

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur zweiten Auflage	V
Verzeichnis der Autoren	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur	XIX

A. Allgemeiner Teil

1. Allgemeines	1
1.1. Gesellschaftsformen	1
1.2. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	2
1.2.1. Unbeschränkte Steuerpflicht	2
1.2.2. Beschränkte Steuerpflicht	3
1.2.2.1. Ausländische Gesellschaften	4
1.2.2.2. Inländische steuerbefreite Gesellschaften	4
1.3. Beginn der Steuerpflicht	5
1.3.1. Vorgründungsgesellschaft	5
1.3.2. Vorgesellschaft	6
1.4. Ende der Steuerpflicht	6
1.5. Jahresabschluss	7
1.5.1. Allgemein	7
1.5.2. Anhang	8
1.5.3. Lagebericht	8
1.5.4. Corporate-Governance-Bericht	8
1.5.5. Bericht über Zahlungen an staatliche Stellen	8
1.6. Einreichung der Steuererklärung	9
1.6.1. Fristen	9
1.6.1.1. Allgemein	9
1.6.1.2. Quotenfrist für steuerliche Vertreter	10
1.6.2. Inhalt der Steuererklärung	10
1.6.3. Rechtsfolgen bei verspäteter bzw Nichteinreichung	11
1.6.3.1. Schätzung	11
1.6.3.2. Zwangsstrafe	11
1.6.3.3. Verspätungszuschlag	12
1.6.3.4. Finanzstrafe	12
2. Zuständigkeit	13
2.1. Sachliche Zuständigkeit	13

2.1.1.	Finanzämter mit allgemeinem Aufgabenkreis	13
2.1.2.	Finanzämter mit erweitertem Aufgabenkreis	13
2.2.	Örtliche Zuständigkeit	15
2.3.	Übergang der Zuständigkeit	15
2.4.	Ausblick	16
3.	Betriebseröffnung, Neuanlagen, Wartung	17
3.1.	Anzeige wesentlicher Umstände	17
3.2.	Fragebogen	17
3.2.1.	Inländische Kapitalgesellschaften	18
3.2.2.	Ausländische Kapitalgesellschaften	20
3.2.3.	Aufgabe der Tätigkeit	24
3.2.4.	Betriebskategorie	27
3.3.	Vertreter der Kapitalgesellschaft	28
3.3.1.	Allgemein	28
3.3.2.	Insolvenzfall	30
3.3.3.	Auflösung	31
4.	Von der Bilanz zur Steuererklärung	33
4.1.	Rechnungslegungspflicht nach Unternehmensrecht	33
4.2.	Rechnungslegungspflicht nach Steuerrecht	33
4.2.1.	Einkünfteanteil aus einer vermögensverwaltenden Personengesellschaft	34
4.3.	Steuererklärung	35
5.	Sonderfragen bei Kapitalgesellschaften	36
5.1.	Höchstpersönliche Tätigkeit	36
5.2.	Verdeckte Ausschüttung	37
5.2.1.	Allgemein	37
5.2.1.1.	Durchgeleitete verdeckte Ausschüttung	40
5.2.1.2.	Vorteilsausgleich	40
5.2.1.3.	Erscheinungsformen der verdeckten Ausschüttung und deren Behandlung	41
5.2.1.3.1.	Direkte verdeckte Ausschüttung	41
5.2.1.3.2.	Indirekte verdeckte Ausschüttung	41
5.2.2.	Rückgängigmachung einer verdeckten Ausschüttung	41
5.2.3.	Kapitalertragsteuer	41
5.2.4.	Umsatzsteuer und verdeckte Ausschüttung	42
5.2.5.	Gesellschafterverrechnungskonto	42
5.2.6.	Liebhaberei	44
5.3.	Gemeinnützige, kirchliche und mildtätige Körperschaften	44
5.3.1.	Allgemein	44
5.3.2.	Steuerpflicht	46
5.4.	Gruppenbesteuerung nach § 9 KStG	46
5.4.1.	Allgemeines	46
5.4.2.	Voraussetzungen für die Gruppenbildung	47

5.4.2.1.	Gruppenfähige Körperschaften	47
5.4.2.1.1.	Gruppenträger	48
5.4.2.1.2.	Gruppenmitglieder	48
5.4.2.2.	Finanzielle Verbindung	50
5.4.2.3.	Dauer der finanziellen Verbindung	51
5.4.2.4.	Gruppenantrag	52
5.4.2.4.1.	Allgemeines	52
5.4.2.4.2.	Unterfertigungspflicht	53
5.4.2.4.3.	Zeitpunkt der Unterfertigung	53
5.4.3.	Laufende Besteuerung	54
5.4.3.1.	Ergebnisermittlung	54
5.4.3.2.	Ausländische Ergebniszurechnung	55
5.4.3.3.	Firmenwertabschreibung	57
5.4.3.4.	Teilwertabschreibung in der Gruppe	58
5.4.3.5.	Mindestkörperschaftsteuer in der Gruppe	59
5.4.3.5.1.	Körperschaftsteuervorauszahlungen	59
5.4.3.5.2.	Erhebung der Mindeststeuer	60
5.4.4.	Änderung, Auflösung der Unternehmensgruppe	61
5.4.5.	Steuererklärungen und Veranlagung	63
5.5.	Einlagevidenzkonto	63
5.5.1.	Allgemeines	63
5.5.2.	Stand der Einlagen	65
5.5.3.	Stand der Innenfinanzierung	66
5.5.4.	Darstellung	67
5.5.5.	Ausblick – Wiederherstellung der alten Rechtslage?	68

B. Besonderer Teil

1.	Allgemeines zu den Formularen	71
2.	Erläuterungen zum Formular K1	72
2.1.	Identifizierung	77
2.1.1.	Abgabenkontonummer	77
2.1.2.	Bezeichnung der Körperschaft	77
2.1.3.	Sitz und Ort der Geschäftsleitung	77
2.1.4.	Branchenkennzahl	78
2.1.5.	Wirtschaftsjahr	78
2.1.6.	Liquidationszeitraum	79
2.1.7.	Gruppenbesteuerung	80
2.1.8.	Umgründung	80
2.1.9.	Internationale Schachtelbeteiligung	80
2.1.10.	Optionsmöglichkeit für Genossenschaften	81
2.1.11.	Zuschreibungsrücklage	81
2.2.	Kennzahlen	82
2.2.1.	Einheitskontenrahmen	82
2.2.2.	Bilanzposten gemäß § 224 UGB	83

2.2.2.1.	KZ 9310 – Grund und Boden	83
2.2.2.2.	KZ 9320 – Gebäude auf eigenem Grund	83
2.2.2.3.	KZ 9330 – Finanzanlagen	84
2.2.2.4.	KZ 9340 – Vorräte	85
2.2.2.5.	KZ 9350 – Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ...	86
2.2.2.6.	KZ 9360 – Sonstige Rückstellungen (ohne Abfertigungen, Pensionen oder Steuern)	88
2.2.2.7.	KZ 9370 – Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten und Finanzinstituten	88
2.2.3.	Gewinn- und Verlustrechnung gemäß § 231 UGB	89
2.2.3.1.	KZ 9040 – Umsatzerlöse	89
2.2.3.2.	KZ 9060 – Anlagenerlöse	90
2.2.3.3.	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	90
2.2.3.3.1.	KZ 9070 – Aktivierte Eigenleistungen	90
2.2.3.3.2.	KZ 9080 – Bestandsveränderungen	91
2.2.3.4.	KZ 9090 – Übrige Erträge bzw Betriebseinnahmen	91
2.2.3.5.	KZ 9100 – Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe	92
2.2.3.6.	KZ 9110 – Fremdpersonal und Fremdleistungen	92
2.2.3.7.	KZ 9210 – Eigenes Personal	93
2.2.3.8.	Abschreibungen	94
2.2.3.8.1.	KZ 9130 – Anlagevermögen	94
2.2.3.8.2.	KZ 9140 – Umlaufvermögen	95
2.2.3.9.	KZ 9150 – Erhaltungsaufwand für Gebäude	96
2.2.3.10.	KZ 9160 – Reisekosten	97
2.2.3.11.	KZ 9170 – Kfz-Kosten	97
2.2.3.12.	KZ 9180 – Miet- und Pachtaufwand	98
2.2.3.13.	KZ 9190 – Provisionen und Lizenzgebühren	98
2.2.3.14.	KZ 9200 – Werbung	99
2.2.3.15.	KZ 9210 – Buchwert abgegangener Anlagen	101
2.2.3.16.	KZ 9220 – Zinsen und ähnliche Aufwendungen	101
2.2.3.17.	KZ 9258 – Gewinnanteile echter stiller Gesellschafter	102
2.2.3.18.	KZ 9248 – Pensionskassenbeiträge	103
2.2.3.19.	KZ 9243 bis 9246 sowie 9261 bis 9266 – Spenden	103
2.2.3.20.	KZ 9230 – Übrige Aufwendungen und Kapitalveränderungen	104
2.2.4.	Korrekturen des Bilanzgewinnes/Bilanzverlustes (steuerliche Mehr-/Weniger-Rechnung)	104
2.2.4.1.	KZ 9236 – Zuführung zu Rücklagen/Auflösung von Rücklagen	105
2.2.4.2.	KZ 9238 – Gewinne/Verluste von Gruppenmitgliedern iVm Ergebnisabführungsverträgen	105
2.2.4.3.	KZ 9240 – Korrekturen zu Abschreibungen des Anlagevermögens	106
2.2.4.4.	KZ 9250 – Korrekturen zu Abschreibungen des Umlaufvermögens	106

2.2.4.5.	KZ 9260 – Korrekturen zu Kfz-Kosten	107
2.2.4.6.	KZ 9270 – Korrekturen zu Mietaufwand/Leasing	107
2.2.4.7.	KZ 9280 – Korrekturen zu Werbe- und Repräsentationsaufwand	108
2.2.4.8.	KZ 9317, 9322 und 9325 – Korrekturen zu Spenden und Stiftungszuwendungen	108
2.2.4.9.	Korrekturen im Zusammenhang mit Rückstellungen	109
2.2.4.10.	KZ 9282 – Korrekturen im Zusammenhang mit Sozialkapitalrückstellungen	109
2.2.4.11.	KZ 9284 – Korrekturen im Zusammenhang mit Garantie- und Gewährleistungsrückstellungen	110
2.2.4.12.	KZ 9286 – Korrekturen im Zusammenhang mit sonstigen Rückstellungen	111
2.2.4.13.	KZ 9288 – Verdeckte Ausschüttungen (und übernommene KEST)	111
2.2.4.14.	KZ 9292 – Körperschaftsteuer, ausländische Personensteuern, Steuerumlagen	112
2.2.4.15.	KZ 9293 – Kapitalertragsteuer, die vom Schuldner einbehalten und übernommen wurde	112
2.2.4.16.	KZ 9294 – 6/7 der zu verteilenden Abschreibungen und Verluste betreffend Beteiligungen iSd § 10 KStG	113
2.2.4.17.	KZ 9257 – Korrekturen betreffend Entgelte für Arbeits- und Werkleistungen	116
2.2.4.17.1.	§ 20 Abs 1 Z 7 EStG – „Managergehälter“	116
2.2.4.17.2.	§ 20 Abs 1 Z 8 EStG – Freiwillige Abfertigungen	117
2.2.4.18.	KZ 9295 – Vergütungen für Aufsichtsrat, Verwaltungsrat, etc	117
2.2.4.19.	KZ 9318 – Hinzuzurechnende Zinsen und Lizenzgebühren gem § 12 Abs 1 Z 10 KStG	118
2.2.4.20.	KZ 9296 – 1/7 von Teilwertabschreibungen oder Veräußerungsverlusten von Beteiligungen des Anlagevermögens	120
2.2.4.21.	KZ 9297 – Firmenwertabschreibung gem § 9 Abs 7 KStG	122
2.2.4.22.	KZ 9298 – Beteiligungserträge gem § 10 Abs 1 Z 1 bis 4 KStG (nationale Beteiligungsertragsbefreiung)	124
2.2.4.22.1.	Allgemeines zu § 10 KStG	124
2.2.4.22.2.	Nationale Beteiligungsertragsbefreiung	127
2.2.4.23.	KZ 9313 – Beteiligungserträge gem § 10 Abs 1 Z 5 und Z 6 KStG (internationale Portfoliobeteiligungen)	128
2.2.4.24.	KZ 9314 – Beteiligungserträge gem § 10 Abs 1 Z 7 KStG (internationale Schachtelbeteiligungen)	130
2.2.4.25.	KZ 9302 – Steuerfreie Wertänderungen gem § 10 Abs 3 KStG	132
2.2.4.26.	KZ 9303 – Nachversteuerung gem § 2 Abs 8 EStG	132

2.2.4.27.	KZ 9324 – Nachzuversteuernder Betrag für 2016 bis 2018 nach § 2 Abs 8 Z 4 iVm § 124b Z 249 EStG	135
2.2.4.28.	KZ 9247 – Zu- oder Abschlag gem § 4 Abs 2 EStG	136
2.2.4.29.	KZ 9304 – Sonstige Zurechnungen	138
2.2.4.30.	KZ 9306 – Sonstige Abrechnungen	139
2.2.4.31.	KZ 704 – Bilanzgewinn/Bilanzverlust nach Korrekturen	140
2.2.4.32.	KZ 726 – Zuzurechnende Ergebnisse als Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft an inländischen Zielkörperschaften (Beilage K 1g)	140
2.2.4.33.	KZ 827 – Zuzurechnende Ergebnisse als Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft an ausländischen Zielkörperschaften (Beilage K 1g)	141
2.2.4.34.	KZ 678 – Abzüglich positiver ausländischer Einkünfte	141
2.2.4.35.	KZ 554 – Einkünfte aus der Einräumung von Leitungsrechten (§ 107 EStG)	142
2.2.4.36.	KZ 777 – Einkünfte aus Gewerbebetrieb	143
2.2.4.37.	KZ 746 – Ausländische Verluste (umfassende Amtshilfe)	143
2.2.4.38.	KZ 944 – Ausländische Verluste (keine umfassende Amtshilfe)	145
2.2.4.39.	KZ 658 – Gem § 6b Abs 4 KStG zu versteuernde Beträge	145
2.2.5.	In den Einkünften aus Gewerbebetrieb sind enthalten	146
2.2.5.1.	KZ 645 – Anrechenbare inländische Kapitalertragsteuer	146
2.2.5.2.	KZ 670 – Begünstigte Einkünfte nach dem EnFG	146
2.2.5.3.	KZ 672 – Beteiligungserträge gem § 10 Abs 4 KStG (Methodenwechsel)	146
2.2.5.4.	KZ 673 – Anrechnung ausländischer Körperschaftsteuer iVm § 10 Abs 4 KStG	147
2.2.5.5.	KZ 851 – Anrechnung ausländischer Quellensteuer iVm § 10 Abs 4 KStG	147
2.2.5.6.	KZ 835 – Beteiligungserträge gem § 10 Abs 5 KStG (Methodenwechsel)	148
2.2.5.7.	KZ 836 – Anrechnung ausländischer Körperschaftsteuer iVm § 10 Abs 5 KStG	148
2.2.5.8.	KZ 852 – Anrechnung ausländischer Quellensteuer iVm § 10 Abs 5 KStG	149
2.2.5.9.	KZ 840 – Sonstige ausländische Einkünfte	149
2.2.5.10.	KZ 841 – Anrechenbare ausländische Steuer	149
2.2.5.11.	KZ 615 bzw KZ 616 und Gewinn-/Verlustanteile aus Personengesellschaften sowie KZ 933	150
2.2.6.	Sonderausgaben	152
2.2.6.1.	KZ 619 – Offene Verlustabzüge aus Vorjahren	152
2.2.6.2.	KZ 624 – Nichtanwendung der 75-%-Grenze beim Verlustabzug	154
2.2.7.	Sanierungsgewinn	154
2.2.7.1.	KZ 668 und KZ 669 – Sanierungsgewinn	154

2.2.8.	Entrichtung der Steuerschuld in Raten (§ 6 Z 6 lit c EStG) ...	155
2.2.8.1.	KZ 978 – Ratenzahlung bei grenzüberschreitenden Überführungen von Wirtschaftsgütern gem § 6 Z 6 EStG	155
2.2.8.2.	KZ 990 – Ratenzahlung für Anlagevermögen	156
2.2.8.3.	KZ 991 – Ratenzahlung für Umlaufvermögen	157
2.2.9.	Sonstiges	157
2.2.9.1.	KZ 9307 – Beschlossene Ausschüttungen/Zuwendungen	157
2.2.9.2.	KZ 9308 – Befreiung vom Steuerabzug	158
2.2.9.3.	KZ 813 – Tilgungsbetrag von vorbehaltenen Entnahmen gem § 18 Abs 2 Z 1 UmgrStG	160
2.2.9.4.	KZ 814 – Restbetrag vorbehaltener Entnahmen gem § 18 Abs 2 Z 1 UmgrStG	161
2.2.9.5.	KZ 849 – Zuschlag gem § 22 Abs 3 KStG	161
2.2.9.6.	KZ 850 – Anrechnungsvortrag iSd § 10 Abs 6 KStG	163
2.2.9.7.	KZ 941 – Anzurechnende Mindestkörperschaftsteuer nach einer Umgründung	164
2.3.	Beilage – K 1g	165
2.3.1.	Allgemeines zum Formular K 1g – Gruppenbesteuerung	170
2.3.2.	Gruppenträger	170
2.3.2.1.	KZ 9850 – Zuzurechnende Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	170
2.3.2.2.	KZ 9855 – Nachzuversteuernde Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	171
2.3.3.	Gruppenmitglied	174
2.3.3.1.	KZ 9860 – Vor- und Außergruppenverluste iSd § 9 Abs 6 Z 4 KStG	174
2.3.3.2.	KZ 9865 – Zu verrechnende Vor- und Außergruppenmindestkörperschaftsteuer (§ 24a Abs 4 Z 2 KStG)	175
2.3.3.3.	KZ 9870 – Zuzurechnende Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	176
2.3.3.4.	KZ 9875 – Nachzuversteuernde Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	176
2.3.4.	Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft	176
2.3.4.1.	KZ 726 – Ergebniszurechnung von inländischen Zielkörperschaften	177
2.3.4.2.	KZ 827 – Ergebniszurechnung von ausländischen Zielkörperschaften	177
2.4.	Beilage – K 10	179
2.4.1.	Allgemeines zur Option iSd § 10 Abs 3 KStG	181
2.4.2.	Erfassung im Formular K 10	183
2.4.2.1.	Bezeichnung der Beteiligung	183
2.4.2.2.	Registernummer	183
2.4.2.3.	Anschaffungs-/Entstehungszeitpunkt	184
2.4.2.4.	Abgangszeitpunkt	184
2.4.3.	Beispiel zum Formular K 10	184

2.5.	Beilage – K 11	185
2.5.1.	Bezeichnung der Kapitalgesellschaft	187
2.5.2.	Daten zu den Personengesellschaften	187
2.5.3.	Betriebliche Einkünfte	187
2.5.4.	Anrechenbare Steuern	188
2.5.4.1.	Steuer auf Kapitalerträge	188
2.5.4.2.	Steuer auf Grundstücksveräußerungen	188
2.5.4.3.	KZ 615 und KZ 616 – (Wartetasten-)Verluste	189
2.5.4.4.	Spenden	189
2.6.	Beilage – K 12	190
2.6.1.	Allgemeines zum Formular	191
2.6.2.	Allgemeine Daten	191
2.6.3.	Angaben zu den Beteiligungen	191
2.6.3.1.	Bezeichnung und Anschrift der Beteiligung	191
2.6.3.2.	Beteiligungsausmaß zum Zeitpunkt der Ausschüttung	191
2.6.3.3.	Höhe des Beteiligungsertrages	192
2.6.3.4.	Anwendungsfall des Besteuerungsvorbehalts	192
2.6.3.5.	Körperschaftsteuersatz, dem die Körperschaft im Sitzstaat unterliegt	192
2.6.3.6.	Errechnete Körperschaftsteuervorbelastung des Anteils	192
2.6.3.7.	Anrechenbare Quellensteuer	193
2.6.3.8.	Insgesamt anrechenbare Steuer	193
2.6.4.	Beispiel zum Formular K 12	193
2.7.	Beilage – E 108c Forschungsprämie	195
2.7.1.	Allgemeines zum Formular	198
2.7.2.	Fristen für die Geltendmachung	198
2.7.3.	Forschungsprämie für eigenbetriebliche Forschung und experimentelle Entwicklung – F&E (§ 108c Abs 2 Z 1 EStG) ...	199
2.7.3.1.	Allgemeines zur (eigenbetrieblichen) Forschungsprämie	199
2.7.3.2.	Bemessungsgrundlage	200
2.7.3.3.	Prämiensatz	202
2.7.3.4.	FFG-Gutachten	203
2.7.3.5.	Beantragung der Prämie mittels Formular E 108c	204
2.7.4.	Forschungsprämie für Auftragsforschung (§ 108c Abs 2 Z 2 EStG)	207
2.7.4.1.	Allgemeines	207
2.7.4.2.	Mitteilungspflicht des Auftraggebers	208
2.7.4.3.	Beantragung der Prämie mittels Formular E 108c	208
3.	Erläuterungen zum Formular K 3	210
3.1.	Allgemein	214
3.1.1.	Beschränkte Steuerpflicht ausländischer Körperschaften (§ 1 Abs 3 Z 1 KStG)	214
3.1.2.	Beschränkte Steuerpflicht inländischer Körperschaften (§ 1 Abs 3 Z 3 KStG)	216

3.2.	Allgemeine Daten	216
3.2.1.	Bezeichnung der Kapitalgesellschaft	216
3.2.2.	Sitz bzw Ort der Geschäftsleitung	217
3.2.3.	Zustellbevollmächtigter	217
3.2.4.	Gruppenträger	218
3.2.5.	Gruppenmitglied	218
3.2.6.	Freibetrag gemäß § 23 KStG	219
3.2.7.	Fortführungsoption	219
3.2.8.	Option zugunsten der Steuerwirksamkeit für internationale Schachtelbeteiligungen	220
3.2.9.	Umgründung	220
3.3.	Betriebliche Einkünfte	220
3.3.1.	KZ 917 – Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	220
3.3.2.	KZ 919 – Einkünfte aus Gewerbebetrieb	221
3.3.3.	KZ 568 und 569 – Einkünfte aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten	221
3.3.4.	KZ 869 und KZ 870 – KESt auf betriebliche inländische Kapitalerträge	221
3.3.5.	KZ 923 und KZ 925 – Anzurechnende ausländische Quellensteuern für Kapitalerträge	222
3.3.6.	KZ 866 und KZ 867 – Anrechenbare Immobilien- ertragsteuer	222
3.3.7.	KZ 589 und KZ 591 – Besondere Vorauszahlung (Immobilienbesteuerung)	222
3.3.8.	KZ 726 – Zuzurechnende Ergebnisse als Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft an inländischen Zielkörperschaften (Beilage K 3g)	222
3.3.9.	KZ 827 – Zuzurechnende Ergebnisse als Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft an ausländischen Zielkörperschaften (Beilage K 3g)	223
3.3.10.	KZ 672 – In den Einkünften aus Gewerbebetrieb sind steuerpflichtige Beteiligungserträge gem § 10 Abs 4 KStG enthalten	223
3.3.11.	KZ 673 – Darauf ist ausländische Körperschaftsteuer anzurechnen in Höhe von	223
3.3.12.	KZ 851 – Darauf ist ausländische Quellensteuer anzurechnen in Höhe von	223
3.3.13.	KZ 835 – In den Einkünften aus Gewerbebetrieb sind steuerpflichtige Beteiligungserträge gem § 10 Abs 5 KStG enthalten	223
3.3.14.	KZ 836 – Darauf ist ausländische Körperschaftsteuer anzurechnen in Höhe von	223
3.3.15.	KZ 852 – Darauf ist ausländische Quellensteuer anzurechnen in Höhe von	223
3.4.	Außerbetriebliche Einkünfte	223

3.4.1.	Einkünfte aus Kapitalvermögen	223
3.4.1.1.	Ausländische Körperschaften	224
3.4.1.1.1.	KZ 886 – Stille Gesellschaft	224
3.4.1.1.2.	KZ 888 – Einkünfte aus der Überlassung von Kapital	224
3.4.1.1.3.	KZ 889 – Einkünfte aus der Veräußerung einer inländischen Beteiligung	225
3.4.1.2.	Von der unbeschränkten Steuerpflicht befreite (inländische) Körperschaften	226
3.4.1.2.1.	KZ 906 – Einkünfte aus ausländischen Kapitalerträgen	226
3.4.1.2.2.	KZ 907 – Kapitaleinkünfte gem § 27a Abs 2	226
3.4.1.2.3.	KZ 908 – Einkünfte aus Beteiligungsveräußerungen	227
3.4.1.2.4.	Mitveranlagung von endbesteuerungsfähigen Kapitaleinkünften	227
3.4.2.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	228
3.4.2.1.	KZ 650 – Allgemein	228
3.4.2.2.	KZ 546 – Einkünfte aus der Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen	229
3.4.2.3.	KZ 547 – Einkünfte aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten	229
3.4.2.4.	Verluste aus Grundstücksveräußerungen und Verrechnung mit Einkünften aus Vermietung und Verpachtung	229
3.4.2.4.1.	KZ 973 – Fünfzehntelverlustabzug	229
3.4.2.4.2.	KZ 974 – Sofortige Verrechnung	229
3.4.3.	Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen	230
3.4.3.1.	Grundstücksveräußerungen	230
3.4.3.1.1.	KZ 572 – Pauschale Einkünfteermittlung	230
3.4.3.1.2.	KZ 573 – Pauschale Einkünfteermittlung bei Umwidmung	230
3.4.3.1.3.	KZ 574 – Regeleinkünfteermittlung	231
3.4.3.2.	KZ 575 – Grundstücksveräußerungen gegen Rente	231
3.4.3.3.	Steuererhebung	231
3.4.3.3.1.	KZ 576 – Immobilienertragsteuer	232
3.4.3.3.2.	KZ 579 – Besondere Vorauszahlung	232
3.4.4.	Wartetastenregelung	232
3.4.4.1.	KZ 638 – Nicht ausgleichsfähige Verluste	232
3.4.4.2.	KZ 639 – Verrechenbare nicht ausgleichsfähige Verluste ...	233
3.4.5.	Sonderausgaben	233
3.4.5.1.	KZ 619 – Offene Verlustabzüge aus Vorjahren	233
3.4.5.2.	KZ 624 – Nichtanwendung der 75-%-Grenze beim Verlustabzug	234
3.4.5.3.	Sonstige Sonderausgaben	234
3.4.5.3.1.	KZ 713 – Renten und dauernde Lasten	235
3.4.5.3.2.	KZ 714 – Steuerberatungskosten	235
3.4.5.3.3.	KZ 715, 451, 562, 563 und 564 – Spenden	235
3.4.6.	Sanierungsgewinn	236

3.4.6.1.	KZ 669 – Gewinn aus Schuldennachlass gem § 23a Abs 2 KStG	236
3.4.6.2.	KZ 668 – Zu leistende Quote in Prozent	236
3.4.7.	Entrichtung der Steuer in Raten	236
3.4.7.1.	KZ 978 – Ratenzahlungen bei grenzüberschreitenden Überführungen von Wirtschaftsgütern gem § 6 Z 6 EStG	236
3.4.7.2.	KZ 990 – Ratenzahlung für Anlagevermögen	236
3.4.7.3.	KZ 991 – Ratenzahlung für Umlaufvermögen	236
3.4.7.4.	KZ 980 – Ratenzahlungen bei grenzüberschreitenden Überführungen von Wirtschaftsgütern gem § 27 EStG	236
3.4.8.	Sonstiges	237
3.4.8.1.	KZ 849 – Zuschlag gem § 22 Abs 3 KStG	237
3.4.8.2.	KZ 850 – Anrechnungsvortrag iSd § 10 Abs 6 KStG	237
3.5.	Beilage – K 3g	238
3.5.1.	Allgemeines zum Formular K 3g – Gruppenbesteuerung	241
3.5.2.	Gruppenträger	241
3.5.2.1.	KZ 9850 – Zuzurechnende Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	241
3.5.2.2.	KZ 9855 – Nachzuversteuernde Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	241
3.5.3.	Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft	241
3.5.3.1.	KZ 726 – Ergebniszurechnung von inländischen Zielkörperschaften	241
3.5.3.2.	KZ 827 – Ergebniszurechnung von ausländischen Zielkörperschaften	241
4.	Anhang	242
4.1.	Umfassende Amtshilfe	242
	Stichwortverzeichnis	245