

|                              |
|------------------------------|
| Bezeichnung der Körperschaft |
| Steuernummer                 |

# Anlage ORG

zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 A

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

# 2005

Enden in einem Veranlagungszeitraum zwei Wirtschaftsjahre, ist für jedes Wirtschaftsjahr die Anlage ORG gesondert auszufüllen.

## Hinzurechnungen/Kürzungen in Organschaftsfällen

99

17

89

| Zeile  | Allgemeine Angaben   |                               | Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen |                            | Nur vom Finanzamt auszufüllen<br>Steuernummer des Organträgers |
|--|--|-------------------------------|--|----------------------------|--|
|  | 1  | 2                             | 1                                      | 2                          |  |
| 1  | Wir sind   |                               |  |                            | 130  |
| 2  | Organträger von  | Organengesellschaft(en)       |  |                            |  |
| 3  | Organengesellschaft  | Bezeichnung des Organträgers  |  |                            |  |
| 3  |  | Steuernummer des Organträgers | 130                                    | Finanzamt des Organträgers | 131  |
| <b>Wenn Sie Organträger sind:</b> Bitte für jede Organengesellschaft eine gesonderte Anlage ORG ausfüllen! |  |                               |  |                            |  |
| 4  | Bezeichnung der Organgesellschaft  | Finanzamt und Steuernummer    |  |                            |  |
| 5  | <b>Gewinnabführung – Verlustübernahme</b><br>(soweit bei der Ermittlung des Jahresüberschusses/-fehlbetrages bzw. des Bilanzgewinns berücksichtigt)  |                               |  |                            |  |
| 5  | Von der Organgesellschaft an den Organträger abzuführender Gewinn  |                               |  | 110                        | 110  |
| 6  | Vom Organträger an die Organgesellschaft zum Ausgleich eines sonst entstehenden Jahresfehlbetrags zu leistender Betrag   |                               | 111                                    |                            | 111  |
| 7  | Ausgleichszahlungen des Organträgers an außen stehende Anteilseigner der Organgesellschaft (§ 4 Abs. 5 Nr. 9 EStG)   |                               | 116                                    |                            | 116  |
| 8  | Neutralisierung eines bei der Gewinnermittlung berücksichtigten Aufwands aus der Auflösung aktiver oder der Bildung passiver Ausgleichsposten i. S. d. R 63 KStR   |                               | 115                                    |                            | 115  |
| 9  | Neutralisierung eines bei der Gewinnermittlung berücksichtigten Ertrags aus der Bildung aktiver oder der Auflösung passiver Ausgleichsposten i. S. d. R 63 KStR  |                               |  | 114                        | 114  |
| 9a   | Mehr- und Minderabführungen als Folgewirkung von Geschäftsvorfällen in vorvertraglicher Zeit (§ 14 Abs. 3 KStG)  |                               |  |                            |  |
| 9b   | Minderabführungen i. S. d. Zeile 9a 19   |                               |  | 119                        | 119  |
| 9c   | Mehrabführungen i. S. d. Zeile 9a  |                               | 174                                    |                            | 174  |
| 9d   | Von der Organgesellschaft erhaltene verdeckte Gewinnausschüttung   |                               |  | 150                        | 150  |
| 10   | Summe der Hinzurechnungen lt. Spalte 1 (Übertrag nach Zeile 48 des Vordrucks KSt 1 A)<br>Summe der Kürzungen lt. Spalte 2 (Übertrag nach Zeile 49 des Vordrucks KSt 1 A)   |                               |  |                            |  |
| 11   | <b>Einkommenszurechnung</b>  |                               | EUR                                    |                            |  |
| 11   | Dem Organträger gem. § 14 KStG zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft (Betrag lt. Zeile 28 der Anlage ORG der Organgesellschaft)   |                               |  | 120                        | 120  |
| 11a  | Nur ausfüllen, wenn nicht zugleich Organgesellschaft:<br>Davon ab / Dazu: Vom Einkommen des Organträgers zu kürzende steuerfreie Bezüge bzw. Gewinne / Gewinnminderungen i. S. d. § 8b Abs. 1 bis 6 KStG (nach Berücksichtigung des § 8b Abs. 3 Satz 1 und Abs. 5 KStG) sowie Übernahmegewinne i. S. d. § 4 Abs. 7 UmwStG der Organgesellschaften, soweit diese gem. § 15 Satz 1 Nr. 2 und Satz 2 KStG im Betrag lt. Zeile 11 enthalten sind – Bitte Einzelaufstellung auf besonderem Blatt beifügen – |                               |  | 175                        | 175  |
| 12   | Davon ab: Der Organgesellschaft gem. § 16 Satz 2 KStG zuzurechnendes Einkommen des Organträgers (Ausgleichszahlungen des Organträgers an außen stehende Anteilseigner der Organgesellschaft ohne darauf entfallende Belastung mit Körperschaftsteuer – Betrag lt. Zeile 7)   |                               |  | 121                        | 121  |
| 13   | Verbleibendes dem Organträger zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft (Übertrag nach Zeile 64 des Vordrucks KSt 1 A)  |                               |  |                            |  |
| 14 bis 16 frei   | <b>Werte der Organgesellschaft, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind</b>  |                               | EUR                                    |                            |  |
| 17   | Bei Bezügen der Organgesellschaft i. S. d. § 8b Abs. 1 KStG, die Zeile 11a entsprechen: KSt-Minderung der leistenden Körperschaft, welche bei der Besteuerung des Organträgers zu einer KSt-Erhöhung bzw. zu einer Erhöhung des KSt-Guthabens führt (§ 37 Abs. 3 Satz 2 KStG)  |                               |  |                            |  |
| 18   | Von einer übertragenden Körperschaft in Anspruch genommener KSt-Minderungsbetrag, der bei der Besteuerung des Organträgers zu einer KSt-Erhöhung bzw. einer Erhöhung des KSt-Guthabens führt (§ 37 Abs. 3 Satz 3 KStG i. V. m. § 4 UmwStG)   |                               |  |                            |  |
| 19   | Summe der Einkünfte der Organgesellschaft (Betrag lt. Zeile 54 des Vordrucks KSt 1 A der Organgesellschaft) 20   |                               |  | 140                        | 140  |

Steuernummer

| Zeile          | Wenn Sie Organgesellschaft sind:   | Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen |            |            |
|----------------|--|--|------------|------------|
|                |  | EUR                                    | EUR        |            |
|                |  | 1                                      | 2          |            |
|                | <b>Gewinnabführung – Verlustübernahme</b><br>(soweit bei der Ermittlung des Jahresüberschusses/-fehlbetrages bzw. des Bilanzgewinns berücksichtigt)  | <b>112</b>                             |            | <b>112</b> |
| 20             | Von der Organgesellschaft an den Organträger abzuführender Gewinn  |  |            |            |
| 21             | Vom Organträger an die Organgesellschaft zum Ausgleich eines sonst entstehenden Jahresfehlbetrags zu leistender Betrag   |  | <b>113</b> | <b>113</b> |
| 22             | Eigene Ausgleichszahlungen und verdeckte Gewinnausschüttungen an außen stehende Anteilseigner (§ 4 Abs. 5 Nr. 9 EStG)  |  |            |            |
| 22a            | An den Organträger geleistete verdeckte Gewinnausschüttung (R 61 Abs. 4 Satz 1 KStR)   | <b>152</b>                             |            | <b>152</b> |
| 23             | Summe der Hinzurechnungen lt. Spalte 1 (Übertrag nach Zeile 48 des Vordrucks KSt 1 A) bzw. Kürzung lt. Spalte 2 (Übertrag nach Zeile 49 des Vordrucks KSt 1 A)   |  |            |            |
|                | <b>Einkommenszurechnung</b>  |  |            |            |
| 24             | Einkommen der Organgesellschaft vor Zurechnung (Summe der Beträge lt. Zeilen 63 und 64 des Vordrucks KSt 1 A)  |  |            |            |
| 25             | Davon ab: 4/3 der eigenen Ausgleichszahlungen und verdeckten Gewinnausschüttungen der Organgesellschaft an ihre außen stehenden Anteilseigner (§ 16 Satz 1 KStG)   | <b>134</b>                             |            | <b>134</b> |
| 26             | Ausgleichszahlungen des Organträgers an außen stehende Anteilseigner der Organgesellschaft (§ 16 Satz 2 KStG) (Übertrag nach Zeile 65 des Vordrucks KSt 1 A)   |  | <b>122</b> | <b>122</b> |
| 27             | Davon ab: 1/3 des Betrags aus Zeile 26 (§ 16 Satz 2 KStG)  |  |            |            |
| 28             | Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen (Übertrag nach Zeile 66 des Vordrucks KSt 1 A)  |  |            |            |
| 29             | Mehrabführungen als Folgewirkung von Geschäftsvorfällen in vorvertraglicher Zeit (§ 14 Abs. 3 KStG)  |  | <b>173</b> | <b>173</b> |
| 30             | Minderabführungen als Folgewirkung von Geschäftsvorfällen in vorvertraglicher Zeit (§ 14 Abs. 3 KStG)  |  | <b>183</b> | <b>183</b> |
| 31 frei        | <b>Werte, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind</b><br>– einschließlich der Werte eigener Organgesellschaften –  |  | EUR        |            |
|                | <b>Bei der Einkommensermittlung des Organträgers gem. § 15 Satz 1 Nr. 2 und Satz 2 KStG zu berücksichtigende Beträge der Organgesellschaft (ohne Beträge, für die § 8b Abs. 7 KStG gilt)</b>                                     | <b>160</b>                             |            | <b>160</b> |
| 32             | <b>Inländische</b> Bezüge i. S. d. § 8b Abs. 1 KStG ⑤  |  |            |            |
| 33 und 34 frei |  | <b>163</b>                             |            | <b>163</b> |
| 35             | <b>Ausländische</b> Bezüge i. S. d. § 8b Abs. 1 KStG   |  |            |            |
| 36 frei        |  | <b>165</b>                             |            | <b>165</b> |
| 37             | <b>Inländische</b> Gewinne i. S. d. § 8b Abs. 2 KStG   |  |            |            |
|                |  | <b>168</b>                             |            | <b>168</b> |
| 37a            | <b>Ausländische</b> Gewinne i. S. d. § 8b Abs. 2 KStG  |  |            |            |
|                |  | <b>239</b>                             |            | <b>239</b> |
| 38             | <b>Inländische</b> Gewinnminderungen i. S. d. § 8b Abs. 3 KStG   |  |            |            |
| 39 frei        |  | <b>233</b>                             |            | <b>233</b> |
| 40             | <b>Ausländische</b> Gewinnminderungen i. S. d. § 8b Abs. 3 KStG  |  |            |            |
| 41 frei        |  | <b>147</b>                             |            | <b>147</b> |
| 42             | <b>Einnahmen i. S. d. § 3 Nr. 40 EStG</b> (lt. gesonderter Aufstellung; ungekürzter Betrag)  |  |            |            |
| 43             | Mit Einnahmen im Sinne der Zeile 42 im Zusammenhang stehende Beträge i. S. des § 3c Abs. 2 EStG bzw. Wertminderungen i. S. d. § 3c Abs. 2 Satz 1 2. Halbsatz EStG (lt. gesonderter Aufstellung; z. B. Buchwerte bei Veräußerung) | <b>148</b>                             |            | <b>148</b> |
| 44             | <b>Anteil an einem Übernahmeertrag</b> i. S. d. § 4 Abs. 4 und 5 UmwStG  |  | <b>123</b> | <b>123</b> |