

Handbuch zur Körperschaftsteuerveranlagung 2018: KSt 2018

Bearbeitet von

Herausgeber: Deutsches wissenschaftliches Institut der Steuerberater e.V.

1. Auflage 2019. Buch inkl. Online-Nutzung. VIII, 408 S. Mit Freischaltcode zum Modul in Beck-Online. In

ISBN 978-3-406-73034-4

Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

[Steuern > Körperschaftsteuer, Umwandlungssteuerrecht](#)

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

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.

Handbuch zur
Körperschaftsteuerveranlagung
2018

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

SCHRIFTEN DES
DEUTSCHEN WISSENSCHAFTLICHEN INSTITUTS
DER STEUERBERATER E.V.

Handbuch zur
Körperschaftsteuerveranlagung

2018


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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



www.beck.de

ISSN 0171–2357
ISBN 978 3 406 73034 4

© 2019 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)

Vorwort

Das Deutsche wissenschaftliche Institut der Steuerberater e. V. legt hiermit im sechsundfünfzigsten Jahrgang (2018) 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 Gesetz zur Vermeidung von Umsatzsteuerausfällen beim Handel mit Waren im Internet und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften vom 11. Dezember 2018 in das KStG eingefügt wurden; damit auch solche, die sich nicht ausschließlich auf den Veranlagungszeitraum 2018 beziehen.

Der sich daran anschließende *Hauptteil* ist konsequent auf die Veranlagung 2018 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 2017 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 Solidaritätszuschlagsgesetz, 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 2018 weiterhin zur Anwendung kommen können. Des Weiteren ist zum Umwandlungssteuerrecht das umfangreiche Schreiben zur Anwendung des Umwandlungssteuergesetzes vom 11. 11. 2011 (Umwandlungssteuererlass 2011), mit seinen seither erfolgten Änderungen, aufgenommen. Der *Anhang II* enthält das 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.

Diesem Jahrgang des Handbuchs ist erstmals ein Freischaltcode für ein Online-Modul beigelegt. Das Online-Modul enthält als Ausgangspunkt das Inhaltsverzeichnis des Veranlagungshandbuchs. Ausgehend davon kann der Nutzer auf alle verlinkten Gesetze, Verordnungen, Richtlinien mit Hinweisen und Verwaltungserlasse sowie auf die zugeordnete Rechtsprechung zugreifen.

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.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	1
Abkürzungsverzeichnis	7
Geschlossene Wiedergabe des Textes des KStG	11
Hauptteil Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien/Hinweise und Anlagen	55
Anhang I Nebengesetze mit Verwaltungsanweisungen	267
Anhang II Formblattmuster	382
Anhang III Entwurf Brexit-Begleitgesetz zu § 12 KStG	384
Stichwortregister	385

The logo for beck-shop.de features the word "beck" in a bold, black, sans-serif font, followed by "shop" in a larger, bold, black, sans-serif font, and ".de" in a smaller, black, sans-serif font. Above the "o" in "shop", there are two small, light blue circles connected by a thin line, resembling a stylized "i". Below the main text, the words "DIE FACHBUCHHANDLUNG" are written in a smaller, black, sans-serif font.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG