

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	1
Verzeichnis der Autoren	12
Abkürzungsverzeichnis	13
Literaturverzeichnis	17
A. Allgemeiner Teil	21
1. Allgemeines	21
1.1. Gesellschaftsformen	21
1.2. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	22
1.2.1. Unbeschränkte Steuerpflicht	22
1.2.2. Beschränkte Steuerpflicht	23
1.2.2.1. Ausländische Gesellschaften	24
1.2.2.2. Inländische steuerbefreite Gesellschaften	24
1.3. Beginn der Steuerpflicht	24
1.3.1. Vorgründungsgesellschaft	25
1.3.2. Vorgesellschaft	25
1.4. Ende der Steuerpflicht	26
1.5. Jahresabschluss	26
1.5.1. Allgemein	26
1.5.2. Anhang	27
1.5.3. Lagebericht	27
1.5.4. Corporate-Governance-Bericht	27
1.5.5. Bericht über Zahlungen an staatliche Stellen	27
1.6. Einreichung der Steuererklärung	28
1.6.1. Fristen	28
1.6.1.1. Allgemein	28
1.6.1.2. Quotenfrist für steuerliche Vertreter	29
1.6.2. Inhalt der Steuererklärung	29
1.6.3. Rechtsfolgen bei verspäteter bzw Nichteinreichung	29
1.6.3.1. Schätzung	29
1.6.3.2. Zwangsstrafe	30
1.6.3.3. Verspätungszuschlag	30
1.6.3.4. Finanzstrafe	30
1.6.3.5. Wirtschaftliches Eigentümerregister	31
2. Zuständigkeit	31
2.1. Sachliche Zuständigkeit	31
2.1.1. Finanzämter mit allgemeinem Aufgabenkreis – bis 30.6.2020	31
2.1.2. Finanzämter mit erweitertem Aufgabenkreis – bis 30.6.2020	32
2.2. Örtliche Zuständigkeit – bis 30.6.2020	33
2.3. Übergang der Zuständigkeit	33
2.4. Finanzamt Österreich – ab 1.7.2020	33
2.5. Finanzamt für Großbetriebe – ab 1.7.2020	34
2.5.1. Anknüpfung an Größenmerkmale	34
2.5.2. Sonstige Zuständigkeiten	35
3. Betriebseröffnung, Neuanlagen, Wartung	35
3.1. Anzeige wesentlicher Umstände	35

3.2.	Fragebogen	36
3.2.1.	Inländische Kapitalgesellschaften	36
3.2.2.	Ausländische Kapitalgesellschaften	39
3.2.3.	Aufgabe der Tätigkeit	43
3.2.4.	Betriebskategorie	46
3.3.	Vertreter der Kapitalgesellschaft	47
3.3.1.	Allgemein	47
3.3.2.	Insolvenzfall	49
	3.3.3. Auflösung, Liquidation und Löschung im Firmenbuch	49
4.	Von der Bilanz zur Steuererklärung	51
4.1.	Rechnungslegungspflicht nach Unternehmensrecht	51
4.2.	Rechnungslegungspflicht nach Steuerrecht	51
	4.2.1. Einkünfteanteil aus einer vermögensverwaltenden Personengesellschaft	52
4.3.	Steuererklärung	53
5.	Sonderfragen bei Kapitalgesellschaften	53
5.1.	Höchstpersönliche Tätigkeit	53
5.2.	Verdeckte Ausschüttung	54
5.2.1.	Allgemein	54
	5.2.1.1. Durchgeleitete verdeckte Ausschüttung	56
	5.2.1.2. Vorteilsausgleich	57
	5.2.1.3. Erscheinungsformen der verdeckten Ausschüttung und deren Behandlung	57
	5.2.1.3.1. Direkte verdeckte Ausschüttung	57
	5.2.1.3.2. Indirekte verdeckte Ausschüttung	58
	5.2.2. Rückgängigmachung einer verdeckten Ausschüttung	58
	5.2.3. Kapitalertragsteuer	58
	5.2.4. Umsatzsteuer und verdeckte Ausschüttung	58
	5.2.5. Gesellschafterverrechnungskonto	59
	5.2.6. Liebhaberei	60
5.3.	Gemeinnützige, kirchliche und mildtätige Körperschaften	61
5.3.1.	Allgemein	61
5.3.2.	Steuerpflicht	62
5.4.	Gruppenbesteuerung nach § 9 KStG	62
5.4.1.	Allgemeines	62
5.4.2.	Voraussetzungen für die Gruppenbildung	63
5.4.2.1.	Gruppenfähige Körperschaften	63
	5.4.2.1.1. Gruppenträger	64
	5.4.2.1.2. Gruppenmitglieder	64
5.4.2.2.	Finanzielle Verbindung	66
5.4.2.3.	Dauer der finanziellen Verbindung	67
5.4.2.4.	Gruppenantrag	68
	5.4.2.4.1. Allgemeines	68
	5.4.2.4.2. Unterfertigungspflicht	69
	5.4.2.4.3. Zeitpunkt der Unterfertigung	69
5.4.3.	Laufende Besteuerung	70
	5.4.3.1. Ergebnisermittlung	70
	5.4.3.2. Ausländische Ergebniszurechnung	71
	5.4.3.3. Firmenwertabschreibung	73
	5.4.3.4. Teilwertabschreibung in der Gruppe	73
	5.4.3.5. Mindestkörperschaftsteuer in der Gruppe	74
	5.4.3.5.1. Körperschaftsteuervorauszahlungen	74
	5.4.3.5.2. Erhebung der Mindeststeuer	75

5.4.4.	Änderungen und Auflösung der Unternehmensgruppe	76
5.4.4.1.	Änderungen in der Unternehmensgruppe	76
5.4.4.2.	Umgründungen iVm Unternehmensgruppen	77
5.4.4.3.	Liquidation des Gruppenträgers bzw eines Gruppenmitgliedes	78
5.4.5.	Steuererklärungen und Veranlagung	79
5.5.	Neue Hinzurechnungsbesteuerung gem § 10a KStG	80
5.5.1.	Allgemeines	80
5.5.2.	Beherrschung	81
5.5.3.	Substanznachweis	81
5.5.4.	Passiveinkünfte	82
5.5.5.	Niedrigbesteuerung	83
5.5.6.	Zurechnungsquote/Hinzurechnung	84
5.6.	Neuer Methodenwechsel gem § 10a KStG	84
5.6.1.	Allgemeines	84
5.6.2.	Niedrigbesteuerung	85
5.6.3.	Passiver Unternehmensschwerpunkt	85
5.7.	Neue Sondervorschrift für hybride Gestaltungen gem § 14 KStG	86
5.8.	Evidenzkonto für Einlagen und Innenfinanzierung	86
5.8.1.	Allgemeines	86
5.8.2.	Stand der Einlagen	87
5.8.3.	Stand der Innenfinanzierung	88
5.8.4.	Darstellung	90
5.8.5.	Ausblick – Wiederherstellung der alten Rechtslage?	91
B. Besonderer Teil		92
1.	Allgemeines zu den Formularen	92
2.	Erläuterungen zum Formular K 1	92
2.1.	Identifizierung	98
2.1.1.	Abgabekontonummer	98
2.1.2.	Bezeichnung der Körperschaft	98
2.1.3.	Sitz und Ort der Geschäftsleitung	98
2.1.4.	Branchenkennzahl	99
2.1.5.	Wirtschaftsjahr	99
2.1.6.	Liquidationszeitraum	100
2.1.7.	Gruppenbesteuerung	100
2.1.8.	Umgründung	101
2.1.9.	Internationale Schachtelbeteiligung	101
2.1.10.	Optionsmöglichkeit für Genossenschaften	101
2.1.11.	Zuschreibungsrücklage	101
2.2.	Kennzahlen	102
2.2.1.	Einheitskontenrahmen	102
2.2.2.	Bilanzposten gem § 224 UGB	103
2.2.2.1.	KZ 9310 – Grund und Boden	103
2.2.2.2.	KZ 9320 – Gebäude auf eigenem Grund	104
2.2.2.3.	KZ 9330 – Finanzanlagen	104
2.2.2.4.	KZ 9340 – Vorräte	105
2.2.2.5.	KZ 9350 – Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	107
2.2.2.6.	KZ 9360 – Sonstige Rückstellungen (ohne Abfertigungen, Pensionen oder Steuern)	108
2.2.2.7.	KZ 9370 – Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten und Finanzinstituten	108

2.2.3.	Gewinn- und Verlustrechnung gem § 231 UGB	109
2.2.3.1.	KZ 9040 – Umsatzerlöse	109
2.2.3.2.	KZ 9060 – Anlagenerlöse	110
2.2.3.3.	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	110
2.2.3.3.1.	KZ 9070 – Aktivierte Eigenleistungen	110
2.2.3.3.2.	KZ 9080 – Bestandsveränderungen	111
2.2.3.4.	KZ 9090 – Übrige Erträge bzw Betriebseinnahmen	111
2.2.3.5.	KZ 9100 – Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe	111
2.2.3.6.	KZ 9110 – Fremdpersonal und Fremdleistungen	112
2.2.3.7.	KZ 9120 – Eigenes Personal	113
2.2.3.8.	Abschreibungen	114
2.2.3.8.1.	KZ 9130 – Anlagevermögen	114
2.2.3.8.2.	KZ 9140 – Umlaufvermögen	115
2.2.3.9.	KZ 9150 – Erhaltungsaufwand für Gebäude	115
2.2.3.10.	KZ 9160 – Reisekosten	116
2.2.3.11.	KZ 9170 – Kfz-Kosten	117
2.2.3.12.	KZ 9180 – Miet- und PachtAufwand	117
2.2.3.13.	KZ 9190 – Provisionen und Lizenzgebühren	118
2.2.3.14.	KZ 9200 – Werbung	119
2.2.3.15.	KZ 9210 – Buchwert abgegangener Anlagen	120
2.2.3.16.	KZ 9220 – Zinsen und ähnliche Aufwendungen	120
2.2.3.17.	KZ 9258 – Gewinnanteile echter stiller Gesellschafter	121
2.2.3.18.	KZ 9248 – Pensionskassenbeiträge	122
2.2.3.19.	KZ 9243 bis 9246 – Spenden	122
2.2.3.20.	KZ 9261 – Zuwendungen zur Vermögensausstattung einer gemeinnützigen Stiftung	124
2.2.3.21.	KZ 9262 – Zuwendungen an die Innovationsstiftung für Bildung und an deren Substiftungen	125
2.2.3.22.	KZ 9263 bis 9266 – Zuwendungen an betriebliche Privatstiftungen	125
2.2.3.23.	KZ 9230 – Übrige Aufwendungen und Kapitalveränderungen	125
2.2.4.	Korrekturen des Bilanzgewinnes/Bilanzverlustes (steuerliche Mehr-/ Weniger-Rechnung)	126
2.2.4.1.	KZ 9236 – Zuführung zu Rücklagen/Auflösung von Rücklagen	126
2.2.4.2.	KZ 9238 – Gewinne/Verluste von Gruppenmitgliedern iVm Ergebnisabführungsverträgen	126
2.2.4.3.	KZ 9240 – Korrekturen zu Abschreibungen des Anlagevermögens	127
2.2.4.4.	KZ 9250 – Korrekturen zu Abschreibungen des Umlaufvermögens	128
2.2.4.5.	KZ 9260 – Korrekturen zu Kfz-Kosten	128
2.2.4.6.	KZ 9270 – Korrekturen zu Mietaufwand/Leasing	128
2.2.4.7.	KZ 9280 – Korrekturen zu Werbe- und Repräsentations- aufwand	129
2.2.4.8.	KZ 9317 – Korrekturen zu Spenden	129
2.2.4.9.	KZ 9322 – Korrekturen zu gemeinnützigen Stiftungs- zuwendungen	129
2.2.4.10.	KZ 9325 – Korrekturen zu Zuwendungen an die Innovationsstiftung	129
2.2.4.11.	Korrekturen im Zusammenhang mit Rückstellungen	130
2.2.4.12.	KZ 9282 – Korrekturen im Zusammenhang mit Sozialkapital- rückstellungen	130

2.2.4.13.	KZ 9284 – Korrekturen im Zusammenhang mit Garantie- und Gewährleistungsrückstellungen	131
2.2.4.14.	KZ 9286 – Korrekturen im Zusammenhang mit sonstigen Rückstellungen	132
2.2.4.15.	KZ 9288 – Verdeckte Ausschüttungen (und übernommene KES)	132
2.2.4.16.	KZ 9292 – Körperschaftsteuer, ausländische Personensteuern, Steuerumlagen	132
2.2.4.17.	KZ 9293 – Kapitalertragsteuer, die vom Schuldner einbehalten oder übernommen wurde	133
2.2.4.18.	KZ 9294 – 6/7 der zu verteilenden Abschreibungen und Verluste betreffend Beteiligungen iSd § 10 KStG	133
2.2.4.19.	KZ 9257 – Korrekturen betreffend Entgelte für Arbeits- und Werkleistungen	136
2.2.4.19.1.	§ 20 Abs 1 Z 7 EStG – „Managergehälter“	137
2.2.4.19.2.	§ 20 Abs 1 Z 8 EStG – Freiwillige Abfertigungen	137
2.2.4.20.	KZ 9295 – Hinzuzurechnende Vergütungen für Aufsichtsrat etc ...	138
2.2.4.21.	KZ 9318 – Hinzuzurechnende Zinsen und Lizenzgebühren gem § 12 Abs 1 Z 10 KStG	139
2.2.4.22.	KZ 9296 – 1/7 von Teilwertabschreibungen oder Veräußerungsverlusten von Beteiligungen des Anlagevermögens	141
2.2.4.23.	KZ 9297 – 1/15-Firmenwertabschreibung gem § 9 Abs 7 KStG ...	143
2.2.4.24.	KZ 9298 – Beteiligungserträge gem § 10 Abs 1 Z 1 bis 4 KStG (nationale Beteiligungsertragsbefreiung)	145
2.2.4.24.1.	Allgemeines zu § 10 KStG	145
2.2.4.24.2.	Nationale Beteiligungsertragsbefreiung	148
2.2.4.25.	KZ 9313 – Beteiligungserträge gem § 10 Abs 1 Z 5 und Z 6 KStG (internationale Portfoliobeteiligungen)	149
2.2.4.26.	KZ 9314 – Beteiligungserträge gem § 10 Abs 1 Z 7 KStG (internationale Schachtelbeteiligungen)	150
2.2.4.27.	KZ 9302 – Steuerfreie Wertänderungen gem § 10 Abs 3 KStG	152
2.2.4.28.	KZ 9303 – Nachversteuerung von Auslandsverlusten gem § 2 Abs 8 EStG	153
2.2.4.29.	KZ 9247 – Zu- oder Abschlag gem § 4 Abs 2 EStG	155
2.2.4.30.	KZ 9304 – Sonstige Zurechnungen	158
2.2.4.31.	KZ 9306 – Sonstige Abrechnungen	159
2.2.4.32.	KZ 704 – Bilanzgewinn/Bilanzverlust nach Korrekturen	160
2.2.4.33.	KZ 599 – Hinzurechnungspflichtige Passiveinkünfte gem § 10a KStG	160
2.2.4.34.	KZ 726 – Zuzurechnende Ergebnisse als Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft an inländischen Zielkörperschaften (Beilage K 1g)	161
2.2.4.35.	KZ 827 – Zuzurechnende Ergebnisse als Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft an ausländischen Zielkörperschaften (Beilage K 1g)	162
2.2.4.36.	KZ 678 – Abzüglich positiver ausländischer Einkünfte	162
2.2.4.37.	KZ 554 – Einkünfte aus der Einräumung von Leitungsrechten (§ 107 EStG)	163
2.2.4.38.	KZ 777 – Einkünfte aus Gewerbebetrieb	164
2.2.4.39.	KZ 746 – Ausländische Verluste (umfassende Amtshilfe)	165
2.2.4.40.	KZ 944 – Ausländische Verluste (keine umfassende Amtshilfe) ...	166

2.2.5.	In den Einkünften aus Gewerbebetrieb sind enthalten	166
2.2.5.1.	KZ 645 – Anrechenbare inländische Kapitalertragsteuer	166
2.2.5.2.	KZ 318 – Auf Passiveinkünfte entfallende anrechenbare tatsächliche Steuerbelastung der beherrschten Körperschaft/Betriebsstätte (§ 10a)	166
2.2.5.3.	KZ 319 – Auf Passiveinkünfte entfallende anrechenbare vergleichbare ausländische vorgelagerte Hinzurechnungsbesteuerung (§ 10a)	167
2.2.5.4.	KZ 289 – Beteiligungserträge gem § 10a Abs 7 (Methodenwechsel neu)	167
2.2.5.5.	KZ 290 – Darauf anrechenbare ausländische Körperschaftsteuer	169
2.2.5.6.	KZ 291 – Darauf anrechenbare ausländische Quellensteuer	170
2.2.5.7.	KZ 672 – Beteiligungserträge gem § 10 Abs 4 KStG (Methodenwechsel alt)	170
2.2.5.8.	KZ 673 – Darauf anrechenbare ausländische Körperschaftsteuer iVm § 10 Abs 4 KStG	171
2.2.5.9.	KZ 851 – Darauf anrechenbare ausländische Quellensteuer iVm § 10 Abs 4 KStG	171
2.2.5.10.	KZ 835 – Beteiligungserträge gem § 10 Abs 5 KStG (Methodenwechsel alt)	172
2.2.5.11.	KZ 836 – Darauf anrechenbare ausländische Körperschaftsteuer iVm § 10 Abs 5 KStG	172
2.2.5.12.	KZ 852 – Darauf anrechenbare ausländische Quellensteuer iVm § 10 Abs 5 KStG	173
2.2.5.13.	KZ 840 – Sonstige ausländische Einkünfte	173
2.2.5.14.	KZ 841 – Anrechenbare ausländische Steuer	173
2.2.5.15.	KZ 615 bzw KZ 616 und Gewinn-/Verlustanteile aus Personen-gesellschaften sowie KZ 933	174
2.2.5.16.	KZ 292 – Anzurechnende Abzugsteuer aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten (§ 107 EStG iVm 24 Abs 7 KStG)	176
2.2.5.17.	KZ 670 – Begünstigte Einkünfte nach dem EnFG	177
2.2.6.	Sonderausgaben	177
2.2.6.1.	KZ 619 – Offene Verlustabzüge aus Vorjahren	177
2.2.6.2.	KZ 624 – Nichtanwendung der 75-%-Grenze beim Verlustabzug	178
2.2.7.	Sanierungsgewinn	178
2.2.7.1.	KZ 668 und KZ 669 – Sanierungsgewinn	178
2.2.8.	Entrichtung der Steuerschuld in Raten (§ 6 Z 6 lit c EStG)	179
2.2.8.1.	KZ 978 – Ratenzahlung bei grenzüberschreitenden Überführungen von Wirtschaftsgütern gem § 6 Z 6 EStG	179
2.2.8.2.	KZ 559 – Ratenzahlung für Anlagevermögen (fünf Raten)	181
2.2.8.3.	KZ 990 – Ratenzahlung für Anlagevermögen (sieben Raten)	181
2.2.8.4.	KZ 991 – Ratenzahlung für Umlaufvermögen	182
2.2.9.	Sonstiges	182
2.2.9.1.	KZ 9307 – Beschlossene Ausschüttungen/Zuwendungen	182
2.2.9.2.	KZ 9308 – Befreiung vom Steuerabzug	183
2.2.9.3.	KZ 813 – Tilgungsbetrag von vorbehalteten Entnahmen gem § 18 Abs 2 Z 1 UmgrStG	185
2.2.9.4.	KZ 814 – Restbetrag vorbehaltener Entnahmen gem § 18 Abs 2 Z 1 UmgrStG	185

2.2.9.5.	KZ 849 – Zuschlag gem § 22 Abs 3 KStG	185
2.2.9.6.	KZ 658 – Gem § 6b Abs 6 KStG zu versteuernde Beträge	187
2.2.9.7.	KZ 850 – Anrechnungsvortrag iSd § 10 Abs 6 und § 10a Abs 9 KStG	188
2.2.9.8.	KZ 941 – Anzurechnende Mindestkörperschaftsteuer nach einer Umgründung	189
2.3.	Beilage – K 1g	190
2.3.1.	Allgemeines zur Beilage K 1g – Gruppenbesteuerung	194
2.3.2.	Gruppenträger	194
2.3.2.1.	KZ 9850 – Zuzurechnende Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	194
2.3.2.2.	KZ 9855 – Nachzuversteuernde Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	195
2.3.3.	Gruppenmitglied	197
2.3.3.1.	KZ 9860 – Vor- und Außergruppenverluste iSd § 9 Abs 6 Z 4 KStG	197
2.3.3.2.	KZ 9865 – Zu verrechnende Vor- und Außergruppenmindest- körperschaftsteuer (§ 24a Abs 4 Z 2 KStG)	198
2.3.3.3.	KZ 9870 – Zuzurechnende Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	199
2.3.3.4.	KZ 9875 – Nachzuversteuernde Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	199
2.3.4.	Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft	199
2.3.4.1.	KZ 726 – Ergebniszurechnung von inländischen Zielkörperschaften	200
2.3.4.2.	KZ 827 – Ergebniszurechnung von ausländischen Zielkörperschaften	200
2.4.	Beilage – K 10	202
2.4.1.	Allgemeines zur Option iSd § 10 Abs 3 KStG	204
2.4.2.	Erfassung in der Beilage K 10	206
2.4.2.1.	Bezeichnung der Beteiligung	206
2.4.2.2.	Registernummer	206
2.4.2.3.	Anschaffungs-/Entstehungszeitpunkt	207
2.4.2.4.	Abgangszeitpunkt	207
2.4.3.	Beispiel zur Beilage K 10	207
2.5.	Beilage – K 11	208
2.5.1.	Allgemeines zur Beilage	210
2.5.2.	Bezeichnung der Kapitalgesellschaft	210
2.5.3.	Daten zu den Personengesellschaften	210
2.5.4.	Betriebliche Einkünfte	210
2.5.5.	Einkünfte aus Leitungsrechten und Regelbesteuerung	210
2.5.6.	Anrechenbare Steuern	211
2.5.6.1.	Steuer auf Kapitalerträge	211
2.5.6.2.	Steuer auf Grundstücksveräußerungen	211
2.5.6.3.	KZ 615 und KZ 616 – (Wartetasten-)Verluste	212
2.5.6.4.	Spenden	212
2.6.	Beilage – K 12	213
2.6.1.	Allgemeines zur Beilage	215
2.6.2.	Informationen zur jeweiligen Beteiligung (§ 10, § 10a)	215
2.6.2.1.	Bezeichnung und Anschrift der Körperschaft/Betriebsstätte	215
2.6.2.2.	Beteiligungsart	215

2.6.2.3.	§ 10a Abs 7 – Steuerpflichtiger Beteiligungsertrag	216
2.6.2.4.	§ 10a Abs 7 – KöSt-Vorbelastung	216
2.6.2.5.	§ 10a Abs 7 – Anrechenbare Quellensteuer	216
2.6.2.6.	§ 10a – Hinzuzurechnender Betrag	216
2.6.2.7.	§ 10a – Steuervorbelastung	216
2.6.2.8.	Insgesamt anrechenbare Steuer	216
2.7.	Beilage – E 108c Forschungsprämie	217
2.7.1.	Allgemeines zur Beilage	219
2.7.2.	Fristen für die Geltendmachung	219
2.7.3.	Forschungsprämie für eigenbetriebliche Forschung und experimentelle Entwicklung – F&E (§ 108c Abs 2 Z 1 EStG)	220
2.7.3.1.	Allgemeines zur (eigenbetrieblichen) Forschungsprämie	220
2.7.3.2.	Bemessungsgrundlage	221
2.7.3.3.	Prämiensatz	223
2.7.3.4.	FFG-Gutachten	223
2.7.3.5.	Beantragung der Prämie mittels Formular E 108c	224
2.7.4.	Forschungsprämie für Auftragsforschung (§ 108c Abs 2 Z 2 EStG)	226
2.7.4.1.	Allgemeines	226
2.7.4.2.	Mitteilungspflicht des Auftraggebers	227
2.7.4.3.	Beantragung der Prämie mittels Formular E 108c	227
3.	Erläuterungen zum Formular K 3	228
3.1.	Allgemein	233
3.1.1.	Beschränkte Steuerpflicht ausländischer Körperschaften (§ 1 Abs 3 Z 1 KStG)	233
3.1.2.	Beschränkte Steuerpflicht inländischer Körperschaften (§ 1 Abs 3 Z 3 KStG)	234
3.2.	Allgemeine Daten	235
3.2.1.	Bezeichnung der Kapitalgesellschaft	235
3.2.2.	Sitz bzw Ort der Geschäftsleitung	235
3.2.3.	Zustellbevollmächtigter	235
3.2.4.	Gruppenträger	236
3.2.5.	Gruppenmitglied	237
3.2.6.	Freibetrag gem § 23 KStG	237
3.2.7.	Fortführungsoption	238
3.2.8.	Option zugunsten der Steuerwirksamkeit für internationale Schachtelbeteiligungen	238
3.2.9.	Umgründung	238
3.3.	Betriebliche Einkünfte	238
3.3.1.	KZ 917 – Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	238
3.3.2.	KZ 919 – Einkünfte aus Gewerbebetrieb	239
3.3.3.	KZ 568 und 569 – Einkünfte aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten	239
3.3.4.	KZ 869 und KZ 870 – KESt auf betriebliche inländische Kapitalerträge	239
3.3.5.	KZ 923 und KZ 925 – Anzurechnende ausländische Quellensteuern für Kapitalerträge	240
3.3.6.	KZ 866 und KZ 867 – Anrechenbare Immobilienertragsteuer	240
3.3.7.	KZ 589 und KZ 591 – Besondere Vorauszahlung (Immobilienbesteuerung) ...	240
3.3.8.	KZ 286 und KZ 288 – Abzugsteuer für von Leitungsrechten	240
3.3.9.	KZ 726 – Zuzurechnende Ergebnisse als Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft an inländischen Zielkörperschaften (Beilage K 3g)	241

3.3.10. KZ 827 – Zuzurechnende Ergebnisse als Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft an ausländischen Zielkörperschaften (Beilage K 3g)	241
3.3.11. KZ 599 – Hinzurechnungspflichtige Passiveinkünfte gem § 10a KStG	241
3.3.12. KZ 318 – Auf Passiveinkünfte entfallende anrechenbare tatsächliche Steuerbelastung der beherrschten Körperschaft/Betriebsstätte	241
3.3.13. KZ 319 – Auf Passiveinkünfte entfallende anrechenbare vergleichbare ausländische vorgelagerte Hinzurechnungsbesteuerung	241
3.3.14. KZ 289 – Beteiligungserträge gem § 10a Abs 7 (Methodenwechsel)	241
3.3.15. KZ 290 – Darauf anrechenbare ausländische Körperschaftsteuer	241
3.3.16. KZ 291 – Darauf anrechenbare ausländische Quellensteuer	241
3.3.17. KZ 672 – Beteiligungserträge gem § 10 Abs 4 KStG (Methodenwechsel alt)	241
3.3.18. KZ 673 – Darauf anrechenbare ausländische Körperschaftsteuer	241
3.3.19. KZ 851 – Darauf anrechenbare ausländische Quellensteuer	241
3.3.20. KZ 835 – Beteiligungserträge gem § 10 Abs 5 KStG (Methodenwechsel neu)	241
3.3.21. KZ 836 – Darauf anrechenbare ausländische Körperschaftsteuer	241
3.3.22. KZ 852 – Darauf anrechenbare ausländische Quellensteuer	242
3.4. Außerbetriebliche Einkünfte	242
3.4.1. Einkünfte aus Kapitalvermögen	242
3.4.1.1. Ausländische Körperschaften	242
3.4.1.1.1. KZ 886 – Stille Gesellschaft	242
3.4.1.1.2. KZ 888 – Einkünfte aus der Überlassung von Kapital ...	242
3.4.1.1.3. KZ 889 – Einkünfte aus der Veräußerung einer inländischen Beteiligung	243
3.4.1.2. Von der unbeschränkten Steuerpflicht befreite (inländische) Körperschaften	244
3.4.1.2.1. KZ 906 – Einkünfte aus ausländischen Kapitalerträgen	244
3.4.1.2.2. KZ 907 – Kapitaleinkünfte gem § 27a Abs 2	244
3.4.1.2.3. KZ 908 – Einkünfte aus Beteiligungsveräußerungen ...	245
3.4.1.2.4. Mitveranlagung von endbesteuerungsfähigen Kapitaleinkünften	245
3.4.2. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	245
3.4.2.1. KZ 650 – Allgemein	245
3.4.2.2. KZ 546 – Einkünfte aus der Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen	246
3.4.2.3. KZ 547 – Einkünfte aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten	247
3.4.2.4. Verluste aus Grundstücksveräußerungen und Verrechnung mit Einkünften aus Vermietung und Verpachtung	247
3.4.2.4.1. KZ 973 – Fünfzehntelverlustabzug	247
3.4.2.4.2. KZ 974 – Sofortige Verrechnung	247
3.4.3. Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen	247
3.4.3.1. Grundstücksveräußerungen	247
3.4.3.1.1. KZ 572 – Pauschale Einkünfteermittlung	248
3.4.3.1.2. KZ 573 – Pauschale Einkünfteermittlung bei Umwidmung	248
3.4.3.1.3. KZ 574 – Regeleinkünfteermittlung	248

Inhaltsverzeichnis

3.4.3.2.	KZ 575 – Grundstücksveräußerungen gegen Rente	249
3.4.3.3.	Steuererhebung	249
3.4.3.3.1.	KZ 576 – Immobilienertragsteuer	249
3.4.3.3.2.	KZ 579 – Besondere Vorauszahlung	249
3.4.4.	Wartetastenregelung	250
3.4.4.1.	KZ 638 – Nicht ausgleichsfähige Verluste	250
3.4.4.2.	KZ 639 – Verrechenbare nicht ausgleichsfähige Verluste	250
3.4.5.	Sonderausgaben	250
3.4.5.1.	KZ 619 – Offene Verlustabzüge aus Vorjahren	250
3.4.5.2.	KZ 624 – Nichtanwendung der 75-%-Grenze beim Verlustabzug	251
3.4.5.3.	Sonstige Sonderausgaben	251
3.4.5.3.1.	KZ 713 – Renten und dauernde Lasten	252
3.4.5.3.2.	KZ 714 – Steuerberatungskosten	252
3.4.5.3.3.	KZ 715, 451, 562, 563, 564 und 567 – Spenden	252
3.4.6.	Sanierungsgewinn	253
3.4.6.1.	KZ 669 – Gewinn aus Schuldennachlass gem § 23a Abs 2 KStG	253
3.4.6.2.	KZ 668 – Zu leistende Quote in Prozent	253
3.4.7.	Entrichtung der Steuer in Raten	253
3.4.7.1.	KZ 978 – Ratenzahlungen bei grenzüberschreitenden Überführungen von Wirtschaftsgütern gem § 6 Z 6 EStG	253
3.4.7.2.	KZ 559 – Ratenzahlung für Anlagevermögen (fünf Raten)	253
3.4.7.3.	KZ 990 – Ratenzahlung für Anlagevermögen (sieben Raten)	253
3.4.7.4.	KZ 991 – Ratenzahlung für Umlaufvermögen	253
3.4.7.5.	KZ 980 – Ratenzahlungen bei grenzüberschreitenden Überführungen von Wirtschaftsgütern gem § 27 EStG	253
3.4.8.	Sonstiges	254
3.4.8.1.	KZ 849 – Zuschlag gem § 22 Abs 3 KStG	254
3.4.8.2.	KZ 850 – Anrechnungsvortrag iSd § 10 Abs 6 KStG	254
3.4.8.3.	KZ 296 – Anzurechnende Abzugsteuer für Leitungsrechte	254
3.5.	Beilage – K 3g	255
3.5.1.	Allgemeines zur Beilage K 3g – Gruppenbesteuerung	258
3.5.2.	Gruppenträger	258
3.5.2.1.	KZ 9850 – Zuzurechnende Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	258
3.5.2.2.	KZ 9855 – Nachzuversteuernde Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	258
3.5.3.	Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft	258
3.5.3.1.	KZ 726 – Ergebniszurechnung von inländischen Zielkörperschaften	258
3.5.3.2.	KZ 827 – Ergebniszurechnung von ausländischen Zielkörperschaften	258
4.	Anhang	258
4.1.	Umfassende Amtshilfe	258
Stichwortverzeichnis	260