

Uwe Perbey

# Körperschaftsteuererklärung 2019

## Kompakt

### 11. Auflage

Mit dem neuen Vordruck Anlage Invest-Verluste  
und einer Vielzahl geänderter Vordrucke

Behandlung grundsätzlicher Fragen des  
Körperschaftsteuerrechts

Mit aktueller Rechtsprechung, Verwaltungsanweisungen  
und den neuesten Gesetzesänderungen

Umfangreiche Checkliste zur Erstellung der  
Körperschaftsteuererklärung 2019

Amtliche Vordrucke und Einzelerläuterungen

Mit den Änderungen der  
Körperschaftsteuer durch die Corona-Krise!

**HDS**  
erlag

# Inhaltsverzeichnis

|  |             |
|--|-------------|
| <b>Der Autor</b> . . . . .               | <b>V</b>    |
| <b>Vorwort zur 11. Auflage</b> . . . . . | <b>VII</b>  |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b> . . . . .   | <b>XXXI</b> |

## **Checkliste zur Körperschaftsteuererklärung 2019** . . . . . **1**

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 1.  | Allgemeines zu KSt 1 . . . . .  | 1   |
| 2.  | Vordruck KSt 1 . . . . .  | 12  |
| 2.1 | Allgemeines (persönliche Daten) . . . . .   | 12  |
| 2.2 | Bilanzielle Aspekte 2019 und Aspekte der Anlage(n) GK Zeilen 11–24 . . . . .  | 21  |
| 2.3 | Verdeckte Gewinnausschüttung . . . . .  | 30  |
| 2.4 | Einkommen 2019 (außerbilanzielle Korrekturen, die keine Gewinnermittlung sind) (Anlage GK und Anlage ZVE) . . . . . | 50  |
| 2.5 | Verbleibender Verlustvortrag 2019 (Anlage Verluste und Anlage ZVE) . . . . .  | 65  |
| 2.6 | Verbleibender Zuwendungsvortrag 2019 (Anlage Z) . . . . .   | 75  |
| 3.  | Nicht abziehbare Betriebsausgaben (Vordruck Anlage GK) . . . . .  | 76  |
| 4.  | Sachverhalte mit Auslandbezug (Anlagen GK und AEV) . . . . .  | 83  |
| 5.  | Vordruck Anlage AEst . . . . .  | 85  |
| 6.  | Beteiligungen an anderen Körperschaften (Anlage GK) . . . . .   | 89  |
| 7.  | Vordruck Anlage OT . . . . .  | 95  |
| 8.  | Anlage OG . . . . .   | 99  |
| 9.  | Vordruck Anlage WA . . . . .  | 100 |
| 10. | Vordruck Anlage Zinsschranke (KSt) . . . . .  | 103 |
| 11. | Vordruck Anlage KSt 1 F. . . . .  | 104 |
| 12. | Vordruck Anlage SAN. . . . .  | 108 |
| 13. | Vordruck Anlage ZVE. . . . .  | 109 |

## **1. Rechtsgrundlagen für den Veranlagungszeitraum 2019.** . . . . . **117**

## **2. Hinweise zur Elektronischen Übermittlung und zur E-Bilanz** . . . . . **118**

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| 2.1   | Gesetzliche Grundlagen . . . . .   | 118 |
| 2.2   | Elektronische Bilanz . . . . .   | 118 |
| 2.3   | Elektronische Übermittlungspflichten von Bilanzen, Gewinn- und Verlustrechnungen bei steuerbegünstigten Körperschaften . . . . . | 122 |
| 2.4   | Pflicht zur Übermittlung einer E-Bilanz im Insolvenzverfahren . . . . .  | 123 |
| 2.5   | Verpflichtung zur elektronischen Übermittlung des Inhalts der Bilanz . . . . .   | 124 |
| 2.6   | Umfang des E-Bilanz-Datensatzes – Anforderung von Unterlagen durch die Veranlagungsstellen. . . . .                              | 124 |
| 2.6.1 | Allgemeines . . . . .  | 125 |
| 2.6.2 | Gründe für den Rückgang des Datenumfangs . . . . .   | 125 |
| 2.6.3 | Anforderung von Unterlagen durch die Veranlagungsstellen . . . . .   | 125 |
| 2.6.4 | Entscheidung über die Prüfungswürdigkeit im Rahmen der Außenprüfung . . . . .  | 126 |
| 2.7   | Elektronische Steuererklärungen (Härtefallregelungen) . . . . .  | 126 |
| 2.7.1 | Kein Zwang zur elektronischen Übermittlung der Erklärung bei persönlicher Unzumutbarkeit . . . . .                               | 127 |

|           |   |            |
|-----------|---|------------|
| 2.7.2     | Ablehnung des Antrags auf Verzicht der Übermittlung der E-Bilanz per Datenfernübertragung – Festsetzung von Zwangsgeld bei Einreichung der E-Bilanz auf USB-Stick . . . . .                             | 128        |
| 2.7.3     | BFH, Urteil vom 15.05.2018, VII R 14/17. Verfassungsbeschwerde eingelegt, Az. BvR 1656/18 (BVerfG). Verfahren ist erledigt durch: Beschluss vom 05.07.2019 (nicht zur Entscheidung angenommen). . . . . | 128        |
| <b>3.</b> | <b>Bemerkung zur REIT-AG . . . . .</b>  | <b>129</b> |
| 3.1       | REIT-Qualifikation . . . . .  | 129        |
| 3.2       | Eintragung im Handelsregister als REIT-AG . . . . .   | 130        |
| 3.3       | Besteuerung beim REIT-Anteilseigner . . . . .   | 130        |
| 3.3.1     | Natürliche Person (Privatvermögen) . . . . .  | 130        |
| 3.3.2     | Natürliche Person (Betriebsvermögen) und Kapitalgesellschaften . . . . .  | 131        |
| 3.3.3     | Änderungen im REITG durch das Jahressteuergesetz 2009 . . . . .   | 131        |
| <b>4.</b> | <b>Bemerkungen zur Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .</b>  | <b>133</b> |
| 4.1       | Gesetzliche Grundlagen für die Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .  | 133        |
| 4.2       | Allgemeines zur Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .   | 134        |
| 4.3       | Gründung mit notariellem Gründungsprotokoll . . . . .   | 139        |
| 4.3.1     | Musterprotokoll für die Gründung einer Einpersonengesellschaft . . . . .  | 140        |
| 4.3.2     | Musterprotokoll für die Gründung einer Mehrpersonengesellschaft mit bis zu drei Gesellschaftern . . . . .   | 140        |
| 4.4       | Weitere steuerliche Hinweise zur Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .  | 141        |
| 4.4.1     | Gründungskosten . . . . .   | 141        |
| 4.4.1.1   | Gründungskosten Rechtsprechung . . . . .  | 142        |
| 4.4.1.2   | Gründungsprotokoll und vGA . . . . .  | 143        |
| 4.4.2     | Gemeinnützigkeit und Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .  | 144        |
| 4.4.3     | Weitere Risiken der Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .   | 144        |
| 4.4.4     | Rechtsscheinhaftung . . . . .   | 145        |
| 4.4.5     | Rechtsprechung zum Musterprotokoll . . . . .  | 146        |
| 4.4.6     | Weitere Rechtsprechung zur Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) . . . . .  | 146        |
| 4.4.6.1   | GmbH Wegfall der Verpflichtung zur Rücklagenbildung . . . . .   | 146        |
| 4.4.6.2   | Abspaltung . . . . .  | 146        |
| 4.4.6.3   | IHK Grundbeitragspflicht . . . . .  | 146        |
| 4.4.6.4   | Offenlegung des Jahresabschlusses . . . . .   | 146        |
| 4.4.6.5   | Pflicht des Geschäftsführers einer insolventen Unternehmergeellschaft zur Anmeldung der Änderung der Vertretungsverhältnisse . . . . .  | 146        |
| 4.4.6.6   | Abgrenzung der abhängigen Beschäftigung von der selbständigen Tätigkeit bei dem Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH (hier UG (haftungsbeschränkt)). . . . .                                       | 146        |
| 4.4.6.7   | Zulässigkeit des Rechtsform- und Haftungszusatzes „UG (haftungsbeschränkt)“ für eine gemeinnützige Unternehmergeellschaft . . . . .   | 147        |
| 4.4.6.8   | UG (haftungsbeschränkt) und gewerberechtliche Untersagung . . . . .   | 148        |
| 4.4.6.9   | UG (haftungsbeschränkt) und IHK Beitrag . . . . .   | 148        |
| 4.4.6.10  | UG (haftungsbeschränkt) und verdeckte Gewinnausschüttung . . . . .  | 149        |
| <b>5.</b> | <b>Gesetzesänderungen für den Veranlagungszeitraum 2019 . . . . .</b>   | <b>150</b> |
| 5.1       | Drucklegung der Vordrucke für 2019 im Oktober 2019 . . . . .  | 150        |

|           |  |            |
|-----------|--|------------|
| 5.2       | Ausgewählte Gesetzesänderungen in Stichworten . . . . .  | 150        |
| 5.2.1     | Gesetz zur Vermeidung von Umsatzsteuerausfällen beim Handel mit Waren im Internet und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften vom 11.12.2018 (BGBl I 2018, 2338) . . . . .           | 151        |
| 5.2.2     | Gesetz zur steuerlichen Förderung des Mietwohnungsneubaus vom 04.08.2019 . . . . .   | 160        |
| 5.2.3     | Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung der Elektromobilität und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften vom 12.12.2019. Anzuwenden ab 18.12.2019. . . . .                        | 161        |
| 5.2.4     | Gesetz zur Einführung einer Pflicht zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen vom 21.12.2019 . . . . .   | 166        |
| <b>6.</b> | <b>Allgemeine Hinweise zur Körperschaftsteuererklärung 2019 . . . . .</b>  | <b>167</b> |
| 6.1       | Verhältnis der R 7.1 KStR zum Vordruck KSt 1, der Anlage GK, Anlage Verluste und der Anlage Zuwendungen . . . . .  | 167        |
| 6.2       | Tarif. . . . .   | 169        |
| <b>7.</b> | <b>Hinweise zu den Steuerklärungsvordrucken und Abgabe. . . . .</b>  | <b>172</b> |
| 7.1       | Vordruckübersicht . . . . .  | 172        |
| 7.2       | Abgabefrist zur Körperschaftsteuererklärung. . . . .   | 174        |
| 7.2.1     | Gesetzliche Abgabefristen . . . . .  | 174        |
| 7.2.2     | Rechtsprechung zur Abgabe und zur Abgabefrist . . . . .  | 183        |
| 7.2.2.1   | Vorabanforderung von Steuererklärungen . . . . .   | 183        |
| 7.2.2.2   | Aufforderung zur Abgabe der Steuererklärung . . . . .  | 183        |
| 7.2.2.3   | Vorzeitige Anforderung der Steuererklärung und fehlerhafte Ermessensentscheidung. . . . .  | 183        |
| 7.2.2.4   | Heilung einer zunächst unzureichend begründeten Ermessensentscheidung . . . . .  | 184        |
| <b>8.</b> | <b>Erläuterungen zu den einzelnen Vordrucken. . . . .</b>  | <b>187</b> |
| <b>9.</b> | <b>Vordruck KSt 1 . . . . .</b>  | <b>188</b> |
| 9.1       | Körperschaften inländischen Rechts . . . . .   | 190        |
| 9.2       | KSt 1: Gliederung des Vordrucks . . . . .  | 190        |
| 9.3       | Formular KSt 1. . . . .  | 191        |
| 9.4       | Zeilen 1 bis 5 KSt 1: Bezeichnung, Anschrift . . . . .   | 195        |
| 9.5       | Zeilen 6 und 7 KSt 1: Ort der Geschäftsleitung, Sitz. . . . .  | 195        |
| 9.6       | Zeile 8 KSt 1: Verlegung des Ortes des Sitzes und/oder der Geschäftsleitung . . . . .  | 196        |
| 9.7       | Zeilen 9 und 9a KSt 1: Rechtsform . . . . .  | 197        |
| 9.8       | Zeilen 10 und 11 KSt 1: Steuerbefreiung . . . . .  | 204        |
| 9.9       | Zeile 12 KSt 1: Abweichender Empfangsbevollmächtigter . . . . .  | 204        |
| 9.10      | Zeile 13 KSt 1: Weitere Angaben . . . . .  | 205        |
| 9.11      | Zeilen 14 und 14a KSt 1: Wirtschaftsjahr/und Neugründung Rumpfwirtschaftsjahr . . . . .  | 206        |
| 9.12      | Zeile 15 KSt 1: Die Körperschaft befindet sich in Abwicklung . . . . .   | 209        |
| 9.13      | Zeile 16 KSt 1: Das Unternehmen hält Anteile auf die § 8b Abs. 7 KStG anzuwenden ist. . . . .  | 211        |
| 9.14      | Zeile 17 KSt 1: Unternehmen auf die § 8 Abs. 9 KStG anzuwenden ist . . . . .   | 215        |
| 9.15      | Zeile 17a KSt 1: Investmentfonds (neu ab 2018): Art des Investmentfonds . . . . .  | 216        |
| 9.16      | Zeile 18 KSt 1: Weitere Angaben zu Betrieben gewerblicher Art i.S.d. § 1 Abs. 1 Nr. 6 KStG und wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 10 Buchst. b Satz 4 EStG . . . . . | 218        |

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| 9.17       | Zeile 19 KSt 1: Umsätze des Kalenderjahrs (nur bei Regiebetrieben und wirtschaftlichen Betrieben). . . . .  | 219        |
| 9.18       | Zeile 20 KSt 1: Gewinn/Verlust i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 10 Buchstabe b EStG . . . . .   | 219        |
| 9.19       | Zeile 21 KSt 1: Antrag auf Feststellung des steuerlichen Einlagekontos. . . . .   | 220        |
| 9.20       | Zeilen 22 bis 27 KSt 1: Name und Anschrift der Anteilseigner. . . . .   | 221        |
| 9.21       | Zeilen 28 bis 30 KSt 1: Bankverbindung. . . . .   | 222        |
| 9.22       | Nach Zeile 30 KSt 1: Schlusserklärung. . . . .  | 222        |
| 9.23       | Zeilen 100 bis 105 KSt 1: Mitwirkung bei der Anfertigung der Steuererklärung und Unterschrift. . . . .  | 223        |
| 9.24       | Anlagen zum KSt 1 . . . . .   | 224        |
| <b>10.</b> | <b>Anlage ZVE (neu ab dem Veranlagungszeitraum 2017): Ermittlung des zu versteuernden Einkommens . . . . .</b>  | <b>226</b> |
| 10.1       | Allgemeines. . . . .  | 226        |
| 10.2       | Gliederung der Anlage ZVE und Vordruck. . . . .   | 227        |
| 10.3       | Ermittlung des zu versteuernden Einkommens/Ermittlung der Summe der Einkünfte. . . . .  | 234        |
| 10.4       | Zeilen 1 bis 1b Anlage ZVE: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft. . . . .  | 237        |
| 10.5       | Zeilen 2 bis 7a Anlage ZVE: Einkünfte aus Gewerbebetrieb. . . . .   | 238        |
| 10.6       | Zeilen 8 und 8a Anlage ZVE: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung einer beschränkt steuerpflichtigen Körperschaft i.S.d. § 1 Abs. 1 Nr. 1 bis 3 KStG . . . . . | 240        |
| 10.7       | Zeilen 9 und 10 Anlage ZVE: Einkünfte aus selbständiger Arbeit . . . . .  | 241        |
| 10.8       | Zeilen 11 und 11a Anlage ZVE: Einkünfte aus Kapitalvermögen. . . . .  | 242        |
| 10.9       | Zeile 12 Anlage ZVE: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .   | 246        |
| 10.10      | Zeile 12a Anlage ZVE: Nicht dem Steuerabzug unterliegende Einkünfte i.S.d. § 6 Abs. 2 InvStG von (Spezial-)Investmentfonds. . . . .                               | 247        |
| 10.11      | Zeilen 13 bis 16c Anlage ZVE: Sonstige Einkünfte. . . . .   | 248        |
| 10.12      | Zeilen 17 und 18 Anlage ZVE: Einkünfte, für die ein Antrag nach § 32 Abs. 2 Nr. 2 KStG gestellt wird . . . . .  | 250        |
| 10.13      | Zeilen 20 und 21 Anlage ZVE: Abzug ausländischer Steuern . . . . .  | 251        |
| 10.14      | Zeilen 26 und 27 Anlage ZVE: Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte/ Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen i.S.d. § 2a Abs. 1 EStG . . . . .        | 252        |
| 10.15      | Zeile 28 Anlage ZVE: Abzug von Kapitalertragsteuer nach einem Antrag nach § 36a Abs. 1 Satz 3 EStG . . . . .  | 253        |
| 10.16      | Zeile 28a Anlage ZVE: Steuerbefreiung nach § 8 Abs. 1 und 2 sowie § 10 InvStG . . . . .   | 254        |
| 10.17      | Zeilen 29 bis 31 Anlage ZVE: Sanierungserträge nach § 3a EStG . . . . .   | 255        |
| 10.18      | Zeile 32 Anlage ZVE: Summe der Einkünfte. . . . .   | 257        |
| 10.19      | Zeile 33 Anlage ZVE: Freibetrag für Land- und Forstwirte . . . . .  | 257        |
| 10.20      | Zeile 34 Anlage ZVE: Zuwendungen . . . . .  | 257        |
|            | 10.20.1 Zuwendungsbestätigungen. . . . .  | 258        |
|            | 10.20.2 Höchstsätze. . . . .  | 259        |
|            | 10.20.3 Beispiele zum Abzug von Zuwendungen . . . . .   | 259        |
| 10.21      | Zeile 35 Anlage ZVE: Hinzurechnung nach § 2a Abs. 3 Satz 3 und Abs. 4 i.V.m. § 52 Abs. 2 Satz 3 und 4 EStG, § 2 Abs. 1 Satz 3 und Abs. 2 AuslInvG . . . . .       | 264        |
| 10.22      | Zeilen 36 und 37 Anlage ZVE: Verlustabzugsbeschränkung nach § 8c KStG . . . . .   | 264        |
| 10.23      | Zeile 38 Anlage ZVE: Einkommenszurechnung bei einem Organträger . . . . .   | 272        |
| 10.24      | Zeile 40 Anlage ZVE: Wegfallender Verlust des laufenden Veranlagungszeitraums bei Abspaltung . . . . .  | 272        |

|            |  |            |
|------------|--|------------|
| 10.25      | Zeilen 41 und 42 Anlage ZVE: Minderung der laufenden Verluste nach § 3a Abs. 3 Satz 2 Nr. 8 EStG . . . . .   | 273        |
| 10.26      | Zeilen 43 bis 45 Anlage ZVE: Einkommenskorrekturen bei einer Organgesellschaft . . .   | 273        |
| 10.27      | Zeilen 47 bis 51 Anlage ZVE: Korrekturen nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG . . . . .   | 274        |
| 10.28      | Zeile 52 Anlage ZVE: Korrekturen nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG bei Verwendung der Anlage ÖHK . . . . .   | 275        |
| 10.29      | Zeile 53 Anlage ZVE: Gesamtbetrag der Einkünfte . . . . .  | 275        |
| 10.30      | Zeile 54 Anlage ZVE: Nur bei Gesellschaften, die unter § 8 Abs. 7 Satz 1 Nr. 2 Satz 2 KStG fallen und bei Gesellschaften und Betrieben gewerblicher Art, die Organträger solcher Gesellschaften sind . . . . . | 276        |
| 10.31      | Zeile 55 Anlage ZVE: Maßgeblicher Gesamtbetrag der Einkünfte im Falle des § 8 Abs. 9 KStG . . . . .  | 276        |
| 10.32      | Zeilen 56 bis 59 Anlage ZVE: Verlustabzug . . . . .  | 276        |
| 10.33      | Zeile 60 Anlage ZVE: Abzugsbetrag nach § 10g EStG . . . . .  | 277        |
| 10.34      | Zeilen 61 bis 66 Anlage ZVE: Rechtsfähige Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen . . . . .  | 277        |
| 10.35      | Zeile 67 Anlage ZVE: Inländische öffentliche Rundfunkanstalten . . . . .   | 278        |
| 10.36      | Zeile 68 Anlage ZVE: Das Einkommen . . . . .   | 278        |
| 10.37      | Zeilen 68a bis 69 Anlage ZVE: Freibetrag nach § 24 oder 25 KStG . . . . .  | 278        |
| 10.38      | Zeile 70 Anlage ZVE: Zu versteuerndes Einkommen . . . . .  | 280        |
| 10.39      | Zeilen 71 bis 72a Anlage ZVE: Steuersatz . . . . .   | 280        |
| 10.40      | Zeile 73 Anlage ZVE: Erhöhung der Körperschaftsteuer. . . . .  | 281        |
| 10.41      | Zeilen 74 und 75 Anlage ZVE: Unterstützung oder Förderung politischer Parteien durch Berufsverbände . . . . .  | 282        |
| 10.42      | Zeilen 76 und 77 Anlage ZVE (neu): Nachzuholender Steuerabzug bei Investmentfonds . .  | 283        |
| <b>11.</b> | <b>Vordruck Anlage SAN . . . . .</b>   | <b>285</b> |
| 11.1       | Allgemeines. . . . .   | 285        |
| 11.2       | Gesetzliche Regelung. . . . .  | 286        |
| 11.3       | Verwaltungsanweisungen und Rechtsprechung. . . . .   | 286        |
| 11.3.1     | BMF-Schreiben vom 27.04.2017 . . . . .   | 287        |
| 11.3.2     | BFH, Urteil vom 23.08.2017, X R 38/15, BFHE 259, 28. . . . .   | 288        |
| 11.3.3     | BFH, Urteil vom 23.08.2017, I R 52/14, BFHE 259, 20 . . . . .  | 288        |
| 11.3.4     | BMF vom 29.03.2018, IV C 6-S 2140/13/10003 . . . . .   | 289        |
| 11.4       | Vordruck Anlage SAN. . . . .   | 290        |
| 11.4.1     | Zeile 1 Anlage SAN: Sanierertrag . . . . .   | 292        |
| 11.4.2     | Zeile 2 Anlage SAN: Ausgaben i.S.d. § 3c Abs. 4 EStG im Veranlagungszeitraum 2019. . . . .   | 292        |
| 11.4.3     | Zeile 3 Anlage SAN: Ausgaben i.S.d. § 3c Abs. 4 EStG aus Vorjahren. . . . .  | 293        |
| 11.4.4     | Zeile 4 Anlage SAN: Nach § 3a Abs. 3 Satz 3 EStG geminderter Sanierertrag . . . . .  | 293        |
| 11.4.5     | Zeile 5 Anlage SAN: Verbleibender Sanierertrag der Organgesellschaften . . . . .   | 293        |
| 11.4.6     | Zeile 6 Anlage SAN: Insgesamt vorhandener Sanierertrag . . . . .   | 294        |
| 11.4.7     | Zeilen 7 bis 43 Anlage SAN: Minderung/Verrechnung des Sanierertrags . . . . .  | 296        |
| 11.4.8     | Zeile 44 Anlage SAN: Verbleibender Sanierertrag nach § 3a Abs. 3 Satz 4 EStG . . . . .   | 299        |
| <b>12.</b> | <b>Vordruck Anlage Gem . . . . .</b>   | <b>301</b> |
| 12.1       | Allgemeiner Hinweis zu steuerbefreiten Körperschaften . . . . .  | 301        |

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 12.1.1  | Vordrucke für Ehrenamt/Vereine . . . . .  | 301 |
| 12.1.2  | Zusätzlich zur Steuererklärung einzureichende Unterlagen . . . . .  | 302 |
| 12.2    | Vordruck Anlage Gem . . . . .   | 302 |
| 12.2.1  | Zeile 1 Anlage Gem: Prüfungszeitraum . . . . .  | 310 |
| 12.2.2  | Zeilen 2 bis 4 Anlage Gem: Angabe über die verfolgten gemeinnützigen Zwecke . . . . .   | 311 |
| 12.2.3  | Zeilen 5 und 6 Anlage Gem: Satzung . . . . .  | 312 |
| 12.2.4  | Zeilen 7 und 8 Anlage Gem: Mitgliederbeiträge . . . . .   | 312 |
| 12.2.5  | Zeilen 9 bis 9b Anlage Gem: Gesamteinnahmen . . . . .   | 312 |
| 12.2.6  | Zeile 10 Anlage Gem: Wirtschaftliche Betätigung . . . . .   | 313 |
| 12.2.7  | Besteuerungsgrenze . . . . .  | 313 |
| 12.2.8  | Zeilen 11 bis 15 Anlage Gem: Art der steuerpflichtigen wirtschaftlichen<br>Geschäftsbetriebe . . . . .  | 314 |
| 12.2.9  | Zeilen 18 und 24 Anlage Gem: Art der Zweckbetriebe . . . . .  | 316 |
| 12.2.10 | Zeilen 25 bis 29 Anlage Gem: Nur für Körperschaften, die mildtätige Zwecke<br>verfolgen. . . . .  | 317 |
| 12.2.11 | Zeilen 30 bis 37 Anlage Gem: Nur für Körperschaften der Wohlfahrtspflege . . . . .  | 318 |
| 12.2.12 | Zeile 38 Anlage Gem: Nur für Krankenhäuser . . . . .  | 319 |
| 12.2.13 | Zeilen 39 bis 49b Anlage Gem: Nur für Körperschaften, die sportliche<br>Veranstaltungen gegen Entgelt durchführen . . . . .   | 321 |
| 12.2.14 | Zweckbetriebsgrenze für sportliche Veranstaltungen . . . . .  | 323 |
| 12.2.15 | Beispiel: „Gemeinnütziger Tanzsportverein“ Tango . . . . .  | 323 |
| 12.2.16 | Zeilen 50 bis 59 Anlage Gem: Rücklagen . . . . .  | 325 |
| 12.2.17 | Zeilen 63 bis 70 Anlage Gem: Zuführung zum Vermögen/Ausstattung anderer<br>Körperschaften. . . . .  | 327 |
| 12.2.18 | Zeilen 74 und 75 Anlage Gem: Nicht in Erfüllung des Satzungszwecks geleistete<br>unentgeltliche Zuwendungen . . . . .   | 328 |
| 12.2.19 | Zeile 79 Anlage Gem: Steuerabzug nach § 50a EStG . . . . .  | 328 |
| 12.2.20 | Besteuerungsgrenze nach § 23a UStG. . . . .   | 329 |
| 12.2.21 | Inhaftungnahme . . . . .  | 329 |
| 12.3    | Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen. . . . .  | 329 |
| 12.3.1  | Zur Zulässigkeit einer Klage gegen einen auf 0 € lautenden Körperschaftsteuer-<br>bescheid . . . . .  | 329 |
| 12.3.2  | Keine Gemeinnützigkeit eines Grillsportvereins . . . . .  | 330 |
| 12.3.3  | Familienhotel als steuerbegünstigter Zweckbetrieb . . . . .   | 330 |
| 12.3.4  | Gemeinnützigkeit der Tätigkeiten eines Vereins mit politischer Ausrichtung. . . . .   | 331 |
| 12.3.5  | Aberkennung der Gemeinnützigkeit einer GmbH wegen Mittel Fehlverwendung<br>– Unangemessenheit von Geschäftsführergehältern . . . . .  | 332 |
| 12.3.6  | Zur Gemeinnützigkeit der Förderung des Turnierbridge . . . . .  | 332 |
| 12.3.7  | Keine Gemeinnützigkeit einer Kunststiftung bei Unterbringung der Kunstwerke<br>in nicht öffentlich zugänglichen Privaträumen . . . . .  | 333 |
| 12.3.8  | Gebot zeitnaher Mittelverwendung, Förderung des Umweltschutzes, Grenzen<br>der allgmeinpolitischen Betätigung . . . . .   | 334 |
| 12.3.9  | Traditionelle Freimaurerloge nicht gemeinnützig – Diskriminierung von Frauen –<br>Fehlende „Förderung der Allgemeinheit“ – Schutzbereich des Selbstbestimm-<br>ungsrechts der Religionsgesellschaften – Keine Gleichheit im Unrecht –<br>Schutz nach der EMRK . . . . . | 334 |
| 12.3.10 | Anforderungen an die Satzung einer gemeinnützigen Körperschaft . . . . .  | 335 |

12.3.11 Die Abgabe von Medikamenten zur Blutgerinnung (sog. Faktorpräparate) an Hämophiliepatienten ist auch dann dem Zweckbetrieb Krankenhaus (§ 67 AO) zuzuordnen, wenn sich der Patient selbst das Medikament im Rahmen einer ärztlich kontrollierten Heimselbstbehandlung verabreicht . . . . . 335

12.3.12 Gemeinnützigkeit einer Stiftung schweizerischen Rechts, Anforderungen an die Satzung . . . . . 336

12.3.13 Abgrenzung Vermögensverwaltung zum wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb: Kommanditbeteiligung einer Stiftung. . . . . 336

12.3.14 Sportclubs im ADAC. . . . . 337

12.3.15 Gemeinnützigkeit, allgemeine Förderung des demokratischen Staatswesens . . 337

12.3.16 Keine Gemeinnützigkeit einer Kunststiftung bei Unterbringung der Kunstwerke in nicht öffentlich zugänglichen Privaträumen. . . . . 338

12.3.17 Freifunkvereine, Anerkennung der Gemeinnützigkeit . . . . . 338

12.3.18 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb einer gemeinnützigen Stiftung, Einkünfte aus Beteiligung an Publikums-GmbH & Co. KG . . . . . 339

12.3.19 Spendenrechtliche Beurteilung von Crowdfunding . . . . . 339

12.3.20 Verfahren zur Anerkennung weiterer gemeinnütziger Zwecke gem. § 52 Abs. 2 Sätze 2 und 3 AO . . . . . 339

12.3.21 Gemeinnützigkeit, karnevalistische Veranstaltungen. . . . . 339

12.3.22 Feststellung der Gemeinnützigkeit, satzungsmäßige Voraussetzungen der Gemeinnützigkeit . . . . . 340

12.3.23 Verein zur Unterhaltung eines Friedhofs mit Trauerhalle ist nicht gemeinnützig . 341

12.3.24 Feststellungsverfahren nach § 60a AO für muslimischen Verein . . . . . 341

12.3.25 Verdeckte Gewinnausschüttung bei Sachspende an Stiftung . . . . . 342

12.3.26 Steuerliche Berücksichtigung von Zuwendungen an eine in der EU belegene Kirche. . . . . 342

12.3.27 Sammlung und Verwertung von Pfandflaschen durch steuerbegünstigte Einrichtungen. . . . . 343

12.3.28 Steuerbefreiung nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG eines in England ansässigen, der englischen Stiftungsaufsicht unterliegenden und der deutschen Stiftung entsprechenden gemeinnützigen Colleges. . . . . 343

12.3.29 Gründung einer „gemeinnützigen“ Körperschaft zwecks Vermeidung des Einbehalts von Kapitalertragsteuer bei Aktientransfers in Milliardenhöhe . . . . 344

12.3.30 Gemeinnützigkeit eines Vereins zur Förderung des IPSC-Schießens . . . . . 345

12.3.31 Gemeinnützigkeitsrechtliche Behandlung sog. „foodsharing“-Vereine . . . . . 346

12.3.32 Politische Betätigung und Gemeinnützigkeit . . . . . 346

12.3.33 Verlängerung der Billigkeitsmaßnahmen bei vorübergehenden Unterbringungsmaßnahmen . . . . . 346

12.3.34 Abzugsfähigkeit von Spenden an eine rumänische Körperschaft . . . . . 347

12.3.35 Ökopunkte in der Gemeinnützigkeit . . . . . 347

12.3.36 Steuerliche Behandlung von Leistungen im Rahmen der Flüchtlingshilfe . . . . 347

12.3.37 Zur Körperschaftsteuerpflicht von Stiftungen . . . . . 347

12.3.38 Gemeinnützigkeit von Dialysevereinen. . . . . 348

12.3.39 Fehlende Selbstlosigkeit einer zu steuerbegünstigten Finanzierungszwecken zwischengeschalteten gGmbH . . . . . 348

12.3.40 Satzungsregelung zur Selbstlosigkeit, Verbindlichkeit der Vorgaben der Muster-satzung in Anlage 1 zu § 60 AO, Unterscheidung zwischen Selbstlosigkeit und der unmittelbaren Verfolgung gemeinnütziger Zwecke . . . . . 349

|            |  |            |
|------------|--|------------|
| 12.3.41    | Dissensklärung über Satzungsinhalt im Verfahren nach § 60a AO –<br>Gemeinnützigkeit des sog. IPSC-Schießens . . . . .  | 349        |
| 12.3.42    | Aberkennung der Gemeinnützigkeit einer Körperschaft – Fehlende Selbstlosigkeit<br>bei unentgeltlichen Pflegeleistungen an den Geschäftsführer – Fehlende<br>Unterscheidbarkeit zu einem steuerpflichtigen gewerblichen Pflegedienst. . . . . | 350        |
| 12.4       | Anlage Ber zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 . . . . .   | 350        |
| 12.5       | Anlage Kassen zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 . . . . .  | 353        |
| 12.6       | Anlage Part zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 . . . . .  | 359        |
| 12.7       | Anlage WiFö zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 . . . . .  | 362        |
| <b>13.</b> | <b>Anlage AEst: Anrechnung/Abzug ausländischer Steuern . . . . .</b>   | <b>366</b> |
| 13.1       | Methoden zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung . . . . .  | 371        |
| 13.1.1     | Anrechnungsmethode/Abzugsmethode . . . . .   | 371        |
| 13.1.2     | Freistellungsmethode. . . . .  | 372        |
| 13.1.3     | Pauschalierungsmethode . . . . .   | 372        |
| 13.1.4     | OECD . . . . .   | 372        |
| 13.2       | Zeilen 1 bis 2 Anlage AEst: Allgemeine Angaben . . . . .   | 375        |
| 13.3       | Zeile 2a Anlage AEst: ISIN bei Spezial-Investmentfonds. . . . .  | 376        |
| 13.4       | Zeilen 3 bis 5 Anlage AEst: Ausländische Erträge/Bezüge und Veräußerungsgewinne<br>nach § 8b KStG. . . . .   | 377        |
| 13.5       | Zeilen 6 bis 8 Anlage AEst: Bezüge und Veräußerungsgewinne nach § 3 Nr. 40 EStG . . .  | 378        |
| 13.6       | Zeilen 9 bis 26 Anlage AEst: Ausländische Steuern auf ausländische Investmentfonds . .   | 379        |
| 13.7       | Zeile 27 Anlage AEst: Ausländische Einkünfte einschließlich ausländischer Steuer aus<br>eigener Tätigkeit. . . . .   | 382        |
| 13.8       | Zeile 28 Anlage AEst: Auf die Beträge lt. Zeile 27 Anlage AEst entfallende ausländische<br>Steuer . . . . .  | 383        |
| 13.9       | Zeile 30 Anlage AEst: Nicht anrechenbare ausländische Steuer auf die Beträge lt.<br>Zeile 27 Anlage AEst . . . . .   | 383        |
| 13.10      | Zeile 30a Anlage AEst: Nach einem DBA anzurechnende fiktive ausländische Steuer . . .  | 384        |
| 13.11      | Zeilen 31 bis 35 Anlage AEst: Ausländische Einkünfte und Steuern aus Beteiligungen<br>an Mitunternehmenschaften lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung . . . . .   | 384        |
| 13.12      | Zeilen 36 bis 40 Anlage AEst: Ausländische Einkünfte und Steuern der Organgesell-<br>schaften lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung . . . . .   | 385        |
| 13.13      | Zeilen 41 und 42 Anlage AEst: Abziehende ausländische Steuer. . . . .  | 386        |
| <b>14.</b> | <b>Vordruck Anlage AEV. . . . .</b>  | <b>387</b> |
| 14.1       | Verwendung der Anlage AEV. . . . .   | 387        |
| 14.2       | Gliederung der Anlage AEV. . . . .   | 387        |
| 14.3       | Zeilen 1 bis 3 Anlage AEV: Laufende Nummer der Anlage und Allgemeines . . . . .  | 390        |
| 14.4       | Zu Zeilen 4 bis 8a der Anlage AEV: Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte und<br>§ 2a Abs. 1 EStG . . . . .   | 390        |
| 14.5       | Zeilen 9 bis 10a Anlage AEV: Negative Einkünfte/Gewinnminderungen des laufenden<br>Veranlagungszeitraums . . . . .   | 392        |
| 14.6       | Zeilen 12 bis 15 Anlage AEV: Positive Einkünfte des laufenden Veranlagungszeitraums .  | 393        |
| 14.7       | Zeile 16 Anlage AEV: Endbestand . . . . .  | 394        |
| 14.8       | Zeilen 17 bis 25 Anlage AEV: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG . .  | 394        |
| <b>15.</b> | <b>Anlage BE . . . . .</b>   | <b>396</b> |

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| <b>16.</b> | <b>Anlage GK: Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .</b>   | <b>397</b> |
| 16.1       | Allgemeines. . . . .  | 397        |
| 16.2       | Gliederung der Anlage GK. . . . .   | 399        |
| 16.2.1     | Zeilen 1 und 2 Anlage GK: Allgemeine Angaben . . . . .  | 411        |
| 16.2.2     | Zeilen 11 bis 24 Anlage GK: Gewinnermittlung. . . . .   | 411        |
| 16.2.3     | Zeile 11 Anlage GK: Jahresüberschuss/-fehlbetrag laut Handels- oder Steuerbilanz . . . . .  | 412        |
| 16.2.3.1   | Erbschaft als Betriebseinnahme einer Kapitalgesellschaft – Kein verfassungsrechtlicher Verstoß. . . . .   | 414        |
| 16.2.4     | Zeile 12 Anlage GK: Gewinn/Verlust laut Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG . . . . .   | 414        |
| 16.2.4.1   | Korrekturen nach § 60 Abs. 2 Satz 1 EStDV . . . . .   | 415        |
| 16.2.4.2   | Abweichung zwischen Handels- und Steuerbilanz/Rückstellung. . . . .   | 415        |
| 16.2.4.3   | Anpassung an die Außenprüfung. . . . .  | 415        |
| 16.2.4.4   | Selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände. . . . .  | 417        |
| 16.2.4.5   | Geschäfts- und Firmenwert . . . . .   | 417        |
| 16.2.4.6   | Dauernde Wertminderung, Anlagevermögen . . . . .  | 419        |
| 16.2.4.7   | Investitionsabzugsbetrag. . . . .   | 420        |
| 16.2.5     | Zeilen 13 bis 14a Anlage GK: Korrekturen aus der Beteiligung an einer Personengesellschaft . . . . .  | 421        |
| 16.2.6     | Zeilen 15 und 15a Anlage GK: Beteiligung an vermögensverwaltenden Personengesellschaften . . . . .  | 422        |
| 16.2.7     | Zeile 16 Anlage GK: In Zeilen 11 und 12 Anlage GK enthaltener tatsächlicher Gewinn aus dem Betrieb von Handelsschiffen . . . . .  | 423        |
| 16.2.8     | Zeile 17 Anlage GK: Pauschaler Gewinn aus dem Betrieb von Handelsschiffen. . . . .  | 423        |
| 16.2.9     | Zeilen 18 bis 24 Anlage GK: Einnahmen aus der Verwertung von Altmaterial i.S.d. § 64 Abs. 5 AO sowie aus Tätigkeiten i.S.d. § 64 Abs. 6 AO bei nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG steuerbefreiten Körperschaften . . . . .  | 424        |
| 16.2.10    | Ausgangsgrößen zur Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .  | 427        |
| 16.2.11    | Zeile 26 Anlage GK: Betrag nach § 4e Abs. 3 EStG . . . . .  | 427        |
| 16.2.12    | Zeile 27 Anlage GK: Betrag nach § 4f EStG. . . . .  | 428        |
| 16.2.13    | Zeile 28 Anlage GK (neu): Nicht abziehbare Aufwendungen für Rechteüberlassungen nach § 4j Abs. 3 EStG . . . . .   | 429        |
| 16.2.14    | Zeilen 29 und 30 Anlage GK: Nicht ausgleichsfähige Verluste i.S.d. § 15b EStG i.V.m. § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG . . . . .   | 431        |
| 16.2.15    | Zeilen 31 und 32 Anlage GK: Nicht ausgleichsfähige Verluste aus gewerblicher Tierzucht nach § 15 Abs. 4 Satz 1 EStG i.V.m. § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG . . . . .   | 432        |
| 16.2.16    | Zeilen 34 und 35 Anlage GK: Nicht ausgleichsfähige Verluste aus Termingeschäften nach § 15 Abs. 4 Satz 3 EStG i.V.m. § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG . . . . .   | 433        |
| 16.2.17    | Zeilen 36 und 37 Anlage GK: Nicht ausgleichsfähige Verluste als atypisch stiller Gesellschafter i.S.d. § 15 Abs. 4 Satz 6 bis 8 EStG i.V.m. § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG . . . . .  | 433        |
| 16.2.18    | Zeilen 38 und 39 Anlage GK: Nicht ausgleichsfähige Verluste als typisch stiller Gesellschafter i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 4 EStG i.V.m. § 15 Abs. 4 Satz 6 bis 8 und § 15a EStG und ggf. § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG . . . . . | 434        |
| 16.2.19    | Zeilen 40 und 40a Anlage GK: Erhöhung bzw. Kürzung nach § 19 REITG . . . . .  | 435        |

|           |  |     |
|-----------|--|-----|
| 16.2.20   | Zeile 41 Anlage GK: Gewinnzuschlag nach § 6b Abs. 7 EStG . . . . .   | 436 |
| 16.2.21   | Zeilen 42 bis 45 Anlage GK: Investitionsabzugsbetrag . . . . .   | 437 |
| 16.2.21.1 | Höhe des Investitionsabzugsbetrags . . . . .   | 440 |
| 16.2.21.2 | Betriebsgrößenmerkmale . . . . .   | 440 |
| 16.2.21.3 | Tatbestandsvoraussetzungen . . . . .   | 441 |
| 16.2.21.4 | Tabellarische Übersicht (§ 7g EStG) . . . . .  | 441 |
| 16.2.21.5 | Beispiele zum Investitionsabzugsbetrag . . . . .   | 442 |
| 16.2.21.6 | Rechtsprechung zum Investitionsabzugsbetrag . . . . .  | 444 |
| 16.2.22   | Zeile 46 Anlage GK: Verdeckte Gewinnausschüttung nach<br>§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG . . . . .  | 459 |
| 16.2.22.1 | Änderung nach § 32a KStG . . . . .   | 462 |
| 16.2.22.2 | Rechtsprechung zu § 32a KStG . . . . .   | 462 |
| 16.2.23   | Zeile 47 Anlage GK: Gewinnerhöhungen im Zusammenhang mit versteuerten<br>verdeckten Gewinnausschüttungen . . . . .   | 512 |
| 16.2.24   | Zeile 48 Anlage GK: Nicht abziehbare genossenschaftliche Rückvergütungen –<br>verdeckte Gewinnausschüttungen . . . . .   | 513 |
| 16.2.25   | Zeile 49 Anlage GK: Nicht erfolgswirksam gebuchte Einlagen<br>i.S.d. § 8 Abs. 3 Satz 4 KStG . . . . .  | 513 |
| 16.2.26   | Zeile 50 Anlage GK: Aufwendungen für die Erfüllung von satzungsmäßigen<br>Zwecken . . . . .  | 514 |
| 16.2.27   | Zeilen 51 bis 57 Anlage GK: Personensteuern . . . . .  | 515 |
| 16.2.27.1 | Steuern vom Einkommen und sonstige Personensteuern . . . . .   | 515 |
| 16.2.27.2 | Zeile 51 Anlage GK: Körperschaftsteuer . . . . .   | 515 |
| 16.2.27.3 | Zeile 52 Anlage GK: Solidaritätszuschlag . . . . .   | 515 |
| 16.2.27.4 | Zeile 53 Anlage GK: Kapitalertragsteuer auf vereinnahmte<br>Kapitalerträge . . . . .   | 517 |
| 16.2.27.5 | Zeile 54 Anlage GK: Gewerbesteuer ab dem Erhebungszeitraum<br>2008 . . . . .   | 518 |
| 16.2.27.6 | Zeile 55 Anlage GK: Vermögensteuer, Erbschaftsteuer und<br>Schenkungssteuer . . . . .  | 524 |
| 16.2.27.7 | Zeile 56 Anlage GK: Nicht abziehbare Umsatzsteuer und Vorsteuer-<br>beträge . . . . .  | 525 |
| 16.2.27.8 | Zeile 57 Anlage GK: Ausländische Personensteuern . . . . .   | 533 |
| 16.2.27.9 | Zeile 58 Anlage GK: Nebenleistungen zu nicht abziehbaren Steuern . . . . .   | 534 |
| 16.2.28   | Zeile 59 Anlage GK: Aufsichtsratsvergütungen . . . . .   | 541 |
| 16.2.29   | Zeile 61 Anlage GK: Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen . . . . .   | 546 |
| 16.2.29.1 | Bewirtungsaufwendungen . . . . .   | 546 |
| 16.2.29.2 | Hinterziehungszinsen auf Zollabgaben . . . . .   | 552 |
| 16.2.29.3 | Abzugsverbot (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 Satz 1 EStG) . . . . .  | 552 |
| 16.2.29.4 | Mitteilungspflicht der Finanzbehörde (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 Satz 3<br>EStG) . . . . .   | 553 |
| 16.2.29.5 | Zinsaufwand zur Finanzierung einer nicht abziehbaren Geldbuße . . . . .  | 553 |
| 16.2.29.6 | Aufforderung nach § 160 AO zur Benennung des Darlehensgebers<br>nicht ausreichend erfüllt, wenn benannte Person nicht glaubhaft<br>Herkunft der Geldmittel darlegt . . . . . | 553 |
| 16.2.29.7 | Zum Abzugsverbot für Geldbußen bei Kartellgeldbuße . . . . .   | 554 |
| 16.2.30   | Zeile 61a Anlage GK (neu): Nicht abziehbare Beitragsrückerstattungen nach<br>§ 21 KStG . . . . .   | 554 |

16.2.31 Zeile 62 Anlage GK: Sämtliche Zuwendungen und nicht als Betriebsausgaben abziehbare Beträge . . . . . 555

16.2.32 Zeilen 63 und 64 Anlage GK: Einlagen der Gesellschafter . . . . . 560

16.2.32.1 Allgemeine Verständnishinweise zur verdeckten Einlage (Beispiele) 560

16.2.32.2 Eintragungen im Vordruck und Beispiele zur verdeckten Einlage . . 564

16.2.32.3 Bilanzierung von Verbindlichkeiten bei Rangrücktritt. . . . . 566

16.2.32.4 Verdeckte Einlage und Zufluss von Arbeitslohn bei teilweiseem Verzicht des beherrschenden GmbH-Gesellschaftergeschäftsführers auf Pensionsansprüche . . . . . 567

16.2.32.5 Bilanzierung von Verbindlichkeiten bei Rangrücktritt: Tilgung aus Bilanzgewinn und Liquidationsüberschuss . . . . . 567

16.2.32.6 Auswirkungen eines Rangrücktritts auf die Passivierung von Verbindlichkeiten – Kein zwingendes Passivierungsverbot . . . . . 567

16.2.32.7 Zufluss von Arbeitslohn durch Ablösung einer Pensionszusage. . . . 568

16.2.32.8 Zufluss von Urlaubsgeld und Weihnachtsgeld als Arbeitslohn. . . . . 568

16.2.32.9 Ermittlung des Teilwertes einer verdeckten Einlage in Form eines Forderungsverzichts. . . . . 568

16.2.32.10 Keine analoge Anwendung des § 32a Abs. 2 KStG. . . . . 569

16.2.32.11 Abgrenzung zwischen verdeckter Einlage und Darlehensgewährung. . 569

16.2.32.12 Verdeckte Einlage durch Forderungsverzicht des GmbH-Gesellschafters; Teilwert der Forderung entspricht ihrem Nennwert, wenn diese durch das Aktivvermögen der GmbH in voller Höhe abgedeckt ist. . . . . 569

16.2.32.13 Einbringung bzw. Einlage einer gegenüber Dritten bestehenden Forderung des Gesellschafters in die Kapitalgesellschaft – Zeitpunkt der Erhöhung des steuerlichen Einlagekontos . . . . . 570

16.2.32.14 Verdeckte Einlagen ab 18.12.2006 (JStG 2007) . . . . . 570

16.2.32.15 Verdeckte Einlage und Abgeltungssteuer. . . . . 573

16.2.32.16 Hinweis zur Rechtsprechung zum Forderungsausfall . . . . . 574

16.2.32.17 Darlehen zwischen einander nahestehenden Personen. . . . . 577

16.2.32.18 Gläubiger und Schuldner sind einander nahestehende Personen. . . 578

16.2.32.19 Gesellschafter mit einer Beteiligung über zehn Prozent . . . . . 579

16.2.32.20 Forderungsverzicht des Gesellschafters. . . . . 580

16.2.32.21 Wiederaufleben einer Forderung des Gesellschafters . . . . . 581

16.2.33 Zeile 65 Anlage GK: Der Einlage gleichgestellte Veräußerung. . . . . 581

16.2.34 Zeilen 68 und 69 Anlage GK: Investitionszulagen/sonstige steuerfreie Einnahmen . . . . . 583

16.2.35 Zeile 70 Anlage GK: Einkommenserhöhung aus der Steuerentstrickung. . . . . 583

16.2.35.1 § 4g EStG: Bildung eines Ausgleichspostens . . . . . 584

16.2.35.2 Entstrickung (Körperschaftsteuer). . . . . 584

16.2.35.3 Bewertung . . . . . 584

16.2.36 Zeile 70a bis 70h Anlage GK (neu): Nicht zu berücksichtigender Übernahmegewinn nach dem EMobStFördG . . . . . 585

16.2.37 Zeile 71 Anlage GK: Nicht zu berücksichtigender Übernahmegewinn vor dem EMobStFördG . . . . . 586

16.2.38 Zeile 72 Anlage GK: Nicht zu berücksichtigender Übernahmeverlust. . . . . 587

16.2.39 Zeile 73 Anlage GK: Einbringungsgewinn . . . . . 587

|           |  |     |
|-----------|--|-----|
| 16.2.40   | Zeilen 74 und 75 Anlage GK: Entstandene Aufwendungen bzw. Erträge im Zusammenhang mit einem Übernahmegewinn/-verlust. . . . .                      | 588 |
| 16.2.41   | Zeilen 76 und 77 Anlage GK: Ausländische Einkünfte . . . . .   | 588 |
| 16.2.42   | Zeilen 78 bis 80 Anlage GK: Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG; Anrechnung ausländischer Steuer nach § 12 AStG. . . . .                           | 592 |
| 16.2.43   | Zeile 81 Anlage GK: Berichtigungsbetrag nach § 1 AStG . . . . .  | 593 |
| 16.2.44   | Vor Zeilen 83 ff. Anlage GK: Beteiligungen an anderen Körperschaften . . . . .   | 593 |
| 16.2.44.1 | Prüfreihenfolge § 8b KStG . . . . .  | 595 |
| 16.2.44.2 | Beteiligungserträge . . . . .  | 596 |
| 16.2.44.3 | Ausweitung des materiellen Korrespondenzprinzips (§ 8b Abs. 1 Satz 2 KStG) . . . . .   | 597 |
| 16.2.45   | Zeilen 83 und 84 Anlage GK: Beteiligungen an anderen Körperschaften. . . . .   | 598 |
| 16.2.46   | Zeile 85 Anlage GK: Laufende Bezüge. . . . .   | 599 |
| 16.2.47   | Beispiel zur Gewinnausschüttung auch aus dem steuerlichen Einlagekonto nach § 27 KStG . . . . .  | 602 |
| 16.2.48   | Zeile 86 Anlage GK: Bezüge nach § 8b Abs. 1 KStG aus unmittelbarer Beteiligung . . . . .   | 603 |
| 16.2.48.1 | Fälle zu § 8b Abs. 1 KStG und i.V.m. § 8b Abs. 4 KStG. . . . .   | 605 |
| 16.2.48.2 | Verdeckte Gewinnausschüttungen bei der Empfängerkörperschaft . . . . .   | 609 |
| 16.2.48.3 | Ausländische Bezüge aus verdeckten Gewinnausschüttungen . . . . .  | 609 |
| 16.2.48.4 | Ausländische Bezüge einschließlich Bezüge einer anderen REIT-AG. . . . .   | 610 |
| 16.2.48.5 | Hinzuerwerb i.H.v. 100 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) . . . . .   | 612 |
| 16.2.48.6 | Beteiligungshöhe zu Beginn unter 10 % und Hinzuerwerb unter 10 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG). . . . .                                    | 612 |
| 16.2.48.7 | Hinzuerwerb über 10 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) . . . . .  | 612 |
| 16.2.48.8 | Hinzuerwerb über und unter 10 % (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG). . . . .   | 613 |
| 16.2.48.9 | Hinzuerwerb und Veräußerung im Veranlagungszeitraum (§ 8b Abs. 4 i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG) . . . . .  | 613 |
| 16.2.49   | Zeile 89 Anlage GK: Steuerfreie Bezüge nach § 3 Nr. 41a EStG laut gesonderter Feststellung nach § 18 AStG. . . . .                                 | 614 |
| 16.2.50   | Zeile 91 Anlage GK: Nicht abziehbare inländische Ausgaben im Zusammenhang mit Bezügen der Zeilen 86 und 89 Anlage GK. . . . .                      | 614 |
| 16.2.50.1 | Verfassungsmäßigkeit von § 8b Abs. 5 KStG . . . . .  | 614 |
| 16.2.50.2 | Steuerfreistellung nach DBA-Schachtelprivileg – Hinzurechnung fiktiver Betriebsausgaben nach § 8b Abs. 5 KStG . . . . .                            | 615 |
| 16.2.51   | Zeile 92 Anlage GK: Veräußerungsgewinne und vergleichbare Sachverhalte. . . . .  | 617 |
| 16.2.51.1 | Teilwertabschreibungen . . . . .   | 618 |
| 16.2.51.2 | Nachträgliche Veränderung des Veräußerungspreises . . . . .  | 620 |
| 16.2.51.3 | Steuerliche Anerkennung von Verlusten aus einer Finanzanlage – Nachträgliche Veränderung des Veräußerungsgewinns i.S.d. § 8b Abs. 2 KStG . . . . . | 623 |
| 16.2.51.4 | Verluste aus Termingeschäften als Veräußerungskosten . . . . .   | 624 |
| 16.2.52   | Zeile 94 Anlage GK: Gewinne nach § 3 Nr. 41b EStG. . . . .   | 624 |
| 16.2.53   | Zeile 95 Anlage GK: Fiktive nicht abziehbare Beträge zu Veräußerungen . . . . .  | 625 |
| 16.2.54   | Zeilen 96 und 97 Anlage GK: Bei Organgesellschaften, Fälle nach §§ 11 ff. UmwStG . . . . .   | 625 |
| 16.2.55   | Zeile 98 Anlage GK: § 8b Abs. 3 Satz 3 bis 7 KStG . . . . .  | 626 |

|           |  |     |
|-----------|--|-----|
| 16.2.55.1 | Due-Diligence Aufwendungen . . . . .   | 628 |
| 16.2.55.2 | Teilwertabschreibung bei echtem wirtschaftlichen Verlust durch<br>Insolvenz . . . . .  | 629 |
| 16.2.55.3 | Gewinnminderungen im Zusammenhang mit einer Darlehns-<br>forderung. . . . .  | 629 |
| 16.2.55.4 | Auslegung und Verfassungsmäßigkeit des Abzugsverbots in<br>§ 8b Abs. 3 Satz 3 bis 7 KStG . . . . .   | 630 |
| 16.2.56   | Zeile 100 Anlage GK: Gewinne i.S.d. § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG. . . . .   | 633 |
| 16.2.57   | Zeile 101 Anlage GK: Einkommensminderungen nach § 8b Abs. 8 Satz 4<br>und 5 KStG. . . . .  | 634 |
| 16.2.58   | Zeilen 103 bis 106 Anlage GK: Wertpapierleihe . . . . .  | 635 |
| 16.2.59   | Zeilen 107 und 108 Anlage GK: Überträge in die Hauptspalte mit umgekehrten<br>Vorzeichen. . . . .  | 637 |
| 16.2.60   | Zeilen 109 bis 128 Anlage GK: Anteile an Investmentfonds<br>(§ 20 Abs. 1 Nr. 3 EStG). . . . .  | 642 |
| 16.2.61   | Zeilen 109 bis 111 Anlage GK: Beteiligung an Aktienfonds . . . . .   | 643 |
| 16.2.62   | Zeilen 112 bis 114 Anlage GK: Beteiligung an Aktienfonds im Fall des<br>§ 20 Abs. 1 Satz 4 InvStG . . . . .  | 643 |
| 16.2.63   | Zeilen 115 bis 117 Anlage GK: Beteiligung an Mischfonds. . . . .   | 644 |
| 16.2.64   | Zeilen 118 bis 120 Anlage GK: Beteiligung an Mischfonds im Fall des § 20<br>Abs. 1 Satz 4 InvStG . . . . .   | 644 |
| 16.2.65   | Zeilen 121 bis 123 Anlage GK: Beteiligung an Immobilienfonds . . . . .   | 645 |
| 16.2.66   | Zeilen 125 bis 127 Anlage GK: Beteiligung an Immobilienfonds im Fall des<br>§ 20 Abs. 1 Satz 4 InvStG . . . . .  | 645 |
| 16.2.67   | Zeile 128 Anlage GK: Unterschiedsbeträge nach InvStG 2004 . . . . .  | 645 |
| 16.2.68   | Zeilen 129 bis 147 Anlage GK: Anteile an Spezial-Investmentfonds<br>(§ 20 Abs. 1 Nr. 3a EStG) . . . . .  | 646 |
| 16.2.69   | Zeilen 148 bis 153 Anlage GK: Steuerbefreiung inländischer Beteiligungs-<br>einnahmen nach § 42 Abs. 4 InvStG . . . . .                                | 649 |
| 16.2.70   | Zeilen 154 bis 159 Anlage GK: Steuerbefreiung inländischer Immobilienerträge<br>und sonstiger inländischer Einkünfte nach § 42 Abs. 5 InvStG . . . . . | 649 |
| 16.2.71   | Zeilen 159a und 159b Anlage GK (neu): Anleger-Teilfreistellungsgewinne für<br>laufende Spezial-Investmenterträge . . . . .                             | 650 |
| 16.2.72   | Zeilen 160 bis 161a Anlage GK: Veräußerung und Teilwertab- und<br>-zuschreibung. . . . .   | 651 |
| 16.2.73   | Zeilen 163 bis 176 Anlage GK: Gewinnkorrekturen bei Organschaft<br>Gewinnabführung – Verlustübernahme . . . . .  | 652 |
| 16.2.73.1 | Zeile 163 Anlage GK: Negative Einkünfte aus einem ausländischen<br>Staat . . . . .   | 654 |
| 16.2.73.2 | Zeile 164 Anlage GK: Von der Organgesellschaft an den Organträger<br>abzuführender Gewinn . . . . .  | 655 |
| 16.2.73.3 | Zeile 165 Anlage GK: Verlustübernahme . . . . .  | 655 |
| 16.2.73.4 | Zeile 166 Anlage GK: Ausgleichszahlungen des Organträgers . . . . .  | 656 |
| 16.2.73.5 | Zeilen 167 und 168 Anlage GK: Ausgleichsposten . . . . .   | 657 |
| 16.2.73.6 | Zeilen 169 und 170 Anlage GK: Mehr- oder Minderabführungen aus<br>vororganschaftlicher Zeit (§ 14 Abs. 3 KStG). . . . .                                | 658 |
| 16.2.73.7 | Zeile 171 Anlage GK: Verdeckte Gewinnausschüttung an<br>Organträger . . . . .  | 659 |

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| 16.2.74    | Zeilen 172 bis 176 Anlage GK: Gewinnabführung/Verlustübernahme . . . . .  | 661        |
| 16.2.75    | Zeilen 177 bis 179 Anlage GK: Zinsschranke . . . . .  | 662        |
| 16.2.76    | Zeile 180 Anlage GK: Übertrag . . . . .   | 662        |
| <b>17.</b> | <b>Anlage GR und Anlage Geno/Ver . . . . .</b>  | <b>663</b> |
| 17.1       | Genossenschaftliche Rückvergütungen . . . . .   | 664        |
| 17.2       | Gliederung der Anlage GR. . . . .   | 665        |
| 17.3       | Zeilen 1 und 2 Anlage GR: Allgemeine Angaben. . . . .   | 667        |
| 17.4       | Zeilen 3 und 4 Anlage GR: Absatz- und Produktionsgenossenschaften . . . . .   | 667        |
| 17.5       | Zeilen 6 und 7 Anlage GR: Übrige Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften . . . . .   | 668        |
| 17.6       | Zeilen 9 bis 14 Anlage GR: Bezugs- und Absatzgenossenschaften . . . . .   | 668        |
| 17.7       | Zeilen 16 bis 18a Anlage GR: Nicht abziehbare Rückvergütung . . . . .   | 669        |
| 17.8       | Zeilen 19 und 20 Anlage GR: Nebengeschäfte . . . . .  | 669        |
| 17.9       | Anlage Geno/Ver . . . . .   | 670        |
| 17.9.1     | Zeilen 1 bis 1c Anlage Geno/Ver: Genossenschaften und Vereine i.S.v. 5 Abs. 1<br>Nr. 14 KStG. . . . .                             | 672        |
| 17.9.2     | Zeilen 3 bis 34 Anlage Geno/Ver: Genossenschaften und Vereine i.S.v. § 5 Abs. 1<br>Nr. 10 KStG. . . . .                           | 673        |
| 17.9.3     | Zeilen 3 bis 20 Anlage Geno/Ver: Einnahmen, die den Positionen der Gewinn-<br>und Verlustrechnung zu entnehmen sind . . . . .     | 675        |
| 17.9.4     | Zeilen 3 bis 10 Anlage Geno/Ver: Umsatzerlöse aus der Gewinn- und Verlust-<br>rechnung. . . . .                                   | 675        |
| 17.9.5     | Zeilen 11 bis 20 Anlage Geno/Ver: Weitere betriebliche Erträge . . . . .  | 676        |
| 17.9.6     | Zeilen 21 bis 27 Anlage Geno/Ver: Korrekturen der Einnahmen aus der<br>Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .                      | 676        |
| 17.9.7     | Zeile 28 Anlage Geno/Ver: Umsatzsteuer . . . . .  | 677        |
| 17.9.8     | Zeilen 29 und 30 Anlage Geno/Ver: Sonstige Einnahmen . . . . .  | 677        |
| 17.9.9     | Zeilen 30a und 31 Anlage Geno/Ver: Ermittlung des Prozentsatzes der<br>Einnahmen aus nicht begünstigten Tätigkeiten. . . . .      | 677        |
| 17.9.10    | Zeile 32 und 33 Anlage Geno/Ver: Betrieb von Gemeinschaftsanlagen und<br>Folgeeinrichtungen . . . . .                             | 677        |
| 17.9.11    | Zeile 34 Anlage Geno/Ver: Beizufügende Unterlagen. . . . .  | 678        |
| <b>18.</b> | <b>Anlagen OT und OG . . . . .</b>  | <b>679</b> |
| 18.1       | Gesetzliche Regelung des § 14 Abs. 5 KStG . . . . .   | 680        |
| 18.2       | Voraussetzungen zur Körperschaftsteuerlichen Organschaft nach § 14 KStG . . . . .   | 682        |
| 18.3       | Gliederung der Anlage OT. . . . .   | 684        |
| 18.3.1     | Zeilen 1 bis 6 Anlage OT: Allgemeine Angaben . . . . .  | 687        |
| 18.3.2     | Zeilen 13 bis 14a Anlage OT: Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen . . . . .   | 688        |
| 18.3.3     | Zeile 24 Anlage OT: Ausgleichszahlungen des Organträgers . . . . .  | 688        |
| 18.3.4     | Zeile 25 Anlage OT: Korrigiertes dem Organträger zuzurechnendes Einkommen<br>der Organgesellschaft. . . . .                       | 690        |
| 18.3.5     | Zeilen 26 bis 32 Anlage OT: Werte der Organgesellschaft, die für die<br>Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind . . . . . | 690        |
| 18.3.7     | Zeilen 34 und 35 Anlage OT: Zur Ermittlung des verrechenbaren EBITDA beim<br>Organträger . . . . .                                | 691        |
| 18.3.8     | Zeilen 36 und 36a Anlage OT: Zur Ermittlung des Progressionsvorbehalts<br>beim Organträger . . . . .                              | 692        |

- 18.3.9 Zeilen 37 und 38 Anlage OT: Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG und Anrechnung ausländischer Steuern nach § 12 AStG. . . . . 692
- 18.3.10 Zeilen 39 und 40 Anlage OT: Beim Organträger anzurechnende Steuern der Organgesellschaft(en) . . . . . 693
- 18.3.11 Zeile 41 Anlage OT: Nachrichtliche Werte für Zinsschrankenregelung . . . . . 693
- 18.4 Gliederung der Anlage OG. . . . . 697
  - 18.4.1 Zeilen 1 bis 5f Anlage OG: Allgemeine Angaben der Organgesellschaft. . . . . 698
  - 18.4.2 Zeilen 13 bis 18 Anlage OG: Ermittlung des dem Organträger zuzurechnenden Einkommens . . . . . 699
  - 18.4.3 Zeilen 20 bis 21b Anlage OG: Mehr- und Minderabführungen . . . . . 700
  - 18.4.4 Zeilen 22 bis 24 Anlage OG: Werte, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind . . . . . 701
  - 18.4.5 Zeilen 27 bis 30 Anlage OG: Organschaft, Zinsschranke und EBITDA . . . . . 702
  - 18.4.6 Zeilen 30a bis 30c Anlage OG (neu): Von der Organgesellschaft mittelbar über eine Personengesellschaft verwirklichte Tatbestände . . . . . 703
  - 18.4.7 Zeile 30d Anlage OG (bisher Zeile 25 Anlage OG): Umwandlung mit steuerlicher Rückwirkung . . . . . 704
  - 18.4.8 Zeilen 31 und 32 Anlage OG: Angaben zum Progressionsvorbehalt bei nach DBA steuerfreien Einkünften . . . . . 704
  - 18.4.9 Zeile 33 Anlage OG: Verbleibender Sanierungsertrag. . . . . 704
- 18.5 Weitere Hinweise zur Organschaft aus Rechtsprechung und Verwaltung. . . . . 705
  - 18.5.1 Unterlassene Verzinsung des Verlustübernahmeanspruchs. . . . . 705
  - 18.5.2 Zuständigkeit für die Anerkennung eines Organschaftsverhältnisses . . . . . 705
  - 18.5.3 Steuerliche Anerkennung der Organschaft nach Änderung des § 301 AktG. . . . 705
  - 18.5.4 Organschaft und originär gewerbliche Tätigkeit des Organträgers . . . . . 706
  - 18.5.5 Beendigung einer Organschaft wegen Verkaufs einer Organgesellschaft . . . . . 706
  - 18.5.6 Auslegung von Gewinnabführungsverträgen . . . . . 706
  - 18.5.7 Organschaft und SolZ . . . . . 706
  - 18.5.8 Außerordentliche Beendigung der Organschaft . . . . . 707
  - 18.5.9 Haftung der Organgesellschaft . . . . . 707
  - 18.5.10 Tatsächliche Durchführung eines GAV . . . . . 707
  - 18.5.11 Körperschaftsteuerliche Organschaft mit atypisch stiller Beteiligung . . . . . 707
  - 18.5.12 Aufwendungen einer Organgesellschaft für den Erwerb von Aktien der Muttergesellschaft zur Weitergabe an Arbeitnehmer im Rahmen eines Mitarbeiter-Aktienoptionsprogramms . . . . . 708
  - 18.5.13 Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter. . . . . 708
  - 18.5.14 Anerkennung einer körperschaftsteuerrechtlichen Organschaft. . . . . 709
  - 18.5.15 Mindestlaufzeit eines Gewinnabführungsvertrags bei körperschaftsteuerrechtlicher Organschaft . . . . . 709
  - 18.5.16 Haftung der Organgesellschaft bei mehrstufiger Organschaft . . . . . 710
  - 18.5.17 Keine sachliche Unbilligkeit bei verzögerter Registereintragung . . . . . 710
  - 18.5.18 Körperschaftsteuerrechtliche Organschaft – Anforderungen an die Verlustübernahmeverpflichtung im Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrag . . 710
  - 18.5.19 Organschaft/Insolvenz . . . . . 711
  - 18.5.20 Anerkennung von ertragsteuerlichen Organschaftsverhältnissen. . . . . 711
  - 18.5.21 Organschaft/Verlustverrechnung . . . . . 711
  - 18.5.22 Keine körperschaftsteuerliche Organschaft bei fehlender tatsächlicher Durchführung des EAV . . . . . 712

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| 18.5.23    | Teilabzugsverbot für Finanzierungskosten der Beteiligung an einer späteren Organgesellschaft bei vororganschäftlicher Gewinnausschüttung . . .  | 712        |
| 18.5.24    | Anwendung von § 3 Nr. 40, § 3c Abs. 2 EStG im Feststellungsverfahren – „Netto-/Bruttofeststellung“ . . . . .  | 713        |
| 18.5.25    | Zur Durchführungsfiktion des GAV nach § 14 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 S. 4 KStG . . . . .  | 713        |
| 18.6       | Beispiel zur Organschaft: Louise Lichtenberg GmbH . . . . .   | 715        |
| <b>19.</b> | <b>Anlage ÖHK zur Spartenrennung . . . . .</b>  | <b>718</b> |
| 19.1       | Gliederung der Anlage ÖHK zur Spartenrennung . . . . .  | 719        |
| 19.2       | Zeile 0 Anlage ÖHK zur Spartenrennung: Kurzbezeichnung der Sparte . . . . .   | 730        |
| 19.3       | Zeilen 1 bis 10 Anlage ÖHK zur Spartenrennung: Angaben zur einzelnen Sparte . . . . .   | 730        |
| 19.4       | Zeilen 21 bis 25y Anlage ÖHK zur Spartenrennung: Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte . . . . .   | 731        |
| 19.5       | Zeilen 31a bis 31c Anlage ÖHK (neu): Ausgleichszahlungen bei Organgesellschaften nach § 16 KStG. . . . .  | 737        |
| 19.6       | Zeilen 32 bis 36 Anlage ÖHK zur Spartenrennung: Umwandlungen mit steuerlicher Rückwirkung. . . . .  | 737        |
| 19.7       | Zeilen 37 bis 39 Anlage ÖHK zur Spartenrennung: Gesamtbetrag der Einkünfte der einzelnen Sparten. . . . .   | 739        |
| 19.8       | Zeilen 40 bis 42 Anlage ÖHK zur Spartenrennung: Nur bei Organgesellschaften . . . . .   | 739        |
| 19.9       | Zeilen 43 bis 57 Anlage ÖHK zur Spartenrennung: Ermittlung des abziehbaren Verlusts und des Verlustvortrags . . . . .   | 741        |
| 19.10      | Zeilen 58 bis 66 Anlage ÖHK zur Spartenrennung: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG der einzelnen Sparte . . . . .   | 745        |
| <b>20.</b> | <b>Anlage Verluste . . . . .</b>  | <b>747</b> |
| 20.1       | Entwicklungen zu § 8c KStG . . . . .  | 747        |
| 20.1.1     | Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen zu § 8c KStG vor der Gesetzesänderung. . . . .  | 748        |
| 20.2       | Hinweise zum fortführungsgebundenen Verlust nach § 8d KStG . . . . .  | 754        |
| 20.3       | Gliederung Anlage Verluste . . . . .  | 760        |
| 20.4       | Zeilen 11 bis 18 Anlage Verluste: Anfangsbestand . . . . .  | 763        |
| 20.5       | Zeilen 19 bis 21 Anlage Verluste: Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte. . . . .   | 765        |
| 20.6       | Zeilen 22 bis 27 Anlage Verluste: Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte . . . . .  | 766        |
| 20.7       | Zeile 28 Anlage Verluste: Endbestand . . . . .  | 767        |
| 20.8       | Zeilen 29 bis 37 Anlage Verluste: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG . . . . .  | 769        |
| 20.9       | Zeilen 38 bis 43 Anlage Verluste: Verlust aus dem Beitrittsgebiet . . . . .   | 772        |
| 20.10      | Rechtsprechung zum Verlustabzug. . . . .  | 773        |
| 20.10.1    | Mindestbesteuerung . . . . .  | 773        |
| 20.10.2    | Keine Berücksichtigung weiterer Verluste bei Anfechtung nur der Verlustfeststellungsbescheide und unterlassener Anfechtung des Steuerbescheids bzw. des Gewerbesteuermessbetragsbescheids mit einer Steuerfestsetzung von 0 € . . . . .   | 775        |
| 20.10.3    | Zur Zulässigkeit einer Klage gegen einen „Nullbescheid“, wenn eine Veränderung von Besteuerungsgrundlagen begehrt wird, welche – aus Sicht des Klägers – Relevanz für die nachfolgende Verlustfeststellung haben – Ausführungen zur Verfassungsmäßigkeit von § 10d EStG . . . . . | 775        |
| 20.10.4    | Höhe des Verlustrücktrags im Rücktragsjahr . . . . .  | 776        |

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| 20.11      | Anlage Invest-Verluste zur Körperschaftsteuererklärung (neu ab Veranlagungszeitraum 2018).                                      | 776        |
| 20.11.1    | Zeile 1 Anlage Invest-Verluste: Nicht ausgeglichene negative Einkünfte zum Schluss des vorangegangenen Veranlagungszeitraums.   | 777        |
| 20.11.2    | Zeile 2 Anlage Invest-Verluste: Zu übernehmende verbleibende nicht ausgeglichene negative Einkünfte bei Verschmelzung           | 777        |
| 20.11.3    | Zeile 3 Anlage Invest-Verluste: Negative Einkünfte des laufenden Veranlagungszeitraums  | 778        |
| 20.11.4    | Zeilen 4 und 5 Anlage Invest-Verluste: Verrechnung positiver Einkünfte des laufenden Veranlagungszeitraums.                     | 778        |
| 20.11.5    | Zeile 6 Anlage Invest-Verluste: Verbleibende negative Einkünfte zum Schluss des Veranlagungszeitraums.                          | 778        |
| <b>21.</b> | <b>Anlage WA – (weitere Angaben) Steuerabzugsbeträge und Gewinnausschüttungen</b>   | <b>779</b> |
| 21.1       | Gliederung der Anlage WA  | 779        |
| 21.2       | Vor Zeilen 2 bis 9 Anlage WA: § 36a EStG Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer.                              | 785        |
| 21.3       | Zeilen 2 bis 9 Anlage WA: Anzurechnende Beträge/Steuerabzug.  | 785        |
| 21.3.1     | Zeilen 2 bis 5 Anlage WA: Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag für die die Voraussetzungen des § 36a EStG erfüllt sind. | 786        |
| 21.3.2     | Entstehung der Kapitalertragsteuer  | 787        |
| 21.3.3     | Zeilen 6 und 7 Anlage WA: Kapitalertragsteuer für die die Voraussetzungen des § 36a EStG nicht erfüllt sind.                    | 788        |
| 21.3.4     | Zeilen 8 und 9 Anlage WA: Beträge nach § 50a EStG   | 788        |
| 21.3.5     | Zeilen 10 und 11 Anlage WA: Anrechnung ausländischer Steuer nach § 50d Abs. 10 Satz 5 EStG i.V.m. § 26 Abs. 1 KStG.             | 790        |
| 21.4       | Zeilen 11a bis 11g Anlage WA: (neu) Angaben zum schädlichen Beteiligungserwerb nach § 8c KStG                                   | 791        |
| 21.5       | Zeilen 12 bis 14 Anlage WA: Angaben zum fortführungsgebundenen Verlust- und/oder Zinsvortrag nach § 8d KStG                     | 792        |
| 21.6       | Zeilen 15 bis 19 Anlage WA: Vertragliche Vereinbarungen mit Anteilseignern  | 793        |
| 21.7       | Zeilen 20 bis 20h Anlage WA: Aufsichtsratsvergütung an unbeschränkt Steuerpflichtige  | 794        |
| 21.8       | Zeilen 27 bis 29 Anlage WA: Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen nach § 138a AO.                         | 795        |
| 21.9       | Zeilen 29a und 29b Anlage WA: (neu) Mitteilung von Steuergestaltungen   | 797        |
| 21.10      | Zeilen 30 bis 35a Anlage WA: Vergütungen i.S.d. § 50a Abs. 1 bis 4 und Abs. 7 EStG an beschränkt Steuerpflichtige               | 800        |
| 21.10.1    | Zuständigkeitswechsel für Vergütungen, die nach dem 31.12.2013 zufließen  | 801        |
| 21.11      | Zeilen 38 und 39 Anlage WA: Rückgängigmachung von Investitionsabzugsbeträgen nach § 7g Abs. 3 und 4 EStG.                       | 802        |
| <b>22.</b> | <b>Anlage Z: Verbleibender Zuwendungsvortrag</b>  | <b>803</b> |
| 22.1       | Einzelheiten zu den Zeilen des Formulars.   | 803        |
| 22.2       | Weitere Hinweise zu Zuwendungen aus der Rechtsprechung und der Verwaltung.  | 813        |

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| <b>23.</b> | <b>Anlage Zinsschranke (KSt)</b> . . . . .  | <b>819</b> |
| 23.1       | Verfassungsgemäßheit. . . . .   | 819        |
| 23.1.1     | Urteil des FG Baden-Württemberg vom 26.11.2012, 6 K 3390/11 . . . . .   | 820        |
| 23.1.2     | Urteil des FG München vom 06.03.2015, 7 K 3431/12 . . . . .   | 821        |
| 23.2       | Allgemeines. . . . .  | 822        |
| 23.3       | Gliederung der Anlage Zinsschranke (KSt) . . . . .  | 822        |
| 23.4       | Besonderheiten bei Organgesellschaften . . . . .  | 829        |
| 23.5       | Gesonderte Feststellung des Zinsvortrags. . . . .   | 829        |
| 23.6       | Allgemeine Hinweise. . . . .  | 829        |
| 23.7       | Betroffener Personenkreis . . . . .   | 829        |
| 23.8       | Zeilen 5 bis 27 Anlage Zinsschranke (KSt): Abzugsfähige Zinsaufwendungen und Zinsvortrag . . . . .  | 831        |
| 23.9       | Freigrenze. . . . .   | 839        |
| 23.10      | Konzernzugehörigkeit . . . . .  | 840        |
| 23.11      | Konzernübliche Finanzierung . . . . .   | 840        |
| 23.12      | Gesonderte Feststellung des Zinsvortrags. . . . .   | 841        |
| 23.13      | Vereinfachtes Prüfungsschema zur Zinsschranke. . . . .  | 841        |
| 23.13.1    | Gesellschafterfremdfinanzierung . . . . .   | 846        |
| 23.14      | Beispiele zur Zinsschranke . . . . .  | 846        |
| 23.15      | Zinsschranke und Gesellschafterfremdfinanzierung . . . . .  | 848        |
| 23.16      | Einführung eines EBITDA-Vortrags. . . . .   | 849        |
| <b>24.</b> | <b>Feststellungen nach § 27 KStG</b> . . . . .  | <b>853</b> |
| 24.1       | Bemerkungen zu den Anlagen Feststellungen . . . . .   | 853        |
| 24.1.1     | Allgemeine Hinweise zu den Feststellungen . . . . .   | 853        |
| 24.1.2     | Besteuerung der Gewinnausschüttung aus dem steuerlichen Einlagekonto . . . . .  | 855        |
| 24.2       | Legaldefinition der Einlagenrückgewähr (§ 27 Abs. 1 KStG) . . . . .   | 855        |
| 24.3       | Verwendungsfestschreibung (§ 27 Abs. 5 KStG) . . . . .  | 856        |
| 24.3.1     | Regelung der Verwendungsfestschreibung . . . . .  | 856        |
| 24.3.1.1   | Fehlerhafte Feststellungen des steuerlichen Einlagekontos . . . . .   | 857        |
| 24.3.1.2   | Steuerliches Einlagekonto und Steuerbescheinigung . . . . .   | 858        |
| 24.3.1.3   | Offenbare Unrichtigkeit der Null-Feststellung des steuerlichen Einlagekontos . . . . .  | 858        |
| 24.3.1.4   | Berichtigung des steuerlichen Einlagekontos – keine offenbare Unrichtigkeit nach § 129 Satz 1 AO bei Möglichkeit eines Rechtsirrtums – Grobes Verschulden schließt Änderung nach § 173 AO aus . . . . .   | 859        |
| 24.3.1.5   | Änderung der gesonderten Feststellung der Besteuerungsgrundlagen – Feststellung des Bestands des steuerlichen Einlagekontos. . . . .  | 859        |
| 24.3.1.6   | Offensichtliche Unrichtigkeiten in Fällen fehlerhafter Eigenkapitalfeststellung gem. § 27 Abs. 2 KStG – Berichtigung trotz Feststellungsverjährung . . . . .  | 859        |
| 24.3.1.7   | Keine verfassungsrechtlichen Bedenken gegen § 27 Abs. 5 KStG 2002 i.d.F. des SEStEG – Zum Zeitpunkt der Entstehung der Kapitalertragsteuer bei fehlender Steuerbescheinigung zu einer Einlagenrückgewähr bis zum Zeitpunkt der Bekanntgabe eines Feststellungsbescheids über das steuerliche Einlagekonto . . . . . | 860        |

|           |   |     |
|-----------|---|-----|
| 24.3.1.8  | Änderung der Bescheide über die gesonderte Feststellung des steuerlichen Einlagekontos wegen offenkundiger Unrichtigkeit nach § 129 AO . . . . .  | 860 |
| 24.3.1.9  | Feststellung des steuerlichen Einlagekontos – Bescheinigung einer Einlagenrückgewähr bei vGA . . . . .  | 861 |
| 24.3.1.10 | Übersehen einer Einzahlung in die Kapitalrücklage als offenkundige Unrichtigkeit . . . . .  | 861 |
| 24.3.1.11 | Abgabenordnung: Berichtigung von Steuerbescheiden in der Feststellungserklärung wegen offenkundiger Unrichtigkeit . . . . .   | 862 |
| 24.3.1.12 | Voraussetzungen für die Änderung eines Bescheids über die gesonderte Feststellung des Bestands des steuerlichen Einlagekontos über 0 € nach § 129 AO zugunsten der Steuerpflichtigen bei Nichtabgabe einer Feststellungserklärung . . . . .   | 862 |
| 24.3.1.13 | Änderung eines erklärungsgemäßen Bescheids über die gesonderte Feststellung des steuerlichen Eigenkapitals nach § 129 AO zugunsten des Steuerpflichtigen, wenn dieser zwar eine Feststellungserklärung über 0 € abgegeben hat, sich die tatsächliche Höhe aber zweifelsfrei aus der Bilanz ergibt . . . . . | 862 |
| 24.3.1.14 | Körperschaftsteuer: Unzutreffender Ansatz des steuerlichen Einlagekontos mit 0 € – Änderung des Feststellungsbescheids wegen offenkundiger Unrichtigkeit i.S.v. § 129 Satz 1 AO – Nichtigkeit des Feststellungsbescheids gemäß § 125 Abs. 1 AO . . . . .  | 863 |
| 24.3.1.15 | Keine Berichtigung bzw. Änderung nach § 129 AO, § 173 Abs. 1 Nr. 2 AO der gesonderten Feststellung des steuerlichen Einlagekontos – Keine Berichtigung nach § 129 AO wegen fehlender Aufnahme eines Vorbehalts der Nachprüfung . . . . .  | 863 |
| 24.3.1.16 | Änderung eines Steuerbescheids nach § 129 AO . . . . .  | 864 |
| 24.3.1.17 | Keine Änderung nach § 129 AO bei Feststellung des steuerlichen Einlagekontos in rechtmäßiger Höhe . . . . .   | 864 |
| 24.3.1.18 | Nichtberücksichtigung einer Einzahlung in die Kapitalrücklage im Rahmen der Erklärung zur gesonderten Feststellung der Besteuerungsgrundlagen nach § 27 Abs. 2 KStG – Voraussetzungen für eine Berichtigung des Feststellungsbescheids nach § 129 AO oder § 173 Abs. 1 Nr. 2 AO . . . . .                   | 864 |
| 24.3.1.19 | Notwendige Beiladung bei Klagen gegen die Feststellung des steuerlichen Einlagekontos . . . . .   | 865 |
| 24.3.2    | Andere Fälle der Verwendung . . . . .   | 865 |
| 24.3.2.1  | Antrag auf Nichtanwendung der Abgeltungsteuer, § 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG . . . . .  | 870 |
| 24.3.2.2  | Antrag auf Anwendung des Teileinkünfteverfahrens nach § 32d Abs. 2 Nr. 3 Satz 1 Buchst. a EStG – Antragsfrist gilt nicht bei vGA . . . . .  | 870 |
| 24.3.2.3  | Nachträgliche Ausübung des Wahlrechts auf Tarifbesteuerung . . . . .  | 871 |
| 24.3.2.4  | Auslegung einer Einkommensteuererklärung im Hinblick auf den Inhalt eines gemäß § 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG gestellten Antrags . . . . .  | 871 |
| 24.3.2.5  | Wiedereinsetzung in die Antragsfrist gemäß § 32d Abs. 2 Nr. 3 Satz 4 EStG bei nicht fachkundig beratenen Steuerpflichtigen . . . . .  | 872 |
| 24.3.3    | Fallgruppen nach § 27 Abs. 5 KStG. . . . .  | 872 |
| 24.3.4    | Ausschüttungen aus dem steuerlichen Einlagekonto, Verwaltung. . . . .   | 873 |

|         |  |     |
|---------|--|-----|
| 24.3.5  | Ausschüttungen aus dem steuerlichen Einlagekonto, Rechtsprechung . . . . .   | 873 |
| 24.4    | Anlage KSt 1 F: Erklärung zur gesonderten Feststellung . . . . .   | 875 |
| 24.4.1  | Gliederung des Vordrucks Anlage KSt 1 F . . . . .  | 876 |
| 24.4.2  | Zeilen 1 und 1a Anlage KSt 1 F: Allgemeine Angaben/Wirtschaftsjahr . . . . .   | 886 |
| 24.4.3  | Zeilen 2 bis 9 Anlage KSt 1 F: Im Wirtschaftsjahr erfolgte Gewinnausschüttungen/<br>Leistungen. . . . .  | 886 |
| 24.4.4  | Zeile 3 Anlage KSt 1 F: Mehrabführungen, die ihre Ursache in vororganschaft-<br>licher Zeit haben . . . . .  | 892 |
| 24.4.5  | Zeile 4 Anlage KSt 1 F: Bescheinigte Verwendung des steuerlichen Einlage-<br>kontos zu Zeile 3 Anlage KSt 1 F . . . . .  | 892 |
| 24.4.6  | Zeile 5 Anlage KSt 1 F: Im Wirtschaftsjahr erbrachte Leistungen ohne<br>Rückzahlung von Nennkapital . . . . .  | 892 |
| 24.4.7  | Zeilen 6 und 7 Anlage KSt 1 F: Summe der bescheinigten Minderungen des<br>steuerlichen Einlagekontos (§ 27 KStG) . . . . .   | 893 |
| 24.4.8  | Zeile 7a Anlage KSt 1 F: Bescheinigte Minderung des steuerlichen . . . . .   | 893 |
|         | Einlagekontos für die Schlussauskehrung . . . . .  | 893 |
| 24.4.9  | Zeile 8 Anlage KSt 1 F: Kapitalertragsteuer . . . . .  | 893 |
| 24.4.10 | Zeile 9 Anlage KSt 1 F (neu): Leistung oder Auszahlung des Nennkapitals<br>aufgrund einer Kapitalherabsetzung disquotale . . . . .   | 895 |
| 24.4.11 | Zeilen 11 bis 14 Anlage KSt 1 F: Ermittlung des ausschüttbaren Gewinns<br>(§ 27 Abs. 1 Satz 5 KStG) . . . . .  | 896 |
| 24.4.12 | Zeilen 15 bis 17 Anlage KSt 1 F: Anfangsbestände . . . . .   | 897 |
| 24.4.13 | Zeilen 18 bis 23 Anlage KSt 1 F: Verrechnung von Leistungen . . . . .  | 898 |
| 24.4.14 | Beschluss über Gewinnverwendung und -verteilung bei einer GmbH . . . . .   | 901 |
| 24.4.15 | Änderung des Gewinnverwendungsbeschlusses. . . . .   | 902 |
| 24.4.16 | Zuordnung der Auskehrung zu den Gesellschaftern. . . . .   | 902 |
| 24.4.17 | Zeilen 25 bis 35 Anlage KSt 1 F: Herabsetzung des Nennkapitals (außerhalb einer<br>Umwandlung) oder Auflösung der Körperschaft, Rückzahlung des Nennkapitals<br>(§ 28 Abs. 2 KStG) . . . . . | 906 |
| 24.4.18 | Zeilen 38 bis 47 Anlage KSt 1 F: Erwerb eigener Anteile (fiktive Kapitalherab-<br>setzung) . . . . .   | 909 |
|         | 24.4.18.1 Zeile 38: Steuerrechtliche Behandlung des Erwerbs eigener Anteile . . . . .  | 909 |
| 24.4.19 | Zeilen 49 bis 52 Anlage KSt 1 F: Zugänge zum Einlagekonto . . . . .  | 912 |
|         | 24.4.19.1 Zeile 49 Anlage KSt 1 F: Forderungsverzicht mit Besserungsschein/<br>Eintritt der Besserung. . . . .   | 913 |
| 24.4.20 | Zeile 52a Anlage KSt 1F (neu): Weiterveräußerung eigener Anteile zu einem<br>Veräußerungspreis über dem Nennbetrag. . . . .  | 914 |
| 24.4.21 | Zeilen 53 bis 65 Anlage KSt 1 F: Minder-/Mehrabführungen nach<br>§ 27 Abs. 6 KStG . . . . .  | 914 |
| 24.4.22 | Zeilen 67 bis 81 Anlage KSt 1 F: Im Falle der Umwandlung beim übernehmenden<br>Rechtsträger. . . . .   | 916 |
| 24.4.23 | Zeilen 83 bis 85 Anlage KSt 1 F: Erhöhung des Nennkapitals durch Umwandlung<br>von Rücklagen außerhalb einer Umwandlung . . . . .  | 918 |
| 24.4.24 | Zeilen 88 bis 91 Anlage KSt 1 F: Weiterveräußerung oder Einziehung<br>eigener Anteile . . . . .  | 918 |
| 24.4.25 | Zeilen 93 bis 114 Anlage KSt 1 F: Anpassungen beim übertragenden<br>Rechtsträger bei Verschmelzung, Auf- und Abspaltung . . . . .  | 920 |
| 24.4.26 | Zeile 115 Anlage KSt 1 F: Zugang nach § 35 KStG aufgrund eines Verlustabzugs. . . . .  | 921 |

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| 24.4.27    | Zeile 117 Anlage KSt 1 F: Verminderung nach § 28 Abs. 3 KStG . . . . .  | 922        |
| 24.4.28    | Zeile 118 Anlage KSt 1 F: Endbestände zum Schluss des Wirtschaftsjahrs . . . . .  | 922        |
| 24.4.29    | Zeilen 119 bis 124 Anlage KSt 1 F: Ermittlung der kapitalertragsteuerpflichtigen Leistungen in Fällen der Liquidation. . . . .  | 923        |
| 24.4.30    | Zeilen 138 bis 148: Zusätzliche Angaben bei Abspaltung, bei Formwechsel in eine Personengesellschaft, Verschmelzung oder Aufspaltung . . . . .  | 924        |
| 24.5       | Vordruck Anlage KSt 1 Fa: Erklärung zur gesonderten Feststellung . . . . .  | 925        |
| 24.5.1     | Gliederung des Vordrucks Anlage KSt 1 Fa . . . . .  | 926        |
| 24.6       | Vordruck KSt 1 F 27 (8): Antrag auf Feststellung der Leistungen nach § 27 Abs. 8 KStG . . . . .   | 935        |
| 24.6.1     | Aus der Rechtsprechung . . . . .  | 936        |
| 24.6.1.1   | Grundsatz der Verfahrensautonomie: Verfahren zur Feststellung einer Einlagenrückgewähr von Kapitalgesellschaften aus einem EU-Mitgliedsstaat nach § 27 Abs. 8 KStG verstößt nicht gegen Europarecht . . . . .                 | 936        |
| 24.6.1.2   | Vereinbarkeit des in § 27 Abs. 8 KStG geregelten Antragsverfahrens mit Unionsrecht und Verfassungsrecht – Steuerpflicht der von einer österreichischen Aktiengesellschaft erhaltenen Leistungen – Einlagenrückgewähr. . . . . | 937        |
| 24.7       | Vordruck Anlage KSt 1 F 38: Ermittlung des fortgeschriebenen Endbetrages . . . . .  | 938        |
| 24.7.1     | Gliederung des Vordrucks Anlage KSt 1 F 38 . . . . .  | 939        |
| 24.8       | Weitere Vordrucke . . . . .   | 944        |
| 24.8.1     | Kapitalertragsteueranmeldung. . . . .   | 944        |
| 24.8.2     | Steuerbescheinigung . . . . .   | 951        |
| 24.8.3     | Erstattung der Kapitalertragsteuer bei nachträglich bekannt gewordenen Steuerbefreiungstatbeständen . . . . .   | 953        |
| 24.8.4     | Anmeldung über den Steuerabzug bei Vergütungen an beschränkt Steuerpflichtige. . . . .  | 954        |
| <b>25.</b> | <b>Anlage EÜR . . . . .</b>   | <b>956</b> |
| 25.1       | Verwendung der Anlage EÜR. . . . .  | 957        |
| 25.2       | Gliederung der Anlage EÜR. . . . .  | 957        |
| <b>26.</b> | <b>Anlage L zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1. . . . .</b>  | <b>959</b> |
| <b>27.</b> | <b>Anlage V zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 . . . . .</b>   | <b>960</b> |
| <b>28.</b> | <b>Gesamtfall zur Körperschaftsteueranmeldung 2019 . . . . .</b>  | <b>961</b> |
| 28.1       | Ruben Lichtenberg GmbH, StNr. 1/2019 . . . . .  | 961        |
| 28.2       | Erläuterungen zum Jahresabschluss 2019 . . . . .  | 962        |
| 28.2.1     | Beteiligung . . . . .   | 962        |
| 28.2.2     | Verzicht auf Zinsforderung . . . . .  | 962        |
| 28.2.3     | Pachtaufwand. . . . .   | 962        |
| 28.2.4     | Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG . . . . .   | 962        |
| 28.2.5     | Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG). . . . .  | 962        |
| 28.2.6     | Geschenke . . . . .   | 962        |
| 28.2.7     | Bewirtung aus geschäftlichem Anlass . . . . .   | 963        |
| 28.2.8     | Zuwendungen. . . . .  | 963        |
| 28.3       | Aufgabe . . . . .   | 963        |

|            |   |             |
|------------|---|-------------|
| 28.4       | Lösung des Gesamtfalls . . . . .  | 963         |
| 28.5       | Erläuterungen . . . . .   | 964         |
|            | 28.5.1 Beteiligung . . . . .  | 964         |
|            | 28.5.2 Verzicht auf Zinsforderung . . . . .   | 966         |
|            | 28.5.3 Pachtaufwand. . . . .  | 966         |
| 28.6       | Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG . . . . .   | 967         |
| 28.7       | Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG) . . . . .   | 967         |
|            | 28.7.1 Geschenke . . . . .  | 969         |
|            | 28.7.2 Bewirtungsaufwendungen. . . . .  | 970         |
|            | 28.7.3 Gewerbesteuer . . . . .  | 970         |
|            | 28.7.4 Zuwendungen. . . . .   | 971         |
| 28.8       | Formularlösung Gesamtfall zur Körperschaftsteuerveranlagung 2019 . . . . .  | 975         |
|            | 28.8.1 Anlage KSt 1. . . . .  | 976         |
|            | 28.8.2 Anlage GK . . . . .  | 980         |
|            | 28.8.3 Anlage ZVE . . . . .   | 991         |
|            | 28.8.4 Anlage Z . . . . .   | 997         |
|            | 28.8.5 Anlage WA . . . . .  | 998         |
|            | 28.8.6 Anlage KSt 1 F. . . . .  | 1002        |
| <b>29.</b> | <b>Anhang Körperschaftsteuerliche Änderungen in der Corona-Krise. . . . .</b>   | <b>1010</b> |
| 29.1       | Allgemeines. . . . .  | 1010        |
|            | 29.1.1 BMF-Schreiben vom 19.03.2020 . . . . .   | 1010        |
| 29.2       | Abgabefristen für die Jahressteuererklärungen in den Bundesländern . . . . .  | 1010        |
| 29.3       | Wiedereinsetzung in den vorigen Stand. . . . .  | 1012        |
| 29.4       | Erlass von Steuern und Säumniszuschlägen . . . . .  | 1012        |
| 29.5       | Aussetzung von Vollstreckungsmaßnahmen . . . . .  | 1013        |
| 29.6       | Förderung und Unterstützung dieses gesamtgesellschaftlichen Engagements bei der<br>Hilfe für von der Corona-Krise Betroffene. . . . . | 1013        |
| 29.7       | Maßnahmen der Bundesregierung im Überblick . . . . .  | 1013        |
|            | <b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>   | <b>1015</b> |



**Thomas Arndt**

# **Einkommensteuererklärung 2019 Kompakt – 11. Auflage**

**Mit umfangreicher Checkliste für die Bearbeitung  
der Einkommensteuererklärung 2019**

---

**Praxistaugliche Hinweise an den Zeilen der Formulare erläutert –  
Gestaltungen und Fehlerschwerpunkte werden hervorgehoben**

---

**Aktuelle Rechtsprechung, Verwaltungsanweisungen und  
Gesetzesänderungen bis einschließlich November 2019**

---

**118 zweifarbige Beispiele sowie  
397 zweifarbige Abbildungen**

---

## Inhaltsverzeichnis

|  |      |
|--|------|
| <b>Vorwort zur 11. Auflage</b> . . . . .   | III  |
| <b>Der Autor</b> . . . . .   | V    |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b> . . . . .   | XIII |
| <br>   |      |
| <b>1. Der Hauptvordruck 2019</b> . . . . .   | 1    |
| 1.1 Wer muss bis wann die Steuererklärungen abgeben . . . . .  | 4    |
| 1.2 Wahl der Veranlagungsart (Zeile 24) . . . . .  | 7    |
| 1.3 Einkommensersatzleistungen und Progressionsvorbehalt (Zeilen 38 + 39) . . . . .                          | 10   |
| 1.4 Qualifiziertes Freitextfeld in Zeile 40. . . . .   | 11   |
| 1.5 Abbildungen zu Kapitel 1. . . . .  | 12   |
| <br>   |      |
| <b>2. Anlage Sonderausgaben und Anlage U</b> . . . . .   | 21   |
| 2.1 Anlage Sonderausgaben. . . . .   | 21   |
| 2.1.1 Kirchensteuer (Zeile 4). . . . .   | 24   |
| 2.1.2 Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge) . . . . .  | 26   |
| 2.1.3 Berufsausbildungskosten . . . . .  | 32   |
| 2.1.4 Weitere Aufwendungen (Zeilen 15–21) . . . . .  | 33   |
| 2.1.5 Abbildungen zu Kapitel 2.1 . . . . .   | 37   |
| 2.2 Anlage U. . . . .  | 46   |
| 2.2.1 Allgemeines. . . . .   | 46   |
| 2.2.2 Abbildungen zu Kapitel 2.2 . . . . .   | 50   |
| <br>   |      |
| <b>3. Anlage Außergewöhnliche Belastungen 2019</b> . . . . .   | 52   |
| 3.1 Außergewöhnliche Belastungen (Zeilen 4–9). . . . .   | 54   |
| 3.2 Abbildungen zu Kapitel 3. . . . .  | 63   |
| <br>   |      |
| <b>4. Haushaltsnahe Aufwendungen 2019</b> . . . . .  | 65   |
| 4.1 Steuerermäßigung für Aufwendungen. . . . .   | 67   |
| 4.2 Abbildungen zu Kapitel 4 . . . . .   | 72   |
| <br>   |      |
| <b>5. Anlage Sonstiges 2019</b> . . . . .  | 76   |
| 5.1 Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (Zeile 4) . . . . .                                   | 78   |
| 5.2 Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter (Zeile 5) . . . . .                                     | 78   |
| 5.3 Verlustabzüge nach § 10d EStG und Spendenvorträge nach<br>§ 10b EStG (Zeilen 7 + 8) . . . . .            | 78   |
| 5.4 Freibetrag für Alt-Anteile an Investmentfonds . . . . .  | 81   |
| 5.5 Antrag zur Aufteilung der Abzugsbeträge bei Einzelveranlagung<br>von Ehegatten /Lebenspartnern . . . . . | 81   |
| 5.6 Grenzüberschreitende Steuergestaltungen in Zeile 11 . . . . .  | 81   |
| 5.7 Abbildungen zu Kapitel 5. . . . .  | 82   |
| <br>   |      |
| <b>6. Anlage WA – Unterhalt</b> . . . . .  | 86   |
| 6.1 Anlage WA . . . . .  | 86   |

|           |   |            |
|-----------|---|------------|
| 6.1.1     | Abbildungen zu Kapitel 6.1  | 91         |
| 6.2       | Anlage Unterhalt  | 96         |
| 6.2.1     | Angaben zu den Aufwendungen (Zeilen 7–16)   | 105        |
| 6.2.2     | Einkünfte und Bezüge der unterstützten Person (Zeilen 45–54)                                      | 110        |
| 6.2.3     | Abbildungen zu Kapitel 6.2  | 114        |
| <b>7.</b> | <b>Anlage Vorsorgeaufwand und Anlage AV</b>   | <b>117</b> |
| 7.1       | Anlage Vorsorgeaufwand  | 117        |
| 7.1.1     | Beiträge zum „Faltentopf“, Altersvorsorgebeiträge ohne „Riester“<br>aber mit „Rürup“ (Zeilen 4–9) | 120        |
| 7.1.2     | Basis-Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge  | 125        |
| 7.1.3     | Übrige Versicherungsbeiträge  | 130        |
| 7.1.4     | Günstigerprüfung nach § 10 Abs. 4a EStG   | 130        |
| 7.1.5     | Abbildungen zu Kapitel 7.1  | 132        |
| 7.2       | Anlage AV   | 138        |
| 7.2.1     | Allgemeines   | 141        |
| 7.2.2     | Abbildungen zu Kapitel 7.2  | 144        |
| <b>8.</b> | <b>Anlage Kind</b>  | <b>148</b> |
| 8.1       | Allgemeines   | 157        |
| 8.2       | Sorgfalt beim Eintragen der persönlichen Daten des Kindes (Zeilen 1–9)                            | 159        |
| 8.3       | Volljährige Kinder – Berücksichtigungsgründe (Zeilen 16–25)                                       | 162        |
| 8.4       | Angaben zur Erwerbstätigkeit eines volljährigen Kindes (Zeilen 21–25)                             | 165        |
| 8.5       | Kranken- und Pflegeversicherung (Zeilen 31–40)  | 167        |
| 8.6       | Übertragung der Freibeträge für Kinder (Zeilen 43–48)   | 167        |
| 8.7       | Entlastungsbetrag für Alleinerziehende ist verfassungsgemäß<br>(Zeilen 49–54)                     | 169        |
| 8.8       | Ausbildungsfreibetrag für volljährige, auswärtig untergebrachte Kinder<br>(Zeilen 61–67)          | 170        |
| 8.9       | Schulgeld (Zeilen 65–67)  | 170        |
| 8.10      | Übertragung des Behinderten- oder Hinterbliebenen-Pauschbetrags<br>(Zeilen 68–72)                 | 171        |
| 8.11      | Kinderbetreuungskosten als Sonderausgaben im § 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG<br>geregelt (Zeilen 73–79)    | 172        |
| 8.12      | Baukindergeld   | 172        |
| 8.13      | Abbildungen zu Kapitel 8  | 173        |
| <b>9.</b> | <b>Anlage G, Anlage § 34a, Anlage Zinsschranke und Anlage S</b>                                   | <b>182</b> |
| 9.1       | Anlage G  | 182        |
| 9.1.1     | Betriebsaufspaltung   | 186        |
| 9.1.2     | Steuerstundung bei aufgedeckten stillen Reserven durch<br>§ 6b Abs. 2a EStG                       | 189        |
| 9.1.3     | Kfz ist notwendiges Betriebsvermögen, wenn ...<br>BFH vom 13.05.2014, III B 152/13                | 190        |
| 9.1.4     | Private Nutzung betrieblicher Elektrofahrzeuge  | 193        |
| 9.1.5     | Kostendeckel und Fahrtenbuch  | 194        |

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| 9.1.6      | Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb mit dem betrieblichen oder dem privaten Kfz . . . . .  | 196        |
| 9.1.7      | Zweifelsfragen zum Investitionsabzugsbetrag –<br>BMF vom 20.11.2013, BStBl I 2013, 1493 und vom 15.08.2014,<br>BStBl I 2014, 1174 und vom 15.01.2016, BStBl I 2016, 83. . . . . | 198        |
| 9.1.8      | Das bloße Aufgreifen einer Gestaltungsidee rechtfertigt nicht die<br>Annahme eines Steuerstundungsmodells; BFH vom 17.01.2017,<br>VIII R 7/13 . . . . .                         | 202        |
| 9.1.9      | Eintragungen zur Berechnung der Steuerermäßigung nach<br>§ 35 EStG (Zeilen 16–22) – BMF vom 03.11.2016, BStBl I 2016, 1187  | 202        |
| 9.1.10     | Veräußerungsgewinne und Teileinkünfteverfahren (Zeilen 31–41) . .   | 203        |
| 9.1.11     | Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Zeilen 42–44) .  | 205        |
| 9.1.12     | Arbeitsverträge zwischen Angehörigen mit Arbeitszeitchweis . . .  | 207        |
| 9.1.13     | Besteuerung der Sanierungsgewinne durch §§ 3a und 3c<br>Abs. 4 EStG nun geklärt . . . . .   | 209        |
| 9.1.14     | Abbildungen zu Kapitel 9.1 . . . . .  | 209        |
| 9.2        | Anlage § 34a . . . . .  | 236        |
| 9.2.1      | Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne und die Folgen . . .   | 238        |
| 9.2.2      | Eintragungen zur Berechnung des begünstigten Gewinns nach<br>§ 34a EStG (Zeilen 6–13) . . . . .   | 242        |
| 9.2.3      | Abbildungen zu Kapitel 9.2 . . . . .  | 243        |
| 9.3        | Anlage Zinsschranke . . . . .   | 246        |
| 9.3.1      | Begrenzung des Betriebsausgabenabzugs für Zinsaufwendungen . .  | 246        |
| 9.3.2      | Abbildungen zu 9.3 . . . . .  | 247        |
| 9.4        | Anlage S . . . . .  | 248        |
| 9.4.1      | Abgrenzung und Zuordnung. . . . .   | 252        |
| 9.4.2      | Der Gewinn (Zeilen 4–16) . . . . .  | 262        |
| 9.4.3      | Veräußerungsgewinne (Zeilen 31–42) . . . . .  | 263        |
| 9.4.4      | Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit<br>(Zeilen 44 + 45 + EÜR Zeile 91) . . . . .   | 265        |
| 9.4.5      | Abbildungen zu Kapitel 9.4 . . . . .  | 266        |
| <b>10.</b> | <b>Anlage EÜR . . . . .</b>   | <b>269</b> |
| 10.1       | Pflicht zur elektronischen Datenübermittlung der Werte der EÜR 2019 . . .   | 276        |
| 10.2       | Betriebseinnahmen (Zeilen 11–22) . . . . .  | 276        |
| 10.3       | Steuerliche Beurteilung gemischter Aufwendungen . . . . .   | 277        |
| 10.4       | Betriebsausgaben (Zeilen 23–64) . . . . .   | 284        |
| 10.5       | Ermittlung des Gewinns (Zeilen 89–109). . . . .   | 288        |
| 10.6       | Ergänzende Angaben (Zeilen 121–124) . . . . .   | 288        |
| 10.7       | Abbildungen zu Kapitel 10 . . . . .   | 295        |
| <b>11.</b> | <b>Anlagen N und N-AUS . . . . .</b>  | <b>309</b> |
| 11.1       | Anlage N . . . . .  | 309        |
| 11.1.1     | Stimmen die Eintragungen in der Lohnbescheinigung?<br>(Zeilen 5–10) . . . . .   | 319        |
| 11.1.2     | Versorgungsbezüge (Zeilen 11–16) . . . . .  | 327        |

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| 11.1.3     | Entschädigungen/Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre,<br>BMF-Schreiben vom 01.11.2013, IV C 4 – S 2290/13/10002<br>DOK 2013/0929313 (Zeilen 16–20) . . . . . | 329        |
| 11.1.4     | Steuerfreier Arbeitslohn für Tätigkeiten im Ausland (Zeilen 22–25) .  | 331        |
| 11.1.5     | Lohnersatzleistungen und Progressionsvorbehalt (Zeilen 28 + 29) .   | 331        |
| 11.1.6     | Entfernungspauschale (Zeilen 31–39) . . . . .   | 331        |
| 11.1.7     | Beiträge zu Berufsverbänden und Arbeitsmittel (Zeilen 41–43) . . . .  | 336        |
| 11.1.8     | Arbeitszimmer (Zeile 44) . . . . .  | 338        |
| 11.1.9     | Fortbildungskosten (Zeile 45) . . . . .   | 344        |
| 11.1.10    | Weitere Werbungskosten (Zeilen 46–48) . . . . .   | 344        |
| 11.1.11    | Reisekosten bei beruflich veranlassten Auswärtstätigkeiten<br>(Zeilen 49–57) . . . . .  | 345        |
| 11.1.12    | Doppelte Haushaltsführung (Zeilen 61–87)<br>Berufliche Veranlassung . . . . .   | 348        |
| 11.1.13    | Abbildungen zu Kapitel 11.1 . . . . .   | 352        |
| 11.2       | Anlage N-AUS . . . . .  | 384        |
| 11.2.1     | Nachweis- und Mitwirkungspflichten . . . . .  | 388        |
| 11.2.2     | Allgemeine Angaben . . . . .  | 388        |
| 11.2.3     | Aufenthaltstage . . . . .   | 389        |
| 11.2.4     | Angaben zum Arbeitslohn . . . . .   | 389        |
| 11.2.5     | Abbildungen zu Kapitel 11.2 . . . . .   | 390        |
| <b>12.</b> | <b>Anlagen KAP und KAP-INV . . . . .</b>  | <b>393</b> |
| 12.1       | Anlage KAP . . . . .  | 393        |
| 12.1.1     | Antrag auf Günstigerprüfung nach § 32d Abs. 6 EStG (Zeile 4) . . . .  | 410        |
| 12.1.2     | Antrag auf Überprüfung des Steuereinbehalts – keine tarifliche<br>Besteuerung – nach § 32d Abs. 4 EStG (Zeile 5 und 7–11) . . . . .                           | 411        |
| 12.1.3     | Antrag auf erstmalige Besteuerung der Kapitalerträge mit<br>Kirchensteuern nach § 51a Abs. 2d EStG (Zeile 6) . . . . .  | 415        |
| 12.1.4     | Nachweise und Besonderheiten für Kapitalerträge, die in den<br>Zeilen 7–11 einzutragen sind (Zeilen 7–11) . . . . .   | 416        |
| 12.1.5     | Nicht ausgeglichene Verluste (Zeilen 10 + 11) . . . . .   | 417        |
| 12.1.6     | Sparer-Pauschbetrag (Zeilen 12–13) . . . . .  | 421        |
| 12.1.7     | Welche Kapitalerträge wurden bisher nicht besteuert und<br>unterliegen der Abgeltungsbesteuerung? (Zeilen 14–19) . . . . .                                    | 421        |
| 12.1.8     | Welche Kapitalerträge unterliegen der tariflichen<br>Einkommensteuer? (Zeilen 20–27) . . . . .  | 422        |
| 12.1.9     | Kapitalerträge aus Beteiligungen sind in die neue<br>Anlage KAP-BET einzutragen . . . . .   | 428        |
| 12.1.10    | Anzurechnende Steuern . . . . .   | 428        |
| 12.1.11    | Abbildungen zu Kapitel 12.1 . . . . .   | 429        |
| 12.2       | Anlage KAP-INV . . . . .  | 441        |
| 12.2.1     | Allgemeines . . . . .   | 441        |
| 12.2.2     | Abbildungen zu Kapitel 12.2. . . . .  | 442        |

|            |   |     |
|------------|---|-----|
| <b>13.</b> | <b>Anlage V</b> .....   | 456 |
| 13.1       | Warum das Einheitswert-Aktenzeichen und die Nutzung als<br>Ferienwohnung oder Vermietung an Angehörige angegeben werden soll<br>(Zeilen 6 + 7) .....      | 475 |
| 13.2       | Einzelheiten zu den Einnahmen (Zeilen 9–21) .....   | 475 |
| 13.2.1     | Ortsübliche Miete .....   | 476 |
| 13.2.2     | Vermietung an Angehörige .....  | 477 |
| 13.2.3     | Der BFH Hat mit Urteil vom 11.07.2017, IX R 42/15 zur<br>steuerlichen Anerkennung eines Mietverhältnisses zwischen<br>nahen Angehörigen entschieden ..... | 478 |
| 13.2.4     | Ferienwohnungen .....   | 480 |
| 13.2.5     | Mietkautionen .....   | 482 |
| 13.3       | Anteile an Einkünften und andere Einkünfte aus Vermietung und<br>Verpachtung (Zeilen 25–29) .....   | 483 |
| 13.4       | Abschreibungen; linear, degressiv, erhöhte und<br>Sonderabschreibungen (Zeilen 33–35) .....   | 484 |
| 13.5       | Schuldzinsen und Geldbeschaffungskosten (Zeilen 37 + 38) .....  | 491 |
| 13.6       | Erhaltungsaufwendungen (Zeilen 40–47) .....   | 497 |
| 13.7       | Sonstige Werbungskosten (Zeilen 48–51) .....  | 503 |
| 13.8       | Abbildungen zu Kapitel 13 .....   | 506 |
| <b>14.</b> | <b>Anlagen R + SO + FW + AUS</b> .....  | 536 |
| 14.1       | Anlage R. ....  | 536 |
| 14.1.1     | Besteuerung der Alterseinkünfte .....   | 545 |
| 14.1.2     | Gesetzliche Leibrenten (§ 22 Nr. 1 S. 3 Buchstabe a<br>Doppelbuchstabe aa EStG) .....   | 547 |
| 14.1.3     | Andere Leibrenten (§ 22 Nr. 1 S. 3 Buchstabe a<br>Doppelbuchstabe bb EStG) (Zeilen 14–20) .....   | 554 |
| 14.1.4     | Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen<br>Altersversorgung (§ 22 Nr. 5 EStG) .....  | 557 |
| 14.1.5     | Abbildungen zu Kapitel 14.1 .....   | 559 |
| 14.2       | Anlage SO. ....   | 567 |
| 14.2.1     | Was fällt unter diese Einkunftsart (§ 22 Nr. 1–5 EStG)? (Zeile 4) . . .   | 570 |
| 14.2.2     | Unterhaltsleistungen (Zeile 6) .....  | 572 |
| 14.2.3     | Leistungen (Zeilen 8–13) .....  | 573 |
| 14.2.4     | Private Veräußerungsgeschäfte (Zeilen 31–51) .....  | 575 |
| 14.2.5     | Abbildungen zu Kapitel 14.2 .....   | 583 |
| 14.3       | Anlage FW .....   | 590 |
| 14.3.1     | Steuerbegünstigung für bestimmte Baumaßnahmen. ....   | 592 |
| 14.4       | Anlage AUS. ....  | 595 |
| 14.4.1     | Ausländische Einkünfte und Steuern (Zeilen 4–13) .....  | 604 |
| 14.4.2     | Pauschalierungen – Hinzurechnungen – Familienstiftungen<br>(Zeilen 14–20) .....   | 607 |
| 14.4.3     | Negative und steuerfreie ausländische Einkünfte mit und ohne<br>DBA (Zeilen 31–49) .....  | 608 |
| 14.4.4     | Abbildungen zu Kapitel 14.4 .....   | 611 |

|            |  |     |
|------------|--|-----|
| <b>15.</b> | <b>Checkliste Erstellung der Einkommensteuererklärung 2019</b> . . . . . | 616 |
| 15.1       | Einstiegsbedingungen . . . . .   | 616 |
| 15.2       | Hauptvordruck . . . . .  | 616 |
| 15.3       | Anlage Sonderausgaben (ohne Versicherungsbeiträge) . . . . .             | 616 |
| 15.4       | Anlage Außergewöhnliche Belastungen . . . . .                            | 617 |
| 15.5       | Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen . . . . .                              | 617 |
| 15.6       | Anlage Sonstiges . . . . .   | 617 |
| 15.7       | Anlage WA-ESt . . . . .  | 617 |
| 15.8       | Anlage Unterhalt . . . . .   | 618 |
| 15.9       | Anlage Vorsorgeaufwand . . . . .   | 618 |
| 15.10      | Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge) . . . . .                             | 618 |
| 15.11      | Anlage Kind . . . . .  | 619 |
| 15.12      | Anlage G + S (Gewerbebetrieb – Selbständige) + § 34a EStG . . . . .      | 619 |
| 15.13      | Anlage EÜR (Einnahmenüberschusserklärung) . . . . .                      | 620 |
| 15.14      | Anlage N (Nichtselbständige Arbeit) + Anlage N-AUS . . . . .             | 621 |
| 15.15      | Anlagen KAP und KAP-INV . . . . .  | 622 |
| 15.16      | Anlage V (Vermietung) . . . . .  | 622 |
| 15.17      | Anlagen R (Renten) + SO (Sonstige Einkünfte) + FW + AUS . . . . .        | 623 |
|            | <b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .                                    | 625 |

**Uwe Perbey**

# **Gewerbsteuererklärung 2019**

## **Kompakt**

### **11. Auflage**

---

**Mit amtlichen Vordrucken und Einzelerläuterungen**

---

**Behandlung grundsätzlicher Fragen des Gewerbesteuerrechts**

---

**Enthält die aktuelle Rechtsprechung und  
Verwaltungsanweisungen**

---

**Mit einer umfassenden Checkliste zur Bearbeitung der  
Gewerbsteuererklärung 2019**

---

**Mit den Änderungen der Gewerbe-  
steuer durch die Corona-Krise!**

**HDS**  
 **erlag**

# Inhaltsverzeichnis

|   |            |
|---|------------|
| <b>Der Autor</b> .....  | <b>V</b>   |
| <b>Vorwort zur 11. Auflage</b> .....  | <b>VI</b>  |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....  | <b>XI</b>  |
| <br>  |            |
| <b>Checkliste zur Gewerbesteuererklärung 2019</b> .....   | <b>1</b>   |
| 1. Allgemeines .....  | 1          |
| 2. Vordruck GewSt 1 A .....   | 24         |
| 2.1 Allgemeines: Persönliche Daten .....  | 24         |
| 2.2 Gewerbeertrag .....   | 30         |
| 2.2.1 Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG .....   | 37         |
| 2.2.2 Weitere Hinzurechnungen .....   | 53         |
| 2.3 Kürzungen nach § 9 GewStG .....   | 55         |
| 3. Gewerbeertrag in besonderen Fällen .....   | 63         |
| 4. Weitere Angaben .....  | 64         |
| 5. Angaben zur Verlustfeststellung .....  | 67         |
| 6. Anlage EMU .....   | 79         |
| 7. Anlage BEG, Beteiligung an anderen Körperschaften .....  | 81         |
| 8. Anlage SIG .....   | 85         |
| 9. Erklärung für die Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages .....  | 85         |
| <br>  |            |
| <b>Teil I Erläuterungen zu den Vordrucken GewSt 1 A, GewSt 1 D,<br/>GewSt 1 D-BS, Anlage EMU und Anlage BEG</b> ..... | <b>90</b>  |
| 1. Erläuterungen zum Vordruck GewSt 1 A 2019 .....  | 97         |
| 2. Anlage EMU – Verlustabzug bei Personengesellschaften .....   | 274        |
| 3. Anlage BEG .....   | 289        |
| 4. Erläuterungen zum Vordruck GewSt 1 D und GewSt 1 D-BS .....  | 309        |
| <br>  |            |
| <b>Teil II Gewerbesteuerliche Einzelfragen grundsätzlicher Art</b> .....  | <b>327</b> |
| 1. Voraussetzungen der Gewerbesteuerpflicht .....   | 327        |
| 1.1 Allgemeines .....   | 327        |
| 1.1.1 Grundsätzliches zur Gewerbesteuer in Deutschland<br>(Steueraufkommen) .....                                     | 327        |
| 1.1.2 Internationaler Vergleich .....   | 328        |
| 1.1.3 Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten .....  | 328        |
| 1.1.4 Gewerbesteuerpflicht .....  | 329        |
| 1.1.5 Gewerbesteuer nach der Unternehmenssteuerreform 2008 ..   | 330        |
| 1.2 Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Tätigkeit .....   | 332        |
| 1.2.1 Selbständigkeit der Betätigung .....  | 333        |
| 1.2.2 Nachhaltige Betätigung .....  | 336        |
| 1.2.3 Gewinnerzielungsabsicht .....   | 336        |

|        |  |     |
|--------|--|-----|
| 1.2.4  | Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr . . . . .                                | 344 |
| 1.2.5  | Keine bloße Vermögensverwaltung . . . . .  | 344 |
| 1.3    | Gewerbebetrieb kraft Rechtsform . . . . .  | 368 |
| 1.3.1  | Personengesellschaften (§ 2 Abs. 1 GewStG i.V.m.<br>§ 15 Abs. 3 EStG) . . . . .              | 368 |
| 1.3.2  | Körperschaften (§ 2 Abs. 2 GewStG) . . . . .   | 374 |
| 1.3.3  | Ende der Gewerbesteuerpflicht bei einer Kapitalgesellschaft .                                | 379 |
| 1.4    | Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs . . . . .                            | 380 |
| 1.5    | Betriebe der öffentlichen Hand . . . . .   | 381 |
| 2.     | Abgrenzung gegenüber der Land- und Forstwirtschaft . . . . .                                 | 382 |
| 3.     | Abgrenzung gegenüber der selbständigen Arbeit . . . . .                                      | 388 |
| 4.     | Grundsatz der Inlandsbesteuerung . . . . .   | 443 |
| 4.1    | Inland . . . . .   | 443 |
| 4.2    | Betriebsstätte . . . . .   | 444 |
| 5.     | Mehrheit von Betrieben . . . . .   | 447 |
| 6.     | Beginn und Erlöschen der Steuerpflicht . . . . .   | 450 |
| 7.     | Höhe des Steuermessbetrags . . . . .   | 452 |
| 8.     | Verträge zwischen Ehegatten und mit Kindern . . . . .  | 460 |
| 8.1    | Allgemeines . . . . .  | 460 |
| 8.2    | Arbeitsverhältnisse zwischen Ehegatten . . . . .   | 461 |
| 8.3    | Zukunftssicherung des Arbeitnehmerehegatten . . . . .  | 467 |
| 8.4    | Auswirkungen des ehelichen Güterstands . . . . .   | 470 |
| 8.5    | Miet- und Pachtverträge zwischen Ehegatten . . . . .   | 470 |
| 8.6    | Verträge mit Kindern . . . . .   | 471 |
| 9.     | Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages . . . . .  | 475 |
| 9.1    | Allgemeines . . . . .  | 475 |
| 9.2    | Zerlegungsmaßstäbe . . . . .   | 476 |
| 9.2.1  | Zerlegung nach dem Verhältnis der Arbeitslöhne . . . . .                                     | 476 |
| 9.2.2  | Zerlegung ohne feste Merkmale . . . . .  | 481 |
| 9.2.3  | Zerlegung in besonderen Fällen . . . . .   | 482 |
| 9.3    | Das Verfahren der Zerlegung . . . . .  | 483 |
| 9.4    | Verpflichtung der Gemeinden zur Erhebung von Gewerbesteuer . . . .                           | 483 |
| 10.    | Verpachtung von Gewerbebetrieben . . . . .   | 484 |
| 10.1   | Verpachtung eines Gewerbebetriebes im Ganzen . . . . .                                       | 484 |
| 10.2   | Verpachtung der wesentlichen Grundlagen eines Betriebes bei<br>Betriebsaufspaltung . . . . . | 488 |
| 10.3   | Steuerbefreiung . . . . .  | 504 |
| 10.3.1 | Rechtsprechung . . . . .   | 504 |
| 11.    | Berechnungsschema: Gewerbesteuer . . . . .   | 506 |

**Anhang Gewerbesteuerliche Änderungen in der Corona-Krise . . . . . 511**

1. Allgemeines . . . . . 511

    1.1 BMF-Schreiben vom 19.03.2020 . . . . . 511

2. Abgabefristen für die Jahressteuererklärungen in den Bundesländern . . . . . 512

3. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand . . . . . 514

4. Erlass von Steuern und Säumniszuschlägen . . . . . 514

5. Aussetzung von Vollstreckungsmaßnahmen . . . . . 515

6. Steuerliche Maßnahmen zur Förderung der Hilfe für von der Corona-Krise Betroffene (BMF-Schreiben vom 09.04.2020, IV C 4 – S 2223/19/10003 :003) . . . . . 516

**Stichwortregister . . . . . 523**