	564
17.7	Zeilen 16 bis 18a Anlage GR: Nicht abziehbare Rückvergütung . . . . .	565
17.8	Zeilen 19 und 20 Anlage GR: Nebengeschäfte . . . . .	566
17.9	Anlage Geno/Ver . . . . .	567
17.9.1	Zeilen 1 bis 1c Anlage Geno/Ver: Genossenschaften und Vereine i.S.v. § 5 Abs. 1 Nr. 14 KStG . . . . .	569
17.9.2	Zeilen 3 bis 34 Anlage Geno/Ver: Genossenschaften und Vereine i.S.v. § 5 Abs. 1 Nr. 10 KStG . . . . .	570
17.9.3	Zeilen 3 bis 20 Anlage Geno/Ver: Einnahmen, die den Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung zu entnehmen sind . . . . .	572
17.9.4	Zeilen 3 bis 10 Anlage Geno/Ver: Umsatzerlöse aus der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	572
17.9.5	Zeilen 11 bis 20 Anlage Geno/Ver: Weitere betriebliche Erträge . . . . .	573
17.9.6	Zeilen 21 bis 27 Anlage Geno/Ver: Korrekturen der Einnahmen aus der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	573
17.9.7	Zeile 28 Anlage Geno/Ver: Umsatzsteuer . . . . .	574
17.9.8	Zeilen 29 und 30 Anlage Geno/Ver: Sonstige Einnahmen . . . . .	574
17.9.9	Zeilen 30a und 31 Anlage Geno/Ver: Ermittlung des Prozentsatzes der Einnahmen aus nicht begünstigten Tätigkeiten . . . . .	574
17.9.10	Zeile 32 und 33 Anlage Geno/Ver: Betrieb von Gemeinschaftsanlagen und Folgeeinrichtungen . . . . .	574
17.9.11	Zeile 34 Anlage Geno/Ver: Beizufügende Unterlagen . . . . .	575
17.9.12	Hinweise aus der Rechtsprechung . . . . .	575
17.9.12.1	Genossenschaftsanteil, Vorteilsausgleich, Verdeckte Gewinnausschüttung, Zinsvorteil . . . . .	575
17.9.12.2	GesRauCOVBekG § 3 Abs. 1; UmwG § 13 Abs. 1 S. 2 . . . . .	575
17.9.12.3	Wesentliche Beteiligung, Genossenschaft, Kapitalgesellschaft, Veräußerung, Anschaffungskosten, Verfassungswidrig, Verletzung, Gleichheitsgrundsatz . . . . .	575

<b>18.</b>	<b>Anlagen OT und OG . . . . .</b>	577
18.1	Gesetzliche Regelung des § 14 Abs. 5 KStG . . . . .	578
18.2	Voraussetzungen zur körperschaftsteuerlichen Organschaft nach § 14 KStG . . . . .	580
18.3	Gliederung der Anlage OT . . . . .	583
18.3.1	Zeilen 1 bis 6 Anlage OT: Allgemeine Angaben . . . . .	586
18.3.2	Zeilen 13 bis 14a Anlage OT: Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen . . . . .	587
18.3.3	Zeile 24 Anlage OT: Ausgleichszahlungen des Organträgers . . . . .	587
18.3.4	Zeile 25 Anlage OT: Korrigiertes dem Organträger zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft . . . . .	589
18.3.5	Zeilen 26 bis 32 Anlage OT: Werte der Organgesellschaft, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind . . . . .	590
18.3.6	Zeilen 34 und 35 Anlage OT: Zur Ermittlung des verrechenbaren EBITDA beim Organträger . . . . .	591
18.3.7	Zeilen 36 und 36a Anlage OT: Zur Ermittlung des Progressionsvorbehalts beim Organträger . . . . .	591
18.3.8	Zeilen 37 und 38 Anlage OT: Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG und Anrechnung ausländischer Steuern nach § 12 AStG . . . . .	592
18.3.9	Zeilen 39 und 40 Anlage OT: Beim Organträger anzurechnende Steuern der Organgesellschaft(en) . . . . .	592
18.3.10	Zeile 41 Anlage OT: Nachrichtliche Werte für Zinsschrankenregelung . . . . .	593
18.4	Gliederung der Anlage OG . . . . .	593
18.4.1	Zeilen 1 bis 5f Anlage OG: Allgemeine Angaben der Organgesellschaft . . . . .	598
18.4.2	Zeilen 13 bis 18 Anlage OG: Ermittlung des dem Organträger zuzurechnenden Einkommens . . . . .	599
18.4.3	Zeilen 20 bis 21b Anlage OG: Mehr- und Minderabführungen . . . . .	600
18.4.4	Zeilen 21c bis 24 Anlage OG: Werte, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind . . . . .	601
18.4.5	Zeilen 27 bis 30 Anlage OG: Organschaft, Zinsschranke und EBITDA . . . . .	602
18.4.6	Zeilen 30a bis 30c Anlage OG: Von der Organgesellschaft mittelbar über eine Personengesellschaft verwirklichte Tatbestände . . . . .	603
18.4.7	Zeile 30d Anlage OG (bisher Zeile 25 Anlage OG): Umwandlung mit steuerlicher Rückwirkung . . . . .	604
18.4.8	Zeilen 31 und 32 Anlage OG: Angaben zum Progressionsvorbehalt bei nach DBA steuerfreien Einkünften . . . . .	604
18.4.9	Zeile 33 Anlage OG: Verbleibender Sanierungsertrag . . . . .	604
18.5	Weitere Hinweise zur Organschaft aus Rechtsprechung und Verwaltung . . . . .	605
18.5.1	Zuständigkeit für die Anerkennung eines Organschaftsverhältnisses . . . . .	605
18.5.2	Organschaft und SolZ . . . . .	605
18.5.3	Außerordentliche Beendigung der Organschaft . . . . .	605
18.5.4	Tatsächliche Durchführung eines GAV . . . . .	605
18.5.5	Körperschaftsteuerliche Organschaft mit atypisch stiller Beteiligung . . . . .	605
18.5.6	Aufwendungen einer Organgesellschaft für den Erwerb von Aktien der Muttergesellschaft zur Weitergabe an Arbeitnehmer im Rahmen eines Mitarbeiter-Aktienoptionsprogramms . . . . .	606
18.5.7	Ausgleichszahlungen an außen stehende Gesellschafter . . . . .	606
18.5.8	Anerkennung einer körperschaftsteuerrechtlichen Organschaft . . . . .	607
18.5.9	Mindestlaufzeit eines Gewinnabführungsvertrags bei körperschaftsteuerrechtlicher Organschaft . . . . .	608

18.5.10	Haftung der Organgesellschaft bei mehrstufiger Organschaft . . . . .	608
18.5.11	Keine sachliche Unbilligkeit bei verzögerter Registereintragung . . . . .	608
18.5.12	Organschaft/Insolvenz . . . . .	608
18.5.13	Anerkennung von ertragsteuerlichen Organschaftsverhältnissen . . . . .	609
18.5.14	Organschaft/Verlustverrechnung . . . . .	609
18.5.15	Keine körperschaftsteuerliche Organschaft bei fehlender tatsächlicher Durchführung des EAV . . . . .	610
18.5.16	Teilabzugsverbot für Finanzierungskosten der Beteiligung an einer späteren Organgesellschaft bei vororganschaftlicher Gewinnausschüttung. . . . .	610
18.5.17	Anwendung von § 3 Nr. 40, § 3c Abs. 2 EStG im Feststellungsverfahren – „Netto-/Bruttofeststellung“ . . . . .	611
18.5.18	Zur Durchführungsifiktion des GAV nach § 14 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 S. 4 KStG . . . . .	611
18.5.19	Fortbestand der finanziellen Eingliederung einer Organgesellschaft bei rückwirkender Verschmelzung des Organträgers auf einen unterjährigen Übertragungstichtag. . . . .	611
18.5.20	Körperschaftsteuerliche Organschaft, unterjähriger Anteiltausch nach § 21 UmwStG, rückwirkende Begründung der finanziellen Eingliederung, ununterbrochene finanzielle Eingliederung durch Rechtsnachfolge des Übernehmers . . . . .	611
18.5.21	Organschaft, Körperschaftsteuer, Personengesellschaft, Holding . . . . .	612
18.5.22	Klagebefugnis bei Feststellungsbescheid i.S.d. § 14 Abs. 5 KStG . . . . .	612
18.5.23	Organschaft, Atypische stille Beteiligung, Gewinnabführung, Verdeckte Gewinnausschüttung . . . . .	612
18.5.24	Organschaft, Finanzielle Eingliederung, Stimmenmehrheit . . . . .	613
18.5.25	Aufspaltungsbedingter Übertragungsgewinn ist Organträgerin zuzurechnen . . . . .	613
18.6	Beispiel zur Organschaft: Louise Lichtenberg GmbH . . . . .	614
<b>19.</b>	<b>Anlage ÖHK zur Spartentrennung . . . . .</b>	<b>617</b>
19.1	Gliederung der Anlage ÖHK zur Spartentrennung . . . . .	618
19.2	Zeile 1 Anlage ÖHK zur Spartentrennung: Kurzbezeichnung der Sparte . . . . .	628
19.3	Zeilen 2 bis 11 Anlage ÖHK zur Spartentrennung: Angaben zur einzelnen Sparte . . . . .	628
19.4	Zeilen 21 bis 151 Anlage ÖHK zur Spartentrennung: Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte . . . . .	629
19.5	Zeilen 200 bis 202 Anlage ÖHK: Ausgleichszahlungen bei Organgesellschaften nach § 16 KStG . . . . .	635
19.6	Zeilen 203 bis 208 Anlage ÖHK zur Spartentrennung: Umwandlungen mit steuerlicher Rückwirkung. . . . .	635
19.7	Zeilen 209 bis 211 Anlage ÖHK zur Spartentrennung: Gesamtbetrag der Einkünfte der einzelnen Sparten . . . . .	637
19.8	Zeilen 212 bis 214 Anlage ÖHK zur Spartentrennung: Nur bei Organgesellschaften . . . . .	637
19.9	Zeilen 215 bis 233 Anlage ÖHK zur Spartentrennung: Ermittlung des abziehbaren Verlusts und des Verlustvortrags . . . . .	638
19.10	Zeilen 234 bis 238 Anlage ÖHK zur Spartentrennung: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG der einzelnen Sparte . . . . .	642

<b>20. Anlage Verluste . . . . .</b>	645
20.1 Entwicklungen zu § 8c KStG . . . . .	645
20.1.1 Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen zu § 8c KStG vor der Gesetzesänderung . . . . .	646
20.2 Hinweise zum fortführungsgebundenen Verlust nach § 8d KStG . . . . .	652
20.3 Anlage Verluste . . . . .	660
20.4 Gliederung Anlage Verluste . . . . .	660
20.5 Zeilen 11 bis 18 Anlage Verluste: Anfangsbestand . . . . .	663
20.6 Zeilen 19 bis 21 Anlage Verluste: Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte . . . . .	665
20.7 Zeilen 22 bis 27 Anlage Verluste: Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte . . . . .	666
20.8 Zeile 28 Anlage Verluste: Endbestand . . . . .	667
20.9 Zeilen 29 bis 37 Anlage Verluste: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG . . . . .	670
20.10 Zeilen 38 bis 43 Anlage Verluste: Verlust aus dem Beitrittsgebiet . . . . .	672
20.11 Rechtsprechung zum Verlustabzug . . . . .	673
20.11.1 Mindestbesteuerung . . . . .	673
20.11.2 Keine Berücksichtigung weiterer Verluste bei Anfechtung nur der Verlustfeststellungsbescheide und unterlassener Anfechtung des Steuerbescheids bzw. des Gewerbesteuermessbetragsbescheids mit einer Steuerfestsetzung von 0 € . . . . .	675
20.11.3 Zur Zulässigkeit einer Klage gegen einen „Nullbescheid“, wenn eine Veränderung von Besteuerungsgrundlagen begeht wird, welche – aus Sicht des Klägers – Relevanz für die nachfolgende Verlustfeststellung haben – Ausführungen zur Verfassungsmäßigkeit von § 10d EStG . . . . .	675
20.11.4 Höhe des Verlustrücktrags im Rücktragsjahr . . . . .	675
20.12 Anlage Invest-Verluste zur Körperschaftsteuererklärung . . . . .	676
20.12.1 Zeile 1 Anlage Invest-Verluste: Nicht ausgeglichen negative Einkünfte zum Schluss des vorangegangenen Veranlagungszeitraums . . . . .	677
20.12.2 Zeile 2 Anlage Invest-Verluste: Zu übernehmende verbleibende nicht ausgeglichen negative Einkünfte bei Verschmelzung . . . . .	677
20.12.3 Zeile 3 Anlage Invest-Verluste: Negative Einkünfte des laufenden Veranlagungszeitraums . . . . .	677
20.12.4 Zeilen 4 und 5 Anlage Invest-Verluste: Verrechnung positiver Einkünfte des laufenden Veranlagungszeitraums . . . . .	678
20.12.5 Zeile 6 Anlage Invest-Verluste: Verbleibende negative Einkünfte zum Schluss des Veranlagungszeitraums . . . . .	678
<b>21. Anlage WA – (weitere Angaben) Steuerabzugsbeträge und Gewinnausschüttungen . . . . .</b>	679
21.1 Gliederung der Anlage WA . . . . .	679
21.2 Vor Zeilen 2 bis 9 Anlage WA: § 36a EStG Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer . . . . .	685
21.3 Zeilen 2 bis 9 Anlage WA: Anzurechnende Beträge/Steuerabzug . . . . .	685
21.3.1 Zeilen 2 bis 5 Anlage WA: Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag für die die Voraussetzungen des § 36a EStG erfüllt sind . . . . .	686
21.3.2 Entstehung der Kapitalertragsteuer . . . . .	687
21.3.3 Zeilen 6 und 7 Anlage WA: Kapitalertragsteuer für die die Voraussetzungen des § 36a EStG nicht erfüllt sind . . . . .	688

21.3.4 Zeilen 8 und 9 Anlage WA: Beträge nach § 50a EStG . . . . .	689
21.3.5 Zeilen 10 und 11 Anlage WA: Anrechnung ausländischer Steuer nach § 50d Abs. 10 Satz 5 EStG i.V.m. § 26 Abs. 1 KStG. . . . .	690
21.4 Zeilen 11a bis 11g Anlage WA: Angaben zum schädlichen Beteiligungserwerb nach § 8c KStG. . . . .	691
21.5 Zeilen 12 bis 14 Anlage WA: Angaben zum fortführungsgebundenen Verlust- und/oder Zinsvortrag nach § 8d KStG . . . . .	694
21.6 Zeilen 15 bis 19 Anlage WA: Vertragliche Vereinbarungen mit Anteilseignern . . . . .	696
21.7 Zeilen 20 bis 20g Anlage WA: Aufsichtsratsvergütung an unbeschränkt Steuerpflichtige. . . . .	697
21.8 Zeilen 27 bis 29 Anlage WA: Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen nach § 138a AO. . . . .	699
21.9 Zeilen 30 bis 35a Anlage WA: Vergütungen i.S.d. § 50a Abs. 1 bis 4 und Abs. 7 EStG an beschränkt Steuerpflichtige. . . . .	700
21.9.1 Zuständigkeitswechsel für Vergütungen, die nach dem 31.12.2013 zufließen . .	702
21.10 Zeile 40 Anlage WA: Corona-Soforthilfen, Überbrückungshilfen und vergleichbare Zuschüsse . . . . .	703
21.11 Zeilen 41 bis 44 Anlage WA (neu): Forschungszulage . . . . .	706
<b>22. Anlage Z: Verbleibender Zuwendungsvortrag . . . . .</b>	<b>707</b>
22.1 Einzelheiten zu den Zeilen des Formulars. . . . .	707
22.2 Weitere Hinweise zu Zuwendungen aus der Rechtsprechung und der Verwaltung. . . . .	719
22.2.1 Vereinfachter Spendennachweis . . . . .	719
22.2.2 Sponsoring . . . . .	719
22.2.3 Steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung der Opfer des Erdbebens in Albanien vom 26.11.2019 . . . . .	721
22.2.4 Spendenabzugs- und Rücktragsbeschränkung verfassungsgemäß . . . . .	721
22.2.5 Spendenabzug bei Zuwendung mit konkreter Zweckbindung und unzutreffender Angabe in der Zuwendungsbestätigung . . . . .	721
22.2.6 Zur steuerlichen Behandlung von Zuwendungen einer teilweise körperschaftsteuerbefreiten Körperschaft an ihre gemeinnützige Tochtergesellschaft als Spenden oder verdeckte Einlagen – Revision eingelegt .	721
22.2.7 Bewertung eines im Wege einer Sachspende übertragenen GmbH-Anteils mit disquotal ausgestalteten Beteiligungsrechten . . . . .	722
<b>23. Anlage Zinsschranke . . . . .</b>	<b>723</b>
23.1 Verfassungsgemäßheit . . . . .	723
23.1.1 Urteil des FG Baden-Württemberg vom 26.11.2012, 6 K 3390/11 . . . . .	724
23.1.2 Urteil des FG München vom 06.03.2015, 7 K 3431/12 . . . . .	725
23.2 Allgemeines . . . . .	726
23.3 Gliederung der Anlage Zinsschranke . . . . .	726
23.4 Besonderheiten bei Organgesellschaften . . . . .	733
23.5 Besondere Feststellung des Zinsvortrags . . . . .	733
23.6 Allgemeine Hinweise . . . . .	733
23.7 Betroffener Personenkreis . . . . .	733
23.8 Zeilen 5 bis 27 Anlage Zinsschranke: Abzugsfähige Zinsaufwendungen und Zinsvortrag .	735
23.9 Freigrenze . . . . .	744
23.10 Konzernzugehörigkeit . . . . .	744

23.11	Konzernübliche Finanzierung . . . . .	745
23.12	Gesonderte Feststellung des Zinsvortrags. . . . .	745
23.13	Vereinfachtes Prüfungsschema zur Zinsschranke. . . . .	745
23.13.1	Gesellschafterfremdfinanzierung . . . . .	750
23.14	Beispiele zur Zinsschranke . . . . .	750
23.15	Zinsschranke und Gesellschafterfremdfinanzierung . . . . .	753
23.16	Einführung eines EBITDA-Vortrags . . . . .	754
<b>24.</b>	<b>Feststellungen nach § 27 KStG . . . . .</b>	<b>758</b>
24.1	Bemerkungen zu den Anlagen Feststellungen . . . . .	758
24.1.1	Allgemeine Hinweise zu den Feststellungen . . . . .	758
24.1.2	Besteuerung der Gewinnausschüttung aus dem steuerlichen Einlagekonto . . . . .	761
24.2	Legaldefinition der Einlagenrückgewähr (§ 27 Abs. 1 KStG) . . . . .	761
24.3	Verwendungsfestschreibung (§ 27 Abs. 5 KStG) . . . . .	762
24.3.1	Regelung der Verwendungsfestschreibung . . . . .	762
24.3.1.1	Fehlerhafte Feststellungen des steuerlichen Einlagekontos . . . . .	763
24.3.1.2	Berichtigung des steuerlichen Einlagekontos – keine offensichtliche Unrichtigkeit nach § 129 Satz 1 AO bei Möglichkeit eines Rechtsirrtums – Grobes Verschulden schließt Änderung nach § 173 AO aus. . . . .	764
24.3.1.3	Änderung der gesonderten Feststellung der Besteuerungsgrundlagen – Feststellung des Bestands des steuerlichen Einlagekontos. . . . .	764
24.3.1.4	Offensichtliche Unrichtigkeiten in Fällen fehlerhafter Eigenkapitalfeststellung gem. § 27 Abs. 2 KStG – Berichtigung trotz Feststellungsverjährung . . . . .	765
24.3.1.5	Keine verfassungsrechtlichen Bedenken gegen § 27 Abs. 5 KStG 2002 i.d.F. des SEStEG – Zum Zeitpunkt der Entstehung der Kapitalertragsteuer bei fehlender Steuerbescheinigung zu einer Einlagenrückgewähr bis zum Zeitpunkt der Bekanntgabe eines Feststellungsbescheids über das steuerliche Einlagekonto. . . . .	765
24.3.1.6	Übersehen einer Einzahlung in die Kapitalrücklage als offensichtliche Unrichtigkeit. . . . .	765
24.3.1.7	Körperschaftsteuer: Unzutreffender Ansatz des steuerlichen Einlagekontos mit 0 € – Änderung des Feststellungsbescheids wegen offensichtlicher Unrichtigkeit i.S.v. § 129 Satz 1 AO – Nichtigkeit des Feststellungsbescheids gemäß § 125 Abs. 1 AO . . . . .	766
24.3.1.8	Keine Berichtigung bzw. Änderung nach § 129 AO, § 173 Abs. 1 Nr. 2 AO der gesonderten Feststellung des steuerlichen Einlagekontos – Keine Berichtigung nach § 129 AO wegen fehlender Aufnahme eines Vorbehalts der Nachprüfung . . . . .	766
24.3.1.9	Änderung eines Steuerbescheids nach § 129 AO . . . . .	767
24.3.1.10	Keine Änderung nach § 129 AO bei Feststellung des steuerlichen Einlagekontos in rechtmäßiger Höhe . . . . .	767

24.3.1.11	Nichtberücksichtigung einer Einzahlung in die Kapitalrücklage im Rahmen der Erklärung zur gesonderten Feststellung der Besteuerungsgrundlagen nach § 27 Abs. 2 KStG – Voraussetzungen für eine Berichtigung des Feststellungsbescheids nach § 129 AO oder § 173 Abs. 1 Nr. 2 AO . . . . .	768
24.3.1.12	Notwendige Beiladung bei Klagen gegen die Feststellung des steuerlichen Einlagekontos . . . . .	768
24.3.2	Andere Fälle der Verwendung . . . . .	768
24.3.2.1	Antrag auf Anwendung des Teileinkünfteverfahrens nach § 32d Abs. 2 Nr. 3 Satz 1 Buchst. a EStG – Antragsfrist gilt nicht bei vGA . . . . .	774
24.3.2.2	Nachträgliche Ausübung des Wahlrechts auf Tarifbesteuerung . . . . .	775
24.3.2.3	Auslegung einer Einkommensteuererklärung im Hinblick auf den Inhalt eines gemäß § 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG gestellten Antrags . . . . .	775
24.3.2.4	Wiedereinsetzung in die Antragsfrist gemäß § 32d Abs. 2 Nr. 3 Satz 4 EStG bei nicht fachkundig beratenen Steuerpflichtigen . . . . .	775
24.3.3	Fallgruppen nach § 27 Abs. 5 KStG. . . . .	776
24.3.4	Ausschüttungen aus dem steuerlichen Einlagekonto, Rechtsprechung . . . . .	776
24.4	Anlage KSt 1 F: Erklärung zur gesonderten Feststellung . . . . .	778
24.4.1	Gliederung des Vordrucks Anlage KSt 1 F . . . . .	779
24.4.2	Zeilen 1 und 1a Anlage KSt 1 F: Allgemeine Angaben/Wirtschaftsjahr . . . . .	790
24.4.3	Zeilen 2 bis 9 Anlage KSt 1 F: Im Wirtschaftsjahr erfolgte Gewinnausschüttungen/Leistungen . . . . .	790
24.4.4	Zeile 3 Anlage KSt 1 F: Mehrabführungen, die ihre Ursache in vororganischafter Zeit haben . . . . .	795
24.4.5	Zeile 4 Anlage KSt 1 F: Bescheinigte Verwendung des steuerlichen Einlagekontos zu Zeile 3 Anlage KSt 1 F . . . . .	795
24.4.6	Zeile 5 Anlage KSt 1 F: Im Wirtschaftsjahr erbrachte Leistungen ohne Rückzahlung von Nennkapital. . . . .	796
24.4.7	Zeilen 6 und 7 Anlage KSt 1 F: Summe der bescheinigten Minderungen des steuerlichen Einlagekontos (§ 27 KStG). . . . .	796
24.4.8	Zeile 7a Anlage KSt 1 F: Bescheinigte Minderung des steuerlichen Einlagekontos für die Schlussauskehrung . . . . .	797
24.4.9	Zeile 8 Anlage KSt 1 F: Kapitalertragsteuer . . . . .	797
24.4.10	Zeile 9 Anlage KSt 1 F: Leistung oder Auszahlung des Nennkapitals aufgrund einer Kapitalherabsetzung disquotal. . . . .	798
24.4.11	Zeilen 11 bis 14 Anlage KSt 1 F: Ermittlung des ausschüttbaren Gewinns (§ 27 Abs. 1 Satz 5 KStG) . . . . .	799
24.4.12	Zeilen 15 bis 17 Anlage KSt 1 F: Anfangsbestände . . . . .	800
24.4.13	Zeilen 18 bis 23 Anlage KSt 1 F: Verrechnung von Leistungen . . . . .	801
24.4.14	Beschluss über Gewinnverwendung und -verteilung bei einer GmbH . . . . .	804
24.4.15	Änderung des Gewinnverwendungsbeschlusses . . . . .	805
24.4.16	Zuordnung der Auskehrung zu den Gesellschaftern. . . . .	806
24.4.17	Zeilen 25 bis 35 Anlage KSt 1 F: Herabsetzung des Nennkapitals (außerhalb einer Umwandlung) oder Auflösung der Körperschaft, Rückzahlung des Nennkapitals (§ 28 Abs. 2 KStG) . . . . .	808
24.4.18	Zeilen 38 bis 47 Anlage KSt 1 F: Erwerb eigener Anteile (fiktive Kapitalherabsetzung). . . . .	811

24.4.18.1	Zeile 38: Steuerrechtliche Behandlung des Erwerbs eigener Anteile . . . . .	811
24.4.19	Zeilen 49 bis 52 Anlage KSt 1 F: Zugänge zum Einlagekonto . . . . .	813
24.4.19.1	Zeile 49 Anlage KSt 1 F: Forderungsverzicht mit Besserungsschein/Eintritt der Besserung . . . . .	815
24.4.20	Zeile 52a Anlage KSt 1 F: Weiterveräußerung eigener Anteile zu einem Veräußerungspreis über dem Nennbetrag. . . . .	816
24.4.21	Zeilen 53 bis 65 Anlage KSt 1 F: Minder-/Mehrabführungen nach § 27 Abs. 6 KStG . . . . .	816
24.4.22	Zeilen 67 bis 81 Anlage KSt 1 F: Im Falle der Umwandlung beim übernehmenden Rechtsträger . . . . .	819
24.4.23	Zeilen 83 bis 85 Anlage KSt 1 F: Erhöhung des Nennkapitals durch Umwandlung von Rücklagen außerhalb einer Umwandlung . . . . .	820
24.4.24	Zeilen 88 bis 91 Anlage KSt 1 F: Weiterveräußerung oder Einziehung eigener Anteile . . . . .	821
24.4.25	Zeilen 93 bis 114 Anlage KSt 1 F: Anpassungen beim übertragenden Rechtsträger bei Verschmelzung, Auf- und Abspaltung . . . . .	821
24.4.26	Zeile 115 Anlage KSt 1 F: Zugang nach § 35 KStG aufgrund eines Verlustabzugs . . . . .	823
24.4.27	Zeile 117 Anlage KSt 1 F: Verminderung nach § 28 Abs. 3 KStG . . . . .	824
24.4.28	Zeile 118 Anlage KSt 1 F: Endbestände zum Schluss des Wirtschaftsjahrs . . . . .	824
24.4.29	Zeilen 119 bis 124 Anlage KSt 1 F: Ermittlung der kapitalertragsteuerpflichtigen Leistungen in Fällen der Liquidation . . . . .	825
24.4.30	Zeilen 138 bis 148: Zusätzliche Angaben bei Abspaltung, bei Formwechsel in eine Personengesellschaft, Verschmelzung oder Aufspaltung. . . . .	826
24.5	Vordruck Anlage KSt 1 Fa: Erklärung zur gesonderten Feststellung . . . . .	827
24.5.1	Gliederung des Vordrucks Anlage KSt 1 Fa . . . . .	828
24.6	Vordruck KSt 1 F 27 (8): Antrag auf Feststellung der Leistungen nach § 27 Abs. 8 KStG . . . . .	837
24.6.1	Aus der Rechtsprechung . . . . .	838
24.6.1.1	Grundsatz der Verfahrensautonomie: Verfahren zur Feststellung einer Einlagenrückgewähr von Kapitalgesellschaften aus einem EU-Mitgliedsstaat nach § 27 Abs. 8 KStG verstößt nicht gegen Europarecht . . . . .	838
24.7	Weitere Vordrucke . . . . .	840
24.7.1	Kapitalertragsteueranmeldung . . . . .	840
24.7.2	Steuerbescheinigung . . . . .	847
24.7.3	Erstattung der Kapitalertragsteuer bei nachträglich bekannt gewordenen Steuerbefreiungstatbeständen . . . . .	848
24.7.4	Anmeldung über den Steuerabzug bei Vergütungen an beschränkt Steuerpflichtige . . . . .	848
25.	<b>Anlage EÜR</b> . . . . .	852
25.1	Verwendung der Anlage EÜR . . . . .	854
25.2	Gliederung der Anlage EÜR . . . . .	854
26.	<b>Anlage L zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1</b> . . . . .	855

<b>27.</b>	<b>Anlage V zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 . . . . .</b>	856
<b>28.</b>	<b>Gesamtfall zur Körperschaftsteuerveranlagung 2021 . . . . .</b>	857
28.1	Ruben Lichtenberg GmbH, StNr. 1/2021 . . . . .	857
28.2	Erläuterungen zum Jahresabschluss 2021 . . . . .	858
28.2.1	Beteiligung . . . . .	858
28.2.2	Verzicht auf Zinsforderung . . . . .	858
28.2.3	Pachtaufwand . . . . .	858
28.2.4	Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG . . . . .	858
28.2.5	Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG) . . . . .	858
28.2.6	Geschenke . . . . .	858
28.2.7	Bewirtung aus geschäftlichem Anlass . . . . .	859
28.2.8	Zuwendungen . . . . .	859
28.3	Aufgabe . . . . .	859
28.4	Lösung des Gesamtfalls . . . . .	859
28.5	Erläuterungen . . . . .	860
28.5.1	Beteiligung . . . . .	860
28.5.2	Verzicht auf Zinsforderung . . . . .	862
28.5.3	Pachtaufwand . . . . .	862
28.6	Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG . . . . .	863
28.7	Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG) . . . . .	863
28.7.1	Geschenke . . . . .	865
28.7.2	Bewirtungsaufwendungen . . . . .	866
28.7.3	Gewerbesteuer . . . . .	866
28.7.4	Zuwendungen . . . . .	867
28.8	Formularlösung Gesamtfall zur Körperschaftsteuerveranlagung 2021 . . . . .	871
28.8.1	Anlage KSt 1 . . . . .	872
28.8.2	Anlage GK . . . . .	875
28.8.3	Anlage ZVE . . . . .	886
28.8.4	Anlage Z . . . . .	891
28.8.5	Anlage WA . . . . .	892
28.8.6	Anlage KSt 1 F . . . . .	896
<b>29.</b>	<b>Anhang Hinweise zu steuerlichen Änderungen (Hilfen) in der Corona-Krise . . . . .</b>	904
29.1	Allgemeines . . . . .	904
29.2	Gesetzliche Änderungen . . . . .	904
29.2.1	Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Corona-Steuerhilfegesetz) vom 19.06.2020 . . . . .	904
29.2.2	Zweites Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Zweites Corona-Steuerhilfegesetz) vom 29.06.2020 . . . . .	905
29.2.3	Drittes Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Drittes Corona-Steuerhilfegesetz) vom 10.03.2021 . . . . .	906
29.2.4	Entwurf vom 21.03.2022 eines Vierten Gesetzes zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Viertes Corona-Steuerhilfegesetz) . . . . .	906
29.2.5	Änderungen durch das JStG 2020 vom 21.12.2020 (BGBl I 2020, 3096) . . . . .	907

29.2.6	Änderung des Artikel 97 des Einführungsgesetzes zur Abgabenordnung vom 14.12.1976 (BGBl I 1976, 3341; 1977 I, 667), das zuletzt durch Artikel 29 des Gesetzes vom 21.12.2020 (BGBl I 2020, 3096) . . . . .	908
29.2.7	Änderung der Mitteilungsverordnung . . . . .	908
29.2.7.1	BMF-Schreiben vom 21.01.2021, IV A 3 – S 0229/20/10003 :011 . . . . .	908
29.3	Verwaltungsanweisungen. . . . .	910
29.3.1	Corona-Hilfen und E-Bilanz . . . . .	910
29.3.2	BMF-Schreiben vom 19.03.2020 . . . . .	911
29.3.3	BMF-Schreiben vom 09.04.2020 . . . . .	911
29.3.4	Rücklage für Ersatzbeschaffung (R 6.6 EStR) . . . . .	911
29.3.5	Aktuelles zu Vorauszahlungen und Erlasse . . . . .	911
29.3.6	Nutzungsdauer von Computerhardware und Software zur Dateneingabe und -verarbeitung . . . . .	912
29.3.7	Weitere Verlängerung der verfahrensrechtlichen Steuererleichterungen . . . . .	913
29.4	Weitere Maßnahmen der Bundesregierung im Überblick. . . . .	914
<b>30.</b>	<b>Anlage Antrag auf Option zur Körperschaftsteuer (Hinweise zum Optionsmodell, § 1a KStG)</b> . . . . .	916
30.1	Option zur Körperschaftsteuer . . . . .	916
30.2	Antrag auf Option zur Körperschaftsteuer . . . . .	917
30.3	Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	918
30.4	Sachlicher Anwendungsbereich . . . . .	919
30.5	Übergang zur Körperschaftsbesteuerung . . . . .	919
30.6	Folgen für die Gesellschafter . . . . .	919
30.7	Rückoption zur Besteuerung als Personengesellschaft . . . . .	920
30.8	Folgeänderungen in weiteren Steuergesetzen . . . . .	920
<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	921	
<b>Weitere Bücher des HDS-Verlags</b> . . . . .	943	