

[Handbuch zur Körperschaftsteuerveranlagung 2016: KSt 2016](#)

Bearbeitet von
Deutsches wissenschaftliches Institut der Steuerberater e.V.

1. Auflage 2017. Buch. VIII, 401 S. In Leinen
ISBN 978 3 406 70613 4
Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

[Steuern > Körperschaftsteuer, Umwandlungssteuerrecht](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Sachverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.



beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Handbuch zur
Körperschaftsteueranlagung
2016



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

SCHRIFTEN DES
DEUTSCHEN WISSENSCHAFTLICHEN INSTITUTS
DER STEUERBERATER E.V.

Handbuch zur
Körperschaftsteuerveranlagung
2016

Verlag des wissenschaftlichen
Instituts der Steuerberater GmbH Berlin
Verlag C. H. Beck München



beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

www.beck.de

ISSN 0171-2357
ISBN 9783406706134

© 2017 Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Satz, Druck und Bindung: Druckerei C. H. Beck Nördlingen
(Adresse wie Verlag)

Gedruckt auf alterungsbeständigem, säurefreiem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Vorwort

Das Deutsche wissenschaftliche Institut der Steuerberater e.V. legt hiermit im vierundfünfzigsten Jahrgang (2016) das „Handbuch zur Körperschaftsteuerveranlagung“ vor. Der neue Band ist den früheren Jahrgängen entsprechend konzipiert und setzt die Reihe der Veranlagungshandbücher in ihrer bewährten Form fort. Zur Erhaltung der Handlichkeit insbesondere des Gesamtbandes (ESt – KSt – GewSt – USt) sind die Handbücher weiterhin in einem etwas größeren Format gedruckt.

Zur Gesamtorientierung ist am Anfang des Handbuchs das KStG *geschlossen abgedruckt*. In der Geschlossenen Wiedergabe finden sich grundsätzlich alle seit der Voraufgabe des Handbuchs ergangenen Änderungen und neuen Vorschriften, die durch das InvStRefG vom 19. Juli 2016, durch das Gesetz zur Umsetzung der Änderungen der EU-Amtshilferichtlinie und von weiteren Maßnahmen gegen Gewinnkürzungen und -verlagerungen vom 20. Dezember 2016 sowie durch das Gesetz zur Weiterentwicklung der steuerlichen Verlustverrechnung bei Körperschaften vom 20. Dezember 2016 in das KStG eingefügt wurden; darunter auch solche, die sich nicht ausschließlich auf den Veranlagungszeitraum 2016 beziehen.

Der sich daran anschließende *Hauptteil* ist ganz auf die Veranlagung 2016 abgestellt; hier sind die Gesetzesvorschriften einzeln in Verbindung mit den zugehörigen Bestimmungen der KStDV, den KStR 2015 mit den aktuellen amtlichen Hinweisen (KStH 2015) sowie den sonstigen Verwaltungsanordnungen der Finanzverwaltung abgedruckt. Die maßgebenden Regelungen des Körperschaftsteuerrechts sind damit an einer Stelle vereinigt.

Gesetz, Durchführungsverordnung, Verwaltungsanordnungen und Anlagen sind in voneinander abweichenden Schriftarten gesetzt, damit sich die verschiedenen Kategorien auf einen Blick voneinander abheben. Die gegenüber der für 2015 geltenden Fassung geänderten Textstellen sind allgemein wie bisher durch einen Balken am Rand gekennzeichnet. Zusätzlich wird durch Marginalien am Textrand die jeweilige Textart (KStG, KStDV, KStR/KStH, Anlage) gekennzeichnet.

Der *Anhang I* enthält als wichtige Nebenvorschriften zum KStG das Kapitalerhöhungssteuergesetz, das Umwandlungssteuergesetz und das Solidaritätszuschlaggesetz, jeweils in der aktuellen Fassung mit den einschlägigen Durchführungsbestimmungen und Verwaltungsschreiben. Das UmwStG a. F. ist hier lediglich noch insoweit in Auszügen abgedruckt, als alte Vorschriften auch für den Veranlagungszeitraum 2016 weiterhin zur Anwendung kommen können. Des Weiteren ist zum Umwandlungssteuerrecht das umfangreiche Schreiben zur Anwendung des Umwandlungssteuergesetzes vom 11. 11. 2011 (Umwandlungssteuererlass 2011) aufgenommen. Der *Anhang II* enthält das neue aktuelle Formblattmuster für die Steuerbescheinigung.

Ein ausführliches, nach den Paragraphen des KStG geordnetes detailliertes Inhaltsverzeichnis erleichtert den Zugriff auf die einzelnen Bestimmungen der KStDV, der KStR 2015 mit den amtlichen Hinweisen 2015 und auf die Anlagen. Vor den einzelnen Paragraphen befinden sich außerdem noch gesonderte Inhaltsübersichten. Das Stichwortregister verweist auf Randnummern.

Verwaltungsanordnungen, die aus Platzgründen nicht in vollem Wortlaut in das Handbuch aufgenommen werden konnten, sind in den *Fußnoten* des Werkes in Leitsätzen wiedergegeben. Soweit dabei als Fundstelle das Nachschlagewerk „StEK“ (= Steuererlasse in Karteiform) zitiert ist, danken wir dem Verlag Dr. Otto Schmidt KG, Köln, für die Erlaubnis, die von Herrn Rechtsanwalt Prof. Dr. Felix † und Herrn Rechtsanwalt Carlé, Köln, zusammengestellte und bearbeitete Sammlung für das vorliegende Handbuch auszuwerten. Fußnotenhinweise finden sich weiter zu einer Vielzahl einschlägiger BFH-Urteile, die überwiegend ebenfalls in Leitsätzen zitiert sind.

Die Auswahl und Bearbeitung des Materials ist erneut in Zusammenarbeit mit Frau Regierungsrätin Heike Janetzko vom Bayerischen Staatsministerium der Finanzen, München, erfolgt, der wir an dieser Stelle für die wertvolle Unterstützung wiederum vielmals danken.

Anregungen zur Ausgestaltung, Ergänzung und Verbesserung dieses Werkes sind uns stets willkommen.

Berlin, im Februar 2017

Deutsches wissenschaftliches Institut
der Steuerberater e.V.



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	1
Abkürzungsverzeichnis	7
Geschlossene Wiedergabe des Textes des KStG	11
Hauptteil	
Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien/Hinweise und Anlagen	53
Anhang I	
Nebengesetze mit Verwaltungsanweisungen	261
Anhang II	
Formblattmuster	376
Stichwortregister	379



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG