

11	Steuernummer	33	15	Vorgang
----	--------------	----	----	---------

**An das Finanzamt /  
Bundeszentralamt für Steuern**

---

Steuernummer

## Körperschaftsteuererklärung und Erklärung zu gesonderten Feststellungen von Besteuerungsgrundlagen, die in Zusammenhang mit der Körperschaftsteuer- veranlagung durchzuführen sind für beschränkt Steuerpflichtige

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

– Eingangsstempel –

Zeile	<b>Allgemeine Angaben</b>		
1	Bezeichnung der Körperschaft, Personenvereinigung oder Vermögensmasse		
2			
3	Geschäftsanschrift: Straße, Hausnummer	Postleitzahl	Postfach
4	Postleitzahl	Ort	
5	Staat	Telefonisch erreichbar unter Nr.	
6	Ort der Geschäftsleitung (wenn von den Angaben lt. Zeilen 3 und 4 abweichend)	Internetadresse	
7	Ort des Sitzes (wenn von den Angaben lt. Zeilen 3 und 4 abweichend)	E-Mail	
7a	<input type="checkbox"/> Bevollmächtigter zur Wahrung der steuerlichen Pflichten und Rechte (§ 80 AO)	<input type="checkbox"/> Empfangsbvollmächtigter (§ 123 AO)	<input type="checkbox"/> Inländischer Vermögensverwalter (§ 34 AO)
8	Name und Anschrift		
9			Telefonisch erreichbar unter Nr.
10	Gegenstand des Unternehmens oder Zweck der Körperschaft, Personenvereinigung oder Vermögensmasse		
11			
12 frei	<b>Bankverbindung – Bitte stets angeben –</b>		
13	IBAN		
13a	BIC		
13b	Geldinstitut (Zweigstelle) und Ort		
13c	Name eines von Zeile 1 <b>abweichenden Kontoinhabers</b>		
13d	<b>Abweichendes Wirtschaftsjahr</b> vom                      bis	<b>Rumpfwirtschaftsjahr</b> vom                      bis	
14 frei	<b>Folgende Anlagen sind beigelegt:</b>		
14a	<input type="checkbox"/> Anlage AE	<input type="checkbox"/> Anlage AEst Anzahl <input type="text"/>	<input type="checkbox"/> Anlage EÜR
14b	<input type="checkbox"/> Anlage L Anzahl <input type="text"/>	<input type="checkbox"/> Anlage OT Anzahl <input type="text"/>	<input type="checkbox"/> Anlage V Anzahl <input type="text"/>
14c	<input type="checkbox"/> Anlage WA	<input type="checkbox"/> Anlage Zinsschranke Anzahl <input type="text"/>	<input type="checkbox"/> Anlage <input type="text"/>

<p><b>Unterschrift</b></p> <p>Bei der Anfertigung dieser Erklärung hat mitgewirkt: (Name, Anschrift, Telefonnummer)</p> <div style="border: 1px solid black; height: 100px; width: 100%;"></div>	<p>Ort, Datum</p> <p>_____</p> <p style="text-align: center; font-size: small;">(Unterschrift)</p> <p>Die Erklärung muss vom gesetzlichen Vertreter des Steuerpflichtigen eigenhändig unterschrieben sein.</p> <p style="font-size: x-small;"><b>Hinweis</b> 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.</p>
--	---

Steuernummer		Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen Negative Beträge in Rot oder mit Minuszeichen	
Zeile	<b>Ermittlung der Summe der Einkünfte</b> <sup>26</sup>	EUR	<b>13</b>
	<b>Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft</b> <sup>24</sup>		
15	<b>Gewinn</b> (einschließlich Veräußerungsgewinn) Berechnungsgrundlagen erläutert in beigefügten Anlagen L (Angaben in Zeilen 13 bis 17, 19 bis 21, 23, 72 bis 74, 112, 115 und 122 bis 124 der Anlage L entfallen)		
16 und 17 frei	<b>Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b> <sup>24</sup>		
18	<b>Gewinn</b> (einschließlich Veräußerungsgewinn) aus eigenem Betrieb / aus der Gesellschaft (Art des Gewerbes; bei gesondert festgestelltem Gewinn auch Betriebsfinanzamt und Steuernummer)		
19	1. Betrieb	150	
20	Weitere Betriebe	151	
21 frei	als Mitunternehmer (Gesellschaft, Finanzamt, Steuernummer)	152	
22 bis 26 frei	Bei Körperschaften, die mit einer Kapitalgesellschaft oder sonstigen juristischen Personen i. S. des § 1 Abs. 1 Nr. 1 bis 3 KStG vergleichbar sind: <b>Einkünfte aus der Vermietung und Verpachtung oder der Veräußerung</b> von inländischem unbeweglichen Vermögen, Sachinbegriffen oder Rechten nach § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. f EStG (lt. gesonderter Einzelaufstellung)	175	
27	<b>Einkünfte aus selbständiger Arbeit</b> <sup>24</sup>		
28	<b>Gewinn</b> (einschließlich Veräußerungsgewinn) aus eigenem Betrieb / aus der Gesellschaft (Art der Tätigkeit)	160	
29 bis 33 frei	aus Beteiligung (Gesellschaft, Finanzamt, Steuernummer)	161	
34	<b>Einkünfte aus Kapitalvermögen</b> <sup>7</sup>	217	
35 und 36 frei	<b>Einkünfte aus Kapitalvermögen</b> (unter Berücksichtigung des § 20 Abs. 6 und 9 EStG), soweit sie nicht steuerfrei sind oder nicht dem Kapitalertragsteuerabzug unterliegen (lt. gesonderter Ermittlung)		
36a	<b>Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung</b>		
36b	<b>Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung</b> lt. beigefügten Anlagen V		
37	<b>Sonstige Einkünfte</b>		
37a	<b>Private Veräußerungsgeschäfte</b>		
37b	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (nur positive Beträge, ggf. nach Verrechnung mit vortragsfähigen Verlusten nach § 23 Abs. 3 EStG; lt. gesonderter Einzelaufstellung)	250	
37c	<b>Einkünfte, für die der Antrag nach § 32 Abs. 2 Nr. 2 KStG gestellt wird</b> <sup>34</sup>		
37d	<b>Für folgende Einkünfte wird nach § 32 Abs. 2 Nr. 2 KStG eine Veranlagung zur Körperschaftsteuer beantragt:</b>	260	
37e	Einkünfte, die dem Steuerabzug nach § 50a Abs. 1 Nr. 1 EStG unterliegen haben (lt. gesonderter Einzelaufstellung)	261	
37f	Einkünfte, die dem Steuerabzug nach § 50a Abs. 1 Nr. 2 EStG unterliegen haben (lt. gesonderter Einzelaufstellung)		
37g	Bei einem Organträger: <sup>28</sup>		
37h	Dazu: Beträge lt. Zeile 12 aller Anlagen OT (mit umgekehrtem Vorzeichen eintragen)		
38	<b>Summe der Einkünfte</b>		
39 und 40 frei	<b>Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte</b>		
41	Davon ab: <b>Freibetrag für Land- und Forstwirtschaft</b> (§ 13 Abs. 3 EStG)		
42	Zwischensumme (Übertrag)		

Steuernummer		Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen Negative Beträge in Rot oder mit Minuszeichen	
Zeile		EUR	15
42	Zwischensumme (Übertrag)		
43 frei			
44	Davon ab: Zuwendungen nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke (Betrag lt. Zeile 74)		
45	Dazu: Nach § 8c KStG nicht berücksichtigungsfähiger Verlust des laufenden Veranlagungszeitraums (ggf. i. V. mit § 2 Abs. 4 Satz 1, § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG) (lt. gesonderter Ermittlung)		51
46	Bei einem Organträger: Dazu / Davon ab: Korrigierte zuzurechnende Einkommen der Organgesellschaften (Summe der Beträge lt. Zeile 25 aller Anlagen OT)		
47	Zwischensumme		
<b>Korrekturen nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG</b>		EUR	
<small>Zeilen 48 bis 50b: Nur im Falle von Umwandlungen mit steuerlicher Rückwirkung zur Anwendung des § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG beim übernehmenden Rechtsträger:</small>			
48	Betrag lt. Zeile 47		
49	Davon ab: Im Betrag lt. Zeile 48 enthaltene <b>positive</b> Einkünfte des <b>übertragenden</b> oder <b>einbringenden</b> Rechtsträgers im Rückwirkungszeitraum <b>aus eigenen Übernahmen</b>	53	
50	Davon ab: Im Betrag lt. Zeile 48 enthaltene <b>positive</b> Einkünfte des <b>übertragenden</b> oder <b>einbringenden</b> Rechtsträgers im Rückwirkungszeitraum <b>lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung einer Personengesellschaft</b>	54	
50a	Davon ab: Im Betrag lt. Zeile 48 enthaltene <b>positive</b> Einkünfte des <b>übertragenden</b> oder <b>einbringenden</b> Rechtsträgers im Rückwirkungszeitraum <b>lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung(en) nach § 14 Abs. 5 KStG</b> (Summe der Beträge lt. Zeile 27 aller Anlagen OT)		
50b	<b>Zwischensumme</b> 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)		
51	<b>Gesamtbetrag der Einkünfte</b>		
<b>Ermittlung des zu versteuernden Einkommens</b>			
Davon ab: <b>Verlustabzug</b> (Beträge ohne Vorzeichen eintragen)			
51a	<b>Verlustvortrag</b> (Summe der Beträge lt. Zeilen 65 und 67)		
52	<b>Verlustrücktrag</b> aus 2016 auf 2015		
52a	Zwischensumme		
53	Davon ab: <b>Abzugsbetrag nach § 10g EStG</b> (Abzug höchstens bis auf 0 €)		43
54	<b>Einkommen</b>		
54a	Davon ab: <b>Freibetrag nach § 24 oder § 25 KStG</b>	28	1 = § 24 KStG 2 = § 25 KStG
55	<b>Zu versteuerndes Einkommen</b>		
<b>Aufteilung des zu versteuernden Einkommens nach Steuersätzen</b>		Einkommensteile EUR	Körperschaftsteuer (auf volle Euro abgerundet) EUR
Von dem Betrag lt. Zeile 55 unterliegen einer Körperschaftsteuer in Höhe von			
56	<input type="text"/> 15 % (§ 23 Abs. 1 KStG)		
57	81 %	82	

Steuernummer		Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen	
Zeile	<b>Verbleibender Verlustvortrag (§ 31 Abs. 1, § 8 Abs. 1 KStG, § 8c KStG, § 10d EStG)</b>	EUR	<b>37</b>
58	<b>Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12.2014</b>		15
58a	Davon ab: Nicht zu berücksichtigender Verlustabzug nach § 8c KStG (ggf. i. V. mit § 2 Abs. 4 Satz 1, § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG) (lt. gesonderter Ermittlung)		36
59 frei	<b>Berücksichtigungsfähiger steuerlicher Verlust 2015:</b> Negativer Betrag lt. Zeile 51 <b>oder</b> wenn Betrag lt. Zeile 50b Vorspalte negativ: Betrag lt. Zeile 50b Vorspalte (Betrag ohne Vorzeichen eintragen)	EUR	
60	Davon ab: <b>Verlustrücktrag</b> auf das Einkommen 2014; höchstens 1 Mio. € ⑩		
61	<input type="checkbox"/> Kein Verlustrücktrag		
62	Zwischensumme; Dazu: <b>Vortragsfähiger Verlust des Jahres 2015</b>		
63	Zwischensumme		
64	<b>Abzug des zum 31.12.2014 festgestellten Verlustvortrags in 2015:</b> Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte (Betrag lt. Zeile 51)		
64a	<b>Im Falle von Umwandlungen mit steuerlicher Rückwirkung beim übernehmenden Rechtsträger:</b> Davon ab: Im Betrag lt. Zeile 64 enthaltene positive Einkünfte des übertragenden oder einbringenden Rechtsträgers im Rückwirkungszeitraum (vgl. § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG) – Summe der Beträge lt. Zeilen 49 bis 50a Vorspalte		
64b	Zwischensumme		
65	Davon ab: Niedrigerer Betrag aus Zeile 63 oder 64b, höchstens 1 Mio. €		
66	Zwischensumme		
67	Davon ab: Betrag aus Zeile 66 Hauptspalte, höchstens 60% des Betrages aus Zeile 66 Vorspalte		
68	<b>Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12.2015</b>		
	<b>Verbleibender Zuwendungsvortrag (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 Satz 9 und 10 KStG, § 10d Abs. 4 EStG)</b>		<b>15</b>
69	<b>Verbleibender Zuwendungsvortrag zum 31.12.2014</b>		45
70	Dazu: Im Kalenderjahr 2015 bzw. im Wirtschaftsjahr 2014/2015 geleistete <b>Zuwendungen</b> (Spenden und Mitgliedsbeiträge) für <b>steuerbegünstigte Zwecke</b> i. S. der §§ 52 bis 54 AO aus Beteiligung an einer Personengesellschaft (lt. gesonderter Feststellung)		48
71	Dazu: Im Kalenderjahr 2015 bzw. im Wirtschaftsjahr 2014/2015 geleistete <b>Zuwendungen</b> (Spenden und Mitgliedsbeiträge) für <b>steuerbegünstigte Zwecke</b> i. S. der §§ 52 bis 54 AO (lt. Zuwendungsbestätigung(en))		40
71a	In Zeilen 70 und 71 enthaltene Zuwendungen an Empfänger im EU-/EWR-Ausland	42	
72	Zwischensumme		
73	<b>Nur ausfüllen, wenn für Höchstbetragsberechnung erforderlich:</b> Summe der gesamten Umsätze sowie der im Kalenderjahr 2015 aufgewendeten Löhne und Gehälter	18	
74	Davon ab: Unter Beachtung der Höchstbeträge <b>abziehbare Zuwendungen</b> (Übertrag nach Zeile 44) ⑥		
75 und 76 frei 77	<b>Verbleibender Zuwendungsvortrag zum 31.12.2015</b>		