

# Inhaltsverzeichnis

<b>Der Autor</b>	V
<b>Vorwort zur 14. Auflage</b>	VII
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	XXXV
<b>Checkliste zur Körperschaftsteuererklärung 2022</b>	1
1. Allgemeines zu KSt 1	1
2. Vordruck KSt 1	7
2.1 Allgemeines (persönliche Daten)	7
2.2 Bilanzielle Aspekte 2022 und Aspekte der Anlage(n) GK Zeilen 11–37	11
2.3 Verdeckte Gewinnausschüttung	17
2.4 Einkommen 2022 (außerbilanzielle Korrekturen, die keine Gewinnermittlung sind) (Anlage GK und Anlage ZVE)	28
2.5 Verbleibender Verlustvortrag 2022 (Anlage Verluste und Anlage ZVE)	41
2.6 Verbleibender Zuwendungsvortrag 2022 (Anlage Z)	48
3. Nicht abziehbare Betriebsausgaben (Vordruck Anlage GK)	50
4. Sachverhalte mit Auslandbezug (Anlagen GK und AEV)	56
5. Vordruck Anlage AEST	57
6. Beteiligungen an anderen Körperschaften (Anlage GK)	61
7. Vordruck Anlage OT	65
8. Anlage OG	67
9. Vordruck Anlage WA	68
10. Vordruck Anlage Zinsschranke (KSt)	72
11. Vordruck Anlage KSt 1 F	73
12. Vordruck Anlage SAN	78
13. Vordruck Anlage ZVE	78
<b>1. Rechtsgrundlagen für den Veranlagungszeitraum 2022</b>	88
<b>2. Hinweise zur Elektronischen Übermittlung und zur E-Bilanz</b>	89
2.1 Gesetzliche Grundlagen	89
2.2 Elektronische Bilanz	89
2.3 Pflicht zur Übermittlung einer E-Bilanz im Insolvenzverfahren	91
2.4 Umfang des E-Bilanz-Datensatzes – Anforderung von Unterlagen durch die Veranlagungsstellen	92
2.4.1 BFH, Urteil vom 15.05.2018	92
2.4.2 Elektronische Übermittlung einer E-Bilanz kann unzumutbar sein	92
2.4.3 Elektronische Übermittlung der E-Bilanz – Unzumutbarkeit	93
2.5 Elektronische Steuererklärungen (Härtefallregelungen)	93
2.5.1 Kein Zwang zur elektronischen Übermittlung der Erklärung bei persönlicher Unzumutbarkeit	94
<b>3. Bemerkung zur REIT-AG</b>	95
3.1 REIT-Qualifikation	95
3.2 Eintragung im Handelsregister als REIT-AG	96
3.3 Besteuerung beim REIT-Anteilseigner	96
3.3.1 Natürliche Person (Privatvermögen)	96

3.3.2	Natürliche Person (Betriebsvermögen) und Kapitalgesellschaften . . . . .	97
<b>4.</b>	<b>Bemerkungen zur Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt)</b> . . . . .	98
4.1	Gesetzliche Grundlagen für die Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	98
4.2	Allgemeines zur Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	98
4.3	Gründung mit notariellem Gründungsprotokoll. . . . .	104
4.3.1	Musterprotokoll für die Gründung einer Einpersonengesellschaft . . . . .	105
4.3.2	Musterprotokoll für die Gründung einer Mehrpersonengesellschaft mit bis zu drei Gesellschaftern . . . . .	105
4.4	Weitere steuerliche Hinweise zur Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	107
4.4.1	Gründungskosten . . . . .	107
4.4.1.1	Gründungsprotokoll und vGA . . . . .	107
4.4.2	Gemeinnützigkeit und Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	108
4.4.3	Weitere Risiken der Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	108
4.4.4	Geschäftsführerhaftung für Steuerschulden einer insolventen Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt). . . . .	109
4.4.5	Rechtsscheinhaftung . . . . .	109
4.4.6	Rechtsprechung zum Musterprotokoll . . . . .	109
4.4.7	Weitere Rechtsprechung zur Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	109
4.4.7.1	GmbH Wegfall der Verpflichtung zur Rücklagenbildung . . . . .	109
4.4.7.2	Abspaltung . . . . .	109
4.4.7.3	IHK Grundbeitragspflicht . . . . .	109
4.4.7.4	Offenlegung des Jahresabschlusses . . . . .	110
4.4.7.5	Pflicht des Geschäftsführers einer insolventen Unternehmergesellschaft zur Anmeldung der Änderung der Vertretungsverhältnisse. . . . .	110
4.4.7.6	Abgrenzung der abhängigen Beschäftigung von der selbständigen Tätigkeit bei dem Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH (hier UG (haftungsbeschränkt)). . . . .	110
4.4.7.7	Zulässigkeit des Rechtsform- und Haftungszusatzes „gUG (haftungsbeschränkt)" für eine gemeinnützige Unternehmergesellschaft. . . . .	110
4.4.7.8	UG (haftungsbeschränkt) und gewerberechtliche Untersagung. . . . .	111
4.4.7.9	UG (haftungsbeschränkt) und verdeckte Gewinnausschüttung. . . . .	111
4.4.7.10	Kurzarbeitergeld auch für UG-Geschäftsführer . . . . .	112
4.4.7.11	Verpflichtung einer UG zur Abgabe einer elektronischen Bilanz . . . . .	112
4.4.7.12	Typenvergleich . . . . .	112
4.4.7.13	Firmierung einer UG (haftungsbeschränkt) . . . . .	112
4.4.8	Aktuelle Verwaltungsanweisungen und Hinweise. . . . .	112
4.4.8.1	GmbH-(Gesellschafter-)Geschäftsführer bzw. UG (haftungsbeschränkt)-(Gesellschafter-)Geschäftsführer als begünstigte Person von Corona-Bonus Zahlungen . . . . .	112
<b>5.</b>	<b>Gesetzesänderungen für den Veranlagungszeitraum 2022</b> . . . . .	114
5.1	Drucklegung der Vordrucke für 2022 . . . . .	114
5.2	Ausgewählte Gesetzesänderungen in Stichworten . . . . .	114
5.2.1	Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie (EU) 2019/2034 über die Beaufsichtigung von Wertpapierinstituten vom 12.05.2021 . . . . .	114

5.2.2	Gesetz zur Umsetzung der Anti-Steuervermeidungsrichtlinie (ATAD-Umsetzungsgesetz – ATADUmsG) vom 25.06.2021 . . . . .	115
5.2.3	Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts vom 25.06.2021 (BGBl I 2021, 2050) . . . . .	116
5.2.4	Gesetz zur Abwehr von Steuervermeidung und unfairem Steuerwettbewerb und zur Änderung weiterer Gesetze vom 25.06.2021 (BGBl I 2021, 2056) . . . . .	123
5.2.5	Jahressteuergesetz 2022 vom 16.12.2022 (BGBl I 2022, 2294) . . . . .	124
<b>6.</b>	<b>Allgemeine Hinweise zur Körperschaftsteuererklärung 2022</b> . . . . .	127
6.1	Tarif. . . . .	127
6.1.1	Solidaritätszuschlag. . . . .	127
6.1.2	Solidaritätszuschlag: Kapitalgesellschaften zahlen weiter Soli. . . . .	128
6.1.3	Verfassungsmäßigkeit des Solidaritätszuschlags. . . . .	128
<b>7.</b>	<b>Hinweise zu den Steuererklärungsvordrucken und Abgabe</b> . . . . .	130
7.1	Vordruckübersicht . . . . .	130
7.2	Abgabefrist zur Körperschaftsteuererklärung . . . . .	131
7.2.1	Gesetzliche Abgabefristen . . . . .	131
7.2.2	Rechtsprechung zur Abgabe und zur Abgabefrist . . . . .	135
<b>8.</b>	<b>Erläuterungen zu den einzelnen Vordrucken</b> . . . . .	136
<b>9.</b>	<b>Vordruck KSt 1</b> . . . . .	137
9.1	Körperschaften inländischen Rechts . . . . .	139
9.2	KSt 1: Gliederung des Vordrucks . . . . .	139
9.3	Formular KSt 1 . . . . .	140
9.4	Zeile 1 KSt 1: Bezeichnung der Körperschaft . . . . .	143
9.5	Zeilen 6 und 7 KSt 1: Ort der Geschäftsleitung, Sitz . . . . .	143
9.6	Zeile 8 KSt 1: Verlegung des Ortes des Sitzes und/oder der Geschäftsleitung . . . . .	144
9.7	Zeilen 9 und 9a KSt 1: Rechtsform . . . . .	145
9.8	Zeilen 10 und 11 KSt 1: Steuerbefreiung . . . . .	150
9.9	Zeile 13 KSt 1: Weitere Angaben . . . . .	151
9.10	Zeilen 14 und 14a KSt 1: Wirtschaftsjahr/und Neugründung Rumpfwirtschaftsjahr . . . . .	152
9.11	Zeile 15 KSt 1: Die Körperschaft befindet sich in Abwicklung . . . . .	155
9.12	Zeile 16 KSt 1: Das Unternehmen hält Anteile auf die § 8b Abs. 7 KStG anzuwenden ist . . . . .	157
9.13	Zeile 17 KSt 1: Unternehmen auf die § 8 Abs. 9 KStG anzuwenden ist . . . . .	159
9.14	Zeile 17a KSt 1: Investmentfonds: Art des Investmentfonds . . . . .	160
9.15	Zeilen 17b und 18 KSt 1: Weitere Angaben zu Betrieben gewerblicher Art i.S.d. § 1 Abs. 1 Nr. 6 KStG und wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben i.S.d. § 20 Abs. 1	160
	Nr. 10 Buchst. b Satz 4 EStG. . . . .	162
9.16	Zeilen 21a bis 27 KSt 1: Name und Anschrift der Anteilseigner . . . . .	163
9.17	Nach Zeile 27 KSt 1: Schlusserklärung . . . . .	164
9.18	Zeilen 100 bis 105 KSt 1: Mitwirkung bei der Anfertigung der Steuererklärung und Unterschrift. . . . .	165
<b>10.</b>	<b>Anlage ZVE: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens</b> . . . . .	166
10.1	Allgemeines. . . . .	166
10.2	Gliederung der Anlage ZVE und Vordruck. . . . .	167

10.3	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens/Ermittlung der Summe der Einkünfte . . . . .	174
10.4	Zeilen 1 bis 1b Anlage ZVE: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	176
10.5	Zeilen 2 bis 7a Anlage ZVE: Einkünfte aus Gewerbebetrieb. . . . .	178
10.6	Zeilen 9 und 10 Anlage ZVE: Einkünfte aus selbständiger Arbeit . . . . .	179
10.7	Zeilen 11 und 11a Anlage ZVE: Einkünfte aus Kapitalvermögen. . . . .	180
10.8	Zeile 12 Anlage ZVE: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	184
10.9	Zeile 12a Anlage ZVE: Nicht dem Steuerabzug unterliegende Einkünfte i.S.d. § 6 Abs. 2 InvStG von (Spezial-)Investmentfonds . . . . .	184
10.10	Zeilen 13 bis 16c Anlage ZVE: Sonstige Einkünfte. . . . .	185
10.11	Zeilen 17 und 18 Anlage ZVE: Einkünfte, für die ein Antrag nach § 32 Abs. 2 Nr. 2 KStG gestellt wird . . . . .	187
10.12	Zeilen 20 und 21 Anlage ZVE: Abzug ausländischer Steuern . . . . .	188
10.13	Zeilen 26 und 27 Anlage ZVE: Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte/ Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen i.S.d. § 2a Abs. 1 EStG . . . . .	189
10.14	Zeile 28 Anlage ZVE: Abzug von Kapitalertragsteuer nach einem Antrag nach § 36a Abs. 1 Satz 3 EStG . . . . .	189
10.15	Zeile 28a Anlage ZVE: Steuerbefreiung nach § 8 Abs. 1 und 2 sowie § 10 InvStG . . . . .	190
10.16	Zeilen 29 bis 31b . . . . .	191
	10.16.1 Anlage ZVE: Sanierungserträge nach § 3a EStG. . . . .	191
	10.16.2 Zeilen 31a und 31b Anlage ZVE (neu): Hinzurechnungsbeträge nach § 10 AStG und Kürzungsbeträge nach § 11 Abs. 2 AStG. . . . .	192
10.17	Zeile 32 Anlage ZVE: Summe der Einkünfte. . . . .	193
10.18	Zeile 33 Anlage ZVE: Freibetrag für Land- und Forstwirte . . . . .	193
10.19	Zeile 34 Anlage ZVE: Zuwendungen . . . . .	193
	10.19.1 Zuwendungsbestätigungen . . . . .	194
	10.19.2 Höchstsätze . . . . .	196
	10.19.3 Beispiele zum Abzug von Zuwendungen. . . . .	196
10.20	Zeile 35 Anlage ZVE: Hinzurechnung nach § 2a Abs. 3 Satz 3 und Abs. 4 i.V.m. § 52 Abs. 2 Satz 3 und 4 EStG, § 2 Abs. 1 Satz 3 und Abs. 2 AuslInvG . . . . .	201
10.21	Zeilen 36 und 37 Anlage ZVE: Verlustabzugsbeschränkung nach § 8c KStG . . . . .	203
10.22	Zeile 38 Anlage ZVE: Einkommenszurechnung bei einem Organträger . . . . .	209
10.23	Zeile 40 Anlage ZVE: Wegfallender Verlust des laufenden Veranlagungszeitraums bei Abspaltung. . . . .	209
10.24	Zeilen 41 und 42 Anlage ZVE: Minderung der laufenden Verluste nach § 3a Abs. 3 Satz 2 Nr. 8 EStG. . . . .	209
10.25	Zeilen 43 bis 45 Anlage ZVE: Einkommenskorrekturen bei einer Organgesellschaft . . . . .	210
10.26	Zeilen 47 bis 51 Anlage ZVE: Korrekturen nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG . . . . .	211
10.27	Zeile 52 Anlage ZVE: Korrekturen nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG bei Verwendung der Anlage ÖHK . . . . .	212
10.28	Zeile 53 Anlage ZVE: Gesamtbetrag der Einkünfte . . . . .	212
10.29	Zeile 54 Anlage ZVE: Nur bei Gesellschaften, die unter § 8 Abs. 7 Satz 1 Nr. 2 Satz 2 KStG fallen und bei Gesellschaften und Betrieben gewerblicher Art, die Organträger solcher Gesellschaften sind . . . . .	213
10.30	Zeile 55 Anlage ZVE: Maßgeblicher Gesamtbetrag der Einkünfte im Falle des § 8 Abs. 9 KStG . . . . .	213
10.31	Zeilen 56 bis 59a Anlage ZVE: Verlustabzug . . . . .	213
10.32	Zeile 60 Anlage ZVE: Abzugsbetrag nach § 10g EStG . . . . .	214

10.33	Zeilen 61 bis 66 Anlage ZVE: Rechtsfähige Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen . . . . .	215
10.34	Zeile 67 Anlage ZVE: Inländische öffentliche Rundfunkanstalten . . . . .	215
10.35	Zeile 68 Anlage ZVE: Das Einkommen . . . . .	216
10.36	Zeilen 68a bis 69 Anlage ZVE: Freibetrag nach § 24 oder 25 KStG . . . . .	216
10.37	Zeile 70 Anlage ZVE: Zu versteuerndes Einkommen . . . . .	217
10.38	Zeilen 71 bis 72a Anlage ZVE: Steuersatz . . . . .	217
10.39	Zeile 73 Anlage ZVE: Forstschädenausgleichsgesetz . . . . .	218
10.40	Zeilen 74 und 75 Anlage ZVE: Unterstützung oder Förderung politischer Parteien durch Berufsverbände . . . . .	218
10.41	Zeilen 76 und 77 Anlage ZVE: Nachzuholender Steuerabzug bei Investmentfonds . . . . .	219
<b>11.</b>	<b>Vordruck Anlage SAN . . . . .</b>	220
11.1	Allgemeines . . . . .	220
11.2	Gesetzliche Regelung . . . . .	220
11.3	Rechtsprechung zur Sanierung . . . . .	221
11.4	Vordruck Anlage SAN . . . . .	222
11.4.1	Zeile 1 Anlage SAN: Sanierungsertrag . . . . .	224
11.4.2	Zeile 2 Anlage SAN: Ausgaben i.S.d. § 3c Abs. 4 EStG im Veranlagungszeitraum 2022 . . . . .	224
11.4.3	Zeile 3 Anlage SAN: Ausgaben i.S.d. § 3c Abs. 4 EStG aus Vorjahren . . . . .	225
11.4.4	Zeile 4 Anlage SAN: Nach § 3a Abs. 3 Satz 3 EStG geminderter Sanierungsertrag . . . . .	225
11.4.5	Zeile 5 Anlage SAN: Verbleibender Sanierungsertrag der Organgesellschaften . . . . .	225
11.4.6	Zeile 5a Anlage SAN: Verbleibender Sanierungsertrag einer anderen Gesellschaft . . . . .	226
11.4.7	Zeilen 5b bis 5d Anlage SAN: Bei Beteiligung der Körperschaft an einer Mitunternehmerschaft, die selbst einen Sanierungsertrag nach § 3a Abs. 2 EStG erzielt hat, zu berücksichtigende Beträge . . . . .	227
11.4.8	Zeile 6 Anlage SAN: Insgesamt vorhandener Sanierungsertrag . . . . .	227
11.4.9	Zeilen 7 bis 43 Anlage SAN: Minderung/Verrechnung des Sanierungsertrags . . . . .	229
11.4.10	Zeile 44 Anlage SAN: Verbleibender Sanierungsertrag nach § 3a Abs. 3 Satz 4 EStG . . . . .	233
<b>12.</b>	<b>Vordruck Anlage Gem . . . . .</b>	234
12.1	Allgemeiner Hinweis zu steuerbefreiten Körperschaften . . . . .	234
12.1.1	Vordrucke für Ehrenamt/Vereine . . . . .	234
12.1.2	Zusätzlich zur Steuererklärung einzureichende Unterlagen . . . . .	234
12.2	Vordruck Anlage Gem . . . . .	235
12.2.1	Zeile 1 Anlage Gem: Prüfungszeitraum . . . . .	243
12.2.2	Zeilen 2 bis 4 Anlage Gem: Angabe über die verfolgten gemeinnützigen Zwecke . . . . .	243
12.2.3	Zeilen 5 und 6 Anlage Gem: Satzung . . . . .	244
12.2.4	Zeilen 7 und 8 Anlage Gem: Mitgliederbeiträge . . . . .	245
12.2.5	Zeilen 9 bis 9b Anlage Gem: Gesamteinnahmen . . . . .	245
12.2.6	Zeile 10 Anlage Gem: Wirtschaftliche Betätigung . . . . .	245
12.2.7	Besteuerungsgrenze . . . . .	246

12.2.8	Zeilen 11 bis 15 Anlage Gem: Art der steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe . . . . .	246
12.2.9	Zeilen 18 und 24 Anlage Gem: Art der Zweckbetriebe . . . . .	249
12.2.10	Zeilen 25 bis 27 Anlage Gem: Nur für Körperschaften, die mildtätige Zwecke verfolgen . . . . .	250
12.2.11	Zeilen 30 bis 37 Anlage Gem: Nur für Körperschaften der Wohlfahrtspflege . . . . .	251
12.2.12	Zeile 38 Anlage Gem: Betrieb eines Krankenhauses. . . . .	252
12.2.13	Zeilen 39 bis 49b Anlage Gem: Nur für Körperschaften, die sportliche Veranstaltungen gegen Entgelt durchführen . . . . .	253
12.2.14	Zweckbetriebsgrenze für sportliche Veranstaltungen . . . . .	256
12.2.15	Beispiel: „Gemeinnütziger Tanzsportverein“ Tango . . . . .	256
12.2.16	Zeilen 50 bis 59 Anlage Gem: Rücklagen zum Ende des letzten Jahres des Prüfungszeitraums . . . . .	258
	12.2.16.1 Rücklagen und Corona. . . . .	260
12.2.17	Zeilen 63 bis 70 Anlage Gem: Zuführung zum Vermögen/ Ausstattung anderer Körperschaften . . . . .	261
12.2.18	Zeilen 74 und 75 Anlage Gem: Nicht in Erfüllung des Satzungszwecks geleistete unentgeltliche Zuwendungen . . . . .	262
12.2.19	Besteuerungsgrenze nach § 23a UStG. . . . .	262
12.2.20	Inhaftungnahme . . . . .	262
12.3	Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen. . . . .	263
12.3.1	Verwendung der Mittel einer Stiftung für die satzungsmäßigen Zwecke. . . . .	263
12.3.2	Zur Zulässigkeit einer Klage gegen einen auf 0 € lautenden Körperschaftsteuerbescheid . . . . .	263
12.3.3	Keine Gemeinnützigkeit eines Grillsportvereins . . . . .	263
12.3.4	Familienhotel als steuerbegünstigter Zweckbetrieb . . . . .	264
12.3.5	Keine Gemeinnützigkeit einer Kunststiftung bei Unterbringung der Kunstwerke in nicht öffentlich zugänglichen Privaträumen. . . . .	264
12.3.6	Gebot zeitnauer Mittelverwendung, Förderung des Umweltschutzes, Grenzen der allgemeinpolitischen Tätigung . . . . .	265
12.3.7	Traditionelle Freimaurerloge nicht gemeinnützig . . . . .	265
12.3.8	Gemeinnützigkeit einer Stiftung schweizerischen Rechts, Anforderungen an die Satzung . . . . .	266
12.3.9	Gemeinnützigkeit, allgemeine Förderung des demokratischen Staatswesens . . . . .	266
12.3.10	Keine Gemeinnützigkeit einer Kunststiftung bei Unterbringung der Kunstwerke in nicht öffentlich zugänglichen Privaträumen. . . . .	267
12.3.11	Spendenrechtliche Beurteilung von Crowdfunding . . . . .	267
12.3.12	Verfahren zur Anerkennung weiterer gemeinnütziger Zwecke gem. § 52 Abs. 2 Sätze 2 und 3 AO . . . . .	267
12.3.13	Gemeinnützigkeit, karnevalistische Veranstaltungen . . . . .	267
12.3.14	Feststellung der Gemeinnützigkeit, satzungsmäßige Voraussetzungen der Gemeinnützigkeit . . . . .	268
12.3.15	Steuerliche Berücksichtigung von Zuwendungen an eine in der EU belegene Kirche . . . . .	268
12.3.16	Sammlung und Verwertung von Pfandflaschen durch steuerbegünstigte Einrichtungen. . . . .	269
12.3.17	Gemeinnützigkeit eines Vereins zur Förderung des IPSC-Schießens . . . . .	269
12.3.18	Gemeinnützige Rechtliche Behandlung sog. „foodsharing“-Vereine . . . . .	270

12.3.19	Politische Betätigung und Gemeinnützigkeit . . . . .	270
12.3.20	Ökopunkte in der Gemeinnützigkeit . . . . .	271
12.3.21	Zur Körperschaftsteuerpflicht von Stiftungen . . . . .	271
12.3.22	Fehlende Selbstlosigkeit einer zu steuerbegünstigten Finanzierungszwecken zwischengeschalteten gGmbH . . . . .	272
12.3.23	Satzungsregelung zur Selbstlosigkeit, Verbindlichkeit der Vorgaben der Mustersatzung in Anlage 1 zu § 60 AO, Unterscheidung zwischen Selbstlosigkeit und der unmittelbaren Verfolgung gemeinnütziger Zwecke. . . . .	272
12.3.24	Keine Anerkennung der Gemeinnützigkeit eines Vereins bei fehlender Regelung zur Selbstlosigkeit . . . . .	273
12.3.25	Fehlende Gemeinnützigkeit bei unverhältnismäßig hohen Geschäftsführervergütungen . . . . .	273
12.3.26	Integrationsprojekt als Zweckbetrieb. . . . .	273
12.3.27	Gemeinnützigekeitsrechtliches Ausschließlichkeitsgebot – Zurechnung von Beteiligungseinkünften – Zurückverweisung im AdV-Beschwerdeverfahren . . . . .	274
12.3.28	Satzungsänderung bei Gemeinnützigkeit . . . . .	274
12.3.29	Ermäßiger Steuersatz bei Zweckbetrieben. . . . .	274
12.3.30	Ermäßiger Steuersatz für Wissenschafts- und Forschungszweckbetriebe . . . . .	274
12.3.31	Kurzinformation zur Durchführung von Festveranstaltungen . . . . .	274
12.3.32	Gemeinnützigkeit einer Vereinigung. Körperschaftsteuerbefreiung. Einstufung als „extremistisch“. Erwähnung im Verfassungsschutzbericht. Verfassungsmäßigkeit des § 51 Abs. 3 Satz 2 AO . . . . .	275
12.3.33	Zur allgemeinpolitischen Betätigung im Rahmen eines steuerbegünstigten Zwecks . . . . .	275
12.3.34	Gemeinnützige Stiftung als nahestehende Person . . . . .	275
12.3.35	Körperschaftsteuer, Steuerbefreiung, Gemeinnützigkeit, Editieren, Wissenschaft, Zweckbetrieb, Hilfsperson, Wettbewerb . . . . .	276
12.3.36	Zur steuerlichen Behandlung von Zuwendungen einer teilweise körperschaftsteuerbefreiten Körperschaft an ihre gemeinnützige Tochtergesellschaft als Spenden oder verdeckte Einlagen . . . . .	276
12.3.37	Gemeinnützigkeit des Trägers einer Privatschule . . . . .	276
12.3.38	Einstweiliger Rechtsschutz bei Versagung der formellen Satzungsmäßigkeit . . . . .	277
12.3.39	Seiner Satzung nach dem Gesundheitswesen, der Gesundheitspflege und der Förderung des demokratischen Staatswesens dienender Verein bei politisch motivierter, zielgerichtet einseitiger öffentlicher Positionierung zur Bekämpfung der Corona-Pandemie nicht mehr gemeinnützig . . . . .	277
12.3.40	Zur allgemeinpolitischen Betätigung im Rahmen eines steuerbegünstigten Zwecks . . . . .	278
12.3.41	Formelle Satzungsmäßigkeit einer ausländischen Satzung . . . . .	278
12.3.42	Corona-FAQ (Stand 21.03.2023) . . . . .	278
12.3.43	Verwirklichung steuerbegünstigter Zwecke im Ausland . . . . .	279
12.3.44	Steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung der vom Ukraine-Krieg Geschädigten . . . . .	279
12.4	Zuwendungsempfängerregister . . . . .	279
12.5	Anlage Ber zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 . . . . .	280
12.6	Anlage Kassen zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 . . . . .	283
12.7	Anlage Part zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 . . . . .	288

12.8	Anlage WiFö zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 . . . . .	290
<b>13.</b>	<b>Anlage AESt: Anrechnung/Abzug ausländischer Steuern . . . . .</b>	294
13.1	Methoden zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung . . . . .	299
13.1.1	Anrechnungsmethode/Abzugsmethode . . . . .	299
13.1.2	Freistellungsmethode . . . . .	300
13.1.3	OECD . . . . .	300
13.1.3.1	Ausländische Betriebsstätten einer im Inland ansässigen Kapitalgesellschaft keine Arbeitgeber i.S.d. Art. 15 Abs. 2 Buchst. b) OECD-MA . . . . .	301
13.1.3.2	„Betriebsstätte“ im Sinne des DBA-Schweiz eines Taxiunternehmers durch Mitnutzung eines Schreibtischarbeitsplatzes und alleinige Nutzung eines Standcontainers in Büroräumlichkeiten einer Schweizer Taxi-Genossenschaft (Taxi-Zentrale). . . . .	302
13.1.4	Allgemeine Hinweise zur Anrechnung . . . . .	302
13.2	Zeilen 1 bis 2 Anlage AESt: Allgemeine Angaben . . . . .	305
13.3	Zeile 2a Anlage AESt: ISIN bei Spezial-Investmentfonds. . . . .	305
13.4	Zeilen 3 bis 5a Anlage AESt: Ausländische Erträge/Bezüge und Veräußerungsgewinne nach § 8b KStG. . . . .	306
13.5	Zeilen 6 bis 8 Anlage AESt (neu gefasst): Veräußerung von Anteilen an Körperschaften . . . . .	307
13.6	Zeilen 9 bis 26 Anlage AESt: Ausländische Steuern auf ausländische Investmentfonds . . . . .	308
13.7	Zeile 27 Anlage AESt: Ausländische Einkünfte einschließlich ausländischer Steuer aus eigener Tätigkeit . . . . .	310
13.8	Zeile 28 Anlage AESt: Auf die Beträge lt. Zeile 27 Anlage AESt entfallende ausländische Steuer . . . . .	310
13.9	Zeile 30 Anlage AESt: Nicht anrechenbare ausländische Steuer auf die Beträge lt. Zeile 27 Anlage AESt . . . . .	311
13.10	Zeile 30a Anlage AESt: Nach einem DBA anzurechnende fiktive ausländische Steuer . . . . .	312
13.11	Zeilen 31 bis 35 Anlage AESt: Ausländische Einkünfte und Steuern aus Beteiligungen an Mitunternehmerschaften lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung . . . . .	312
13.12	Zeilen 36 bis 40 Anlage AESt: Ausländische Einkünfte und Steuern der Organgesellschaften lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung . . . . .	313
13.13	Zeilen 41 und 42 Anlage AESt: Abzuziehende ausländische Steuer. . . . .	314
<b>14.</b>	<b>Vordruck Anlage AEV . . . . .</b>	315
14.1	Verwendung der Anlage AEV . . . . .	315
14.2	Gliederung der Anlage AEV . . . . .	315
14.3	Zeilen 1 bis 3 Anlage AEV: Laufende Nummer der Anlage und Allgemeines . . . . .	318
14.4	Zu Zeilen 4 bis 8a der Anlage AEV: Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte und § 2a Abs. 1 EStG . . . . .	318
14.5	Zeilen 9 bis 10a Anlage AEV: Negative Einkünfte/ Gewinnminderungen des laufenden Veranlagungszeitraums . . . . .	320
14.6	Zeilen 12 bis 15 Anlage AEV: Positive Einkünfte des laufenden Veranlagungszeitraums . . . . .	321
14.7	Zeile 16 Anlage AEV: Endbestand . . . . .	322
14.8	Zeilen 17 bis 25 Anlage AEV: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG . . . . .	322
<b>15.</b>	<b>Anlage Steuergestaltung (neu ab 2021) . . . . .</b>	325

<b>16. Anlage GK: Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .</b>	329
16.1 Allgemeines . . . . .	329
16.2 Gliederung der Anlage GK . . . . .	329
16.2.1 Zeilen 1 und 2 Anlage GK: Allgemeine Angaben . . . . .	340
16.2.2 Zeilen 11 bis 13 Anlage GK: Bilanzielles Ergebnis . . . . .	340
16.2.3 Zeile 11 Anlage GK: Jahresüberschuss/-fehlbetrag laut Handels- oder Steuerbilanz . . . . .	341
16.2.3.1 Erbschaft als Betriebseinnahme einer Kapitalgesellschaft – Kein verfassungsrechtlicher Verstoß . . . . .	343
16.2.3.2 Erfassung von Corona-Hilfen (aus der Anleitung zur KSt-Erklärung) . . . . .	343
16.2.4 Zeile 12 Anlage GK: Gewinn/Verlust laut Gewinnerermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG . . . . .	344
16.2.4.1 Korrekturen nach § 60 Abs. 2 Satz 1 EStDV . . . . .	344
16.2.4.2 Abweichung zwischen Handels- und Steuerbilanz/Rückstellung . .	345
16.2.4.3 Anpassung an die Außenprüfung . . . . .	345
16.2.4.4 Selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände . . . . .	346
16.2.4.5 Dauernde Wertminderung, Anlagevermögen . . . . .	347
16.2.5 Zeilen 21 bis 23 Anlage GK: Korrekturen bei Beteiligungen an Personengesellschaften . . . . .	348
16.2.6 Zeilen 24 und 25 Anlage GK: Beteiligung an vermögensverwaltenden Personengesellschaften . . . . .	349
16.2.7 Zeile 26 Anlage GK: In Zeile 11 Anlage GK enthaltener tatsächlicher Gewinn aus dem Betrieb von Handelsschiffen . . . . .	350
16.2.8 Zeile 27 Anlage GK: Pauschaler Gewinn aus dem Betrieb von Handelsschiffen .	350
16.2.9 Zeilen 28 bis 37 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 . . . . .	351
16.2.10 Ausgangsgrößen zur Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	353
16.2.11 Zeile 38 Anlage GK: Betrag nach § 4e Abs. 3 EStG . . . . .	353
16.2.12 Zeile 39 Anlage GK: Betrag nach § 4f EStG . . . . .	354
16.2.13 Zeile 40 Anlage GK: Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungskongruenzen nach § 4k EStG . . . . .	356
16.2.14 Zeile 46 Anlage GK: Nichtabziehbare Aufwendungen für Rechteüberlassungen nach § 4j Abs. 3 EStG . . . . .	357
16.2.15 Zeilen 47 und 48 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 . . .	358
16.2.16 Zeilen 49 und 50 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 . . . . .	359
16.2.17 Zeilen 51 und 52 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 . . . . .	359
16.2.18 Zeilen 57 und 58 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 . . . . .	360
16.2.19 Zeilen 63 und 64 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 . . . . .	360
16.2.20 Zeilen 65 und 66 Anlage GK: Erhöhung bzw. Kürzung nach § 19 REITG . . . . .	361
16.2.21 Zeilen 67 bis 72 Anlage GK: Investitionsabzugsbetrag . . . . .	362
16.2.21.1 Höhe des Investitionsabzugsbetrags. . . . .	364
16.2.21.2 Betriebsgrößenmerkmale . . . . .	364
16.2.21.3 Tabellarische Übersicht (§ 7g EStG) . . . . .	364
16.2.21.4 Beispiele zum Investitionsabzugsbetrag . . . . .	366
16.2.21.5 Rechtsprechung zum Investitionsabzugsbetrag. . . . .	368
16.2.22 Zeile 75 Anlage GK: Verdeckte Gewinnausschüttung nach § 8 Abs. 3 Satz 2 KStG . . . . .	369
16.2.22.1 Änderung nach § 32a KStG . . . . .	373
16.2.22.2 Rechtsprechung zu § 32a KStG . . . . .	373
16.2.23 Zeile 76 Anlage GK: Gewinnerhöhungen im Zusammenhang mit versteuerten verdeckten Gewinnausschüttungen . . . . .	398
16.2.24 Zeile 77 Anlage GK: Nicht abziehbare genossenschaftliche Rückvergütungen – verdeckte Gewinnausschüttungen. . . . .	400
16.2.25 Zeile 78 Anlage GK: Nicht erfolgswirksam gebuchte Einlagen i.S.d. § 8 Abs. 3 Satz 4 KStG. . . . .	400
16.2.26 Zeile 79 (bisher Zeile 41) Anlage GK: Gewinnzuschlag nach § 6b Abs. 7 EStG . . . . .	401
16.2.26.1 Verlängerung der Reinvestitionsfrist des § 6b EStG zur Abmilderung der wirtschaftlichen Folgen der Corona-Krise. . . . .	402
16.2.27 Zeile 80 Anlage GK: Aufwendungen für die Erfüllung von satzungsmäßigen Zwecken . . . . .	403
16.2.28 Zeilen 81 ff. Anlage GK: Personensteuern . . . . .	403
16.2.28.1 Steuern vom Einkommen und sonstige Personensteuern . . . . .	403
16.2.28.2 Zeile 81 Anlage GK: Körperschaftsteuer. . . . .	404
16.2.28.3 Zeile 82 Anlage GK: Solidaritätszuschlag . . . . .	404
16.2.28.4 Zeile 83 Anlage GK: Kapitalertragsteuer auf vereinnahmte Kapitalerträge . . . . .	406
16.2.28.5 Zeile 84 Anlage GK: Gewerbesteuer ab dem Erhebung斯zeitraum 2008 . . . . .	406
16.2.28.6 Zeile 84a Anlage GK (neu): Nach § 4 Absatz 2 Satz 2 EU-EnergieKBG nicht abziehbarer EU-Energiekrisenbeitrag . . . . .	409
16.2.28.7 Zeile 85 Anlage GK: Vermögensteuer, Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer . . . . .	410
16.2.28.8 Zeile 86 Anlage GK: Nicht abziehbare Umsatzsteuer und Vorsteuerbeträge . . . . .	411
16.2.28.9 Zeile 87 Anlage GK: Ausländische Personensteuern . . . . .	417
16.2.28.10 Zeile 88 Anlage GK: Nebenleistungen zu nicht abziehbaren Steuern . . . . .	417
16.2.29 Zeile 89 Anlage GK: Aufsichtsratsvergütungen . . . . .	422
16.2.30 Zeile 90 Anlage GK: Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen. . . . .	427
16.2.30.1 Bewirtungsaufwendungen. . . . .	428
16.2.30.2 Hinterziehungszinsen auf Zollabgaben . . . . .	429
16.2.30.3 Abzugsverbot (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 Satz 1 EStG) . . . . .	429

16.2.30.4	Mitteilungspflicht der Finanzbehörde (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 Satz 3 EStG) . . . . .	430
16.2.30.5	Zinsaufwand zur Finanzierung einer nicht abziehbaren Geldbuße. .	430
16.2.30.6	Aufforderung nach § 160 AO zur Benennung des Darlehensgebers nicht ausreichend erfüllt, wenn benannte Person nicht glaubhaft Herkunft der Geldmittel darlegt. . . . .	431
16.2.30.7	Zum Abzugsverbot für Geldbußen bei Kartellgeldbuße . . . . .	431
16.2.31	Zeile 91 Anlage GK: Nicht abziehbare Beitragsrückerstattungen nach § 21 KStG. . . . .	431
16.2.32	Zeile 92 Anlage GK: Sämtliche Zuwendungen und nicht als Betriebsausgaben abziehbare Beträge . . . . .	432
16.2.33	Zeilen 93 und 94 Anlage GK: Einlagen der Gesellschafter . . . . .	436
16.2.33.1	Allgemeine Verständnishinweise zur verdeckten Einlage (Beispiele) . . . . .	437
16.2.33.2	Eintragungen im Vordruck und Beispiele zur verdeckten Einlage .	441
16.2.33.3	Bilanzierung von Verbindlichkeiten bei Rangrücktritt. . . . .	443
16.2.33.4	Auswirkungen eines Rangrücktritts auf die Passivierung von Verbindlichkeiten – Kein zwingendes Passivierungsverbot . . . . .	444
16.2.33.5	Zufluss von Arbeitslohn durch Ablösung einer Pensionszusage. . . . .	444
16.2.33.6	Abgrenzung zwischen verdeckter Einlage und Darlehensgewährung . . . . .	444
16.2.33.7	Verdeckte Einlage durch Forderungsverzicht des GmbH- Gesellschafters; Teilwert der Forderung entspricht ihrem Nennwert, wenn diese durch das Aktivvermögen der GmbH in voller Höhe abgedeckt ist . . . . .	444
16.2.33.8	Einbringung bzw. Einlage einer gegenüber Dritten bestehenden Forderung des Gesellschafters in die Kapitalgesellschaft – Zeitpunkt der Erhöhung des steuerlichen Einlagekontos. . . . .	445
16.2.33.9	Verdeckte Einlagen ab 18.12.2006 (JStG 2007) . . . . .	445
16.2.33.10	Verdeckte Einlage und Abgeltungssteuer . . . . .	448
16.2.33.11	Hinweis zur Rechtsprechung zum Forderungsausfall . . . . .	449
16.2.33.12	Gesellschafter mit einer Beteiligung über zehn Prozent . . . . .	452
16.2.33.13	Forderungsverzicht des Gesellschafters. . . . .	453
16.2.33.14	Wiederaufleben einer Forderung des Gesellschafters . . . . .	454
16.2.34	Zeile 95 Anlage GK: Der Einlage gleichgestellte Veräußerung. . . . .	455
16.2.35	Zeile 96 GK: Investitionszulagen . . . . .	456
16.2.36	Zeile 97 Anlage GK: Einkommenserhöhung aus der Steuerentstrickung. . . . .	456
16.2.36.1	§ 4g EStG: Bildung eines Ausgleichspostens . . . . .	457
16.2.36.2	Entstrickung (Körperschaftsteuer). . . . .	457
16.2.36.3	Bewertung . . . . .	457
16.2.37	Zeile 97a Anlage GK (neu): Nach § 3 Nr. 72 EStG steuerfreie Einnahmen . . . . .	458
16.2.38	Zeile 102 Anlage GK: Sonstige steuerfrei Einnahmen. . . . .	458
16.2.39	Zeilen 103 bis 117 Anlage GK: Nicht zu berücksichtigender Übernahmegewinn nach dem EMobStFördG . . . . .	459
16.2.40	Zeile 118 Anlage GK: Einbringungsgewinn . . . . .	460
16.2.41	Zeilen 122 und 126 Anlage GK: Entstandene Aufwendungen bzw. Erträge im Zusammenhang mit einem Übernahmegewinn/-verlust. . . . .	461
16.2.42	Zeilen 131 und 132 Anlage GK: Ausländische Einkünfte . . . . .	462

16.2.43	Zeilen 137 bis 139 Anlage GK: Hinzurechnungsbeträge des Veranlagungszeitraums 2021, die am 01.01.2022 zufließen, nach § 10 AStG in der bis zum 30.06.2021 geltenden Fassung und Anrechnung ausländischer Steuer nach § 12 AStG in der bis zum 30.06.2021 geltenden Fassung . . . . .	464
16.2.44	Zeile 142 Anlage GK: Berichtigungsbetrag nach § 1 AStG . . . . .	465
16.2.45	Vor Zeilen 146 ff. Anlage GK: Beteiligungen an anderen Körperschaften. . . . .	465
16.2.45.1	Prüfrehrenfolge § 8b KStG . . . . .	467
16.2.45.2	Beteiligungserträge . . . . .	469
16.2.45.3	Ausweitung des materiellen Korrespondenzprinzips (§ 8b Abs. 1 Satz 2 KStG) . . . . .	470
16.2.46	Zeilen 146 und 150 Anlage GK: Beteiligungen an anderen Körperschaften . . . . .	470
16.2.47	Vor Zeile 156 Anlage GK: Laufende Bezüge . . . . .	471
16.2.48	Beispiel zur Gewinnausschüttung auch aus dem steuerlichen Einlagekonto nach § 27 KStG . . . . .	473
16.2.49	Zeile 156 Anlage GK: Bezüge nach § 8b Abs. 1 KStG aus unmittelbarer Beteiligung . . . . .	475
16.2.49.1	Fälle zu § 8b Abs. 1 KStG und i.V.m. § 8b Abs. 4 KStG. . . . .	477
16.2.49.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei der Empfängerkörperschaft .	479
16.2.49.3	Ausländische Bezüge aus verdeckten Gewinnausschüttungen . . . . .	480
16.2.49.4	Hinzuerwerb i.H.v. 100 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) . . . . .	480
16.2.49.5	Beteiligungshöhe zu Beginn unter 10 % und Hinzuerwerb unter 10 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG). . . . .	481
16.2.49.6	Hinzuerwerb über 10 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) . . . . .	481
16.2.49.7	Hinzuerwerb über und unter 10 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) . . . . .	481
16.2.49.8	Hinzuerwerb und Veräußerung im Veranlagungszeitraum (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) . . . . .	482
16.2.50	Zeile 159 Anlage GK: Steuerfreie Ausschüttungen aus Zwischengesellschaften im Sinne des AStG . . . . .	482
16.2.51	Zeile 160 Anlage GK: Nicht abziehbare inländische Ausgaben im Zusammenhang mit Bezügen der Zeilen 156 und 159 Anlage GK . . . . .	483
16.2.51.1	Verfassungsmäßigkeit von § 8b Abs. 5 KStG . . . . .	483
16.2.51.2	Steuerfreistellung nach DBA-Schachtelprivileg – Hinzurechnung fiktiver Betriebsausgaben nach § 8b Abs. 5 KStG . . . . .	483
16.2.51.3	Hinzurechnung nach § 8b Abs. 5 Satz 1 KStG auch bei abkommensrechtlichem Schachtelprivileg . . . . .	484
16.2.51.4	Anwendung des § 8b Abs. 5 KStG auf Drittstaatenbeteiligungen . . . . .	484
16.2.51.5	Zur Anwendbarkeit des § 8b Abs. 5 KStG im Rahmen einer grenzüberschreitenden Betriebsaufspaltung . . . . .	485
16.2.52	Zeilen 175 bis 177 Anlage GK: Veräußerungsgewinne und vergleichbare Sachverhalte . . . . .	485
16.2.52.1	Nachträgliche Veränderung des Veräußerungspreises . . . . .	485
16.2.52.2	Steuerliche Anerkennung von Verlusten aus einer Finanzanlage – Nachträgliche Veränderung des Veräußerungsgewinns i.S.d. § 8b Abs. 2 KStG . . . . .	488
16.2.52.3	Steuerfreistellung nach § 8b Abs. 2 KStG bei gewinn- und umsatzabhängigen Kaufpreisforderungen . . . . .	489
16.2.52.4	Verluste aus Termingeschäften als Veräußerungskosten . . . . .	489

16.2.52.5	Schadensersatz für die Wertminderung einer GmbH-Beteiligung ist steuerpflichtig . . . . .	489
16.2.52.6	Abgewickelte Anteilsverkäufe in Fremdwährung . . . . .	490
16.2.53	Zeile 180 Anlage GK: Gewinne nach § 3 Nr. 41b EStG . . . . .	490
16.2.54	Zeile 181 Anklage GK: Fiktive nicht abziehbare Beträge zu Veräußerungen . . . . .	491
16.2.55	Zeilen 182 und 183 Anlage GK: Bei Organgesellschaften, Fälle nach §§ 11 ff. UmwStG . . . . .	491
16.2.56	Zeile 192 Anlage GK: § 8b Abs. 3 Satz 3 bis 8 KStG . . . . .	492
16.2.57	Zeile 193 Anlage GK (neu): Sonstige Gewinnminderungen . . . . .	492
16.2.57.1	Due-Diligence Aufwendungen . . . . .	494
16.2.57.2	Teilwertabschreibung bei echtem wirtschaftlichen Verlust durch Insolvenz . . . . .	495
16.2.58	Zeile 194 Anlage GK (neu): Gewinnminderungen im Zusammenhang mit Darlehnsforderungen . . . . .	495
16.2.59	Zeile 195 Anlage GK (neu): Gewinne i.S.d. § 8b Abs. 3 Satz 9 KStG . . . . .	495
16.2.60	Zeile 196 Anlage GK: Einkommensminderungen nach § 8b Abs. 8 Satz 4 und 5 KStG . . . . .	495
16.2.61	Zeilen 197 bis 200 Anlage GK: Wertpapierleihe . . . . .	496
16.2.62	Zeilen 201 und 202 Anlage GK: Überträge in die Hauptspalte mit umgekehrten Vorzeichen . . . . .	497
16.2.63	Zeilen 203 bis 218 Anlage GK (neu) Auflösung steuerbilanzieller Ausgleichsposten nach § 34 Abs. 6e KStG . . . . .	497
16.2.64	Allgemeines zu Investmentfonds . . . . .	500
16.2.64.1	Zeilen 219 bis 237 Anlage GK: Unmittelbar gehaltene Anteile an Investmentfonds (§ 20 Abs. 1 Nr. 3 EStG) . . . . .	504
16.2.64.2	Zeilen 219 bis 224 Anlage GK: Beteiligung an Aktienfonds . . . . .	505
16.2.64.3	Zeilen 225 bis 230 Anlage GK: Beteiligung an Mischfonds . . . . .	506
16.2.64.4	Zeilen 231 bis 233 Anlage GK: Beteiligung an Immobilienfonds . . . . .	507
16.2.64.5	Zeilen 234 bis 236 Anlage GK: Beteiligung an Immobilienfonds im Fall des § 20 Abs. 1 Satz 4 InvStG . . . . .	507
16.2.64.6	Zeile 237 Anlage GK: Unterschiedsbeträge nach InvStG 2004 . . . . .	507
16.2.64.7	Zeilen 238 bis 255 Anlage GK: Anteile an Spezial-Investmentfonds (§ 20 Abs. 1 Nr. 3a EStG) . . . . .	508
16.2.64.8	Zeilen 256 bis 259 Anlage GK: Steuerbefreiung inländischer Beteiligungseinnahmen nach § 42 Abs. 4 InvStG . . . . .	511
16.2.64.9	Zeilen 260 bis 263 Anlage GK: Steuerbefreiung inländischer Immobilienerträge und sonstiger inländischer Einkünfte nach § 42 Abs. 5 InvStG . . . . .	511
16.2.69.10	Zeilen 264 und 265 Anlage GK: Anleger-Teilfreistellungsgewinne für laufende Spezial-Investmenterträge . . . . .	512
16.2.69.11	Zeilen 266 bis 268 Anlage GK: Veräußerung und Teilwertab- und -zuschreibung . . . . .	512
16.2.70	Zeilen 269 bis 285 Anlage GK: Gewinnkorrekturen bei Organschaft . . . . .	514
16.2.70.1	Zeile 269 Anlage GK: Negative Einkünfte aus einem ausländischen Staat . . . . .	516
16.2.70.2	Zeile 270 Anlage GK: Von der Organgesellschaft an den Organträger abzuführender Gewinn . . . . .	517
16.2.70.3	Zeile 271 Anlage GK: Verlustübernahme . . . . .	517

16.2.70.4	Zeile 272 Anlage GK: Ausgleichszahlungen des Organträgers . . . . .	517
16.2.70.5	Zeilen 273 und 274 Anlage GK: Ausgleichsposten . . . . .	518
16.2.70.6	Zeilen 275 und 276 Anlage GK: Mehr- oder Minderabführungen aus vororganischaftlicher Zeit (§ 14 Abs. 3 KStG) . . . . .	519
16.2.70.7	Zeilen 277 und 278 Anlage GK: Mehr- oder Minderabführungen aus organischäftlicher Zeit (§ 14 Abs. 4 Satz 1 und 2 KStG) . . . . .	520
16.2.70.8	Zeile 279 Anlage GK: Saldo der Mehr- oder Minderabführungen . . . . .	520
16.2.70.9	Zeile 280 Anlage GK: Verdeckte Gewinnausschüttung der Organgesellschaften . . . . .	520
16.2.70.10	Zeilen 281 bis 285 Anlage GK: Gewinnabführung/Verlustübernahme . . . . .	520
16.2.71	Zeilen 296 bis 298 Anlage GK: Zinsschranke . . . . .	523
16.2.72	Zeilen 299 und 300 Anlage GK: Übertrag . . . . .	523
<b>17.</b>	<b>Anlage GR und Anlage Geno/Ver</b> . . . . .	524
17.1	Genossenschaftliche Rückvergütungen . . . . .	525
17.2	Gliederung der Anlage GR . . . . .	526
17.3	Zeilen 1 und 2 Anlage GR: Allgemeine Angaben . . . . .	528
17.4	Zeilen 3 und 4 Anlage GR: Absatz- und Produktionsgenossenschaften . . . . .	528
17.5	Zeilen 6 und 7 Anlage GR: Übrige Genossenschaften . . . . .	529
17.6	Zeilen 9 bis 14 Anlage GR: Bezugs- und Absatzgenossenschaften . . . . .	529
17.7	Zeilen 16 bis 18a Anlage GR: Nicht abziehbare Rückvergütung . . . . .	530
17.8	Zeilen 19 und 20 Anlage GR: Nebengeschäfte . . . . .	531
17.9	Anlage Geno/Ver . . . . .	532
17.9.1	Zeilen 1 bis 1c Anlage Geno/Ver: Genossenschaften und Vereine i.S.v. § 5 Abs. 1 Nr. 14 KStG . . . . .	534
17.9.2	Zeilen 3 bis 34 Anlage Geno/Ver: Genossenschaften und Vereine i.S.v. § 5 Abs. 1 Nr. 10 KStG . . . . .	535
17.9.3	Zeilen 3 bis 20 Anlage Geno/Ver: Einnahmen, die den Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung zu entnehmen sind . . . . .	537
17.9.4	Zeilen 3 bis 10 Anlage Geno/Ver: Umsatzerlöse aus der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	537
17.9.5	Zeilen 11 bis 20 Anlage Geno/Ver: Weitere betriebliche Erträge . . . . .	538
17.9.6	Zeilen 21 bis 27 Anlage Geno/Ver: Korrekturen der Einnahmen aus der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	538
17.9.7	Zeile 28 Anlage Geno/Ver: Umsatzsteuer . . . . .	539
17.9.8	Zeilen 29 und 30 Anlage Geno/Ver: Sonstige Einnahmen . . . . .	539
17.9.9	Zeilen 30a und 31 Anlage Geno/Ver: Ermittlung des Prozentsatzes der Einnahmen aus nicht begünstigten Tätigkeiten . . . . .	539
17.9.10	Zeile 32 und 33 Anlage Geno/Ver: Betrieb von Gemeinschaftsanlagen und Folgeeinrichtungen . . . . .	539
17.9.11	Zeile 34 Anlage Geno/Ver: Beizufügende Unterlagen . . . . .	540
17.9.12	Hinweise aus der Rechtsprechung . . . . .	540
17.9.12.1	Genossenschaftsanteil, Vorteilsausgleich, Verdeckte Gewinnausschüttung, Zinsvorteil . . . . .	540
17.9.12.2	GesRUA COV BEK G § 3 Abs. 1; UmwG § 13 Abs. 1 S. 2 . . . . .	540

17.9.12.3	Wesentliche Beteiligung, Genossenschaft, Kapitalgesellschaft, Veräußerung, Anschaffungskosten, Verfassungswidrig, Verletzung, Gleichheitsgrundsatz . . . . .	540
<b>18.</b>	<b>Anlagen OT und OG . . . . .</b>	542
18.1	Gesetzliche Regelung des § 14 Abs. 5 KStG . . . . .	543
18.2	Voraussetzungen zur körperschaftsteuerlichen Organschaft nach § 14 KStG . . . . .	544
18.3	Gliederung der Anlage OT . . . . .	547
18.3.1	Zeilen 1 bis 10 Anlage OT: Allgemeine Angaben . . . . .	550
18.3.2	Zeilen 13 bis 14a Anlage OT: Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen . . . . .	552
18.3.3	Zeile 24 Anlage OT: Ausgleichszahlungen des Organträgers . . . . .	552
18.3.4	Zeile 25 Anlage OT: Korrigiertes dem Organträger zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft . . . . .	555
18.3.5	Zeilen 25a bis 32 Anlage OT: Werte der Organgesellschaft, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind . . . . .	555
18.3.6	Zeilen 34 und 35 Anlage OT: Zur Ermittlung des verrechenbaren EBITDA beim Organträger . . . . .	558
18.3.7	Zeilen 36 und 36a Anlage OT: Zur Ermittlung des Progressionsvorbehalts beim Organträger . . . . .	558
18.3.8	Zeilen 37 und 38 Anlage OT: Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG und Anrechnung ausländischer Steuern nach § 12 AStG. . . . .	558
18.3.9	Zeilen 39 und 40 Anlage OT: Beim Organträger anzurechnende Steuern der Organgesellschaft(en) . . . . .	559
18.3.10	Zeile 41 Anlage OT: Nachrichtliche Werte für Zinsschrankenregelung . . . . .	560
18.4	Gliederung der Anlage OG . . . . .	560
18.4.1	Zeilen 1 bis 5 Anlage OG: Allgemeine Angaben der Organgesellschaft . . . . .	564
18.4.2	Zeilen 6 bis 10 Anlage OG (neu): Finanzielle Eingliederung. . . . .	564
18.4.3	Zeilen 11 bis 17 Anlage OG: Abweichender Empfangsbevollmächtigter . . . . .	565
18.4.4	Zeilen 25 bis 31 Anlage OG: Ermittlung des dem Organträger zuzurechnenden Einkommens . . . . .	566
18.4.5	Hinweis auf Zeilen 20 bis 21b Anlage OG (alt, bis 2021): Mehr- und Minderabführungen . . . . .	567
18.4.6	Zeilen 40 bis 47 Anlage OG: Werte, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind . . . . .	567
18.4.7	Zeilen 48 bis 52 Anlage OG: Organschaft, Zinsschranke und EBITDA . . . . .	569
18.4.8	Zeilen 59 bis 61 Anlage OG: Von der Organgesellschaft mittelbar über eine Personengesellschaft verwirklichte Tatbestände . . . . .	569
18.4.9	Zeile 62 Anlage OG: Umwandlung mit steuerlicher Rückwirkung . . . . .	570
18.4.10	Zeilen 63 und 64 Anlage OG: Angaben zum Progressionsvorbehalt bei nach DBA steuerfreien Einkünften. . . . .	570
18.4.11	Zeile 68 Anlage OG: Verbleibender Sanierungsertrag. . . . .	571
18.5	Weitere Hinweise zur Organschaft aus Rechtsprechung und Verwaltung. . . . .	571
18.5.1	Zuständigkeit für die Anerkennung eines Organschaftsverhältnisses . . . . .	571
18.5.2	Organschaft und SolZ . . . . .	571
18.5.3	Außerordentliche Beendigung der Organschaft . . . . .	571
18.5.4	Tatsächliche Durchführung eines GAV . . . . .	572
18.5.5	Körperschaftsteuerliche Organschaft mit atypisch stiller Beteiligung . . . . .	572

18.5.6	Aufwendungen einer Organgesellschaft für den Erwerb von Aktien der Muttergesellschaft zur Weitergabe an Arbeitnehmer im Rahmen eines Mitarbeiter-Aktienoptionsprogramms . . . . .	572
18.5.7	Ausgleichszahlungen an außen stehende Gesellschafter. . . . .	572
18.5.8	Anerkennung einer körperschaftsteuerrechtlichen Organschaft. . . . .	574
18.5.9	Mindestlaufzeit eines Gewinnabführungsvertrags bei körperschaftsteuerrechtlicher Organschaft . . . . .	574
18.5.10	Haftung der Organgesellschaft bei mehrstufiger Organschaft . . . . .	574
18.5.11	Keine sachliche Unbilligkeit bei verzögerter Registereintragung . . . . .	574
18.5.12	Organschaft/Insolvenz . . . . .	575
18.5.13	Organschaft/Verlustverrechnung . . . . .	575
18.5.14	Keine körperschaftsteuerliche Organschaft bei fehlender tatsächlicher Durchführung des EAV . . . . .	575
18.5.15	Teilabzugsverbot für Finanzierungskosten der Beteiligung an einer späteren Organgesellschaft bei vororganschaftlicher Gewinnausschüttung . . . . .	576
18.5.16	Anwendung von § 3 Nr. 40, § 3c Abs. 2 EStG im Feststellungsverfahren – „Netto-/Bruttofeststellung“ . . . . .	576
18.5.17	Zur Durchführungsifiktion des GAV nach § 14 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 S. 4 KStG . . . . .	577
18.5.18	Fortbestand der finanziellen Eingliederung einer Organgesellschaft bei rückwirkender Verschmelzung des Organträgers auf einen unterjährigen Übertragungsstichtag. . . . .	577
18.5.19	Körperschaftsteuerliche Organschaft, unterjähriger Anteiltausch nach § 21 UmwStG, rückwirkende Begründung der finanziellen Eingliederung, ununterbrochene finanzielle Eingliederung durch Rechtsnachfolge des Übernehmers . . . . .	577
18.5.20	Organschaft, Körperschaftsteuer, Personengesellschaft, Holding . . . . .	577
18.5.21	Klagebefugnis bei Feststellungsbescheid i.S.d. § 14 Abs. 5 KStG . . . . .	578
18.5.22	Organschaft, Atypische stille Beteiligung, Gewinnabführung, Verdeckte Gewinnausschüttung . . . . .	578
18.5.23	Organschaft, Finanzielle Eingliederung, Stimmenmehrheit . . . . .	579
18.5.24	Aufspaltungsbedingter Übertragungsgewinn ist Organträgerin zuzurechnen . . . . .	579
18.6	Beispiel zur Organschaft: Louise Lichtenberg GmbH . . . . .	580
<b>19.</b>	<b>Anlage ÖHK zur Spartentrennung . . . . .</b>	583
19.1	Gliederung der Anlage ÖHK zur Spartentrennung . . . . .	584
19.2	Zeile 1 Anlage ÖHK zur Spartentrennung: Kurzbezeichnung der Sparte . . . . .	594
19.3	Zeilen 2 bis 11 Anlage ÖHK zur Spartentrennung: Angaben zur einzelnen Sparte . . . . .	594
19.4	Zeilen 21 bis 151 Anlage ÖHK zur Spartentrennung: Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte . . . . .	595
19.5	Zeilen 200 bis 202 Anlage ÖHK: Ausgleichszahlungen bei Organgesellschaften nach § 16 KStG . . . . .	601
19.6	Zeilen 203 bis 208 Anlage ÖHK zur Spartentrennung: Umwandlungen mit steuerlicher Rückwirkung . . . . .	602
19.7	Zeilen 209 bis 211 Anlage ÖHK zur Spartentrennung: Gesamtbetrag der Einkünfte der einzelnen Sparten . . . . .	603
19.8	Zeilen 212 bis 214 Anlage ÖHK zur Spartentrennung: Nur bei Organgesellschaften . . . . .	604

19.9	Zeilen 215 bis 233 Anlage ÖHK zur Spartentrennung: Ermittlung des abziehbaren Verlusts und des Verlustvortrags . . . . .	604
19.10	Zeilen 234 bis 239 Anlage ÖHK zur Spartentrennung: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG der einzelnen Sparte . . . . .	609
<b>20.</b>	<b>Anlage Verluste . . . . .</b>	<b>612</b>
20.1	Entwicklungen zu § 8c KStG . . . . .	612
20.1.1	Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen zu § 8c KStG . . . . .	613
20.1.1.1	Verfassungswidrigkeit von § 8c Abs. 1 Satz 2 KStG a.F. (§ 8c Abs. 1 Satz 1 KStG n.F.) . . . . .	613
20.1.1.2	Bedeutung der sog. „Erwerbergruppe“ . . . . .	614
20.1.1.3	§ 8c Abs. 1 S. 1 KStG schränkt die Möglichkeit eines Verlustrücktrags nicht ein . . . . .	614
20.1.1.4	Ermittlung stiller Reserven im Rahmen der Verschonungsregelung .	614
20.1.1.5	BMF vom 28.11.2017 zu § 8c KStG, BStBl I 2017, 1645 . . . . .	614
20.1.1.6	Oberste Finanzbehörden der Länder, gleichlautende Erlasse vom 29.11.2017 . . . . .	615
20.1.1.7	Sanierungsklausel des § 8c Abs. 1a KStG keine europarechtswidrige Beihilfe . . . . .	615
20.1.1.8	Verhältnis der Verlustfeststellung zur Steuerfestsetzung . . . . .	616
20.1.1.9	Aussetzung der Vollziehung wegen verfassungsrechtlicher Zweifel an § 8c Abs. 1 Satz 2 KStG . . . . .	616
20.1.1.10	Keine Anwendung der Konzernklausel des § 8c Abs. 1 Satz 5 KStG bei Übertragung von Kommanditanteilen . . . . .	616
20.1.1.11	Keine Billigkeitsmaßnahme wegen behaupteter Verfassungswidrigkeit der Mindestbesteuerung . . . . .	617
20.1.1.12	Keine Anwendung der Konzernklausel des § 8c Abs. 1 Satz 5 Nr. 3 KStG auf eine zu gleichen Teilen am übertragenden und übernehmenden Rechtsträger beteiligte Personengruppe – Zweifel an der Verfassungsmäßigkeit des § 8c Abs. 1 Satz 2 KStG .	617
20.1.1.13	Einschätzung des DStV zu § 8c KStG . . . . .	618
20.2	Hinweise zum fortführungsgebundenen Verlust nach § 8d KStG . . . . .	619
20.3	Anlage Verluste . . . . .	626
20.4	Gliederung Anlage Verluste . . . . .	626
20.5	Zeilen 11 bis 18 Anlage Verluste: Anfangsbestand . . . . .	629
20.6	Zeilen 19 bis 21 Anlage Verluste: Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte . . . . .	631
20.7	Zeilen 22 bis 27 Anlage Verluste: Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte . . . . .	632
20.8	Zeile 28 Anlage Verluste: Endbestand . . . . .	633
20.9	Zeilen 29 bis 37 Anlage Verluste: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG . . . . .	635
20.10	Zeilen 38 bis 43 Anlage Verluste: Verlust aus dem Beitrittsgebiet . . . . .	638
20.11	Rechtsprechung zum Verlustabzug . . . . .	638
20.11.1	Mindestbesteuerung . . . . .	638
20.11.2	Keine Berücksichtigung weiterer Verluste bei Anfechtung nur der Verlustfeststellungsbescheide und unterlassener Anfechtung des Steuerbescheids bzw. des Gewerbesteuermessbetragssbescheids mit einer Steuerfestsetzung von 0 € . . . . .	640

20.11.3	Zur Zulässigkeit einer Klage gegen einen „Nullbescheid“, wenn eine Veränderung von Besteuerungsgrundlagen begeht wird, welche – aus Sicht des Klägers – Relevanz für die nachfolgende Verlustfeststellung haben – Ausführungen zur Verfassungsmäßigkeit von § 10d EStG . . . . .	641
20.11.4	Höhe des Verlustrücktrags im Rücktragsjahr . . . . .	641
20.12	Anlage Invest-Verluste zur Körperschaftsteuererklärung . . . . .	641
20.12.1	Zeile 1 Anlage Invest-Verluste: Nicht ausgeglichene negative Einkünfte zum Schluss des vorangegangenen Veranlagungszeitraums . . . . .	642
20.12.2	Zeile 2 Anlage Invest-Verluste: Zu übernehmende verbleibende nicht ausgeglichene negative Einkünfte bei Verschmelzung . . . . .	643
20.12.3	Zeile 3 Anlage Invest-Verluste: Negative Einkünfte des laufenden Veranlagungszeitraums . . . . .	643
20.12.4	Zeilen 4 und 5 Anlage Invest-Verluste: Verrechnung positiver Einkünfte des laufenden Veranlagungszeitraums . . . . .	643
20.12.5	Zeile 6 Anlage Invest-Verluste: Verbleibende negative Einkünfte zum Schluss des Veranlagungszeitraums . . . . .	643
<b>21.</b>	<b>Anlage WA – (weitere Angaben) Steuerabzugsbeträge und Gewinnausschüttungen . . . . .</b>	<b>644</b>
21.1	Gliederung der Anlage WA . . . . .	644
21.2	Vor Zeilen 2 bis 9 Anlage WA: § 36a EStG Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer . . . . .	650
21.3	Zeilen 2 bis 9 Anlage WA: Anzurechnende Beträge/Steuerabzug . . . . .	650
21.3.1	Zeilen 2 bis 5 Anlage WA: Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag für die die Voraussetzungen des § 36a EStG erfüllt sind . . . . .	651
21.3.2	Entstehung der Kapitalertragsteuer . . . . .	652
21.3.3	Zeilen 6 und 7 Anlage WA: Kapitalertragsteuer für die die Voraussetzungen des § 36a EStG nicht erfüllt sind . . . . .	653
21.3.4	Zeilen 8 und 9 Anlage WA: Beträge nach § 50a EStG . . . . .	654
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 . . . . .	655
21.4	Zeilen 11a bis 11g Anlage WA: Angaben zum schädlichen Beteiligungserwerb nach § 8c KStG . . . . .	656
21.5	Zeilen 12 bis 14 Anlage WA: Angaben zum fortführungsgebundenen Verlust- und/oder Zinsvortrag nach § 8d KStG . . . . .	659
21.6	Zeilen 15 bis 19 Anlage WA: Vertragliche Vereinbarungen mit Anteilseignern . . . . .	661
21.7	Zeilen 20 bis 20g Anlage WA: Aufsichtsratsvergütung an unbeschränkt Steuerpflichtige . . . . .	662
21.8	Zeilen 27 bis 29 Anlage WA: Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen nach § 138a AO . . . . .	664
21.9	Zeilen 30 bis 35a Anlage WA: Vergütungen i.S.d. § 50a Abs. 1 bis 4 und Abs. 7 EStG an beschränkt Steuerpflichtige . . . . .	665
21.9.1	Zuständigkeitswechsel für Vergütungen, die nach dem 31.12.2013 zufließen . . . . .	667
21.10	Zeile 40 Anlage WA: Corona-Soforthilfen, Überbrückungshilfen und vergleichbare Zuschüsse . . . . .	668
21.11	Zeilen 41 bis 44 Anlage WA: Forschungszulage . . . . .	671
<b>22.</b>	<b>Anlage Z: Verbleibender Zuwendungsvortrag . . . . .</b>	<b>672</b>

22.1	Einzelheiten zu den Zeilen des Formulars . . . . .	672
22.1.1	Zeile 1 Anlage Z: Zuwendungsvortrag aus dem vorangegangenen Veranlagungszeitraum . . . . .	674
22.1.2	Zeilen 2 und 3 Anlage Z: Korrekturen nach dem UmwStG . . . . .	674
22.1.3	Zeilen 4 und 5 Anlage Z: Im Wirtschaftsjahr geleistete Zuwendungen . . . . .	675
22.1.4	Zeile 6 Anlage Z: Summe der im Veranlagungszeitraum 2022 zur Ermittlung des abziehbaren Höchstbetrages zur Verfügung stehenden Zuwendungen . . . . .	679
22.1.5	Zeile 7 Anlage Z: Abziehbare Zuwendungen (Übertrag in die Anlage ZVE) . . . . .	679
22.1.6	Zeile 8 Anlage Z: Verbleibender Zuwendungsvortrag . . . . .	680
22.1.7	Zeile 9 Anlage Z: Zuwendungen an ausländische Empfängerkörperschaften im EU-/EWR-Ausland . . . . .	680
22.1.8	Zeile 10 Anlage Z: Summe der gesamten Umsätze sowie der im Kalenderjahr 2022 aufgewendeten Löhne und Gehälter . . . . .	682
22.1.9	Zeile 11 Anlage Z: Summe der Umsätze und Löhne aus Beteiligung an einer Personengesellschaft . . . . .	683
22.2	Weitere Hinweise zu Zuwendungen aus der Rechtsprechung und der Verwaltung . . . . .	684
22.2.1	Vereinfachter Spendennachweis – Abgrenzung zwischen Spendenabzug und verdeckter Gewinnausschüttung (BFH) . . . . .	684
22.2.2	Sponsoring . . . . .	684
22.2.3	Steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung der Opfer des Erdbebens in Albanien vom 26.11.2019 . . . . .	686
22.2.4	Spendenabzugs- und Rücktragsbeschränkung verfassungsgemäß . . . . .	686
22.2.5	Spendenabzug bei Zuwendung mit konkreter Zweckbindung und unzutreffender Angabe in der Zuwendungsbestätigung . . . . .	686
22.2.6	Zur steuerlichen Behandlung von Zuwendungen einer teilweise körperschaftsteuerbefreiten Körperschaft an ihre gemeinnützige Tochtergesellschaft als Spenden oder verdeckte Einlagen – Revision eingeleitet .	687
22.2.7	Bewertung eines im Wege einer Sachspende übertragenen GmbH-Anteils mit disquotal ausgestalteten Beteiligungsrechten . . . . .	687
<b>23.</b>	<b>Anlage Zinsschranke . . . . .</b>	<b>688</b>
23.1	Verfassungsgemäßheit . . . . .	688
23.1.1	Urteil des FG Baden-Württemberg vom 26.11.2012, 6 K 3390/11 . . . . .	690
23.1.2	Urteil des FG München vom 06.03.2015, 7 K 3431/12 . . . . .	690
23.2	Allgemeines . . . . .	691
23.3	Gliederung der Anlage Zinsschranke . . . . .	691
23.4	Besonderheiten bei Organgesellschaften . . . . .	698
23.5	Gesonderte Feststellung des Zinsvortrags . . . . .	698
23.6	Allgemeine Hinweise . . . . .	698
23.7	Betroffener Personenkreis . . . . .	698
23.8	Zeilen 5 bis 27 Anlage Zinsschranke: Abzugsfähige Zinsaufwendungen und Zinsvortrag . . . . .	700
23.8.1	Zeile 5 Anlage Zinsschranke: Zinsvortrag zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahrs . . . . .	702
23.8.2	Zeile 6 Anlage Zinsschranke: Untergang des fortführungsgebundenen Zinsvortrags . . . . .	702
23.8.3	Zeile 7 Anlage Zinsschranke: Erhalt des fortführungsgebundenen Zinsvortrags wegen Anwendung der Stille-Reserven-Klausel . . . . .	703

23.8.4	Zeile 8 Anlage Zinsschranke: Verringerung des Zinsvortrags durch einen schädlichen Beteiligungserwerb (§ 8a Abs. 1 Satz 3 KStG) . . . . .	703
23.8.5	Zeile 8a: Verringerung des Zinsvortrags durch Abspaltung . . . . .	704
23.8.6	Zeile 9 Anlage Zinsschranke: Verringerung des Zinsvortrags bei Eintritt besonderer Tatbestände . . . . .	704
23.8.7	Zeile 11 Anlage Zinsschranke: Zinsaufwendungen des laufenden Wirtschaftsjahrs . . . . .	704
23.8.8	Zeile 12 Anlage Zinsschranke: Zinsaufwendungen des laufenden Wirtschaftsjahrs der Organgesellschaften . . . . .	706
23.8.9	Zeile 13 Anlage Zinsschranke: Zwischensumme . . . . .	707
23.8.10	Zeile 14 Anlage Zinsschranke: Zinserträge des laufenden Wirtschaftsjahrs . .	707
23.8.11	Zeile 15 Anlage Zinsschranke: Zinserträge des laufenden Wirtschaftsjahrs der Organgesellschaften . . . . .	707
23.8.12	Zeile 16 Anlage Zinsschranke: Zinserträge i.S.d. § 46 Abs. 1 Satz 1 InvStG i.V.m. § 4h Abs. 1 EStG aus Spezial-Investmentanteilen lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung . . . . .	707
23.8.13	Zeile 17 Anlage Zinsschranke: Nach § 4h Abs. 1 Satz 1 erster Halbsatz EStG abziehbarer Betrag . . . . .	708
23.9	Freigrenze . . . . .	709
23.10	Konzernzugehörigkeit . . . . .	709
23.11	Konzernübliche Finanzierung . . . . .	710
23.12	Gesonderte Feststellung des Zinsvortrags . . . . .	710
23.13	Vereinfachtes Prüfungsschema zur Zinsschranke . . . . .	710
23.13.1	Verbleibende Zinsaufwendungen . . . . .	711
23.13.2	Zeile 19 Anlage Zinsschranke: Abziehbare Zinsaufwendungen nach § 4h Abs. 2 Satz 1 Buchstabe a EStG . . . . .	711
23.13.3	Zeile 19a Anlage Zinsschranke: Voraussetzungen zum uneingeschränkten Abzug der Zinsen . . . . .	711
23.13.4	Zeile 20 Anlage Zinsschranke: Abziehbare verbleibende Zinsaufwendungen .	712
23.13.5	Zeilen 21 bis 23 Anlage Zinsschranke: Berücksichtigungsfähiges verrechenbares EBITDA . . . . .	712
23.13.6	Zeile 24 Anlage Zinsschranke: Im Wirtschaftsjahr insgesamt abziehbare Zinsaufwendungen . . . . .	712
23.13.7	Zeilen 25 bis 27 Anlage Zinsschranke: Nicht abziehbare Zinsaufwendungen .	713
23.13.8	Zeilen 28 bis 36 Anlage Zinsschranke: Fortführungsgebundener Zinsvortrag .	713
23.13.9	Zeilen 37 und 38 Anlage Zinsschranke: Weitere Angaben . . . . .	714
23.13.10	Gesellschafterfremdfinanzierung . . . . .	715
23.14	Beispiele zur Zinsschranke . . . . .	715
23.15	Zinsschranke und Gesellschafterfremdfinanzierung . . . . .	718
23.16	Einführung eines EBITDA-Vortrags . . . . .	719
23.16.1	Zeilen 50 bis 102 Anlage Zinsschranke: Verrechenbares EBITDA und EBITDA-Vortrag . . . . .	720
23.16.2	Zeilen 50 bis 59 Anlage Zinsschranke: Verrechenbares EBITDA und EBITDA-Vortrag (Gesamtbetrag) . . . . .	721
23.16.3	Zeilen 60 bis 102 Anlage Zinsschranke . . . . .	722
<b>24.</b>	<b>Feststellungen nach § 27 KStG . . . . .</b>	<b>723</b>
24.1	Bemerkungen zu den Anlagen Feststellungen . . . . .	723

24.1.1	Allgemeine Hinweise zu den Feststellungen . . . . .	723
24.1.2	Besteuerung der Gewinnausschüttung aus dem steuerlichen Einlagekonto . . . . .	726
24.2	Legaldefinition der Einlagenrückgewähr (§ 27 Abs. 1 KStG) . . . . .	726
24.3	Verwendungsfestschreibung (§ 27 Abs. 5 KStG) . . . . .	727
24.3.1	Regelung der Verwendungsfestschreibung . . . . .	727
24.3.1.1	Fehlerhafte Feststellungen des steuerlichen Einlagekontos . . . . .	728
24.3.1.2	Berichtigung des steuerlichen Einlagekontos – keine offensbare Unrichtigkeit nach § 129 Satz 1 AO bei Möglichkeit eines Rechtsirrtums – Grobes Verschulden schließt Änderung nach § 173 AO aus . . . . .	729
24.3.1.3	Änderung der gesonderten Feststellung der Besteuerungsgrundlagen – Feststellung des Bestands des steuerlichen Einlagekontos. . . . .	729
24.3.1.4	Offensichtliche Unrichtigkeiten in Fällen fehlerhafter Eigenkapitalfeststellung gem. § 27 Abs. 2 KStG – Berichtigung trotz Feststellungsverjährung . . . . .	730
24.3.1.5	Keine verfassungsrechtlichen Bedenken gegen § 27 Abs. 5 KStG 2002 i.d.F. des SEStEG – Zum Zeitpunkt der Entstehung der Kapitalertragsteuer bei fehlender Steuerbescheinigung zu einer Einlagenrückgewähr bis zum Zeitpunkt der Bekanntgabe eines Feststellungsbescheids über das steuerliche Einlagekonto. . . . .	730
24.3.1.6	Übersehen einer Einzahlung in die Kapitalrücklage als offensbare Unrichtigkeit. . . . .	730
24.3.1.7	Körperschaftsteuer: Unzutreffender Ansatz des steuerlichen Einlagekontos mit 0 € – Änderung des Feststellungsbescheids wegen offensbarer Unrichtigkeit i.S.v. § 129 Satz 1 AO – Nichtigkeit des Feststellungsbescheids gemäß § 125 Abs. 1 AO. . . . .	731
24.3.1.8	Keine Berichtigung bzw. Änderung nach § 129 AO, § 173 Abs. 1 Nr. 2 AO der gesonderten Feststellung des steuerlichen Einlagekontos – Keine Berichtigung nach § 129 AO wegen fehlender Aufnahme eines Vorbehalts der Nachprüfung . . . . .	731
24.3.1.9	Änderung eines Steuerbescheids nach § 129 AO . . . . .	732
24.3.1.10	Keine Änderung nach § 129 AO bei Feststellung des steuerlichen Einlagekontos in rechtmäßiger Höhe. . . . .	732
24.3.1.11	Nichtberücksichtigung einer Einzahlung in die Kapitalrücklage im Rahmen der Erklärung zur gesonderten Feststellung der Besteuerungsgrundlagen nach § 27 Abs. 2 KStG – Voraussetzungen für eine Berichtigung des Feststellungsbescheids nach § 129 AO oder § 173 Abs. 1 Nr. 2 AO . . . . .	733
24.3.1.12	Notwendige Beiladung bei Klagen gegen die Feststellung des steuerlichen Einlagekontos . . . . .	733
24.3.2	Andere Fälle der Verwendung . . . . .	734
24.3.2.1	Antrag auf Anwendung des Teileinkünfteverfahrens nach § 32d Abs. 2 Nr. 3 Satz 1 Buchst. a EStG – Antragsfrist gilt nicht bei vGA . . . . .	739
24.3.2.2	Nachträgliche Ausübung des Wahlrechts auf Tarifbesteuerung . . . . .	740
24.3.2.3	Auslegung einer Einkommensteuererklärung im Hinblick auf den Inhalt eines gemäß § 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG gestellten Antrags. . . . .	740

24.3.2.4 Wiedereinsetzung in die Antragsfrist gemäß § 32d Abs. 2 Nr. 3 Satz 4 EStG bei nicht fachkundig beratenen Steuerpflichtigen . . . . .	741
24.3.3 Fallgruppen nach § 27 Abs. 5 KStG. . . . .	741
24.3.4 Ausschüttungen aus dem steuerlichen Einlagekonto, Verwaltung. . . . .	742
24.3.5 Minder-Mehrabführungen im Organschaftsfall (Direktzugriff auf das steuerliche Einlagekonto) . . . . .	743
<b>24.4 Anlage KSt 1 F: Erklärung zur gesonderten Feststellung . . . . .</b>	<b>744</b>
24.4.1 Gliederung des Vordrucks Anlage KSt 1 F . . . . .	746
24.4.2 Zeilen 1 und 2 Anlage KSt 1 F: Allgemeine Angaben/Wirtschaftsjahr. . . . .	756
24.4.3 Zeilen 7 bis 16 Anlage KSt 1 F: Im Wirtschaftsjahr erfolgte Gewinnausschüttungen/Leistungen . . . . .	756
24.4.4 Zeilen 8 bis 10 Anlage KSt 1 F: Mehrabführungen, die ihre Ursache in vororganschaftlicher Zeit haben . . . . .	762
24.4.5 Zeile 11 Anlage KSt 1 F: Im Wirtschaftsjahr erbrachte Leistungen ohne Rückzahlung von Nennkapital. . . . .	763
24.4.6 Zeilen 12 und 13 Anlage KSt 1 F: Summe der bescheinigten Minderungen des steuerlichen Einlagekontos (§ 27 KStG). . . . .	764
24.4.7 Zeile 14 Anlage KSt 1 F: Bescheinigte Minderung des steuerlichen Einlagekontos für die Schlussauskehrung . . . . .	764
24.4.8 Zeile 15 Anlage KSt 1 F: Kapitalertragsteuer . . . . .	764
24.4.9 Zeile 16 Anlage KSt 1 F: Leistung oder Auszahlung des Nennkapitals aufgrund einer Kapitalherabsetzung disquotal. . . . .	765
24.4.10 Zeilen 17 bis 20 Anlage KSt 1 F: Ermittlung des ausschüttbaren Gewinns (§ 27 Abs. 1 Satz 5 KStG) . . . . .	766
24.4.11 Zeilen 21 bis 32 Anlage KSt 1 F (neu): Mehr-/Minderabführungen nach § 27 Abs. 6 KStG . . . . .	767
24.4.12 Zeilen 40 bis 43 Anlage KSt 1 F: Anfangsbestände . . . . .	770
24.4.13 Zeilen 44 und 45 Anlage KSt 1 F (neu): Organschaftliche Mehrabführung. . . . .	770
24.4.14 Zeilen 46 bis 55 Anlage KSt 1 F: Verrechnung von Leistungen mit dem steuerlichen Einlagekonto . . . . .	771
24.4.15 Beschluss über Gewinnverwendung und -verteilung bei einer GmbH . . . . .	774
24.4.16 Änderung des Gewinnverwendungsbeschlusses. . . . .	775
24.4.17 Zuordnung der Auskehrung zu den Gesellschaftern. . . . .	776
24.4.18 Zeilen 52 bis 55 Anlage KSt 1F: Bei Erwerb eigener Anteile über dem Nennbetrag ohne/und weitere Leistungen . . . . .	778
24.4.19 Zeilen 56 bis 74 Anlage KSt 1 F: Herabsetzung des Nennkapitals (außerhalb einer Umwandlung) oder Auflösung der Körperschaft, Rückzahlung des Nennkapitals (§ 28 Abs. 2 KStG) . . . . .	779
24.4.20 Auflösung der Körperschaft (Zeilen 70 bis 74 Anlage KSt 1 F) . . . . .	781
24.4.21 Zeilen 76 bis 80 Anlage KSt 1F: Rückzahlung des Nennkapitals (§ 28 Abs. 2 KStG) . . . . .	782
24.4.22 Zeilen 80a bis 90 Anlage KSt 1 F: Erwerb eigener Anteile (fiktive Kapitalherabsetzung) . . . . .	783
24.4.22.1 Zeile 80: Steuerrechtliche Behandlung des Erwerbs eigener Anteile . . . . .	783
24.4.23 Zeilen 91 bis 95 Anlage KSt 1 F: Zugänge zum Einlagekonto . . . . .	785
24.4.24 Zeile 96 Anlage KSt 1 F: Weiterveräußerung eigener Anteile zu einem Veräußerungspreis über dem Nennbetrag. . . . .	787

24.4.25	Zeilen 97 und 98 Anlage KSt 1 F: Organschaftliche Minderabführungen . . . . .	787
24.4.26	Zeilen 99 bis 113 Anlage KSt 1 F: Im Falle der Umwandlung Anpassungen beim übernehmenden Rechtsträger. . . . .	788
24.4.27	Zeilen 116 bis 119 Anlage KSt 1 F: Erhöhung des Nennkapitals durch Umwandlung von Rücklagen außerhalb einer Umwandlung . . . . .	789
24.4.28	Zeilen 120 bis 123 Anlage KSt 1 F: Weiterveräußerung unter dem Nennbetrag oder Einziehung eigener Anteile ohne Kapitalherabsetzung . . . . .	790
24.4.29	Zeilen 125 bis 143 Anlage KSt 1 F: Anpassungen beim übertragenden Rechtsträger bei Abspaltung . . . . .	790
24.4.30	Zeilen 144 bis 147 Anlage KSt 1 F: Anpassung beim übertragenden Rechtsträger bei Verschmelzung, Aufspaltung oder beim Formwechsel auf eine Personengesellschaft . . . . .	792
24.4.31	Zeile 149 Anlage KSt 1 F: Zugang nach § 35 KStG aufgrund eines Verlustabzugs . . . . .	792
24.4.32	Zeile 151 Anlage KSt 1 F: Verminderung nach § 28 Abs. 3 KStG . . . . .	793
24.4.33	Zeile 152 Anlage KSt 1 F: Endbestände zum Schluss des Wirtschaftsjahrs . . . . .	793
24.4.34	Zeilen 160 bis 166 Anlage KSt 1 F: Ermittlung der kapitalertragsteuerpflichtigen Leistungen in Fällen der Liquidation . . . . .	793
24.4.35	Zeilen 167 bis 178: Zusätzliche Angaben bei Abspaltung, bei Formwechsel in eine Personengesellschaft, Verschmelzung oder Aufspaltung . . . . .	795
24.5	Vordruck Anlage KSt 1 Fa: Erklärung zur gesonderten Feststellung . . . . .	796
24.5.1	Gliederung des Vordrucks Anlage KSt 1 Fa . . . . .	797
24.6	Vordruck KSt 1 F 27 (8): Antrag auf Feststellung der Leistungen nach § 27 Abs. 8 KStG . . . . .	806
24.6.1	Aus der Rechtsprechung . . . . .	813
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 . . . . .	813
24.7	Weitere Vordrucke . . . . .	814
24.7.1	Kapitalertragsteueranmeldung . . . . .	814
24.7.2	Steuerbescheinigung . . . . .	821
24.7.3	Erstattung der Kapitalertragsteuer bei nachträglich bekannt gewordenen Steuerbefreiungstatbeständen . . . . .	822
24.7.4	Anmeldung über den Steuerabzug bei Vergütungen an beschränkt Steuerpflichtige . . . . .	822
25.	<b>Anlage EÜR</b> . . . . .	826
25.1	Verwendung der Anlage EÜR . . . . .	828
25.2	Gliederung der Anlage EÜR . . . . .	828
26.	<b>Anlage L zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1</b> . . . . .	829
27.	<b>Anlage V zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1</b> . . . . .	830
28.	<b>Anlage ZwiG (neu): Angaben zu Besteuerungsgrundlagen aus ausländischen Zwischengesellschaften, § 7 AStG</b> . . . . .	831
28.1	Gliederung der Anlage ZwiG: . . . . .	832
28.2	Zeilen 1 bis 7 Anlage ZwiG: Allgemeine Angaben . . . . .	835

28.3	Zeilen 10 bis 13 Anlage ZwiG: Hinzurechnungsbesteuerung (§ 10 und § 12 AStG) . . . . .	836
28.4	Zeilen 30 bis 37 Anlage ZwiG: Kürzungsbetrag nach § 11 AStG . . . . .	837
<b>29.</b>	<b>Gesamtfall zur Körperschaftsteuerveranlagung 2022 . . . . .</b>	<b>839</b>
29.1	Ruben Lichtenberg GmbH, StNr. 1/2022 . . . . .	839
29.2	Erläuterungen zum Jahresabschluss 2022 . . . . .	840
29.2.1	Beteiligung . . . . .	840
29.2.2	Verzicht auf Zinsforderung . . . . .	840
29.2.3	Pachtaufwand . . . . .	840
29.2.4	Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG . . . . .	840
29.2.5	Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG) . . . . .	840
29.2.6	Geschenke . . . . .	840
29.2.7	Bewirtung aus geschäftlichem Anlass . . . . .	841
29.2.8	Zuwendungen . . . . .	841
29.3	Aufgabe . . . . .	841
29.4	Lösung des Gesamtfalls . . . . .	841
29.5	Erläuterungen . . . . .	842
29.5.1	Beteiligung . . . . .	842
29.5.2	Verzicht auf Zinsforderung . . . . .	844
29.5.3	Pachtaufwand . . . . .	844
29.6	Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG . . . . .	845
29.7	Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG) . . . . .	845
29.7.1	Geschenke . . . . .	847
29.7.2	Bewirtungsaufwendungen . . . . .	848
29.7.3	Gewerbesteuer . . . . .	849
29.7.4	Zuwendungen . . . . .	849
29.8	Formularlösung Gesamtfall zur Körperschaftsteuerveranlagung 2022 . . . . .	853
29.8.1	Anlage KSt 1 . . . . .	854
29.8.2	Anlage GK . . . . .	857
29.8.3	Anlage ZVE . . . . .	869
29.8.4	Anlage Z . . . . .	875
29.8.5	Anlage WA . . . . .	876
29.8.6	Anlage KSt 1 F . . . . .	880
<b>30.</b>	<b>Anhang Hinweise zu steuerlichen Änderungen (Hilfen) in der Corona-Krise und der Ukraine-Krise . . . . .</b>	<b>888</b>
30.1	Allgemeines . . . . .	888
30.2	Gesetzliche Änderungen . . . . .	888
30.2.1	Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Corona-Steuerhilfegesetz) vom 19.06.2020 . . . . .	888
30.2.2	Zweites Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Zweites Corona-Steuerhilfegesetz) vom 29.06.2020 . . . . .	889
30.2.3	Drittes Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Drittes Corona-Steuerhilfegesetz) vom 10.03.2021 . . . . .	890
30.2.4	Viertes Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Viertes Corona-Steuerhilfegesetz) . . . . .	890

30.2.5 Änderungen durch das JStG 2020 vom 21.12.2020 (BGBl I 2020, 3096) . . . . .	891
30.2.6 Änderung des Artikel 97 des Einführungsgesetzes zur Abgabenordnung vom 14.12.1976 (BGBl I 1976, 3341; 1977 I, 667), das zuletzt durch Artikel 29 des Gesetzes vom 21.12.2020 (BGBl I 2020, 3096) . . . . .	892
30.2.7 Änderung der Mitteilungsverordnung . . . . .	892
30.2.7.1 BMF-Schreiben vom 21.01.2021, IV A 3 - S 0229/20/10003 :011 . .	892
30.3 Verwaltungsanweisungen. . . . .	894
30.3.1 Corona-Hilfen und E-Bilanz . . . . .	894
30.3.2 BMF-Schreiben vom 19.03.2020 . . . . .	895
30.3.3 BMF-Schreiben vom 09.04.2020 . . . . .	895
30.3.4 Rücklage für Ersatzbeschaffung (R 6.6 EStR) . . . . .	895
30.3.5 Aktuelles zu Vorauszahlungen und Erlasse . . . . .	895
30.3.6 Nutzungsdauer von Computerhardware und Software zur Dateneingabe und -verarbeitung . . . . .	896
30.3.7 Weitere Verlängerung der verfahrensrechtlichen Steuererleichterungen . .	897
30.4 Weitere Maßnahmen der Bundesregierung im Überblick. . . . .	900
30.5 Ukraine-Krise . . . . .	902
<b>31. Anlage Antrag auf Option zur Körperschaftsteuer (Hinweise zum Optionsmodell, § 1a KStG). . . . .</b>	<b>903</b>
31.1 Option zur Körperschaftsteuer . . . . .	903
31.2 Antrag auf Option zur Körperschaftsteuer . . . . .	904
31.3 Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	906
31.4 Sachlicher Anwendungsbereich . . . . .	906
31.5 Übergang zur Körperschaftsbesteuerung . . . . .	906
31.6 Folgen für die Gesellschafter . . . . .	907
31.7 Rückoption zur Besteuerung als Personengesellschaft . . . . .	907
31.8 Folgeänderungen in weiteren Steuergesetzen . . . . .	907
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>909</b>
<b>Weitere Bücher des HDS-Verlags . . . . .</b>	<b>931</b>