

## Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	1
<b>Verzeichnis der Autoren</b> .....	2
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	15
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	19
<b>A. Allgemeiner Teil</b> .....	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 Personengesellschaft .....	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>B. Besonderer Teil .....</b>	<b>124</b>
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

## Inhaltsverzeichnis

---

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 Wertberichtigungen .....	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/Forderungsaltbestand .....	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 Repräsentationsaufwand .....	170
2.2.4.10. KZ 9317 – Korrekturen zu Spenden .....	170
2.2.4.11. KZ 9322 – Korrekturen zu gemeinnützigen Stiftungszuwendungen .....	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

## Inhaltsverzeichnis

---

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 vorbehalteten 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

## Inhaltsverzeichnis

---

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. Prämienatz .....	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 Beteiligungsgemeinschaft an inländischen Zielkörperschaften (Beilage K 3g) .....	303
3.3.10. KZ 827 – Zuzurechnende Ergebnisse als Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft 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 Pachtzinsforderungen .....	309
3.4.2.3. KZ 547 – Einkünfte aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten .....	309

## Inhaltsverzeichnis

---

3.4.2.4. Verluste aus Grundstücksveräußerungen und Verrechnung mit Einkünften aus Vermietung und Verpachtung .....	309
3.4.2.4.1. KZ 973 – Fünfzehntelverlustabzug .....	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 – Anteiltausch 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