

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XXV
I. Rechtsgrundlagen für den Veranlagungszeitraum 2009	1
2. Allgemeine Vorbemerkungen zum Steuerbürokratieabbaugesetz	2
2.1 Gesetzliche Grundlagen	2
2.2 Elektronische Bilanz	2
2.3 Härtefallregelung	3
2.4 Elektronische Steuererklärungen	3
2.4.1 Rechtsgrundlage zur elektronischen Körperschaftsteuererklärung	3
3. Vorbemerkung zur REIT-AG	4
3.1 REIT-Qualifikation	4
3.2 Eintragung im Handelsregister als REIT-AG	5
3.3 Besteuerung beim REIT-Anteilseigner	5
3.3.1 Natürliche Person (Privatvermögen)	6
3.3.2 Natürliche Person (Betriebsvermögen) und Kapitalgesellschaften	6
3.3.3 Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2009	7
4. Vorbemerkung Unternehmergesellschaft (Mini-GmbH)	8
4.1 Gesetzliche Grundlagen für die Unternehmergesellschaft	8
4.2 Allgemeine Hinweise zur Unternehmergesellschaft	8
4.3 Gründung mit notariellem Gründungsprotokoll	9
4.3.1 Musterprotokoll für die Gründung einer Einpersonengesellschaft	10
4.3.2 Musterprotokoll für die Gründung einer Mehrpersonengesellschaft mit bis zu drei Gesellschaftern	11
4.4 Weitere steuerliche Hinweise zur Unternehmergesellschaft	12
4.4.1 Gründungskosten	12
4.4.1.1 Gründungsprotokoll	12
4.4.2 Gemeinnützigkeit und Unternehmergesellschaft	13
4.4.3 Weitere Risiken der Unternehmergesellschaft	13
5. Gesetzesänderungen für den Veranlagungszeitraum 2009	15
5.1 Drucklegung der Vordrucke für 2009 im Dezember 2009	15
5.2 Gesetzesänderungen in Stichworten	15
5.2.1 Gesetzesänderungen durch das Unternehmenssteuerreformgesetz 2008	16
5.2.2 Änderungen durch das Gesetz zur weiteren Stärkung des bürgerschaftlichen Engagements	17
5.2.3 Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2008	17

5.2.4	Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2009	19
5.2.5	Änderungen durch das MoRaKG	21
5.2.6	Änderungen durch das FMStG	22
5.2.7	Änderungen durch das Steuerbürokratieabbaugesetz	22
5.2.8	Änderungen durch das Dritte Mittelstandsentlastungsgesetz	23
5.2.9	Änderungen durch das Gesetz zur Fortführung der Gesetzeslage 2006 bei der Entfernungspauschale	23
5.2.10	Änderungen durch das Bürgerentlastungsgesetz	24
5.2.11	Änderungen durch das Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz	25
5.2.12	Änderungen durch das Wachstumsbeschleunigungsgesetz	25
6.	Allgemeine Hinweise zur Körperschaftsteuererklärung 2009	27
6.1	Verhältnis der R 29 KStR zum Vordruck KSt 1 A	27
6.2	Tarif	28
7.	Hinweise zu den Steuerklärungsvordrucken	30
7.1	Vordruckübersicht	30
7.2	Abgabefrist zur Körperschaftsteuererklärung	31
8.	Erläuterungen zu den einzelnen Vordrucken	32
9.	Vordruck KSt 1 A	33
9.1	Körperschaften inländischen Rechts	33
9.2	Körperschaften ausländischen Rechts	33
9.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	34
9.4	KSt 1 A Gliederung des Vordrucks	34
9.5	Vordruck KSt 1 A: Neue Zeilen in 2008	34
9.6	Vordruck KSt 1 A: Neue Zeilen in 2009	36
9.7	Formular KSt 1 A	39
9.8	Zeilen 1 bis 4: Bezeichnung, Anschrift	45
9.9	Zeilen 5 bis 6: Ort der Geschäftsleitung, Sitz	45
9.10	Zeilen 7 bis 8: Gesetzliche Vertreter	46
9.11	Zeilen 9 bis 10: Gegenstand des Unternehmens	46
9.12	Zeile 10a (neu): Unternehmen auf die § 8 Abs. 9 KStG anzuwenden ist	46
9.13	Zeilen 10b bis 10c (Neu): Registergerichtliche Erfassung	47
9.14	Zeilen 11 bis 13 (Zeilen 11a–11b neu): Bankverbindung	47
9.15	Zeile 14: Empfangsbevollmächtigter	47
9.16	Zeile 15: Wirtschaftsjahr/Rumpfwirtschaftsjahr	47
9.17	Zeile 15a: Steuerbefreiung	49
9.18	Zeile 16: Nachdruck	50
9.19	Zeilen 17 bis 19: Anlagen zum Vordruck KSt 1 A	50
9.20	Zeilen 20 bis 23: Gewinnermittlung	51
9.20.1	Zeile 20: Steuerbilanzgewinn/-verlust	51
9.20.2	Zeile 20a: Pauschaler Gewinn aus dem Betrieb von Handelsschiffen	52

9.20.3	Zeile 20b: Gewinn/Verlust bei partieller Steuerpflicht	52
9.20.4	Zeile 21: Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	53
9.20.5	Zeile 22: Korrekturen nach § 60 Abs. 2 Satz 1 EStDV	53
9.20.6	Zeile 23: Summe aus Jahresüberschuss und Korrekturen	55
9.21	Zeile 25: Diverse Korrekturen u.a. Verlustabzug als Einkommensermittlung	55
9.21.1	§ 8 Abs. 4 KStG 2006	56
9.21.1.1	Unterjährige Anwendung des § 8 Abs. 4 KStG 2006	56
9.21.1.2	Feststellung des verbleibenden Verlustvortrages nach § 8 Abs. 4 KStG 2006	58
9.21.1.3	Zeitlicher Zusammenhang	58
9.21.1.4	Überwiegend neues Betriebsvermögen	59
9.21.1.5	Zeitpunkt der Verlustversagung	59
9.21.2	§ 2b EStG 2002 und § 15b EStG	61
9.21.3	§ 15 Abs. 4 Satz 1, 2 EStG	62
9.21.4	§ 15a EStG	62
9.21.5	§ 20 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 EStG	62
9.21.6	§ 13 Abs. 3 KStG	63
9.22	Zeile 25a (neu): Erhöhung bzw. Kürzung nach § 19 REITG	63
9.23	Zeile 26: Gewinnzuschlag nach § 6b Abs. 7 EStG und § 7g Abs. 5 EStG 1997	63
9.24	Zeilen 26a und 26b: Investitionsabzugsbetrag	64
9.24.1	Höhe des Investitionsabzugsbetrags	65
9.24.2	Betriebsgrößenmerkmale	65
9.24.3	Tatbestandsvoraussetzungen	65
9.24.4	Tabellarische Übersicht (§ 7g EStG)	66
9.25	Zeile 27: Verdeckte Gewinnausschüttung/Genossenschaftliche Rückvergütung	69
9.26	Zeile 27a: Gewinnerhöhungen im Zusammenhang mit versteuerten verdeckten Gewinnausschüttungen	72
9.27	Zeile 28: Verdeckte Einlagen nach § 8 Abs. 3 Satz 4 ff. KStG	74
9.28	Zeile 29: Übertrag aus Anlage A	74
9.29	Zeilen 33 bis 34	74
9.29.1	Verdeckte Einlagen ab 18.12.2006 (JStG 2007)	75
9.29.2	Verdeckte Einlage und Abgeltungssteuer	78
9.30	Zeile 34a: Der Einlage gleichgestellte Veräußerung	81
9.31	Zeile 34b: Körperschaftsteuerguthaben nach § 37 KStG	82
9.31.1	Körperschaftsteuerguthaben ohne Leistung	82
9.31.2	Änderung der Ausgangsgröße	83
9.31.3	Bilanzielle Behandlung nach Verwaltungsauffassung	83
9.31.4	Körperschaftsteuerguthaben und Veräußerung	84
9.31.5	Körperschaftsteuerguthaben und Liquidation	85
9.31.6	Körperschaftsteuerguthaben und Solidaritätszuschlag	85
9.31.7	Grundlagenbescheidfunktion	86
9.31.8	Körperschaftsteuerguthaben und Abtretung	86
9.31.9	Körperschaftsteuerguthaben und Aufrechnung im Insolvenzfall	86
9.32	Zeile 34c: Körperschaftsteuererhöhung (§ 38 KStG)	86
9.32.1	Feststellung und Auflösung der Körperschaftsteuererhöhung	86

9.32.2	Ermittlung und Feststellung	87
9.32.3	Höhe der Nachversteuerung	88
9.32.4	Begrenzung der Nachversteuerung auf fiktive Ausschüttung	88
9.32.5	Absolute Begrenzung der Nachversteuerung	89
9.32.6	Rückzahlung	89
9.32.7	Entstehung und Bilanzierung des Anspruchs	89
9.32.8	Unverzinsten Rückforderungsbetrag	89
9.32.9	Festsetzungsfrist	89
9.32.10	Vorzeitige Zahlung in einer Summe	89
9.32.11	Liquidation	90
9.32.12	Umwandlung	90
9.32.13	Sitzverlegung in einen anderen EU-Staat	90
9.32.14	Auswirkungen auf das steuerliche Einkommen	90
9.32.15	Ausnahmeregelung für bestimmte Körperschaften	91
9.33	Zeile 37a: Einkommenserhöhung aus der Steuerentstrickung	91
9.33.1	§ 4g EStG: Bildung eines Ausgleichspostens	91
9.33.2	Entstrickung (Körperschaftsteuer)	91
9.33.3	Bewertung	92
9.34	Zeile 39a: Übernahmeverlust in Umwandlungsfällen	92
9.35	Zeile 39c: Einnahmen i.S.d. § 7 UmwStG	92
9.36	Zeile 39d: Nicht zu berücksichtigender Übernahmeertrag	93
9.37	Zeile 39e: Nicht zu berücksichtigender Übernahmeverlust	93
9.38	Zeile 40a: Einbringungsertrag	93
9.39	Zeile 41: Ausländische Einkünfte (Übertrag aus Zeile 33 Anlage AE)	93
9.40	Vor Zeilen 44b bis 44n: Mitunternehmerschaft	94
9.41	Zeilen 44b bis 44n: Inländische Sachverhalte i.S.d. § 8b KStG	94
9.41.1	Vor Zeile 44b: Allgemeines zur Ausschüttung einer Körperschaft	95
9.42	Zeile 44b	95
9.43	Zeile 44c: Fiktive nicht abziehbare Betriebsausgaben	96
9.44	Zeile 44d: Unterschiedsbetrag Übertrag in Hauptspalte	96
9.44.1	Beispiel Beteiligungsertrag i.S.d. § 8b Abs. 1 KStG	97
9.44.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei der Empfängerkörperschaft	98
9.44.3	Ausländische Bezüge aus verdeckten Gewinnausschüttungen	99
9.45	Zeile 44e: Inländische Gewinne i.S.d. § 8b Abs. 2 KStG	100
9.45.1	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	102
9.46	Zeile 44f: Nicht abziehbare Betriebsausgaben (§ 8b Abs. 3 KStG)	102
9.47	Zeile 44g: Unterschiedsbetrag und Übertragung (§ 8b Abs. 2 KStG)	103
9.47.1	Abzug der Veräußerungskosten	103
9.47.2	Veräußerungsertrag und Veräußerungskosten	105
9.48	Zeile 44h: Vermögensminderungen im Zusammenhang mit einer Beteiligung	106
9.48.1	Anwendung	108
9.49	Zeile 44i: Gewinne i.S.d. § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG	108
9.50	Zeile 44j: Korrekturbetrag nach § 8b Abs. 8 Satz 4 und 5 KStG	109
9.51	Zeile 44k: Nicht abziehbare Betriebsausgaben nach § 8b Abs. 10 KStG	109

9.52	Zeile 44l: Fiktive Einnahmen i.S.d. § 8b Abs. 10 Satz 2 KStG	110
9.53	Zeile 44m: Beträge i.S.d. Zeile 44l, soweit es sich um Bezüge handelt	110
9.54	Zeile 44n: Beträge i.S.d. Zeile 44l, soweit es sich um Bezüge handelt	110
9.55	Zeilen 48 bis 49: Gewinnabführung/Verlustübernahme bei Organschaft	110
9.56	Zeile 49b: Nach Anwendung der Zinsschranke abziehbare Zinsaufwendungen	111
9.57	Zeile 49c: Ergebnis bei mindestens zwei Wirtschaftsjahren im Veranlagungszeitraum	112
9.58	Zeile 50: Zusätzliches Rumpfwirtschaftsjahr im Veranlagungszeitraum	112
9.59	Zeile 54: Summe der Einkünfte	112
9.60	Vor Zeilen 54b bis 56: Zuwendungen	112
9.61	Zeile 54b: Höchstbetrag aus der Anlage SP	113
9.62	Zeile 56: Übernahme der abziehbaren Spenden	113
9.62.1	Zuwendungsbestätigungen (Muster)	113
9.62.2	Vereinheitlichung und Erhöhung der Höchstsätze	114
9.62.3	Beispiel 1 (allgemein)	114
9.62.4	Alternative 1 (allgemein)	115
9.62.5	Alternative 2 (allgemein)	116
9.62.6	Alternative 3 (allgemein)	117
9.62.7	Beispiel Zuwendungen (Zeilen 54a–56, 94–02 und Anlage A)	117
9.62.8	Vortragsfähige Zuwendungen	118
9.62.8.1	Zuwendungen an ausländische Empfängerkörperschaften	119
9.62.8.2	Vereinfachter Spendennachweis	120
9.63	Zeile 63a und 79a: Einschränkung des Verlustabzugs nach § 8c KStG	121
9.63.1	Betroffene Körperschaften und Verluste	121
9.63.2	Schädlicher Beteiligungserwerb innerhalb von fünf Jahren	121
9.63.3	Anteilsübertragung und vergleichbare Sachverhalte	122
9.63.4	Kapitalerhöhung	122
9.63.5	Unmittelbarer und mittelbarer Erwerb	122
9.63.6	Zeitpunkt des Erwerbs	123
9.63.7	Fünf-Jahres-Zeitraum	123
9.63.8	Übertragung der nämlichen Anteile	124
9.63.9	Erwerber	125
9.63.10	Rechtsfolgen	125
9.63.11	Anwendungsvorschriften	126
9.63.12	Anwendung des § 8 Abs. 4 KStG neben § 8c KStG	126
9.63.13	Beispiele zu § 8c KStG (Überwachungszeitraum)	127
9.63.13.1	Beispiele zu § 8c KStG (Verlustversagung)	128
9.63.14	Konzernklausel	130
9.63.15	Verlustverrechnung in Höhe der stillen Reserven	130
9.63.16	Sanierungsklausel	130
9.64	Zeile 65: Bei Organgesellschaft: Ausgleichszahlung durch Organträger	132
9.65	Zeile 66: Bei Organgesellschaft: Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen	132
9.66	Zeilen 69 bis 92: Verlust und Mindestbesteuerung	133

9.67	Zeile 75a: Tarifbelastung	134
9.68	Zeilen 77b bis 77d: Berufsverbände	134
9.69	Zeilen 103 bis 111: Zinsschranke	135
9.69.1	Besonderheiten bei Organgesellschaften	135
9.69.2	Gesonderte Feststellung des Zinsvortrags	136
9.69.3	Allgemeine Hinweise	136
9.69.4	Betroffener Personenkreis	136
9.69.5	Abzugsfähige Zinsaufwendungen und Zinsvortrag	137
9.69.6	Freigrenze	138
9.69.7	Konzernzugehörigkeit	138
9.69.8	Konzernübliche Finanzierung	139
9.69.9	Gesonderte Feststellung des Zinsvortrags	139
9.69.10	Vereinfachtes Prüfungsschema zur Zinsschranke	139
9.69.10.1	Beispiele zur Zinsschranke	140
9.69.11	Zinsschranke und Gesellschafterfremdfinanzierung	144
9.69.11.1	Anwendung (§ 8a KStG)	145
9.69.12	Anwendung der Zinsschranke (§ 4h EStG)	145
10.	Vordruck: KSt 1 B	146
10.1	Gliederung des Vordrucks KSt 1 B	148
10.2	Neue Zeilen im Veranlagungszeitraum 2009	148
10.3	Zeilen 1 bis 4: Bezeichnung, Anschrift	153
10.4	Zeilen 5 bis 6: Ort der Geschäftsleitung, Sitz	153
10.5	Zeilen 7 bis 8: Gesetzliche Vertreter	153
10.6	Zeilen 9 bis 10: Gegenstand des Unternehmens	154
10.7	Zeilen 10a bis 10b (neu): Registergerichtliche Erfassung	154
10.8	Zeilen 11a bis 11b (neu) und 12 sowie 13: Bankverbindung	154
10.9	Zeile 14: Empfangsbevollmächtigter	154
10.10	Zeile 15: Satzung	154
10.11	Zeile 16: Mitgliederbeiträge	154
10.12	Zeile 16a: Wirtschaftsjahr/Rumpfwirtschaftsjahr	155
10.13	Zeile 16b: Steuerbefreiung	155
10.14	Zeile 17: Nachdruck	155
10.15	Zeilen 18 bis 20: Anlagen zum Vordruck KSt 1 B	155
10.16	Vor Zeilen 21 ff.: Allgemeine Hinweise	156
10.17	Zeile 21: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	156
10.18	Zeilen 23 bis 30: Einkünfte aus Gewerbebetrieb	157
10.18.1	Zu Zeile 25: Mitunternehmerschaft	157
10.19	Zeilen 32 bis 35: Einkünfte aus selbständiger Arbeit	157
10.20	Zeile 37: Einkünfte aus Kapitalvermögen	158
10.20.1	Abgeltungswirkung von Quellensteuern bei den Einkünften aus Kapitalvermögen	158
10.21	Zeile 41: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	162
10.22	Zeilen 42 bis 47: Sonstige Einkünfte	162

10.23	Zeile 51: Freibetrag für Land- und Forstwirtschaft	162
10.24	Zeilen 52b bis 54 und 82 bis 91: Zuwendungen	162
10.25	Zeilen 61a und 62 sowie 71 bis 81: Verlust	162
10.26	Zeile 63: Abzugsbetrag nach § 10g EStG	163
10.27	Zeilen 70a bis 70c: Berufsverbände	163
10.28	Zeilen 92 bis 101: Zinsschranke	164
11.	Vordruck KSt 1 C	165
11.1	Neue Zeilen im Veranlagungszeitraum 2009	167
11.2	Zeilen 1 bis 5: Bezeichnung, Anschrift	173
11.3	Zeilen 6 bis 7: Ort der Geschäftsleitung, Sitz; Bevollmächtigter	173
11.4	Zeilen 8 bis 9: Gesetzlicher Vertreter	173
11.5	Zeilen 10 bis 11: Gegenstand des Unternehmens	173
11.6	Zeilen 10a bis 10b (neu): Registergerichtliche Erfassung	173
11.7	Zeilen 12 bis 13c (13 und 13a neu): Bankverbindung	174
11.8	Zeile 13d: Wirtschaftsjahr/Rumpfwirtschaftsjahr	174
11.9	Zeile 13e: Nachdruck	174
11.10	Zeile 14 bis 14b: Anlagen	174
11.11	Vor Zeilen 15 ff.: Allgemeine Hinweise	175
11.12	Zeile 15: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	175
11.13	Zeilen 18 bis 25: Einkünfte aus Gewerbebetrieb	175
11.13.1	Zeile 22 (neu): Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung soweit sie zu den Einkünften aus Gewerbebetrieb gehören	175
11.14	Zeilen 27 bis 31: Einkünfte aus selbständiger Arbeit	175
11.15	Zeile 34: Einkünfte aus Kapitalvermögen	175
11.16	Zeile 36a: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	176
11.17	Zeile 36b: Sonstige Einkünfte	176
11.18	Zeilen 37 bis 37a: Antrag auf Veranlagung	176
11.19	Zeilen 42b bis 44 und 69 bis 78: Zuwendungen	177
11.20	Zeilen 51a bis 52 sowie 58 bis 68: Verluste	178
11.21	Zeile 53: Abzugsbetrag nach § 10g EStG	178
11.22	Zeile 54a (neu): Freibetrag nach §§ 24, 25 KStG	178
11.23	Zeilen 79 bis 88: Zinsschranke	178
12.	Vordrucke: Gem 1 und Anlage Sportvereine (Gem 1 A)	179
12.1	Vordruck Gem 1	179
12.1.1	Zeilen 1 bis 4: Bezeichnung, Anschrift	184
12.1.2	Zeilen 5 bis 6: Ort der Geschäftsleitung, Sitz	184
12.1.3	Zeilen 7 bis 8: Gesetzlicher Vertreter	184
12.1.4	Zeilen 9 bis 10: Gegenstand	184
12.1.5	Zeilen 11 bis 13: Bankverbindung	184
12.1.6	Zeilen 14 bis 15: Empfangsbevollmächtigter	184
12.1.7	Zeile 16: Satzung	185
12.1.8	Zeile 17: Mitgliederbeiträge	185

12.1.9	Ohne Zeile: Einzureichende Unterlagen	185
12.1.10	Zeile 18 bis 19: Einzelangaben	185
12.1.11	Erhöhung der Besteuerungsgrenze	186
12.1.12	Zeilen 21 bis 22: Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	186
12.1.13	Zeilen 23 bis 24: Zweckbetriebe	186
12.1.14	Zeilen 25 bis 30: Altmaterial	186
12.1.15	Zeilen 31 bis 39: Werbetätigkeiten, Totalisatoren, Blutspende	186
12.1.16	Zeile 40: Mildtätige Zwecke	187
12.1.17	Zeile 41: Wohlfahrtspflege	187
12.1.18	Zeile 42: Krankenhäuser	187
12.1.19	Zeilen 43 bis 49: Rücklagen	187
12.1.20	Zeile 50: Zuwendungen an Mitglieder	188
12.1.21	Ohne Zeilen: Sonstiges	188
12.2	Anlage Sportvereine (Gem 1A)	188
12.2.1	Zweckbetriebsgrenze für sportliche Veranstaltungen	191
12.2.2	Besteuerungsgrenze nach § 23a UStG	191
12.2.3	Änderung der Inhaftungnahme	191
13.	Anlage A zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 A	192
13.1	Gliederung der Anlage A	192
13.2	Neue Zeilen in Anlage A	192
13.3	Zeile 2: Aufwendungen für die Erfüllung von satzungsmäßigen Zwecken	194
13.4	Zeilen 3 bis 10 (ohne 7a): Personensteuern	194
13.4.1	Steuern vom Einkommen und sonstige Personensteuern	194
13.4.2	Zeile 3: Körperschaftsteuer	194
13.4.3	Zeile 4: Körperschaftsteuerrückstellung	195
13.4.4	Zeile 5: Solidaritätszuschlag	195
13.4.5	Zeile 6 und 7: Quellensteuer	195
13.5	Zeile 7a: Gewerbesteuer ab dem Erhebungszeitraum 2008	195
13.5.1	Bilanzielle Behandlung der Gewerbesteuer	196
13.5.2	Verwaltungsauffassung zur Bildung einer Gewerbesteuerrückstellung	196
13.5.3	Beispiel zur Gewerbesteuer	196
13.5.4	Erstattung von Gewerbesteuer	197
13.6	Zeile 8: Vermögensteuer	198
13.7	Zeile 9: Nicht abziehbare Umsatzsteuer	199
13.7.1	Umsatzsteuer auf verdeckte Gewinnausschüttungen	199
13.7.2	Nicht abziehbare Vorsteuer	200
13.8	Zeile 10: Ausländische Personensteuern	202
13.9	Zeile 11: Nebenleistungen zu nicht abziehbaren Steuern	202
13.9.1	Beispielhafte Nebenleistungen	204
13.9.1.1	Gebühr für eine verbindliche Auskunft	204
13.9.1.2	Verzögerungsgeld	204
13.10	Zeile 12: Aufsichtsratsvergütungen	204

13.11	Zeile 13: Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen	208
13.11.1	Bewirtungsaufwendungen	208
13.12	Zeile 14: Sämtliche Zuwendungen und nicht als Betriebsausgaben abziehbare Beträge	209
13.13	Zeile 14a: Zinsschranke (§ 4h EStG)	213
13.13.1	Besonderheiten bei Organgesellschaften	213
13.14	Zeile 15: Übertrag nach Zeile 29 KSt 1 A	213
13.15	Erstattung nicht abziehbarer Betriebsausgaben	214
14.	Vordruck Anlage AE	215
14.1	Methoden zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung	215
14.1.1	Anrechnungsmethode/Abzugsmethode	215
14.1.2	Freistellungsmethode	216
14.1.3	Pauschalierungsmethode	216
14.1.4	OECD	216
14.2	Verwendung der Anlage AE	217
14.3	Gliederung der Anlage AE	218
14.4	Neue Zeilen im Veranlagungszeitraum 2009	219
14.5	Zeilen 1 bis 4: Ausländische Einkünfte mit anzurechnender ausländischer Steuer (ohne Beträge nach § 8b KStG)	222
14.5.1	Zeile 1: Ausländische Einkünfte	222
14.5.2	Zeile 2: Anrechenbare ausländische Steuer	223
14.5.3	Zeile 3: Fiktive anrechenbare ausländische Steuer	225
14.5.4	Zeile 4: Ausländische Steuer bei Organschaft	225
14.6	Zu Zeilen 5 bis 12: Ausländische Einkünfte, die aufgrund von DBA im Inland steuerfrei sind (ohne Beträge nach § 8b KStG)	226
14.7	Zu Zeilen 13 bis 18g: Ausländische Sachverhalte nach § 8b KStG	229
14.7.1	Zeile 13: Bezüge i.S.d. § 8b Abs. 1 KStG	229
14.7.2	Zeile 14: Fiktive nicht abziehbare Betriebsausgaben (§ 8b Abs. 5 KStG)	231
14.7.2.1	BMF-Schreiben vom 30.09.2008, BStBl I 2008 S. 940	231
14.7.2.2	BFH-Urteil vom 26.11.2008, BFH/NV 2009, 849	231
14.7.2.3	Verfahren des BVerfG (Az. 1 BvL 12/07)	232
14.7.3	Zeile 15: Zu berücksichtigende Beteiligungserträge	232
14.7.4	Zeile 16: Gewinne i.S.d. § 8b Abs. 2 KStG	234
14.7.5	Zeile 17: Nicht abziehbare Betriebsausgaben (§ 8b Abs. 3 KStG)	235
14.7.6	Zeile 18: Zu berücksichtigende Gewinne	235
14.7.7	Zeile 18a: Gewinnminderungen i.S.d. § 8b Abs. 3 Sätze 3 bis 7 KStG	236
14.7.8	Zeile 18c: Wertaufholungsgewinne i.S.d. § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG	237
14.7.9	Zeile 18d: Korrekturbetrag nach § 8b Abs. 8 Satz 4 und 5 KStG	238
14.7.10	Zeile 18e: Nicht abziehbare Betriebsausgaben nach § 8b Abs. 10 Satz 2 KStG	238
14.7.11	Zeile 18f: Fiktive Einnahmen oder Bezüge i.S.d. § 8b Abs. 10 Satz 2 KStG	238
14.7.12	Zeile 18g: Korrekturbetrag	238
14.8	Zu Zeilen 21 bis 24: Ausländische Einkünfte, für die gem. § 26 Abs. 6 KStG i.V.m. § 34c Abs. 2 oder 3 EStG der Abzug beantragt wird bzw. zusteht	239
14.8.1	Zeile 21: Ausländische Steuern nach § 34c Abs. 2 EStG	239

14.8.2	Zeile 22: Ausländische Steuern nach § 34c Abs. 3 EStG	240
14.8.3	Zeile 23: Summe der ausländischen Steuern nach § 34c Abs. 2 und 3 EStG	240
14.8.4	Zeile 24: Übertrag der Summe der ausländischen Steuern nach § 34c Abs. 2 und 3 EStG	240
14.9	Zu Zeilen 28 bis 29: Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG	240
14.9.1	Zeile 28: Nach § 10 AStG anzusetzender Hinzurechnungsbetrag	241
14.9.2	Zeile 28a: Nach § 10 und § 12 AStG anzusetzender Hinzurechnungsbetrag	241
14.9.3	Zeile 29: Nach § 12 AStG anzusetzender Hinzurechnungsbetrag	241
14.10	Zu Zeile 30: Berichtigungsbetrag nach § 1 AStG	241
14.11	Zeile 33: Übertrag nach Zeile 41 der Körperschaftsteuererklärung KSt 1 A	242
14.12	Zu Zeile 33a: Hinzurechnung nach § 2a Abs. 3 und 4 EStG 1997	242
14.13	Zu Zeilen 34 bis 38: Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte und § 2a Abs. 1 EStG	243
14.13.1	Zeilen 34–37: Anwendung des § 2a Abs. 1 EStG	244
14.13.2	Zeile 38	246
15.	Anlage EÜR	247
15.1	Verwendung der Anlage EÜR	247
15.2	Gliederung der Anlage EÜR	247
15.3	Gliederung der Anlage EÜR Zins	248
16.	Anlage GR	249
16.1	Genossenschaftliche Rückvergütungen	250
16.2	Gliederung der Anlage GR	251
16.3	Zeilen 1 bis 3: Einkaufs- und Absatzgenossenschaften	254
16.4	Zeilen 4 bis 10: Bezugs- und Absatzgenossenschaften	254
16.5	Zeilen 11 bis 14: Nicht abziehbare Rückvergütung	254
16.6	Zeilen 15 bis 16: Nebengeschäfte	255
16.7	Zeilen 17 bis 18: Zufluss und Kapitalertragsteueranmeldung	255
16.8	Zeile 19: Genossenschaften und Vereine i.S.v. § 5 Abs. 1 Nr. 14 KStG	255
16.9	Zeilen 20 bis 45: Genossenschaften und Vereine i.S.v. § 5 Abs. 1 Nr. 10 KStG	255
16.9.1	Zeilen 20 bis 36: Einnahmen, die den Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung zu entnehmen sind	256
16.9.2	Zeile 20 bis 26: Umsatzerlöse aus der Gewinn- und Verlustrechnung	256
16.9.3	Zeilen 27 bis 36: Weitere betriebliche Erträge	256
16.10	Zeilen 37 bis 42: Korrekturen der Einnahmen aus der Gewinn- und Verlustrechnung	257
16.11	Zeile 43a: Umsatzsteuer	257
16.12	Zeile 43b: Sonstige Einnahmen	257
16.13	Zeile 44: Ermittlung des Prozentsatzes der Einnahmen aus nicht begünstigten Tätigkeiten	258
16.14	Zeile 46: Beizufügende Unterlagen	258

17.	Anlage ORG	259
17.1	Gliederung der Anlage ORG	260
17.2	Zeilen 1 bis 3: Allgemeine Angaben	264
17.3	Zeilen 4 bis 19: Angaben des Organträgers	264
17.4	Zeile 5: Von der Organgesellschaft an den Organträger abzuführender Gewinn	266
17.5	Zeile 6: Verlustübernahme	266
17.6	Zeile 7: Ausgleichszahlungen des Organträgers	266
17.7	Zeilen 8 bis 9: Ausgleichsposten	267
17.8	Zeilen 9a bis 9c: Mehr- oder Minderabführungen aus vororganschaftlicher Zeit	267
17.9	Zeile 9d: Verdeckte Gewinnausschüttung an Organträger	268
17.10	Zeile 10: Summenübertrag in den Vordruck KSt 1 A	268
17.11	Zeile 11: Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen	269
17.12	Zeile 11a: Korrekturen	269
17.13	Zeile 12: Ausgleichszahlungen des Organträgers	270
17.14	Zeilen 20 bis 44e: Angaben der Organgesellschaft	270
17.15	Zeile 20 und 20b, 21 und 21b sowie 23: Gewinnabführung/Verlustübernahme .	270
17.16	Zeilen 24 bis 30: Einkommenszurechnung	271
17.17	Zeilen 32 bis 44e: Werte, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind	272
17.17.1	Zeilen 32 bis 41e: Bezüge	272
17.17.2	Zeilen 44b bis 44e: Organschaft und Zinsschranke	273
17.18	Weitere Hinweise zur Organschaft	273
17.18.1	Unterlassene Verzinsung des Verlustübernahmeanspruchs	273
17.18.2	Abschaffung des Organschaftsverbots für Lebens- und Krankenversicherungen	274
17.18.3	Abschluss des Gewinnabführungsvertrags	274
17.18.4	Formerfordernisse bei Änderung von Beherrschungs- und Ergebnisabführungsverträgen	275
17.18.5	Zuständigkeit für die Anerkennung einer Organschaft	275
17.18.6	Steuerliche Anerkennung der Organschaft nach Änderung des § 301 AktG	275
17.19	Beispiel zur Organschaft: Louise Lichtenberg GmbH	276
18.	Anlage ÖHK – Spartentrennung (neu)	279
18.1	Gliederung der Anlage ÖHK	279
18.2	Zeile 1: Kurzbezeichnung der Sparte	282
18.3	Zeilen 2 bis 12: Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte	282
18.4	Zeile 13: Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte der einzelnen Sparten	282
18.5	Zeile 14: Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte der einzelnen Sparten	282
18.6	Zeilen 15 bis 28: Ermittlung des abziehbaren Verlusts und des Verlustvortrags	282
19.	Anlage Spartenübersicht (neu)	284

20.	Anlage SP: Anlage besonderer Spendenabzug 2009	287
20.1	Gliederung der Anlage SP	287
20.2	Zeilen 1 bis 5: Höchstbeträge für den Spendenabzug	290
20.2.1	Zeile 1: Höchstbetrag für Zuwendungen an Stiftungen	290
20.2.2	Zeile 2: Höchstbetrag für Zuwendungen a.F.	290
20.2.3	Zeile 3: Alternativhöchstbetrag für Zuwendungen a.F.	290
20.2.4	Zeile 4: Höchstbetrag für Zuwendungen	290
20.2.5	Zeile 5: Alternativhöchstbetrag für Zuwendungen	290
20.3	Zeilen 6 bis 17: Berechnung der abziehbaren Zuwendungen	291
20.4	Zeilen 11 bis 22: Abzug der Zuwendungen	291
20.5	Zeilen 23 bis 28: Entwicklung der Großspendenvorträge	292
21.	Anlage WA – Steuerabzugsbeträge und Gewinnausschüttungen	293
21.1	Gliederung der Anlage WA	293
21.2	Neue bzw. veränderte Zeilen im Veranlagungszeitraum 2009	294
21.3	Zeilen 1 bis 7: Anzurechnende Beträge/Steuerabzug	297
21.3.1	Zeilen 3 und 4: Kapitalertragsteuer	297
21.3.2	Entstehung der Kapitalertragsteuer	298
21.3.3	Zeile 5: Zinsabschlag	299
21.3.4	Zeile 6: Solidaritätszuschlag	299
21.3.5	Zeile 7: Beträge nach § 50a EStG	299
21.4	Zeilen 13 bis 20a: Gewinnausschüttung/Leistung	300
21.4.1	Abfluss der Leistung Zeilen 13 ff.	300
21.4.2	Gewinnausschüttung an beherrschende Gesellschafter	303
21.5	Zeile 15a: Mehrabführungen, die ihre Ursache in vororganschaftlicher Zeit haben	303
21.6	Zeile 16: Andere Gewinnausschüttungen und sonstige Leistungen	303
21.7	Zeilen 17 bis 19: Liquidationsraten	304
21.8	Zeilen 20 bis 20a: Nur bei steuerbefreiten Körperschaften	304
21.9	Zeile 20b: Angaben zu ausgestellten Steuerbescheinigungen	305
21.10	Zeile 20c: Kapitalertragsteuer	305
21.11	Steuerbelastung auf Gesellschaftsebene (vereinfacht)	305
21.11.1	Abgeltungssteuer Anteile im Privatvermögen	305
21.12	Zeilen 21 bis 24: Name und Anschrift der Anteilseigner mit steuerverstrickten Anteilen	306
21.13	Zeilen 30 bis 32: Vertragliche Vereinbarungen mit Anteilseignern	306
21.14	Zeilen 34 und 34: Aufsichtsratsvergütung an beschränkt Steuerpflichtige	307
21.15	Zeilen 35 bis 38: Meldungen nach § 138 Abs. 2 AO	307
21.16	Zeilen 39 bis 43: Steuerabzugsbeträge	307
22.	Anlage WoBau	308
22.1	Gliederung der Anlage WoBau	308
22.2	Zeile 1 bis 17: Nicht ausgleichsfähiger Betrag nach § 13 Abs. 3 Satz 2 KStG ...	311
22.3	Zeilen 18 bis 24: Ermittlung des Vortragsinvestitionsvolumens	312

22.4	Zeilen 25 bis 30: Ermittlung des verbleibenden Abschreibungsverlustes	312
22.5	Zeile 31: Hinzurechnungsbetrag nach § 13 Abs. 3 Satz 10 KStG	312
23.	Anlage L zur Körperschaftsteuererklärung	313
24.	Anlage V zur Körperschaftsteuererklärung	314
25.	Feststellungen Allgemein	315
26.	Vorbemerkungen zu den Feststellungserklärungen	317
26.1	Allgemeine Hinweise zu den Feststellungen	317
26.2	Legaldefinition der Einlagenrückgewähr (§ 27 Abs. 1 KStG)	319
26.3	Verwendungsfestschreibung (§ 27 Abs. 5 KStG)	319
26.3.1	Veränderung der Ausgangsgröße	319
26.3.2	Nichtbescheinigung der Verwendung oder Nullbescheinigung	320
26.3.3	(Neu)Regelung der Verwendungsfestschreibung	320
26.3.4	Andere Fälle der Verwendung	321
26.3.5	Fallgruppen nach § 27 Abs. 5 KStG	326
27.	KSt 1 F: Erklärung zur gesonderten Feststellung	328
27.1	Gliederung des Vordrucks KSt 1 F	329
27.2	Zeilen 1 bis 4: Allgemeine Angaben	332
27.3	Zeilen 5 bis 9b: Festzustellende Beträge	332
27.4	Zeile 9c: Anlagen zum Vordruck KSt 1 F	333
27.5	Zeilen 10 bis 13: Ermittlung des ausschüttbaren Gewinns (§ 27 Abs. 1 Satz 5 KStG)	333
27.6	Zeile 13a bis 14: Ausgangsgröße	334
27.7	Zeilen 16a bis 21: Verrechnung von Leistungen	334
27.7.1	Beschluss über Gewinnverwendung und -verteilung bei einer GmbH	337
27.7.2	Änderung des Gewinnverwendungsbeschlusses	337
27.7.3	Zuordnung der Auskehrung zu den Gesellschaftern	338
27.8	Zeilen 31 bis 32: Zugänge zum Einlagekonto	339
27.9	Zeile 35: Zugang nach § 35 KStG aufgrund eines Verlustabzugs	340
27.10	Zeile 36: Endbestand zum Schluss des Wirtschaftsjahres	341
28.	Vordruck KSt 1 Fa: Erklärung zur gesonderten Feststellung	342
28.1	Gliederung des Vordrucks KSt 1 Fa	342
29.	Anlage KSt 1 F 27/28: Steuerliches Einlagekonto und Sonderausweis	343
29.1	Gliederung des Vordrucks KSt 1 F 27/28	344
29.2	Zeilen 1 bis 2: Anfangsbestände des steuerlichen Einlagekontos	349
29.3	Zeilen 3 bis 7: Verrechnung von Leistungen mit dem steuerlichen Einlagekonto	349

29.4	Zeilen 8 bis 14: Rückzahlung des Nennkapitals bei Herabsetzung oder Auflösung	349
29.5	Zeilen 14 bis 16: Im Wirtschaftsjahr geleistete Einlagen	352
29.6	Zeilen 17 bis 18: Minder-/Mehrabführungen nach § 27 Abs. 6 KStG	352
29.7	Zeile 19: Zugang nach § 35 KStG aufgrund eines Verlustabzugs	352
29.8	Zeilen 23 bis 37: Im Falle der Umwandlung beim übernehmenden Rechtsträger	352
29.9	Zeilen 38 bis 41: Erhöhung des Nennkapitals durch Umwandlung von Rücklagen außerhalb einer Umwandlung	353
29.10	Zeilen 42 bis 53: Im Falle einer Umwandlung beim übertragenden Rechtsträger	353
29.11	Zeile 55: Verminderung nach § 28 Abs. 3 KStG	353
29.12	Zeilen 57 bis 67: Nachrichtlich bei Liquidation	353
29.13	Zeilen 68 bis 71: Zusätzliche Angaben bei Vermögensübertragung	354
30.	Vordruck KSt 1 F 27 (8): Antrag auf Feststellung der Leistungen nach § 27 Abs. 8 KStG	355
30.1	Gliederung des Vordrucks KSt 1 F 27 (8)	355
31.	Vordruck KSt 1 F 38: Ermittlung des fortgeschriebenen Endbetrages	356
31.1	Gliederung des Vordrucks KSt 1 F 38	356
32.	Vordruck KSt 1 F / 2 Wirtschaftsjahr:Aufteilung nach § 35 KStG	358
33.	Weitere Vordrucke	359
33.1	Kapitalertragsteueranmeldung	359
33.1.1	Festsetzung der Kapitalertragsteuer	360
33.1.2	Elektronische Anmeldung	360
33.2	Steuerbescheinigung	363
33.2.1	Vordruck VE 8 Halbeinkünfteverfahren	365
33.2.2	Anmeldung über den Steuerabzug bei Vergütungen an beschränkt Steuerpflichtige	365
34.	Gesamtfall zur Körperschaftsteuerveranlagung 2009	367
34.1	Ruben Lichtenberg GmbH	367
34.2	Erläuterungen zum Jahresabschluss 2009	368
34.2.1	Beteiligung	368
34.2.2	Verzicht auf Zinsforderung	368
34.2.3	Pachtaufwand	368
34.2.4	Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG	368
34.2.5	Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG)	368
34.2.6	Geschenke	368
34.2.7	Bewirtung aus geschäftlichen Anlass	369
34.2.8	Zuwendungen	369

34.2.9	Körperschaftsteuerguthaben	369
34.2.10	Körperschaftsteuererhöhung	369
34.3	Aufgabe	369
34.4	Lösung des Gesamtfalls	369
34.5	Erläuterungen	370
34.5.1	Beteiligung	370
34.5.2	Verzicht auf Zinsforderung	371
34.5.3	Pachtaufwand	372
34.6	Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG	372
34.7	Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG)	373
34.7.1	Geschenke	374
34.7.2	Bewirtungsaufwendungen	375
34.7.3	Gewerbsteuer	375
34.7.4	Zuwendungen	376
34.8	Formularlösung Gesamtfall zur Körperschaftsteuerveranlagung 2009	378
34.8.1	Anlage KSt 1 A	379
34.8.2	Anlage A	385
34.8.3	Anlage WA	386
34.8.4	Anlage KSt 1 F	388
Stichwortverzeichnis		391