Finanzamt
Steuernummer

2012

– Eingangsstempel –

Erklärung zur gesonderten Feststellung

1. **des steuerlichen Einlagekontos (§ 27 Abs. 2 Satz 1 KStG) für Betriebe gewerblicher Art (BgA) ohne eigene Rechtspersönlichkeit und wirtschaftliche Geschäftsbetriebe der von der Körperschaftsteuer befreiten Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen**
2. **des durch Umwandlung von Rücklagen entstandenen Nennkapitals (§ 28 Abs. 1 Satz 3 KStG) für Betriebe gewerblicher Art ohne eigene Rechtspersönlichkeit**

zum _____ **2012**

Allgemeine Angaben

Zeile			
1	Bezeichnung des Steuerpflichtigen		
2			
3	Straße, Hausnummer	Postleitzahl	Postfach
4	Postleitzahl / Ort	Telefonisch erreichbar unter Nr.	

Festzustellende Beträge

Ermittlung siehe Rückseite.

Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen

Zeile		EUR
5	**Steuerliches Einlagekonto** (Betrag lt. Zeile 65 Spalte 3)	
6	**Durch Umwandlung von Rücklagen entstandenes Nennkapital** (Betrag lt. Zeile 65 Spalte 5)	
6a	Bei Eintritt in die unbeschränkte Steuerpflicht am 48.230 : Zum Zeitpunkt des Eintritts in die unbeschränkte Steuerpflicht vorhandener **Bestand der nicht in das Nennkapital geleisteten Einlagen,** vgl. § 27 Abs. 2 Satz 3 KStG (Bitte auf besonderem Blatt erläutern!)	
6b	Im Falle der Zusammenfassung bisheriger Einzel-BgA zum Stichtag 48.230 : **Steuerliches Einlagekonto** (Betrag lt. Zeile 12 Spalte 3)	
6c	**Durch Umwandlung von Rücklagen entstandenes Nennkapital** (Betrag lt. Zeile 12 Spalte 5)	

Unterschrift

Bei der Anfertigung dieser Erklärung hat mitgewirkt:
(Name, Anschrift, Tel.-Nr.)

Ort, Datum

_____ , _____

(Unterschrift)

Die Erklärung über die gesonderte Feststellung muss vom gesetzlichen Vertreter des Steuerpflichtigen eigenhändig unterschrieben sein.

Hinweis nach den Datenschutzgesetzen: Die mit der Feststellungserklärung angeforderten Daten werden auf Grund der §§ 181, 149 ff. AO i.V. mit § 27 Abs. 2 Satz 4 KStG verlangt.

Steuernummer

Zeile	Ermittlung	Vorspalte EUR	Steuerliches Einlagekonto EUR	Neurücklagen EUR	Sonderausweis EUR
	1	2	3	4	5
		Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen			
6d	Betrag lt. Zeile 6a		48.217		
7	**Bestände zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres**		48.117	48.165	48.135
8	**Zeilen 8 bis 11:** **Nur für Betriebe gewerblicher Art** Im Falle der Zusammenfassung bisheriger Einzel-BgA: **Summe der Bestände der steuerlichen Einlagekonten und der Neurücklagen der Einzel-BgA**		48.222	48.223	
9	Anpassung des Nennkapitals des zusammengefassten BgA: **Betrag des Nennkapitals** (nicht, soweit das Nennkapital auf im Rahmen der Zusammenfassung geleisteten baren Zuzahlungen bzw. Sacheinlagen beruht)	48.131			
10	Hierfür Verwendung eines positiven steuerlichen Einlagekontos bis zu dessen Verbrauch	–	–		
11	**Verbleibender Betrag:** Nennkapitalerhöhung aus sonstigen Rücklagen; entsprechender Abgang bei den Neurücklagen			–	+
12	**Zwischensumme**				
13 bis 16 frei	**Nicht in den Fällen, in denen die Tatbestandsvoraussetzungen (insbesondere Umsatz- und Gewinngrenzen) des § 20 Abs. 1 Nr. 10 Buchst. b EStG nicht erfüllt sind (vgl. Zeile 39b)**				
17	**Maßgeblicher Gewinn bzw. Jahresüberschuss des laufenden Wirtschaftsjahres gem. Tz. 22 i.V. mit Tz. 17 des BMF-Schreibens vom 11.09.2002 (BStBl I S. 935):** vor Rücklagenbildung; bei Eigenbetrieben vor Verlustverrechnung und bei Regiebetrieben vor Ausgleich des Verlustes des laufenden Wirtschaftsjahres aus dem Haushalt der Trägerkörperschaft	48.224			
18	Abzgl. Mittelreservierung für betriebliche Zwecke i. S. der Tz. 23 des BMF-Schreibens vom 11.09.2002 (BStBl I S. 935) in der Fassung des BMF-Schreibens vom 08.08.2005 (BStBl I S. 831) (höchstens Betrag lt. Zeile 17)	48.247 –			
19	**Zwischensumme**				
20	**Nicht bei Regiebetrieben:** Abzgl. Betrag für den Ausgleich von Fehlbeträgen aus früheren Wirtschaftsjahren (höchstens Betrag lt. Zeile 19)	48.168 –			
21	Im Wirtschaftsjahr für Zwecke außerhalb des BgA bzw. des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebes aufgelöste zulässige Rücklagen	48.161 +			
22 und 23 frei					
24	**Zwischensumme als ausgeschüttet geltender Gewinn des laufenden Wirtschaftsjahres**				
25	Abzug des Betrages lt. Zeile 24, höchstens in Höhe eines positiven Betrages lt. Zeile 12 Spalte 4	–		–	
26	**Verbleibender Betrag**				
27	Abzug des Betrages lt. Zeile 26, höchstens in Höhe eines positiven Betrages lt. Zeile 12 Spalte 3	–	–		
28	Abzug des übersteigenden Betrages			–	
29	**Zwischensumme**				
30	Im Wirtschaftsjahr für Zwecke außerhalb des BgA bzw. des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebes aufgelöste unzulässige Rücklagen (Abzug vom Betrag lt. Zeile 29 Spalte 4 bis „0“, danach vom Betrag lt. Zeile 29 Spalte 3 bis „0“; ein danach evtl. noch verbleibender Betrag ist in Spalte 4 abzuziehen)	48.155	–	–	
31	**Zwischensumme**				
31a	**Nicht in den Fällen, in denen Zeile 39b auszufüllen ist** Verdeckte Gewinnausschüttungen des laufenden Wirtschaftsjahres	48.162			
31b	Abzug des Betrages lt. Zeile 31a, höchstens in Höhe eines positiven Betrages lt. Zeile 31 Spalte 4	–			
31c	**Verbleibender Betrag**				
31d	Abzug des Betrages lt. Zeile 31c, höchstens in Höhe eines positiven Betrages lt. Zeile 31 Spalte 3; entsprechender Zugang in Spalte 4	–	–	+	
31e	**Zwischensumme** (Übertrag)				

Steuernummer

Zeile		Vorspalte EUR	Steuerliches Einlagekonto EUR	Neurücklagen EUR	Sonderausweis EUR
	1	2	3	4	5
		Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen			
31e	**Zwischensumme** (Übertrag)				
32	**Zeilen 32 bis 37:** **Nur für Betriebe gewerblicher Art:** **Herabsetzung des Nennkapitals (ohne Fälle i. S. der Zeile 51) oder Auflösung des BgA; Rückzahlung des Nennkapitals** Betrag der Herabsetzung des Nennkapitals (bei Auflösung: gesamtes Nennkapital)	48.134			
33	Im Wirtschaftsjahr ausgezahlte Beträge i. S. der Zeile 32	48.139			
34	Abzug des Betrages der Kapitalherabsetzung vom Sonderausweis bis zu dessen Verbrauch (nur soweit die Kapitalherabsetzung auf den eingezahlten Teil des Nennkapitals entfällt); entsprechender Zugang bei den Neurücklagen	48.176 –		+	–
35	Ausstehende Einlagen in das Nennkapital (nur, soweit durch die Kapitalherabsetzung die Einzahlungsverpflichtung der Trägerkörperschaft entfällt)	48.137 –			
36	**Verbleibender Betrag** Gutschrift beim steuerlichen Einlagekonto		+		
36a	**Zwischensumme**				
37	Rückzahlung des Nennkapitals: Abzug vom steuerlichen Einlagekonto, soweit die Rückzahlung nicht aus der Minderung des Sonderausweises stammt; im Übrigen Abzug von den Neurücklagen		–	–	
38	**Zwischensumme**				
38a	**Zeilen 38a bis 39a: Nicht in den Fällen, in denen Zeile 39b auszufüllen ist** **Steuerbilanzgewinn / Steuerbilanzverlust** (ggf. geschätzt lt. Tz. 17 des BMF-Schreibens vom 11.09.2002, BStBl I S. 935) **des laufenden Wirtschaftsjahres:** (vor Rücklagenbildung; bei Eigenbetrieben vor Verlustverrechnung und bei Regiebetrieben vor Ausgleich des Verlustes des laufenden Wirtschaftsjahres aus dem Haushalt der Trägerkörperschaft)			48.163 +/–	
38b	In steuerlich unzulässige Rücklagen eingestellter Gewinn des laufenden Jahres		48.169 +		
38c	Bei Regiebetrieben: Ausgleich des Verlustes des laufenden Wirtschaftsjahres aus dem Haushalt der Trägerkörperschaft		48.221 +		
39	Im laufenden Wirtschaftsjahr **geleistete** sonstige Einlagen		48.164 +		
39a	Im laufenden Wirtschaftsjahr **gewinnwirksam gebuchte** Einlagen			48.148 –	
39b	Bei Regiebetrieben und wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben: Eigenkapitalveränderungen (z. B. in Rücklagen eingestellter Gewinn; nicht jedoch der an die Träger-Körperschaft abgeführte Gewinn) in Wirtschaftsjahren, in denen die Tatbestandsvoraussetzungen (insbesondere Umsatz- und Gewinngrenzen) des § 20 Abs. 1 Nr. 10 Buchst. b EStG nicht erfüllt sind (mit Ausnahme der in Zeilen 21 und 30 einzutragenden Beträge **– einzutragen in Spalte 3. Ein Steuerbilanzverlust ist zusätzlich als Negativbetrag in Spalte 4 einzutragen.**		48.227 **+/–**	48.228 **–**	
40	**Zwischensumme**				
41 bis 46 frei	**Zeilen 47 bis 64:** **Nur für Betriebe gewerblicher Art** **Sonstige Erhöhung des Nennkapitals durch Umwandlung von Rücklagen (ohne Fälle i. S. der Zeile 9):**				
47	Betrag der Erhöhung des Nennkapitals	48.115			
48	Hierfür Verwendung eines positiven steuerlichen Einlagekontos bis zu dessen Verbrauch	–	–		
49	**Verbleibender Betrag:** Nennkapitalerhöhung aus sonstigen Rücklagen; entsprechender Abgang bei den Neurücklagen			–	+
50	**Zwischensumme**				
51	**Nur bei BgA, die (im bzw. zum Schluss des laufenden Wirtschaftsjahres) mit anderen BgA zu einem neuen einheitlichen BgA zusammengefasst worden sind, und in den Fällen der Zeile 54b und 56:** Fiktive Herabsetzung des Nennkapitals: Betrag des Nennkapitals am Übertragungsstichtag	48.136			
52	Abzug des Sonderausweises; entsprechender Zugang bei den Neurücklagen	–		+	–
53	Ausstehende Einlagen in das Nennkapital	48.132 –			
54	**Verbleibender Betrag:** Gutschrift beim steuerlichen Einlagekonto		+		
54a	**Zwischensumme** (Übertrag)				

Steuernummer

Zeile		Vorspalte EUR	Steuerliches Einlagekonto EUR	Neurücklagen EUR	Sonderausweis EUR
	1	2	3	4	5
		Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen			
54a	**Zwischensumme** (Übertrag)				
54b	**Im Falle der Einbringung eines gesamten BgA in eine Kapitalgesellschaft oder des Formwechsels einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft:** Fiktive Rückzahlung des Nennkapitals: Abzug vom steuerlichen Einlagekonto, soweit die Rückzahlung nicht aus der Minderung des Sonderausweises stammt; im Übrigen Abzug von den Neurücklagen		–	–	
55	**Zwischensumme**				
55a	Zum Zeitpunkt der Umwandlung vorhandene offene Rücklagen	48.154			
55b	Abzug des Betrages lt. Zeile 55a, höchstens in Höhe eines positiven Betrages lt. Zeile 55 Spalte 4	–		–	
55c	**Verbleibender Betrag**				
55d	Abzug des Betrages lt. Zeile 55c, höchstens in Höhe eines positiven Betrages lt. Zeile 55 Spalte 3	–	–		
55e	Abzug des übersteigenden Betrages			–	
55f	**Zwischensumme**				
56	**Bei Abspaltung:** Verringerung des steuerlichen Einlagekontos und der Neurücklagen in Höhe von 48.113 _____ %		–	–	
57	**Zwischensumme**				
58	**Bei Abspaltung:** Anpassung an das Nennkapital des übertragenden BgA, Höhe des Nennkapitals nach der Übertragung	48.118			
59	Ausstehende Einlagen in das Nennkapital	48.180 –			
60	**Zwischensumme**				
61	Hierfür Verwendung eines positiven steuerlichen Einlagekontos bis zu dessen Verbrauch	–	–		
62	**Verbleibender Betrag:** Nennkapitalerhöhung aus sonstigen Rücklagen; entsprechender Abgang bei den Neurücklagen			–	+
63	**Zwischensumme**				
64	Verminderung des Sonderausweises und des steuerlichen Einlagekontos nach § 28 Abs. 3 KStG und Erhöhung der Neurücklagen		–	+	–
65	Endbestände zum Schluss des Wirtschaftsjahres (Der Betrag lt. Spalte 3 ist zu übertragen nach Zeile 5; der Betrag lt. Spalte 5 ist zu übertragen nach Zeile 6)				

Ermittlung der kapitalertragsteuerpflichtigen Leistungen

Zeile		EUR
66	Summe der Beträge lt. Zeile 24 Spalte 2, Zeile 30 Spalte 2, Zeile 31a Spalte 2, Zeile 33, Zeile 54b Spalte 4 und Zeile 55a	
67	Verwendung des steuerlichen Einlagekontos (Summe der Beträge lt. Zeile 27 Spalte 3, Zeile 30 Spalte 3, Zeile 31d Spalte 3, Zeile 37 Spalte 3 und Zeile 55d Spalte 3)	–
68	**Kapitalertragsteuerpflichtige Leistungen,** sofern die sonstigen Voraussetzungen des § 20 Abs. 1 Nr. 10 Buchstabe b EStG [1] erfüllt sind	
69	Die Kapitalertragsteueranmeldung zu Beträgen lt. Zeile 68 ☐ wird/wurde gesondert übermittelt	

1) Z. B.: Ermittlung des Gewinns durch Betriebsvermögensvergleich oder Umsätze von mehr als 350.000 Euro im Kalenderjahr oder Gewinn von mehr als 30.000 Euro im Wirtschaftsjahr.