

# Körperschaftsteuererklärung 2016 Kompakt

Bearbeitet von  
Uwe Perbey

8. Auflage 2017. Buch. 712 S. Softcover  
ISBN 978 3 95554 294 8  
Format (B x L): 17 x 24 cm

[Steuern > Körperschaftsteuer, Umwandlungssteuerrecht](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei



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.

# Inhaltsverzeichnis

Der Autor . . . . .	V
Vorwort zur 8. Auflage . . . . .	VII
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XXV
<b>Checkliste zur Körperschaftsteuererklärung 2016 . . . . .</b>	1
1. Allgemeines zu KSt 1 A, KSt 1 B, KSt 1 C . . . . .	1
2. Vordruck KSt 1 A (Mantelbogen) . . . . .	8
2.1 Allgemeines (persönliche Daten) . . . . .	8
2.2 Bilanzielle Aspekte 2016 und Aspekte der Gewinnermittlung KSt 1 A und Anlage(n) GK Zeilen 11–19 . . . . .	11
2.3 Verdeckte Gewinnausschüttung . . . . .	15
2.4 Einkommen 2016 . . . . .	23
2.5 Verbleibender Verlustvortrag 2016 (Anlage Verluste) . . . . .	29
2.6 Verbleibender Zuwendungsvortrag 2016 (Anlage Z) . . . . .	32
3. Vordruck KSt 1 B . . . . .	33
4. Vordruck KSt 1 C . . . . .	34
5. Nicht abziehbare Betriebsausgaben (Vordruck Anlage GK) . . . . .	36
6. Sachverhalte mit Auslandbezug (Anlagen GK und AEV) . . . . .	40
7. Vordruck Anlage AESt . . . . .	41
8. Beteiligungen an anderen Körperschaften (Anlage GK) . . . . .	42
9. Vordruck Anlage BE . . . . .	45
10. Vordruck Anlage OT . . . . .	46
11. Anlage OG . . . . .	49
12. Vordruck Anlage WA . . . . .	50
13. Vordruck Anlage Zinsschranke (KSt) . . . . .	52
14. Vordruck Anlage KSt 1 F . . . . .	53
<b>I. Rechtsgrundlagen für den Veranlagungszeitraum 2016 . . . . .</b>	55
<b>2. Hinweise zur Elektronischen Übermittlung und zur E-Bilanz . . . . .</b>	56
2.1 Gesetzliche Grundlagen . . . . .	56
2.2 Elektronische Bilanz . . . . .	56
2.3 Elektronische Übermittlungspflichten von Bilanzen, Gewinn- und Verlustrechnungen bei steuerbegünstigten Körperschaften . . . . .	58
2.3.1 Allgemeines . . . . .	58
2.3.2 Umfang des E-Bilanz-Datensatzes – Anforderung von Unterlagen durch die Veranlagungsstellen . . . . .	60
2.3.2.1 Allgemeines . . . . .	60
2.3.2.2 Gründe für den Rückgang des Datenumfangs . . . . .	60
2.3.2.3 Anforderung von Unterlagen durch die Veranlagungsstellen . . . . .	61
2.3.2.4 Entscheidung über die Prüfungswürdigkeit im Rahmen der Außenprüfung . . . . .	61
2.4 Elektronische Steuererklärungen . . . . .	61
2.4.1 Rechtsgrundlage zur elektronischen Körperschaftsteuererklärung . . . . .	63
<b>3. Bemerkung zur REIT-AG . . . . .</b>	64
3.1 REIT-Qualifikation . . . . .	64

3.2	Eintragung im Handelsregister als REIT-AG . . . . .	65
3.3	Besteuerung beim REIT-Anteilseigner. . . . .	65
3.3.1	Natürliche Person (Privatvermögen) . . . . .	65
3.3.2	Natürliche Person (Betriebsvermögen) und Kapitalgesellschaften . . . . .	66
3.3.3	Änderungen im REITG durch das Jahressteuergesetz 2009 . . . . .	66
<b>4.</b>	<b>Bemerkungen Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt)</b> . . . . .	68
4.1	Gesetzliche Grundlagen für die Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	69
4.2	Allgemeines zur Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	69
4.3	Gründung mit notariellem Gründungsprotokoll . . . . .	75
4.3.1	Musterprotokoll für die Gründung einer Einpersonengesellschaft. . . . .	75
4.3.2	Musterprotokoll für die Gründung einer Mehrpersonengesellschaft mit bis zu drei Gesellschaftern . . . . .	76
4.4	Weitere steuerliche Hinweise zur Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	77
4.4.1	Gründungskosten . . . . .	77
4.4.1.1	Gründungskosten Rechtsprechung . . . . .	77
4.4.1.2	Gründungsprotokoll und vGA . . . . .	78
4.4.2	Gemeinnützigkeit und Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	79
4.4.3	Weitere Risiken der Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	79
4.4.4	Rechtsscheinhaftung . . . . .	81
4.4.5	Rechtsprechung zum Musterprotokoll . . . . .	81
4.4.6	Rechtsprechung zur Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .	81
4.4.6.1	GmbH Wegfall der Verpflichtung zur Rücklagenbildung . . . . .	81
4.4.6.2	Abspaltung . . . . .	81
4.4.6.3	IHK Grundbeitragspflicht . . . . .	81
4.4.6.4	Offenlegung des Jahresabschlusses . . . . .	81
<b>5.</b>	<b>Gesetzesänderungen für den Veranlagungszeitraum 2016</b> . . . . .	82
5.1	Drucklegung der Vordrucke für 2016 im Oktober 2016. . . . .	82
5.2	Gesetzesänderungen in Stichworten . . . . .	82
5.2.1	Steueränderungsgesetz 2015 vom 02.11.2015 (BGBl I 2015, 1834) . . . . .	82
5.2.2	Gesetz zur Reform der Investmentbesteuerung (Investmentsteuerreformgesetz - InvStRefG) vom 19.07.2016 (BGBl I 2016, 1730) . . . . .	85
5.2.3	Gesetz zur Weiterentwicklung der steuerlichen Verlustverrechnung bei Körperschaften vom 20.12.2016, BGBl I 2016, 2998 . . . . .	87
5.2.4	Gesetz zur Umsetzung der Änderungen der EU-Amtshilferichtlinie und von weiteren Maßnahmen gegen Gewinnkürzungen und -verlagerungen vom 20.12.2016, BGBl I 2016, 3000 ff. . . . .	89
<b>6.</b>	<b>Allgemeine Hinweise zur Körperschaftsteuererklärung 2016</b> . . . . .	91
6.1	Verhältnis der R 7.1 KStR zum Vordruck KSt 1 A, der Anlage GK, Anlage Verluste und der Anlage Zuwendungen . . . . .	91
6.2	Tarif. . . . .	93
<b>7.</b>	<b>Hinweise zu den Steuererklärungsvordrucken und Abgabe</b> . . . . .	96
7.1	Vordruckübersicht . . . . .	96
7.2	Abgabefrist zur Körperschaftsteuererklärung . . . . .	99

7.2.1	Fristenerlass . . . . .	99
7.2.2	Rechtsprechung zur Abgabe und zur Abgabefrist . . . . .	105
7.2.2.1	Vorabanforderung von Steuererklärungen . . . . .	105
7.2.2.2	Aufforderung zur Abgabe der Steuererklärung . . . . .	105
7.2.2.3	Vorzeitige Anforderung der Steuererklärung und fehlerhafte Ermessensentscheidung	106
7.2.2.4	Heilung einer zunächst unzureichend begründeten Ermessensentscheidung . . . . .	106
<b>8.</b>	<b>Erläuterungen zu den einzelnen Vordrucken</b> . . . . .	107
<b>9.</b>	<b>Vordruck KSt I A</b> . . . . .	108
9.1	Körperschaften inländischen Rechts . . . . .	108
9.2	Körperschaften ausländischen Rechts . . . . .	108
9.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	110
9.4	KSt 1 A: Gliederung des Vordrucks . . . . .	111
9.5	Formular KSt 1 A . . . . .	112
9.6	Zeilen 1 bis 4: Bezeichnung, Anschrift . . . . .	115
9.7	Zeilen 6 und 7: Ort der Geschäftsleitung, Sitz . . . . .	115
9.8	Zeilen 8 und 9: Gesetzliche Vertreter . . . . .	116
9.9	Zeile 10: Gegenstand des Unternehmens . . . . .	116
9.10	Zeile 11: Unternehmen i.S.d. § 8b Abs. 7 KStG . . . . .	118
9.10.1	Finanzunternehmerische Haupttätigkeit . . . . .	119
9.11	Zeile 12: Unternehmen auf die § 8 Abs. 9 KStG anzuwenden ist . . . . .	122
9.12	Zeilen 13 bis 13c: Bankverbindung . . . . .	123
9.13	Zeile 14: Empfangsbevollmächtigter . . . . .	123
9.14	Zeile 16: Wirtschaftsjahr/Rumpfwirtschaftsjahr . . . . .	123
9.15	Zeile 16a: Steuerbefreiung . . . . .	126
9.16	Zeilen 17 bis 19a: Anlagen zum Vordruck KSt 1 A . . . . .	127
9.17	Gewinnermittlung . . . . .	129
9.18	Zeile 49c: Ermittlung der Summe der Einkünfte . . . . .	129
9.19	Zeile 50: Zusätzliches Rumpfwirtschaftsjahr im Veranlagungszeitraum . . . . .	130
9.20	Zeile 51: Unbeschränkte und beschränkte Körperschaftsteuerpflicht im Veranlagungszeitraum . . . . .	130
9.21	Zeilen 52 und 52a (neu), bisher Zeilen 42 und 42a KSt 1 A: Abzuziehende ausländische Steuer . . . . .	130
9.22	Zeilen 53 und 53a (neu) bisher Zeilen 43 und 44 KSt 1 A: Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen . . . . .	131
9.23	Zeile 53b (neu ab Veranlagungszeitraum 2016): Abzug von Kapitalertragsteuer gemäß Antrag nach § 36a Abs. 1 Satz 3 EStG . . . . .	131
9.24	Zeile 54: Summe der Einkünfte . . . . .	132
9.25	Vor Zeile 56: Zuwendungen . . . . .	132
9.25.1	Zeile 56: Übernahme der abziehbaren Spenden . . . . .	132
9.25.2	Zuwendungsbestätigungen (Muster) . . . . .	132
9.25.3	Vereinheitlichung und Erhöhung der Höchstsätze . . . . .	133
9.25.4	Beispiel 1 (allgemein) . . . . .	133
9.25.5	Alternative 1 (allgemein) . . . . .	134
9.25.6	Alternative 2 (allgemein) . . . . .	135
9.25.7	Alternative 3 (allgemein) . . . . .	135
9.25.8	Beispiel Zuwendungen (Vordruck KSt 1 A, Anlage GK, Anlage Z) . . . . .	136

9.26	Zeile 57: Hinzurechnung nach § 2a Abs. 3 Satz 3 und Abs. 4 i.V.m. § 52 Abs. 2 Satz 3 und 4 EStG	137
9.27	Zeile 63a: Einschränkung des Verlustabzugs nach § 8c KStG	138
9.27.1	Betroffene Körperschaften und Verluste	140
9.27.2	Schädlicher Beteiligungserwerb innerhalb von fünf Jahren	140
9.27.3	Anteilsübertragung und vergleichbare Sachverhalte	140
9.27.4	Kapitalerhöhung	141
9.27.5	Unmittelbarer und mittelbarer Erwerb	141
9.27.6	Zeitpunkt des Erwerbs	141
9.27.7	Fünf-Jahres-Zeitraum	142
9.27.8	Erwerber	142
9.27.9	Rechtsfolgen	143
9.27.9.1	Beispiel zum BFH-Urteil vom 30.11.2011, I R 14/11	144
9.27.10	Anwendungsvorschriften	145
9.27.11	Beispiele zu § 8c KStG (Überwachungszeitraum)	145
9.27.12	Konzernklausel	147
9.27.13	Verlustverrechnung in Höhe der stillen Reserven	147
9.28	Zeile 64: Bei Organträger korrigiertes zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaften	154
9.29	Zeile 64b: Im Falle einer Abspaltung	154
9.30	Zeile 64c: Einkommen der Organgesellschaft vor Zurechnung an den Organträger	154
9.31	Zeile 65: Bei Organgesellschaft: Ausgleichszahlung durch Organträger	154
9.32	Zeile 66: Bei Organgesellschaft: Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen	155
9.33	Zeilen 66b bis 66f: Umwandlung mit steuerlicher Rückwirkung.	155
9.34	Zeile 66g: Gesellschaften, die unter § 8 Abs. 7 Satz 1 Nr. 2 KStG fallen, nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG nicht ausgleichsfähige Verluste	156
9.35	Zeile 67: Gesamtbetrag der Einkünfte	156
9.36	Zeile 68: Gesellschaften, die unter § 8 Abs. 7 Satz 1 Nr. 2 KStG fallen, Summe der negativen Gesamtbeträge der Einkünfte	157
9.37	Zeile 69: Gesamtbetrag der Einkünfte in den Fällen des § 8 Abs. 9 KStG	157
9.38	Zeilen 70 bis 75: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	157
9.39	Zeile 75a und 76: Tarifbelastung	158
9.40	Zeilen 77b bis 77d: Berufsverbände	158
<b>10.</b>	<b>Vordruck KSt I B</b>	160
10.1	Gliederung des Vordrucks KSt 1 B	163
10.2	Zeilen 1 bis 4: Bezeichnung, Anschrift	167
10.3	Zeilen 6 und 7: Ort der Geschäftsleitung, Sitz	167
10.4	Zeilen 8 und 9: Vorsitzender oder Geschäftsführer	168
10.5	Zeile 10: Gegenstand des Unternehmens	168
10.6	Zeile 11 (neu ab Veranlagungszeitraum 2016): Handelt es sich um ein Unternehmen i.S.d. § 8b Abs. 7 KStG?	168
10.7	Zeilen 13 bis 13c: Bankverbindung	168
10.8	Zeile 14: Empfangsbevollmächtigter	169
10.9	Zeile 15: Satzung	169
10.10	Zeile 15a: Mitgliederbeiträge	169
10.11	Zeile 16: Wirtschaftsjahr/Rumpfwirtschaftsjahr	170
10.12	Zeile 16a: Steuerbefreiung	170

10.13	Zeilen 17 bis 19a: Anlagen zum Vordruck KSt 1 B . . . . .	170
10.14	Vor Zeilen 21 ff.: Ermittlung der Summe der Einkünfte . . . . .	172
10.15	Zeile 21: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft. . . . .	172
10.16	Zeilen 23 und 25: Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	172
10.16.1	Zu Zeile 25: Mitunternehmerschaft . . . . .	173
10.17	Zeilen 32 und 33: Einkünfte aus selbständiger Arbeit . . . . .	173
10.18	Zeile 37: Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	173
10.18.1	Abgeltungswirkung von Quellensteuern bei den Einkünften aus Kapitalvermögen . . . . .	174
10.19	Zeile 41: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	178
10.20	Zeilen 42 bis 46: Sonstige Einkünfte . . . . .	178
10.21	Zeilen 52 bis 53a: Auslandssachverhalte und Abzug ausländischer Steuern und Verlustabzug nach § 2a EStG . . . . .	178
10.22	Zeile 53b: Beschränkung der Abziehbarkeit von Kapitalertragsteuer nach § 36a Abs. 1 Satz 3 EStG . . . . .	179
10.23	Zeile 55: Freibetrag für Land- und Forstwirtschaft. . . . .	179
10.24	Zeile 56 und Anlage Z: Zuwendungen . . . . .	179
10.25	Zeile 63a: Verlustabzugsbeschränkungen nach § 8c KStG . . . . .	180
10.26	Zeile 64: Bei einem Organträger. . . . .	180
10.27	Zeilen 66b bis 66f: Umwandlung mit steuerlicher Rückwirkung. . . . .	180
10.28	Zeilen 70 bis 75: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens/Verlustabzug . . . . .	181
10.29	Zeile 72a: Abzugsbetrag nach § 10g EStG. . . . .	181
10.30	Zeile 74: Freibeträge nach §§ 24 und 25 KStG. . . . .	181
10.31	Zeilen 75a und 76: Aufteilung des zu versteuernden Einkommens nach Steuersätzen . . . . .	182
10.32	Zeilen 77b bis 77d: Berufsverbände. . . . .	182
10.33	Hinweise zur Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen . . . . .	183
10.33.1	Kapitalertragsteuer bei Grabpflegekonten. . . . .	183
10.33.2	Steuerpflicht kommunaler Kindertagesstätten. . . . .	184
10.33.3	Nicht rechtsfähiger Verein als Betreiber einer Gastwirtschaft – Gewinnerzielungsabsicht . . . . .	184
<b>II.</b>	<b>Vordruck KSt I C . . . . .</b>	<b>185</b>
11.1	Zeilen 1 bis 5: Bezeichnung, Anschrift . . . . .	192
11.2	Zeilen 6 und 7: Ort der Geschäftsleitung, Sitz. . . . .	192
11.3	Zeile 10: Gegenstand des Unternehmens . . . . .	193
11.4	Zeile 11 (neu): Handelt es sich um ein Unternehmen i.S.d. § 8b Abs. 7 KStG? . . . . .	193
11.5	Zeilen 13 bis 13c: Bankverbindung . . . . .	193
11.6	Zeile 14: Postempfänger . . . . .	193
11.7	Zeile 16: Wirtschaftsjahr/Rumpfwirtschaftsjahr . . . . .	194
11.8	Zeilen 17 bis 19: Anlagen . . . . .	194
11.9	Ermittlung der Summe der Einkünfte. . . . .	195
11.10	Zeile 21: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft. . . . .	195
11.11	Zeilen 23 und 25: Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	196
11.11.1	Zeile 27: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung soweit sie zu den Einkünften aus Gewerbebetrieb gehören . . . . .	196
11.12	Zeilen 32 und 33: Einkünfte aus selbständiger Arbeit . . . . .	197
11.13	Zeile 37: Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	197
11.14	Zeile 41: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	197

11.15	Zeile 44: Sonstige Einkünfte . . . . .	197
11.16	Zeilen 45 und 45a: Antrag auf Veranlagung . . . . .	198
11.17	Zeilen 52 bis 53a: Abzug ausländischer Steuern und Verlustabzug nach § 2a EStG	199
11.18	Zeile 53b: Beschränkung der Abziehbarkeit von Kapitalertragsteuer nach § 36a Abs. 1 Satz 3 EStG . . . . .	199
11.19	Zeile 55: Freibetrag für Land- und Forstwirtschaft. . . . .	200
11.20	Zeile 56: Zuwendungen . . . . .	200
11.21	Zeile 63a: Verlustabzugsbeschränkungen nach § 8c KStG . . . . .	200
11.22	Zeilen 66b bis 66f: Umwandlung mit steuerlicher Rückwirkung. . . . .	201
11.23	Zeilen 70 bis 75: Verluste, Ermittlung des Einkommens. . . . .	201
11.24	Zeile 72a: Abzugsbetrag nach § 10g EStG. . . . .	202
11.25	Zeile 74: Freibetrag nach §§ 24, 25 KStG . . . . .	202
11.26	Zeilen 75a und 76: Aufteilung des zu versteuernden Einkommens nach Steuersätzen . . . . .	202
<b>12.</b>	<b>Vordrucke Gem I und Anlage Sportvereine (Gem I A)</b> . . . . .	203
12.1	Vordruck Gem 1 . . . . .	203
12.1.1	Zeilen 1 bis 4: Bezeichnung, Anschrift . . . . .	209
12.1.2	Zeilen 5 und 6: Ort der Geschäftsleitung, Sitz, Rechtsform . . . . .	209
12.1.3	Zeilen 7 und 8: Gesetzlicher Vertreter . . . . .	210
12.1.4	Zeilen 9 und 10: Zweck der Körperschaft . . . . .	210
12.1.4.1	Zeile 10a: Angabe über die verfolgten gemeinnützigen Zwecke . . . . .	210
12.1.5	Zeilen 11 bis 13: Bankverbindung . . . . .	211
12.1.6	Zeilen 14 und 15: Empfangsbevollmächtigter . . . . .	211
12.1.7	Zeile 16: Satzung . . . . .	211
12.1.8	Zeile 17: Mitgliederbeiträge . . . . .	212
12.1.9	Ohne Zeile: Einzureichende Unterlagen . . . . .	212
12.1.10	Zeile 18 und 19: Einzelangaben. . . . .	213
12.1.11	Besteuerungsgrenze . . . . .	213
12.1.12	Zeilen 20 und 21: Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe . . . . .	214
12.1.13	Zeilen 22 und 23: Zweckbetriebe. . . . .	215
12.1.14	Zeilen 24 bis 26: Altmaterial . . . . .	215
12.1.15	Zeilen 27 und 28: Werbetätigkeiten, Totalisatoren, Blutspende . . . . .	216
12.1.16	Zeilen 29 bis 31: Miltätige Zwecke . . . . .	217
12.1.17	Zeile 32: Wohlfahrtspflege. . . . .	217
12.1.18	Zeile 33: Krankenhäuser . . . . .	217
12.1.19	Zeilen 34 bis 37: Rücklagen. . . . .	217
12.1.20	Zeilen 38 und 39: Zuführung zum Vermögen/Ausstattung anderer Körperschaften .	219
12.1.21	Zeile 40: Zuwendungen an Mitglieder . . . . .	220
12.1.22	Ohne Zeilen: Sonstiges . . . . .	220
12.1.23	Abgeltungsteuer und Gemeinnützigkeit . . . . .	220
12.2	Anlage Sportvereine (Gem 1 A) . . . . .	221
12.2.1	Zweckbetriebsgrenze für sportliche Veranstaltungen. . . . .	223
12.2.2	Beispiel: „Gemeinnütziger Tanzsportverein“ Tango . . . . .	224
12.2.3	Besteuerungsgrenze nach § 23a UStG . . . . .	226
12.2.4	Inhaftungsnahme. . . . .	226
12.3	Rechtsprechung . . . . .	226

12.3.1	Zur Zulässigkeit einer Klage gegen einen auf 0 € lautenden Körperschaftsteuerbescheid . . . . .	226
12.3.2	Keine Gemeinnützigkeit eines Grillsportvereins . . . . .	226
<b>13.</b>	<b>Anlage AESt (neu ab 2015) Anrechnung/Abzug ausländischer Steuern</b> . . . . .	228
13.1	Methoden zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung . . . . .	230
13.1.1	Anrechnungsmethode/Abzugsmethode . . . . .	230
13.1.2	Freistellungsmethode . . . . .	231
13.1.3	Pauschalierungsmethode. . . . .	231
13.1.4	OECD . . . . .	232
13.2	Zeilen 1–2: Allgemeine Angaben . . . . .	232
13.3	Zeilen 3–6: Ausländische Erträge (ohne § 8b Abs. 1 KStG) . . . . .	233
13.4	Zeilen 7–9: Anrechenbare ausländische Steuer nach § 26 Abs. 1 KStG i.V.m. § 34c Abs. 1 EStG . . . . .	236
13.5	Zeile 10–11: Anrechenbare ausländische Steuer, Abzug ausländischer Steuer . . . . .	237
13.6	Zeilen 12–14: Abzug nach § 34c Abs. 3 EStG i.V.m § 26 Abs. 1 KStG . . . . .	239
<b>14.</b>	<b>Vordruck Anlage AEV (neu ab Veranlagungszeitraum 2016)</b> . . . . .	241
14.1	Verwendung der Anlage AEV . . . . .	241
14.2	Gliederung der Anlage AEV . . . . .	241
14.3	Zeile 1 bis 3 Anlage AEV: Laufende Nummer der Anlage und Allgemeines . . . . .	243
14.4	Zu Zeilen 4 bis 8 der Anlage AEV: Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte und § 2a Abs. 1 EStG . . . . .	243
14.5	Zeilen 9 und 10: Negative Einkünfte/Gewinnminderungen des laufenden Veranlagungszeitraums . . . . .	245
14.6	Zeilen 12 bis 15: Positive Einkünfte des laufenden Veranlagungszeitraums. . . . .	245
14.7	Zeile 16: Endbestand . . . . .	246
<b>15.</b>	<b>Anlage BE: Ermittlung der steuerfreien Bezüge laut Zeile 72 der Anlage GK</b> . . . . .	247
15.1	Allgemeine Verfahrenshinweise . . . . .	248
15.2	Zeilen 1 bis 5: Allgemeine Angaben. . . . .	248
15.3	Zeilen 7 bis 8: Höhe der Beteiligung . . . . .	249
15.4	Zeile 9: Veränderungen der Beteiligungshöhe . . . . .	250
15.5	Zeile 10: Beteiligungserträge . . . . .	251
15.6	Zeile 11: Übertrag nach Zeile 72 der Anlage GK . . . . .	251
15.7	Zeilen 12 und 13: Beteiligungen von Kreditinstituten . . . . .	252
15.8	Rechtsprechung . . . . .	252
<b>16.</b>	<b>Anlage GK (neu ab dem Veranlagungszeitraum 2016)</b> <b>Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b> . . . . .	253
16.1	Gliederung der Anlage GK. . . . .	253
16.1.1	Zeilen 1 und 2 Anlage GK: Allgemeine Angaben. . . . .	258
16.1.2	Zeilen 11 bis 19: Gewinnermittlung . . . . .	258
16.1.3	Zeile 11: Jahresüberschuss/-fehlbetrag laut Handels- oder Steuerbilanz . . . . .	258
16.1.4	Zeile 12 (neu ab dem Veranlagungszeitraum 2016): Gewinn/Verlust laut Gewinnerermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG . . . . .	260
16.1.5	Zeile 13: Gewinn/Verlust bei partieller Steuerpflicht . . . . .	260
16.1.5.1	Abweichung zwischen Handels- und Steuerbilanz . . . . .	260
16.1.5.2	Korrekturen nach § 60 Abs. 2 Satz 1 EStDV . . . . .	261

16.1.5.3	Abweichung zwischen Handels- und Steuerbilanz/Rückstellung . . . . .	261
16.1.5.4	Anpassung an die Außenprüfung . . . . .	262
16.1.5.5	Selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände . . . . .	263
16.1.5.6	Geschäfts- und Firmenwert . . . . .	264
16.1.5.7	Dauernde Wertminderung, Anlagevermögen . . . . .	266
16.1.5.8	Investitionsabzugsbetrag . . . . .	266
16.1.6	Zeilen 14 und 15 Anlage GK: Korrekturen aus der Beteiligung an einer Personengesellschaft . . . . .	269
16.1.7	Zeile 16: Beteiligung an vermögensverwaltender Personengesellschaften . . . . .	269
16.1.8	Zeile 17 Anlage GK . . . . .	269
16.1.9	Zeile 18 Anlage GK: Pauschaler Gewinn aus dem Betrieb von Handelsschiffen . . . . .	269
16.1.10	Zeile 19 Anlage GK: Ausgangsgrößen zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens . . . . .	270
16.1.11	Zeile 20 Anlage GK: Nach § 4 Abs. 6 UmwStG nicht zu berücksichtigender Übernahmeverlust . . . . .	271
16.1.12	Zeile 21: Diverse Korrekturen u.a. Verlustabzug als Einkommensermittlung . . . . .	272
16.1.12.1	§ 15 Abs. 4 Satz 1, 2 EStG . . . . .	272
16.1.12.2	§ 2b EStG 2002 und § 15b EStG . . . . .	272
16.1.12.3	§ 20 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 EStG . . . . .	273
16.1.13	Zeile 22: Erhöhung bzw. Kürzung nach § 19 REITG . . . . .	273
16.1.14	Zeile 23: Gewinnzuschlag nach § 6b Abs. 7 EStG . . . . .	273
16.1.15	Zeilen 24 bis 27: Investitionsabzugsbetrag . . . . .	274
16.1.15.1	Höhe des Investitionsabzugsbetrags . . . . .	275
16.1.15.2	Betriebsgrößenmerkmale . . . . .	275
16.1.15.3	Tatbestandsvoraussetzungen . . . . .	275
16.1.15.4	Tabellarische Übersicht (§ 7g EStG) . . . . .	276
16.1.15.5	Beispiele zum Investitionsabzugsbetrag . . . . .	277
16.1.15.6	Rechtsprechung zum Investitionsabzugsbetrag . . . . .	279
16.1.16	Zeile 28: Verdeckte Gewinnausschüttung/Genossenschaftliche Rückvergütung . . . . .	289
16.1.16.1	Änderung nach § 32a KStG . . . . .	292
16.1.16.2	Rechtsprechung zum § 32a KStG . . . . .	293
16.1.16.3	Einzelfälle zur verdeckten Gewinnausschüttung aus Rechtsprechung und Verwaltung . . . . .	295
16.1.17	Zeile 29 Anlage GK: Gewinnerhöhungen im Zusammenhang mit versteuerten verdeckten Gewinnausschüttungen . . . . .	319
16.1.18	Zeile 31 Anlage GK: Nicht erfolgswirksam gebuchte Einlagen i.S.d. § 8 Abs. 3 Satz 4 KStG . . . . .	320
16.1.19	Zeile 32: Aufwendungen für die Erfüllung von satzungsmäßigen Zwecken . . . . .	320
16.1.20	Zeilen 33 bis 40 (ohne 37): Personensteuern . . . . .	321
16.1.20.1	Steuern vom Einkommen und sonstige Personensteuern . . . . .	321
16.1.20.2	Zeile 33: Körperschaftsteuer . . . . .	321
16.1.20.3	Zeile 34: Solidaritätszuschlag . . . . .	322
16.1.20.4	Zeile 35 und 36: Quellensteuer . . . . .	323
16.1.20.5	Zeile 37: Gewerbesteuer ab dem Erhebungszeitraum 2008 . . . . .	324
16.1.20.6	Zeile 38: Vermögensteuer, Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer . . . . .	330
16.1.20.7	Zeile 39: Nicht abziehbare Umsatzsteuer . . . . .	331
16.1.20.8	Zeile 40: Ausländische Personensteuern . . . . .	335
16.1.20.9	Zeile 41: Nebenleistungen zu nicht abziehbaren Steuern . . . . .	336

16.1.21	Zeile 42: Aufsichtsratsvergütungen . . . . .	340
16.1.22	Zeile 43: Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen . . . . .	343
16.1.22.1	Bewirtungsaufwendungen . . . . .	344
16.1.22.2	Hinterziehungszinsen auf Zollabgaben . . . . .	346
16.1.22.3	Abzugsverbot (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 Satz 1 EStG) . . . . .	346
16.1.22.4	Mitteilungspflicht der Finanzbehörde (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 Satz 3 EStG) . . . . .	347
16.1.22.5	Zinsaufwand zur Finanzierung einer nicht abziehbaren Geldbuße . . . . .	347
16.1.23	Zeile 44: Sämtliche Zuwendungen und nicht als Betriebsausgaben abziehbare Beträge . . . . .	347
16.1.24	Zeile 45: Betrag nach § 4e Abs. 3 EStG . . . . .	351
16.1.25	Zeile 46: Betrag nach § 4f EStG . . . . .	352
16.1.26	Zeilen 47 und 48: Einlagen der Gesellschafter . . . . .	353
16.1.26.1	Allgemeine Verständnishinweise zur verdeckten Einlage (Beispiele) . . . . .	353
16.1.26.2	Eintragungen im Vordruck und Beispiele zur verdeckten Einlage . . . . .	358
16.1.26.2	Zufluss von Arbeitslohn durch Ablösung einer Pensionszusage . . . . .	361
16.1.26.3	Zufluss von Urlaubsgeld und Weihnachtsgeld als Arbeitslohn . . . . .	361
16.1.26.4	Ermittlung des Teilwertes einer verdeckten Einlage in Form eines Forderungsverzichts . . . . .	361
16.1.26.5	Keine analoge Anwendung des § 32a Abs. 2 KStG . . . . .	362
16.1.26.6	Verdeckte Einlagen ab 18.12.2006 (JStG 2007) . . . . .	362
16.1.26.7	Verdeckte Einlage und Abgeltungssteuer . . . . .	365
16.1.26.8	Darlehen zwischen einander nahestehenden Personen . . . . .	366
16.1.26.9	Gläubiger und Schuldner sind einander nahestehende Personen . . . . .	367
16.1.26.10	Gesellschafter mit einer Beteiligung über zehn Prozent . . . . .	368
16.1.26.11	Forderungsverzicht des Gesellschafters . . . . .	369
16.1.26.12	Wiederaufleben einer Forderung des Gesellschafters . . . . .	370
16.1.27	Zeile 49: Der Einlage gleichgestellte Veräußerung . . . . .	370
16.1.28	Zeile 50: Körperschaftsteuerguthaben nach § 37 KStG . . . . .	372
16.1.28.1	Körperschaftsteuerguthaben ohne Leistung . . . . .	372
16.1.28.2	Bilanzielle Behandlung nach Verwaltungsauffassung . . . . .	373
16.1.28.3	Körperschaftsteuerguthaben und Veräußerung . . . . .	373
16.1.28.4	Körperschaftsteuerguthaben und Liquidation . . . . .	374
16.1.28.5	Körperschaftsteuerguthaben und Solidaritätszuschlag . . . . .	374
16.1.28.6	Grundlagenbescheidfunktion . . . . .	375
16.1.28.7	Körperschaftsteuerguthaben und Abtretung . . . . .	375
16.1.28.8	Körperschaftsteuerguthaben und Aufrechnung im Insolvenzfall . . . . .	375
16.1.28.9	Rechtsprechung zum Körperschaftsteuerguthaben . . . . .	375
16.1.29	Zeile 51: Körperschaftsteuererhöhung (§ 38 KStG) . . . . .	376
16.1.29.1	Feststellung und Auflösung der Körperschaftsteuererhöhung . . . . .	377
16.1.29.2	Ermittlung und Feststellung . . . . .	378
16.1.29.3	Höhe der Nachversteuerung . . . . .	378
16.1.29.4	Rückzahlung . . . . .	378
16.1.29.5	Entstehung und Bilanzierung des Anspruchs . . . . .	378
16.1.29.6	Unverzinster Rückforderungsbetrag . . . . .	379
16.1.29.7	Festsetzungsfrist . . . . .	379
16.1.29.8	Vorzeitige Zahlung in einer Summe . . . . .	379
16.1.29.9	Liquidation . . . . .	379
16.1.29.10	Umwandlung . . . . .	379

16.1.29.11	Sitzverlegung in einen anderen EU-Staat . . . . .	379
16.1.29.12	Auswirkungen auf das steuerliche Einkommen . . . . .	380
16.1.29.13	Ausnahmeregelung für bestimmte Körperschaften . . . . .	380
16.1.29.14	Rechtsprechung zur Körperschaftsteuererhöhung . . . . .	380
16.1.30	Zeilen 52 und 53: Investitionszulagen/sonstige steuerfreie Einnahmen . . . . .	381
16.1.31	Zeile 54: Einkommenserhöhung aus der Steuerentstrickung . . . . .	382
16.1.31.1	§ 4g EStG: Bildung eines Ausgleichspostens . . . . .	382
16.1.31.2	Entstrickung (Körperschaftsteuer) . . . . .	382
16.1.31.3	Bewertung . . . . .	383
16.1.32	Zeile 55: Nicht zu berücksichtigender Übernahmegergebnis . . . . .	383
16.1.33	Zeile 56: Nicht zu berücksichtigender Übernahmeverlust . . . . .	383
16.1.34	Zeile 57: Einbringungsgewinn . . . . .	384
16.1.35	Zeilen 59 und 60: Ausländische Einkünfte . . . . .	384
16.1.36	Zu Zeilen 61 bis 63: Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG . . . . .	386
16.1.37	Zu Zeile 64: Berichtigungsbetrag nach § 1 AStG . . . . .	386
16.1.38	Vor Zeilen 65 ff.: Beteiligungen an anderen Körperschaften . . . . .	387
16.1.38.1	Prüfrehrenfolge § 8b KStG . . . . .	389
16.1.38.2	Beteiligungserträge . . . . .	390
16.1.38.3	Ausweitung des materiellen Korrespondenzprinzips (§ 8b Abs. 1 Satz 2 KStG) . . . . .	391
16.1.39	Zeile 65 und 66: Beteiligungen an anderen Körperschaften . . . . .	392
16.1.40	Zeile 67: Laufende Bezüge . . . . .	392
16.1.41	Beispiel zur Gewinnausschüttung auch aus dem steuerlichen Einlagekonto nach § 27 KStG . . . . .	395
16.1.42	Zeile 68: Steuerfreistellung nach DBA Frankreich . . . . .	396
16.1.43	Zeile 69: Inländische Ausgaben im Zusammenhang mit nach DBA Frankreich stehenden Beträgen . . . . .	397
16.1.44	Zeile 70: Bezüge nach § 8b Abs. 1 KStG aus unmittelbarer Beteiligung . . . . .	398
16.1.44.1	Fälle zu § 8b Abs. 1 KStG und i.V.m. § 8b Abs. 4 KStG . . . . .	399
16.1.44.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei der Empfängerkörperschaft . . . . .	401
16.1.44.3	Ausländische Bezüge aus verdeckten Gewinnausschüttungen . . . . .	402
16.1.44.4	Ausländische Bezüge einschließlich Bezüge einer anderen REIT-AG . . . . .	403
16.1.44.5	Hinzuerwerb i.H.v. 100 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) . . . . .	404
16.1.44.6	Beteiligungshöhe zu Beginn unter 10 % und Hinzuerwerb unter 10 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) . . . . .	405
16.1.44.7	Hinzuerwerb über 10 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) . . . . .	405
16.1.44.8	Hinzuerwerb über und unter 10 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) . . . . .	405
16.1.44.9	Hinzuerwerb und Veräußerung im Veranlagungszeitraum (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) . . . . .	406
16.1.45	Zeile 71: Bezüge nach § 8b Abs. 1 KStG aus mittelbarer Beteiligung . . . . .	406
16.1.46	Zeile 72: Bezüge nach § 8b Abs. 1 KStG, die zu Beginn des Kalenderjahrs nicht mindestens 10 % betragen . . . . .	408
16.1.47	Zeile 73: Steuerfreie Bezüge nach § 3 Nr. 41a EStG laut gesonderter Feststellung nach § 18 AStG . . . . .	408
16.1.48	Zeile 74: § 8b Abs. 5 KStG (nicht bei Organgesellschaften) . . . . .	408
16.1.48.1	Verfassungsmäßigkeit von § 8b Abs. 5 KStG . . . . .	409
16.1.48.2	Steuerfreistellung nach DBA-Schachtelprivileg – Hinzurechnung fiktiver Betriebsausgaben nach § 8b Abs. 5 KStG . . . . .	409
16.1.49	Zeile 75: Bezüge, die nach DBA steuerfrei sind . . . . .	410

16.1.50	Zeile 76: Nicht abziehbare inländische Ausgaben im Zusammenhang mit nach DBA steuerfreien Bezügen . . . . .	410
16.1.51	Zeile 77: Veräußerungsgewinne und vergleichbare Sachverhalte . . . . .	412
16.1.51.1	Teilwertabschreibungen . . . . .	413
16.1.51.2	Nachträgliche Veränderung des Veräußerungspreises . . . . .	415
16.1.51.3	Verluste aus Termingeschäften als Veräußerungskosten . . . . .	418
16.1.52	Zeile 78: Gewinne nach § 3 Nr. 41b EStG . . . . .	419
16.1.53	Zeile 79: Fiktive nicht abziehbare Beträge zu Veräußerungen . . . . .	419
16.1.54	Zeilen 81 und 82: Bei Organgesellschaften, Fälle nach §§ 11 ff. UmwStG . . . . .	420
16.1.55	Zeile 83: § 8b Abs. 3 Satz 3 bis 7 KStG . . . . .	420
16.1.55.1	Due-Diligence Aufwendungen . . . . .	422
16.1.55.2	Teilwertabschreibung bei echtem wirtschaftlichen Verlust durch Insolvenz . . . . .	423
16.1.55.3	Gewinnminderungen im Zusammenhang mit einer Darlehnsvorderung . . . . .	423
16.1.55.4	Auslegung und Verfassungsmäßigkeit des Abzugsverbots in § 8b Abs. 3 Satz 3 und 4 KStG . . . . .	424
16.1.56	Zeile 84: Gewinne i.S.d. § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG . . . . .	425
16.1.57	Zeile 85: Einkommensminderungen nach § 8b Abs. 8 Satz 4 und 5 KStG . . . . .	426
16.1.58	Zeilen 86 bis 89: Wertpapierleihe . . . . .	426
16.1.59	Zeilen 90 und 91: Überträge nach KSt 1 A . . . . .	428
16.1.60	Zeilen 92 bis 100: Gewinnkorrekturen bei Organschaft Gewinnabführung – Verlustübernahme . . . . .	429
16.1.60.1	Zeile 92: Negative Einkünfte aus einen ausländischen Staat . . . . .	431
16.1.60.2	Zeile 93: Von der Organgesellschaft an den Organträger abzuführender Gewinn .	432
16.1.60.3	Zeile 94: Verlustübernahme . . . . .	432
16.1.60.4	Zeile 95: Ausgleichszahlungen des Organträgers . . . . .	432
16.1.60.5	Zeilen 96 und 97: Ausgleichsposten . . . . .	433
16.1.60.6	Zeilen 98 und 99: Mehr- oder Minderabführungen aus vororganschaftlicher Zeit (§ 14 Abs. 3 KStG) . . . . .	435
16.1.60.7	Zeile 100: Verdeckte Gewinnausschüttung an Organträger . . . . .	436
16.1.61	Zeilen 101 bis 104: Gewinnabführung/Verlustübernahme . . . . .	438
16.1.62	Zeilen 105 und 106: Zinsschranke . . . . .	438
16.1.63	Zeile 107: Übertrag . . . . .	439
<b>17.</b>	<b>Anlage GR . . . . .</b>	440
17.1	Genossenschaftliche Rückvergütungen . . . . .	441
17.2	Gliederung der Anlage GR . . . . .	442
17.3	Zeilen 1 bis 3: Einkaufs- und Absatzgenossenschaften . . . . .	445
17.4	Zeilen 4 bis 10: Bezugs- und Absatzgenossenschaften . . . . .	445
17.5	Zeilen 11 bis 14: Nicht abziehbare Rückvergütung . . . . .	446
17.6	Zeilen 15 bis 16: Nebengeschäfte . . . . .	446
17.7	Zeilen 17 bis 18: Zufluss und Kapitalertragsteueranmeldung . . . . .	446
17.8	Zeilen 18a und 19: Genossenschaften und Vereine i.S.v. § 5 Abs. 1 Nr. 14 KStG .	447
17.9	Zeilen 20 bis 46: Genossenschaften und Vereine i.S.v. § 5 Abs. 1 Nr. 10 KStG .	447
17.9.1	Zeilen 20 bis 36: Einnahmen, die den Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung zu entnehmen sind . . . . .	449
17.9.2	Zeilen 20 bis 26: Umsatzerlöse aus der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	449
17.9.3	Zeilen 27 bis 36: Weitere betriebliche Erträge . . . . .	450

17.10	Zeilen 37 bis 42: Korrekturen der Einnahmen aus der Gewinn- und Verlustrechnung	450
17.11	Zeile 43a: Umsatzsteuer . . . . .	450
17.12	Zeile 43b: Sonstige Einnahmen . . . . .	451
17.13	Zeile 44: Ermittlung des Prozentsatzes der Einnahmen aus nicht begünstigten Tätigkeiten. . . . .	451
17.14	Zeile 45: Betrieb von Gemeinschaftsanlagen und Folgeeinrichtungen. . . . .	451
17.15	Zeile 46: Beizufügende Unterlagen . . . . .	451
<b>18.</b>	<b>Anlagen OT und OG</b> . . . . .	452
18.1	Gesetzliche Regelung des § 14 Abs. 5 KStG . . . . .	453
18.2	Voraussetzungen zur körperschaftsteuerlichen Organschaft nach § 14 KStG . . . . .	454
18.3	Gliederung der Anlage OT . . . . .	457
18.3.1	Zeilen 1 bis 2: Allgemeine Angaben. . . . .	460
18.3.2	Bisher: Zeilen 3 bis 12 Anlage OT 2015: Gewinnabführung – Verlustübernahme . . . . .	460
18.3.3	Zeile 13: Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen. . . . .	460
18.3.4	Zeilen 14 bis 23: Korrekturen nach § 8b KStG und nach dem UmwStG sowie nach einem DBA . . . . .	461
18.3.5	Zeile 24: Ausgleichszahlungen des Organträgers. . . . .	462
18.3.6	Zeilen 26 bis 32: Werte der Organgesellschaft, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind . . . . .	463
18.3.7	Zeilen 34 und 35: Zur Ermittlung des verrechenbaren EBITDA beim Organträger . . . . .	464
18.3.8	Zeilen 36 und 36a: Zur Ermittlung des Progressionsvorbehalts beim Organträger . . . . .	464
18.3.9	Zeilen 37 und 38: Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG und Anrechnung ausländischer Steuern nach § 12 AStG . . . . .	464
18.3.10	Zeilen 39 und 40: Beim Organträger anzurechnende Steuern der Organgesellschaft(en) . . . . .	465
18.3.11	Zeile 41: Nachrichtliche Werte für Zinsschrankenregelung. . . . .	465
18.4	Gliederung der Anlage OG . . . . .	466
18.4.1	Zeilen 1 bis 7: Allgemeine Angaben der Organgesellschaft . . . . .	469
18.4.2	Zeilen 8 bis 12: Gewinnabführung/Verlustübernahme . . . . .	470
18.4.3	Zeilen 13 bis 18: Ermittlung des dem Organträger zuzurechnenden Einkommens . . . . .	470
18.4.4	Zeilen 20–21b: Mehr- und Minderabführungen. . . . .	471
18.4.5	Zeilen 22 bis 26: Werte, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind . . . . .	472
18.4.6	Zeilen 27 bis 30: Organschaft, Zinsschranke und EBITDA . . . . .	473
18.4.7	Zeilen 31 und 32: Angaben zum Progressionsvorbehalt bei nach DBA steuerfreien Einkünften. . . . .	473
18.5	Weitere Hinweise zur Organschaft . . . . .	473
18.5.1	Unterlassene Verzinsung des Verlustübernahmeanspruchs . . . . .	473
18.5.2	Zuständigkeit für die Anerkennung eines Organschaftsverhältnisses . . . . .	474
18.5.3	Steuerliche Anerkennung der Organschaft nach Änderung des § 301 AktG . . . . .	474
18.5.4	Organschaft und originär gewerbliche Tätigkeit des Organträgers . . . . .	474
18.5.5	Beendigung einer Organschaft wegen Verkaufs einer Organgesellschaft . . . . .	474
18.5.6	Auslegung von Gewinnabführungsverträgen . . . . .	475
18.5.7	Organschaft und SolZ . . . . .	475
18.5.8	Außerordentliche Beendigung der Organschaft . . . . .	475
18.5.9	Haftung der Organgesellschaft . . . . .	475
18.5.10	Tatsächliche Durchführung eines GAV . . . . .	476

18.5.11	Körperschaftsteuerliche Organschaft mit atypisch stiller Beteiligung . . . . .	476
18.6	Beispiel zur Organschaft: Louise Lichtenberg GmbH . . . . .	476
<b>19.</b>	<b>Anlage ÖHK zur Spartentrennung</b> . . . . .	479
19.1	Gliederung der Anlage ÖHK . . . . .	480
19.2	Zeile 1: Kurzbezeichnung der Sparte . . . . .	484
19.3	Zeilen 2 bis 10 Angaben zur einzelnen Sparte . . . . .	484
19.4	Zeilen 21 bis 31: Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte . . . . .	484
19.5	Zeilen 32 bis 36: Umwandlungen mit steuerlicher Rückwirkung . . . . .	485
19.6	Zeile 38: Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte der einzelnen Sparten . . . . .	486
19.7	Zeile 39: Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte der einzelnen Sparten . . . . .	487
19.8	Zeilen 40 bis 42: Nur bei Organgesellschaften . . . . .	487
19.9	Zeilen 43 bis 57: Ermittlung des abziehbaren Verlusts und des Verlustvortrags . . . . .	487
<b>20.</b>	<b>Anlage Verluste</b> . . . . .	489
20.1	Gliederung Anlage Verluste . . . . .	489
20.2	Zeilen 11 bis 15 Anlage Verluste (bisher Zeilen 78 bis 79c KSt 1 A): Anfangsbestand . . . . .	489
20.3	Zeilen 16 bis 18 Anlage Verluste (bisher Zeilen 80 bis 82 KSt 1 A): Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte . . . . .	490
20.4	Zeilen 19 bis 24 Anlage Verluste (bisher Zeilen 85 bis 87 KSt 1 A): Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte . . . . .	491
20.5	Zeile 25 der Anlage Verluste (bisher Zeile 92 KSt 1 A): Endbestand . . . . .	491
20.6	Zeilen 26 bis 29 Anlage Verluste (bisher Zeilen 78b und 93 KSt 1 A): Verlust aus dem Beitrittsgebiet . . . . .	494
20.7	Rechtsprechung zum Verlustabzug . . . . .	494
20.7.1	Mindestbesteuerung . . . . .	494
20.7.2	Grenze des schädlichen Erwerbs . . . . .	496
<b>21.</b>	<b>Anlage WA – Steuerabzugsbeträge und Gewinnausschüttungen</b> . . . . .	497
21.1	Gliederung der Anlage WA . . . . .	497
21.2	Zeile 1: Wirtschaftsjahr . . . . .	502
21.3	Vor Zeilen 2 bis 9: § 36a EStG Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer . . . . .	502
21.4	Zeilen 2 bis 9: Anzurechnende Beträge/Steuerabzug . . . . .	502
21.4.1	Zeilen 2 bis 5: Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag für die die Voraussetzungen des § 36a EStG erfüllt sind . . . . .	503
21.4.2	Entstehung der Kapitalertragsteuer . . . . .	504
21.4.3	Zeilen 6 und 7: Kapitalertragsteuer für die die Voraussetzungen des § 36a EStG nicht erfüllt sind . . . . .	505
21.4.4	Zeilen 8 und 9: Beträge nach § 50a EStG . . . . .	505
21.4.5	Zeilen 11 und 12: Anrechnung ausländischer Steuer nach § 50d Abs. 10 Satz 5 EStG i.V.m. § 26 Abs. 1 KStG . . . . .	506
21.5	Zeilen 13 bis 20a: Gewinnausschüttung/Leistung bei Verwendung der Anlage KSt 1 F . . . . .	507
21.5.1	Zeilen 13 bis 15: Abfluss der Leistung . . . . .	508
21.5.2	Gewinnausschüttung an beherrschende Gesellschafter . . . . .	510
21.5.3	Inkongruente Gewinnausschüttungen . . . . .	511
21.6	Zeile 15a: Mehrabführungen, die ihre Ursache in vororganschaftlicher Zeit haben . .	512

21.7	Zeile 16 und 16a: Andere Gewinnausschüttungen und sonstige Leistungen . . . . .	513
21.8	Zeilen 17 bis 19: Liquidationsraten . . . . .	514
21.8.1	Allgemeines . . . . .	514
21.8.2	Zwischenveranlagungen . . . . .	514
21.9	Zeile 20: Nur bei steuerbefreiten Körperschaften. . . . .	515
21.10	Zeile 20b und 20c: Angaben zu ausgestellten Steuerbescheinigungen . . . . .	516
21.11	Zeilen 20d bis 20h: Kapitalertragsteuer . . . . .	517
21.12	Steuerbelastung auf Gesellschaftsebene (vereinfacht) . . . . .	517
21.12.1	Abgeltungsteuer Anteile im Privatvermögen. . . . .	518
21.13	Zeilen 21 bis 26: Name und Anschrift der Anteilseigner mit steuerverstrickten Anteilen. . . . .	519
21.14	Zeilen 28 bis 32: Vertragliche Vereinbarungen mit Anteilseignern . . . . .	520
21.15	Zeilen 33 bis 34a: Aufsichtsratsvergütung an unbeschränkt Steuerpflichtige. . . . .	521
21.16	Zeilen 35 bis 38: Meldungen nach § 138 Abs. 2 AO. . . . .	522
21.17	Zeilen 39 bis 45a: Vergütungen i.S.d. § 50a Abs. 1 bis 4 und Abs. 7 EStG an beschränkt Steuerpflichtige. . . . .	522
21.17.1	Zuständigkeitswechsel für Vergütungen, die nach dem 31.12.2013 zufließen . . . . .	523
21.18	Rückgängigmachung von Investitionsabzugsbeträgen nach § 7g Abs. 3 und 4 EStG .	524
<b>22.</b>	<b>Anlage Z (neu ab Veranlagungszeitraum 2016):</b>	
	<b>Verbleibender Zuwendungsvortrag</b> . . . . .	525
22.1	Einzelheiten zu den Zeilen des Formulars . . . . .	525
22.2	Hinweise zu Zuwendungen aus der Rechtsprechung und der Verwaltung. . . . .	530
<b>23.</b>	<b>Anlage Zinsschranke (KSt)</b> . . . . .	540
23.1	Verfassungsgemäßigkeit . . . . .	540
23.1.1	Urteil des FG Baden-Württemberg vom 26.11.2012, 6 K 3390/11 . . . . .	541
23.1.2	Urteil des FG München vom 06.03.2015, 7 K 3431/12 . . . . .	542
23.2	Allgemeines . . . . .	542
23.3	Gliederung der Anlage Zinsschranke (KSt) . . . . .	543
23.4	Besonderheiten bei Organgesellschaften. . . . .	546
23.5	Gesonderte Feststellung des Zinsvortrags . . . . .	546
23.6	Allgemeine Hinweise . . . . .	546
23.7	Betroffener Personenkreis . . . . .	546
23.8	Abzugsfähige Zinsaufwendungen und Zinsvortrag . . . . .	547
23.9	Freigrenze . . . . .	551
23.10	Konzernzugehörigkeit . . . . .	551
23.11	Konzernübliche Finanzierung . . . . .	552
23.12	Gesonderte Feststellung des Zinsvortrags . . . . .	552
23.13	Vereinfachtes Prüfungsschema zur Zinsschranke . . . . .	552
23.13.1	Gesellschafterfremdfinanzierung . . . . .	555
23.14	Beispiele zur Zinsschranke . . . . .	555
23.15	Zinsschranke und Gesellschafterfremdfinanzierung . . . . .	559
23.16	Einführung eines EBITDA-Vortrags . . . . .	560
<b>24.</b>	<b>Feststellungen</b> . . . . .	563
24.1	Allgemeines . . . . .	563
24.2	Regelung zur Umgliederung im Jahressteuergesetz 2010 . . . . .	564

24.3	Weitere Entwicklungen . . . . .	565
24.4	Bemerkungen zu den Anlagen Feststellungen . . . . .	566
24.4.1	Allgemeine Hinweise zu den Feststellungen . . . . .	566
24.4.2	Besteuerung der Gewinnausschüttung aus dem steuerlichen Einlagekonto . . . . .	568
24.5	Legaldefinition der Einlagenrückgewähr (§ 27 Abs. 1 KStG) . . . . .	569
24.6	Verwendungsbeschreibung (§ 27 Abs. 5 KStG) . . . . .	569
24.6.1	Regelung der Verwendungsbeschreibung . . . . .	569
24.6.1.1	Fehlerhafte Feststellungen des steuerlichen Einlagekontos . . . . .	570
24.6.1.2	Steuerliches Einlagekonto und Steuerbescheinigung . . . . .	571
24.6.1.3	Offenbare Unrichtigkeit der Null-Feststellung des steuerlichen Einlagekontos . . . . .	571
24.6.2	Andere Fälle der Verwendung . . . . .	575
24.6.3	Fallgruppen nach § 27 Abs. 5 KStG . . . . .	580
24.6.4	Ausschüttungen aus dem steuerlichen Einlagekonto, Verwaltung . . . . .	581
24.6.5	Ausschüttungen aus dem steuerlichen Einlagekonto, Rechtsprechung . . . . .	581
24.7	Anlage KSt 1 F: Erklärung zur gesonderten Feststellung . . . . .	581
24.7.1	Gliederung des Vordrucks Anlage KSt 1 F . . . . .	584
24.7.2	Zeile 1: Eintritt in die unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	592
24.7.3	Zeilen 11 bis 14: Ermittlung des ausschüttbaren Gewinns (§ 27 Abs. 1 Satz 5 KStG) . . . . .	592
24.7.4	Zeilen 15 bis 17: Anfangsbestände . . . . .	593
24.7.5	Zeilen 18 bis 24: Verrechnung von Leistungen . . . . .	594
24.7.6	Beschluss über Gewinnverwendung und -verteilung bei einer GmbH . . . . .	597
24.7.7	Änderung des Gewinnverwendungsbeschlusses . . . . .	598
24.7.8	Zuordnung der Auskehrung zu den Gesellschaftern . . . . .	598
24.7.9	Zeilen 25 bis 37: Herabsetzung des Nennkapitals (außerhalb einer Umwandlung) oder Auflösung der Körperschaft, Rückzahlung des Nennkapitals (§ 28 Abs. 2 KStG) . . . . .	601
24.7.10	Zeilen 38 bis 48: Erwerb eigener Anteile (fiktive Kapitalherabsetzung) . . . . .	603
24.7.10.1	Zeile 38: Steuerrechtliche Behandlung des Erwerbs eigener Anteile . . . . .	603
24.7.11	Zeilen 49 bis 52: Zugänge zum Einlagekonto . . . . .	606
24.7.11.1	Zeile 49: Forderungsverzicht mit Besserungsschein/Eintritt der Besserung . . . . .	607
24.7.12	Zeilen 53 bis 65: Minder-/Mehrabführungen nach § 27 Abs. 6 KStG . . . . .	607
24.7.13	Zeilen 67 bis 82: Im Falle der Umwandlung beim übernehmenden Rechtsträger . . . . .	609
24.7.14	Zeilen 83 bis 86: Erhöhung des Nennkapitals durch Umwandlung von Rücklagen außerhalb einer Umwandlung . . . . .	610
24.7.15	Zeilen 87 bis 92: Weiterveräußerung oder Einziehung eigener Anteile . . . . .	611
24.7.16	Zeilen 93 bis 114: Im Falle einer Umwandlung beim übertragenden Rechtsträger . . . . .	612
24.7.17	Zeile 115: Zugang nach § 35 KStG aufgrund eines Verlustabzugs . . . . .	613
24.7.18	Zeile 117: Verminderung nach § 28 Abs. 3 KStG . . . . .	613
24.7.19	Zeile 118: Endbestände zum Schluss des Wirtschaftsjahrs . . . . .	613
24.7.20	Zeilen 119 bis 137: Nachrichtlich bei Liquidation . . . . .	614
24.7.21	Zeilen 138 bis 143: Zusätzliche Angaben bei Vermögensübertragung . . . . .	615
24.8	Vordruck Anlage KSt 1 Fa: Erklärung zur gesonderten Feststellung . . . . .	615
24.8.1	Gliederung des Vordrucks Anlage KSt 1 Fa . . . . .	616
24.9	Vordruck KSt 1 F 27 (8): Antrag auf Feststellung der Leistungen nach § 27 Abs. 8 KStG . . . . .	617
24.10	Vordruck Anlage KSt 1 F 38: Ermittlung des fortgeschriebenen Endbetrages . . . . .	618
24.10.1	Gliederung des Vordrucks Anlage KSt 1 F 38 . . . . .	619
24.11	Weitere Vordrucke . . . . .	620
24.11.1	Kapitalertragsteueranmeldung . . . . .	620

24.11.1.1	Festsetzung der Kapitalertragsteuer . . . . .	625
24.11.1.2	Elektronische Anmeldung . . . . .	626
24.11.2	Steuerbescheinigung . . . . .	626
24.11.3	Erstattung der Kapitalertragsteuer bei nachträglich bekannt gewordenen Steuerbefreiungstatbeständen . . . . .	629
24.11.4	Anmeldung über den Steuerabzug bei Vergütungen an beschränkt Steuerpflichtige 2016 . . . . .	629
<b>25.</b>	<b>Anlage EÜR . . . . .</b>	631
25.1	Verwendung der Anlage EÜR . . . . .	631
25.2	Gliederung der Anlage EÜR . . . . .	631
25.3	Gliederung der Anlage SZE . . . . .	632
25.4	Anlageverzeichnis AVEÜR 2016/Ausweis des Umlaufvermögens . . . . .	632
<b>26.</b>	<b>Anlage L zur Körperschaftsteuererklärung . . . . .</b>	633
<b>27.</b>	<b>Anlage V zur Körperschaftsteuererklärung . . . . .</b>	634
<b>28.</b>	<b>Gesamtfall zur Körperschaftsteuerveranlagung 2016 . . . . .</b>	635
28.1	Ruben Lichtenberg GmbH, StNr. 1/2016 . . . . .	635
28.2	Erläuterungen zum Jahresabschluss 2016 . . . . .	636
28.2.1	Beteiligung . . . . .	636
28.2.2	Verzicht auf Zinsforderung . . . . .	636
28.2.3	Pachtaufwand . . . . .	636
28.2.4	Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG . . . . .	636
28.2.5	Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG) . . . . .	636
28.2.6	Geschenke . . . . .	636
28.2.7	Bewirtung aus geschäftlichem Anlass . . . . .	637
28.2.8	Zuwendungen . . . . .	637
28.3	Aufgabe . . . . .	637
28.4	Lösung des Gesamtfalls . . . . .	637
28.5	Erläuterungen . . . . .	638
28.5.1	Beteiligung . . . . .	638
28.5.2	Verzicht auf Zinsforderung . . . . .	640
28.5.3	Pachtaufwand . . . . .	640
28.6	Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG . . . . .	641
28.7	Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG) . . . . .	641
28.7.1	Geschenke . . . . .	643
28.7.2	Bewirtungsaufwendungen . . . . .	644
28.7.3	Gewerbesteuer . . . . .	644
28.7.4	Zuwendungen . . . . .	645
28.8	Formularlösung Gesamtfall zur Körperschaftsteuerveranlagung 2016 . . . . .	649
28.8.1	Anlage KSt 1 A . . . . .	650
28.8.2	Anlage GK . . . . .	653
28.8.3	Anlage WA . . . . .	657
28.8.4	Anlage Z . . . . .	660
28.8.5	Anlage KSt 1 F . . . . .	661
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>		667