

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-------|
| Der Autor | V |
| Vorwort zur 2. Auflage | VII |
| Abkürzungsverzeichnis | XXIII |
| Checkliste Erstellung der Körperschaftsteuererklärung 2010 | 1 |
| 1. Allgemeines zu KSt 1A, KSt 1B, KSt 1C | 1 |
| 2. Vordruck KSt 1A (Mantelbogen) | 1 |
| 2.1 Allgemeines (persönliche Daten) | 1 |
| 2.2 Bilanzielle Aspekte 2010 | 2 |
| 2.3 Verdeckte Gewinnausschüttung | 4 |
| 2.4 Einkommen 2010 | 5 |
| 2.5 Verbleibender Verlustvortrag 2010 | 6 |
| 2.6 Verbleibender Zuwendungsvortrag 2010 | 7 |
| 3. Vordruck KSt 1B | 7 |
| 4. Vordruck KSt 1C | 8 |
| 5. Vordruck Anlage A | 9 |
| 6. Vordruck Anlage AE | 10 |
| 7. Vordruck Anlage ORG | 11 |
| 8. Vordruck Anlage WA | 12 |
| 9. Vordruck Anlage Zinsschranke | 13 |
| 10. Vordruck KSt 1F | 14 |
| 11. Vordruck KSt 1F 27/28 | 14 |
| 1. Rechtsgrundlagen für den Veranlagungszeitraum 2010 | 16 |
| 2. Hinweise zum Steuerbürokratieabbaugesetz | 17 |
| 2.1 Gesetzliche Grundlagen | 17 |
| 2.2 Elektronische Bilanz | 17 |
| 2.3 Härtefallregelung | 18 |
| 2.4 Elektronische Steuererklärungen | 18 |
| 2.4.1 Rechtsgrundlage zur elektronischen Körperschaftsteuererklärung | 18 |
| 3. Bemerkung zur REIT-AG | 19 |
| 3.1 REIT-Qualifikation | 19 |
| 3.2 Eintragung im Handelsregister als REIT-AG | 20 |
| 3.3 Besteuerung beim REIT-Anteilseigner | 20 |
| 3.3.1 Natürliche Person (Privatvermögen) | 20 |
| 3.3.2 Natürliche Person (Betriebsvermögen) und Kapitalgesellschaften | 21 |
| 3.3.3 Änderungen im REITG durch das Jahressteuergesetz 2009 | 21 |
| 4. Bemerkungen Unternehmergeellschaft (Mini-GmbH) | 23 |
| 4.1 Gesetzliche Grundlagen für die Unternehmergeellschaft | 23 |
| 4.2 Allgemeines zur Unternehmergeellschaft | 23 |
| 4.3 Gründung mit notariellem Gründungsprotokoll | 25 |
| 4.3.1 Musterprotokoll für die Gründung einer Einpersonengesellschaft | 26 |

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 4.3.2 | Musterprotokoll für die Gründung einer Mehrpersonengesellschaft mit bis zu drei Gesellschaftern | 27 |
| 4.4 | Weitere steuerliche Hinweise zur Unternehmergeellschaft | 28 |
| 4.4.1 | Gründungskosten | 28 |
| 4.4.1.1 | Gründungsprotokoll | 28 |
| 4.4.2 | Gemeinnützigkeit und Unternehmergeellschaft | 29 |
| 4.4.3 | Weitere Risiken der Unternehmergeellschaft | 29 |
| 4.4.4 | Rechtsprechung zum Musterprotokoll | 30 |
| 4.4.5 | Rechtsprechung zur Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) | 30 |
| 5. | Gesetzesänderungen für den Veranlagungszeitraum 2010. | 31 |
| 5.1 | Drucklegung der Vordrucke für 2010 im Dezember 2010 | 31 |
| 5.2 | Gesetzessänderungen in Stichworten | 31 |
| 5.2.1 | Gesetzesänderungen durch das Unternehmenssteuerreformgesetz 2008 | 32 |
| 5.2.2 | Änderungen durch das Gesetz zur weiteren Stärkung des bürgerschaftlichen Engagements | 33 |
| 5.2.3 | Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2008 | 33 |
| 5.2.4 | Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2009 | 35 |
| 5.2.5 | Änderungen durch das MoRaKG | 36 |
| 5.2.6 | Änderungen durch das FMStG. | 37 |
| 5.2.7 | Änderungen durch das Steuerbürokratieabbaugesetz | 37 |
| 5.2.8 | Änderungen durch das Dritte Mittelstandsentlastungsgesetz | 38 |
| 5.2.9 | Änderungen durch das Gesetz zur Fortführung der Gesetzeslage 2006 bei der Entfernungspauschale | 38 |
| 5.2.10 | Änderungen durch das Bürgerentlastungsgesetz | 38 |
| 5.2.11 | Änderungen durch das Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz | 41 |
| 5.2.12 | Änderungen durch das Wachstumsbeschleunigungsgesetz | 41 |
| 5.2.13 | Änderungen durch das Gesetz zur Umsetzung steuerlicher EU-Vorgaben | 42 |
| 5.2.14 | Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2010 | 43 |
| 5.2.14.1 | Jahressteuergesetz 2010/Änderungen zur Einkommensteuer | 45 |
| 6. | Allgemeine Hinweise zur Körperschaftsteuererklärung 2010 | 47 |
| 6.1 | Verhältnis der R 29 KStR zum Vordruck KSt 1 A | 47 |
| 6.2 | Tarif. | 48 |
| 7. | Hinweise zu den Steuerklärungsvordrucken | 49 |
| 7.1 | Vordruckübersicht | 49 |
| 7.2 | Abgabefrist zur Körperschaftsteuererklärung | 50 |
| 8. | Erläuterungen zu den einzelnen Vordrucken | 51 |
| 9. | Vordruck KSt I A | 52 |
| 9.1 | Körperschaften inländischen Rechts. | 52 |
| 9.2 | Körperschaften ausländischen Rechts | 52 |
| 9.3 | Einkünfte aus Gewerbebetrieb. | 53 |
| 9.4 | KSt 1 A: Gliederung des Vordrucks | 53 |
| 9.5 | Vordruck KSt 1 A: Neue Zeilen in 2009 | 53 |
| 9.6 | Vordruck KSt 1 A: Neue Zeilen in 2010. | 55 |

| | | |
|----------|---|----|
| 9.7 | Formular KSt 1 A | 56 |
| 9.8 | Zeilen 1 bis 4: Bezeichnung, Anschrift | 62 |
| 9.9 | Zeilen 5 bis 6: Ort der Geschäftsleitung, Sitz | 62 |
| 9.10 | Zeilen 7 bis 8: Gesetzliche Vertreter | 62 |
| 9.11 | Zeilen 9 bis 10: Gegenstand des Unternehmens | 63 |
| 9.12 | Zeile 10a: Unternehmen auf die § 8 Abs. 9 KStG anzuwenden ist. | 63 |
| 9.13 | Zeilen 10b bis 10c: Registergerichtliche Erfassung. | 64 |
| 9.14 | Zeilen 11 bis 13: Bankverbindung | 64 |
| 9.15 | Zeile 14: Empfangsbevollmächtigter | 64 |
| 9.16 | Zeile 15: Wirtschaftsjahr/Rumpfwirtschaftsjahr | 64 |
| 9.17 | Zeile 15a: Steuerbefreiung. | 66 |
| 9.18 | Zeile 16: Nachdruck | 66 |
| 9.19 | Zeilen 17 bis 19a: Anlagen zum Vordruck KSt 1 A | 67 |
| 9.20 | Zeilen 20 bis 23: Gewinnermittlung | 68 |
| 9.20.1 | Zeile 20: Steuerbilanzgewinn/-verlust | 68 |
| 9.20.2 | Zeile 20a: Pauschaler Gewinn aus dem Betrieb von Handelsschiffen | 68 |
| 9.20.3 | Zeile 20b: Gewinn/Verlust bei partieller Steuerpflicht | 69 |
| 9.20.4 | Zeile 21: Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag. | 69 |
| 9.20.5 | Zeile 22: Korrekturen nach § 60 Abs. 2 Satz 1 EStDV | 70 |
| 9.20.6 | Zeile 23: Summe aus Jahresüberschuss und Korrekturen. | 71 |
| 9.21 | Zeile 25: Diverse Korrekturen u.a. Verlustabzug als Einkommensermittlung. | 72 |
| 9.21.1 | § 8 Abs. 4 KStG 2006 | 72 |
| 9.21.1.1 | Unterjährige Anwendung des § 8 Abs. 4 KStG 2006 | 73 |
| 9.21.1.2 | Feststellung des verbleibenden Verlustvortrages nach § 8 Abs. 4 KStG 2006 | 74 |
| 9.21.1.3 | Zeitlicher Zusammenhang | 75 |
| 9.21.1.4 | Überwiegend neues Betriebsvermögen. | 75 |
| 9.21.1.5 | Zeitpunkt der Verlustversagung | 76 |
| 9.21.2 | § 2b EStG 2002 und § 15b EStG | 77 |
| 9.21.3 | § 15 Abs. 4 Satz 1, 2 EStG. | 77 |
| 9.21.4 | § 15a EStG | 78 |
| 9.21.5 | § 20 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 EStG. | 78 |
| 9.21.6 | § 13 Abs. 3 KStG | 78 |
| 9.22 | Zeile 25a: Erhöhung bzw. Kürzung nach § 19 REITG | 78 |
| 9.23 | Zeile 26: Gewinnzuschlag nach § 6b Abs. 7 EStG | 79 |
| 9.24 | Zeilen 26a und 26b: Investitionsabzugsbetrag | 79 |
| 9.24.1 | Höhe des Investitionsabzugsbetrags. | 80 |
| 9.24.2 | Betriebsgrößenmerkmale | 80 |
| 9.24.3 | Tatbestandsvoraussetzungen | 81 |
| 9.24.4 | Tabellarische Übersicht (§ 7g EStG) | 82 |
| 9.25 | Zeile 27: Verdeckte Gewinnausschüttung/Genossenschaftliche Rückvergütung | 84 |
| 9.26 | Zeile 27a: Gewinnerhöhungen im Zusammenhang mit versteuerten verdeckten Gewinnausschüttungen | 87 |
| 9.27 | Zeile 28: Verdeckte Einlagen nach § 8 Abs. 3 Satz 4 ff. KStG | 88 |
| 9.28 | Zeile 29: Übertrag aus Anlage A | 89 |
| 9.29 | Zeilen 33 bis 34 | 89 |
| 9.29.1 | Verdeckte Einlagen ab 18.12.2006 (JStG 2007) | 90 |
| 9.29.2 | Verdeckte Einlage und Abgeltungssteuer | 92 |
| 9.30 | Zeile 34a: Der Einlage gleichgestellte Veräußerung | 96 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 9.31 | Zeile 34b: Körperschaftsteuerguthaben nach § 37 KStG | 96 |
| 9.31.1 | Körperschaftsteuerguthaben ohne Leistung | 96 |
| 9.31.2 | Änderung der Ausgangsgröße | 97 |
| 9.31.3 | Bilanzielle Behandlung nach Verwaltungsauffassung | 97 |
| 9.31.4 | Körperschaftsteuerguthaben und Veräußerung | 98 |
| 9.31.5 | Körperschaftsteuerguthaben und Liquidation | 98 |
| 9.31.6 | Körperschaftsteuerguthaben und Solidaritätszuschlag | 98 |
| 9.31.7 | Grundlagenbescheidfunktion. | 99 |
| 9.31.8 | Körperschaftsteuerguthaben und Abtretung | 99 |
| 9.31.9 | Körperschaftsteuerguthaben und Aufrechnung im Insolvenzfall | 100 |
| 9.32 | Zeile 34c: Körperschaftsteuererhöhung (§ 38 KStG) | 100 |
| 9.32.1 | Feststellung und Auflösung der Körperschaftsteuererhöhung | 100 |
| 9.32.2 | Ermittlung und Feststellung | 101 |
| 9.32.3 | Höhe der Nachversteuerung | 101 |
| 9.32.4 | Begrenzung der Nachversteuerung auf fiktive Ausschüttung | 101 |
| 9.32.5 | Absolute Begrenzung der Nachversteuerung | 102 |
| 9.32.6 | Rückzahlung | 102 |
| 9.32.7 | Entstehung und Bilanzierung des Anspruchs | 102 |
| 9.32.8 | Unverzinsten Rückforderungsbetrag | 102 |
| 9.32.9 | Festsetzungsfrist. | 103 |
| 9.32.10 | Vorzeitige Zahlung in einer Summe | 103 |
| 9.32.11 | Liquidation | 103 |
| 9.32.12 | Umwandlung | 103 |
| 9.32.13 | Sitzverlegung in einen anderen EU-Staat | 103 |
| 9.32.14 | Auswirkungen auf das steuerliche Einkommen | 103 |
| 9.32.15 | Ausnahmeregelung für bestimmte Körperschaften | 104 |
| 9.33 | Zeile 37a: Einkommenserhöhung aus der Steuerentstrickung | 104 |
| 9.33.1 | § 4g EStG: Bildung eines Ausgleichspostens | 104 |
| 9.33.2 | Entstrickung (Körperschaftsteuer) | 104 |
| 9.33.3 | Bewertung | 104 |
| 9.34 | Zeile 39a: Übernahmeverlust in Umwandlungsfällen. | 105 |
| 9.35 | Zeile 39c: Einnahmen i.S.d. § 7 UmwStG | 105 |
| 9.36 | Zeile 39d: Nicht zu berücksichtigender Übernahmegewinn | 105 |
| 9.37 | Zeile 39e: Nicht zu berücksichtigender Übernahmeverlust | 105 |
| 9.38 | Zeile 40a: Einbringungsgewinn | 106 |
| 9.39 | Zeile 41: Ausländische Einkünfte (Übertrag aus Zeile 33 Anlage AE) | 106 |
| 9.40 | Vor Zeilen 44b bis 44n: Mitunternehmerschaft | 106 |
| 9.41 | Zeilen 44b bis 44n: Inländische Sachverhalte i.S.d. § 8b KStG | 107 |
| 9.41.1 | Vor Zeile 44b: Allgemeines zur Ausschüttung einer Körperschaft | 108 |
| 9.42 | Zeile 44b | 108 |
| 9.43 | Zeile 44c: Fiktive nicht abziehbare Betriebsausgaben | 109 |
| 9.44 | Zeile 44d: Unterschiedsbetrag Übertrag in Hauptspalte | 110 |
| 9.44.1 | Beispiel Beteiligungsertrag i.S.d. § 8b Abs. 1 KStG | 110 |
| 9.44.2 | Verdeckte Gewinnausschüttungen bei der Empfängerkörperschaft. | 112 |
| 9.44.3 | Ausländische Bezüge aus verdeckten Gewinnausschüttungen | 112 |
| 9.45 | Zeile 44e: Inländische Gewinne i.S.d. § 8b Abs. 2 KStG. | 113 |
| 9.45.1 | Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften | 115 |
| 9.46 | Zeile 44f: Nicht abziehbare Betriebsausgaben (§ 8b Abs. 3 KStG) | 115 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 9.47 | Zeile 44g: Unterschiedsbetrag und Übertragung (§ 8b Abs. 2 KStG) | 116 |
| 9.47.1 | Abzug der Veräußerungskosten | 116 |
| 9.47.2 | Veräußerungsgewinn und Veräußerungskosten. | 118 |
| 9.48 | Zeile 44h: Vermögensminderungen im Zusammenhang mit einer Beteiligung. | 119 |
| 9.48.1 | Anwendung | 120 |
| 9.49 | Zeile 44i: Gewinne i.S.d. § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG | 121 |
| 9.50 | Zeile 44j: Korrekturbetrag nach § 8b Abs. 8 Satz 4 und 5 KStG | 121 |
| 9.51 | Zeile 44k: Nicht abziehbare Betriebsausgaben nach § 8b Abs. 10 KStG | 121 |
| 9.52 | Zeile 44l: Fiktive Einnahmen i.S.d. § 8b Abs. 10 Satz 2 KStG | 122 |
| 9.53 | Zeile 44m: Beträge i.S.d. Zeile 44l, soweit es sich um Bezüge handelt | 122 |
| 9.54 | Zeile 44n: Beträge i.S.d. Zeile 44l, soweit es sich um Bezüge handelt. | 122 |
| 9.55 | Zeilen 48 bis 49: Gewinnabführung/Verlustübernahme bei Organschaft. | 122 |
| 9.56 | Zeile 49b: Nach Anwendung der Zinsschranke abziehbare Zinsaufwendungen. | 123 |
| 9.57 | Zeile 49c: Ergebnis bei mindestens zwei Wirtschaftsjahren im Veranlagungszeitraum | 123 |
| 9.58 | Zeile 50: Zusätzliches Rumpfwirtschaftsjahr im Veranlagungszeitraum | 124 |
| 9.59 | Zeile 54: Summe der Einkünfte | 124 |
| 9.60 | Vor Zeilen 54b bis 56: Zuwendungen. | 124 |
| 9.61 | Zeile 54b: Höchstbetrag aus der Anlage SP. | 125 |
| 9.62 | Zeile 56: Übernahme der abziehbaren Spenden | 125 |
| 9.62.1 | Zuwendungsbestätigungen (Muster) | 125 |
| 9.62.2 | Vereinheitlichung und Erhöhung der Höchstsätze | 125 |
| 9.62.3 | Beispiel 1 (allgemein) | 126 |
| 9.62.4 | Alternative 1 (allgemein) | 126 |
| 9.62.5 | Alternative 2 (allgemein) | 127 |
| 9.62.6 | Alternative 3 (allgemein) | 128 |
| 9.62.7 | Beispiel Zuwendungen (Zeilen 54a–56, 94–02 und Anlage A) | 129 |
| 9.62.8 | Vortragsfähige Zuwendungen | 130 |
| 9.62.8.1 | Zuwendungen an ausländische Empfängerkörperschaften. | 131 |
| 9.62.8.2 | Vereinfachter Spendennachweis | 131 |
| 9.63 | Zeile 63a und 79a: Einschränkung des Verlustabzugs nach § 8c KStG | 132 |
| 9.63.1 | Betroffene Körperschaften und Verluste | 132 |
| 9.63.2 | Schädlicher Beteiligungserwerb innerhalb von fünf Jahren | 133 |
| 9.63.3 | Anteilsübertragung und vergleichbare Sachverhalte | 133 |
| 9.63.4 | Kapitalerhöhung | 133 |
| 9.63.5 | Unmittelbarer und mittelbarer Erwerb | 134 |
| 9.63.6 | Zeitpunkt des Erwerbs | 134 |
| 9.63.7 | Fünf-Jahres-Zeitraum | 134 |
| 9.63.8 | Übertragung der nämlichen Anteile | 135 |
| 9.63.9 | Erwerber | 136 |
| 9.63.10 | Rechtsfolgen | 136 |
| 9.63.11 | Anwendungsvorschriften | 137 |
| 9.63.12 | Anwendung des § 8 Abs. 4 KStG 2006 neben § 8c KStG | 137 |
| 9.63.13 | Beispiele zu § 8c KStG (Überwachungszeitraum) | 137 |
| 9.63.13.1 | Beispiele zu § 8c KStG (Verlustversagung) | 139 |
| 9.63.14 | Konzernklausel | 140 |
| 9.63.15 | Verlustverrechnung in Höhe der stillen Reserven | 141 |
| 9.63.16 | Sanierungsklausel. | 141 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 9.64 | Zeile 65: Bei Organgesellschaft: Ausgleichszahlung durch Organträger | 143 |
| 9.65 | Zeile 66: Bei Organgesellschaft: Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen | 143 |
| 9.66 | Zeilen 69 bis 92: Verlust und Mindestbesteuerung | 143 |
| 9.67 | Zeile 75a: Tarifbelastung | 144 |
| 9.68 | Zeilen 77b bis 77d: Berufsverbände | 144 |
| 9.69 | Zeilen 103 bis 111 (alt): Zinsschranke | 145 |
| 10. | Vordruck KSt I B | 146 |
| 10.1 | Gliederung des Vordrucks KSt 1 B | 148 |
| 10.2 | Neue Zeilen im Veranlagungszeitraum 2010 | 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 | 153 |
| 10.7 | Zeilen 10a bis 10b: Registergerichtliche Erfassung | 153 |
| 10.8 | Zeilen 11a bis 11b 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 | 154 |
| 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 | 156 |
| 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 | 157 |
| 10.20.1 | Abgeltungswirkung von Quellensteuern bei den Einkünften aus Kapitalvermögen | 157 |
| 10.21 | Zeile 41: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 161 |
| 10.22 | Zeilen 42 bis 47: Sonstige Einkünfte | 161 |
| 10.23 | Zeile 51: Freibetrag für Land- und Forstwirtschaft | 161 |
| 10.24 | Zeilen 52b bis 54 und 82 bis 91: Zuwendungen | 161 |
| 10.25 | Zeilen 61a und 62 sowie 71 bis 81: Verlust | 161 |
| 10.26 | Zeile 63: Abzugsbetrag nach § 10g EStG | 161 |
| 10.27 | Zeilen 70a bis 70c: Berufsverbände | 162 |
| 10.28 | Anlage Zinsschranke | 162 |
| 11. | Vordruck KSt I C | 164 |
| 11.1 | Neue Zeilen im Veranlagungszeitraum 2010 | 166 |
| 11.2 | Zeilen 1 bis 5: Bezeichnung, Anschrift | 171 |
| 11.3 | Zeilen 6 bis 7: Ort der Geschäftsleitung, Sitz; Bevollmächtigter | 171 |
| 11.4 | Zeilen 8 bis 9: Gesetzlicher Vertreter | 171 |
| 11.5 | Zeilen 10 bis 11: Gegenstand des Unternehmens | 171 |
| 11.6 | Zeilen 10a bis 10b: Registergerichtliche Erfassung | 171 |
| 11.7 | Zeilen 12 bis 13c (13 und 13a): Bankverbindung | 171 |
| 11.8 | Zeile 13d: Wirtschaftsjahr/Rumpfwirtschaftsjahr | 172 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 11.9 | Zeile 13e: Nachdruck | 172 |
| 11.10 | Zeile 14 bis 14b: Anlagen | 172 |
| 11.11 | Vor Zeilen 15 ff.: Allgemeine Hinweise | 173 |
| 11.12 | Zeile 15: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft | 173 |
| 11.13 | Zeilen 18 bis 25: Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 173 |
| 11.13.1 | Zeile 22: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung soweit sie zu den Einkünften aus Gewerbebetrieb gehören | 173 |
| 11.14 | Zeilen 27 bis 31: Einkünfte aus selbständiger Arbeit | 173 |
| 11.15 | Zeile 34: Einkünfte aus Kapitalvermögen | 173 |
| 11.16 | Zeile 36a: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 174 |
| 11.17 | Zeile 36b: Sonstige Einkünfte | 174 |
| 11.18 | Zeilen 37 bis 37a: Antrag auf Veranlagung | 174 |
| 11.19 | Zeilen 42b bis 44 und 69 bis 78: Zuwendungen | 175 |
| 11.20 | Zeilen 51a bis 52 sowie 58 bis 68: Verluste | 175 |
| 11.21 | Zeile 53: Abzugsbetrag nach § 10g EStG | 175 |
| 11.22 | Zeile 54a: Freibetrag nach §§ 24, 25 KStG | 175 |
| 11.23 | Anlage Zinsschranke | 176 |
| 12. | Vordrucke Gem 1 und Anlage Sportvereine (Gem 1 A) | 177 |
| 12.1 | Vordruck Gem 1 | 177 |
| 12.1.1 | Zeilen 1 bis 4: Bezeichnung, Anschrift | 182 |
| 12.1.2 | Zeilen 5 bis 6: Ort der Geschäftsleitung, Sitz | 182 |
| 12.1.3 | Zeilen 7 bis 8: Gesetzlicher Vertreter | 182 |
| 12.1.4 | Zeilen 9 bis 10: Gegenstand | 182 |
| 12.1.5 | Zeilen 11 bis 13: Bankverbindung | 182 |
| 12.1.6 | Zeilen 14 bis 15: Empfangsbevollmächtigter | 182 |
| 12.1.7 | Zeile 16: Satzung | 182 |
| 12.1.8 | Zeile 17: Mitgliederbeiträge | 183 |
| 12.1.9 | Ohne Zeile: Einzureichende Unterlagen | 183 |
| 12.1.10 | Zeile 18 bis 19: Einzelangaben | 183 |
| 12.1.11 | Erhöhung der Besteuerungsgrenze | 183 |
| 12.1.12 | Zeilen 21 bis 22: Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe | 183 |
| 12.1.13 | Zeilen 23 bis 24: Zweckbetriebe | 184 |
| 12.1.14 | Zeilen 25 bis 30: Altmaterial | 184 |
| 12.1.15 | Zeilen 31 bis 39: Werbetätigkeiten, Totalisatoren, Blutspende | 184 |
| 12.1.16 | Zeile 40: Mildtätige Zwecke | 185 |
| 12.1.17 | Zeile 41: Wohlfahrtspflege | 185 |
| 12.1.18 | Zeile 42: Krankenhäuser | 185 |
| 12.1.19 | Zeilen 43 bis 49: Rücklagen | 185 |
| 12.1.20 | Zeile 50: Zuwendungen an Mitglieder | 186 |
| 12.1.21 | Ohne Zeilen: Sonstiges | 186 |
| 12.2 | Anlage Sportvereine (Gem 1 A) | 186 |
| 12.2.1 | Zweckbetriebsgrenze für sportliche Veranstaltungen | 189 |
| 12.2.2 | Besteuerungsgrenze nach § 23a UStG | 189 |
| 12.2.3 | Inhaftungnahme | 189 |
| 13. | Anlage A zur Körperschaftsteuererklärung KSt I A | 190 |
| 13.1 | Gliederung der Anlage A | 190 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 13.2 | Neue Zeilen in Anlage A | 190 |
| 13.3 | Zeile 2: Aufwendungen für die Erfüllung von satzungsmäßigen Zwecken | 192 |
| 13.4 | Zeilen 3 bis 10 (ohne 7a): Personensteuern | 192 |
| 13.4.1 | Steuern vom Einkommen und sonstige Personensteuern | 192 |
| 13.4.2 | Zeile 3: Körperschaftsteuer | 192 |
| 13.4.3 | Zeile 4: Körperschaftsteuerrückstellung | 192 |
| 13.4.4 | Zeile 5: Solidaritätszuschlag | 193 |
| 13.4.5 | Zeile 6 und 7: Quellensteuer | 193 |
| 13.5 | Zeile 7a: Gewerbesteuer ab dem Erhebungszeitraum 2008 | 193 |
| 13.5.1 | Bilanzielle Behandlung der Gewerbesteuer | 194 |
| 13.5.2 | Verwaltungsauffassung zur Bildung einer Gewerbesteuerrückstellung | 194 |
| 13.5.3 | Beispiel zur Gewerbesteuer | 194 |
| 13.5.4 | Erstattung von Gewerbesteuer | 194 |
| 13.6 | Zeile 8: Vermögensteuer | 196 |
| 13.7 | Zeile 9: Nicht abziehbare Umsatzsteuer | 196 |
| 13.7.1 | Umsatzsteuer auf verdeckte Gewinnausschüttungen | 196 |
| 13.7.2 | Nicht abziehbare Vorsteuer | 198 |
| 13.8 | Zeile 10: Ausländische Personensteuern | 199 |
| 13.9 | Zeile 11: Nebenleistungen zu nicht abziehbaren Steuern | 199 |
| 13.9.1 | Beispielhafte Nebenleistungen | 201 |
| 13.9.1.1 | Gebühr für eine verbindliche Auskunft | 201 |
| 13.9.1.2 | Verzögerungsgeld | 201 |
| 13.10 | Zeile 12: Aufsichtsratsvergütungen | 201 |
| 13.11 | Zeile 13: Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen | 204 |
| 13.11.1 | Bewirtungsaufwendungen | 205 |
| 13.12 | Zeile 14: Sämtliche Zuwendungen und nicht als Betriebsausgaben abziehbare Beträge | 206 |
| 13.13 | Zeile 14a: Zinsschranke (§ 4h EStG) | 209 |
| 13.13.1 | Besonderheiten bei Organgesellschaften | 209 |
| 13.14 | Zeile 15: Übertrag nach Zeile 29 KSt 1 A | 209 |
| 13.15 | Erstattung nicht abziehbarer Betriebsausgaben | 210 |
| 14. | Vordruck Anlage AE | 211 |
| 14.1 | Methoden zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung | 211 |
| 14.1.1 | Anrechnungsmethode/Abzugsmethode | 211 |
| 14.1.2 | Freistellungsmethode | 212 |
| 14.1.3 | Pauschalierungsmethode | 212 |
| 14.1.4 | OECD | 212 |
| 14.2 | Verwendung der Anlage AE | 213 |
| 14.3 | Gliederung der Anlage AE | 214 |
| 14.4 | Zeilen 1 bis 4: Ausländische Einkünfte mit anzurechnender ausländischer Steuer (ohne Beträge nach § 8b KStG) | 217 |
| 14.4.1 | Zeile 1: Ausländische Einkünfte | 217 |
| 14.4.2 | Zeile 2: Anrechenbare ausländische Steuer | 218 |
| 14.4.3 | Zeile 3: Fiktive anrechenbare ausländische Steuer | 220 |
| 14.4.4 | Zeile 4: Ausländische Steuer bei Organschaft | 221 |
| 14.5 | Zu Zeilen 5 bis 12: Ausländische Einkünfte, die aufgrund von DBA im Inland steuerfrei sind (ohne Beträge nach § 8b KStG) | 221 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 14.6 | Zu Zeilen 13 bis 18g: Ausländische Sachverhalte nach § 8b KStG | 224 |
| 14.6.1 | Zeile 13: Bezüge i.S.d. § 8b Abs. 1 KStG | 224 |
| 14.6.2 | Zeile 14: Fiktive nicht abziehbare Betriebsausgaben (§ 8b Abs. 5 KStG) | 225 |
| 14.6.2.1 | BMF-Schreiben vom 30.09.2008, BStBl I 2008 S. 940 | 226 |
| 14.6.2.2 | BFH-Urteil vom 26.11.2008, BFH/NV 2009, 849 | 226 |
| 14.6.2.3 | Verfahren des BVerfG (Az. 1 BvL 12/07) | 226 |
| 14.6.3 | Zeile 15: Zu berücksichtigende Beteiligungserträge | 227 |
| 14.6.4 | Zeile 16: Gewinne i.S.d. § 8b Abs. 2 KStG | 229 |
| 14.6.5 | Zeile 17: Nicht abziehbare Betriebsausgaben (§ 8b Abs. 3 KStG) | 229 |
| 14.6.6 | Zeile 18: Zu berücksichtigende Gewinne | 229 |
| 14.6.7 | Zeile 18a: Gewinnminderungen i.S.d. § 8b Abs. 3 Sätze 3 bis 7 KStG | 231 |
| 14.6.8 | Zeile 18c: Wertaufholungsgewinne i.S.d. § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG | 231 |
| 14.6.9 | Zeile 18d: Korrekturbetrag nach § 8b Abs. 8 Satz 4 und 5 KStG | 232 |
| 14.6.10 | Zeile 18e: Nicht abziehbare Betriebsausgaben nach § 8b Abs. 10 Satz 2 KStG | 232 |
| 14.6.11 | Zeile 18f: Fiktive Einnahmen oder Bezüge i.S.d. § 8b Abs. 10 Satz 2 KStG | 232 |
| 14.6.12 | Zeile 18g: Korrekturbetrag | 233 |
| 14.7 | 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 | 233 |
| 14.7.1 | Zeile 21: Ausländische Steuern nach § 34c Abs. 2 EStG | 233 |
| 14.7.2 | Zeile 22: Ausländische Steuern nach § 34c Abs. 3 EStG | 234 |
| 14.7.3 | Zeile 23: Summe der ausländischen Steuern nach § 34c Abs. 2 und 3 EStG | 234 |
| 14.7.4 | Zeile 24: Übertrag der Summe der ausländischen Steuern nach § 34c Abs. 2 und 3 EStG | 234 |
| 14.8 | Zu Zeilen 28 bis 29: Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG | 234 |
| 14.8.1 | Zeile 28: Nach § 10 AStG anzusetzender Hinzurechnungsbetrag | 235 |
| 14.8.2 | Zeile 28a: Nach § 10 und § 12 AStG anzusetzender Hinzurechnungsbetrag | 235 |
| 14.8.3 | Zeile 29: Nach § 12 AStG anzusetzender Hinzurechnungsbetrag | 235 |
| 14.9 | Zu Zeile 30: Berichtigungsbetrag nach § 1 AStG | 235 |
| 14.10 | Zeile 33: Übertrag nach Zeile 41 der Körperschaftsteuererklärung KSt 1 A | 236 |
| 14.11 | Zu Zeile 33a: Hinzurechnung nach § 2a Abs. 3 und 4 EStG 1997 | 236 |
| 14.12 | Zu Zeilen 34 bis 38: Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte und § 2a Abs. 1 EStG | 236 |
| 14.12.1 | Zeilen 34–37: Anwendung des § 2a Abs. 1 EStG | 238 |
| 14.12.2 | Zeile 38 | 239 |
| 15. | Anlage EÜR | 241 |
| 15.1 | Verwendung der Anlage EÜR | 241 |
| 15.2 | Gliederung der Anlage EÜR | 241 |
| 15.3 | Gliederung der Anlage SZE | 242 |
| 16. | Anlage GR | 243 |
| 16.1 | Genossenschaftliche Rückvergütungen | 244 |
| 16.2 | Gliederung der Anlage GR | 245 |
| 16.3 | Zeilen 1 bis 3: Einkaufs- und Absatzgenossenschaften | 248 |
| 16.4 | Zeilen 4 bis 10: Bezugs- und Absatzgenossenschaften | 248 |
| 16.5 | Zeilen 11 bis 14: Nicht abziehbare Rückvergütung | 248 |
| 16.6 | Zeilen 15 bis 16: Nebengeschäfte | 248 |
| 16.7 | Zeilen 17 bis 18: Zufluss und Kapitalertragsteueranmeldung | 249 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 16.8 | Zeile 19: Genossenschaften und Vereine i.S.v. § 5 Abs. 1 Nr. 14 KStG. | 249 |
| 16.9 | Zeilen 20 bis 45: Genossenschaften und Vereine i.S.v. § 5 Abs. 1 Nr. 10 KStG | 249 |
| 16.9.1 | Zeilen 20 bis 36: Einnahmen, die den Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung zu entnehmen sind | 250 |
| 16.9.2 | Zeile 20 bis 26: Umsatzerlöse aus der Gewinn- und Verlustrechnung | 250 |
| 16.9.3 | Zeilen 27 bis 36: Weitere betriebliche Erträge | 250 |
| 16.10 | Zeilen 37 bis 42: Korrekturen der Einnahmen aus der Gewinn- und Verlustrechnung | 251 |
| 16.11 | Zeile 43a: Umsatzsteuer | 251 |
| 16.12 | Zeile 43b: Sonstige Einnahmen | 251 |
| 16.13 | Zeile 44: Ermittlung des Prozentsatzes der Einnahmen aus nicht begünstigten Tätigkeiten. | 251 |
| 16.14 | Zeile 46: Beizufügende Unterlagen. | 251 |
| 17. | Anlage ORG | 252 |
| 17.1 | Gliederung der Anlage ORG | 253 |
| 17.2 | Zeilen 1 bis 3: Allgemeine Angaben | 257 |
| 17.3 | Zeilen 4 bis 19: Angaben des Organträgers. | 257 |
| 17.4 | Zeile 5: Von der Organgesellschaft an den Organträger abzuführender Gewinn. | 259 |
| 17.5 | Zeile 6: Verlustübernahme | 259 |
| 17.6 | Zeile 7: Ausgleichszahlungen des Organträgers. | 259 |
| 17.7 | Zeilen 8 bis 9: Ausgleichsposten | 260 |
| 17.8 | Zeilen 9a bis 9c: Mehr- oder Minderabführungen aus vororganschaftlicher Zeit | 260 |
| 17.9 | Zeile 9d: Verdeckte Gewinnausschüttung an Organträger | 261 |
| 17.10 | Zeile 10: Summenübertrag in den Vordruck KSt 1 A | 261 |
| 17.11 | Zeile 11: Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen. | 261 |
| 17.12 | Zeile 11a: Korrekturen. | 261 |
| 17.13 | Zeile 12: Ausgleichszahlungen des Organträgers. | 262 |
| 17.14 | Zeilen 20 bis 46: Angaben der Organgesellschaft | 262 |
| 17.15 | Zeile 20 und 20b, 21 und 21b sowie 23: Gewinnabführung/Verlustübernahme | 263 |
| 17.16 | Zeilen 24 bis 30: Einkommenszurechnung | 263 |
| 17.17 | Zeilen 32 bis 44e: Werte, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind | 264 |
| 17.17.1 | Zeilen 32 bis 41e: Bezüge | 264 |
| 17.17.2 | Zeilen 44b bis 46: Organschaft, Zinsschranke und EBITDA | 265 |
| 17.18 | Weitere Hinweise zur Organschaft | 265 |
| 17.18.1 | Unterlassene Verzinsung des Verlustübernahmeanspruchs | 265 |
| 17.18.2 | Abschaffung des Organschaftsverbots für Lebens- und Krankenversicherungen | 266 |
| 17.18.3 | Abschluss des Gewinnabführungsvertrags | 266 |
| 17.18.4 | Formerfordernisse bei Änderung von Beherrschungs- und Ergebnisabführungsverträgen | 267 |
| 17.18.5 | Zuständigkeit für die Anerkennung einer Organschaft. | 267 |
| 17.18.6 | Steuerliche Anerkennung der Organschaft nach Änderung des § 301 AktG. | 267 |
| 17.19 | Beispiel zur Organschaft: Louise Lichtenberg GmbH | 268 |
| 18. | Anlage ÖHK – Spartentrennung | 271 |
| 18.1 | Gliederung der Anlage ÖHK | 271 |
| 18.2 | Zeile 1: Kurzbezeichnung der Sparte | 274 |
| 18.3 | Zeilen 2 bis 12: Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte | 274 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 18.4 | Zeile 13: Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte der einzelnen Sparten | 274 |
| 18.5 | Zeile 14: Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte der einzelnen Sparten | 274 |
| 18.6 | Zeilen 15 bis 28: Ermittlung des abziehbaren Verlusts und des Verlustvortrags | 274 |
| 19. | Anlage Spartenübersicht | 276 |
| 20. | Anlage SP: Anlage besonderer Spendenabzug | 279 |
| 20.1 | Gliederung der Anlage SP | 279 |
| 20.2 | Zeilen 1 bis 5: Höchstbeträge für den Spendenabzug | 282 |
| 20.2.1 | Zeile 1: Höchstbetrag für Zuwendungen an Stiftungen | 282 |
| 20.2.2 | Zeile 2: Höchstbetrag für Zuwendungen a.F. | 282 |
| 20.2.3 | Zeile 3: Alternativhöchstbetrag für Zuwendungen a.F. | 282 |
| 20.2.4 | Zeile 4: Höchstbetrag für Zuwendungen | 282 |
| 20.2.5 | Zeile 5: Alternativhöchstbetrag für Zuwendungen | 282 |
| 20.3 | Zeilen 6 bis 17: Berechnung der abziehbaren Zuwendungen | 283 |
| 20.4 | Zeilen 11 bis 22: Abzug der Zuwendungen | 283 |
| 20.5 | Zeilen 23 bis 28: Entwicklung der Großspendenvorträge | 284 |
| 21. | Anlage St | 285 |
| 22. | Anlage WA – Steuerabzugsbeträge und Gewinnausschüttungen | 288 |
| 22.1 | Gliederung der Anlage WA | 288 |
| 22.2 | Neue bzw. veränderte Zeilen im Veranlagungszeitraum 2009 | 289 |
| 22.3 | Zeilen 1 bis 7: Anzurechnende Beträge/Steuerabzug | 292 |
| 22.3.1 | Zeile 5: Kapitalertragsteuer | 292 |
| 22.3.2 | Entstehung der Kapitalertragsteuer | 292 |
| 22.3.3 | Zeile 6: Solidaritätszuschlag | 293 |
| 22.3.4 | Zeile 7: Beträge nach § 50a EStG | 293 |
| 22.4 | Zeilen 13 bis 20a: Gewinnausschüttung/Leistung | 294 |
| 22.4.1 | Zeilen 13 ff.: Abfluss der Leistung | 294 |
| 22.4.2 | Gewinnausschüttung an beherrschende Gesellschafter | 297 |
| 22.5 | Zeile 15a: Mehrabführungen, die ihre Ursache in vororganschäftlicher Zeit haben | 297 |
| 22.6 | Zeile 16: Andere Gewinnausschüttungen und sonstige Leistungen | 297 |
| 22.7 | Zeilen 17 bis 19: Liquidationsraten | 297 |
| 22.8 | Zeilen 20 bis 20a: Nur bei steuerbefreiten Körperschaften | 298 |
| 22.9 | Zeile 20b: Angaben zu ausgestellten Steuerbescheinigungen | 298 |
| 22.10 | Zeile 20c: Kapitalertragsteuer | 298 |
| 22.11 | Steuerbelastung auf Gesellschaftsebene (vereinfacht) | 298 |
| 22.11.1 | Abgeltungsteuer Anteile im Privatvermögen | 299 |
| 22.12 | Zeilen 21 bis 24: Name und Anschrift der Anteilseigner mit steuerverstrickten Anteilen | 300 |
| 22.13 | Zeilen 30 bis 32: Vertragliche Vereinbarungen mit Anteilseignern | 300 |
| 22.14 | Zeilen 34 und 34: Aufsichtsratsvergütung an beschränkt Steuerpflichtige | 300 |
| 22.15 | Zeilen 35 bis 38: Meldungen nach § 138 Abs. 2 AO | 301 |
| 22.16 | Zeilen 39 bis 43: Steuerabzugsbeträge | 301 |
| 23. | Anlage WoBau | 302 |
| 23.1 | Gliederung der Anlage WoBau | 302 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 23.2 | Zeile 1 bis 17: Nicht ausgleichsfähiger Betrag nach § 13 Abs. 3 Satz 2 KStG | 305 |
| 23.3 | Zeilen 18 bis 24: Ermittlung des Vortragsinvestitionsvolumens | 306 |
| 23.4 | Zeilen 25 bis 30: Ermittlung des verbleibenden Abschreibungsverlustes. | 306 |
| 23.5 | Zeile 31: Hinzurechnungsbetrag nach § 13 Abs. 3 Satz 10 KStG | 306 |
| 24. | Anlage L zur Körperschaftsteuererklärung | 307 |
| 25. | Anlage V zur Körperschaftsteuererklärung | 308 |
| 26. | Anlage Zinsschranke (ab Veranlagungszeitraum 2010) | 309 |
| 26.1 | Gesetzliche Änderungen zur Zinsschranke | 309 |
| 26.2 | Gliederung der Anlage Zinsschranke | 309 |
| 26.3 | Besonderheiten bei Organgesellschaften. | 310 |
| 26.4 | Gesonderte Feststellung des Zinsvortrags | 311 |
| 26.5 | Allgemeine Hinweise | 311 |
| 26.6 | Betroffener Personenkreis | 311 |
| 26.7 | Abzugsfähige Zinsaufwendungen und Zinsvortrag | 312 |
| 26.8 | Freigrenze | 313 |
| 26.9 | Konzernzugehörigkeit. | 313 |
| 26.10 | Konzernübliche Finanzierung | 314 |
| 26.11 | Gesonderte Feststellung des Zinsvortrags | 314 |
| 26.12 | Vereinfachtes Prüfungsschema zur Zinsschranke | 314 |
| 26.13 | Beispiele zur Zinsschranke | 315 |
| 26.14 | Zinsschranke und Gesellschafterfremdfinanzierung | 318 |
| 26.15 | Einführung eines EBITDA-Vortrags. | 319 |
| 27. | Feststellungen | 321 |
| 27.1 | Allgemeines | 321 |
| 27.2 | Regelung zur Umgliederung im Jahressteuergesetz 2010 | 322 |
| 28. | Vorbemerkungen zu den Feststellungserklärungen | 324 |
| 28.1 | Allgemeine Hinweise zu den Feststellungen | 324 |
| 28.2 | Legaldefinition der Einlagenrückgewähr (§ 27 Abs. 1 KStG) | 326 |
| 28.3 | Verwendungsfestschreibung (§ 27 Abs. 5 KStG) | 326 |
| 28.3.1 | Veränderung der Ausgangsgröße | 326 |
| 28.3.2 | Nichtbescheinigung der Verwendung oder Nullbescheinigung. | 327 |
| 28.3.3 | Regelung der Verwendungsfestschreibung | 327 |
| 28.3.4 | Andere Fälle der Verwendung | 328 |
| 28.3.5 | Fallgruppen nach § 27 Abs. 5 KStG | 333 |
| 29. | KSt I F: Erklärung zur gesonderten Feststellung | 334 |
| 29.1 | Gliederung des Vordrucks KSt I F | 335 |
| 29.2 | Zeilen 1 bis 4: Allgemeine Angaben. | 338 |
| 29.3 | Zeilen 5 bis 9b: Festzustellende Beträge | 338 |
| 29.4 | Zeile 9c: Anlagen zum Vordruck KSt I F | 339 |
| 29.5 | Zeilen 10 bis 13: Ermittlung des ausschüttbaren Gewinns (§ 27 Abs. 1 Satz 5 KStG) | 339 |
| 29.6 | Zeile 13a bis 14: Ausgangsgröße | 340 |
| 29.7 | Zeilen 16a bis 21: Verrechnung von Leistungen | 340 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 29.7.1 | Beschluss über Gewinnverwendung und -verteilung bei einer GmbH. | 342 |
| 29.7.2 | Änderung des Gewinnverwendungsbeschlusses | 343 |
| 29.7.3 | Zuordnung der Auskehrung zu den Gesellschaftern | 343 |
| 29.8 | Zeilen 31 bis 32: Zugänge zum Einlagekonto | 344 |
| 29.9 | Zeile 35: Zugang nach § 35 KStG aufgrund eines Verlustabzugs. | 345 |
| 29.10 | Zeile 36: Endbestand zum Schluss des Wirtschaftsjahres | 346 |
| 30. | Vordruck KSt I Fa: Erklärung zur gesonderten Feststellung | 347 |
| 30.1 | Gliederung des Vordrucks KSt 1 Fa. | 347 |
| 31. | Anlage KSt I F 27/28: Steuerliches Einlagekonto und Sonderausweis | 348 |
| 31.1 | Gliederung des Vordrucks KSt 1 F 27/28 | 349 |
| 31.2 | Zeilen 1 bis 2: Anfangsbestände des steuerlichen Einlagekontos | 354 |
| 31.3 | Zeilen 3 bis 7: Verrechnung von Leistungen mit dem steuerlichen Einlagekonto | 354 |
| 31.4 | Zeilen 8 bis 14: Rückzahlung des Nennkapitals bei Herabsetzung oder Auflösung | 354 |
| 31.5 | Zeilen 14 bis 16: Im Wirtschaftsjahr geleistete Einlagen | 356 |
| 31.6 | Zeilen 17 bis 18: Minder-/Mehrabführungen nach § 27 Abs. 6 KStG | 357 |
| 31.7 | Zeile 19 (alt): Neu in 2010 Zeilen 54a und 54b Zugang nach § 35 KStG aufgrund eines Verlustabzugs | 357 |
| 31.8 | Zeilen 23 bis 37: Im Falle der Umwandlung beim übernehmenden Rechtsträger | 357 |
| 31.9 | Zeilen 38 bis 41: Erhöhung des Nennkapitals durch Umwandlung von Rücklagen außerhalb einer Umwandlung. | 357 |
| 31.10 | Zeilen 42 bis 53: Im Falle einer Umwandlung beim übertragenden Rechtsträger | 358 |
| 31.11 | Zeile 55: Verminderung nach § 28 Abs. 3 KStG. | 358 |
| 31.12 | Zeilen 57 bis 67: Nachrichtlich bei Liquidation. | 358 |
| 31.13 | Zeilen 68 bis 71: Zusätzliche Angaben bei Vermögensübertragung. | 358 |
| 32. | Vordruck KSt I F 27 (8):Antrag auf Feststellung der Leistungen nach § 27 Abs. 8 KStG | 359 |
| 32.1 | Gliederung des Vordrucks KSt 1 F 27 (8) | 359 |
| 33. | Vordruck KSt I F 38: Ermittlung des fortgeschriebenen Endbetrages | 360 |
| 33.1 | Gliederung des Vordrucks KSt 1 F 38 | 360 |
| 34. | Vordruck KSt I F / 2 Wirtschaftsjahr:Aufteilung nach § 35 KStG | 362 |
| 35. | Weitere Vordrucke | 363 |
| 35.1 | Kapitalertragsteueranmeldung. | 363 |
| 35.1.1 | Festsetzung der Kapitalertragsteuer | 363 |
| 35.1.2 | Elektronische Anmeldung. | 364 |
| 35.2 | Steuerbescheinigung. | 367 |
| 35.2.1 | Anmeldung über den Steuerabzug bei Vergütungen an beschränkt Steuerpflichtige 2011 | 369 |
| 36. | Gesamtfall zur Körperschaftsteuerveranlagung 2010 | 372 |
| 36.1 | Ruben Lichtenberg GmbH. | 372 |
| 36.2 | Erläuterungen zum Jahresabschluss 2010. | 373 |
| 36.2.1 | Beteiligung. | 373 |

| | | |
|---------|--|------------|
| 36.2.2 | Verzicht auf Zinsforderung | 373 |
| 36.2.3 | Pachtaufwand | 373 |
| 36.2.4 | Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG | 373 |
| 36.2.5 | Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG) | 373 |
| 36.2.6 | Geschenke | 373 |
| 36.2.7 | Bewirtung aus geschäftlichen Anlass | 374 |
| 36.2.8 | Zuwendungen | 374 |
| 36.2.9 | Körperschaftsteuerguthaben | 374 |
| 36.2.10 | Körperschaftsteuererhöhung | 374 |
| 36.3 | Aufgabe | 374 |
| 36.4 | Lösung des Gesamtfalls. | 374 |
| 36.5 | Erläuterungen | 375 |
| 36.5.1 | Beteiligung. | 375 |
| 36.5.2 | Verzicht auf Zinsforderung | 376 |
| 36.5.3 | Pachtaufwand | 376 |
| 36.6 | Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG | 377 |
| 36.7 | Investitionsabzugsbetrag nach Anschaffung (§ 7g EStG) | 378 |
| 36.7.1 | Geschenke | 379 |
| 36.7.2 | Bewirtungsaufwendungen. | 379 |
| 36.7.3 | Gewerbsteuer | 380 |
| 36.7.4 | Zuwendungen | 380 |
| 36.8 | Formularlösung Gesamtfall zur Körperschaftsteuerveranlagung 2010 | 382 |
| 36.8.1 | Anlage KSt 1 A | 383 |
| 36.8.2 | Anlage A | 389 |
| 36.8.3 | Anlage WA | 390 |
| 36.8.4 | Anlage KSt 1 F | 392 |
| | Stichwortverzeichnis | 395 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----|
| Vorwort zur 2. Auflage | V |
| Der Autor | VI |
| Abkürzungsverzeichnis | XI |
| | |
| Checkliste Erstellung der Einkommensteuererklärung 2010 | 1 |
| | |
| 1. Der Hauptvordruck 2010 – Mantelbogen 2010 | 17 |
| 1.1 Wer muss bis wann die Steuererklärungen abgeben | 22 |
| 1.2 Persönliche Daten | 23 |
| 1.3 Wahl der Veranlagungsart (Zeile 19) | 23 |
| 1.4 Sonderausgaben ohne Versicherungsbeiträge (Zeilen 40–59) | 28 |
| 1.4.1 Renten – Dauernde Lasten (Zeilen 41–42) | 28 |
| 1.4.2 Ausgleichszahlungen im Rahmen des schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs (Zeile 43) | 34 |
| 1.5 Spenden und Mitgliedsbeiträge (Zeilen 49–59) | 40 |
| 1.6 Außergewöhnliche Belastungen (Zeilen 61–73) | 44 |
| 1.7 Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen (Zeilen 74–79) | 49 |
| 1.8 Verlustvorträge nach § 10d EStG und Spendenvorträge nach § 10b EStG (Zeilen 92 + 93) | 54 |
| 1.9 Einkommensersatzleistungen und Progressionsvorbehalt (Zeile 94) | 58 |
| 1.10 Zeitweiser Aufenthalt im Ausland (Zeilen 97–107) | 60 |
| 1.11 Geschäftsbeziehungen zu Finanzinstituten im Ausland (Zeile 108) | 63 |
| | |
| 2. Anlage Vorsorgeaufwand | 65 |
| 2.1 Beiträge zum Faltentopf, Altersvorsorgebeiträge ohne „Riester“ aber mit „Rürup“ (Zeilen 4–10) | 69 |
| 2.2 Basis-Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge | 73 |
| 2.3 Übrige Versicherungsbeiträge | 75 |
| 2.4 Günstigerprüfung nach § 10 Abs. 4a EStG | 75 |
| | |
| 2a. Anlage AV | 81 |
| | |
| 3. Anlage U | 87 |
| 3.1 Vom Ehegatten unterschrieben (und zu versteuern!)/ Gültigkeitsdauer beachten | 89 |
| 3.2 Begrenzungen und Erweiterungen des Höchstbetrages von 13.805 €/ Übersteigende Beträge sind auch keine außergewöhnlichen Belastungen/ Änderungen ab 2010 | 89 |
| 3.3 EU-Besonderheiten | 90 |
| | |
| 4. Anlage Unterhalt | 92 |
| 4.1 Angaben zu den Aufwendungen (Zeilen 7–16) | 97 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 4.2 | Unterhaltsleistungen an im Ausland lebende Personen (Zeilen 17–26) | 98 |
| 4.3 | Allgemeine Angaben zur unterstützten Person (Zeilen 31–45) | 99 |
| 4.4 | Einkünfte und Bezüge der unterstützten Person (Zeilen 46–54) | 100 |
| 5. | Anlage Kind | 107 |
| 5.1 | Allgemeines | 111 |
| 5.2 | Sorgfalt beim Eintragen der persönlichen Daten des Kindes (Zeilen 1–12) . . | 113 |
| 5.3 | Volljährige Kinder – Berücksichtigungsgründe (Zeilen 13–20) | 116 |
| 5.4 | Einkünfte und Bezüge eines volljährigen Kindes (Zeilen 21–26) | 118 |
| 5.5 | Übertragung der Freibeträge für Kinder (Zeilen 38–41) | 120 |
| 5.6 | Entlastungsbetrag für Alleinerziehende ist verfassungsgemäß (Zeilen 42–47) | 121 |
| 5.7 | Ausbildungsfreibetrag für volljährige, auswärtig untergebrachte Kinder (Zeilen 48–50) | 122 |
| 5.8 | Schulgeld (Zeilen 51–53) | 123 |
| 5.9 | Kinderbetreuungskosten nun im § 9c EStG geregelt (Zeilen 61–90) | 124 |
| 6. | Anlage G | 128 |
| 6.1 | Was sind gewerbliche Einkünfte (Zeilen 4–15) | 131 |
| 6.2 | Betriebsaufspaltung | 134 |
| 6.3 | Eintragungen zur Berechnung der Steuerermäßigung nach § 35 EStG (Zeilen 16–30) | 137 |
| 6.4 | Veräußerungsgewinne und Teileinkünfteverfahren (Zeilen 31–39) | 141 |
| 6.5 | Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Zeilen 40 + 41) | 145 |
| 6.6 | Überentnahmen nach § 4 Abs. 4a EStG (Zeilen 45 + 46) | 151 |
| 6.7 | Investitionsabzugsbeträge (Zeilen 47 + 48) | 153 |
| 7. | Anlage § 34a und Anlage Zinsschranke | 158 |
| 7.1 | Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne und die Folgen | 160 |
| 7.2 | Eintragungen zur Berechnung begünstigten Gewinns nach § 34a EStG (Zeilen 6–13) | 165 |
| 7.3 | Begrenzung des Betriebsausgabenabzugs für Zinsaufwendungen | 166 |
| 8. | Anlage S | 169 |
| 8.1 | Abgrenzung und Zuordnung | 172 |
| 8.2 | Der Gewinn (Zeilen 4–14) | 173 |
| 8.3 | Veräußerungsgewinne (Zeilen 15–22) | 173 |
| 8.4 | Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit (Zeile 36) | 173 |
| 9. | Anlage EÜR | 176 |
| 9.1 | Ab wann besteht die Pflicht zur elektronischen Datenübermittlung der Werte der EÜR? | 182 |
| 9.2 | Steuerliche Beurteilung gemischter Aufwendungen | 182 |
| 9.3 | Die Gewinnermittlung (Zeilen 8–79) | 184 |
| 9.4 | Ergänzende Angaben (Zeile 73) | 189 |

| | |
|---|-----|
| 10. Anlage N | 190 |
| 10.1 Stimmen die Eintragungen in der Lohnbescheinigung? (Zeilen 4–10) | 195 |
| 10.2 Versorgungsbezüge (Zeilen 11–16) | 196 |
| 10.3 Entschädigungen/Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre (Zeilen 17–19) ... | 200 |
| 10.4 Freistellungen bei Doppelbesteuerungsabkommen (Zeile 21) | 202 |
| 10.5 Auslandstätigkeitserlass (Zeile 22) | 202 |
| 10.6 Lohnersatzleistungen und Progressionsvorbehalt (Zeilen 25–28) | 203 |
| 10.7 Entfernungspauschale (Zeilen 31–40) | 204 |
| 10.8 Beiträge zu Berufsverbänden und Arbeitsmittel (Zeilen 41–43) | 208 |
| 10.9 Arbeitszimmer (Zeile 44) | 210 |
| 10.10 Dienstreisen (Zeilen 50–56) | 211 |
| 10.11 Doppelte Haushaltsführung (Zeilen 61–79) | 212 |
| 11. Anlage KAP | 215 |
| 11.1 Antrag auf Günstigerprüfung nach § 32d Abs. 6 EStG (Zeile 4) | 226 |
| 11.2 Antrag auf Überprüfung des Steuereinhalts nach § 32d Abs. 4 EStG (Zeile 5) | 226 |
| 11.3 Antrag auf erstmalige Besteuerung der Kapitalerträge mit Kirchensteuern nach § 51a Abs. 2d EStG (Zeile 6) | 226 |
| 11.4 Kapitalerträge, die dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben (Zeilen 7–13) | 227 |
| 11.5 Sparer-Pauschbetrag (Zeilen 14–14a) | 230 |
| 11.6 Welche Kapitalerträge wurden bisher nicht besteuert? (Zeilen 15–21) | 230 |
| 11.7 Welche Kapitalerträge unterliegen der tariflichen Einkommensteuer? (Zeilen 22–25) | 232 |
| 11.8 Welche Kapitalerträge sind solche aus Beteiligungen? (Zeilen 31–48) | 234 |
| 11.9 Nachweis sämtlicher Abzugsbeträge (Zeilen 49–57) | 234 |
| 11.10 Zinsinformationsverordnung (Zeile 58) | 235 |
| 12. Anlage V | 239 |
| 12.1 Warum das Einheitswert-Aktenzeichen angegeben werden soll (Zeile 6) ... | 243 |
| 12.2 Einzelheiten zu den Einnahmen (Zeilen 8–19) | 243 |
| 12.3 Anteile an Einkünften und andere Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (Zeilen 24–32) | 248 |
| 12.4 Abschreibungen; linear, degressiv, erhöhte und Sonderabschreibungen (Zeilen 33–35) | 251 |
| 12.5 Schuldzinsen und Geldbeschaffungskosten (Zeilen 36–37) | 254 |
| 12.6 Erhaltungsaufwendungen (Zeilen 39–45) | 257 |
| 12.7 Sonstige Werbungskosten (Zeilen 46–48) | 259 |
| 13. Anlage R | 260 |
| 13.1 Besteuerung der Alterseinkünfte | 263 |
| 13.2 Gesetzliche Leibrenten (§ 22 Nr. 1 S. 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa EStG) | 264 |
| 13.3 Andere Leibrenten (§ 22 Nr. 1 S. 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb EStG) (Zeilen 14–19) | 272 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 13.3 | Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung (§ 22 Nr. 5 EStG) | 277 |
| 14. | Anlage SO | 279 |
| 14.1 | Was fällt unter diese Einkunftsart (§ 22 Nr. 1–5 EStG)? (Zeile 4) | 282 |
| 14.2 | Unterhaltsleistungen (Zeile 5) | 284 |
| 14.3 | Leistungen (Zeilen 7–13) | 285 |
| 14.4 | Private Veräußerungsgeschäfte (Zeilen 31–55) | 288 |
| 15. | Anlage FW | 293 |
| 15.1 | Steuerbegünstigung für bestimmte Baumaßnahmen | 295 |
| 16. | Anlage AUS | 298 |
| 16.1 | Ausländische Einkünfte und Steuern (Zeilen 4–12) | 301 |
| 16.2 | Pauschalierungen – Hinzurechnungen – Familienstiftungen (Zeilen 13–18) | 305 |
| 16.3 | Negative ausländische Einkünfte mit und ohne DBA (Zeilen 31–49) | 306 |
| 17. | Anlage St | 312 |
| | Stichwortverzeichnis | 313 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------------|
| Die Autoren | V |
| Vorwort zur 2. Auflage | VII |
| Abkürzungsverzeichnis | XI |
| A. Umsatzsteuer-Voranmeldungsverfahren | 1 |
| Teil I Erläuterungen zur Umsatzsteuer-Voranmeldung USt 1 A 2011 | 1 |
| Teil II Erläuterungen zum Vordruck USt 1 H 2011 Antrag auf Dauerfristverlängerung/Anmeldung der Sondervorauszahlung | 13 |
| B. Umsatzsteuerjahreserklärung | 17 |
| Teil III A Erläuterungen zum Vordruck USt 2 A 2010 (Umsatzsteuererklärung) | 17 |
| Teil III B Erläuterungen zum Vordruck Anlage UR 2010 zur Umsatzsteuererklärung USt 2 A 2010 | 53 |
| Teil III C Erläuterungen zum Vordruck Anlage UN 2010 zur Umsatzsteuererklärung USt 2 A 2010 | 79 |
| Teil IV Umsatzsteuerliche Einzelfragen grundsätzlicher Art | 84 |
| 1. Unternehmerbegriff | 84 |
| 2. Unternehmen | 88 |
| 3. Selbstständigkeit und Unselbstständigkeit natürlicher Personen ... | 88 |
| 4. Organschaft im Umsatzsteuerrecht | 90 |
| 5. Lieferung und sonstige Leistung | 90 |
| 6. Unentgeltliche Wertabgaben einschließlich Bemessungsgrundlage . | 92 |
| 7. Inland | 98 |
| 8. Innergemeinschaftlicher Erwerb | 99 |
| 9. Einfuhr | 105 |
| 10. Ort der Lieferung | 105 |
| 11. Ort der sonstigen Leistung | 108 |
| 12. Bemessungsgrundlagen für Lieferungen, sonstige Leistungen und Leistungen an Arbeitnehmer | 127 |
| 13. Rechnungsausstellung | 132 |
| 14. Rechnungserteilung bei der Versteuerung von Voraus- und Abschlagszahlungen | 139 |
| 15. Rechnungen über Kleinbeträge (§ 33 UStDV) | 141 |
| 16. Gutschriften als Rechnungen (§ 14 Abs. 2 Satz 2 UStG) | 142 |
| 17. Fahrausweise als Rechnungen (§ 34 UStDV) | 143 |
| 18. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis | 145 |
| 19. Besteuerung der Kleinunternehmer | 147 |
| 20. Vorsteuerabzug | 151 |
| 21. Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG | 169 |
| 22. Differenz-(Margen-)besteuerung (§ 25a UStG) | 183 |
| 23. Besteuerungsverfahren | 187 |
| Stichwortregister | 189 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Die Autoren | V |
| Vorwort zur 2. Auflage | VII |
| Abkürzungsverzeichnis | XIII |
| Teil I Erläuterungen zu den Vordrucken GewSt 1 A, GewSt 1 D und GewSt 1 DE | 1 |
| Erläuterungen zum Vordruck GewSt 1 A | 1 |
| Einleitung | 5 |
| Allgemeine Angaben | 6 |
| Unternehmen/Firma | 7 |
| Art des Unternehmens | 7 |
| Anschrift der Geschäftsleitung | 7 |
| Rechtsform des Unternehmens | 7 |
| Rechtsformwechsel | 7 |
| Unternehmen i.S.d. § 7 Satz 5 GewStG | 8 |
| Gesellschafterwechsel | 9 |
| Registergerichtliche Eintragung | 9 |
| Unternehmer/Gesetzlicher Vertreter | 10 |
| Empfangsvollmacht | 10 |
| Betriebsstätten in mehreren Gemeinden/Mehrgemeindliche Betriebsstätte | 10 |
| Verlegung Betriebsstätte | 11 |
| Reisegewerbe | 11 |
| Hausgewerbe | 12 |
| Unterschrift | 12 |
| Organträger/Organgesellschaft | 13 |
| Wirtschaftsjahr | 13 |
| Gewerbeertrag | 13 |
| Gewinn aus Gewerbebetrieb | 14 |
| Gewinn bei Handelsschiffen | 20 |
| Hinzurechnungen | 21 |
| Allgemeines | 21 |
| Entgelte für Schulden | 23 |
| Renten und dauernde Lasten | 25 |
| Gewinnanteile stiller Gesellschafter | 26 |
| Miet-/Pachtzinsen für bewegliche Betriebsanlagegüter | 28 |
| Miet-/Pachtzinsen für unbewegliche Betriebsanlagegüter | 30 |
| Konzessionen und Lizenzen | 32 |
| Kommanditgesellschaft auf Aktien | 33 |
| Gewinnausschüttungen von Kapitalgesellschaften | 33 |
| Verluste aus Beteiligungen an Personengesellschaften | 35 |
| Spenden und Beiträge | 36 |

| | |
|--|-----------|
| Ausschüttungs- und abführungsbedingte Gewinnminderungen | 36 |
| Ausländische Steuern | 38 |
| Negativer Gewerbeertrag ausländischer Betriebsstätten | 38 |
| Kürzungen | 38 |
| Einheitswert des betrieblichen Grundbesitzes | 38 |
| Erweiterte Kürzung für Grundstücksunternehmen | 41 |
| Gewinne aus Beteiligungen an Personengesellschaften | 44 |
| Gewinnausschüttungen inländischer Kapitalgesellschaften | 45 |
| Persönliche haftende Gesellschafter einer KGaA | 47 |
| Positiver Gewerbeertrag ausländischer Betriebsstätten | 48 |
| Spendenabzug | 48 |
| Gewinnausschüttungen ausländischer Kapitalgesellschaften | 49 |
| Gewerbeertrag von Handelsschiffen | 50 |
| Gewerbeertrag der Organgesellschaft | 50 |
| Korrekturbeträge Organträger | 50 |
| Angaben zur Verlustfeststellung | 51 |
| Vortragsfähiger Gewerbeverlust | 51 |
| Zu übernehmender Gewerbeverlust aus der Zeit vor dem Rechtsformwechsel von Einzelunternehmen in Personengesellschaft und umgekehrt | 53 |
| Zu übernehmender Gewerbeverlust bei der Einbringung eines Betriebs einer Personengesellschaft in eine andere Personengesellschaft, der Verschmelzung von Personengesellschaften oder im Falle der Anwachsung | 54 |
| Vortragsfähiger Gewerbeverlust bei Betrieben gewerblicher Art | 55 |
| Wegfallender Gewerbeverlust bei übertragender Körperschaft | 56 |
| Wegfallender Gewerbeverlust bei Körperschaften | 56 |
| Anlage MU – Verlustabzug bei Personengesellschaften | 57 |
| Veräußerungs-/Aufgabegewinn nach § 18 Abs. 3 UmwStG | 67 |
| Organgesellschaften Korrekturbeträge | 67 |
| Erläuterungen zum Vordruck GewSt 1 D und GewSt 1 DE | 68 |
| Einleitung | 72 |
| Unternehmen/Firma | 72 |
| Art des Unternehmens | 72 |
| Anschrift der Geschäftsleitung | 72 |
| Empfangsvollmacht | 73 |
| Anzahl der heheberechtigten Gemeinden | 73 |
| Gemeinde der Geschäftsleitung im Erhebungszeitraum | 74 |
| Hebenummer (Steuernummer) der Gemeinde | 74 |
| Gemeindeschlüssel | 75 |
| Arbeitslöhne | 75 |
| Zerlegung in besonderen Fällen | 76 |
| Zerlegung bei mehrgemeindlicher Betriebsstätte | 76 |

| | |
|---|-----------|
| Teil II Gewerbesteuerliche Einzelfragen grundsätzlicher Art | 77 |
| 1. Voraussetzungen der Gewerbesteuerpflicht | 77 |
| 1.1 Allgemeines | 77 |
| 1.1.1 Grundsätzliches zur Gewerbesteuer in Deutschland | 77 |
| 1.1.2 Gewerbesteuer nach der Unternehmenssteuerreform 2008 | 78 |
| 1.2 Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Tätigkeit | 82 |
| 1.2.1 Selbständigkeit der Betätigung | 82 |
| 1.2.2 Nachhaltige Betätigung | 85 |
| 1.2.3 Absicht der Gewinnerzielung | 85 |
| 1.2.4 Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr | 87 |
| 1.2.5 Keine bloße Vermögensverwaltung | 88 |
| 1.3 Gewerbebetrieb kraft Rechtsform | 103 |
| 1.3.1 Personengesellschaften (§ 2 Abs. 1 GewStG i.V.m. § 15 Abs. 3 EStG) | 103 |
| 1.3.2 Körperschaften (§ 2 Abs. 2 GewStG) | 107 |
| 1.4 Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs | 109 |
| 1.5 Betriebe der öffentlichen Hand | 110 |
| 1.6 Sonderregelungen für Arbeitsgemeinschaften | 110 |
| 2. Abgrenzung gegenüber der Land- und Forstwirtschaft | 110 |
| 3. Abgrenzung gegenüber der selbständigen Arbeit | 117 |
| 4. Grundsatz der Inlandsbesteuerung | 141 |
| 4.1 Inland | 141 |
| 4.2 Betriebsstätte | 141 |
| 5. Mehrheit von Betrieben | 144 |
| 6. Beginn und Erlöschen der Steuerpflicht | 145 |
| 7. Höhe des Steuermessbetrags | 146 |
| 8. Verträge zwischen Ehegatten und mit Kindern | 152 |
| 8.1 Allgemeines | 152 |
| 8.2 Arbeitsverhältnisse zwischen Ehegatten | 153 |
| 8.3 Zukunftssicherung des Arbeitnehmerehegatten | 156 |
| 8.4 Auswirkungen des ehelichen Güterstands | 159 |
| 8.5 Miet- und Pachtverträge zwischen Ehegatten | 159 |
| 8.6 Verträge mit Kindern | 160 |
| 9. Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrags | 163 |
| 9.1 Allgemeines | 163 |
| 9.2 Zerlegungsmaßstäbe | 164 |
| 9.2.1 Zerlegung nach dem Verhältnis der Arbeitslöhne | 165 |
| 9.2.2 Zerlegung ohne feste Merkmale | 165 |
| 9.2.3 Zerlegung in besonderen Fällen | 166 |
| 9.3 Das Verfahren der Zerlegung | 167 |
| 9.4 Verpflichtung der Gemeinden zur Erhebung von Gewerbesteuer | 167 |

| | |
|---|------------|
| 10. Verpachtung von Gewerbebetrieben | 168 |
| 10.1 Verpachtung eines Gewerbebetriebes im Ganzen | 168 |
| 10.2 Verpachtung der wesentlichen Grundlagen eines Betriebes bei Betriebsaufspaltung | 171 |
| Stichwortregister | 189 |