

# Inhaltsverzeichnis

<b>Der Autor</b> . . . . .	<b>V</b>
<b>Vorwort zur 11. Auflage</b> . . . . .	<b>VII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> . . . . .	<b>XXXI</b>

## **Checkliste zur Körperschaftsteuererklärung 2019** . . . . . **1**

1.	Allgemeines zu KSt 1 . . . . .	1
2.	Vordruck KSt 1 . . . . .	12
2.1	Allgemeines (persönliche Daten) . . . . .	12
2.2	Bilanzielle Aspekte 2019 und Aspekte der Anlage(n) GK Zeilen 11–24 . . . . .	21
2.3	Verdeckte Gewinnausschüttung . . . . .	30
2.4	Einkommen 2019 (außerbilanzielle Korrekturen, die keine Gewinnermittlung sind) (Anlage GK und Anlage ZVE) . . . . .	50
2.5	Verbleibender Verlustvortrag 2019 (Anlage Verluste und Anlage ZVE) . . . . .	65
2.6	Verbleibender Zuwendungsvortrag 2019 (Anlage Z) . . . . .	75
3.	Nicht abziehbare Betriebsausgaben (Vordruck Anlage GK) . . . . .	76
4.	Sachverhalte mit Auslandbezug (Anlagen GK und AEV) . . . . .	83
5.	Vordruck Anlage AEst . . . . .	85
6.	Beteiligungen an anderen Körperschaften (Anlage GK) . . . . .	89
7.	Vordruck Anlage OT . . . . .	95
8.	Anlage OG . . . . .	99
9.	Vordruck Anlage WA . . . . .	100
10.	Vordruck Anlage Zinsschranke (KSt) . . . . .	103
11.	Vordruck Anlage KSt 1 F. . . . .	104
12.	Vordruck Anlage SAN. . . . .	108
13.	Vordruck Anlage ZVE. . . . .	109

## **1. Rechtsgrundlagen für den Veranlagungszeitraum 2019.** . . . . . **117**

## **2. Hinweise zur Elektronischen Übermittlung und zur E-Bilanz** . . . . . **118**

2.1	Gesetzliche Grundlagen . . . . .	118
2.2	Elektronische Bilanz . . . . .	118
2.3	Elektronische Übermittlungspflichten von Bilanzen, Gewinn- und Verlustrechnungen bei steuerbegünstigten Körperschaften . . . . .	122
2.4	Pflicht zur Übermittlung einer E-Bilanz im Insolvenzverfahren . . . . .	123
2.5	Verpflichtung zur elektronischen Übermittlung des Inhalts der Bilanz . . . . .	124
2.6	Umfang des E-Bilanz-Datensatzes – Anforderung von Unterlagen durch die Veranlagungsstellen. . . . .	124
2.6.1	Allgemeines . . . . .	125
2.6.2	Gründe für den Rückgang des Datenumfangs . . . . .	125
2.6.3	Anforderung von Unterlagen durch die Veranlagungsstellen . . . . .	125
2.6.4	Entscheidung über die Prüfungswürdigkeit im Rahmen der Außenprüfung . . . . .	126
2.7	Elektronische Steuererklärungen (Härtefallregelungen) . . . . .	126
2.7.1	Kein Zwang zur elektronischen Übermittlung der Erklärung bei persönlicher Unzumutbarkeit . . . . .	127

2.7.2	Ablehnung des Antrags auf Verzicht der Übermittlung der E-Bilanz per Datenfernübertragung – Festsetzung von Zwangsgeld bei Einreichung der E-Bilanz auf USB-Stick . . . . .	128
2.7.3	BFH, Urteil vom 15.05.2018, VII R 14/17. Verfassungsbeschwerde eingelegt, Az. BvR 1656/18 (BVerfG). Verfahren ist erledigt durch: Beschluss vom 05.07.2019 (nicht zur Entscheidung angenommen). . . . .	128
<b>3.</b>	<b>Bemerkung zur REIT-AG . . . . .</b>	<b>129</b>
3.1	REIT-Qualifikation . . . . .	129
3.2	Eintragung im Handelsregister als REIT-AG . . . . .	130
3.3	Besteuerung beim REIT-Anteilseigner . . . . .	130
3.3.1	Natürliche Person (Privatvermögen) . . . . .	130
3.3.2	Natürliche Person (Betriebsvermögen) und Kapitalgesellschaften . . . . .	131
3.3.3	Änderungen im REITG durch das Jahressteuergesetz 2009 . . . . .	131
<b>4.</b>	<b>Bemerkungen zur Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .</b>	<b>133</b>
4.1	Gesetzliche Grundlagen für die Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	133
4.2	Allgemeines zur Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	134
4.3	Gründung mit notariellem Gründungsprotokoll . . . . .	139
4.3.1	Musterprotokoll für die Gründung einer Einpersonengesellschaft . . . . .	140
4.3.2	Musterprotokoll für die Gründung einer Mehrpersonengesellschaft mit bis zu drei Gesellschaftern . . . . .	140
4.4	Weitere steuerliche Hinweise zur Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	141
4.4.1	Gründungskosten . . . . .	141
4.4.1.1	Gründungskosten Rechtsprechung . . . . .	142
4.4.1.2	Gründungsprotokoll und vGA . . . . .	143
4.4.2	Gemeinnützigkeit und Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	144
4.4.3	Weitere Risiken der Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	144
4.4.4	Rechtsscheinhaftung . . . . .	145
4.4.5	Rechtsprechung zum Musterprotokoll . . . . .	146
4.4.6	Weitere Rechtsprechung zur Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	146
4.4.6.1	GmbH Wegfall der Verpflichtung zur Rücklagenbildung . . . . .	146
4.4.6.2	Abspaltung . . . . .	146
4.4.6.3	IHK Grundbeitragspflicht . . . . .	146
4.4.6.4	Offenlegung des Jahresabschlusses . . . . .	146
4.4.6.5	Pflicht des Geschäftsführers einer insolventen Unternehmergeellschaft zur Anmeldung der Änderung der Vertretungsverhältnisse . . . . .	146
4.4.6.6	Abgrenzung der abhängigen Beschäftigung von der selbständigen Tätigkeit bei dem Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH (hier UG (haftungsbeschränkt)). . . . .	146
4.4.6.7	Zulässigkeit des Rechtsform- und Haftungszusatzes „UG (haftungsbeschränkt)“ für eine gemeinnützige Unternehmergeellschaft . . . . .	147
4.4.6.8	UG (haftungsbeschränkt) und gewerberechtliche Untersagung . . . . .	148
4.4.6.9	UG (haftungsbeschränkt) und IHK Beitrag . . . . .	148
4.4.6.10	UG (haftungsbeschränkt) und verdeckte Gewinnausschüttung . . . . .	149
<b>5.</b>	<b>Gesetzesänderungen für den Veranlagungszeitraum 2019 . . . . .</b>	<b>150</b>
5.1	Drucklegung der Vordrucke für 2019 im Oktober 2019 . . . . .	150

5.2	Ausgewählte Gesetzesänderungen in Stichworten . . . . .	150
5.2.1	Gesetz zur Vermeidung von Umsatzsteuerausfällen beim Handel mit Waren im Internet und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften vom 11.12.2018 (BGBl I 2018, 2338) . . . . .	151
5.2.2	Gesetz zur steuerlichen Förderung des Mietwohnungsneubaus vom 04.08.2019 . . . . .	160
5.2.3	Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung der Elektromobilität und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften vom 12.12.2019. Anzuwenden ab 18.12.2019. . . . .	161
5.2.4	Gesetz zur Einführung einer Pflicht zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen vom 21.12.2019 . . . . .	166
<b>6.</b>	<b>Allgemeine Hinweise zur Körperschaftsteuererklärung 2019 . . . . .</b>	<b>167</b>
6.1	Verhältnis der R 7.1 KStR zum Vordruck KSt 1, der Anlage GK, Anlage Verluste und der Anlage Zuwendungen . . . . .	167
6.2	Tarif. . . . .	169
<b>7.</b>	<b>Hinweise zu den Steuerklärungsvordrucken und Abgabe. . . . .</b>	<b>172</b>
7.1	Vordruckübersicht . . . . .	172
7.2	Abgabefrist zur Körperschaftsteuererklärung. . . . .	174
7.2.1	Gesetzliche Abgabefristen . . . . .	174
7.2.2	Rechtsprechung zur Abgabe und zur Abgabefrist . . . . .	183
7.2.2.1	Vorabanforderung von Steuererklärungen . . . . .	183
7.2.2.2	Aufforderung zur Abgabe der Steuererklärung . . . . .	183
7.2.2.3	Vorzeitige Anforderung der Steuererklärung und fehlerhafte Ermessensentscheidung. . . . .	183
7.2.2.4	Heilung einer zunächst unzureichend begründeten Ermessensentscheidung . . . . .	184
<b>8.</b>	<b>Erläuterungen zu den einzelnen Vordrucken. . . . .</b>	<b>187</b>
<b>9.</b>	<b>Vordruck KSt 1 . . . . .</b>	<b>188</b>
9.1	Körperschaften inländischen Rechts . . . . .	190
9.2	KSt 1: Gliederung des Vordrucks . . . . .	190
9.3	Formular KSt 1. . . . .	191
9.4	Zeilen 1 bis 5 KSt 1: Bezeichnung, Anschrift . . . . .	195
9.5	Zeilen 6 und 7 KSt 1: Ort der Geschäftsleitung, Sitz. . . . .	195
9.6	Zeile 8 KSt 1: Verlegung des Ortes des Sitzes und/oder der Geschäftsleitung . . . . .	196
9.7	Zeilen 9 und 9a KSt 1: Rechtsform . . . . .	197
9.8	Zeilen 10 und 11 KSt 1: Steuerbefreiung . . . . .	204
9.9	Zeile 12 KSt 1: Abweichender Empfangsbevollmächtigter . . . . .	204
9.10	Zeile 13 KSt 1: Weitere Angaben . . . . .	205
9.11	Zeilen 14 und 14a KSt 1: Wirtschaftsjahr/und Neugründung Rumpfwirtschaftsjahr . . . . .	206
9.12	Zeile 15 KSt 1: Die Körperschaft befindet sich in Abwicklung . . . . .	209
9.13	Zeile 16 KSt 1: Das Unternehmen hält Anteile auf die § 8b Abs. 7 KStG anzuwenden ist. . . . .	211
9.14	Zeile 17 KSt 1: Unternehmen auf die § 8 Abs. 9 KStG anzuwenden ist . . . . .	215
9.15	Zeile 17a KSt 1: Investmentfonds (neu ab 2018): Art des Investmentfonds . . . . .	216
9.16	Zeile 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 . . . . .	218

9.17	Zeile 19 KSt 1: Umsätze des Kalenderjahrs (nur bei Regiebetrieben und wirtschaftlichen Betrieben). . . . .	219
9.18	Zeile 20 KSt 1: Gewinn/Verlust i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 10 Buchstabe b EStG . . . . .	219
9.19	Zeile 21 KSt 1: Antrag auf Feststellung des steuerlichen Einlagekontos. . . . .	220
9.20	Zeilen 22 bis 27 KSt 1: Name und Anschrift der Anteilseigner. . . . .	221
9.21	Zeilen 28 bis 30 KSt 1: Bankverbindung. . . . .	222
9.22	Nach Zeile 30 KSt 1: Schlusserklärung. . . . .	222
9.23	Zeilen 100 bis 105 KSt 1: Mitwirkung bei der Anfertigung der Steuererklärung und Unterschrift. . . . .	223
9.24	Anlagen zum KSt 1 . . . . .	224
<b>10.</b>	<b>Anlage ZVE (neu ab dem Veranlagungszeitraum 2017): Ermittlung des zu versteuernden Einkommens . . . . .</b>	<b>226</b>
10.1	Allgemeines. . . . .	226
10.2	Gliederung der Anlage ZVE und Vordruck. . . . .	227
10.3	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens/Ermittlung der Summe der Einkünfte. . . . .	234
10.4	Zeilen 1 bis 1b Anlage ZVE: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft. . . . .	237
10.5	Zeilen 2 bis 7a Anlage ZVE: Einkünfte aus Gewerbebetrieb. . . . .	238
10.6	Zeilen 8 und 8a Anlage ZVE: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung einer beschränkt steuerpflichtigen Körperschaft i.S.d. § 1 Abs. 1 Nr. 1 bis 3 KStG . . . . .	240
10.7	Zeilen 9 und 10 Anlage ZVE: Einkünfte aus selbständiger Arbeit . . . . .	241
10.8	Zeilen 11 und 11a Anlage ZVE: Einkünfte aus Kapitalvermögen. . . . .	242
10.9	Zeile 12 Anlage ZVE: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	246
10.10	Zeile 12a Anlage ZVE: Nicht dem Steuerabzug unterliegende Einkünfte i.S.d. § 6 Abs. 2 InvStG von (Spezial-)Investmentfonds. . . . .	247
10.11	Zeilen 13 bis 16c Anlage ZVE: Sonstige Einkünfte. . . . .	248
10.12	Zeilen 17 und 18 Anlage ZVE: Einkünfte, für die ein Antrag nach § 32 Abs. 2 Nr. 2 KStG gestellt wird . . . . .	250
10.13	Zeilen 20 und 21 Anlage ZVE: Abzug ausländischer Steuern . . . . .	251
10.14	Zeilen 26 und 27 Anlage ZVE: Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte/ Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen i.S.d. § 2a Abs. 1 EStG . . . . .	252
10.15	Zeile 28 Anlage ZVE: Abzug von Kapitalertragsteuer nach einem Antrag nach § 36a Abs. 1 Satz 3 EStG . . . . .	253
10.16	Zeile 28a Anlage ZVE: Steuerbefreiung nach § 8 Abs. 1 und 2 sowie § 10 InvStG . . . . .	254
10.17	Zeilen 29 bis 31 Anlage ZVE: Sanierungserträge nach § 3a EStG . . . . .	255
10.18	Zeile 32 Anlage ZVE: Summe der Einkünfte. . . . .	257
10.19	Zeile 33 Anlage ZVE: Freibetrag für Land- und Forstwirte . . . . .	257
10.20	Zeile 34 Anlage ZVE: Zuwendungen . . . . .	257
	10.20.1 Zuwendungsbestätigungen. . . . .	258
	10.20.2 Höchstsätze. . . . .	259
	10.20.3 Beispiele zum Abzug von Zuwendungen . . . . .	259
10.21	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 . . . . .	264
10.22	Zeilen 36 und 37 Anlage ZVE: Verlustabzugsbeschränkung nach § 8c KStG . . . . .	264
10.23	Zeile 38 Anlage ZVE: Einkommenszurechnung bei einem Organträger . . . . .	272
10.24	Zeile 40 Anlage ZVE: Wegfallender Verlust des laufenden Veranlagungszeitraums bei Abspaltung . . . . .	272

10.25	Zeilen 41 und 42 Anlage ZVE: Minderung der laufenden Verluste nach § 3a Abs. 3 Satz 2 Nr. 8 EStG . . . . .	273
10.26	Zeilen 43 bis 45 Anlage ZVE: Einkommenskorrekturen bei einer Organgesellschaft . . .	273
10.27	Zeilen 47 bis 51 Anlage ZVE: Korrekturen nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG . . . . .	274
10.28	Zeile 52 Anlage ZVE: Korrekturen nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG bei Verwendung der Anlage ÖHK . . . . .	275
10.29	Zeile 53 Anlage ZVE: Gesamtbetrag der Einkünfte . . . . .	275
10.30	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 . . . . .	276
10.31	Zeile 55 Anlage ZVE: Maßgeblicher Gesamtbetrag der Einkünfte im Falle des § 8 Abs. 9 KStG . . . . .	276
10.32	Zeilen 56 bis 59 Anlage ZVE: Verlustabzug . . . . .	276
10.33	Zeile 60 Anlage ZVE: Abzugsbetrag nach § 10g EStG . . . . .	277
10.34	Zeilen 61 bis 66 Anlage ZVE: Rechtsfähige Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen . . . . .	277
10.35	Zeile 67 Anlage ZVE: Inländische öffentliche Rundfunkanstalten . . . . .	278
10.36	Zeile 68 Anlage ZVE: Das Einkommen . . . . .	278
10.37	Zeilen 68a bis 69 Anlage ZVE: Freibetrag nach § 24 oder 25 KStG . . . . .	278
10.38	Zeile 70 Anlage ZVE: Zu versteuerndes Einkommen . . . . .	280
10.39	Zeilen 71 bis 72a Anlage ZVE: Steuersatz . . . . .	280
10.40	Zeile 73 Anlage ZVE: Erhöhung der Körperschaftsteuer. . . . .	281
10.41	Zeilen 74 und 75 Anlage ZVE: Unterstützung oder Förderung politischer Parteien durch Berufsverbände . . . . .	282
10.42	Zeilen 76 und 77 Anlage ZVE (neu): Nachzuholender Steuerabzug bei Investmentfonds . .	283
<b>11.</b>	<b>Vordruck Anlage SAN . . . . .</b>	<b>285</b>
11.1	Allgemeines. . . . .	285
11.2	Gesetzliche Regelung. . . . .	286
11.3	Verwaltungsanweisungen und Rechtsprechung. . . . .	286
11.3.1	BMF-Schreiben vom 27.04.2017 . . . . .	287
11.3.2	BFH, Urteil vom 23.08.2017, X R 38/15, BFHE 259, 28. . . . .	288
11.3.3	BFH, Urteil vom 23.08.2017, I R 52/14, BFHE 259, 20 . . . . .	288
11.3.4	BMF vom 29.03.2018, IV C 6-S 2140/13/10003 . . . . .	289
11.4	Vordruck Anlage SAN. . . . .	290
11.4.1	Zeile 1 Anlage SAN: Sanierertrag . . . . .	292
11.4.2	Zeile 2 Anlage SAN: Ausgaben i.S.d. § 3c Abs. 4 EStG im Veranlagungszeitraum 2019. . . . .	292
11.4.3	Zeile 3 Anlage SAN: Ausgaben i.S.d. § 3c Abs. 4 EStG aus Vorjahren. . . . .	293
11.4.4	Zeile 4 Anlage SAN: Nach § 3a Abs. 3 Satz 3 EStG geminderter Sanierertrag . . . . .	293
11.4.5	Zeile 5 Anlage SAN: Verbleibender Sanierertrag der Organgesellschaften . . . . .	293
11.4.6	Zeile 6 Anlage SAN: Insgesamt vorhandener Sanierertrag . . . . .	294
11.4.7	Zeilen 7 bis 43 Anlage SAN: Minderung/Verrechnung des Sanierertrags . . . . .	296
11.4.8	Zeile 44 Anlage SAN: Verbleibender Sanierertrag nach § 3a Abs. 3 Satz 4 EStG . . . . .	299
<b>12.</b>	<b>Vordruck Anlage Gem . . . . .</b>	<b>301</b>
12.1	Allgemeiner Hinweis zu steuerbefreiten Körperschaften . . . . .	301

12.1.1	Vordrucke für Ehrenamt/Vereine . . . . .	301
12.1.2	Zusätzlich zur Steuererklärung einzureichende Unterlagen . . . . .	302
12.2	Vordruck Anlage Gem . . . . .	302
12.2.1	Zeile 1 Anlage Gem: Prüfungszeitraum . . . . .	310
12.2.2	Zeilen 2 bis 4 Anlage Gem: Angabe über die verfolgten gemeinnützigen Zwecke . . . . .	311
12.2.3	Zeilen 5 und 6 Anlage Gem: Satzung . . . . .	312
12.2.4	Zeilen 7 und 8 Anlage Gem: Mitgliederbeiträge . . . . .	312
12.2.5	Zeilen 9 bis 9b Anlage Gem: Gesamteinnahmen . . . . .	312
12.2.6	Zeile 10 Anlage Gem: Wirtschaftliche Betätigung . . . . .	313
12.2.7	Besteuerungsgrenze . . . . .	313
12.2.8	Zeilen 11 bis 15 Anlage Gem: Art der steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe . . . . .	314
12.2.9	Zeilen 18 und 24 Anlage Gem: Art der Zweckbetriebe . . . . .	316
12.2.10	Zeilen 25 bis 29 Anlage Gem: Nur für Körperschaften, die mildtätige Zwecke verfolgen. . . . .	317
12.2.11	Zeilen 30 bis 37 Anlage Gem: Nur für Körperschaften der Wohlfahrtspflege . . . . .	318
12.2.12	Zeile 38 Anlage Gem: Nur für Krankenhäuser . . . . .	319
12.2.13	Zeilen 39 bis 49b Anlage Gem: Nur für Körperschaften, die sportliche Veranstaltungen gegen Entgelt durchführen . . . . .	321
12.2.14	Zweckbetriebsgrenze für sportliche Veranstaltungen . . . . .	323
12.2.15	Beispiel: „Gemeinnütziger Tanzsportverein“ Tango . . . . .	323
12.2.16	Zeilen 50 bis 59 Anlage Gem: Rücklagen . . . . .	325
12.2.17	Zeilen 63 bis 70 Anlage Gem: Zuführung zum Vermögen/Ausstattung anderer Körperschaften. . . . .	327
12.2.18	Zeilen 74 und 75 Anlage Gem: Nicht in Erfüllung des Satzungszwecks geleistete unentgeltliche Zuwendungen . . . . .	328
12.2.19	Zeile 79 Anlage Gem: Steuerabzug nach § 50a EStG . . . . .	328
12.2.20	Besteuerungsgrenze nach § 23a UStG . . . . .	329
12.2.21	Inhaftungnahme . . . . .	329
12.3	Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen . . . . .	329
12.3.1	Zur Zulässigkeit einer Klage gegen einen auf 0 € lautenden Körperschaftsteuer- bescheid . . . . .	329
12.3.2	Keine Gemeinnützigkeit eines Grillsportvereins . . . . .	330
12.3.3	Familienhotel als steuerbegünstigter Zweckbetrieb . . . . .	330
12.3.4	Gemeinnützigkeit der Tätigkeiten eines Vereins mit politischer Ausrichtung. . . . .	331
12.3.5	Aberkennung der Gemeinnützigkeit einer GmbH wegen Mittel Fehlverwendung – Unangemessenheit von Geschäftsführergehältern . . . . .	332
12.3.6	Zur Gemeinnützigkeit der Förderung des Turnierbridge . . . . .	332
12.3.7	Keine Gemeinnützigkeit einer Kunststiftung bei Unterbringung der Kunstwerke in nicht öffentlich zugänglichen Privaträumen . . . . .	333
12.3.8	Gebot zeitnaher Mittelverwendung, Förderung des Umweltschutzes, Grenzen der allgmeinpolitischen Betätigung . . . . .	334
12.3.9	Traditionelle Freimaurerloge nicht gemeinnützig – Diskriminierung von Frauen – Fehlende „Förderung der Allgemeinheit“ – Schutzbereich des Selbstbestimm- ungsrechts der Religionsgesellschaften – Keine Gleichheit im Unrecht – Schutz nach der EMRK . . . . .	334
12.3.10	Anforderungen an die Satzung einer gemeinnützigen Körperschaft . . . . .	335

12.3.11 Die Abgabe von Medikamenten zur Blutgerinnung (sog. Faktorpräparate) an Hämophiliepatienten ist auch dann dem Zweckbetrieb Krankenhaus (§ 67 AO) zuzuordnen, wenn sich der Patient selbst das Medikament im Rahmen einer ärztlich kontrollierten Heimselbstbehandlung verabreicht . . . . . 335

12.3.12 Gemeinnützigkeit einer Stiftung schweizerischen Rechts, Anforderungen an die Satzung . . . . . 336

12.3.13 Abgrenzung Vermögensverwaltung zum wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb: Kommanditbeteiligung einer Stiftung. . . . . 336

12.3.14 Sportclubs im ADAC. . . . . 337

12.3.15 Gemeinnützigkeit, allgemeine Förderung des demokratischen Staatswesens . . 337

12.3.16 Keine Gemeinnützigkeit einer Kunststiftung bei Unterbringung der Kunstwerke in nicht öffentlich zugänglichen Privaträumen. . . . . 338

12.3.17 Freifunkvereine, Anerkennung der Gemeinnützigkeit . . . . . 338

12.3.18 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb einer gemeinnützigen Stiftung, Einkünfte aus Beteiligung an Publikums-GmbH & Co. KG . . . . . 339

12.3.19 Spendenrechtliche Beurteilung von Crowdfunding . . . . . 339

12.3.20 Verfahren zur Anerkennung weiterer gemeinnütziger Zwecke gem. § 52 Abs. 2 Sätze 2 und 3 AO . . . . . 339

12.3.21 Gemeinnützigkeit, karnevalistische Veranstaltungen. . . . . 339

12.3.22 Feststellung der Gemeinnützigkeit, satzungsmäßige Voraussetzungen der Gemeinnützigkeit . . . . . 340

12.3.23 Verein zur Unterhaltung eines Friedhofs mit Trauerhalle ist nicht gemeinnützig . 341

12.3.24 Feststellungsverfahren nach § 60a AO für muslimischen Verein . . . . . 341

12.3.25 Verdeckte Gewinnausschüttung bei Sachspende an Stiftung . . . . . 342

12.3.26 Steuerliche Berücksichtigung von Zuwendungen an eine in der EU belegene Kirche. . . . . 342

12.3.27 Sammlung und Verwertung von Pfandflaschen durch steuerbegünstigte Einrichtungen. . . . . 343

12.3.28 Steuerbefreiung nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG eines in England ansässigen, der englischen Stiftungsaufsicht unterliegenden und der deutschen Stiftung entsprechenden gemeinnützigen Colleges. . . . . 343

12.3.29 Gründung einer „gemeinnützigen“ Körperschaft zwecks Vermeidung des Einhalts von Kapitalertragsteuer bei Aktientransfers in Milliardenhöhe . . . . 344

12.3.30 Gemeinnützigkeit eines Vereins zur Förderung des IPSC-Schießens . . . . . 345

12.3.31 Gemeinnützigkeitsrechtliche Behandlung sog. „foodsharing“-Vereine . . . . . 346

12.3.32 Politische Betätigung und Gemeinnützigkeit . . . . . 346

12.3.33 Verlängerung der Billigkeitsmaßnahmen bei vorübergehenden Unterbringungsmaßnahmen . . . . . 346

12.3.34 Abzugsfähigkeit von Spenden an eine rumänische Körperschaft . . . . . 347

12.3.35 Ökopunkte in der Gemeinnützigkeit . . . . . 347

12.3.36 Steuerliche Behandlung von Leistungen im Rahmen der Flüchtlingshilfe . . . . 347

12.3.37 Zur Körperschaftsteuerpflicht von Stiftungen . . . . . 347

12.3.38 Gemeinnützigkeit von Dialysevereinen. . . . . 348

12.3.39 Fehlende Selbstlosigkeit einer zu steuerbegünstigten Finanzierungszwecken zwischengeschalteten gGmbH . . . . . 348

12.3.40 Satzungsregelung zur Selbstlosigkeit, Verbindlichkeit der Vorgaben der Muster-satzung in Anlage 1 zu § 60 AO, Unterscheidung zwischen Selbstlosigkeit und der unmittelbaren Verfolgung gemeinnütziger Zwecke . . . . . 349

12.3.41	Dissensklärung über Satzungsinhalt im Verfahren nach § 60a AO – Gemeinnützigkeit des sog. IPSC-Schießens . . . . .	349
12.3.42	Aberkennung der Gemeinnützigkeit einer Körperschaft – Fehlende Selbstlosigkeit bei unentgeltlichen Pflegeleistungen an den Geschäftsführer – Fehlende Unterscheidbarkeit zu einem steuerpflichtigen gewerblichen Pflegedienst. . . . .	350
12.4	Anlage Ber zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 . . . . .	350
12.5	Anlage Kassen zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 . . . . .	353
12.6	Anlage Part zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 . . . . .	359
12.7	Anlage WiFö zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 . . . . .	362
<b>13.</b>	<b>Anlage AEst: Anrechnung/Abzug ausländischer Steuern . . . . .</b>	<b>366</b>
13.1	Methoden zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung . . . . .	371
13.1.1	Anrechnungsmethode/Abzugsmethode . . . . .	371
13.1.2	Freistellungsmethode. . . . .	372
13.1.3	Pauschalierungsmethode . . . . .	372
13.1.4	OECD . . . . .	372
13.2	Zeilen 1 bis 2 Anlage AEst: Allgemeine Angaben . . . . .	375
13.3	Zeile 2a Anlage AEst: ISIN bei Spezial-Investmentfonds. . . . .	376
13.4	Zeilen 3 bis 5 Anlage AEst: Ausländische Erträge/Bezüge und Veräußerungsgewinne nach § 8b KStG. . . . .	377
13.5	Zeilen 6 bis 8 Anlage AEst: Bezüge und Veräußerungsgewinne nach § 3 Nr. 40 EStG . . .	378
13.6	Zeilen 9 bis 26 Anlage AEst: Ausländische Steuern auf ausländische Investmentfonds . .	379
13.7	Zeile 27 Anlage AEst: Ausländische Einkünfte einschließlich ausländischer Steuer aus eigener Tätigkeit. . . . .	382
13.8	Zeile 28 Anlage AEst: Auf die Beträge lt. Zeile 27 Anlage AEst entfallende ausländische Steuer . . . . .	383
13.9	Zeile 30 Anlage AEst: Nicht anrechenbare ausländische Steuer auf die Beträge lt. Zeile 27 Anlage AEst . . . . .	383
13.10	Zeile 30a Anlage AEst: Nach einem DBA anzurechnende fiktive ausländische Steuer . . .	384
13.11	Zeilen 31 bis 35 Anlage AEst: Ausländische Einkünfte und Steuern aus Beteiligungen an Mitunternehmenschaften lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung . . . . .	384
13.12	Zeilen 36 bis 40 Anlage AEst: Ausländische Einkünfte und Steuern der Organgesell- schaften lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung . . . . .	385
13.13	Zeilen 41 und 42 Anlage AEst: Abziehende ausländische Steuer. . . . .	386
<b>14.</b>	<b>Vordruck Anlage AEV. . . . .</b>	<b>387</b>
14.1	Verwendung der Anlage AEV. . . . .	387
14.2	Gliederung der Anlage AEV. . . . .	387
14.3	Zeilen 1 bis 3 Anlage AEV: Laufende Nummer der Anlage und Allgemeines . . . . .	390
14.4	Zu Zeilen 4 bis 8a der Anlage AEV: Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte und § 2a Abs. 1 EStG . . . . .	390
14.5	Zeilen 9 bis 10a Anlage AEV: Negative Einkünfte/Gewinnminderungen des laufenden Veranlagungszeitraums . . . . .	392
14.6	Zeilen 12 bis 15 Anlage AEV: Positive Einkünfte des laufenden Veranlagungszeitraums .	393
14.7	Zeile 16 Anlage AEV: Endbestand . . . . .	394
14.8	Zeilen 17 bis 25 Anlage AEV: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG . .	394
<b>15.</b>	<b>Anlage BE . . . . .</b>	<b>396</b>



<b>16.</b>	<b>Anlage GK: Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .</b>	<b>397</b>
16.1	Allgemeines. . . . .	397
16.2	Gliederung der Anlage GK. . . . .	399
16.2.1	Zeilen 1 und 2 Anlage GK: Allgemeine Angaben . . . . .	411
16.2.2	Zeilen 11 bis 24 Anlage GK: Gewinnermittlung. . . . .	411
16.2.3	Zeile 11 Anlage GK: Jahresüberschuss/-fehlbetrag laut Handels- oder Steuerbilanz . . . . .	412
16.2.3.1	Erbschaft als Betriebseinnahme einer Kapitalgesellschaft – Kein verfassungsrechtlicher Verstoß. . . . .	414
16.2.4	Zeile 12 Anlage GK: Gewinn/Verlust laut Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG . . . . .	414
16.2.4.1	Korrekturen nach § 60 Abs. 2 Satz 1 EStDV . . . . .	415
16.2.4.2	Abweichung zwischen Handels- und Steuerbilanz/Rückstellung. . . . .	415
16.2.4.3	Anpassung an die Außenprüfung. . . . .	415
16.2.4.4	Selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände. . . . .	417
16.2.4.5	Geschäfts- und Firmenwert . . . . .	417
16.2.4.6	Dauernde Wertminderung, Anlagevermögen . . . . .	419
16.2.4.7	Investitionsabzugsbetrag. . . . .	420
16.2.5	Zeilen 13 bis 14a Anlage GK: Korrekturen aus der Beteiligung an einer Personengesellschaft . . . . .	421
16.2.6	Zeilen 15 und 15a Anlage GK: Beteiligung an vermögensverwaltenden Personengesellschaften . . . . .	422
16.2.7	Zeile 16 Anlage GK: In Zeilen 11 und 12 Anlage GK enthaltener tatsächlicher Gewinn aus dem Betrieb von Handelsschiffen . . . . .	423
16.2.8	Zeile 17 Anlage GK: Pauschaler Gewinn aus dem Betrieb von Handelsschiffen. . . . .	423
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 . . . . .	424
16.2.10	Ausgangsgrößen zur Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	427
16.2.11	Zeile 26 Anlage GK: Betrag nach § 4e Abs. 3 EStG . . . . .	427
16.2.12	Zeile 27 Anlage GK: Betrag nach § 4f EStG. . . . .	428
16.2.13	Zeile 28 Anlage GK (neu): Nicht abziehbare Aufwendungen für Rechteüberlassungen nach § 4j Abs. 3 EStG . . . . .	429
16.2.14	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 . . . . .	431
16.2.15	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 . . . . .	432
16.2.16	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 . . . . .	433
16.2.17	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 . . . . .	433
16.2.18	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 . . . . .	434
16.2.19	Zeilen 40 und 40a Anlage GK: Erhöhung bzw. Kürzung nach § 19 REITG . . . . .	435

16.2.20	Zeile 41 Anlage GK: Gewinnzuschlag nach § 6b Abs. 7 EStG . . . . .	436
16.2.21	Zeilen 42 bis 45 Anlage GK: Investitionsabzugsbetrag . . . . .	437
16.2.21.1	Höhe des Investitionsabzugsbetrags . . . . .	440
16.2.21.2	Betriebsgrößenmerkmale . . . . .	440
16.2.21.3	Tatbestandsvoraussetzungen . . . . .	441
16.2.21.4	Tabellarische Übersicht (§ 7g EStG) . . . . .	441
16.2.21.5	Beispiele zum Investitionsabzugsbetrag . . . . .	442
16.2.21.6	Rechtsprechung zum Investitionsabzugsbetrag . . . . .	444
16.2.22	Zeile 46 Anlage GK: Verdeckte Gewinnausschüttung nach § 8 Abs. 3 Satz 2 KStG . . . . .	459
16.2.22.1	Änderung nach § 32a KStG . . . . .	462
16.2.22.2	Rechtsprechung zu § 32a KStG . . . . .	462
16.2.23	Zeile 47 Anlage GK: Gewinnerhöhungen im Zusammenhang mit versteuerten verdeckten Gewinnausschüttungen . . . . .	512
16.2.24	Zeile 48 Anlage GK: Nicht abziehbare genossenschaftliche Rückvergütungen – verdeckte Gewinnausschüttungen . . . . .	513
16.2.25	Zeile 49 Anlage GK: Nicht erfolgswirksam gebuchte Einlagen i.S.d. § 8 Abs. 3 Satz 4 KStG . . . . .	513
16.2.26	Zeile 50 Anlage GK: Aufwendungen für die Erfüllung von satzungsmäßigen Zwecken . . . . .	514
16.2.27	Zeilen 51 bis 57 Anlage GK: Personensteuern . . . . .	515
16.2.27.1	Steuern vom Einkommen und sonstige Personensteuern . . . . .	515
16.2.27.2	Zeile 51 Anlage GK: Körperschaftsteuer . . . . .	515
16.2.27.3	Zeile 52 Anlage GK: Solidaritätszuschlag . . . . .	515
16.2.27.4	Zeile 53 Anlage GK: Kapitalertragsteuer auf vereinnahmte Kapitalerträge . . . . .	517
16.2.27.5	Zeile 54 Anlage GK: Gewerbesteuer ab dem Erhebungszeitraum 2008 . . . . .	518
16.2.27.6	Zeile 55 Anlage GK: Vermögensteuer, Erbschaftsteuer und Schenkungssteuer . . . . .	524
16.2.27.7	Zeile 56 Anlage GK: Nicht abziehbare Umsatzsteuer und Vorsteuer- beträge . . . . .	525
16.2.27.8	Zeile 57 Anlage GK: Ausländische Personensteuern . . . . .	533
16.2.27.9	Zeile 58 Anlage GK: Nebenleistungen zu nicht abziehbaren Steuern . . . . .	534
16.2.28	Zeile 59 Anlage GK: Aufsichtsratsvergütungen . . . . .	541
16.2.29	Zeile 61 Anlage GK: Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen . . . . .	546
16.2.29.1	Bewirtungsaufwendungen . . . . .	546
16.2.29.2	Hinterziehungszinsen auf Zollabgaben . . . . .	552
16.2.29.3	Abzugsverbot (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 Satz 1 EStG) . . . . .	552
16.2.29.4	Mitteilungspflicht der Finanzbehörde (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 Satz 3 EStG) . . . . .	553
16.2.29.5	Zinsaufwand zur Finanzierung einer nicht abziehbaren Geldbuße . . . . .	553
16.2.29.6	Aufforderung nach § 160 AO zur Benennung des Darlehensgebers nicht ausreichend erfüllt, wenn benannte Person nicht glaubhaft Herkunft der Geldmittel darlegt . . . . .	553
16.2.29.7	Zum Abzugsverbot für Geldbußen bei Kartellgeldbuße . . . . .	554
16.2.30	Zeile 61a Anlage GK (neu): Nicht abziehbare Beitragsrückerstattungen nach § 21 KStG . . . . .	554

- 16.2.31 Zeile 62 Anlage GK: Sämtliche Zuwendungen und nicht als Betriebsausgaben abziehbare Beträge . . . . . 555
- 16.2.32 Zeilen 63 und 64 Anlage GK: Einlagen der Gesellschafter . . . . . 560
  - 16.2.32.1 Allgemeine Verständnishinweise zur verdeckten Einlage (Beispiele) 560
  - 16.2.32.2 Eintragungen im Vordruck und Beispiele zur verdeckten Einlage . . 564
  - 16.2.32.3 Bilanzierung von Verbindlichkeiten bei Rangrücktritt. . . . . 566
  - 16.2.32.4 Verdeckte Einlage und Zufluss von Arbeitslohn bei teilweiseem Verzicht des beherrschenden GmbH-Gesellschaftergeschäftsführers auf Pensionsansprüche . . . . . 567
  - 16.2.32.5 Bilanzierung von Verbindlichkeiten bei Rangrücktritt: Tilgung aus Bilanzgewinn und Liquidationsüberschuss . . . . . 567
  - 16.2.32.6 Auswirkungen eines Rangrücktritts auf die Passivierung von Verbindlichkeiten – Kein zwingendes Passivierungsverbot . . . . . 567
  - 16.2.32.7 Zufluss von Arbeitslohn durch Ablösung einer Pensionszusage. . . . 568
  - 16.2.32.8 Zufluss von Urlaubsgeld und Weihnachtsgeld als Arbeitslohn. . . . . 568
  - 16.2.32.9 Ermittlung des Teilwertes einer verdeckten Einlage in Form eines Forderungsverzichts. . . . . 568
  - 16.2.32.10 Keine analoge Anwendung des § 32a Abs. 2 KStG. . . . . 569
  - 16.2.32.11 Abgrenzung zwischen verdeckter Einlage und Darlehensgewährung. . 569
  - 16.2.32.12 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. . . . . 569
  - 16.2.32.13 Einbringung bzw. Einlage einer gegenüber Dritten bestehenden Forderung des Gesellschafters in die Kapitalgesellschaft – Zeitpunkt der Erhöhung des steuerlichen Einlagekontos . . . . . 570
  - 16.2.32.14 Verdeckte Einlagen ab 18.12.2006 (JStG 2007) . . . . . 570
  - 16.2.32.15 Verdeckte Einlage und Abgeltungssteuer. . . . . 573
  - 16.2.32.16 Hinweis zur Rechtsprechung zum Forderungsausfall . . . . . 574
  - 16.2.32.17 Darlehen zwischen einander nahestehenden Personen. . . . . 577
  - 16.2.32.18 Gläubiger und Schuldner sind einander nahestehende Personen. . . 578
  - 16.2.32.19 Gesellschafter mit einer Beteiligung über zehn Prozent . . . . . 579
  - 16.2.32.20 Forderungsverzicht des Gesellschafters. . . . . 580
  - 16.2.32.21 Wiederaufleben einer Forderung des Gesellschafters . . . . . 581
- 16.2.33 Zeile 65 Anlage GK: Der Einlage gleichgestellte Veräußerung. . . . . 581
- 16.2.34 Zeilen 68 und 69 Anlage GK: Investitionszulagen/sonstige steuerfreie Einnahmen . . . . . 583
- 16.2.35 Zeile 70 Anlage GK: Einkommenserhöhung aus der Steuerentstrickung. . . . . 583
  - 16.2.35.1 § 4g EStG: Bildung eines Ausgleichspostens . . . . . 584
  - 16.2.35.2 Entstrickung (Körperschaftsteuer). . . . . 584
  - 16.2.35.3 Bewertung . . . . . 584
- 16.2.36 Zeile 70a bis 70h Anlage GK (neu): Nicht zu berücksichtigender Übernahmegewinn nach dem EMobStFördG . . . . . 585
- 16.2.37 Zeile 71 Anlage GK: Nicht zu berücksichtigender Übernahmegewinn vor dem EMobStFördG . . . . . 586
- 16.2.38 Zeile 72 Anlage GK: Nicht zu berücksichtigender Übernahmeverlust. . . . . 587
- 16.2.39 Zeile 73 Anlage GK: Einbringungsgewinn . . . . . 587

16.2.40	Zeilen 74 und 75 Anlage GK: Entstandene Aufwendungen bzw. Erträge im Zusammenhang mit einem Übernahmegewinn/-verlust. . . . .	588
16.2.41	Zeilen 76 und 77 Anlage GK: Ausländische Einkünfte . . . . .	588
16.2.42	Zeilen 78 bis 80 Anlage GK: Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG; Anrechnung ausländischer Steuer nach § 12 AStG. . . . .	592
16.2.43	Zeile 81 Anlage GK: Berichtigungsbetrag nach § 1 AStG . . . . .	593
16.2.44	Vor Zeilen 83 ff. Anlage GK: Beteiligungen an anderen Körperschaften . . . . .	593
16.2.44.1	Prüffreiheitenfolge § 8b KStG . . . . .	595
16.2.44.2	Beteiligungserträge . . . . .	596
16.2.44.3	Ausweitung des materiellen Korrespondenzprinzips (§ 8b Abs. 1 Satz 2 KStG) . . . . .	597
16.2.45	Zeilen 83 und 84 Anlage GK: Beteiligungen an anderen Körperschaften. . . . .	598
16.2.46	Zeile 85 Anlage GK: Laufende Bezüge. . . . .	599
16.2.47	Beispiel zur Gewinnausschüttung auch aus dem steuerlichen Einlagekonto nach § 27 KStG . . . . .	602
16.2.48	Zeile 86 Anlage GK: Bezüge nach § 8b Abs. 1 KStG aus unmittelbarer Beteiligung . . . . .	603
16.2.48.1	Fälle zu § 8b Abs. 1 KStG und i.V.m. § 8b Abs. 4 KStG. . . . .	605
16.2.48.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei der Empfängerkörperschaft . . . . .	609
16.2.48.3	Ausländische Bezüge aus verdeckten Gewinnausschüttungen . . . . .	609
16.2.48.4	Ausländische Bezüge einschließlich Bezüge einer anderen REIT-AG. . . . .	610
16.2.48.5	Hinzuerwerb i.H.v. 100 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) . . . . .	612
16.2.48.6	Beteiligungshöhe zu Beginn unter 10 % und Hinzuerwerb unter 10 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG). . . . .	612
16.2.48.7	Hinzuerwerb über 10 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) . . . . .	612
16.2.48.8	Hinzuerwerb über und unter 10 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG). . . . .	613
16.2.48.9	Hinzuerwerb und Veräußerung im Veranlagungszeitraum (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) . . . . .	613
16.2.49	Zeile 89 Anlage GK: Steuerfreie Bezüge nach § 3 Nr. 41a EStG laut gesonderter Feststellung nach § 18 AStG. . . . .	614
16.2.50	Zeile 91 Anlage GK: Nicht abziehbare inländische Ausgaben im Zusammenhang mit Bezügen der Zeilen 86 und 89 Anlage GK. . . . .	614
16.2.50.1	Verfassungsmäßigkeit von § 8b Abs. 5 KStG . . . . .	614
16.2.50.2	Steuerfreistellung nach DBA-Schachtelprivileg – Hinzurechnung fiktiver Betriebsausgaben nach § 8b Abs. 5 KStG . . . . .	615
16.2.51	Zeile 92 Anlage GK: Veräußerungsgewinne und vergleichbare Sachverhalte. . . . .	617
16.2.51.1	Teilwertabschreibungen . . . . .	618
16.2.51.2	Nachträgliche Veränderung des Veräußerungspreises . . . . .	620
16.2.51.3	Steuerliche Anerkennung von Verlusten aus einer Finanzanlage – Nachträgliche Veränderung des Veräußerungsgewinns i.S.d. § 8b Abs. 2 KStG . . . . .	623
16.2.51.4	Verluste aus Termingeschäften als Veräußerungskosten . . . . .	624
16.2.52	Zeile 94 Anlage GK: Gewinne nach § 3 Nr. 41b EStG. . . . .	624
16.2.53	Zeile 95 Anlage GK: Fiktive nicht abziehbare Beträge zu Veräußerungen . . . . .	625
16.2.54	Zeilen 96 und 97 Anlage GK: Bei Organgesellschaften, Fälle nach §§ 11 ff. UmwStG . . . . .	625
16.2.55	Zeile 98 Anlage GK: § 8b Abs. 3 Satz 3 bis 7 KStG . . . . .	626

16.2.55.1	Due-Diligence Aufwendungen . . . . .	628
16.2.55.2	Teilwertabschreibung bei echtem wirtschaftlichen Verlust durch Insolvenz . . . . .	629
16.2.55.3	Gewinnminderungen im Zusammenhang mit einer Darlehns- forderung. . . . .	629
16.2.55.4	Auslegung und Verfassungsmäßigkeit des Abzugsverbots in § 8b Abs. 3 Satz 3 bis 7 KStG . . . . .	630
16.2.56	Zeile 100 Anlage GK: Gewinne i.S.d. § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG. . . . .	633
16.2.57	Zeile 101 Anlage GK: Einkommensminderungen nach § 8b Abs. 8 Satz 4 und 5 KStG. . . . .	634
16.2.58	Zeilen 103 bis 106 Anlage GK: Wertpapierleihe . . . . .	635
16.2.59	Zeilen 107 und 108 Anlage GK: Überträge in die Hauptspalte mit umgekehrten Vorzeichen. . . . .	637
16.2.60	Zeilen 109 bis 128 Anlage GK: Anteile an Investmentfonds (§ 20 Abs. 1 Nr. 3 EStG). . . . .	642
16.2.61	Zeilen 109 bis 111 Anlage GK: Beteiligung an Aktienfonds . . . . .	643
16.2.62	Zeilen 112 bis 114 Anlage GK: Beteiligung an Aktienfonds im Fall des § 20 Abs. 1 Satz 4 InvStG . . . . .	643
16.2.63	Zeilen 115 bis 117 Anlage GK: Beteiligung an Mischfonds. . . . .	644
16.2.64	Zeilen 118 bis 120 Anlage GK: Beteiligung an Mischfonds im Fall des § 20 Abs. 1 Satz 4 InvStG . . . . .	644
16.2.65	Zeilen 121 bis 123 Anlage GK: Beteiligung an Immobilienfonds . . . . .	645
16.2.66	Zeilen 125 bis 127 Anlage GK: Beteiligung an Immobilienfonds im Fall des § 20 Abs. 1 Satz 4 InvStG . . . . .	645
16.2.67	Zeile 128 Anlage GK: Unterschiedsbeträge nach InvStG 2004 . . . . .	645
16.2.68	Zeilen 129 bis 147 Anlage GK: Anteile an Spezial-Investmentfonds (§ 20 Abs. 1 Nr. 3a EStG) . . . . .	646
16.2.69	Zeilen 148 bis 153 Anlage GK: Steuerbefreiung inländischer Beteiligungs- einnahmen nach § 42 Abs. 4 InvStG . . . . .	649
16.2.70	Zeilen 154 bis 159 Anlage GK: Steuerbefreiung inländischer Immobilienerträge und sonstiger inländischer Einkünfte nach § 42 Abs. 5 InvStG . . . . .	649
16.2.71	Zeilen 159a und 159b Anlage GK (neu): Anleger-Teilfreistellungsgewinne für laufende Spezial-Investmenterträge . . . . .	650
16.2.72	Zeilen 160 bis 161a Anlage GK: Veräußerung und Teilwertab- und -zuschreibung. . . . .	651
16.2.73	Zeilen 163 bis 176 Anlage GK: Gewinnkorrekturen bei Organschaft Gewinnabführung – Verlustübernahme . . . . .	652
16.2.73.1	Zeile 163 Anlage GK: Negative Einkünfte aus einem ausländischen Staat . . . . .	654
16.2.73.2	Zeile 164 Anlage GK: Von der Organgesellschaft an den Organträger abzuführender Gewinn . . . . .	655
16.2.73.3	Zeile 165 Anlage GK: Verlustübernahme . . . . .	655
16.2.73.4	Zeile 166 Anlage GK: Ausgleichszahlungen des Organträgers . . . . .	656
16.2.73.5	Zeilen 167 und 168 Anlage GK: Ausgleichsposten . . . . .	657
16.2.73.6	Zeilen 169 und 170 Anlage GK: Mehr- oder Minderabführungen aus vororganschaftlicher Zeit (§ 14 Abs. 3 KStG). . . . .	658
16.2.73.7	Zeile 171 Anlage GK: Verdeckte Gewinnausschüttung an Organträger . . . . .	659

16.2.74	Zeilen 172 bis 176 Anlage GK: Gewinnabführung/Verlustübernahme . . . . .	661
16.2.75	Zeilen 177 bis 179 Anlage GK: Zinsschranke . . . . .	662
16.2.76	Zeile 180 Anlage GK: Übertrag . . . . .	662
<b>17.</b>	<b>Anlage GR und Anlage Geno/Ver . . . . .</b>	<b>663</b>
17.1	Genossenschaftliche Rückvergütungen . . . . .	664
17.2	Gliederung der Anlage GR. . . . .	665
17.3	Zeilen 1 und 2 Anlage GR: Allgemeine Angaben. . . . .	667
17.4	Zeilen 3 und 4 Anlage GR: Absatz- und Produktionsgenossenschaften . . . . .	667
17.5	Zeilen 6 und 7 Anlage GR: Übrige Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften . . . . .	668
17.6	Zeilen 9 bis 14 Anlage GR: Bezugs- und Absatzgenossenschaften . . . . .	668
17.7	Zeilen 16 bis 18a Anlage GR: Nicht abziehbare Rückvergütung . . . . .	669
17.8	Zeilen 19 und 20 Anlage GR: Nebengeschäfte . . . . .	669
17.9	Anlage Geno/Ver . . . . .	670
17.9.1	Zeilen 1 bis 1c Anlage Geno/Ver: Genossenschaften und Vereine i.S.v. 5 Abs. 1 Nr. 14 KStG. . . . .	672
17.9.2	Zeilen 3 bis 34 Anlage Geno/Ver: Genossenschaften und Vereine i.S.v. § 5 Abs. 1 Nr. 10 KStG. . . . .	673
17.9.3	Zeilen 3 bis 20 Anlage Geno/Ver: Einnahmen, die den Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung zu entnehmen sind . . . . .	675
17.9.4	Zeilen 3 bis 10 Anlage Geno/Ver: Umsatzerlöse aus der Gewinn- und Verlust- rechnung. . . . .	675
17.9.5	Zeilen 11 bis 20 Anlage Geno/Ver: Weitere betriebliche Erträge . . . . .	676
17.9.6	Zeilen 21 bis 27 Anlage Geno/Ver: Korrekturen der Einnahmen aus der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	676
17.9.7	Zeile 28 Anlage Geno/Ver: Umsatzsteuer . . . . .	677
17.9.8	Zeilen 29 und 30 Anlage Geno/Ver: Sonstige Einnahmen . . . . .	677
17.9.9	Zeilen 30a und 31 Anlage Geno/Ver: Ermittlung des Prozentsatzes der Einnahmen aus nicht begünstigten Tätigkeiten. . . . .	677
17.9.10	Zeile 32 und 33 Anlage Geno/Ver: Betrieb von Gemeinschaftsanlagen und Folgeeinrichtungen . . . . .	677
17.9.11	Zeile 34 Anlage Geno/Ver: Beizufügende Unterlagen. . . . .	678
<b>18.</b>	<b>Anlagen OT und OG . . . . .</b>	<b>679</b>
18.1	Gesetzliche Regelung des § 14 Abs. 5 KStG . . . . .	680
18.2	Voraussetzungen zur körperschaftsteuerlichen Organschaft nach § 14 KStG . . . . .	682
18.3	Gliederung der Anlage OT. . . . .	684
18.3.1	Zeilen 1 bis 6 Anlage OT: Allgemeine Angaben . . . . .	687
18.3.2	Zeilen 13 bis 14a Anlage OT: Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen . . . . .	688
18.3.3	Zeile 24 Anlage OT: Ausgleichszahlungen des Organträgers . . . . .	688
18.3.4	Zeile 25 Anlage OT: Korrigiertes dem Organträger zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft. . . . .	690
18.3.5	Zeilen 26 bis 32 Anlage OT: Werte der Organgesellschaft, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind . . . . .	690
18.3.7	Zeilen 34 und 35 Anlage OT: Zur Ermittlung des verrechenbaren EBITDA beim Organträger . . . . .	691
18.3.8	Zeilen 36 und 36a Anlage OT: Zur Ermittlung des Progressionsvorbehalts beim Organträger . . . . .	692

18.3.9	Zeilen 37 und 38 Anlage OT: Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG und Anrechnung ausländischer Steuern nach § 12 AStG . . . . .	692
18.3.10	Zeilen 39 und 40 Anlage OT: Beim Organträger anzurechnende Steuern der Organgesellschaft(en) . . . . .	693
18.3.11	Zeile 41 Anlage OT: Nachrichtliche Werte für Zinsschrankenregelung . . . . .	693
18.4	Gliederung der Anlage OG. . . . .	697
18.4.1	Zeilen 1 bis 5f Anlage OG: Allgemeine Angaben der Organgesellschaft. . . . .	698
18.4.2	Zeilen 13 bis 18 Anlage OG: Ermittlung des dem Organträger zuzurechnenden Einkommens . . . . .	699
18.4.3	Zeilen 20 bis 21b Anlage OG: Mehr- und Minderabführungen . . . . .	700
18.4.4	Zeilen 22 bis 24 Anlage OG: Werte, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind . . . . .	701
18.4.5	Zeilen 27 bis 30 Anlage OG: Organschaft, Zinsschranke und EBITDA . . . . .	702
18.4.6	Zeilen 30a bis 30c Anlage OG (neu): Von der Organgesellschaft mittelbar über eine Personengesellschaft verwirklichte Tatbestände . . . . .	703
18.4.7	Zeile 30d Anlage OG (bisher Zeile 25 Anlage OG): Umwandlung mit steuerlicher Rückwirkung . . . . .	704
18.4.8	Zeilen 31 und 32 Anlage OG: Angaben zum Progressionsvorbehalt bei nach DBA steuerfreien Einkünften . . . . .	704
18.4.9	Zeile 33 Anlage OG: Verbleibender Sanierungsertrag. . . . .	704
18.5	Weitere Hinweise zur Organschaft aus Rechtsprechung und Verwaltung. . . . .	705
18.5.1	Unterlassene Verzinsung des Verlustübernahmeanspruchs. . . . .	705
18.5.2	Zuständigkeit für die Anerkennung eines Organschaftsverhältnisses . . . . .	705
18.5.3	Steuerliche Anerkennung der Organschaft nach Änderung des § 301 AktG. . . . .	705
18.5.4	Organschaft und originär gewerbliche Tätigkeit des Organträgers . . . . .	706
18.5.5	Beendigung einer Organschaft wegen Verkaufs einer Organgesellschaft . . . . .	706
18.5.6	Auslegung von Gewinnabführungsverträgen . . . . .	706
18.5.7	Organschaft und SolZ . . . . .	706
18.5.8	Außerordentliche Beendigung der Organschaft . . . . .	707
18.5.9	Haftung der Organgesellschaft . . . . .	707
18.5.10	Tatsächliche Durchführung eines GAV . . . . .	707
18.5.11	Körperschaftsteuerliche Organschaft mit atypisch stiller Beteiligung . . . . .	707
18.5.12	Aufwendungen einer Organgesellschaft für den Erwerb von Aktien der Muttergesellschaft zur Weitergabe an Arbeitnehmer im Rahmen eines Mitarbeiter-Aktienoptionsprogramms . . . . .	708
18.5.13	Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter. . . . .	708
18.5.14	Anerkennung einer körperschaftsteuerrechtlichen Organschaft. . . . .	709
18.5.15	Mindestlaufzeit eines Gewinnabführungsvertrags bei körperschaftsteuerrechtlicher Organschaft . . . . .	709
18.5.16	Haftung der Organgesellschaft bei mehrstufiger Organschaft . . . . .	710
18.5.17	Keine sachliche Unbilligkeit bei verzögerter Registereintragung . . . . .	710
18.5.18	Körperschaftsteuerrechtliche Organschaft – Anforderungen an die Verlustübernahmeverpflichtung im Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrag . . . . .	710
18.5.19	Organschaft/Insolvenz . . . . .	711
18.5.20	Anerkennung von ertragsteuerlichen Organschaftsverhältnissen. . . . .	711
18.5.21	Organschaft/Verlustverrechnung . . . . .	711
18.5.22	Keine körperschaftsteuerliche Organschaft bei fehlender tatsächlicher Durchführung des EAV . . . . .	712

18.5.23	Teilabzugsverbot für Finanzierungskosten der Beteiligung an einer späteren Organgesellschaft bei vororganschaftlicher Gewinnausschüttung . . .	712
18.5.24	Anwendung von § 3 Nr. 40, § 3c Abs. 2 EStG im Feststellungsverfahren – „Netto-/Bruttofeststellung“ . . . . .	713
18.5.25	Zur Durchführungsfiktion des GAV nach § 14 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 S. 4 KStG . . . . .	713
18.6	Beispiel zur Organschaft: Louise Lichtenberg GmbH . . . . .	715
<b>19.</b>	<b>Anlage ÖHK zur Spartenrennung . . . . .</b>	<b>718</b>
19.1	Gliederung der Anlage ÖHK zur Spartenrennung . . . . .	719
19.2	Zeile 0 Anlage ÖHK zur Spartenrennung: Kurzbezeichnung der Sparte . . . . .	730
19.3	Zeilen 1 bis 10 Anlage ÖHK zur Spartenrennung: Angaben zur einzelnen Sparte . . . . .	730
19.4	Zeilen 21 bis 25y Anlage ÖHK zur Spartenrennung: Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte . . . . .	731
19.5	Zeilen 31a bis 31c Anlage ÖHK (neu): Ausgleichszahlungen bei Organgesellschaften nach § 16 KStG. . . . .	737
19.6	Zeilen 32 bis 36 Anlage ÖHK zur Spartenrennung: Umwandlungen mit steuerlicher Rückwirkung. . . . .	737
19.7	Zeilen 37 bis 39 Anlage ÖHK zur Spartenrennung: Gesamtbetrag der Einkünfte der einzelnen Sparten. . . . .	739
19.8	Zeilen 40 bis 42 Anlage ÖHK zur Spartenrennung: Nur bei Organgesellschaften . . . . .	739
19.9	Zeilen 43 bis 57 Anlage ÖHK zur Spartenrennung: Ermittlung des abziehbaren Verlusts und des Verlustvortrags . . . . .	741
19.10	Zeilen 58 bis 66 Anlage ÖHK zur Spartenrennung: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG der einzelnen Sparte . . . . .	745
<b>20.</b>	<b>Anlage Verluste . . . . .</b>	<b>747</b>
20.1	Entwicklungen zu § 8c KStG . . . . .	747
20.1.1	Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen zu § 8c KStG vor der Gesetzesänderung. . . . .	748
20.2	Hinweise zum fortführungsgebundenen Verlust nach § 8d KStG . . . . .	754
20.3	Gliederung Anlage Verluste . . . . .	760
20.4	Zeilen 11 bis 18 Anlage Verluste: Anfangsbestand . . . . .	763
20.5	Zeilen 19 bis 21 Anlage Verluste: Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte. . . . .	765
20.6	Zeilen 22 bis 27 Anlage Verluste: Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte . . . . .	766
20.7	Zeile 28 Anlage Verluste: Endbestand . . . . .	767
20.8	Zeilen 29 bis 37 Anlage Verluste: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG . . . . .	769
20.9	Zeilen 38 bis 43 Anlage Verluste: Verlust aus dem Beitrittsgebiet . . . . .	772
20.10	Rechtsprechung zum Verlustabzug. . . . .	773
20.10.1	Mindestbesteuerung . . . . .	773
20.10.2	Keine Berücksichtigung weiterer Verluste bei Anfechtung nur der Verlustfeststellungsbescheide und unterlassener Anfechtung des Steuerbescheids bzw. des Gewerbesteuermessbetragsbescheids mit einer Steuerfestsetzung von 0 € . . . . .	775
20.10.3	Zur Zulässigkeit einer Klage gegen einen „Nullbescheid“, wenn eine Veränderung von Besteuerungsgrundlagen begehrt wird, welche – aus Sicht des Klägers – Relevanz für die nachfolgende Verlustfeststellung haben – Ausführungen zur Verfassungsmäßigkeit von § 10d EStG . . . . .	775
20.10.4	Höhe des Verlustrücktrags im Rücktragsjahr . . . . .	776



20.11	Anlage Invest-Verluste zur Körperschaftsteuererklärung (neu ab Veranlagungszeitraum 2018).	776
20.11.1	Zeile 1 Anlage Invest-Verluste: Nicht ausgeglichene negative Einkünfte zum Schluss des vorangegangenen Veranlagungszeitraums.	777
20.11.2	Zeile 2 Anlage Invest-Verluste: Zu übernehmende verbleibende nicht ausgeglichene negative Einkünfte bei Verschmelzung	777
20.11.3	Zeile 3 Anlage Invest-Verluste: Negative Einkünfte des laufenden Veranlagungszeitraums	778
20.11.4	Zeilen 4 und 5 Anlage Invest-Verluste: Verrechnung positiver Einkünfte des laufenden Veranlagungszeitraums.	778
20.11.5	Zeile 6 Anlage Invest-Verluste: Verbleibende negative Einkünfte zum Schluss des Veranlagungszeitraums.	778
<b>21.</b>	<b>Anlage WA – (weitere Angaben) Steuerabzugsbeträge und Gewinnausschüttungen</b>	<b>779</b>
21.1	Gliederung der Anlage WA	779
21.2	Vor Zeilen 2 bis 9 Anlage WA: § 36a EStG Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer.	785
21.3	Zeilen 2 bis 9 Anlage WA: Anzurechnende Beträge/Steuerabzug.	785
21.3.1	Zeilen 2 bis 5 Anlage WA: Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag für die die Voraussetzungen des § 36a EStG erfüllt sind.	786
21.3.2	Entstehung der Kapitalertragsteuer	787
21.3.3	Zeilen 6 und 7 Anlage WA: Kapitalertragsteuer für die die Voraussetzungen des § 36a EStG nicht erfüllt sind.	788
21.3.4	Zeilen 8 und 9 Anlage WA: Beträge nach § 50a EStG	788
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.	790
21.4	Zeilen 11a bis 11g Anlage WA: (neu) Angaben zum schädlichen Beteiligungserwerb nach § 8c KStG	791
21.5	Zeilen 12 bis 14 Anlage WA: Angaben zum fortführungsgebundenen Verlust- und/oder Zinsvortrag nach § 8d KStG	792
21.6	Zeilen 15 bis 19 Anlage WA: Vertragliche Vereinbarungen mit Anteilseignern	793
21.7	Zeilen 20 bis 20h Anlage WA: Aufsichtsratsvergütung an unbeschränkt Steuerpflichtige	794
21.8	Zeilen 27 bis 29 Anlage WA: Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen nach § 138a AO.	795
21.9	Zeilen 29a und 29b Anlage WA: (neu) Mitteilung von Steuergestaltungen	797
21.10	Zeilen 30 bis 35a Anlage WA: Vergütungen i.S.d. § 50a Abs. 1 bis 4 und Abs. 7 EStG an beschränkt Steuerpflichtige	800
21.10.1	Zuständigkeitswechsel für Vergütungen, die nach dem 31.12.2013 zufließen	801
21.11	Zeilen 38 und 39 Anlage WA: Rückgängigmachung von Investitionsabzugsbeträgen nach § 7g Abs. 3 und 4 EStG.	802
<b>22.</b>	<b>Anlage Z: Verbleibender Zuwendungsvortrag</b>	<b>803</b>
22.1	Einzelheiten zu den Zeilen des Formulars.	803
22.2	Weitere Hinweise zu Zuwendungen aus der Rechtsprechung und der Verwaltung.	813

<b>23.</b>	<b>Anlage Zinsschranke (KSt)</b> . . . . .	<b>819</b>
23.1	Verfassungsgemäßheit. . . . .	819
23.1.1	Urteil des FG Baden-Württemberg vom 26.11.2012, 6 K 3390/11 . . . . .	820
23.1.2	Urteil des FG München vom 06.03.2015, 7 K 3431/12 . . . . .	821
23.2	Allgemeines. . . . .	822
23.3	Gliederung der Anlage Zinsschranke (KSt) . . . . .	822
23.4	Besonderheiten bei Organgesellschaften . . . . .	829
23.5	Gesonderte Feststellung des Zinsvortrags. . . . .	829
23.6	Allgemeine Hinweise. . . . .	829
23.7	Betroffener Personenkreis . . . . .	829
23.8	Zeilen 5 bis 27 Anlage Zinsschranke (KSt): Abzugsfähige Zinsaufwendungen und Zinsvortrag . . . . .	831
23.9	Freigrenze. . . . .	839
23.10	Konzernzugehörigkeit . . . . .	840
23.11	Konzernübliche Finanzierung . . . . .	840
23.12	Gesonderte Feststellung des Zinsvortrags. . . . .	841
23.13	Vereinfachtes Prüfungsschema zur Zinsschranke. . . . .	841
23.13.1	Gesellschafterfremdfinanzierung . . . . .	846
23.14	Beispiele zur Zinsschranke . . . . .	846
23.15	Zinsschranke und Gesellschafterfremdfinanzierung . . . . .	848
23.16	Einführung eines EBITDA-Vortrags. . . . .	849
<b>24.</b>	<b>Feststellungen nach § 27 KStG</b> . . . . .	<b>853</b>
24.1	Bemerkungen zu den Anlagen Feststellungen . . . . .	853
24.1.1	Allgemeine Hinweise zu den Feststellungen . . . . .	853
24.1.2	Besteuerung der Gewinnausschüttung aus dem steuerlichen Einlagekonto . . . . .	855
24.2	Legaldefinition der Einlagenrückgewähr (§ 27 Abs. 1 KStG) . . . . .	855
24.3	Verwendungsfestschreibung (§ 27 Abs. 5 KStG) . . . . .	856
24.3.1	Regelung der Verwendungsfestschreibung . . . . .	856
24.3.1.1	Fehlerhafte Feststellungen des steuerlichen Einlagekontos . . . . .	857
24.3.1.2	Steuerliches Einlagekonto und Steuerbescheinigung . . . . .	858
24.3.1.3	Offenbare Unrichtigkeit der Null-Feststellung des steuerlichen Einlagekontos . . . . .	858
24.3.1.4	Berichtigung des steuerlichen Einlagekontos – keine offenbare Unrichtigkeit nach § 129 Satz 1 AO bei Möglichkeit eines Rechtsirrtums – Grobes Verschulden schließt Änderung nach § 173 AO aus . . . . .	859
24.3.1.5	Änderung der gesonderten Feststellung der Besteuerungsgrundlagen – Feststellung des Bestands des steuerlichen Einlagekontos. . . . .	859
24.3.1.6	Offensichtliche Unrichtigkeiten in Fällen fehlerhafter Eigenkapitalfeststellung gem. § 27 Abs. 2 KStG – Berichtigung trotz Feststellungsverjährung . . . . .	859
24.3.1.7	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 . . . . .	860

24.3.1.8	Änderung der Bescheide über die gesonderte Feststellung des steuerlichen Einlagekontos wegen offenkundiger Unrichtigkeit nach § 129 AO . . . . .	860
24.3.1.9	Feststellung des steuerlichen Einlagekontos – Bescheinigung einer Einlagenrückgewähr bei vGA . . . . .	861
24.3.1.10	Übersehen einer Einzahlung in die Kapitalrücklage als offenkundige Unrichtigkeit . . . . .	861
24.3.1.11	Abgabenordnung: Berichtigung von Steuerbescheiden in der Feststellungserklärung wegen offenkundiger Unrichtigkeit . . . . .	862
24.3.1.12	Voraussetzungen für die Änderung eines Bescheids über die gesonderte Feststellung des Bestands des steuerlichen Einlagekontos über 0 € nach § 129 AO zugunsten der Steuerpflichtigen bei Nichtabgabe einer Feststellungserklärung . . . . .	862
24.3.1.13	Änderung eines erklärungsgemäßen Bescheids über die gesonderte Feststellung des steuerlichen Eigenkapitals nach § 129 AO zugunsten des Steuerpflichtigen, wenn dieser zwar eine Feststellungserklärung über 0 € abgegeben hat, sich die tatsächliche Höhe aber zweifelsfrei aus der Bilanz ergibt . . . . .	862
24.3.1.14	Körperschaftsteuer: Unzutreffender Ansatz des steuerlichen Einlagekontos mit 0 € – Änderung des Feststellungsbescheids wegen offenkundiger Unrichtigkeit i.S.v. § 129 Satz 1 AO – Nichtigkeit des Feststellungsbescheids gemäß § 125 Abs. 1 AO . . . . .	863
24.3.1.15	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 . . . . .	863
24.3.1.16	Änderung eines Steuerbescheids nach § 129 AO . . . . .	864
24.3.1.17	Keine Änderung nach § 129 AO bei Feststellung des steuerlichen Einlagekontos in rechtmäßiger Höhe . . . . .	864
24.3.1.18	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 . . . . .	864
24.3.1.19	Notwendige Beiladung bei Klagen gegen die Feststellung des steuerlichen Einlagekontos . . . . .	865
24.3.2	Andere Fälle der Verwendung . . . . .	865
24.3.2.1	Antrag auf Nichtanwendung der Abgeltungsteuer, § 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG . . . . .	870
24.3.2.2	Antrag auf Anwendung des Teileinkünfteverfahrens nach § 32d Abs. 2 Nr. 3 Satz 1 Buchst. a EStG – Antragsfrist gilt nicht bei vGA . . . . .	870
24.3.2.3	Nachträgliche Ausübung des Wahlrechts auf Tarifbesteuerung . . . . .	871
24.3.2.4	Auslegung einer Einkommensteuererklärung im Hinblick auf den Inhalt eines gemäß § 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG gestellten Antrags . . . . .	871
24.3.2.5	Wiedereinsetzung in die Antragsfrist gemäß § 32d Abs. 2 Nr. 3 Satz 4 EStG bei nicht fachkundig beratenen Steuerpflichtigen . . . . .	872
24.3.3	Fallgruppen nach § 27 Abs. 5 KStG. . . . .	872
24.3.4	Ausschüttungen aus dem steuerlichen Einlagekonto, Verwaltung. . . . .	873

24.3.5	Ausschüttungen aus dem steuerlichen Einlagekonto, Rechtsprechung . . . . .	873
24.4	Anlage KSt 1 F: Erklärung zur gesonderten Feststellung . . . . .	875
24.4.1	Gliederung des Vordrucks Anlage KSt 1 F . . . . .	876
24.4.2	Zeilen 1 und 1a Anlage KSt 1 F: Allgemeine Angaben/Wirtschaftsjahr . . . . .	886
24.4.3	Zeilen 2 bis 9 Anlage KSt 1 F: Im Wirtschaftsjahr erfolgte Gewinnausschüttungen/ Leistungen. . . . .	886
24.4.4	Zeile 3 Anlage KSt 1 F: Mehrabführungen, die ihre Ursache in vororganschaft- licher Zeit haben . . . . .	892
24.4.5	Zeile 4 Anlage KSt 1 F: Bescheinigte Verwendung des steuerlichen Einlage- kontos zu Zeile 3 Anlage KSt 1 F . . . . .	892
24.4.6	Zeile 5 Anlage KSt 1 F: Im Wirtschaftsjahr erbrachte Leistungen ohne Rückzahlung von Nennkapital . . . . .	892
24.4.7	Zeilen 6 und 7 Anlage KSt 1 F: Summe der bescheinigten Minderungen des steuerlichen Einlagekontos (§ 27 KStG) . . . . .	893
24.4.8	Zeile 7a Anlage KSt 1 F: Bescheinigte Minderung des steuerlichen . . . . .	893
	Einlagekontos für die Schlussauskehrung . . . . .	893
24.4.9	Zeile 8 Anlage KSt 1 F: Kapitalertragsteuer . . . . .	893
24.4.10	Zeile 9 Anlage KSt 1 F (neu): Leistung oder Auszahlung des Nennkapitals aufgrund einer Kapitalherabsetzung disquotale . . . . .	895
24.4.11	Zeilen 11 bis 14 Anlage KSt 1 F: Ermittlung des ausschüttbaren Gewinns (§ 27 Abs. 1 Satz 5 KStG) . . . . .	896
24.4.12	Zeilen 15 bis 17 Anlage KSt 1 F: Anfangsbestände . . . . .	897
24.4.13	Zeilen 18 bis 23 Anlage KSt 1 F: Verrechnung von Leistungen . . . . .	898
24.4.14	Beschluss über Gewinnverwendung und -verteilung bei einer GmbH . . . . .	901
24.4.15	Änderung des Gewinnverwendungsbeschlusses. . . . .	902
24.4.16	Zuordnung der Auskehrung zu den Gesellschaftern. . . . .	902
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) . . . . .	906
24.4.18	Zeilen 38 bis 47 Anlage KSt 1 F: Erwerb eigener Anteile (fiktive Kapitalherab- setzung) . . . . .	909
	24.4.18.1 Zeile 38: Steuerrechtliche Behandlung des Erwerbs eigener Anteile . . . . .	909
24.4.19	Zeilen 49 bis 52 Anlage KSt 1 F: Zugänge zum Einlagekonto . . . . .	912
	24.4.19.1 Zeile 49 Anlage KSt 1 F: Forderungsverzicht mit Besserungsschein/ Eintritt der Besserung. . . . .	913
24.4.20	Zeile 52a Anlage KSt 1F (neu): Weiterveräußerung eigener Anteile zu einem Veräußerungspreis über dem Nennbetrag. . . . .	914
24.4.21	Zeilen 53 bis 65 Anlage KSt 1 F: Minder-/Mehrabführungen nach § 27 Abs. 6 KStG . . . . .	914
24.4.22	Zeilen 67 bis 81 Anlage KSt 1 F: Im Falle der Umwandlung beim übernehmenden Rechtsträger. . . . .	916
24.4.23	Zeilen 83 bis 85 Anlage KSt 1 F: Erhöhung des Nennkapitals durch Umwandlung von Rücklagen außerhalb einer Umwandlung . . . . .	918
24.4.24	Zeilen 88 bis 91 Anlage KSt 1 F: Weiterveräußerung oder Einziehung eigener Anteile . . . . .	918
24.4.25	Zeilen 93 bis 114 Anlage KSt 1 F: Anpassungen beim übertragenden Rechtsträger bei Verschmelzung, Auf- und Abspaltung . . . . .	920
24.4.26	Zeile 115 Anlage KSt 1 F: Zugang nach § 35 KStG aufgrund eines Verlustabzugs. . . . .	921

- 24.4.27 Zeile 117 Anlage KSt 1 F: Verminderung nach § 28 Abs. 3 KStG . . . . . 922
- 24.4.28 Zeile 118 Anlage KSt 1 F: Endbestände zum Schluss des Wirtschaftsjahrs . . . . 922
- 24.4.29 Zeilen 119 bis 124 Anlage KSt 1 F: Ermittlung der kapitalertragsteuerpflichtigen Leistungen in Fällen der Liquidation. . . . . 923
- 24.4.30 Zeilen 138 bis 148: Zusätzliche Angaben bei Abspaltung, bei Formwechsel in eine Personengesellschaft, Verschmelzung oder Aufspaltung . . . . . 924
- 24.5 Vordruck Anlage KSt 1 Fa: Erklärung zur gesonderten Feststellung . . . . . 925
  - 24.5.1 Gliederung des Vordrucks Anlage KSt 1 Fa . . . . . 926
- 24.6 Vordruck KSt 1 F 27 (8): Antrag auf Feststellung der Leistungen nach § 27 Abs. 8 KStG . 935
  - 24.6.1 Aus der Rechtsprechung. . . . . 936
    - 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 . . . . . 936
    - 24.6.1.2 Vereinbarkeit des in § 27 Abs. 8 KStG geregelten Antragsverfahrens mit Unionsrecht und Verfassungsrecht – Steuerpflicht der von einer österreichischen Aktiengesellschaft erhaltenen Leistungen – Einlagenrückgewähr. . . . . 937
- 24.7 Vordruck Anlage KSt 1 F 38: Ermittlung des fortgeschriebenen Endbetrages . . . . . 938
  - 24.7.1 Gliederung des Vordrucks Anlage KSt 1 F 38 . . . . . 939
- 24.8 Weitere Vordrucke . . . . . 944
  - 24.8.1 Kapitalertragsteueranmeldung. . . . . 944
  - 24.8.2 Steuerbescheinigung . . . . . 951
  - 24.8.3 Erstattung der Kapitalertragsteuer bei nachträglich bekannt gewordenen Steuerbefreiungstatbeständen . . . . . 953
  - 24.8.4 Anmeldung über den Steuerabzug bei Vergütungen an beschränkt Steuerpflichtige. . . . . 954
- 25. Anlage EÜR . . . . . 956**
- 25.1 Verwendung der Anlage EÜR. . . . . 957
- 25.2 Gliederung der Anlage EÜR. . . . . 957
- 26. Anlage L zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1. . . . . 959**
- 27. Anlage V zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 . . . . . 960**
- 28. Gesamtfall zur Körperschaftsteueranmeldung 2019 . . . . . 961**
- 28.1 Ruben Lichtenberg GmbH, StNr. 1/2019 . . . . . 961
- 28.2 Erläuterungen zum Jahresabschluss 2019 . . . . . 962
  - 28.2.1 Beteiligung . . . . . 962
  - 28.2.2 Verzicht auf Zinsforderung . . . . . 962
  - 28.2.3 Pacht Aufwand. . . . . 962
  - 28.2.4 Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG . . . . . 962
  - 28.2.5 Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG). . . . . 962
  - 28.2.6 Geschenke . . . . . 962
  - 28.2.7 Bewirtung aus geschäftlichem Anlass . . . . . 963
  - 28.2.8 Zuwendungen. . . . . 963
- 28.3 Aufgabe . . . . . 963

28.4	Lösung des Gesamtfalls . . . . .	963
28.5	Erläuterungen . . . . .	964
	28.5.1 Beteiligung . . . . .	964
	28.5.2 Verzicht auf Zinsforderung . . . . .	966
	28.5.3 Pachtaufwand. . . . .	966
28.6	Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG . . . . .	967
28.7	Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG) . . . . .	967
	28.7.1 Geschenke . . . . .	969
	28.7.2 Bewirtungsaufwendungen. . . . .	970
	28.7.3 Gewerbesteuer . . . . .	970
	28.7.4 Zuwendungen. . . . .	971
28.8	Formularlösung Gesamtfall zur Körperschaftsteuerveranlagung 2019 . . . . .	975
	28.8.1 Anlage KSt 1. . . . .	976
	28.8.2 Anlage GK . . . . .	980
	28.8.3 Anlage ZVE . . . . .	991
	28.8.4 Anlage Z . . . . .	997
	28.8.5 Anlage WA . . . . .	998
	28.8.6 Anlage KSt 1 F. . . . .	1002
<b>29.</b>	<b>Anhang Körperschaftsteuerliche Änderungen in der Corona-Krise. . . . .</b>	<b>1010</b>
29.1	Allgemeines. . . . .	1010
	29.1.1 BMF-Schreiben vom 19.03.2020 . . . . .	1010
29.2	Abgabefristen für die Jahressteuererklärungen in den Bundesländern . . . . .	1010
29.3	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand. . . . .	1012
29.4	Erlass von Steuern und Säumniszuschlägen . . . . .	1012
29.5	Aussetzung von Vollstreckungsmaßnahmen . . . . .	1013
29.6	Förderung und Unterstützung dieses gesamtgesellschaftlichen Engagements bei der Hilfe für von der Corona-Krise Betroffene. . . . .	1013
29.7	Maßnahmen der Bundesregierung im Überblick . . . . .	1013
	<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>1015</b>