

## Checkliste zur Körperschaftsteuererklärung 2017

### I. Allgemeines zu KSt I

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Geprüft | Nicht erforderlich |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------|
| <p><b>Hinweis!</b></p> <p>Die Körperschaftsteuer-Richtlinien 2015 (KStR 2015) sind am 06.04.2016 im BStBl I 2016 Sondernummer 1/2016 S. 2 veröffentlicht worden. Sie treten am Tag nach der Veröffentlichung in Kraft. Anordnungen, die mit den Richtlinien in Widerspruch stehen, sind nicht mehr anzuwenden. Die Verwaltungsvorschrift dient der Anpassung der bisherigen Richtlinien (KStR 2004 vom 13.12.2004, BStBl I 2004, Sondernummer 2/2004) an die sich zwischenzeitlich geänderte Rechtslage.</p> <p>Die KStR 2015 sollen, soweit sich aus den Richtlinien nichts anderes ergibt, ab dem Veranlagungszeitraum 2015 gelten.</p> <p>Die KStR 2015 behandeln Anwendungs- und Auslegungsfragen von allgemeiner Bedeutung, um eine einheitliche Anwendung des Körperschaftsteuerrechts durch die Behörden der Finanzverwaltung sicherzustellen. Sie geben außerdem zur Vermeidung unbilliger Härten und aus Gründen der Verwaltungsvereinfachung Anweisungen an die Finanzämter, wie in bestimmten Fällen verfahren werden soll.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |         |                    |
| <p>Für den Veranlagungszeitraum 2017 sind die Körperschaftsteuererklärung und die Anlagen zur Körperschaftsteuererklärung in elektronischer Form nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz durch Datenfernübertragung zu übermitteln (§ 31 Abs. 1a Satz 1 KStG i.V.m. § 34 Abs. 13a Satz 2 KStG). Sollte vor der Zugangseröffnung eine Übermittlung der Steuererklärung in Papierform erforderlich sein, ist auch eine Übermittlung per Telefax möglich und zulässig, vgl. BFH vom 08.10.2014, VI R 82/13 und BMF vom 16.04.2015, IV A 3 – S 0321/07/10003.</p> <p>Zur elektronischen Kommunikation siehe auch § 87a AO.</p> <p><b>Auf die Verpflichtung zur Übersendung der E-Bilanz (§ 5b EStG) wird hingewiesen:</b></p> <p>(1) <sup>1</sup>Wird der Gewinn nach § 4 Abs. 1, § 5 oder § 5a EStG ermittelt, so ist der Inhalt der Bilanz sowie der Gewinn- und Verlustrechnung nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz durch Datenfernübertragung zu übermitteln. <sup>2</sup>Enthält die Bilanz Ansätze oder Beträge, die den steuerlichen Vorschriften nicht entsprechen, so sind diese Ansätze oder Beträge durch Zusätze oder Anmerkungen den steuerlichen Vorschriften anzupassen und nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz durch Datenfernübertragung zu übermitteln. <sup>3</sup>Der Steuerpflichtige kann auch eine den steuerlichen Vorschriften entsprechende Bilanz nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz durch</p> |         |                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Geprüft | Nicht erforderlich |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------|
| <p>Datenfernübertragung übermitteln. <sup>4</sup>Im Fall der Eröffnung des Betriebs sind die Sätze 1 bis 4 für den Inhalt der Eröffnungsbilanz entsprechend anzuwenden.</p> <p>(2) <sup>1</sup>Auf Antrag kann die Finanzbehörde zur Vermeidung unbilliger Härten auf eine elektronische Übermittlung verzichten. <sup>2</sup>§ 150 Absatz 8 der Abgabenordnung gilt entsprechend.</p> <p><b>Hinweis auf § 51 Abs. 4 Nr. 1b EStG!</b></p> <p>Das Bundesministerium der Finanzen wird ermächtigt, im Einvernehmen mit den obersten Finanzbehörden der Länder den Mindestumfang der nach § 5b EStG elektronisch zu übermittelnden Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung zu bestimmen.</p> <p>Der Datensatz (E-Bilanz) ist wie die Papierbilanz eine Unterlage zur Steuerbilanz (§ 60 Abs. 3 EStDV).</p> <p>Zur Abgabefrist vergleiche die gleichlautenden Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 02.01.2018 über Steuererklärungsfristen (Fristenerlass 2017), BStBl I 2018, 70.</p> <p>Die Rechtmäßigkeit der Aufforderung zur Abgabe der E-Bilanz nach § 5b EStG ist im Rahmen der Anfechtung der Festsetzung eines Zwangsgeldes zu überprüfen, wenn die dieser Festsetzung zugrundeliegende Anordnungsverfügung noch nicht unanfechtbar geworden ist und Einwendungen gegen ihre Rechtmäßigkeit erhoben werden.</p> <p>Die abstrakte Gefahr, dass Dritte mögliche Sicherheitslücken des SSL-Verfahrens zur gezielten Ausspähung übermittelter Daten der E-Bilanz nutzen könnten, begründet keine wirtschaftliche Unzumutbarkeit der Datenübermittlung per Datenfernübertragung i.S.d. § 150 Abs. 8 Satz 1 AO i.V.m. § 5b Abs. 2 Satz 2 EStG.</p> <p>Auch unter Berücksichtigung der „Snowden-Enthüllungen“ stellt sich die Gefahr zielgerichteter Datenausspähungen von Bilanzdaten als nicht quantifizierbar dar. Die Ablehnung des Antrags auf Verzicht auf die Übermittlung der E-Bilanz per Datenfernübertragung ist nicht ermessensfehlerhaft, solange die Finanzbehörde nicht über die den besonderen Sicherheitsstandards entsprechenden Möglichkeiten verfügt, die auf einem Datenträger (hier: USB-Stick) übermittelten Datensätze in das System der Finanzverwaltung einzulesen.</p> <p>FG Schleswig-Holstein vom 08.03.2017, 1 K 149/15. Revision eingelegt. Az. des BFH VII R 14/17.</p> |         |                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Geprüft | Nicht erforderlich |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------|
| <p><b>Hinweis!</b><br/> Organgesellschaft und Organträger bilden körperschaftsteuerlich getrennte Steuerrechtssubjekte. Der Organträger und die Organgesellschaft haben jeweils eine getrennte Körperschaftsteuererklärung abzugeben und erhalten jeweils getrennte Körperschaftsteuerbescheide. Der Steuerbescheid der Organgesellschaft lautet regelmäßig auf 0 €, soweit die Organgesellschaft kein eigenes Einkommen nach § 16 KStG zu versteuern hat.</p> <p><b>Demzufolge ergeben sich folgende Ausnahmen:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ausgleichszahlungen,</li> <li>• Gewinnausschüttung außerhalb des Gewinnabführungsvertrages,</li> <li>• Vororganschaftlich verursachte Mehrabführungen.</li> </ul>                                                                                        |         |                    |
| <p>Ab dem Veranlagungszeitraum 2014 gilt das Feststellungsverfahren nach § 14 Abs. 5 KStG. Das für die Organgesellschaft zuständige Finanzamt muss das dem Organträger zuzurechnende Einkommen der Organgesellschaft einschließlich sonstiger Besteuerungsgrundlagen einheitlich und gesondert feststellen. Die Feststellungserklärung ist mit der Körperschaftsteuererklärung verbunden.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |         |                    |
| <p>Ab dem Veranlagungszeitraum 2014 besteht dann eine Bindung zwischen der Feststellung des dem Organträger zuzurechnenden Einkommens der Organgesellschaft und der Berücksichtigung des dem Organträger zuzurechnenden Einkommens der Organgesellschaft (R 14.6 Abs. 6 KStR 2015).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |         |                    |
| <p><b>Umfang der Bindungswirkung (§ 182 Abs. 1 Satz 1 AO):</b><br/> Der Feststellungsbescheid soll im Interesse der Verfahrensökonomie, der Rechtssicherheit und einer gleichmäßigen Besteuerung die steuerrechtliche Bedeutung des Einkommens der Organgesellschaft sowie bestimmter anderer Besteuerungsgrundlagen mit Bindungswirkung für die Steuerbescheide der Organgesellschaft und des Organträgers regeln.<br/> Die Feststellung beinhaltet gleichzeitig auch die grundlegende Feststellung darüber, dass eine steuerrechtlich anzuerkennende Organschaft vorliegt, denn nur dann ist die Rechtsgrundlage für eine Einkommenszurechnung gegeben.<br/> Die gesonderten Feststellungen nach § 14 Abs. 5 KStG erfolgen gegenüber dem Organträger und der Organgesellschaft einheitlich (§ 179 Abs. 2 Satz 2 AO).</p> |         |                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Geprüft | Nicht erforderlich |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------|
| <p>Wurden die Steuererklärungen vorzeitig angefordert?<br/> Ergibt sich aus der Veranlagung für den vorangegangenen Veranlagungszeitraum eine hohe Abschlusszahlung, ist das Finanzamt im Regelfall gehalten, die Steuererklärungen mit angemessener Frist für einen Zeitpunkt vor Ablauf der allgemeinen verlängerten Frist anzufordern, Niedersächsisches FG vom 24.02.2012, 15 K 365/11, EFG 2012, 1320.</p> <p>Für die vorzeitige Anforderung der Erklärung durch das Finanzamt wegen einer im Vorjahr hohen Abschlusszahlung ist es völlig ohne Bedeutung, auf welche Steuer die Nachzahlung entfiel. Es muss nicht die Körperschaftsteuer gewesen sein.</p> <p>Die vorzeitige Anforderung durch die Finanzverwaltung ist ein rechtsbehelfsfähiger Verwaltungsakt.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |         |                    |
| <p>Auf Antrag kann die Finanzbehörde zur Vermeidung unbilliger Härten auf eine elektronische Übermittlung verzichten; in diesem Fall sind die Erklärungen nach amtlich vorgeschriebenem Vordruck abzugeben und vom gesetzlichen Vertreter des Steuerpflichtigen eigenhändig zu unterschreiben (§ 31 KStG geändert durch Gesetz zur Modernisierung und Entbürokratisierung des Steuerverfahrens – Steuerbürokratieabbaugesetz – vom 20.12.2008; Anzuwenden ab 01.01.2011).</p> <p>Für die Übermittlung des amtlich vorgeschriebenen Datensatzes wurde mit BMF-Schreiben vom 19.01.2010 (BStBl I 2010, 47) XBRL (eXtensible Business Reporting Language) als Übermittlungsformat festgelegt.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |         |                    |
| <p>Für die elektronische authentifizierte Übermittlung benötigen Sie ein Zertifikat. Dieses erhalten Sie im Anschluss an Ihre Registrierung auf der Internetseite <a href="http://www.elsteronline.de/eportal">www.elsteronline.de/eportal</a>. Bitte beachten Sie, dass der Registrierungsverfahren BIS ZU ZWEI Wochen dauern kann. Programme zur elektronischen Übermittlung finden Sie unter <a href="https://www.elster.de/elsterweb/softwareprodukt">https://www.elster.de/elsterweb/softwareprodukt</a></p> <p><b>Zur unbilligen Härte siehe auch § 150 Abs. 8 AO.</b></p> <p>Ordnen die Steuergesetze an, dass die Finanzbehörde auf Antrag zur Vermeidung unbilliger Härten auf eine Übermittlung der Steuererklärung nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz durch Datenfernübertragung verzichten kann, ist einem solchen Antrag zu entsprechen, wenn eine Erklärungsabgabe nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz durch Datenfernübertragung für den Steuerpflichtigen wirtschaftlich oder persönlich unzumutbar ist.</p> <p>Dies ist insbesondere der Fall, wenn die Schaffung der technischen Möglichkeiten für eine Datenfernübertragung des amtlich vorgeschriebenen Datensatzes nur mit einem nicht unerheblichen finanziellen Aufwand möglich wäre oder wenn der Steuerpflichtige nach</p> |         |                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Geprüft | Nicht erforderlich |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------|
| <p>seinen individuellen Kenntnissen und Fähigkeiten nicht oder nur eingeschränkt in der Lage ist, die Möglichkeiten der Datenfernübertragung zu nutzen.</p> <p><b>Hinweis!</b><br/> Nach Ansicht des FG Rheinland-Pfalz vom 12.10.2016 (2 K 2352/15, EFG 2017, 40, Nichtzulassungsbeschwerde eingelegt (Az. beim BFH: III B 173/16). Die Revision wurde zugelassen. Das Beschwerdeverfahren wird unter dem Az. III R 26/17 als Revisionsverfahren fortgeführt (BFH-Beschluss vom 12.10.2017, III R 26/17, nicht dokumentiert)) liegt eine wirtschaftliche Unzumutbarkeit i.S.d. § 150 Abs. 8 AO vor, wenn der finanzielle Aufwand für die Schaffung der technischen Voraussetzungen für eine Datenfernübertragung in keiner wirtschaftlich sinnvollen Relation zu dem Betrieb, der die grundsätzliche Verpflichtung zur Abgabe elektronischer Einkommensteuererklärungen auslöst, steht.</p> <p>Die Kosten der Umstellung auf den elektronischen Verkehr mit dem Finanzamt, wozu nicht nur die Aufwendungen für die Anschaffung der Hard- und Software, sondern auch für deren Einrichtung und die Wartung sowie für die Hilfestellung bei Fehlfunktionen gehören, muss in einer wirtschaftlich sinnvollen Relation zu dem Betrieb, der die grundsätzliche Verpflichtung zur Abgabe elektronischer Einkommensteuererklärungen auslöst (d.h. zu den hieraus erzielten Einkünften und dem Betriebsvermögen – hier: Kleinstbetrieb mit jährlichen Einnahmen von 5.000 bis 6.000 €), stehen. Die übrigen finanziellen Verhältnisse (hier: positives Kapitalvermögen) sind unmaßgeblich.</p> |         |                    |
| <p>Wurde geprüft, ob die Zugangseröffnung durch die Verwaltung erfolgt ist?</p> <p>Hat die Verwaltung trotz einer für den Steuerpflichtigen bestehenden gesetzlichen Verpflichtung zur elektronischen Übermittlung von Steuererklärungen keinen Zugang i.S.d. § 87a Abs. 1 AO eröffnet, ist es dem Steuerpflichtigen objektiv unmöglich der gesetzlichen Verpflichtung zur elektronischen Übermittlung seiner Steuererklärung nachzukommen. Es liegt dann kein Härtefall vor.</p> <p>Sollte vor der Zugangseröffnung eine Übermittlung der Steuererklärung in Papierform erforderlich sein, ist auch eine Übermittlung per Telefax möglich und zulässig, vgl. BFH vom 08.10.2014, VI R 82/13 und BMF vom 16.04.2015, IV A 3 – S 0321/07/10003.</p> <p>Die aktuell eröffneten Zugänge für die jeweiligen Veranlagungszeiträume finden sie unter: <a href="http://www.eststeuer.de/#zugaenge">http://www.eststeuer.de/#zugaenge</a>.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |         |                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Geprüft | Nicht erforderlich |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------|
| <b>Hinweis aus elster.de:</b><br><b>Bereitstellungstermine</b><br>Bereitstellungstermine von Formularen in Mein ELSTER Formular Veranlagungs-/Anmeldezeitraum/voraussichtlicher Bereitstellungs-termin Körperschaftsteuererklärung 2017 24.07.2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |         |                    |
| <b>Wichtiger Hinweis zum elektronischen Formular für die Körperschaftsteuererklärung 2017, BMF vom 12.04.2018</b><br>Das elektronische Formular für die Körperschaftsteuererklärung 2017 wird ab Ende Juli 2018 über das Online-Portal „Mein ELSTER“ verfügbar sein, also nach dem allgemeinen Abgabetermin. Ursächlich hierfür sind umfassende Änderungen im Bereich der Körperschaftsteuererklärung.<br>Die Finanzverwaltung arbeitet mit Hochdruck an einer zügigen Lösung.<br>Wir bieten außerdem eine pragmatische Zwischenlösung an:<br><b>Die Steuerpflichtigen können ihre Körperschaftsteuererklärung in diesem Jahr bis zum 31. August in Papierform oder elektronisch abgeben.</b><br>Dieser Termin liegt bewusst etwa einen Monat nach dem Bereitstellungstermin der elektronischen Formulare, um es Steuerpflichtigen zu ermöglichen, ihre Körperschaftsteuererklärung elektronisch beim Finanzamt einzureichen.<br><b>Für diejenigen, die ihre Erklärung in Papierform abgeben wollen, stehen die Vordrucke unter der folgenden Internetadresse zum Download bereit: <a href="https://www.finanzamt.bayern.de">https://www.finanzamt.bayern.de</a>.</b> |         |                    |
| Zuständiges Finanzamt prüfen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |         |                    |
| Vollmacht (Empfangsvollmacht) liegt vor?<br><b>Hinweis!</b><br>Auf die Änderung des § 80 AO durch Gesetz zur Modernisierung des Besteuerungsverfahrens vom 18.07.2016. Anzuwenden ab 01.01.2017 und § 80a AO: Elektronische Übermittlung von Vollmachtsdaten an Landesfinanzbehörden.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |         |                    |
| Bei Neumandat: Liegt ein historischer Handelsregisterauszug vor?<br>Bitte unbedingt einsehen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |         |                    |
| Wurde bei Neugründung darauf geachtet, dass die Körperschaftsteuerpflicht bereits mit dem Zeitpunkt der Errichtung der (Vor-)Gesellschaft (notarieller Abschluss der Satzung des Gesellschaftsvertrags), beginnen kann?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |         |                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Geprüft | Nicht erforderlich |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------|
| <p>Liegt eine Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) vor?<br/> <b>Wurde der bzw. wurden die Gesellschafter bereits besonders steuerlich beraten? Unbedingt erfragen.</b><br/> <b>Gesellschaftsrechtliche und daraus folgend steuerliche Besonderheiten unbedingt beachten.</b><br/>         Prüfung der Zahlungsunfähigkeit und prüfen, ob 25 % vom Jahresüberschuss in die gesetzliche Rücklage eingestellt wurden.</p> <p><b>Hinweis auf § 5a GmbHG!</b><br/>         Achten Sie darauf, dass die Einstellung in die gesetzliche Rücklage die Bemessungsgrundlage für die Besteuerung nicht mindern darf. Die Bemessungsgrundlage für die Rücklage ist der Jahresüberschuss (§ 275 HGB) laut GuV ggf. nach Abzug eines Verlustvortrages aus dem Jahresabschluss des Vorjahres.<br/>         Ergibt die GuV eines Geschäftsjahres, dass es mit einem Jahresfehlbetrag geendet hat, so darf die bereits bestehende gesetzliche Rücklage zu dessen Deckung verwandt werden. Die Gesellschaft (Gesellschafterversammlung mit der Feststellung des Jahresabschlusses) darf im Entwurf der Bilanz aus der bestehenden Rücklage einen Betrag ausbuchen und damit den sonst entstehenden Jahresfehlbetrag ganz oder teilweise decken.<br/>         Die Inanspruchnahme der Rücklage ist jedoch ausgeschlossen, wenn aus den Vorjahren noch ein Gewinnvortrag besteht.</p> |         |                    |
| <p>Die Rücklage darf nur für Zwecke der Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln verwendet werden und zum Ausgleich eines Jahresfehlbetrags, soweit er nicht durch einen Gewinnvortrag aus dem Vorjahr gedeckt ist, bzw. zum Ausgleich eines Verlustvortrages aus dem Vorjahr, soweit er nicht durch einen Jahresüberschuss gedeckt ist.</p> <p><b>Achtung!</b><br/>         Bei Verstößen gegen die Rücklagenbildung werden die Feststellung des Jahresabschlusses und der Gewinnverwendungsbeschluss in entsprechender Anwendung des § 256 AktG nichtig. Gleiches muss im Falle einer Verwendung für andere als die in § 5a GmbHG genannten Zwecke gelten.</p> <p>Der Wechsel der Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) in GmbH ist kein Fall der Rechtsnachfolge, sondern ist lediglich als Umfirmierung zu werten, OVG für das Land Nordrhein-Westfalen vom 18.12.2013, 7 B 1143/13.<br/>         Sollte das Stammkapital der UG (haftungsbeschränkt) aus Gesellschaftsmitteln erhöht worden sein, sodass das Stammkapital nunmehr mindestens 25.000 € beträgt, ist <b>unbedingt auf § 28 KStG und auf die erforderlichen Eintragungen in der Anlage KSt 1 F zu achten!</b></p>                                                                                                                                                                                |         |                    |