

Inhaltsverzeichnis

Der Autor . . . . . V

Vorwort zur 14. Auflage . . . . . VII

Abkürzungsverzeichnis . . . . . XXXV

**Checkliste zur Körperschaftsteuererklärung 2022 . . . . . 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

**1. Rechtsgrundlagen für den Veranlagungszeitraum 2022 . . . . . 88**

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

**3. Bemerkung zur REIT-AG . . . . . 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 Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .</b>  | <b>98</b>  |
| 4.1       | Gesetzliche Grundlagen für die Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .  | 98         |
| 4.2       | Allgemeines zur Unternehmergeellschaft (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<br>mit bis zu drei Gesellschaftern . . . . .  | 105        |
| 4.4       | Weitere steuerliche Hinweise zur Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) . . . .  | 107        |
| 4.4.1     | Gründungskosten . . . . .   | 107        |
| 4.4.1.1   | Gründungsprotokoll und vGA . . . . .  | 107        |
| 4.4.2     | Gemeinnützigkeit und Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .  | 108        |
| 4.4.3     | Weitere Risiken der Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .   | 108        |
| 4.4.4     | Geschäftsführerhaftung für Steuerschulden einer insolventen<br>Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .  | 109        |
| 4.4.5     | Rechtsscheinhaftung . . . . .   | 109        |
| 4.4.6     | Rechtsprechung zum Musterprotokoll . . . . .  | 109        |
| 4.4.7     | Weitere Rechtsprechung zur Unternehmergeellschaft (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<br>Unternehmergeellschaft zur Anmeldung der Änderung der<br>Vertretungsverhältnisse. . . . .                             | 110        |
| 4.4.7.6   | Abgrenzung der abhängigen Beschäftigung von der selbständigen<br>Tätigkeit bei dem Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH<br>(hier UG (haftungsbeschränkt)). . . . . | 110        |
| 4.4.7.7   | Zulässigkeit des Rechtsform- und Haftungszusatzes „UG<br>(haftungsbeschränkt)“ für eine gemeinnützige<br>Unternehmergeellschaft. . . . .                                | 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 (<br>haftungsbeschränkt)-(Gesellschafter-)Geschäftsführer als<br>begünstigte Person von Corona-Bonus Zahlungen . . . . .  | 112        |
| <b>5.</b> | <b>Gesetzesänderungen für den Veranlagungszeitraum 2022 . . . . .</b>   | <b>114</b> |
| 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<br>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>  | <b>127</b> |
| 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 Steuererklärungsdruckungen und Abgabe . . . . .</b>   | <b>130</b> |
| 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>  | <b>136</b> |
| <b>9.</b>  | <b>Vordruck KSt 1. . . . .</b>   | <b>137</b> |
| 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 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: Schlussklärung. . . . .   | 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>  | <b>166</b> |
| 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.<br>§ 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<br>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/<br>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<br>§ 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<br>§ 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.<br>§ 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<br>bei Abspaltung. . . . .   | 209 |
| 10.24 | Zeilen 41 und 42 Anlage ZVE: Minderung der laufenden Verluste nach § 3a Abs. 3<br>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<br>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<br>Satz 2 KStG fallen und bei Gesellschaften und Betrieben gewerblicher Art, die<br>Organträger solcher Gesellschaften sind . . . . . | 213 |
| 10.30 | Zeile 55 Anlage ZVE: Maßgeblicher Gesamtbetrag der Einkünfte im Falle des<br>§ 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>   | <b>220</b> |
| 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>   | <b>234</b> |
| 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 zeitnaher Mittelverwendung, Förderung des Umweltschutzes, Grenzen der allgemeinpolitischen Betätigung . . . . .              | 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 | Gemeinnützigkeitsrechtliche 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<br>zwischen geschalteten gGmbH . . . . .  | 272 |
| 12.3.23 | Satzungsregelung zur Selbstlosigkeit, Verbindlichkeit der Vorgaben der<br>Mustersatzung in Anlage 1 zu § 60 AO, Unterscheidung zwischen<br>Selbstlosigkeit und der unmittelbaren Verfolgung gemeinnütziger Zwecke. . . . .  | 272 |
| 12.3.24 | Keine Anerkennung der Gemeinnützigkeit eines Vereins bei fehlender<br>Regelung zur Selbstlosigkeit . . . . .  | 273 |
| 12.3.25 | Fehlende Gemeinnützigkeit bei unverhältnismäßig hohen<br>Geschäftsführervergütungen . . . . .   | 273 |
| 12.3.26 | Integrationsprojekt als Zweckbetrieb. . . . .   | 273 |
| 12.3.27 | Gemeinnützigkeitsrechtliches Ausschließlichkeitsgebot –<br>Zurechnung von Beteiligungseinkünften – Zurückverweisung im<br>AdV-Beschwerdeverfahren . . . . .   | 274 |
| 12.3.28 | Satzungsänderung bei Gemeinnützigkeit . . . . .   | 274 |
| 12.3.29 | Ermäßigter Steuersatz bei Zweckbetrieben. . . . .   | 274 |
| 12.3.30 | Ermäßigter Steuersatz für Wissenschafts- und Forschungszweckbetriebe . . . . .  | 274 |
| 12.3.31 | Kurzinformation zur Durchführung von Festveranstaltungen . . . . .  | 274 |
| 12.3.32 | Gemeinnützigkeit einer Vereinigung, Körperschaftsteuerbefreiung,<br>Einstufung als „extremistisch“. Erwähnung im Verfassungsschutzbericht.<br>Verfassungsmäßigkeit des § 51 Abs. 3 Satz 2 AO. . . . .   | 275 |
| 12.3.33 | Zur allgemeinpolitischen Betätigung im Rahmen eines steuerbegünstigten<br>Zwecks . . . . .  | 275 |
| 12.3.34 | Gemeinnützige Stiftung als nahestehende Person. . . . .   | 275 |
| 12.3.35 | Körperschaftsteuer, Steuerbefreiung, Gemeinnützigkeit, Editieren,<br>Wissenschaft, Zweckbetrieb, Hilfsperson, Wettbewerb . . . . .  | 276 |
| 12.3.36 | Zur steuerlichen Behandlung von Zuwendungen einer teilweise<br>körperschaftsteuerbefreiten Körperschaft an ihre gemeinnützige<br>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 Satzungsmaßigkeit . . . . .  | 277 |
| 12.3.39 | Seiner Satzung nach dem Gesundheitswesen, der Gesundheitspflege und<br>der Förderung des demokratischen Staatswesens dienender Verein bei<br>politisch motivierter, zielgerichtet einseitiger öffentlicher Positionierung zur<br>Bekämpfung der Corona-Pandemie nicht mehr gemeinnützig . . . . . | 277 |
| 12.3.40 | Zur allgemeinpolitischen Betätigung im Rahmen eines steuerbegünstigten<br>Zwecks . . . . .  | 278 |
| 12.3.41 | Formelle Satzungsmaßigkeit 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<br>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>   | <b>294</b> |
| 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<br>Kapitalgesellschaft keine Arbeitgeber i.S.d. Art. 15 Abs. 2<br>Buchst. b) OECD-MA . . . . .   | 301        |
| 13.1.3.2   | „Betriebsstätte“ im Sinne des DBA-Schweiz eines Taxiunternehmers<br>durch Mitnutzung eines Schreibtischarbeitsplatzes und alleinige<br>Nutzung eines Standcontainers in Büroräumlichkeiten einer<br>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<br>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<br>aus eigener Tätigkeit . . . . .  | 310        |
| 13.8       | Zeile 28 Anlage AEST: Auf die Beträge lt. Zeile 27 Anlage AEST entfallende<br>ausländische Steuer . . . . .  | 310        |
| 13.9       | Zeile 30 Anlage AEST: Nicht anrechenbare ausländische Steuer auf die Beträge<br>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<br>an Mitunternehmerschaften lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung . . . . .   | 312        |
| 13.12      | Zeilen 36 bis 40 Anlage AEST: Ausländische Einkünfte und Steuern der<br>Organgesellschaften lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung . . . . .   | 313        |
| 13.13      | Zeilen 41 und 42 Anlage AEST: Abziehende ausländische Steuer. . . . .  | 314        |
| <b>14.</b> | <b>Vordruck Anlage AEV . . . . .</b>   | <b>315</b> |
| 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<br>und § 2a Abs. 1 EStG . . . . .   | 318        |
| 14.5       | Zeilen 9 bis 10a Anlage AEV: Negative Einkünfte/<br>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>   | <b>325</b> |



|            |  |     |
|------------|--|-----|
| <b>16.</b> | <b>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 Gewinnermittlung 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 Erhebungszeitraum 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 Prüfreihenfolge § 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  | Abgewinkelte Anteilsverkäufe in Fremdwährung . . . . .  | 490 |
| 16.2.53    | Zeile 180 Anlage GK: Gewinne nach § 3 Nr. 41b EStG . . . . .  | 490 |
| 16.2.54    | Zeile 181 Anlage 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-Investmentserträge . . . . .                                    | 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<br>aus vororganschaftlicher Zeit (§ 14 Abs. 3 KStG) . . . . .           | 519        |
| 16.2.70.7  | Zeilen 277 und 278 Anlage GK: Mehr- oder Minderabführungen<br>aus organschaftlicher 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<br>Organgesellschaften . . . . .   | 520        |
| 16.2.70.10 | Zeilen 281 bis 285 Anlage GK: Gewinnabführung/<br>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>  | <b>524</b> |
| 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.<br>§ 5 Abs. 1 Nr. 14 KStG . . . . .                           | 534        |
| 17.9.2     | Zeilen 3 bis 34 Anlage Geno/Ver: Genossenschaften und Vereine<br>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<br>Gewinn- und Verlustrechnung zu entnehmen sind . . . . .      | 537        |
| 17.9.4     | Zeilen 3 bis 10 Anlage Geno/Ver: Umsatzerlöse aus der Gewinn- und<br>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<br>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<br>Einnahmen aus nicht begünstigten Tätigkeiten . . . . .      | 539        |
| 17.9.10    | Zeile 32 und 33 Anlage Geno/Ver: Betrieb von Gemeinschaftsanlagen<br>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<br>Gewinnausschüttung, Zinsvorteil. . . . .                                    | 540        |
| 17.9.12.2  | GesRuaCOVBekG § 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>   | <b>542</b> |
| 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 Durchführungsfiktion 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 Anteilstausch 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 Spartenentrennung . . . . .</b>  | <b>583</b> |
| 19.1       | Gliederung der Anlage ÖHK zur Spartenentrennung . . . . .  | 584        |
| 19.2       | Zeile 1 Anlage ÖHK zur Spartenentrennung: Kurzbezeichnung der Sparte . . . . .   | 594        |
| 19.3       | Zeilen 2 bis 11 Anlage ÖHK zur Spartenentrennung: Angaben zur einzelnen Sparte . . . . .   | 594        |
| 19.4       | Zeilen 21 bis 151 Anlage ÖHK zur Spartenentrennung: 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 Spartenentrennung: Umwandlungen mit steuerlicher Rückwirkung. . . . .  | 602        |
| 19.7       | Zeilen 209 bis 211 Anlage ÖHK zur Spartenentrennung: Gesamtbetrag der Einkünfte der einzelnen Sparten . . . . .  | 603        |
| 19.8       | Zeilen 212 bis 214 Anlage ÖHK zur Spartenentrennung: Nur bei Organgesellschaften . . . . .   | 604        |



|            |  |            |
|------------|--|------------|
| 19.9       | Zeilen 215 bis 233 Anlage ÖHK zur Spartenrennung: Ermittlung des abziehbaren Verlusts und des Verlustvortrags . . . . .  | 604        |
| 19.10      | Zeilen 234 bis 239 Anlage ÖHK zur Spartenrennung: 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 Gewerbesteuermessbetragsbescheids mit einer Steuerfestsetzung von 0 € . . . . .                | 640        |

- 20.11.3 Zur Zulässigkeit einer Klage gegen einen „Nullbescheid“, wenn eine  
Veränderung von Besteuerungsgrundlagen begehrt wird, welche – aus Sicht  
des Klägers – Relevanz für die nachfolgende Verlustfeststellung haben –  
Ausführungen zur Verfassungsmäßigkeit von § 10d EStG . . . . . 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
- 21. Anlage WA – (weitere Angaben) Steuerabzugsbeträge  
und Gewinnausschüttungen . . . . . 644**
  - 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
- 22. Anlage Z: Verbleibender Zuwendungsvortrag . . . . . 672**

|        |   |     |
|--------|---|-----|
| 22.1   | Einzelheiten zu den Zeilen des Formulars. . . . .   | 672 |
| 22.1.1 | Zeile 1 Anlage Z: Zuwendungsvortrag aus dem vorangegangenen<br>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<br>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<br>im EU-/EWR-Ausland. . . . .  | 680 |
| 22.1.8 | Zeile 10 Anlage Z: Summe der gesamten Umsätze sowie der im<br>Kalenderjahr 2022 aufgewendeten Löhne und Gehälter. . . . .   | 682 |
| 22.1.9 | Zeile 11 Anlage Z: Summe der Umsätze und Löhne aus Beteiligung an<br>einer Personengesellschaft . . . . .   | 683 |
| 22.2   | Weitere Hinweise zu Zuwendungen aus der Rechtsprechung und der Verwaltung. . . . .  | 684 |
| 22.2.1 | Vereinfachter Spendennachweis – Abgrenzung zwischen Spendenabzug<br>und verdeckter Gewinnausschüttung (BFH) . . . . .   | 684 |
| 22.2.2 | Sponsoring . . . . .  | 684 |
| 22.2.3 | Steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung der Opfer des Erdbebens in<br>Albanien vom 26.11.2019 . . . . .   | 686 |
| 22.2.4 | Spendenabzugs- und Rücktragsbeschränkung verfassungsgemäß . . . . .   | 686 |
| 22.2.5 | Spendenabzug bei Zuwendung mit konkreter Zweckbindung und<br>unzutreffender Angabe in der Zuwendungsbestätigung . . . . .   | 686 |
| 22.2.6 | Zur steuerlichen Behandlung von Zuwendungen einer teilweise<br>körperschaftsteuerbefreiten Körperschaft an ihre gemeinnützige<br>Tochtergesellschaft als Spenden oder verdeckte Einlagen – Revision eingelegt . . . . . | 687 |
| 22.2.7 | Bewertung eines im Wege einer Sachspende übertragenen GmbH-Anteils<br>mit disquotale ausgestalteten Beteiligungsrechten . . . . .   | 687 |
| 23.    | <b>Anlage Zinsschranke. . . . .</b>   | 688 |
| 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:<br>Abzugsfähige Zinsaufwendungen und Zinsvortrag . . . . .   | 700 |
| 23.8.1 | Zeile 5 Anlage Zinsschranke: Zinsvortrag zum Schluss des vorangegangenen<br>Wirtschaftsjahrs . . . . .  | 702 |
| 23.8.2 | Zeile 6 Anlage Zinsschranke: Untergang des fortführungsgebundenen<br>Zinsvortrags. . . . .  | 702 |
| 23.8.3 | Zeile 7 Anlage Zinsschranke: Erhalt des fortführungsgebundenen<br>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 offenbare<br>Unrichtigkeit nach § 129 Satz 1 AO bei Möglichkeit eines<br>Rechtsirrtums – Grobes Verschulden schließt Änderung<br>nach § 173 AO aus . . . . .   | 729 |
| 24.3.1.3  | Änderung der gesonderten Feststellung der<br>Besteuerungsgrundlagen – Feststellung des Bestands des<br>steuerlichen Einlagekontos. . . . .   | 729 |
| 24.3.1.4  | Offensichtliche Unrichtigkeiten in Fällen fehlerhafter<br>Eigenkapitalfeststellung gem. § 27 Abs. 2 KStG – Berichtigung<br>trotz Feststellungsverjährung . . . . .   | 730 |
| 24.3.1.5  | Keine verfassungsrechtlichen Bedenken gegen § 27 Abs. 5 KStG 2002<br>i.d.F. des SEStEG – Zum Zeitpunkt der Entstehung der<br>Kapitalertragsteuer bei fehlender Steuerbescheinigung zu einer<br>Einlagenrückgewähr bis zum Zeitpunkt der Bekanntgabe eines<br>Feststellungsbescheids über das steuerliche Einlagekonto. . . . . | 730 |
| 24.3.1.6  | Übersehen einer Einzahlung in die Kapitalrücklage als offenbare<br>Unrichtigkeit. . . . .  | 730 |
| 24.3.1.7  | Körperschaftsteuer: Unzutreffender Ansatz des steuerlichen<br>Einlagekontos mit 0 € – Änderung des Feststellungsbescheids<br>wegen offenkundiger Unrichtigkeit i.S.v. § 129 Satz 1 AO –<br>Nichtigkeit des Feststellungsbescheids gemäß § 125 Abs. 1 AO. . . . .   | 731 |
| 24.3.1.8  | Keine Berichtigung bzw. Änderung nach § 129 AO, § 173 Abs. 1<br>Nr. 2 AO der gesonderten Feststellung des steuerlichen<br>Einlagekontos – Keine Berichtigung nach § 129 AO wegen<br>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<br>steuerlichen Einlagekontos in rechtmäßiger Höhe. . . . .  | 732 |
| 24.3.1.11 | Nichtberücksichtigung einer Einzahlung in die Kapitalrücklage<br>im Rahmen der Erklärung zur gesonderten Feststellung der<br>Besteuerungsgrundlagen nach § 27 Abs. 2 KStG – Voraussetzungen<br>für eine Berichtigung des Feststellungsbescheids nach § 129 AO<br>oder § 173 Abs. 1 Nr. 2 AO . . . . .                          | 733 |
| 24.3.1.12 | Notwendige Beiladung bei Klagen gegen die Feststellung des<br>steuerlichen Einlagekontos . . . . .   | 733 |
| 24.3.2    | Andere Fälle der Verwendung . . . . .  | 734 |
| 24.3.2.1  | Antrag auf Anwendung des Teileinkünfteverfahrens nach<br>§ 32d Abs. 2 Nr. 3 Satz 1 Buchst. a EStG – Antragsfrist gilt nicht<br>bei vGA . . . . .   | 739 |
| 24.3.2.2  | Nachträgliche Ausübung des Wahlrechts auf Tarifbesteuerung . . .   | 740 |
| 24.3.2.3  | Auslegung einer Einkommensteuererklärung im Hinblick auf<br>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<br>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<br>steuerliche Einlagekonto) . . . . .  | 743 |
| 24.4      | Anlage KSt 1 F: Erklärung zur gesonderten Feststellung . . . . .  | 744 |
| 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<br>Gewinnausschüttungen/Leistungen . . . . .  | 756 |
| 24.4.4    | Zeilen 8 bis 10 Anlage KSt 1 F: Mehrabführungen, die ihre Ursache in<br>vororganschaftlicher Zeit haben . . . . .   | 762 |
| 24.4.5    | Zeile 11 Anlage KSt 1 F: Im Wirtschaftsjahr erbrachte Leistungen<br>ohne Rückzahlung von Nennkapital. . . . .   | 763 |
| 24.4.6    | Zeilen 12 und 13 Anlage KSt 1 F: Summe der bescheinigten Minderungen<br>des steuerlichen Einlagekontos (§ 27 KStG). . . . .   | 764 |
| 24.4.7    | Zeile 14 Anlage KSt 1 F: Bescheinigte Minderung des steuerlichen<br>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<br>aufgrund einer Kapitalherabsetzung disquot. . . . .   | 765 |
| 24.4.10   | Zeilen 17 bis 20 Anlage KSt 1 F: Ermittlung des ausschüttbaren Gewinns<br>(§ 27 Abs. 1 Satz 5 KStG). . . . .  | 766 |
| 24.4.11   | Zeilen 21 bis 32 Anlage KSt 1 F (neu):<br>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<br>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<br>dem Nennbetrag ohne/und weitere Leistungen . . . . .   | 778 |
| 24.4.19   | Zeilen 56 bis 74 Anlage KSt 1 F: Herabsetzung des Nennkapitals<br>(außerhalb einer Umwandlung) oder Auflösung der Körperschaft,<br>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<br>(§ 28 Abs. 2 KStG) . . . . .  | 782 |
| 24.4.22   | Zeilen 80a bis 90 Anlage KSt 1 F: Erwerb eigener Anteile<br>(fiktive Kapitalherabsetzung). . . . .  | 783 |
| 24.4.22.1 | Zeile 80: Steuerrechtliche Behandlung des Erwerbs<br>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<br>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<br>beim übernehmenden Rechtsträger. . . . .  | 788 |
| 24.4.27  | Zeilen 116 bis 119 Anlage KSt 1 F: Erhöhung des Nennkapitals durch<br>Umwandlung von Rücklagen außerhalb einer Umwandlung . . . . .  | 789 |
| 24.4.28  | Zeilen 120 bis 123 Anlage KSt 1 F: Weiterveräußerung unter dem<br>Nennbetrag oder Einziehung eigener Anteile ohne Kapitalherabsetzung . . . . .  | 790 |
| 24.4.29  | Zeilen 125 bis 143 Anlage KSt 1 F: Anpassungen beim übertragenden<br>Rechtsträger bei Abspaltung . . . . .   | 790 |
| 24.4.30  | Zeilen 144 bis 147 Anlage KSt 1 F: Anpassung beim übertragenden<br>Rechtsträger bei Verschmelzung, Aufspaltung oder beim Formwechsel<br>auf eine Personengesellschaft . . . . .  | 792 |
| 24.4.31  | Zeile 149 Anlage KSt 1 F: Zugang nach § 35 KStG aufgrund<br>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<br>kapitalertragsteuerpflichtigen Leistungen in Fällen der Liquidation . . . . .   | 793 |
| 24.4.35  | Zeilen 167 bis 178: Zusätzliche Angaben bei Abspaltung, bei Formwechsel<br>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<br>einer Einlagenrückgewähr von Kapitalgesellschaften aus einem<br>EU-Mitgliedsstaat nach § 27 Abs. 8 KStG verstößt nicht gegen<br>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<br>Steuerbefreiungstatbeständen . . . . .   | 822 |
| 24.7.4   | Anmeldung über den Steuerabzug bei Vergütungen an beschränkt<br>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<br/>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     | Gewerbsteuer . . . . .  | 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<br/>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<br>der Corona-Krise (Corona-Steuerhilfegesetz) vom 19.06.2020. . . . .                     | 888        |
| 30.2.2     | Zweites Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur<br>Bewältigung der Corona-Krise (Zweites Corona-Steuerhilfegesetz)<br>vom 29.06.2020 . . . . . | 889        |
| 30.2.3     | Drittes Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur<br>Bewältigung der Corona-Krise (Drittes Corona-Steuerhilfegesetz)<br>vom 10.03.2021 . . . . . | 890        |
| 30.2.4     | Viertes Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur<br>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.</b> | <b>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> |