Grün umrandete Felder nur vom Finanzamt auszufüllen.

11	St.-Nr.	32	14	Vorgang

2014

An das Finanzamt

Steuernummer

Körperschaftsteuererklärung

und Erklärung zu gesonderten Feststellungen von Besteuerungsgrundlagen, die in Zusammenhang mit der Körperschaftsteuerveranlagung durchzuführen sind

für unbeschränkt Steuerpflichtige, bei denen auch andere Einkünfte als solche aus Gewerbebetrieb vorliegen können

Die mit einem Kreis versehenen Zahlen bezeichnen die Erläuterungen in der Anleitung zur Körperschaftsteuererklärung.

– Eingangsstempel –

Allgemeine Angaben

Zeile

1 Bezeichnung der Körperschaft, Personenvereinigung oder Vermögensmasse

2

3 Straße, Hausnummer | Postleitzahl Postfach

4 Postleitzahl Ort | Telefonisch erreichbar unter Nr.

5 Ort der Geschäftsleitung | Internetadresse

6 Ort des Sitzes | E-Mail

7 Vorsitzender oder Geschäftsführer (mit Anschrift)

8 | Telefonisch erreichbar unter Nr.

9 Gegenstand des Unternehmens oder Zweck der Körperschaft, Personenvereinigung oder Vermögensmasse

10

10a Registergerichtliche Eintragung ☐ Nein ☐ Ja, beim Registergericht

10b die Eintragung ist erfolgt am | Registernummer

Bankverbindung – Bitte stets angeben –

11 IBAN

11a BIC

12 Geldinstitut (Zweigstelle) und Ort

13 Name eines von Zeile 1 **abweichenden Kontoinhabers**

Der Steuerbescheid soll folgendem von den Zeilen 1 bis 8 **abweichenden Empfangsbevollmächtigten/Postempfänger** zugesandt werden.

14

15 Empfangsvollmacht ☐ wird gesondert übermittelt. ☐ liegt dem Finanzamt vor.

16 Abschrift der **Satzung** in der zur Zeit gültigen Fassung vom ☐ wird gesondert übermittelt. ☐ liegt dem Finanzamt vor.

16a Abschrift des Beschlusses über die Festsetzung der für 2014 gültigen Mitgliederbeiträge ☐ wird gesondert übermittelt. ☐ liegt dem Finanzamt vor.

16b **Abweichendes Wirtschaftsjahr** vom bis | **Rumpfwirtschaftsjahr** vom bis | 99 11

17 Die Körperschaft ist steuerbefreit nach § 5 Abs. 1 Nr. ____ KStG | Befreit nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG Ja = 1, Befreit nach anderen Vorschriften Ja = 2 | 15

18 frei

Folgende Anlagen sind beigefügt:

19 ☐ Anlage AE ☐ Anlage EÜR ☐ Anlage GR ☐ Anlage L Anzahl ☐ Anlage OT Anzahl

20 ☐ Anlage SP ☐ Anlage V Anzahl ☐ Anlage WA ☐ Anlage Zinsschranke Anzahl

Unterschrift

Optionen

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

Ort, Datum

,

(Unterschrift)

Die Erklärung muss vom gesetzlichen Vertreter des Steuerpflichtigen eigenhändig unterschrieben sein.

Hinweis nach den Datenschutzgesetzen: Die mit der Steuererklärung angeforderten Daten werden auf Grund § 149, § 150 und § 181 Abs. 2 Satz 1 AO i. V. mit § 31 KStG und § 25 EStG verlangt.

Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen
Negative Beträge in Rot oder mit Minuszeichen

Zeile			EUR	EUR	99 13
	Einkommen im Kalenderjahr 2014 ㉒ ㉓ ㉔				
	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft				
21	**Gewinn und Veräußerungsgewinn** Berechnungsgrundlagen erläutert in beigefügten Anlagen L **(Angaben in Zeilen 13 bis 17, 19 bis 21, 112, 115 und 122 bis 127 der Anlage L entfallen)**				
22 frei	**Einkünfte aus Gewerbebetrieb**				
	Gewinn (einschließlich Veräußerungsgewinn) aus eigenem Betrieb / aus der Gesellschaft **(Art des Gewerbes; bei gesondert festgestelltem Gewinn auch Betriebsfinanzamt und Steuernummer)**				
23	1. Betrieb	150			150
24	Weitere Betriebe	151			151
25	als Mitunternehmer **(Gesellschaft, Finanzamt, Steuernummer)**	152			152
26 bis 29 frei					
30	Dazu / Davon ab: **Einkünfte aus Gewerbebetrieb**				
31	**bei einem Organträger:** Davon ab / Dazu: Summe der Beträge lt. Zeile 12 aller Anlagen OT				
	Einkünfte aus selbständiger Arbeit				
	Gewinn aus eigenem Betrieb **(einschl. Veräußerungsgewinn)** **(Art der Tätigkeit)**	160			160
32					
33	aus Beteiligung **(Gesellschaft, Finanzamt, Steuernummer)**	161			161
34 und 35 frei					
36	Dazu / Davon ab: **Einkünfte aus selbständiger Arbeit**				
	Einkünfte aus Kapitalvermögen ⑦				99 26
37	Dazu / Davon ab: **Einkünfte aus Kapitalvermögen** (unter Berücksichtigung des § 20 Abs. 6 und Abs. 9 EStG; lt. gesonderter Ermittlung)		40		40
38 bis 40 frei	**Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung**				
41	Dazu / Davon ab: **Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung** (lt. beigefügten Anlagen V)				
	Sonstige Einkünfte				
42	**Einnahmen aus wiederkehrenden Bezügen** **Einnahmen**	58			58
43	Davon ab: **Werbungskosten**	60			60
43a	**Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen**				
44	**Private Veräußerungsgeschäfte** Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (nur positive Beträge; ggf. nach Verrechnung mit vortragsfähigen Verlusten; lt. gesonderter Einzelaufstellung)	62			62
45	**Leistungen** **Einnahmen**				
45a	Davon ab: **Werbungskosten**				
46	**Einkünfte aus Leistungen**	64			64
47	Dazu / Davon ab: **Sonstige Einkünfte** (Summe des Betrages in Zeile 43a und der positiven Beträge in Zeilen 44 und 46)				
48	**Summe der Einkünfte**				
49 und 50 frei					
51	Davon ab: **Freibetrag für Land- und Forstwirtschaft** (§ 13 Abs. 3 EStG)				
52	Zwischensumme				
	Davon ab: Zuwendungen nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke **(lt. Nachweis)**				99 15
52a frei	Die abziehbaren Zuwendungen sind unter Verwendung der **Anlage SP** zu ermitteln – auch soweit sie in 2014 geleistet worden sind –, wenn zum 31. 12. 2013 ein **Vortrag** aus **Großspenden** (ggf. aus Großspenden an **Stiftungen**) besteht				
52b	Lt. Zeile 22 der Anlage SP sind **insgesamt** abziehbar **(weiter mit Zeile 54a)**		10		10
53 frei					
54	Außer in den Fällen der Zeile 52b: **Abziehbare Zuwendungen für steuerbegünstigte Zwecke** (Betrag lt. Zeile 87)				
54a	Zwischensumme (Übertrag)				

Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen
Negative Beträge in Rot oder mit Minuszeichen

99 15

Zeile		EUR	EUR	
54a	Zwischensumme (Übertrag)			
55	bei einem Organträger: Dazu / Davon ab: Korrigierte zuzurechnende Einkommen der Organgesellschaften (Summe der Beträge aus Zeile 25 aller Anlagen OT)			
56	Zwischensumme			
57	**Zeilen 57 bis 60:** Nur im Falle von Umwandlungen mit steuerlicher Rückwirkung zur Anwendung des § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG beim **übernehmenden Rechtsträger:** **Betrag lt. Zeile 56**			
58	Davon ab: Im Betrag lt. Zeile 57 enthaltene **positive** Einkünfte des **übertragenden** oder **einbringenden** Rechtsträgers im Rückwirkungszeitraum **aus eigenen Übernahmen**	53		53
59	Davon ab: Im Betrag lt. Zeile 57 enthaltene **positive** Einkünfte des **übertragenden** oder **einbringenden** Rechtsträgers im Rückwirkungszeitraum **lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung einer Personengesellschaft**	54		54
59a	Davon ab: Im Betrag lt. Zeile 57 enthaltene **positive** Einkünfte des **übertragenden** oder **einbringenden** Rechtsträgers im Rückwirkungszeitraum **lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung(en) nach § 14 Abs. 5 KStG** (Summe der Beträge lt. Zeile 27 aller Anlagen OT)			
60	**Zwischensumme** Wenn negativ: Nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG nicht ausgleichsfähiger Verlust des übernehmenden Rechtsträgers (Übertrag eines negativen Betrages in die Hauptspalte mit umgekehrtem Vorzeichen)			
61	**Gesamtbetrag der Einkünfte**			
	Davon ab: **Verlustabzug** (Beträge ohne Vorzeichen eintragen)			
61a	**Verlustvortrag** (Summe der Beträge lt. Zeilen 78 und 80)			47
62	**Verlustrücktrag** aus 2015 auf 2014			67
62a	Zwischensumme			
63	Davon ab: **Abzugsbetrag nach § 10g EStG (Abzug höchstens bis auf 0 €)**		43	43
64 und 65 frei				
66	**Einkommen**			
67	Davon ab: **Freibetrag nach** ☐ **§ 24 oder** ☐ **§ 25 KStG** ⑧			28 ☐ Freibetrag § 24 = 1 § 25 = 2
68	**Zu versteuerndes Einkommen**			

	Aufteilung des zu versteuernden Einkommens nach Steuersätzen	Einkommensteile EUR	Körperschaftsteuer (auf volle Euro abgerundet) EUR
	Von dem Betrag lt. Zeile 68 unterliegen einer Körperschaftsteuer in Höhe von		
69	☐ 15 % (§ 23 Abs. 1 KStG)		
70	81 %	82	

Zeile	**Nur bei Berufsverbänden:**	Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen EUR	EUR	
70a	Einnahmen			
70b	Mittel, die für die unmittelbare oder mittelbare Unterstützung oder Förderung politischer Parteien verwendet wurden		80	80
70c	Körperschaftsteuer (50 % des Betrages aus Zeile 70b)			

99 37

	Verbleibender Verlustvortrag (§ 31 Abs. 1, § 8 Abs. 1 KStG, § 10d EStG)			Art der Verlustfeststellung: 10
71	**Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12.2013**		15	15
72 frei				
73	**Berücksichtigungsfähiger steuerlicher Verlust 2014:** Negativer Betrag lt. Zeile 61 **oder** wenn Betrag lt. Zeile 60 Vorspalte negativ: Betrag lt. Zeile 60 Vorspalte (Betrag ohne Vorzeichen eintragen)			
74	Davon ab: **Verlustrücktrag** auf das Einkommen 2013; höchstens 1 Mio. € ⑩ ☐ Kein Verlustrücktrag			
75	Ergebnis / Dazu (vortragsfähiger Verlust des Jahres 2014)			
76	Zwischensumme (Übertrag)			

Zeile		Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen EUR	EUR	99 37
76	Zwischensumme (Übertrag)			
77	**Abzug des zum 31.12.2013 festgestellten Verlustvortrags in 2014:** Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte (Betrag lt. Zeile 61)			
77a	**Im Falle von Umwandlungen mit steuerlicher Rückwirkung beim übernehmenden Rechtsträger:** Davon ab: Im Betrag lt. Zeile 77 enthaltene positive Einkünfte des übertragenden oder einbringenden Rechtsträgers im Rückwirkungszeitraum (vgl. § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG) – Summe der Beträge lt. Zeilen 58 bis 59a Vorspalte			
77b	Zwischensumme			
78	Davon ab: Niedrigerer Betrag aus Zeile 76 oder 77b, höchstens 1 Mio. €			
79	Zwischensumme			
80	Davon ab: Betrag aus Zeile 79 Hauptspalte, höchstens 60 % des Betrages aus Zeile 79 Vorspalte			
81	**Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12.2014**			

Zeile		Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen EUR	EUR	99 15
	Verbleibender Zuwendungsvortrag (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 Satz 9 und 10 KStG, § 10d Abs. 4 EStG) **(Zeilen 82 bis 90 nicht ausfüllen in den Fällen der Zeile 52b)**			
82	**Verbleibender Zuwendungsvortrag zum 31.12.2013**		45	45
83	Dazu: Im Kalenderjahr 2014 bzw. im Wirtschaftsjahr 2013/2014 geleistete **Zuwendungen** (Spenden und Mitgliedsbeiträge) **für steuerbegünstigte Zwecke** i. S. der §§ 52 bis 54 AO aus Beteiligung an einer Mitunternehmerschaft (lt. gesonderter Feststellung)		48	48
84	Dazu: Im Kalenderjahr 2014 bzw. im Wirtschaftsjahr 2013/2014 geleistete **Zuwendungen** (Spenden und Mitgliedsbeiträge) **für steuerbegünstigte Zwecke** i. S. der §§ 52 bis 54 AO (lt. Zuwendungsbestätigung[en])		40	40
84a	In Zeilen 83 und 84 enthaltene Zuwendungen an Empfänger im EU-/EWR-Ausland	42		42
85	Summe			
86	**Nur ausfüllen, wenn für Höchstbetragsberechnung erforderlich:** Summe der gesamten Umsätze sowie der im Kalenderjahr aufgewendeten Löhne und Gehälter	18		18
87	Davon ab: Unter Beachtung der Höchstbeträge **abziehbare Zuwendungen** ❻ (Übertrag nach Zeile 54)			
88 und 89 frei				
90	**Verbleibender Zuwendungsvortrag zum 31.12.2014** in den Fällen der Zeilen 82 bis 87			
91	**Verbleibender Zuwendungsvortrag zum 31.12.2014** in den Fällen der Zeile 52b: Betrag lt. Zeile 21 der Anlage SP		44	44