



FSB GmbH
FACHINSTITUT FÜR STEUERR
UND BETRIEBSWIRTSCHAFT



KÖRPERSCHAFT- UND GEWERBESTEUERERKLÄRUNG 2022 FÜR KAPITALGESELLSCHAFTEN

W 23110 am 13.09.2023

Timo Unterberg



SEMINAR 2023

KÖRPERSCHAFTSTEUERERKLÄRUNG 2022

GEWERBESTEUERERKLÄRUNG 2022

Timo Unterberg, Steuerberater, LL.M., Partner

Unterberg & Unterberg PartG mbB Steuerberater

September 2023

Die Seminare inkl. Arbeitsunterlagen werden von qualifizierten Referenten sorgfältig vorbereitet und durchgeführt. Die Referenten übernehmen jedoch keine Haftung für die Aktualität, Richtigkeit und Vollständigkeit in Bezug auf die Tagungsunterlagen oder die Durchführung des Seminars.

Sollten die Inhalte dieses Seminars bzw. der Seminarunterlage für steuerliche und/oder rechtliche Planungen, Gestaltungen o.ä. verwendet werden, übernehmen wir keine Haftung für sich daraus eventuell ergebende Schäden gleich welcher Art.

Diese Unterrichts- und sonstigen Materialien unterliegen dem Urheberrecht, sodass jede Art der Weitergabe ohne ausdrückliche Genehmigung des Herausgebers untersagt ist.

Inhaltsverzeichnis

A.	KÖRPERSCHAFTSTEUERERKLÄRUNG 2022	9
I.	Allgemeine Hinweise zur Körperschaftsteuererklärung 2022	9
1.	Abgabefrist	9
2.	Beginn des Zinslaufs für den Veranlagungszeitraum 2022	11
3.	Verfassungsmäßigkeit des Solidaritätszuschlags in den Jahren 2020 und 2021, 2022 und 2023	13
4.	Insolvenzrechtliche Hinweispflichten bei Erstellung des Jahresabschlusses: Erhöhtes Haftungsrisiko für Steuerberater bei der Jahresabschlusserstellung	14
II.	Die Erklärungsvordrucke der Körperschaftsteuererklärung 2022	16
1.	Mantelbogen	16
2.	Anlage GK	26
2.1	Allgemeines zur Einkommensermittlung bei einer GmbH/UG (haftungsbeschränkt)	26
2.2	Zeile 11: Aktuelle Hinweise zur Erstellung der (Steuer-)Bilanz	29
2.2.1	Einführung einer Wesentlichkeitsschwelle für die Bildung von RAP	29
2.2.2	Keine Erhöhung der GWG-Grenze / Beibehaltung der Poolabschreibung	30
2.2.3	Entfall der steuerlichen Abzinsung nach § 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG	31
2.2.4	Degressiven AfA nach § 7 Abs. 2 EStG (letztmalig VZ 2022!)	32
2.2.5	Verlängerte § 6b EStG-Reinvestitionsfristen	32
2.2.6	Verlängerte Reinvestitionsfrist für R 6.6 EStR-Rücklagen	32
2.2.7	Verlängerung der Investitionsfristen nach § 7g Abs. 3 EStG	33
2.2.8	BMF: Ertragsteuerliche Behandlung von Genussrechtskapital (11.04.2023)	34
2.3	Zeile 21 ff.: Korrekturen bei Beteiligungen an Personengesellschaften	37
2.4	Zeile 75: Außerbilanzielle Korrekturen bei verdeckten Gewinnausschüttungen	42
2.4.1	Voraussetzungen und Rechtsfolgen der verdeckten Gewinnausschüttung	42
2.4.2	Aktuelle Rechtsprechung zur vGA	43
2.4.2.1	FG: Verdeckte Gewinnausschüttung durch Auszahlung eines Darlehens, mit dessen Rückzahlung nicht gerechnet werden kann	43
2.4.2.2	FG: Berücksichtigung einer vGA bei Anwendung des § 8 Abs. 3 Satz 5 KStG in Dreieckssachverhalten	46
2.5	Zeile 76 ff.: Weitere außerbilanzielle Korrekturen	51
2.5.1	Allgemein	51
2.5.2	Zeile 81 – Körperschaftsteuer	53
2.5.3	Zeile 82 – Solidaritätszuschlag	53
2.5.4	Zeile 83 – Kapitalertragsteuer auf vereinnahmte Kapitalerträge	53

2.5.5	Zeile 84 – Gewerbesteuer ab dem Erhebungszeitraum 2008	54
2.5.6	Zeile 85 – Sonstige Personensteuern (z.B. Erbschaft- und Schenkungsteuer)	54
2.5.7	Zeile 86 – Nicht abziehbare Umsatzsteuer und Vorsteuerbeträge	54
2.5.7.1	Nicht abziehbare Vorsteuer.....	54
2.5.7.2	Umsatzsteuer und vGA	56
2.5.7.3	FG Münster: Verdeckte Gewinnausschüttung bei Zuwendung an die Tante der Gesellschafterin	58
2.5.8	Zeile 88 – Nebenleistungen zu nicht abziehbaren Steuern	60
2.5.8.1	Zinsen nach § 233a AO	61
2.5.8.2	Kosten für eine verbindliche Auskunft nach § 89 Abs. 2 AO	61
2.5.9	Zeile 89 – Aufsichtsratsvergütungen.....	61
2.5.10	Zeile 90 – Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen	64
2.6	Zeile 92: Sämtliche Zuwendungen und nicht als Betriebsausgaben abziehbare Beträge	66
2.6.1	Spendenabzug, § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG	66
2.6.2	Anlage Z – Verbleibender Zuwendungsvortrag nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 Satz 9 und 10 KStG i.V.m. § 10d Abs. 4 EStG.....	66
2.6.3	Anlage ZVE – Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	70
2.7	Zeilen 93 und 94: (Verdeckte) Einlagen der Gesellschafter	70
2.7.1	Allgemeines zur verdeckten Einlage	70
2.7.2	Eintragungen in den Zeilen 93 und 94	73
2.7.3	Aktuelle Rechtsprechung zur verdeckten Einlage	76
2.7.3.1	FG: Teilwert einer verdeckten Einlage in Form eines Forderungsverzichts	76
2.7.3.2	FG: Gestaltungsmissbräuchliche Tilgung von Gesellschafterdarlehen aus Einlagen Umgehung der Gewinnerhöhung durch Forderungsverzicht: Abgrenzung zu gesellschaftsrechtlich anerkannten „Hin- und Herzahlungen“	82
2.8	Zeile 97a: Sonstige steuerfreie Einnahmen.....	85
2.9	Zeilen 103 f.: Übernahmeergebnis bei Verschmelzung.....	88
2.9.1	Steuerliche Behandlung Übernahmeergebnis nach § 12 Abs. 2 UmwStG.....	88
2.9.2	Steuerliche Behandlung von Umwandlungskosten in der Steuererklärung	91
2.10	Zeile 118: Einbringungsgewinn I nach § 22 Abs. 1 UmwStG	95
2.11	Zeilen 156, 160: Steuerfreie Bezüge nach § 8b Abs. 1 u. 4 KStG sowie nicht abziehbare Betriebsausgaben nach § 8b Abs. 5 KStG	99
2.11.1	Besteuerung von Dividenden/Gewinnausschüttungen	99
2.11.1.1	Erfassung von Gewinnausschüttungen in der Handelsbilanz.....	99
2.11.1.2	Erfassung von Gewinnausschüttungen in der Steuerbilanz	100
2.11.1.3	Besteuerung von Dividenden/Gewinnausschüttungen nach § 8b KStG.....	100
2.11.2	Besteuerung von Dividenden/Gewinnausschüttungen – Beteiligungsaufwand	103