

Vorwort

Steuererklärungs-vordrucke auszufüllen stellt jedes Jahr eine neue (große) Herausforderung dar. Computerprogramme sind nur bedingt hilfreich, denn die Wirkung der Eintragung erfordert das Wissen über die Wirkung. Es ist deshalb auch im Zeitalter der elektronischen Be- und Verarbeitung der Steuererklärungen unerlässlich, sich intensiv mit den Erklärungs-vordrucken auseinanderzusetzen. Sie bieten eine ideale Möglichkeit Veränderungen im Steuerrecht wahrzunehmen. Allein im Vordruck KSt 1 A, dem Erklärungs-vordruck für Körperschaften, bei denen ausschließlich nur Einkünfte aus Gewerbebetrieb vorliegen können, haben sich in den Veranlagungszeiträumen 2008 und 2009 in ungefähr 50 Zeilen Neuerungen bzw. Veränderungen ergeben. Für Statistiker: der Vordruck KSt 1 A 2009 weist 111 Zeilen aus.

Neuerungen zur REIT, zur Unternehmergeellschaft, zur Zinsschranke, zum Verlustabzug nach § 8c KStG bei Fortgeltung des § 8 Abs. 4 KStG 2006, Veränderungen zur verdeckten Einlage und zur Anwendung des § 8b KStG haben ihre Spuren hinterlassen. Für den Veranlagungszeitraum 2009 ist eine Vielzahl von Änderungsgesetzen zu beachten.

Auch die Abgeltungssteuer hat vor dem Körperschaftsteuerrecht nicht halt gemacht. Sie ist nicht nur für den Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft bedeutungsvoll, sondern sie stellt auch Körperschaften, die keine Kapitalgesellschaften sind, vor neue Herausforderungen. Wie lassen sich beispielsweise der besondere Abgeltungssteuersatz von 25 % und der körperschaftsteuerliche Tarifsteuersatz von 15 % in Übereinstimmung bringen?

In den nach Vordrucken gegliederten Kapiteln werden zunächst alle für die Körperschaftsteuererklärung 2009 zur Verfügung stehenden Vordrucke kurz vorgestellt und beschrieben. Es wird erläutert, welche Vordrucke die verschiedenen Körperschaften verwenden können bzw. verwenden müssen. Anschließend werden die Eintragungen anhand praxisorientierter Beispiele verständlich dargestellt. Ein abschließender Gesamtfall mit ausgefüllten Formularen rundet das Werk ab.

Berlin, im Mai 2010

Uwe Perbey