

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	1
Verzeichnis der Autoren	2
Abkürzungsverzeichnis	15
Literaturverzeichnis	19
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	25
1.2.2.1. Beschränkte Steuerpflicht ausländischer Körperschaften (§ 1 Abs 3 Z 1 KStG)	26
1.2.2.2. Beschränkte Steuerpflicht inländischer Körperschaften (§ 1 Abs 3 Z 3 KStG)	28
1.3. Beginn der Steuerpflicht	29
1.3.1. Vorgründungsgesellschaft	30
1.3.2. Vorgesellschaft	30
1.4. Ende der Steuerpflicht	31
1.5. Jahresabschluss	31
1.5.1. Allgemein	31
1.5.2. Anhang	32
1.5.3. Lagebericht	32
1.5.4. Corporate-Governance-Bericht	32
1.5.5. Bericht über Zahlungen an staatliche Stellen	33
1.6. Einreichung der Steuererklärung	33
1.6.1. Fristen	33
1.6.1.1. Allgemein	33
1.6.1.2. Quotenfrist für steuerliche Vertreter	34
1.6.2. Inhalt der Steuererklärung	34
1.6.3. Rechtsfolgen bei verspäteter bzw Nichteinreichung	35
1.6.3.1. Schätzung	35
1.6.3.2. Zwangsstrafe	35
1.6.3.3. Verspätungszuschlag	36
1.6.3.4. Finanzstrafe	36
1.6.3.5. Wirtschaftliche Eigentümer Register	36
2. Zuständigkeit	37
2.1. Sachliche Zuständigkeit	37
2.2. Übergang der Zuständigkeit	37
2.3. Finanzamt Österreich	37
2.4. Finanzamt für Großbetriebe	38
2.4.1. Anknüpfung an Größenmerkmale	38
2.4.2. Sonstige Zuständigkeiten	39
3. Betriebseröffnung, Neuanlagen, Wartung	40
3.1. Anzeige wesentlicher Umstände	40
3.2. Fragebogen	40
3.2.1. Inländische Kapitalgesellschaften	40
3.2.2. Ausländische Kapitalgesellschaften	43
3.2.3. Aufgabe der Tätigkeit	47

Inhaltsverzeichnis

3.2.4. Betriebskategorie	50
3.3. Vertreter der Kapitalgesellschaft	51
3.3.1. Allgemein	51
3.3.2. Insolvenzfall	53
3.3.3. Auflösung, Liquidation und Löschung im Firmenbuch	53
3.3.3.1. Allgemein	53
3.3.3.2. Rechtssubjektivität einer gelöschten Kapitalgesellschaft	54
3.3.3.3. Vertretung der Kapitalgesellschaft bis zum Eintritt der Vollbeendigung	55
3.3.3.4. Vollbeendigung	56
3.3.3.5. Einzelfälle	57
4. Von der Bilanz zur Steuererklärung	58
4.1. Rechnungslegungspflicht nach Unternehmensrecht	58
4.2. Rechnungslegungspflicht nach Steuerrecht	59
4.2.1. Einkünfteanteil an einer betrieblich tätigen Personengesellschaft	59
4.2.2. Einkünfteanteil aus einer vermögensverwaltenden Personen- gesellschaft	60
4.3. Steuererklärung	60
4.4. Erhebung der Steuer	60
5. Sonderfragen bei Kapitalgesellschaften	61
5.1. Höchstpersönliche Tätigkeit	61
5.2. Verdeckte Ausschüttung	62
5.2.1. Allgemein	62
5.2.1.1. Zurechnung und Zufluss	65
5.2.1.2. Durchgeleitete verdeckte Ausschüttung	65
5.2.1.3. Vorteilsausgleich	66
5.2.1.4. Erscheinungsformen der verdeckten Ausschüttung und deren Behandlung	66
5.2.1.4.1. Direkte verdeckte Ausschüttung	66
5.2.1.4.2. Indirekte verdeckte Ausschüttung	67
5.2.1.5. Zuflusszeitpunkt beim Gesellschafter-Geschäftsführer	67
5.2.2. Luxusimmobilien	67
5.2.2.1. Allgemein	67
5.2.2.2. Gebrauchsüberlassung	68
5.2.2.2.1. Körperschaftsteuer	68
5.2.2.2.2. Umsatzsteuer	68
5.2.2.3. „Klassische verdeckte Ausschüttung“	68
5.2.2.3.1. Körperschaftsteuer	68
5.2.2.3.2. Umsatzsteuer	70
5.2.2.4. Verdeckte Ausschüttung „an der Wurzel“	70
5.2.2.4.1. Körperschaftsteuer	70
5.2.2.4.2. Umsatzsteuer	71
5.2.3. Rückgängigmachung einer verdeckten Ausschüttung	71
5.2.4. Kapitalertragsteuer	71
5.2.5. Umsatzsteuer und verdeckte Ausschüttung	72
5.2.6. Gesellschafterverrechnungskonto	73
5.2.7. Liebhaberei	74
5.3. Gemeinnützige, kirchliche und mildtätige Körperschaften	75
5.3.1. Allgemein	75
5.3.2. Steuerpflicht	76
5.4. Gruppenbesteuerung nach § 9 KStG	77
5.4.1. Allgemeines	77

5.4.2.	Voraussetzungen für die Gruppenbildung	78
5.4.2.1.	Gruppenfähige Körperschaften	78
5.4.2.1.1.	Gruppenträger	78
5.4.2.1.2.	Gruppenmitglieder	79
5.4.2.2.	Finanzielle Verbindung	81
5.4.2.3.	Dauer der finanziellen Verbindung	81
5.4.2.4.	Gruppenantrag	82
5.4.2.4.1.	Allgemeines	82
5.4.2.4.2.	Unterfertigungspflicht	83
5.4.2.4.3.	Zeitpunkt der Unterfertigung	84
5.4.3.	Laufende Besteuerung	85
5.4.3.1.	Ergebnisermittlung	85
5.4.3.2.	Ausländische Ergebniszurechnung	87
5.4.3.3.	Firmenwertabschreibung	90
5.4.3.4.	Teilwertabschreibung in der Gruppe	91
5.4.3.5.	Mindestkörperschaftsteuer in der Gruppe	93
5.4.3.5.1.	Körperschaftsteuervorauszahlungen	93
5.4.3.5.2.	Erhebung der Mindeststeuer	93
5.4.4.	Änderungen und Auflösung der Unternehmensgruppe	94
5.4.4.1.	Änderungen in der Unternehmensgruppe	94
5.4.4.2.	Umgründungen iVm Unternehmensgruppen	95
5.4.4.3.	Liquidation des Gruppenträgers bzw eines Gruppenmitgliedes	96
5.4.5.	Steuererklärungen und Veranlagung	98
5.5.	Hinzurechnungsbesteuerung gem § 10a KStG	99
5.5.1.	Allgemeines	99
5.5.2.	Beherrschung	100
5.5.3.	Substanznachweis	100
5.5.4.	Passiveinkünfte	101
5.5.5.	Niedrigbesteuerung	102
5.5.6.	Zurechnungsquote/Hinzurechnung	103
5.6.	Methodenwechsel gem § 10a KStG	104
5.6.1.	Allgemeines	104
5.6.2.	Niedrigbesteuerung	105
5.6.3.	Passiver Unternehmensschwerpunkt	105
5.7.	Sondervorschriften für hybride Gestaltungen gem § 14 KStG	106
5.7.1.	Allgemeines	106
5.7.2.	Was sind hybride Gestaltungen?	106
5.7.3.	Sinn und Zweck von § 14 KStG?	106
5.7.4.	Welche Gründe gibt es für das Auftreten von Steuerdiskrepanzen?	107
5.7.4.1.	Abzug von Aufwendungen ohne korrespondierende Einnahmen	107
5.7.4.2.	Doppelter Abzug von Aufwendungen	107
5.7.5.	Welche Steuerdiskrepanzen sind zu neutralisieren?	108
5.7.6.	Wie sollen Steuerdiskrepanzen neutralisiert werden?	108
5.7.7.	Besteuerung von Einkünften aus „umgekehrt hybriden Unternehmen“	109
5.7.8.	Wie sind hybride Gestaltungen in der Steuererklärung zu berücksichtigen?	109
5.8.	Zinsschranke gem § 12a KStG	110
5.8.1.	Allgemeines	110
5.8.2.	Wo ist die Zinsschranke in der Steuererklärung zu erfassen	111
5.9.	Evidenzkonto für Einlagen und Innenfinanzierung	111
5.9.1.	Allgemeines	111

Inhaltsverzeichnis

5.9.2. Stand der Einlagen	112
5.9.3. Stand der Innenfinanzierung	114
5.9.4. Darstellung	115
5.10. Steuerliche Behandlung von COVID-19-Förderungen und Energieförderungen	116
5.10.1. Allgemeines	116
5.10.2. Fixkostenzuschuss Phase I	117
5.10.3. Fixkostenzuschuss 800.000	117
5.10.4. Verlustersätze	118
5.10.5. Ausfallsboni	118
5.10.6. Lockdown-Umsatzersätze I und II (direkt und indirekt)	119
5.10.7. COVID-19-Investitionsprämie	119
5.10.8. Energiekostenzuschüsse	120
5.10.9. Behandlung der COVID-19-Förderungen in der Steuererklärung	121
5.10.10.Übersicht: Steuerliche Behandlung der COVID-Förderungen	122
B. Besonderer Teil	124
1. Allgemeine Hinweise	124
1.1. Allgemeines zu den Formularen	124
1.2. Kurzübersicht zu neuen Kennzahlen in der Körperschaftsteuererklärung 2022 und Beilagen	124
2. Erläuterungen zum Formular K 1	125
2.1. Identifizierung	131
2.1.1. Steuernummer	131
2.1.2. Bezeichnung der Körperschaft	131
2.1.3. Sitz und Ort der Geschäftsleitung	131
2.1.4. Branchenkennzahl	132
2.1.5. Wirtschaftsjahr	132
2.1.6. Bilanzstichtag und Liquidationszeitraum	133
2.1.7. Gruppenbesteuerung	133
2.1.8. Umgründung	134
2.1.9. Internationale Schachtelbeteiligung	134
2.1.10. Optionsmöglichkeit für Genossenschaften	134
2.1.11. Zuschreibungsrücklage	134
2.1.12. COVID-19-Förderung(en)	134
2.1.12.1. KZ 9341 – Steuerfreie COVID-19-Förderungen	135
2.1.12.2. KZ 9342 – Steuerpflichtige COVID-19-Förderungen	135
2.2. Kennzahlen	135
2.2.1. Einheitskontenrahmen	135
2.2.2. Bilanzposten gem § 224 UGB	136
2.2.2.1. KZ 9310 – Grund und Boden	136
2.2.2.2. KZ 9320 – Gebäude auf eigenem Grund	137
2.2.2.3. KZ 9330 – Finanzanlagen	137
2.2.2.4. KZ 9340 – Vorräte	139
2.2.2.5. KZ 9350 – Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	140
2.2.2.6. KZ 9360 – Sonstige Rückstellungen (ohne Abfertigungen, Pensionen oder Steuern)	141
2.2.2.7. KZ 9363 – Pauschalrückstellungen für Verbindlichkeiten	142
2.2.2.8. KZ 9370 – Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten und Finanzinstituten	142
2.2.3. Gewinn- und Verlustrechnung gem § 231 UGB	143
2.2.3.1. KZ 9040 – Umsatzerlöse	143
2.2.3.2. KZ 9060 – Anlagenerlöse	144

2.2.3.3.	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	145
2.2.3.3.1.	KZ 9070 – Aktivierte Eigenleistungen	145
2.2.3.3.2.	KZ 9080 – Bestandsveränderungen	145
2.2.3.4.	KZ 9090 – Übrige Erträge bzw Betriebseinnahmen	146
2.2.3.5.	KZ 9100 – Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe	146
2.2.3.6.	KZ 9110 – Fremdpersonal und Fremdleistungen	147
2.2.3.7.	KZ 9120 – Eigenes Personal	148
2.2.3.8.	Abschreibungen	149
2.2.3.8.1.	KZ 9130 – Anlagevermögen	149
2.2.3.8.2.	KZ 9134 – Degressive Abschreibung	151
2.2.3.8.3.	KZ 9140 – Abschreibung von Umlaufvermögen und Forderungseinzelwertberichtigung	152
2.2.3.9.	KZ 9142 – Dotierung/Auflösung von pauschalen Wert- berichtigungen	152
2.2.3.10.	KZ 9150 – Erhaltungsaufwand für Gebäude	153
2.2.3.11.	KZ 9160 – Reisekosten	154
2.2.3.12.	KZ 9170 – Kfz-Kosten	155
2.2.3.13.	KZ 9180 – Miet- und Pachtaufwand	155
2.2.3.14.	KZ 9190 – Provisionen und Lizenzgebühren	156
2.2.3.15.	KZ 9200 – Werbung	157
2.2.3.16.	KZ 9210 – Buchwert abgegangener Anlagen	158
2.2.3.17.	KZ 9220 – Zinsen und ähnliche Aufwendungen	158
2.2.3.18.	KZ 9258 – Gewinnanteile echter stiller Gesellschafter	159
2.2.3.19.	KZ 9248 – Pensionskassenbeiträge	160
2.2.3.20.	KZ 9243 bis 9246 – Spenden	160
2.2.3.21.	KZ 9261 – Zuwendungen zur Vermögensausstattung einer gemeinnützigen Stiftung	163
2.2.3.22.	KZ 9262 – Zuwendungen an die Innovationsstiftung für Bildung und an deren Substiftungen	163
2.2.3.23.	KZ 9263 bis 9266 – Zuwendungen an betriebliche Privatstiftungen	164
2.2.3.24.	KZ 9230 – Übrige Aufwendungen und Kapitalveränderungen	165
2.2.4.	Korrekturen des Bilanzgewinnes/Bilanzverlustes (steuerliche Mehr-Weniger-Rechnung)	165
2.2.4.1.	KZ 9236 – Zuführung zu Rücklagen/Auflösung von Rücklagen ...	165
2.2.4.2.	KZ 9238 – Gewinne/Verluste von Gruppenmitgliedern iVm Ergebnisabführungsverträgen	166
2.2.4.3.	KZ 9240 – Korrekturen zu Abschreibungen des Anlagevermögens (allgemein)	166
2.2.4.4.	KZ 9269 – Korrekturen zu Abschreibungen des Anlagevermögens zur KZ 9130	168
2.2.4.5.	KZ 9268 – Korrekturen zu Abschreibungen des Anlagevermögens zur KZ 9134	168
2.2.4.6.	KZ 9273 – Wertberichtigung/Forderungsalbestand	168
2.2.4.7.	KZ 9260 – Korrekturen zu Kfz-Kosten	169
2.2.4.8.	KZ 9270 – Korrekturen zu Mietaufwand/Leasing	169
2.2.4.9.	KZ 9280 – Korrekturen zu Werbe- und Repräsentations- aufwand	170
2.2.4.10.	KZ 9317 – Korrekturen zu Spenden	170
2.2.4.11.	KZ 9322 – Korrekturen zu gemeinnützigen Stiftungs- zuwendungen	170

Inhaltsverzeichnis

2.2.4.12. KZ 9325 – Korrekturen zu Zuwendungen an die Innovationsstiftung	171
2.2.4.13. Korrekturen im Zusammenhang mit Rückstellungen	171
2.2.4.14. KZ 9282 – Korrekturen im Zusammenhang mit Sozialkapitalrückstellungen	171
2.2.4.15. KZ 9274 – Rückstellungen/Altbeträge	172
2.2.4.16. KZ 9286 – Korrekturen im Zusammenhang mit sonstigen Rückstellungen	173
2.2.4.17. Exkurs: ehemalige KZ 9288 – Verdeckte Ausschüttungen (und übernommene KEST)	173
2.2.4.18. KZ 9292 – Körperschaftsteuer, ausländische Personensteuern, Steuerumlagen	174
2.2.4.19. KZ 9293 – Kapitalertragsteuer, die vom Schuldner einbehalten oder übernommen wurde	174
2.2.4.20. KZ 9294 – 6/7 der zu verteilenden Abschreibungen und Verluste betreffend Kapitalanteile	175
2.2.4.21. KZ 9257 – Korrekturen betreffend Entgelte für Arbeits- und Werkleistungen	179
2.2.4.21.1. § 20 Abs 1 Z 7 EStG – „Managergehälter“	179
2.2.4.21.2. § 20 Abs 1 Z 8 EStG – Freiwillige Abfertigungen	180
2.2.4.22. KZ 9295 – Hinzuzurechnende Vergütungen für Aufsichtsrat etc	181
2.2.4.23. KZ 9318 – Hinzuzurechnende Zinsen und Lizenzgebühren gem § 12 Abs 1 Z 10 KStG	182
2.2.4.24. KZ 9333 – Hinzuzurechnende Aufwendungen gem § 14 KStG	184
2.2.4.25. KZ 9334 – Hinzuzurechnende Erträge gem § 14 KStG	185
2.2.4.26. KZ 9296 – 1/7 von Teilwertabschreibungen oder Veräußerungsverlusten ab dem zweiten Jahr	185
2.2.4.27. KZ 9297 – 1/15-Firmenwertabschreibung gem § 9 Abs 7 KStG	187
2.2.4.28. KZ 9298 – Beteiligungserträge gem § 10 Abs 1 Z 1 bis 4 KStG (nationale Beteiligungen)	189
2.2.4.28.1. Allgemeines zu § 10 KStG	189
2.2.4.28.2. Nationale Beteiligungsertragsbefreiung	192
2.2.4.29. KZ 9313 – Beteiligungserträge gem § 10 Abs 1 Z 5 und Z 6 KStG (internationale Portfoliobeteiligungen)	193
2.2.4.30. KZ 9314 – Beteiligungserträge gem § 10 Abs 1 Z 7 KStG (internationale Schachtelbeteiligungen)	194
2.2.4.31. KZ 9302 – Steuerfreie Wertänderungen gem § 10 Abs 3 KStG	196
2.2.4.32. KZ 9303 – Nachversteuerung von Auslandsverlusten gem § 2 Abs 8 EStG	197
2.2.4.33. KZ 9247 – Zu- oder Abschlag gem § 4 Abs 2 EStG	199
2.2.4.34. KZ 9304 – Sonstige Zurechnungen	202
2.2.4.35. KZ 9306 – Sonstige Abrechnungen	203
2.2.4.36. KZ 704 – Bilanzgewinn/Bilanzverlust nach Korrekturen	204
2.2.4.37. KZ 599 – Hinzurechnungspflichtige Passiveinkünfte gem § 10a KStG	205
2.2.4.38. KZ 726 – Zuzurechnende Ergebnisse als Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft an inländischen Zielkörperschaften (Beilage K 1g)	205
2.2.4.39. KZ 827 – Zuzurechnende Ergebnisse als Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft an ausländischen Zielkörperschaften (Beilage K 1g)	206
2.2.4.40. KZ 678 – Abzüglich positiver ausländischer Einkünfte	207

2.2.4.41.	KZ 554 – Einkünfte aus der Einräumung von Leitungsrechten (§ 107 EStG)	208
2.2.4.42.	KZ 777 – Gesamtbetrag der Einkünfte	209
2.2.5.	Zinsschranke	212
2.2.5.1.	Nichtanwendung der Zinsschranke	212
2.2.5.2.	Zinsüberhang	213
2.2.5.3.	KZ 168 – Zinsvortrag	213
2.2.5.4.	KZ 177 – Abzugsfähiger Zinsvortrag	214
2.2.5.5.	KZ 170 – EBITDA-Vortrag	214
2.2.5.6.	KZ 178 – Verbrauch des EBITDA-Vortrages	214
2.2.6.	Exkurs: COVID-19-Rücklage, Verlustrücktrag	214
2.2.7.	Ausländische Verluste	214
2.2.7.1.	KZ 746 – Ausländische Verluste (bei umfassender Amtshilfe)	214
2.2.7.2.	KZ 944 – Ausländische Verluste (ohne umfassende Amtshilfe) ...	215
2.2.8.	In den Einkünften aus Gewerbebetrieb sind enthalten	216
2.2.8.1.	KZ 645 – Anrechenbare inländische Kapitalertragsteuer	216
2.2.8.2.	KZ 318 – Auf Passiveinkünfte entfallende anrechenbare tatsächliche Steuerbelastung der beherrschten Körperschaft/ Betriebsstätte (§ 10a)	216
2.2.8.3.	KZ 319 – Auf Passiveinkünfte entfallende anrechenbare vergleichbare ausländische vorgelagerte Hinzurechnungs- besteuerung (§ 10a)	217
2.2.8.4.	KZ 289 – Beteiligungserträge gem § 10a Abs 7 (Methodenwechsel)	217
2.2.8.5.	KZ 290 – Darauf anrechenbare ausländische Körperschaftsteuer	220
2.2.8.6.	KZ 291 – Darauf anrechenbare ausländische Quellensteuer	220
2.2.8.7.	KZ 840 – Sonstige ausländische Einkünfte	220
2.2.8.8.	KZ 841 – Anrechenbare ausländische Steuer	220
2.2.8.9.	KZ 615 bzw KZ 616 – Gewinn-/Verlustanteile aus Personengesellschaften sowie KZ 933 für Spenden	221
2.2.8.10.	KZ 292 – Anzurechnende Abzugsteuer aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten (§ 107 EStG iVm 24 Abs 7 KStG)	224
2.2.8.11.	KZ 670 – Begünstigte Einkünfte nach dem EnFG	224
2.2.9.	Sonderausgaben	224
2.2.9.1.	KZ 619 – Offene Verlustabzüge aus Vorjahren	224
2.2.9.2.	KZ 624 – Nichtanwendung der 75-%-Grenze beim Verlustabzug	226
2.2.10.	Sanierungsgewinn	227
2.2.10.1.	KZ 668 und KZ 669 – Sanierungsquote und Sanierungsgewinn	227
2.2.11.	Entrichtung der Steuerschuld in Raten (§ 6 Z 6 lit c EStG)	228
2.2.11.1.	KZ 978 – Ratenzahlung bei grenzüberschreitenden Überführungen von Wirtschaftsgütern gem § 6 Z 6 EStG	228
2.2.11.2.	KZ 559 – Ratenzahlung für Anlagevermögen (fünf Raten)	229
2.2.11.3.	KZ 991 – Ratenzahlung für Umlaufvermögen (zwei Raten)	230
2.2.12.	Sonstiges	230
2.2.12.1.	KZ 9307 – Beschlossene Ausschüttungen/Zuwendungen	230
2.2.12.2.	KZ 9308 – Befreiung vom Steuerabzug	232
2.2.12.3.	KZ 813 – Tilgungsbetrag von vorbehaltenen Entnahmen gem § 18 Abs 2 Z 1 UmgrStG	234
2.2.12.4.	KZ 814 – Restbetrag vorbehaltener Entnahmen gem § 18 Abs 2 Z 1 UmgrStG	234

Inhaltsverzeichnis

2.2.12.5.	KZ 849 – Zuschlag gem § 22 Abs 3 KStG	235
2.2.12.6.	KZ 658 – Gem § 6b Abs 6 KStG zu versteuernde Beträge	237
2.2.12.7.	KZ 850 – Anrechnungsvortrag iSd § 10a Abs 9 KStG	238
2.2.12.8.	KZ 941 – Anzurechnende Mindestkörperschaftsteuer nach einer Umgründung	239
2.3.	Beilage – K 1g	240
2.3.1.	Allgemeines zur Beilage K 1g – Gruppenbesteuerung	244
2.3.2.	Gruppenträger	244
2.3.2.1.	KZ 9850 – Zuzurechnende Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	244
2.3.2.2.	KZ 9855 – Nachzuversteuernde Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	245
2.3.3.	Gruppenmitglied	247
2.3.3.1.	KZ 9860 – Vor- und Außergruppenverluste iSd § 9 Abs 6 Z 4 KStG	247
2.3.3.2.	KZ 9865 – Zu verrechnende Vor- und Außergruppenmindest- körperschaftsteuer (§ 24a Abs 4 Z 2 KStG)	248
2.3.3.3.	KZ 9870 – Zuzurechnende Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	249
2.3.3.4.	KZ 9875 – Nachzuversteuernde Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	249
2.3.4.	Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft	249
2.3.4.1.	Ergebniszurechnung von inländischen Zielkörperschaften (zu KZ 726)	250
2.3.4.2.	Ergebniszurechnung von ausländischen Zielkörperschaften (zu KZ 827)	250
2.4.	Beilage – K 10	251
2.4.1.	Allgemeines zur Option iSd § 10 Abs 3 KStG	253
2.4.2.	Erfassung in der Beilage K 10	255
2.4.2.1.	Bezeichnung der Beteiligung	255
2.4.2.2.	Registernummer	255
2.4.2.3.	Anschaffungs-/Entstehungszeitpunkt	255
2.4.2.4.	Abgangszeitpunkt	256
2.4.3.	Beispiel zur Beilage K 10	256
2.5.	Beilage – K 11	257
2.5.1.	Allgemeines zur Beilage	259
2.5.2.	Bezeichnung der Kapitalgesellschaft	259
2.5.3.	Daten zu den Personengesellschaften	259
2.5.4.	Betriebliche Einkünfte	259
2.5.5.	Einkünfte aus Leitungsrechten und Regelbesteuerung	260
2.5.6.	Anrechenbare Steuern	260
2.5.6.1.	Steuer auf Kapitalerträge	260
2.5.6.2.	Steuer auf Grundstücksveräußerungen	260
2.5.6.3.	KZ 615 und KZ 616 – (Wartetasten-)Verluste	261
2.5.6.4.	Spenden	261
2.6.	Beilage – K 12	262
2.6.1.	Allgemeines zur Beilage	264
2.6.2.	Informationen zur jeweiligen Beteiligung (§ 10, § 10a)	264
2.6.2.1.	Bezeichnung und Anschrift der Körperschaft/Betriebsstätte	264
2.6.2.2.	Beteiligungsart	264
2.6.2.3.	§ 10a Abs 7 – Steuerpflichtiger Beteiligungsertrag	265
2.6.2.4.	§ 10a Abs 7 – KöSt-Vorbelastung	265

2.6.2.5.	§ 10a Abs 7 – Anrechenbare Quellensteuer	265
2.6.2.6.	§ 10a – Hinzuzurechnender Betrag	265
2.6.2.7.	§ 10a – Steuervorbelastung	265
2.6.2.8.	§ 10a – Insgesamt anrechenbare Steuer	265
2.7.	Beilage – K 12a Zinsschranke	266
2.7.1.	Allgemeines zum Formular K 12a	268
2.7.2.	Ermittlung des Zinsüberhangs	268
2.7.3.	Ermittlung des verrechenbaren EBITDA	269
2.7.4.	Hinzuzurechnender nicht abzugsfähiger Zinsüberhang	269
2.7.5.	Stand des Zinsvortrags	269
2.7.6.	Stand des EBITDA-Vortrags	270
2.8.	Beilage – K 12a-G Zinsschranke	270
2.8.1.	Allgemeines zum Formular K 12a-G	272
2.8.2.	Ermittlung des Gruppen-Zinsüberhangs	272
2.8.3.	Ermittlung des verrechenbaren Gruppen-EBITDA	273
2.8.4.	Hinzuzurechnender nicht abzugsfähiger Gruppen-Zinsüberhang	273
2.8.5.	Stand des Gruppen-Zinsvortrags	274
2.8.6.	Stand des Gruppen-EBITDA-Vortrags	274
2.9.	Beilage – E 108c Forschungsprämie	275
2.9.1.	Antragstellung mittels Beilage E 108c	278
2.9.2.	Fristen bei der Forschungsprämie	279
2.9.2.1.	Fristen für die Geltendmachung	279
2.9.2.2.	Verjährung bei der Forschungsprämie	280
2.9.3.	Forschungsprämie für eigenbetriebliche Forschung und experimentelle Entwicklung – F&E (§ 108c Abs 2 Z 1 EStG)	280
2.9.3.1.	Allgemeines zur (eigenbetrieblichen) Forschungsprämie	280
2.9.3.2.	Bemessungsgrundlage	282
2.9.3.3.	Prämiensatz	285
2.9.3.4.	FFG-Gutachten	286
2.9.3.5.	Beantragung der Prämie mittels Formular E 108c	286
2.9.4.	Forschungsprämie für Auftragsforschung (§ 108c Abs 2 Z 2 EStG)	289
2.9.4.1.	Allgemeines	289
2.9.4.2.	Bemessungsgrundlage	289
2.9.4.3.	Mitteilungspflicht des Auftraggebers	290
2.9.4.4.	Beantragung der Prämie mittels Formular E 108c	290
3.	Erläuterungen zum Formular K 3	291
3.1.	Allgemein	296
3.1.1.	Beschränkte Steuerpflicht ausländischer Körperschaften (§ 1 Abs 3 Z 1 KStG)	296
3.1.2.	Beschränkte Steuerpflicht inländischer Körperschaften (§ 1 Abs 3 Z 3 KStG)	296
3.2.	Allgemeine Daten	297
3.2.1.	Bezeichnung der Kapitalgesellschaft	297
3.2.2.	Sitz bzw Ort der Geschäftsleitung	297
3.2.3.	Zustellbevollmächtigter	297
3.2.4.	Gruppenträger	298
3.2.5.	Gruppenmitglied	298
3.2.6.	Freibetrag gem § 23 KStG	299
3.2.7.	Fortführungsoption	299
3.2.8.	Option zugunsten der Steuerwirksamkeit für internationale Schachtelbeteiligungen	300
3.2.9.	Umgründung	300

Inhaltsverzeichnis

3.2.10.	COVID-19-Förderung(en)	300
3.2.10.1.	KZ 9341 – Steuerfreie COVID-19-Förderungen	300
3.2.10.2.	KZ 9342 – Steuerpflichtige COVID-19-Förderungen	300
3.2.11.	Umsatzerlös – Zuständigkeit	300
3.3.	Betriebliche Einkünfte	301
3.3.1.	KZ 917 – Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	301
3.3.2.	KZ 919 – Einkünfte aus Gewerbebetrieb	301
3.3.3.	KZ 568 und 569 – Einkünfte aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten	302
3.3.4.	KZ 869 und KZ 870 – KEST auf betriebliche inländische Kapitalerträge	302
3.3.5.	KZ 923 und KZ 925 – Anzurechnende ausländische Quellensteuern für Kapitalerträge	302
3.3.6.	KZ 866 und KZ 867 – Anrechenbare Immobilienertragsteuer	302
3.3.7.	KZ 589 und KZ 591 – Besondere Vorauszahlung (Immobilienbesteuerung)	303
3.3.8.	KZ 286 und KZ 288 – Abzugsteuer für Einkünfte von Leitungsrechten	303
3.3.9.	KZ 726 – Zuzurechnende Ergebnisse als Minderbeteiligter einer Beteiligungs- gemeinschaft an inländischen Zielkörperschaften (Beilage K 3g)	303
3.3.10.	KZ 827 – Zuzurechnende Ergebnisse als Minderbeteiligter einer Beteiligungs- gemeinschaft an ausländischen Zielkörperschaften (Beilage K 3g)	303
3.3.11.	KZ 599 – Hinzurechnungspflichtige Passiveinkünfte gem § 10a KStG	303
3.3.12.	KZ 318 – Auf Passiveinkünfte entfallende anrechenbare tatsächliche Steuerbelastung der beherrschten Körperschaft/Betriebsstätte	303
3.3.13.	KZ 319 – Auf Passiveinkünfte entfallende anrechenbare vergleichbare ausländische vorgelagerte Hinzurechnungsbesteuerung	303
3.3.14.	KZ 289 – Beteiligungserträge gem § 10a Abs 7 (Methodenwechsel)	303
3.3.15.	KZ 290 – Darauf anrechenbare ausländische Körperschaftsteuer	303
3.3.16.	KZ 291 – Darauf anrechenbare ausländische Quellensteuer	303
3.4.	Außerbetriebliche Einkünfte	304
3.4.1.	Einkünfte aus Kapitalvermögen	304
3.4.1.1.	Ausländische Körperschaften	304
3.4.1.1.1.	KZ 886 – Stille Gesellschaft	304
3.4.1.1.2.	KZ 888 – Einkünfte aus der Überlassung von Kapital	304
3.4.1.1.3.	KZ 889 – Einkünfte aus der Veräußerung einer inländischen Beteiligung	305
3.4.1.2.	Von der unbeschränkten Steuerpflicht befreite (inländische) Körperschaften	306
3.4.1.2.1.	KZ 906 – Einkünfte aus ausländischen Kapitalerträgen	306
3.4.1.2.2.	KZ 907 – Kapitaleinkünfte gem § 27a Abs 2	306
3.4.1.2.3.	KZ 908 – Einkünfte aus Beteiligungsveräußerungen	307
3.4.1.2.4.	Mitveranlagung von endbesteuerungsfähigen Kapitaleinkünften	307
3.4.2.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	308
3.4.2.1.	KZ 650 – Allgemein	308
3.4.2.2.	KZ 546 – Einkünfte aus der Veräußerung von Miet- und Pacht- zinsforderungen	309
3.4.2.3.	KZ 547 – Einkünfte aus Anlass der Einräumung von Leitungs- rechten	309

3.4.2.4.	Verluste aus Grundstücksveräußerungen und Verrechnung mit Einkünften aus Vermietung und Verpachtung	309
3.4.2.4.1.	KZ 973 – Fünftelverlustabzug	309
3.4.2.4.2.	KZ 974 – Sofortige Verrechnung	309
3.4.3.	Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen	310
3.4.3.1.	Grundstücksveräußerungen	310
3.4.3.1.1.	KZ 572 – Pauschale Einkünfteermittlung	310
3.4.3.1.2.	KZ 573 – Pauschale Einkünfteermittlung bei Umwidmung	310
3.4.3.1.3.	KZ 574 – Regeleinkünfteermittlung	311
3.4.3.2.	KZ 575 – Grundstücksveräußerungen gegen Rente	311
3.4.3.3.	Steuererhebung	311
3.4.3.3.1.	KZ 576 – Immobilienertragsteuer	312
3.4.3.3.2.	KZ 579 – Besondere Vorauszahlung	312
3.4.4.	Wartetastenregelung	312
3.4.4.1.	KZ 638 – Nicht ausgleichsfähige Verluste	312
3.4.4.2.	KZ 639 – Verrechenbare nicht ausgleichsfähige Verluste	313
3.4.5.	Gesamtbetrag der Einkünfte	313
3.4.6.	Zinsschranke	313
3.4.6.1.	Nichtanwendung der Zinsschranke	313
3.4.6.2.	Zinsüberhang	313
3.4.6.3.	KZ 168 – Zinsvortrag	313
3.4.6.4.	KZ 177 – Zinsvortrag	314
3.4.6.5.	KZ 170 – Anzug eines Zinsüberhangs	314
3.4.6.6.	KZ 178 – Verbrauch des EBITDA-Vortrages	314
3.4.7.	Sonderausgaben	314
3.4.7.1.	KZ 619 – Offene Verlustabzüge aus Vorjahren	314
3.4.7.2.	KZ 624 – Nichtanwendung der 75-%-Grenze beim Verlustabzug	315
3.4.7.3.	Sonstige Sonderausgaben	315
3.4.7.3.1.	KZ 713 – Renten und dauernde Lasten	315
3.4.7.3.2.	KZ 714 – Steuerberatungskosten	315
3.4.7.3.3.	KZ 715, 451, 562, 563, 564 und 567 – Spenden	316
3.4.8.	Sanierungsgewinn	316
3.4.8.1.	KZ 669 – Gewinn aus Schuldennachlass gem § 23a Abs 2 KStG	316
3.4.8.2.	KZ 668 – Zu leistende Quote in Prozent	316
3.4.9.	Entrichtung der Steuer in Raten	316
3.4.9.1.	KZ 978 – Ratenzahlungen bei grenzüberschreitenden Überführungen von Wirtschaftsgütern gem § 6 Z 6 EStG	316
3.4.9.2.	KZ 559 – Ratenzahlung für Anlagevermögen (fünf Raten)	316
3.4.9.3.	KZ 991 – Ratenzahlung für Umlaufvermögen (zwei Raten)	316
3.4.9.4.	KZ 980 – Ratenzahlungen bei grenzüberschreitenden Überführungen von Wirtschaftsgütern gem § 27 EStG	316
3.4.9.5.	KZ 153 – Anteilstausch im Zuge von Einbringungen	317
3.4.10.	Sonstiges	318
3.4.10.1.	KZ 849 – Zuschlag gem § 22 Abs 3 KStG	318
3.4.10.2.	KZ 850 – Anrechnungsvortrag iSd § 10a Abs 9 KStG	318
3.4.10.3.	KZ 296 – Anzurechnende Abzugsteuer für Leitungsrechte	318

Inhaltsverzeichnis

3.5.	Beilage – K 3g	319
3.5.1.	Allgemeines zur Beilage K 3g – Gruppenbesteuerung	322
3.5.2.	Gruppenträger	322
3.5.2.1.	KZ 9850 – Zuzurechnende Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	322
3.5.2.2.	KZ 9855 – Nachzuversteuernde Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	322
3.5.3.	Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft	322
3.5.3.1.	KZ 726 – Ergebniszurechnung von inländischen Zielkörperschaften	322
3.5.3.2.	KZ 827 – Ergebniszurechnung von ausländischen Zielkörperschaften	322
4.	Anhang	322
4.1.	Umfassende Amtshilfe	322
	Stichwortverzeichnis	324