

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Der Autor | V |
| Vorwort zur 15. Auflage | VII |
| Abkürzungsverzeichnis | XXXV |
| Checkliste zur Körperschaftsteuererklärung 2023 | 1 |
| 1. Allgemeines zu KSt 1 | 1 |
| 2. Vordruck KSt 1 | 7 |
| 2.1 Allgemeines (persönliche Daten) | 7 |
| 2.2 Bilanzielle Aspekte 2023 und Aspekte der Anlage(n) GK Zeilen 11–37 | 11 |
| 2.3 Verdeckte Gewinnausschüttung | 17 |
| 2.4 Einkommen 2023 (außerbilanzielle Korrekturen, die keine Gewinnermittlung sind) (Anlage GK und Anlage ZVE) | 28 |
| 2.5 Verbleibender Verlustvortrag 2023 (Anlage Verluste und Anlage ZVE) | 41 |
| 2.6 Verbleibender Zuwendungsvortrag 2023 (Anlage Z) | 48 |
| 3. Nicht abziehbare Betriebsausgaben (Vordruck Anlage GK) | 50 |
| 4. Sachverhalte mit Auslandsbezug (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 | 74 |
| 12. Vordruck Anlage SAN | 79 |
| 13. Vordruck Anlage ZVE | 79 |
| 1. Rechtsgrundlagen für den Veranlagungszeitraum 2023 | 89 |
| 2. Hinweise zur Elektronischen Übermittlung und zur E-Bilanz | 90 |
| 2.1 Gesetzliche Grundlagen | 90 |
| 2.2 Elektronische Bilanz | 90 |
| 2.3 Pflicht zur Übermittlung einer E-Bilanz im Insolvenzverfahren | 92 |
| 2.4 Umfang des E-Bilanz-Datensatzes – Anforderung von Unterlagen durch die Veranlagungsstellen | 93 |
| 2.4.1 BFH, Urteil vom 15.05.2018 | 93 |
| 2.4.2 Elektronische Übermittlung einer E-Bilanz kann unzumutbar sein | 93 |
| 2.4.3 Elektronische Übermittlung der E-Bilanz – Unzumutbarkeit | 94 |
| 2.5 Elektronische Steuererklärungen (Härtefallregelungen) | 94 |
| 2.5.1 Kein Zwang zur elektronischen Übermittlung der Erklärung bei persönlicher Unzumutbarkeit | 95 |
| 2.5.2 Rechtmäßigkeit eines Verspätungszuschlags bei Nichtabgabe der Steuererklärung in elektronischer Form | 96 |
| 3. Bemerkung zur REIT-AG | 97 |
| 3.1 REIT-Qualifikation | 97 |
| 3.2 Eintragung im Handelsregister als REIT-AG | 98 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 3.3 | Besteuerung beim REIT-Anteilseigner | 98 |
| 3.3.1 | Natürliche Person (Privatvermögen) | 98 |
| 3.3.2 | Natürliche Person (Betriebsvermögen) und Kapitalgesellschaften | 99 |
| 4. | Bemerkungen zur Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) | 100 |
| 4.1 | Gesetzliche Grundlagen für die Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt). | 100 |
| 4.2 | Allgemeines zur Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) | 100 |
| 4.3 | Gründung mit notariellem Gründungsprotokoll. | 106 |
| 4.3.1 | Musterprotokoll für die Gründung einer Einpersonengesellschaft | 107 |
| 4.3.2 | Musterprotokoll für die Gründung einer Mehrpersonengesellschaft mit bis zu drei Gesellschaftern | 107 |
| 4.4 | Weitere steuerliche Hinweise zur Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) | 109 |
| 4.4.1 | Gründungskosten | 109 |
| 4.4.1.1 | Gründungsprotokoll und vGA | 109 |
| 4.4.2 | Gemeinnützigkeit und Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt). | 110 |
| 4.4.3 | Weitere Risiken der Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) | 110 |
| 4.4.4 | Geschäftsführerhaftung für Steuerschulden einer insolventen Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt). | 111 |
| 4.4.5 | Rechtsscheinhaftung | 111 |
| 4.4.6 | Rechtsprechung zum Musterprotokoll | 111 |
| 4.4.7 | Weitere Rechtsprechung zur Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt). | 111 |
| 4.4.7.1 | GmbH Wegfall der Verpflichtung zur Rücklagenbildung | 111 |
| 4.4.7.2 | Abspaltung | 111 |
| 4.4.7.3 | IHK Grundbeitragspflicht. | 111 |
| 4.4.7.4 | Offenlegung des Jahresabschlusses. | 112 |
| 4.4.7.5 | Pflicht des Geschäftsführers einer insolventen Unternehmergeellschaft zur Anmeldung der Änderung der Vertretungsverhältnisse. | 112 |
| 4.4.7.6 | Abgrenzung der abhängigen Beschäftigung von der selbständigen Tätigkeit bei dem Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH (hier UG (haftungsbeschränkt)). | 112 |
| 4.4.7.7 | Zulässigkeit des Rechtsform- und Haftungszusatzes „gUG (haftungsbeschränkt)" für eine gemeinnützige Unternehmergeellschaft. | 112 |
| 4.4.7.8 | UG (haftungsbeschränkt) und gewerberechtliche Untersagung. | 113 |
| 4.4.7.9 | UG (haftungsbeschränkt) und verdeckte Gewinnausschüttung | 113 |
| 4.4.7.10 | Kurzarbeitergeld auch für UG-Geschäftsführer | 114 |
| 4.4.7.11 | Verpflichtung einer UG zur Abgabe einer elektronischen Bilanz | 114 |
| 4.4.7.12 | Typenvergleich | 114 |
| 4.4.7.13 | Firmierung einer UG (haftungsbeschränkt) | 114 |
| 4.4.7.14 | Gründung einer Unternehmergeellschaft; Errichtung einer sogenannten Einheitsgesellschaft | 114 |
| 4.4.8 | Aktuelle Verwaltungsanweisungen und Hinweise | 115 |
| 4.4.8.1 | GmbH-(Gesellschafter-)Geschäftsführer bzw. UG (haftungsbeschränkt)-(Gesellschafter-)Geschäftsführer als begünstigte Person von Corona-Bonus Zahlungen | 115 |

| | | |
|------------|--|-----|
| 5. | Gesetzesänderungen für den Veranlagungszeitraum 2023 | 116 |
| 6. | Allgemeine Hinweise zur Körperschaftsteuererklärung 2023 | 117 |
| 6.1 | Tarif. | 117 |
| 6.1.1 | Solidaritätszuschlag. | 117 |
| 6.1.2 | Solidaritätszuschlag: Kapitalgesellschaften zahlen weiter Soli. | 118 |
| 6.1.3 | Verfassungsmäßigkeit des Solidaritätszuschlags. | 118 |
| 7. | Hinweise zu den Steuerklärungsvordrucken und Abgabe | 120 |
| 7.1 | Vordruckübersicht | 120 |
| 7.2 | Abgabefrist zur Körperschaftsteuererklärung. | 122 |
| 7.2.1 | Gesetzliche Abgabefristen | 122 |
| 7.2.2 | Rechtsprechung zur Abgabe und zur Abgabefrist | 125 |
| 8. | Erläuterungen zu den einzelnen Vordrucken. | 127 |
| 9. | Vordruck KSt 1. | 128 |
| 9.1 | Körperschaften inländischen Rechts | 130 |
| 9.2 | KSt 1: Gliederung des Vordrucks | 130 |
| 9.3 | Formular KSt 1. | 131 |
| 9.4 | Zeile 1 KSt 1: Bezeichnung der Körperschaft. | 134 |
| 9.5 | Zeilen 6 und 7 KSt 1: Ort der Geschäftsleitung, Sitz. | 134 |
| 9.6 | Zeile 8 KSt 1: Verlegung des Ortes des Sitzes und/oder der Geschäftsleitung | 135 |
| 9.7 | Zeilen 9 und 9a KSt 1: Rechtsform | 136 |
| 9.8 | Zeilen 10 und 11 KSt 1: Steuerbefreiung | 141 |
| 9.9 | Zeile 13 KSt 1: Ergänzende Angaben zur Steuererklärung | 142 |
| 9.10 | Zeilen 14 und 14a KSt 1: Wirtschaftsjahr/und Neugründung Rumpfwirtschaftsjahr | 143 |
| 9.11 | Zeile 15 KSt 1: Die Körperschaft befindet sich in Abwicklung | 146 |
| 9.12 | Zeile 16 KSt 1: Das Unternehmen hält Anteile auf die § 8b Abs. 7 KStG anzuwenden ist. | 149 |
| 9.13 | Zeile 17 KSt 1: Unternehmen auf die § 8 Abs. 9 KStG anzuwenden ist | 150 |
| 9.14 | Zeile 17a KSt 1: Investmentfonds: Art des Investmentfonds | 151 |
| 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. | 153 |
| 9.16 | Zeilen 21a bis 27 KSt 1: Name und Anschrift der Anteilseigner | 154 |
| 9.17 | Nach Zeile 27 KSt 1: Schlusserklärung. | 155 |
| 9.18 | Zeilen 100 bis 105 KSt 1: Mitwirkung bei der Anfertigung der Steuererklärung und Unterschrift. | 156 |
| 10. | Anlage ZVE: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens | 157 |
| 10.1 | Allgemeines. | 157 |
| 10.2 | Gliederung der Anlage ZVE und Vordruck. | 158 |
| 10.3 | Ermittlung des zu versteuernden Einkommens/Ermittlung der Summe der Einkünfte. | 165 |
| 10.4 | Zeilen 1 bis 1b Anlage ZVE: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft. | 167 |
| 10.5 | Zeilen 2 bis 7a Anlage ZVE: Einkünfte aus Gewerbebetrieb. | 169 |
| 10.6 | Zeilen 9 und 10 Anlage ZVE: Einkünfte aus selbständiger Arbeit | 170 |
| 10.7 | Zeilen 11 und 11a Anlage ZVE: Einkünfte aus Kapitalvermögen. | 171 |
| 10.8 | Zeile 12 Anlage ZVE: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 175 |

| | | |
|-------|--|-----|
| 10.9 | Zeile 12a Anlage ZVE: Nicht dem Steuerabzug unterliegende Einkünfte i.S.d. § 6 Abs. 2 InvStG von (Spezial-)Investmentfonds | 175 |
| 10.10 | Zeilen 13 bis 16c Anlage ZVE: Sonstige Einkünfte | 176 |
| 10.11 | Zeilen 17 und 18 Anlage ZVE: Einkünfte, für die ein Antrag nach § 32 Abs. 2 Nr. 2 KStG gestellt wird | 178 |
| 10.12 | Zeilen 20 und 21 Anlage ZVE: Abzug ausländischer Steuern | 179 |
| 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 | 180 |
| 10.14 | Zeile 28 Anlage ZVE: Abzug von Kapitalertragsteuer nach einem Antrag nach § 36a Abs. 1 Satz 3 EStG | 181 |
| 10.15 | Zeile 28a Anlage ZVE: Steuerbefreiung nach § 8 Abs. 1 und 2 sowie § 10 InvStG | 181 |
| 10.16 | Zeilen 29 bis 31 | 182 |
| | 10.16.1 Anlage ZVE: Sanierungserträge nach § 3a EStG | 182 |
| | 10.16.2 Zeilen 31a und 31b Anlage ZVE: Hinzurechnungsbeträge nach § 10 AStG und Kürzungsbeträge nach § 11 Abs. 2 AStG | 183 |
| 10.17 | Zeile 32 Anlage ZVE: Summe der Einkünfte | 184 |
| 10.18 | Zeile 33 Anlage ZVE: Freibetrag für Land- und Forstwirte | 184 |
| 10.19 | Zeile 34 Anlage ZVE: Zuwendungen | 184 |
| | 10.19.1 Zuwendungsbestätigungen | 185 |
| | 10.19.2 Höchstsätze | 187 |
| | 10.19.3 Beispiele zum Abzug von Zuwendungen | 188 |
| 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 | 193 |
| 10.21 | Zeilen 36 und 37 Anlage ZVE: Verlustabzugsbeschränkung nach § 8c KStG | 195 |
| 10.22 | Zeile 38 Anlage ZVE: Einkommenszurechnung bei einem Organträger | 199 |
| 10.23 | Zeile 40 Anlage ZVE: Wegfallender Verlust des laufenden Veranlagungszeitraums bei Abspaltung | 200 |
| 10.24 | Zeilen 41 und 42 Anlage ZVE: Minderung der laufenden Verluste nach § 3a Abs. 3 Satz 2 Nr. 8 EStG | 200 |
| 10.25 | Zeilen 43 bis 45 Anlage ZVE: Einkommenskorrekturen bei einer Organgesellschaft | 201 |
| 10.26 | Zeilen 47 bis 51 Anlage ZVE: Korrekturen nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG | 201 |
| 10.27 | Zeile 52 Anlage ZVE: Korrekturen nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG bei Verwendung der Anlage ÖHK | 202 |
| 10.28 | Zeile 53 Anlage ZVE: Gesamtbetrag der Einkünfte | 203 |
| 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 | 203 |
| 10.30 | Zeile 55 Anlage ZVE: Maßgeblicher Gesamtbetrag der Einkünfte im Falle des § 8 Abs. 9 KStG | 203 |
| 10.31 | Zeilen 56 bis 59a Anlage ZVE: Verlustabzug | 204 |
| 10.32 | Zeile 60 Anlage ZVE: Abzugsbetrag nach § 10g EStG | 205 |
| 10.33 | Zeilen 61 bis 66 Anlage ZVE: Rechtsfähige Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen | 205 |
| 10.34 | Zeile 67 Anlage ZVE: Inländische öffentliche Rundfunkanstalten | 206 |
| 10.35 | Zeile 68 Anlage ZVE: Das Einkommen | 206 |
| 10.36 | Zeilen 68a bis 69 Anlage ZVE: Freibetrag nach § 24 oder 25 KStG | 206 |
| 10.37 | Zeile 70 Anlage ZVE: Zu versteuerndes Einkommen | 207 |
| 10.38 | Zeilen 71 bis 72a Anlage ZVE: Steuersatz | 207 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 10.39 | Zeile 73 Anlage ZVE: Forstschädenausgleichsgesetz | 208 |
| 10.40 | Zeilen 74 und 75 Anlage ZVE: Unterstützung oder Förderung politischer Parteien durch Berufsverbände | 208 |
| 10.41 | Zeilen 76 und 77 Anlage ZVE: Nachzuholender Steuerabzug bei Investmentfonds. | 209 |
| 11. | Vordruck Anlage SAN | 211 |
| 11.1 | Allgemeines. | 211 |
| 11.2 | Gesetzliche Regelung. | 211 |
| 11.3 | Rechtsprechung zur Sanierung | 212 |
| 11.4 | Vordruck Anlage SAN. | 213 |
| 11.4.1 | Zeile 1 Anlage SAN: Sanierungsertrag | 215 |
| 11.4.2 | Zeile 2 Anlage SAN: Ausgaben i.S.d. § 3c Abs. 4 EStG im Veranlagungszeitraum 2022 | 215 |
| 11.4.3 | Zeile 3 Anlage SAN: Ausgaben i.S.d. § 3c Abs. 4 EStG aus Vorjahren. | 216 |
| 11.4.4 | Zeile 4 Anlage SAN: Nach § 3a Abs. 3 Satz 3 EStG geminderter Sanierungsertrag. | 216 |
| 11.4.5 | Zeile 5 Anlage SAN: Verbleibender Sanierungsertrag der Organgesellschaften | 216 |
| 11.4.6 | Zeile 5a Anlage SAN: Verbleibender Sanierungsertrag einer anderen Gesellschaft | 217 |
| 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 | 218 |
| 11.4.8 | Zeile 6 Anlage SAN: Insgesamt vorhandener Sanierungsertrag | 218 |
| 11.4.9 | Zeilen 7 bis 43 Anlage SAN: Minderung/Verrechnung des Sanierungsertrags | 220 |
| 11.4.10 | Zeile 44 Anlage SAN: Verbleibender Sanierungsertrag nach § 3a Abs. 3 Satz 4 EStG | 224 |
| 12. | Vordruck Anlage Gem | 225 |
| 12.1 | Allgemeiner Hinweis zu steuerbefreiten Körperschaften | 225 |
| 12.1.1 | Vordrucke für Ehrenamt/Vereine | 225 |
| 12.1.2 | Zusätzlich zur Steuererklärung einzureichende Unterlagen | 226 |
| 12.2 | Vordruck Anlage Gem | 226 |
| 12.2.1 | Zeile 1 Anlage Gem: Prüfungszeitraum. | 234 |
| 12.2.2 | Zeilen 2 bis 4 Anlage Gem: Angabe über die verfolgten gemeinnützigen Zwecke | 234 |
| 12.2.3 | Zeilen 5 und 6 Anlage Gem: Satzung | 236 |
| 12.2.4 | Zeilen 7 und 8 Anlage Gem: Mitgliederbeiträge | 236 |
| 12.2.5 | Zeilen 9 bis 9b Anlage Gem: Gesamteinnahmen | 236 |
| 12.2.6 | Zeile 10 Anlage Gem: Wirtschaftliche Betätigung | 237 |
| 12.2.7 | Besteuerungsgrenze | 237 |
| 12.2.8 | Zeilen 11 bis 15 Anlage Gem: Art der steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe | 238 |
| 12.2.9 | Zeilen 18 und 24 Anlage Gem: Art der Zweckbetriebe | 240 |
| 12.2.10 | Zeilen 25 bis 27 Anlage Gem: Nur für Körperschaften, die mildtätige Zwecke verfolgen. | 241 |
| 12.2.11 | Zeilen 30 bis 37 Anlage Gem: Nur für Körperschaften der Wohlfahrtspflege | 242 |
| 12.2.12 | Zeile 38 Anlage Gem: Betrieb eines Krankenhauses. | 243 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 12.2.13 | Zeilen 39 bis 49b Anlage Gem: Nur für Körperschaften, die sportliche Veranstaltungen gegen Entgelt durchführen | 244 |
| 12.2.14 | Zweckbetriebsgrenze für sportliche Veranstaltungen | 246 |
| 12.2.15 | Beispiel: „Gemeinnütziger Tanzsportverein“ Tango | 247 |
| 12.2.16 | Zeilen 50 bis 59 Anlage Gem: Rücklagen zum Ende des letzten Jahres des Prüfungszeitraums | 249 |
| | 12.2.16.1 Rücklagen und Corona. | 251 |
| 12.2.17 | Zeilen 63 bis 70 Anlage Gem: Zuführung zum Vermögen/ Ausstattung anderer Körperschaften | 252 |
| 12.2.18 | Zeilen 74 und 75 Anlage Gem: Nicht in Erfüllung des Satzungszwecks geleistete unentgeltliche Zuwendungen | 253 |
| 12.2.19 | Besteuerungsgrenze nach § 23a UStG. | 253 |
| 12.2.20 | Inhaftungnahme | 253 |
| 12.3 | Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen | 254 |
| 12.3.1 | Verwendung der Mittel einer Stiftung für die satzungsmäßigen Zwecke. | 254 |
| 12.3.2 | Zur Zulässigkeit einer Klage gegen einen auf 0 € lautenden Körperschaftsteuerbescheid | 254 |
| 12.3.3 | Keine Gemeinnützigkeit eines Grillsportvereins | 254 |
| 12.3.4 | Familienhotel als steuerbegünstigter Zweckbetrieb | 255 |
| 12.3.5 | Keine Gemeinnützigkeit einer Kunststiftung bei Unterbringung der Kunstwerke in nicht öffentlich zugänglichen Privaträumen. | 255 |
| 12.3.6 | Gebot zeitnaher Mittelverwendung, Förderung des Umweltschutzes, Grenzen der allgemeinpolitischen Betätigung | 256 |
| 12.3.7 | Traditionelle Freimaurerloge nicht gemeinnützig. | 256 |
| 12.3.8 | Gemeinnützigkeit einer Stiftung schweizerischen Rechts, Anforderungen an die Satzung | 257 |
| 12.3.9 | Gemeinnützigkeit, allgemeine Förderung des demokratischen Staatswesens | 257 |
| 12.3.10 | Keine Gemeinnützigkeit einer Kunststiftung bei Unterbringung der Kunstwerke in nicht öffentlich zugänglichen Privaträumen. | 258 |
| 12.3.11 | Spendenrechtliche Beurteilung von Crowdfunding | 258 |
| 12.3.12 | Verfahren zur Anerkennung weiterer gemeinnütziger Zwecke gem. § 52 Abs. 2 Sätze 2 und 3 AO | 258 |
| 12.3.13 | Gemeinnützigkeit, karnevalistische Veranstaltungen. | 258 |
| 12.3.14 | Feststellung der Gemeinnützigkeit, satzungsmäßige Voraussetzungen der Gemeinnützigkeit | 259 |
| 12.3.15 | Steuerliche Berücksichtigung von Zuwendungen an eine in der EU belegene Kirche. | 259 |
| 12.3.16 | Sammlung und Verwertung von Pfandflaschen durch steuerbegünstigte Einrichtungen. | 260 |
| 12.3.17 | Gemeinnützigkeit eines Vereins zur Förderung des IPSC-Schießens | 260 |
| 12.3.18 | Gemeinnützigkeitsrechtliche Behandlung sog. „foodsharing“-Vereine | 261 |
| 12.3.19 | Politische Betätigung und Gemeinnützigkeit | 261 |
| 12.3.20 | Ökopunkte in der Gemeinnützigkeit | 262 |
| 12.3.21 | Zur Körperschaftsteuerpflicht von Stiftungen | 262 |
| 12.3.22 | Fehlende Selbstlosigkeit einer zu steuerbegünstigten Finanzierungszwecken zwischengeschalteten gGmbH | 263 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 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. | 263 |
| 12.3.24 | Keine Anerkennung der Gemeinnützigkeit eines Vereins bei fehlender Regelung zur Selbstlosigkeit | 264 |
| 12.3.25 | Fehlende Gemeinnützigkeit bei unverhältnismäßig hohen Geschäftsführervergütungen | 264 |
| 12.3.26 | Integrationsprojekt als Zweckbetrieb. | 264 |
| 12.3.27 | Gemeinnützigkeitsrechtliches Ausschließlichkeitsgebot – Zurechnung von Beteiligungseinkünften – Zurückverweisung im AdV-Beschwerdeverfahren . . . | 265 |
| 12.3.28 | Satzungsänderung bei Gemeinnützigkeit | 265 |
| 12.3.29 | Ermäßigter Steuersatz bei Zweckbetrieben | 265 |
| 12.3.30 | Ermäßigter Steuersatz für Wissenschafts- und Forschungszweckbetriebe | 265 |
| 12.3.31 | Kurzinformation zur Durchführung von Festveranstaltungen | 265 |
| 12.3.32 | Gemeinnützigkeit einer Vereinigung. Körperschaftsteuerbefreiung. Einstufung als „extremistisch“. Erwähnung im Verfassungsschutzbericht. Verfassungsmäßigkeit des § 51 Abs. 3 Satz 2 AO. | 266 |
| 12.3.33 | Zur allgemeinpolitischen Betätigung im Rahmen eines steuerbegünstigten Zwecks | 266 |
| 12.3.34 | Gemeinnützige Stiftung als nahestehende Person. | 266 |
| 12.3.35 | Körperschaftsteuer, Steuerbefreiung, Gemeinnützigkeit, Editieren, Wissenschaft, Zweckbetrieb, Hilfsperson, Wettbewerb | 267 |
| 12.3.36 | Zur steuerlichen Behandlung von Zuwendungen einer teilweise körperschaftsteuerbefreiten Körperschaft an ihre gemeinnützige Tochtergesellschaft als Spenden oder verdeckte Einlagen. | 267 |
| 12.3.37 | Gemeinnützigkeit des Trägers einer Privatschule | 267 |
| 12.3.38 | Einstweiliger Rechtsschutz bei Versagung der formellen Satzungsmaßigkeit . . . | 268 |
| 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 | 268 |
| 12.3.40 | Zur allgemeinpolitischen Betätigung im Rahmen eines steuerbegünstigten Zwecks | 269 |
| 12.3.41 | Formelle Satzungsmaßigkeit einer ausländischen Satzung | 269 |
| 12.3.42 | Corona-FAQ (Stand 21.03.2023) | 269 |
| 12.3.43 | Verwirklichung steuerbegünstigter Zwecke im Ausland | 270 |
| 12.3.44 | Steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung der vom Ukraine-Krieg Geschädigten | 270 |
| 12.4 | Zuwendungsempfängerregister | 270 |
| 12.5 | Anlage Ber zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 | 271 |
| 12.6 | Anlage Kassen zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 | 274 |
| 12.7 | Anlage Part zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 | 279 |
| 12.8 | Anlage WiFö zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 | 281 |
| 13. | Anlage AEst: Anrechnung/Abzug ausländischer Steuern | 285 |
| 13.1 | Methoden zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung | 290 |
| 13.1.1 | Anrechnungsmethode/Abzugsmethode | 290 |
| 13.1.2 | Freistellungsmethode. | 291 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 13.1.3 | OECD | 291 |
| 13.1.3.1 | Ausländische Betriebsstätten einer im Inland ansässigen Kapitalgesellschaft keine Arbeitgeber i.S.d. Art. 15 Abs. 2 Buchst. b) OECD-MA | 292 |
| 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). | 293 |
| 13.1.4 | Allgemeine Hinweise zur Anrechnung | 294 |
| 13.2 | Zeilen 1 bis 2 Anlage AEST: Allgemeine Angaben | 296 |
| 13.3 | Bisherige Zeile 2a Anlage AEST 2023: ISIN bei Spezial-Investmentfonds | 297 |
| 13.4 | Zeilen 3 bis 5a Anlage AEST: Ausländische Erträge/Bezüge und Veräußerungsgewinne nach § 8b KStG. | 297 |
| 13.5 | Zeilen 6 bis 8 Anlage AEST: Veräußerung von Anteilen an Körperschaften | 299 |
| 13.6 | Zeilen 9 bis 26 Anlage AEST: Ausländische Steuern auf ausländische Investmentfonds. | 299 |
| 13.7 | Zeile 27 Anlage AEST: Ausländische Einkünfte einschließlich ausländischer Steuer aus eigener Tätigkeit. | 301 |
| 13.8 | Zeile 28 Anlage AEST: Auf die Beträge lt. Zeile 27 Anlage AEST entfallende ausländische Steuer | 301 |
| 13.9 | Zeile 30 Anlage AEST: Nicht anrechenbare ausländische Steuer auf die Beträge lt. Zeile 27 Anlage AEST. | 302 |
| 13.10 | Zeile 30a Anlage AEST: Nach einem DBA anzurechnende fiktive ausländische Steuer | 302 |
| 13.11 | Zeilen 31 bis 35 Anlage AEST: Ausländische Einkünfte und Steuern aus Beteiligungen an Mitunternehmensschaften lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung | 303 |
| 13.12 | Zeilen 36 bis 40 Anlage AEST: Ausländische Einkünfte und Steuern der Organgesellschaften lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung | 303 |
| 13.13 | Zeilen 41 und 42 Anlage AEST: Abzuziehende ausländische Steuer. | 305 |
| 14. | Vordruck Anlage AEV | 306 |
| 14.1 | Verwendung der Anlage AEV. | 306 |
| 14.2 | Gliederung der Anlage AEV. | 306 |
| 14.3 | Zeilen 1 bis 3 Anlage AEV: Laufende Nummer der Anlage und Allgemeines | 309 |
| 14.4 | Zu Zeilen 4 bis 8a der Anlage AEV: Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte und § 2a Abs. 1 EStG | 309 |
| 14.5 | Zeilen 9 bis 10b Anlage AEV: Negative Einkünfte/ Gewinnminderungen des laufenden Veranlagungszeitraums | 312 |
| 14.6 | Zeilen 12 bis 15 Anlage AEV: Positive Einkünfte des laufenden Veranlagungszeitraums | 313 |
| 14.7 | Zeile 16 Anlage AEV: Endbestand | 313 |
| 14.8 | Zeilen 17 bis 25 Anlage AEV: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG. | 314 |
| 15. | Anlage Steuergestaltung | 318 |
| 16. | Anlage GK: Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 322 |
| 16.1 | Allgemeines. | 322 |
| 16.2 | Gliederung der Anlage GK. | 322 |
| 16.2.1 | Zeilen 1 und 2 Anlage GK: Allgemeine Angaben | 333 |
| 16.2.2 | Zeilen 11 bis 13 Anlage GK: Bilanzielles Ergebnis | 333 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 16.2.3 | Zeile 11 Anlage GK: Jahresüberschuss/-fehlbetrag laut Handels- oder Steuerbilanz | 334 |
| 16.2.3.1 | Erbschaft als Betriebseinnahme einer Kapitalgesellschaft – Kein verfassungsrechtlicher Verstoß. | 336 |
| 16.2.3.2 | Erfassung von Corona-Hilfen (aus der Anleitung zur KSt-Erklärung) | 336 |
| 16.2.4 | Zeile 12 Anlage GK: Gewinn/Verlust laut Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG | 337 |
| 16.2.4.1 | Korrekturen nach § 60 Abs. 2 Satz 1 EStDV. | 337 |
| 16.2.4.2 | Abweichung zwischen Handels- und Steuerbilanz/Rückstellung. | 338 |
| 16.2.4.3 | Anpassung an die Außenprüfung. | 338 |
| 16.2.4.4 | Selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände. | 339 |
| 16.2.4.5 | Dauernde Wertminderung, Anlagevermögen | 340 |
| 16.2.5 | Zeilen 21 bis 23 Anlage GK: Korrekturen bei Beteiligungen an Personengesellschaften | 341 |
| 16.2.6 | Zeilen 24 und 25 Anlage GK: Beteiligung an vermögensverwaltenden Personengesellschaften | 342 |
| 16.2.7 | Zeile 26 Anlage GK: In Zeile 11 Anlage GK enthaltener tatsächlicher Gewinn aus dem Betrieb von Handelsschiffen. | 343 |
| 16.2.8 | Zeile 27 Anlage GK: Pauschaler Gewinn aus dem Betrieb von Handelsschiffen. | 343 |
| 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 | 344 |
| 16.2.10 | Ausgangsgrößen zur Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 346 |
| 16.2.11 | Zeile 38 Anlage GK: Betrag nach § 4e Abs. 3 EStG | 347 |
| 16.2.12 | Zeile 39 Anlage GK: Betrag nach § 4f EStG. | 347 |
| 16.2.13 | Zeile 40 Anlage GK: Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungsinkongruenzen nach § 4k EStG | 349 |
| 16.2.14 | Zeile 46 Anlage GK: Nichtabziehbare Aufwendungen für Rechteüberlassungen nach § 4j Abs. 3 EStG | 350 |
| 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 | 351 |
| 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 | 352 |
| 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 | 352 |
| 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. | 353 |
| 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 | 353 |
| 16.2.20 | Zeilen 65 und 66 Anlage GK: Erhöhung bzw. Kürzung nach § 19 REITG | 354 |
| 16.2.21 | Zeilen 67 bis 72 Anlage GK: Investitionsabzugsbetrag | 355 |
| 16.2.21.1 | Höhe des Investitionsabzugsbetrags. | 357 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 16.2.21.2 | Betriebsgrößenmerkmale | 358 |
| 16.2.21.3 | Tabellarische Übersicht (§ 7g EStG) | 358 |
| 16.2.21.4 | Beispiele zum Investitionsabzugsbetrag | 360 |
| 16.2.21.5 | Rechtsprechung zum Investitionsabzugsbetrag. | 362 |
| 16.2.22 | Zeile 75 Anlage GK: Verdeckte Gewinnausschüttung nach § 8 Abs. 3 Satz 2 KStG. | 363 |
| 16.2.22.1 | Änderung nach § 32a KStG | 367 |
| 16.2.22.2 | Rechtsprechung zu § 32a KStG | 367 |
| 16.2.23 | Zeile 76 Anlage GK: Gewinnerhöhungen im Zusammenhang mit versteuerten verdeckten Gewinnausschüttungen | 396 |
| 16.2.24 | Zeile 77 Anlage GK: Nicht abziehbare genossenschaftliche Rückvergütungen – verdeckte Gewinnausschüttungen. | 398 |
| 16.2.25 | Zeile 78 Anlage GK: Nicht erfolgswirksam gebuchte Einlagen i.S.d. § 8 Abs. 3 Satz 4 KStG. | 398 |
| 16.2.26 | Zeile 79 (bisher Zeile 41) Anlage GK: Gewinnzuschlag nach § 6b Abs. 7 EStG . . | 399 |
| 16.2.27 | Zeile 80 Anlage GK: Aufwendungen für die Erfüllung von satzungsmäßigen Zwecken | 400 |
| 16.2.28 | Zeilen 81 ff. Anlage GK: Personensteuern | 400 |
| 16.2.28.1 | Steuern vom Einkommen und sonstige Personensteuern | 401 |
| 16.2.28.2 | Zeile 81 Anlage GK: Körperschaftsteuer. | 401 |
| 16.2.28.3 | Zeile 82 Anlage GK: Solidaritätszuschlag | 401 |
| 16.2.28.4 | Zeile 83 Anlage GK: Kapitalertragsteuer auf vereinnahmte Kapitalerträge | 403 |
| 16.2.28.5 | Zeile 84 Anlage GK: Gewerbesteuer ab dem Erhebungszeitraum 2008 | 403 |
| 16.2.28.6 | Zeile 84a Anlage GK: Nach § 4 Absatz 2 Satz 2 EU-EnergieKbG nicht abziehbarer EU-Energiekrisenbeitrag | 406 |
| 16.2.28.7 | Zeile 85 Anlage GK: Vermögensteuer, Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer | 407 |
| 16.2.28.8 | Zeile 86 Anlage GK: Nicht abziehbare Umsatzsteuer und Vorsteuerbeträge | 408 |
| 16.2.28.9 | Zeile 87 Anlage GK: Ausländische Personensteuern | 413 |
| 16.2.28.10 | Zeile 88 Anlage GK: Nebenleistungen zu nicht abziehbaren Steuern. | 414 |
| 16.2.29 | Zeile 89 Anlage GK: Aufsichtsratsvergütungen | 419 |
| 16.2.30 | Zeile 90 Anlage GK: Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen. | 423 |
| 16.2.30.1 | Bewirtungsaufwendungen. | 424 |
| 16.2.30.2 | Hinterziehungszinsen auf Zollabgaben | 426 |
| 16.2.30.3 | Abzugsverbot (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 Satz 1 EStG) | 426 |
| 16.2.30.4 | Mitteilungspflicht der Finanzbehörde (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 Satz 3 EStG) | 426 |
| 16.2.30.5 | Zinsaufwand zur Finanzierung einer nicht abziehbaren Geldbuße. | 427 |
| 16.2.30.6 | Aufforderung nach § 160 AO zur Benennung des Darlehensgebers nicht ausreichend erfüllt, wenn benannte Person nicht glaubhaft Herkunft der Geldmittel darlegt. | 427 |
| 16.2.30.7 | Zum Abzugsverbot für Geldbußen bei Kartellgeldbuße. | 427 |
| 16.2.31 | Zeile 91 Anlage GK: Nicht abziehbare Beitragsrückerstattungen nach § 21 KStG | 428 |
| 16.2.32 | Zeile 92 Anlage GK: Sämtliche Zuwendungen und nicht als Betriebsausgaben abziehbare Beträge | 429 |

| | | |
|------------|--|-----|
| 16.2.33 | Zeilen 93 und 94 Anlage GK: Einlagen der Gesellschafter | 433 |
| 16.2.33.1 | Allgemeine Verständnishinweise zur verdeckten Einlage (Beispiele) | 433 |
| 16.2.33.2 | Eintragungen im Vordruck und Beispiele zur verdeckten Einlage | 437 |
| 16.2.33.3 | Bilanzierung von Verbindlichkeiten bei Rangrücktritt. | 438 |
| 16.2.33.4 | Auswirkungen eines Rangrücktritts auf die Passivierung von Verbindlichkeiten – Kein zwingendes Passivierungsverbot | 439 |
| 16.2.33.5 | Zufluss von Arbeitslohn durch Ablösung einer Pensionszusage. | 440 |
| 16.2.33.6 | Abgrenzung zwischen verdeckter Einlage und Darlehensgewährung | 440 |
| 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. | 440 |
| 16.2.33.8 | Einbringung bzw. Einlage einer gegenüber Dritten bestehenden Forderung des Gesellschafters in die Kapitalgesellschaft – Zeitpunkt der Erhöhung des steuerlichen Einlagekontos. | 441 |
| 16.2.33.9 | Verdeckte Einlagen ab 18.12.2006 (JStG 2007) | 441 |
| 16.2.33.10 | Verdeckte Einlage und Abgeltungssteuer. | 445 |
| 16.2.33.11 | Hinweis zur Rechtsprechung zum Forderungsausfall | 445 |
| 16.2.33.12 | Gesellschafter mit einer Beteiligung über zehn Prozent | 448 |
| 16.2.33.13 | Forderungsverzicht des Gesellschafters. | 449 |
| 16.2.33.14 | Wiederaufleben einer Forderung des Gesellschafters | 450 |
| 16.2.34 | Zeile 95 Anlage GK: Der Einlage gleichgestellte Veräußerung. | 451 |
| 16.2.35 | Zeile 96 GK: Investitionszulagen | 452 |
| 16.2.36 | Zeile 97 Anlage GK: Einkommenserhöhung aus der Steuerentstrickung. | 452 |
| 16.2.36.1 | § 4g EStG: Bildung eines Ausgleichspostens | 453 |
| 16.2.36.2 | Entstrickung (Körperschaftsteuer). | 453 |
| 16.2.36.3 | Bewertung | 453 |
| 16.2.37 | Zeile 97a Anlage GK: Nach § 3 Nr. 72 EStG steuerfreie Einnahmen | 454 |
| 16.2.38 | Zeile 102 Anlage GK: Sonstige steuerfrei Einnahmen. | 454 |
| 16.2.39 | Zeilen 103 bis 117 Anlage GK: Nicht zu berücksichtigender Übernahmegewinn nach dem EMobStFördG | 455 |
| 16.2.40 | Zeile 118 Anlage GK: Einbringungsgewinn | 456 |
| 16.2.41 | Zeilen 122 und 126 Anlage GK: Entstandene Aufwendungen bzw. Erträge im Zusammenhang mit einem Übernahmegewinn/-verlust. | 457 |
| 16.2.42 | Zeilen 131 und 132 Anlage GK: Ausländische Einkünfte | 458 |
| 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 | 460 |
| 16.2.44 | Zeile 142 Anlage GK: Berichtigungsbetrag nach § 1 AStG | 461 |
| 16.2.45 | Vor Zeilen 146 ff. Anlage GK: Beteiligungen an anderen Körperschaften. | 462 |
| 16.2.45.1 | Prüfreiheitenfolge § 8b KStG | 464 |
| 16.2.45.2 | Beteiligungserträge | 465 |
| 16.2.45.3 | Ausweitung des materiellen Korrespondenzprinzips (§ 8b Abs. 1 Satz 2 KStG) | 466 |
| 16.2.46 | Zeilen 146 und 150 Anlage GK: Beteiligungen an anderen Körperschaften | 466 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 16.2.47 | Vor Zeile 156 Anlage GK: Laufende Bezüge | 467 |
| 16.2.48 | Beispiel zur Gewinnausschüttung auch aus dem steuerlichen Einlagekonto nach § 27 KStG | 469 |
| 16.2.49 | Zeile 156 Anlage GK: Bezüge nach § 8b Abs. 1 KStG aus unmittelbarer Beteiligung | 471 |
| 16.2.49.1 | Fälle zu § 8b Abs. 1 KStG und i.V.m. § 8b Abs. 4 KStG. | 473 |
| 16.2.49.2 | Verdeckte Gewinnausschüttungen bei der Empfängerkörperschaft . | 475 |
| 16.2.49.3 | Ausländische Bezüge aus verdeckten Gewinnausschüttungen | 476 |
| 16.2.49.4 | Hinzuerwerb i.H.v. 100 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) | 476 |
| 16.2.49.5 | Beteiligungshöhe zu Beginn unter 10 % und Hinzuerwerb unter 10 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG). | 477 |
| 16.2.49.6 | Hinzuerwerb über 10 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) | 477 |
| 16.2.49.7 | Hinzuerwerb über und unter 10 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG). | 477 |
| 16.2.49.8 | Hinzuerwerb und Veräußerung im Veranlagungszeitraum (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) | 478 |
| 16.2.50 | Zeile 160 Anlage GK: Nicht abziehbare inländische Ausgaben im Zusammenhang mit Bezügen der Zeile 156 Anlage GK. | 479 |
| 16.2.50.1 | Verfassungsmäßigkeit von § 8b Abs. 5 KStG | 479 |
| 16.2.50.2 | Steuerfreistellung nach DBA-Schachtelprivileg – Hinzurechnung fiktiver Betriebsausgaben nach § 8b Abs. 5 KStG | 480 |
| 16.2.50.3 | Hinzurechnung nach § 8b Abs. 5 Satz 1 KStG auch bei abkommensrechtlichem Schachtelprivileg. | 480 |
| 16.2.50.4 | Anwendung des § 8b Abs. 5 KStG auf Drittstaatenbeteiligungen | 480 |
| 16.2.50.5 | Zur Anwendbarkeit des § 8b Abs. 5 KStG im Rahmen einer grenzüberschreitenden Betriebsaufspaltung | 481 |
| 16.2.51 | Zeilen 166b bis 177 Anlage GK: Veräußerungsgewinne und vergleichbare Sachverhalte | 481 |
| 16.2.51.1 | Nachträgliche Veränderung des Veräußerungspreises | 482 |
| 16.2.51.2 | Steuerliche Anerkennung von Verlusten aus einer Finanzanlage – Nachträgliche Veränderung des Veräußerungsgewinns i.S.d. § 8b Abs. 2 KStG | 485 |
| 16.2.51.3 | Steuerfreistellung nach § 8b Abs. 2 KStG bei gewinn- und umsatzabhängigen Kaufpreisforderungen | 485 |
| 16.2.51.4 | Verluste aus Termingeschäften als Veräußerungskosten | 485 |
| 16.2.51.5 | Schadensersatz für die Wertminderung einer GmbH-Beteiligung ist steuerpflichtig | 486 |
| 16.2.51.6 | Abgewickelte Anteilsverkäufe in Fremdwährung. | 486 |
| 16.2.52 | Zeile 181 Anlage GK: Nicht abziehbare Betriebsausgaben nach § 8b Abs. 3 Satz 1 KStG. | 487 |
| 16.2.53 | Zeilen 182 und 183 Anlage GK | 487 |
| 16.2.54 | Zeile 188 Anlage GK: § 8b Abs. 3 Satz 3 bis 8 KStG. | 487 |
| 16.2.54.1 | Due-Diligence Aufwendungen | 489 |
| 16.2.54.2 | Teilwertabschreibung bei echtem wirtschaftlichen Verlust durch Insolvenz | 490 |
| 16.2.55 | Zeile 189 Anlage GK: Gewinnminderungen im Zusammenhang mit Darlehnsforderungen. | 490 |
| 16.2.56 | Zeile 190 Anlage GK : Gewinne i.S.d. § 8b Abs. 3 Satz 9 KStG | 490 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 16.2.57 | Zeile 191 Anlage GK: Einkommensminderungen nach § 8b Abs. 8 Satz 4 und 5 KStG | 490 |
| 16.2.58 | Zeilen 192 bis 195 Anlage GK: Wertpapierleihe | 491 |
| 16.2.59 | Zeilen 201 und 202 Anlage GK: Überträge in die Hauptspalte mit umgekehrten Vorzeichen. | 492 |
| 16.2.60 | Zeilen 203 bis 218 Anlage GK: Auflösung steuerbilanzieller Ausgleichsposten nach § 34 Abs. 6e KStG | 492 |
| 16.2.61 | Allgemeines zu Investmentfonds. | 495 |
| 16.2.61.1 | Zeilen 219 bis 237 Anlage GK: Unmittelbar gehaltene Anteile an Investmentfonds (§ 20 Abs. 1 Nr. 3 EStG). | 499 |
| 16.2.61.2 | Zeilen 219 bis 224 Anlage GK: Beteiligung an Aktienfonds. | 500 |
| 16.2.61.3 | Zeilen 225 bis 230 Anlage GK: Beteiligung an Mischfonds | 501 |
| 16.2.61.4 | Zeilen 231 bis 233 Anlage GK: Beteiligung an Immobilienfonds | 502 |
| 16.2.61.5 | Zeilen 234 bis 236 Anlage GK: Beteiligung an Immobilienfonds im Fall des § 20 Abs. 1 Satz 4 InvStG | 502 |
| 16.2.61.6 | Zeile 237 Anlage GK: Unterschiedsbeträge nach InvStG 2004. | 502 |
| 16.2.61.7 | Zeilen 237a bis 237c Anlage GK: Unmittelbar gehaltene Anteile an Spezial-Investmentfonds (§ 20 Abs. 1 Nr. 3a EStG). | 503 |
| 16.2.61.8 | Zeilen 266 bis 268 Anlage GK: Veräußerung und Teilwertab- und -zuschreibung | 504 |
| 16.2.62 | Zeilen 269 bis 285 Anlage GK: Gewinnkorrekturen bei Organschaft | 505 |
| 16.2.62.1 | Zeile 269 Anlage GK: Negative Einkünfte aus einem ausländischen Staat | 507 |
| 16.2.62.2 | Zeile 270 Anlage GK: Von der Organgesellschaft an den Organträger abzuführender Gewinn. | 508 |
| 16.2.62.3 | Zeile 271 Anlage GK: Verlustübernahme | 508 |
| 16.2.62.4 | Zeile 272 Anlage GK: Ausgleichszahlungen des Organträgers | 508 |
| 16.2.62.5 | Zeilen 273 und 274 Anlage GK: Ausgleichsposten | 509 |
| 16.2.62.6 | Zeilen 275 und 276 Anlage GK: Mehr- oder Minderabführungen aus vororganschaftlicher Zeit (§ 14 Abs. 3 KStG) | 510 |
| 16.2.62.7 | Zeilen 277 und 278 Anlage GK: Mehr- oder Minderabführungen aus organschaftlicher Zeit (§ 14 Abs. 4 Satz 1 und 2 KStG). | 510 |
| 16.2.62.8 | Zeile 279 Anlage GK: Saldo der Mehr- oder Minderabführungen | 510 |
| 16.2.62.9 | Zeile 280 Anlage GK: Verdeckte Gewinnausschüttung der Organgesellschaften | 511 |
| 16.2.62.10 | Zeilen 281 bis 285 Anlage GK: Gewinnabführung/ Verlustübernahme | 511 |
| 16.2.62.11 | Zeilen 292 bis 295 Anlage GK: Im bilanziellen Ergebnis berücksichtigte Mehr- und Minderabführungen, obwohl die Körperschaft nicht Organträger der Organgesellschaft ist (vermittelnde Körperschaft). | 513 |
| 16.2.63 | Zeilen 296 bis 298 Anlage GK: Zinsschranke | 514 |
| 16.2.64 | Zeilen 299 und 300 Anlage GK: Übertrag | 514 |
| 17. | Anlage GR und Anlage Geno/Ver | 516 |
| 17.1 | Genossenschaftliche Rückvergütungen | 517 |
| 17.2 | Gliederung der Anlage GR. | 518 |
| 17.3 | Zeilen 1 und 2 Anlage GR: Allgemeine Angaben. | 520 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 17.4 | Zeilen 3 und 4 Anlage GR: Absatz- und Produktionsgenossenschaften | 520 |
| 17.5 | Zeilen 6 und 7 Anlage GR: Übrige Genossenschaften | 521 |
| 17.6 | Zeilen 9 bis 14 Anlage GR: Bezugs- und Absatzgenossenschaften | 521 |
| 17.7 | Zeilen 16 bis 18a Anlage GR: Nicht abziehbare Rückvergütung | 522 |
| 17.8 | Zeilen 19 und 20 Anlage GR: Nebengeschäfte | 523 |
| 17.9 | Anlage Geno/Ver | 524 |
| 17.9.1 | Zeilen 1 bis 1c Anlage Geno/Ver: Genossenschaften und Vereine i.S.v. § 5 Abs. 1 Nr. 14 KStG | 526 |
| 17.9.2 | Zeilen 3 bis 34 Anlage Geno/Ver: Genossenschaften und Vereine i.S.v. § 5 Abs. 1 Nr. 10 KStG | 527 |
| 17.9.3 | Zeilen 3 bis 20 Anlage Geno/Ver: Einnahmen, die den Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung zu entnehmen sind | 529 |
| 17.9.4 | Zeilen 3 bis 10 Anlage Geno/Ver: Umsatzerlöse aus der Gewinn- und Verlustrechnung | 529 |
| 17.9.5 | Zeilen 11 bis 20 Anlage Geno/Ver: Weitere betriebliche Erträge | 530 |
| 17.9.6 | Zeilen 21 bis 27 Anlage Geno/Ver: Korrekturen der Einnahmen aus der Gewinn- und Verlustrechnung | 530 |
| 17.9.7 | Zeile 28 Anlage Geno/Ver: Umsatzsteuer | 531 |
| 17.9.8 | Zeilen 29 und 30 Anlage Geno/Ver: Sonstige Einnahmen | 531 |
| 17.9.9 | Zeilen 30a und 31 Anlage Geno/Ver: Ermittlung des Prozentsatzes der Einnahmen aus nicht begünstigten Tätigkeiten | 531 |
| 17.9.10 | Zeile 32 und 33 Anlage Geno/Ver: Betrieb von Gemeinschaftsanlagen und Folgeeinrichtungen | 531 |
| 17.9.11 | Zeile 34 Anlage Geno/Ver: Beizufügende Unterlagen | 532 |
| 17.9.12 | Hinweise aus der Rechtsprechung | 532 |
| 17.9.12.1 | Genossenschaftsanteil, Vorteilsausgleich, Verdeckte Gewinnausschüttung, Zinsvorteil | 532 |
| 17.9.12.2 | GesRuaCOVBekG § 3 Abs. 1; UmwG § 13 Abs. 1 S. 2 | 532 |
| 17.9.12.3 | Wesentliche Beteiligung, Genossenschaft, Kapitalgesellschaft, Veräußerung, Anschaffungskosten, Verfassungswidrig, Verletzung, Gleichheitsgrundsatz | 532 |
| 18. | Anlagen OT und OG | 534 |
| 18.1 | Gesetzliche Regelung des § 14 Abs. 5 KStG | 535 |
| 18.2 | Voraussetzungen zur körperschaftsteuerlichen Organschaft nach § 14 KStG | 536 |
| 18.3 | Gliederung der Anlage OT. | 539 |
| 18.3.1 | Zeilen 1 bis 10 Anlage OT: Allgemeine Angaben | 542 |
| 18.3.2 | Zeilen 13 bis 14a Anlage OT: Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen | 544 |
| 18.3.3 | Zeile 24 Anlage OT: Ausgleichszahlungen des Organträgers | 544 |
| 18.3.4 | Zeile 25 Anlage OT: Korrigiertes dem Organträger zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft | 547 |
| 18.3.5 | Zeilen 25a bis 32 Anlage OT: Werte der Organgesellschaft, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind | 547 |
| 18.3.6 | Zeilen 34 und 35 Anlage OT: Zur Ermittlung des verrechenbaren EBITDA beim Organträger | 550 |
| 18.3.7 | Zeilen 36 und 36a Anlage OT: Zur Ermittlung des Progressionsvorbehalts beim Organträger | 550 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 18.3.8 | Zeilen 37 und 38 Anlage OT: Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG und Anrechnung ausländischer Steuern nach § 12 AStG | 550 |
| 18.3.9 | Zeilen 39 und 40 Anlage OT: Beim Organträger anzurechnende Steuern der Organgesellschaft(en) | 551 |
| 18.3.10 | Zeile 41 Anlage OT: Nachrichtliche Werte für Zinsschrankenregelung | 552 |
| 18.4 | Gliederung der Anlage OG | 552 |
| 18.4.1 | Zeilen 1 bis 5 Anlage OG: Allgemeine Angaben der Organgesellschaft | 556 |
| 18.4.2 | Zeilen 6 bis 10 Anlage OG: Finanzielle Eingliederung. | 556 |
| 18.4.3 | Zeilen 11 bis 17 Anlage OG: Abweichender Empfangsbevollmächtigter | 557 |
| 18.4.4 | Zeilen 25 bis 31 Anlage OG: Ermittlung des dem Organträger zuzurechnenden Einkommens | 558 |
| 18.4.5 | Zeilen 40 bis 47 Anlage OG: Werte, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind | 559 |
| 18.4.6 | Zeilen 48 bis 52 Anlage OG: Organschaft, Zinsschranke und EBITDA. | 559 |
| 18.4.7 | Zeilen 59 bis 61 Anlage OG: Von der Organgesellschaft mittelbar über eine Personengesellschaft verwirklichte Tatbestände | 560 |
| 18.4.8 | Zeile 62 Anlage OG: Umwandlung mit steuerlicher Rückwirkung | 561 |
| 18.4.9 | Zeilen 63 und 64 Anlage OG: Angaben zum Progressionsvorbehalt bei nach DBA steuerfreien Einkünften | 561 |
| 18.4.10 | Zeile 68 Anlage OG: Verbleibender Sanierungsertrag. | 561 |
| 18.5 | Weitere Hinweise zur Organschaft aus Rechtsprechung und Verwaltung. | 562 |
| 18.5.1 | Zuständigkeit für die Anerkennung eines Organschaftsverhältnisses | 562 |
| 18.5.2 | Organschaft und SolZ | 562 |
| 18.5.3 | Außerordentliche Beendigung der Organschaft | 562 |
| 18.5.4 | Tatsächliche Durchführung eines GAV | 562 |
| 18.5.5 | Körperschaftsteuerliche Organschaft mit atypisch stiller Beteiligung | 562 |
| 18.5.6 | Aufwendungen einer Organgesellschaft für den Erwerb von Aktien der Muttergesellschaft zur Weitergabe an Arbeitnehmer im Rahmen eines Mitarbeiter-Aktienoptionsprogramms | 563 |
| 18.5.7 | Ausgleichszahlungen an außen stehende Gesellschafter. | 563 |
| 18.5.8 | Anerkennung einer körperschaftsteuerrechtlichen Organschaft. | 564 |
| 18.5.9 | Mindestlaufzeit eines Gewinnabführungsvertrags bei körperschaftsteuerrechtlicher Organschaft. | 564 |
| 18.5.10 | Haftung der Organgesellschaft bei mehrstufiger Organschaft | 564 |
| 18.5.11 | Keine sachliche Unbilligkeit bei verzögerter Registereintragung | 565 |
| 18.5.12 | Organschaft/Insolvenz | 565 |
| 18.5.13 | Organschaft/Verlustverrechnung | 565 |
| 18.5.14 | Keine körperschaftsteuerliche Organschaft bei fehlender tatsächlicher Durchführung des EAV | 566 |
| 18.5.15 | Teilabzugsverbot für Finanzierungskosten der Beteiligung an einer späteren Organgesellschaft bei vororganschaftlicher Gewinnausschüttung. | 567 |
| 18.5.16 | Anwendung von § 3 Nr. 40, § 3c Abs. 2 EStG im Feststellungsverfahren – „Netto-/Bruttofeststellung“ | 567 |
| 18.5.17 | Zur Durchführungsfiktion des GAV nach § 14 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 S. 4 KStG | 567 |
| 18.5.18 | Fortbestand der finanziellen Eingliederung einer Organgesellschaft bei rückwirkender Verschmelzung des Organträgers auf einen unterjährigen Übertragungstichtag. | 568 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 18.5.19 | Körperschaftsteuerliche Organschaft, unterjähriger Anteilstausch nach § 21 UmwStG, rückwirkende Begründung der finanziellen Eingliederung, ununterbrochene finanzielle Eingliederung durch Rechtsnachfolge des Übernehmers | 568 |
| 18.5.20 | Organschaft, Körperschaftsteuer, Personengesellschaft, Holding | 568 |
| 18.5.21 | Klagebefugnis bei Feststellungsbescheid i.S.d. § 14 Abs. 5 KStG | 568 |
| 18.5.22 | Organschaft, Atypische stille Beteiligung, Gewinnabführung, Verdeckte Gewinnausschüttung | 569 |
| 18.5.23 | Organschaft, Finanzielle Eingliederung, Stimmenmehrheit | 569 |
| 18.5.24 | Aufspaltungsbedingter Übertragungsgewinn ist Organträgerin zuzurechnen . . | 570 |
| 18.6 | Beispiel zur Organschaft: Louise Lichtenberg GmbH | 570 |
| 19. | Anlage ÖHK zur Spartenrennung | 573 |
| 19.1 | Gliederung der Anlage ÖHK zur Spartenrennung | 574 |
| 19.2 | Zeile 1 Anlage ÖHK zur Spartenrennung: Kurzbezeichnung der Sparte | 584 |
| 19.3 | Zeilen 2 bis 11 Anlage ÖHK zur Spartenrennung: Angaben zur einzelnen Sparte | 584 |
| 19.4 | Zeilen 21 bis 151 Anlage ÖHK zur Spartenrennung: Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte | 585 |
| 19.5 | Zeilen 200 bis 202 Anlage ÖHK: Ausgleichszahlungen bei Organgesellschaften nach § 16 KStG | 591 |
| 19.6 | Zeilen 203 bis 208 Anlage ÖHK zur Spartenrennung: Umwandlungen mit steuerlicher Rückwirkung | 591 |
| 19.7 | Zeilen 209 bis 211 Anlage ÖHK zur Spartenrennung: Gesamtbetrag der Einkünfte der einzelnen Sparten | 593 |
| 19.8 | Zeilen 212 bis 214 Anlage ÖHK zur Spartenrennung: Nur bei Organgesellschaften . . . | 593 |
| 19.9 | Zeilen 215 bis 233 Anlage ÖHK zur Spartenrennung: Ermittlung des abziehbaren Verlusts und des Verlustvortrags | 594 |
| 19.10 | Zeilen 234 bis 239 Anlage ÖHK zur Spartenrennung: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG der einzelnen Sparte | 598 |
| 20. | Anlage Verluste | 601 |
| 20.1 | Entwicklungen zu § 8c KStG | 601 |
| 20.1.1 | Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen zu § 8c KStG | 602 |
| 20.1.1.1 | Verfassungswidrigkeit von § 8c Abs. 1 Satz 2 KStG a.F. (§ 8c Abs. 1 Satz 1 KStG n.F.) | 602 |
| 20.1.1.2 | Bedeutung der sog. „Erwerbergruppe“ | 602 |
| 20.1.1.3 | Ermittlung stiller Reserven im Rahmen der Verschonungsregelung. | 602 |
| 20.1.1.4 | BMF vom 28.11.2017 zu § 8c KStG, BStBl I 2017, 1645 | 602 |
| 20.1.1.5 | Oberste Finanzbehörden der Länder, gleichlautende Erlasse vom 29.11.2017 | 603 |
| 20.1.1.6 | Sanierungsklausel des § 8c Abs. 1a KStG keine europarechtswidrige Beihilfe | 603 |
| 20.1.1.7 | Verhältnis der Verlustfeststellung zur Steuerfestsetzung. | 604 |
| 20.1.1.8 | Aussetzung der Vollziehung wegen verfassungsrechtlicher Zweifel an § 8c Abs. 1 Satz 2 KStG. | 604 |
| 20.1.1.9 | Keine Anwendung der Konzernklausel des § 8c Abs. 1 Satz 5 KStG bei Übertragung von Kommanditanteilen | 604 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 20.1.1.10 | Keine Billigkeitsmaßnahme wegen behaupteter Verfassungswidrigkeit der Mindestbesteuerung | 605 |
| 20.1.1.11 | 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 . . . | 605 |
| 20.1.1.12 | Einschätzung des DStV zu § 8c KStG | 606 |
| 20.2 | Hinweise zum fortführungsgebundenen Verlust nach § 8d KStG | 607 |
| 20.3 | Anlage Verluste | 614 |
| 20.4 | Gliederung Anlage Verluste | 614 |
| 20.5 | Zeilen 11 bis 18 Anlage Verluste: Anfangsbestand | 617 |
| 20.6 | Zeilen 19 bis 21 Anlage Verluste: Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte. | 619 |
| 20.7 | Zeilen 22 bis 27 Anlage Verluste: Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte | 620 |
| 20.8 | Zeile 28 Anlage Verluste: Endbestand | 621 |
| 20.9 | Zeilen 29 bis 37 Anlage Verluste: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG | 623 |
| 20.10 | Zeilen 38 bis 43 Anlage Verluste: Verlust aus dem Beitrittsgebiet | 626 |
| 20.11 | Rechtsprechung zum Verlustabzug | 626 |
| 20.11.1 | Mindestbesteuerung | 626 |
| 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 € | 628 |
| 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 | 629 |
| 20.11.4 | Höhe des Verlustrücktrags im Rücktragsjahr | 629 |
| 20.12 | Anlage Invest-Verluste zur Körperschaftsteuererklärung | 629 |
| 20.12.1 | Zeile 1 Anlage Invest-Verluste: Nicht ausgeglichene negative Einkünfte zum Schluss des vorangegangenen Veranlagungszeitraums. | 630 |
| 20.12.2 | Zeile 2 Anlage Invest-Verluste: Zu übernehmende verbleibende nicht ausgeglichene negative Einkünfte bei Verschmelzung | 631 |
| 20.12.3 | Zeile 3 Anlage Invest-Verluste: Negative Einkünfte des laufenden Veranlagungszeitraums | 631 |
| 20.12.4 | Zeilen 4 und 5 Anlage Invest-Verluste: Verrechnung positiver Einkünfte des laufenden Veranlagungszeitraums. | 631 |
| 20.12.5 | Zeile 6 Anlage Invest-Verluste: Verbleibende negative Einkünfte zum Schluss des Veranlagungszeitraums | 631 |
| 21. | Anlage WA – (weitere Angaben) Steuerabzugsbeträge und Gewinnausschüttungen. | 632 |
| 21.1 | Gliederung der Anlage WA | 632 |
| 21.2 | Vor Zeilen 2 bis 9 Anlage WA: § 36a EStG Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer. | 638 |
| 21.3 | Zeilen 2 bis 9 Anlage WA: Anzurechnende Beträge/Steuerabzug. | 638 |
| 21.3.1 | Zeilen 2 bis 5 Anlage WA: Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag für die die Voraussetzungen des § 36a EStG erfüllt sind. | 639 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 21.3.2 | Entstehung der Kapitalertragsteuer | 640 |
| 21.3.3 | Zeilen 6 und 7 Anlage WA: Kapitalertragsteuer für die die Voraussetzungen des § 36a EStG nicht erfüllt sind | 641 |
| 21.3.4 | Zeilen 8 und 9 Anlage WA: Beträge nach § 50a EStG | 642 |
| 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. | 643 |
| 21.4 | Zeilen 11a bis 11g Anlage WA: Angaben zum schädlichen Beteiligungserwerb nach § 8c KStG. | 644 |
| 21.5 | Zeilen 12 bis 14 Anlage WA: Angaben zum fortführungsgebundenen Verlust- und/oder Zinsvortrag nach § 8d KStG. | 647 |
| 21.6 | Zeilen 15 bis 19 Anlage WA: Vertragliche Vereinbarungen mit Anteilseignern | 649 |
| 21.7 | Zeilen 20 bis 20g Anlage WA: Aufsichtsratsvergütung an unbeschränkt Steuerpflichtige. | 650 |
| 21.8 | Zeilen 27 bis 29 Anlage WA: Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen nach § 138a AO. | 651 |
| 21.9 | Zeilen 30 bis 35a Anlage WA: Vergütungen i.S.d. § 50a Abs. 1 bis 4 und Abs. 7 EStG an beschränkt Steuerpflichtige | 653 |
| 21.9.1 | Zuständigkeitswechsel für Vergütungen, die nach dem 31.12.2013 zufließen | 654 |
| 21.10 | Zeile 40 Anlage WA: Corona-Soforthilfen, Überbrückungshilfen und vergleichbare Zuschüsse | 655 |
| 21.11 | Zeilen 41 bis 44 Anlage WA: Forschungszulage | 658 |
| 22. | Anlage Z: Verbleibender Zuwendungsvortrag | 660 |
| 22.1 | Einzelheiten zu den Zeilen des Formulars. | 660 |
| 22.1.1 | Zeile 1 Anlage Z: Zuwendungsvortrag aus dem vorangegangenen Veranlagungszeitraum | 662 |
| 22.1.2 | Zeilen 2 und 3 Anlage Z: Korrekturen nach dem UmwStG. | 662 |
| 22.1.3 | Zeilen 4 und 5 Anlage Z: Im Wirtschaftsjahr geleistete Zuwendungen | 663 |
| 22.1.4 | Zeile 6 Anlage Z: Summe der im Veranlagungszeitraum 2023 zur Ermittlung des abziehbaren Höchstbetrages zur Verfügung stehenden Zuwendungen | 666 |
| 22.1.5 | Zeilen 7 und 7a Anlage Z: Abziehbare Zuwendungen (Übertrag in die Anlage ZVE) | 667 |
| 22.1.6 | Zeile 8 Anlage Z: Verbleibender Zuwendungsvortrag. | 667 |
| 22.1.7 | Zeile 9 Anlage Z: Zuwendungen an ausländische Empfängerkörperschaften im EU-/EWR-Ausland. | 667 |
| 22.1.8 | Zeile 10 Anlage Z: Summe der gesamten Umsätze sowie der im Kalenderjahr 2023 aufgewendeten Löhne und Gehälter. | 670 |
| 22.1.9 | Zeile 11 Anlage Z: Summe der Umsätze und Löhne aus Beteiligung an einer Personengesellschaft | 671 |
| 22.2 | Weitere Hinweise zu Zuwendungen aus der Rechtsprechung und der Verwaltung. | 671 |
| 22.2.1 | Vereinfachter Spendennachweis | 671 |
| 22.2.2 | Sponsoring | 671 |
| 22.2.3 | Steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung der Opfer des Erdbebens in Albanien vom 26.11.2019 | 673 |
| 22.2.4 | Spendenabzugs- und Rücktragsbeschränkung verfassungsgemäß | 673 |
| 22.2.5 | Spendenabzug bei Zuwendung mit konkreter Zweckbindung und unzutreffender Angabe in der Zuwendungsbestätigung | 674 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 22.2.6 | Zur steuerlichen Behandlung von Zuwendungen einer teilweise körperschaftsteuerbefreiten Körperschaft an ihre gemeinnützige Tochtergesellschaft als Spenden oder verdeckte Einlagen – Revision eingelegt | 674 |
| 22.2.7 | Bewertung eines im Wege einer Sachspende übertragenen GmbH-Anteils mit disquotale ausgestalteten Beteiligungsrechten | 674 |
| 23. | Anlage Zinsschranke | 676 |
| 23.1 | Verfassungsgemäßheit | 676 |
| 23.1.1 | Urteil des FG Baden-Württemberg vom 26.11.2012, 6 K 3390/11 | 678 |
| 23.1.2 | Urteil des FG München vom 06.03.2015, 7 K 3431/12 | 678 |
| 23.2 | Allgemeines | 679 |
| 23.3 | Gliederung der Anlage Zinsschranke | 679 |
| 23.4 | Besonderheiten bei Organgesellschaften | 686 |
| 23.5 | Gesonderte Feststellung des Zinsvortrags | 686 |
| 23.6 | Allgemeine Hinweise | 686 |
| 23.7 | Betroffener Personenkreis | 686 |
| 23.8 | Zeilen 5 bis 27 Anlage Zinsschranke: | |
| | Abzugsfähige Zinsaufwendungen und Zinsvortrag | 688 |
| 23.8.1 | Zeile 5 Anlage Zinsschranke: Zinsvortrag zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahrs | 689 |
| 23.8.2 | Zeile 6 Anlage Zinsschranke: Untergang des fortführungsgebundenen Zinsvortrags | 690 |
| 23.8.3 | Zeile 7 Anlage Zinsschranke: Erhalt des fortführungsgebundenen Zinsvortrags wegen Anwendung der Stille-Reserven-Klausel | 690 |
| 23.8.4 | Zeile 8 Anlage Zinsschranke: Verringerung des Zinsvortrags durch einen schädlichen Beteiligungserwerb (§ 8a Abs. 1 Satz 3 KStG) | 691 |
| 23.8.5 | Zeile 8a: Verringerung des Zinsvortrags durch Abspaltung | 691 |
| 23.8.6 | Zeile 9 Anlage Zinsschranke: Verringerung des Zinsvortrags bei Eintritt besonderer Tatbestände | 692 |
| 23.8.7 | Zeile 11 Anlage Zinsschranke: Zinsaufwendungen des laufenden Wirtschaftsjahrs | 692 |
| 23.8.8 | Zeile 12 Anlage Zinsschranke: Zinsaufwendungen des laufenden Wirtschaftsjahrs der Organgesellschaften | 694 |
| 23.8.9 | Zeile 13 Anlage Zinsschranke: Zwischensumme | 694 |
| 23.8.10 | Zeile 14 Anlage Zinsschranke: Zinserträge des laufenden Wirtschaftsjahrs | 695 |
| 23.8.11 | Zeile 15 Anlage Zinsschranke: Zinserträge des laufenden Wirtschaftsjahrs der Organgesellschaften | 695 |
| 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 | 695 |
| 23.8.13 | Zeile 17 Anlage Zinsschranke: Nach § 4h Abs. 1 Satz 1 erster Halbsatz EStG abziehbarer Betrag | 695 |
| 23.9 | Freigrenze | 697 |
| 23.10 | Konzernzugehörigkeit | 697 |
| 23.11 | Konzernübliche Finanzierung | 698 |
| 23.12 | Gesonderte Feststellung des Zinsvortrags | 698 |
| 23.13 | Vereinfachtes Prüfungsschema zur Zinsschranke | 698 |
| 23.13.1 | Zeile 18 Anlage Zinsschranke: Verbleibende Zinsaufwendungen | 698 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 23.13.2 | Zeile 19 Anlage Zinsschranke: Abziehbare Zinsaufwendungen nach § 4h Abs. 2 Satz 1 Buchstabe a EStG | 699 |
| 23.13.3 | Zeile 19a Anlage Zinsschranke: Voraussetzungen zum uneingeschränkten Abzug der Zinsen. | 699 |
| 23.13.4 | Zeile 20 Anlage Zinsschranke: Abziehbare verbleibende Zinsaufwendungen. . | 699 |
| 23.13.5 | Zeilen 21 bis 23 Anlage Zinsschranke: Berücksichtigungsfähiges verrechenbares EBITDA | 700 |
| 23.13.6 | Zeile 24 Anlage Zinsschranke: Im Wirtschaftsjahr insgesamt abziehbare Zinsaufwendungen | 700 |
| 23.13.7 | Zeilen 25 bis 27 Anlage Zinsschranke: Nicht abziehbare Zinsaufwendungen. . | 700 |
| 23.13.8 | Zeilen 28 bis 36 Anlage Zinsschranke: Fortführungsgebundener Zinsvortrag . | 701 |
| 23.13.9 | Zeilen 36a Anlage Zinsschranke: Weitere Angaben | 702 |
| 23.13.10 | Zeilen 36b bis 46 Anlage Zinsschranke (neu): Verrechenbares EBITDA des laufenden Wirtschaftsjahres | 703 |
| 23.13.11 | Gesellschafterfremdfinanzierung | 706 |
| 23.14 | Beispiele zur Zinsschranke | 706 |
| 23.15 | Zinsschranke und Gesellschafterfremdfinanzierung | 708 |
| 23.16 | Einführung eines EBITDA-Vortrags. | 710 |
| 23.16.1 | Zeilen 50 bis 102 Anlage Zinsschranke: Verrechenbares EBITDA und EBITDA-Vortrag | 710 |
| 23.16.2 | Zeilen 50 bis 59 Anlage Zinsschranke: Verrechenbares EBITDA und EBITDA-Vortrag (Gesamtbetrag) | 711 |
| 23.16.3 | Zeilen 60 bis 102 Anlage Zinsschranke. | 712 |
| 24. | Feststellungen nach § 27 KStG | 713 |
| 24.1 | Bemerkungen zu den Anlagen Feststellungen | 713 |
| 24.1.1 | Allgemeine Hinweise zu den Feststellungen. | 713 |
| 24.1.2 | Besteuerung der Gewinnausschüttung aus dem steuerlichen Einlagekonto . . | 715 |
| 24.2 | Legaldefinition der Einlagenrückgewähr (§ 27 Abs. 1 KStG) | 716 |
| 24.3 | Verwendungsfestschreibung (§ 27 Abs. 5 KStG) | 716 |
| 24.3.1 | Regelung der Verwendungsfestschreibung | 717 |
| 24.3.1.1 | Fehlerhafte Feststellungen des steuerlichen Einlagekontos | 717 |
| 24.3.1.2 | Berichtigung des steuerlichen Einlagekontos – keine offenbare Unrichtigkeit nach § 129 Satz 1 AO bei Möglichkeit eines Rechtsirrtums – Grobes Verschulden schließt Änderung nach § 173 AO aus | 718 |
| 24.3.1.3 | Änderung der gesonderten Feststellung der Besteuerungsgrundlagen – Feststellung des Bestands des steuerlichen Einlagekontos. | 719 |
| 24.3.1.4 | Offensichtliche Unrichtigkeiten in Fällen fehlerhafter Eigenkapitalfeststellung gem. § 27 Abs. 2 KStG – Berichtigung trotz Feststellungsverjährung | 719 |
| 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. | 719 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 24.3.1.6 | Übersehen einer Einzahlung in die Kapitalrücklage als offenbare Unrichtigkeit | 720 |
| 24.3.1.7 | Körperschaftsteuer: Unzutreffender Ansatz des steuerlichen Einlagekontos mit 0 € – Änderung des Feststellungsbescheids wegen offener Unrichtigkeit i.S.v. § 129 Satz 1 AO – Nichtigkeit des Feststellungsbescheids gemäß § 125 Abs. 1 AO | 720 |
| 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 | 721 |
| 24.3.1.9 | Änderung eines Steuerbescheids nach § 129 AO | 721 |
| 24.3.1.10 | Keine Änderung nach § 129 AO bei Feststellung des steuerlichen Einlagekontos in rechtmäßiger Höhe | 721 |
| 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 | 722 |
| 24.3.1.12 | Notwendige Beiladung bei Klagen gegen die Feststellung des steuerlichen Einlagekontos | 722 |
| 24.3.2 | Andere Fälle der Verwendung | 723 |
| 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 | 728 |
| 24.3.2.2 | Nachträgliche Ausübung des Wahlrechts auf Tarifbesteuerung | 729 |
| 24.3.2.3 | Auslegung einer Einkommensteuererklärung im Hinblick auf den Inhalt eines gemäß § 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG gestellten Antrags | 729 |
| 24.3.2.4 | Wiedereinsetzung in die Antragsfrist gemäß § 32d Abs. 2 Nr. 3 Satz 4 EStG bei nicht fachkundig beratenen Steuerpflichtigen. | 730 |
| 24.3.3 | Fallgruppen nach § 27 Abs. 5 KStG. | 730 |
| 24.3.4 | Ausschüttungen aus dem steuerlichen Einlagekonto, Verwaltung. | 731 |
| 24.3.5 | Minder-Mehrabführungen im Organschaftsfall (Direktzugriff auf das steuerliche Einlagekonto) | 732 |
| 24.4 | Anlage KSt 1 F: Erklärung zur gesonderten Feststellung | 733 |
| 24.4.1 | Gliederung des Vordrucks Anlage KSt 1 F | 735 |
| 24.4.2 | Zeilen 1 und 2 Anlage KSt 1 F: Allgemeine Angaben/Wirtschaftsjahr. | 745 |
| 24.4.3 | Zeilen 7 bis 16 Anlage KSt 1 F: Im Wirtschaftsjahr erfolgte Gewinnausschüttungen/Leistungen | 745 |
| 24.4.4 | Zeilen 8 bis 10 Anlage KSt 1 F: Mehrabführungen, die ihre Ursache in vororganschaftlicher Zeit haben | 751 |
| 24.4.5 | Zeile 11 Anlage KSt 1 F: Im Wirtschaftsjahr erbrachte Leistungen ohne Rückzahlung von Nennkapital | 752 |
| 24.4.6 | Zeilen 12 und 13 Anlage KSt 1 F: Summe der bescheinigten Minderungen des steuerlichen Einlagekontos (§ 27 KStG). | 753 |
| 24.4.7 | Zeile 14 Anlage KSt 1 F: Bescheinigte Minderung des steuerlichen Einlagekontos für die Schlussauskehrung | 753 |
| 24.4.8 | Zeile 15 Anlage KSt 1 F: Kapitalertragsteuer | 753 |
| 24.4.9 | Zeile 16 Anlage KSt 1 F: Leistung oder Auszahlung des Nennkapitals aufgrund einer Kapitalherabsetzung disquotale | 754 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 24.4.10 | Zeilen 17 bis 20 Anlage KSt 1 F: Ermittlung des ausschüttbaren Gewinns (§ 27 Abs. 1 Satz 5 KStG) | 755 |
| 24.4.11 | Zeilen 21 bis 32 Anlage KSt 1 F (neu): Mehr-/Minderabführungen nach § 27 Abs. 6 KStG | 756 |
| 24.4.12 | Zeilen 40 bis 43 Anlage KSt 1 F: Anfangsbestände | 758 |
| 24.4.13 | Zeilen 44 und 45 Anlage KSt 1 F: Organschaftliche Mehrabführung. | 759 |
| 24.4.14 | Zeilen 46 bis 55 Anlage KSt 1 F: Verrechnung von Leistungen mit dem steuerlichen Einlagekonto | 760 |
| 24.4.15 | Beschluss über Gewinnverwendung und -verteilung bei einer GmbH | 763 |
| 24.4.16 | Änderung des Gewinnverwendungsbeschlusses. | 764 |
| 24.4.17 | Zuordnung der Auskehrung zu den Gesellschaftern. | 765 |
| 24.4.18 | Zeilen 52 bis 55 Anlage KSt 1F: Bei Erwerb eigener Anteile über dem Nennbetrag ohne/und weitere Leistungen | 767 |
| 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) | 768 |
| 24.4.20 | Auflösung der Körperschaft (Zeilen 70 bis 74 Anlage KSt 1 F) | 770 |
| 24.4.21 | Zeilen 76 bis 80 Anlage KSt 1F: Rückzahlung des Nennkapitals (§ 28 Abs. 2 KStG) | 771 |
| 24.4.22 | Zeilen 80a bis 90 Anlage KSt 1 F: Erwerb eigener Anteile (fiktive Kapitalherabsetzung). | 772 |
| | 24.4.22.1 Zeile 80: Steuerrechtliche Behandlung des Erwerbs eigener Anteile | 772 |
| 24.4.23 | Zeilen 91 bis 95 Anlage KSt 1 F: Zugänge zum Einlagekonto | 774 |
| 24.4.24 | Zeile 96 Anlage KSt 1 F: Weiterveräußerung eigener Anteile zu einem Veräußerungspreis über dem Nennbetrag. | 776 |
| 24.4.25 | Zeilen 97 und 98 Anlage KSt 1 F: Organschaftliche Minderabführungen. | 776 |
| 24.4.26 | Zeilen 99 bis 113 Anlage KSt 1 F: Im Falle der Umwandlung Anpassungen beim übernehmenden Rechtsträger. | 777 |
| 24.4.27 | Zeilen 116 bis 119 Anlage KSt 1 F: Erhöhung des Nennkapitals durch Umwandlung von Rücklagen außerhalb einer Umwandlung | 778 |
| 24.4.28 | Zeilen 120 bis 123 Anlage KSt 1 F: Weiterveräußerung unter dem Nennbetrag oder Einziehung eigener Anteile ohne Kapitalherabsetzung | 779 |
| 24.4.29 | Zeilen 125 bis 143 Anlage KSt 1 F: Anpassungen beim übertragenden Rechtsträger bei Abspaltung | 779 |
| 24.4.30 | Zeilen 144 bis 147 Anlage KSt 1 F: Anpassung beim übertragenden Rechtsträger bei Verschmelzung, Aufspaltung oder beim Formwechsel auf eine Personengesellschaft | 781 |
| 24.4.31 | Zeile 149 Anlage KSt 1 F: Zugang nach § 35 KStG aufgrund eines Verlustabzugs. | 781 |
| 24.4.32 | Zeile 151 Anlage KSt 1 F: Verminderung nach § 28 Abs. 3 KStG | 782 |
| 24.4.33 | Zeile 152 Anlage KSt 1 F: Endbestände zum Schluss des Wirtschaftsjahrs | 782 |
| 24.4.34 | Zeilen 160 bis 166 Anlage KSt 1 F: Ermittlung der kapitalertragsteuerpflichtigen Leistungen in Fällen der Liquidation | 782 |
| 24.4.35 | Zeilen 167 bis 178: Zusätzliche Angaben bei Abspaltung, bei Formwechsel in eine Personengesellschaft, Verschmelzung oder Aufspaltung | 784 |
| 24.5 | Vordruck Anlage KSt 1 Fa: Erklärung zur gesonderten Feststellung | 785 |
| 24.5.1 | Gliederung des Vordrucks Anlage KSt 1 Fa | 786 |
| 24.6 | Vordruck KSt 1 F 27 (8): Antrag auf Feststellung der Leistungen nach § 27 Abs. 8 KStG . | 795 |
| 24.6.1 | Aus der Rechtsprechung | 805 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 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 | 805 |
| 24.7 | Weitere Vordrucke | 806 |
| 24.7.1 | Kapitalertragsteueranmeldung. | 806 |
| 24.7.2 | Steuerbescheinigung | 814 |
| 24.7.3 | Erstattung der Kapitalertragsteuer bei nachträglich bekannt gewordenen Steuerbefreiungstatbeständen | 816 |
| 24.7.4 | Anmeldung über den Steuerabzug bei Vergütungen an beschränkt Steuerpflichtige. | 816 |
| 25. | Anlage EÜR | 819 |
| 25.1 | Verwendung der Anlage EÜR. | 821 |
| 25.2 | Gliederung der Anlage EÜR. | 821 |
| 26. | Anlage L zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 | 822 |
| 27. | Anlage V zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 | 823 |
| 28. | Anlage ZwiG: Angaben zu Besteuerungsgrundlagen aus ausländischen Zwischengesellschaften, § 7 AStG. | 824 |
| 28.1 | Gliederung der Anlage ZwiG: | 825 |
| 28.2 | Zeilen 1 bis 7 Anlage ZwiG: Allgemeine Angaben | 828 |
| 28.3 | Zeilen 10 bis 13 Anlage ZwiG: Hinzurechnungsbesteuerung (§ 10 und § 12 AStG) | 829 |
| 28.4 | Zeilen 30 bis 37 Anlage ZwiG: Kürzungsbetrag nach § 11 AStG | 830 |
| 29. | Anlage SPIF (neu): Unmittelbar gehaltene Anteile an einem Spezial-Investmentfonds | 832 |
| 29.1 | Gliederung der Anlage SPIF. | 837 |
| 29.2 | Zeilen 1 bis 7 Anlage SPIF: Allgemeine Angaben. | 838 |
| 29.3 | Zeilen 10 bis 13 Anlage SPIF: Feststellungen, wenn der Anleger der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht unterliegt und nicht die Voraussetzungen nach § 20 Abs. 1 Satz 4 und 5 InvStG erfüllt. | 839 |
| 29.4 | Zeilen 20 bis 23 Anlage SPIF: Nur bei Organgesellschaften: Feststellungen, wenn der Anleger der unbeschränkten Einkommensteuerpflicht unterliegt und die Spezial-Investmentanteile im Betriebsvermögen hält, aber nicht die Voraussetzungen nach § 20 Abs. 1 Satz 4 und 5 InvStG erfüllt | 840 |
| 29.5 | Zeilen 30 bis 33 Anlage SPIF: Feststellungen, wenn der Anleger der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht unterliegt und die Voraussetzungen nach § 20 Abs. 1 Satz 4 und 5 InvStG erfüllt. | 840 |
| 29.6 | Zeilen 40 und 41 Anlage SPIF: Feststellungen, wenn der Anleger der beschränkten Körperschaftsteuerpflicht unterliegt. | 841 |
| 29.7 | Zeile 42 Anlage SPIF: Zinserträge | 842 |
| 29.8 | Zeilen 50 bis 58 Anlage SPIF: Zusätzliche Feststellungen bei Veräußerung. | 842 |
| 29.9 | Zeilen 60 bis 65 Anlage SPIF: Nicht gesondert festgestellte Besteuerungsgrundlagen. | 844 |
| 29.10 | Zeilen 66 bis 70 Anlage SPIF: Anrechnung/Abzug ausländischer Steuern | 845 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 29.11 | Zeilen 80 bis 85 Anlage SPIF: Außerbilanzielle Korrekturen bei Veräußerung, Ermittlung des Anleger-Aktiengewinns und des Abkommensgewinns nach § 49 Abs. 2 InvStG | 846 |
| 29.12 | Zeilen 86 bis 88 Anlage SPIF: Ermittlung des Anleger-Teilfrestellungsgewinns nach § 49 Abs. 2 InvStG für Anleger, die dem Körperschaftsteuergesetz unterliegen und nicht die Voraussetzungen nach § 20 Abs. 1 Satz 4 und 5 InvStG erfüllen | 847 |
| 29.13 | Zeilen 89 bis 91 Anlage SPIF: Ermittlung des Anleger-Teilfrestellungsgewinns nach § 49 Abs. 2 InvStG für natürliche Personen, die die Spezial-Investmentanteile im Betriebsvermögen halten und und nicht die Voraussetzungen nach § 20 Abs. 1 Satz 4 und 5 InvStG erfüllen. | 848 |
| 29.14 | Zeilen 100 bis 103 Anlage SPIF: Ermittlung des Anleger-Teilfrestellungsgewinns nach § 49 Abs. 2 InvStG für natürliche Personen, die die Spezial-Investmentanteile im Privatvermögen halten, und für Anleger, die die Voraussetzungen nach § 20 Abs. 1 Satz 4 und 5 InvStG erfüllen | 848 |
| 29.15 | Zeile 104 Anlage SPIF: Korrekturbetrag bei Veräußerung | 849 |
| 30. | Anlage SPIFA (neu): Anrechnung oder Abzug ausländischer Steuern aus Spezial-Investmentfonds über Personen- und Organgesellschaften | 850 |
| 30.1 | Gliederung der Anlage SPIFA. | 850 |
| 30.2 | Zeilen 1 bis 8 Anlage SPIFA: Allgemeine Angaben. | 852 |
| 30.3 | Zeilen 9 bis 11 Anlage SPIFA: Feststellungen, wenn der Anleger der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht unterliegt. | 853 |
| 30.4 | Zeilen 12 bis 14 Anlage SPIFA: Nur bei Organgesellschaften: Feststellungen, wenn der Anleger der unbeschränkten Einkommensteuerpflicht unterliegt und die Spezial-Investmentanteile im Betriebsvermögen hält | 854 |
| 30.5 | Zeilen 20 und 21 Anlage SPIFA: Anrechnung/Abzug ausländischer Steuern. | 854 |
| 31. | Gesamtfall zur Körperschaftsteuerveranlagung 2023. | 855 |
| 31.1 | Ruben Lichtenberg GmbH, StNr. 1/2023 | 855 |
| 31.2 | Erläuterungen zum Jahresabschluss 2023 | 856 |
| 31.2.1 | Beteiligung | 856 |
| 31.2.2 | Verzicht auf Zinsforderung | 856 |
| 31.2.3 | Pachtaufwand. | 856 |
| 31.2.4 | Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG | 856 |
| 31.2.5 | Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG). | 856 |
| 31.2.6 | Geschenke | 856 |
| 31.2.7 | Bewirtung aus geschäftlichem Anlass | 857 |
| 31.2.8 | Zuwendungen. | 857 |
| 31.3 | Aufgabe | 857 |
| 31.4 | Lösung des Gesamtfalls | 857 |
| 31.5 | Erläuterungen | 858 |
| 31.5.1 | Beteiligung | 858 |
| 31.5.2 | Verzicht auf Zinsforderung | 860 |
| 31.5.3 | Pachtaufwand. | 860 |
| 31.6 | Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG | 861 |
| 31.7 | Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG) | 861 |
| 31.7.1 | Geschenke | 863 |
| 31.7.2 | Bewirtungsaufwendungen. | 864 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 31.7.3 | Gewerbsteuer | 865 |
| 31.7.4 | Zuwendungen. | 865 |
| 31.8 | Formularlösung Gesamtfall zur Körperschaftsteuerveranlagung 2023 | 869 |
| 31.8.1 | Anlage KSt 1. | 870 |
| 31.8.2 | Anlage GK | 873 |
| 31.8.3 | Anlage ZVE | 883 |
| 31.8.4 | Anlage Z | 889 |
| 31.8.5 | Anlage WA | 890 |
| 31.8.6 | Anlage KSt 1 F. | 894 |
| 32. | Anhang Hinweise zu steuerlichen Änderungen (Hilfen) in der Corona-Krise und der Ukraine-Krise. | 902 |
| 32.1 | Allgemeines. | 902 |
| 32.2 | Gesetzliche Änderungen. | 902 |
| 32.2.1 | Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Corona-Steuerhilfegesetz) vom 19.06.2020 | 902 |
| 32.2.2 | Zweites Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Zweites Corona-Steuerhilfegesetz) vom 29.06.2020 | 903 |
| 32.2.3 | Drittes Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Drittes Corona-Steuerhilfegesetz) vom 10.03.2021. | 904 |
| 32.2.4 | Viertes Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Viertes Corona-Steuerhilfegesetz). | 904 |
| 32.2.5 | Änderungen durch das JStG 2020 vom 21.12.2020 (BGBl I 2020, 3096). | 905 |
| 32.2.6 | 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) | 906 |
| 32.2.7 | Änderung der Mitteilungsverordnung | 907 |
| 32.2.7.1 | BMF-Schreiben vom 09.06.2023, IV A 3 - S 0229/22/10002, BStBl I 2023, 978 | 907 |
| 32.3 | Verwaltungsanweisungen. | 908 |
| 32.3.1 | Corona-Hilfen und E-Bilanz | 908 |
| 32.3.2 | BMF-Schreiben vom 19.03.2020 | 909 |
| 32.3.3 | BMF-Schreiben vom 09.04.2020 | 909 |
| 32.3.4 | Rücklage für Ersatzbeschaffung (R 6.6 EStR) | 909 |
| 32.3.5 | Aktuelles zu Vorauszahlungen und Erlasse | 909 |
| 32.3.6 | Nutzungsdauer von Computerhardware und Software zur Dateneingabe und -verarbeitung | 910 |
| 32.3.7 | Weitere Verlängerung der verfahrensrechtlichen Steuererleichterungen | 911 |
| 32.4 | Weitere Maßnahmen der Bundesregierung im Überblick. | 915 |
| 32.5 | Ukraine-Krise | 917 |
| 33. | Anlage Antrag auf Option zur Körperschaftsteuer (Hinweise zum Optionsmodell, § 1a KStG). | 918 |
| 33.1 | Option zur Körperschaftsteuer | 918 |
| 33.2 | Antrag auf Option zur Körperschaftsteuer | 919 |
| 33.3 | Persönlicher Anwendungsbereich | 921 |
| 33.4 | Sachlicher Anwendungsbereich | 921 |
| 33.5 | Übergang zur Körperschaftbesteuerung. | 921 |

| | | |
|------|---|-------------|
| 33.6 | Folgen für die Gesellschafter | 922 |
| 33.7 | Rückoption zur Besteuerung als Personengesellschaft | 922 |
| 33.8 | Folgeänderungen in weiteren Steuergesetzen | 923 |
| | Stichwortverzeichnis | .925 |
| | Weitere Bücher des HDS-Verlags | .947 |