

| | | | | |
|-----------|---------|---|----|---------|
| 11 | St.-Nr. | 3 | 09 | Vorgang |
| | | | | |

| | | |
|------------------|--|----------------------------|
| An das Finanzamt | <h2>Körperschaftsteuererklärung</h2> <h3>Erklärung zur gesonderten Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags</h3> <p>für unbeschränkt Steuerpflichtige, bei denen alle Einkünfte als solche aus Gewerbebetrieb zu behandeln sind</p> <p><small>Die mit einem Kreis versehenen Zahlen bezeichnen die Erläuterungen in der Anleitung zur Körperschaftsteuererklärung.</small></p> | <p>– Eingangsstempel –</p> |
| Steuernummer | | |

| | | | | |
|-------|--|-------------------------------------|---|--|
| Zeile | Allgemeine Angaben | | | |
| 1 | Bezeichnung der Körperschaft | | | |
| 2 | | | | |
| 3 | Straße, Hausnummer | | Postleitzahl | Postfach |
| 4 | Postleitzahl | Ort | Telefonisch erreichbar unter Nr. | |
| 5 | Ort der Geschäftsleitung | | | |
| 6 | Ort des Sitzes | | | |
| 7 | Gesetzlicher Vertreter (mit Anschrift) | | | |
| 8 | | | | Telefonisch erreichbar unter Nr. |
| 9 | Gegenstand des Unternehmens | | | |
| 10 | | | | 99 11 |
| 10a | <input type="checkbox"/> Es handelt sich um ein Unternehmen, auf das § 8 Abs. 9 KStG anzuwenden ist. | | Ja = 1 | 68 |
| 10b | Registergerichtliche Eintragung <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja, beim | Registergericht | | |
| 10c | die Eintragung ist erfolgt am | | Registernummer | |
| 11 | Bankverbindung <small>(Bitte entweder Kto.Nr. / BLZ oder IBAN / BIC angeben!)</small> | Kontonummer | Bankleitzahl | |
| 11a | IBAN | | | |
| 11b | BIC | | | |
| 12 | Geldinstitut (Zweigstelle) und Ort | | | |
| 13 | Name eines von Zeile 1 abweichenden Kontoinhabers | | | |
| 14 | Der Steuerbescheid soll einem von den Zeilen 1 bis 8 abweichenden Empfangsbevollmächtigten / Postempfänger zugesandt werden. Empfangsvollmacht <input type="checkbox"/> ist beigefügt <input type="checkbox"/> liegt dem Finanzamt vor | | | |
| 15 | Abweichendes Wirtschaftsjahr vom bis | | Rumpfwirtschaftsjahr vom bis | |
| 15a | Die Körperschaft ist steuerbefreit nach § 5 Abs. 1 Nr. <input type="checkbox"/> KStG | | Befreit nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG | Ja = 1 |
| 16 | <input type="checkbox"/> Dieser Vordruck ist ein Nachdruck des amtlichen Vordrucks | | Befreit nach anderen Vorschriften | Ja = 2 |
| 17 | Folgende Anlagen sind beigefügt: | | | |
| 18 | <input type="checkbox"/> Anlage A | <input type="checkbox"/> Anlage AE | <input type="checkbox"/> Anlage GR | <input type="checkbox"/> Anlage ORG Anzahl <input type="checkbox"/> |
| 19 | <input type="checkbox"/> Anlage WoBau | <input type="checkbox"/> Anlage EÜR | <input type="checkbox"/> Anlage ÖHK Anzahl <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> Anlage Spartenübersicht Anzahl <input type="checkbox"/> Anlage <input type="checkbox"/> |

| | |
|--|--|
| <p>Unterschrift</p> <p>Bei der Anfertigung dieser Erklärung hat mitgewirkt: (Name, Anschrift, Tel.-Nr.)</p> <div style="border: 1px solid black; height: 40px; width: 100%;"></div> | <p>Ort, Datum</p> <p>_____ , _____</p> <p style="text-align: center;">(Unterschrift)</p> <p>Die Erklärung muss vom gesetzlichen Vertreter der Körperschaft eigenhändig unterschrieben sein.</p> <p>Hinweis nach den Datenschutzgesetzen: Die mit der Steuererklärung angeforderten Daten werden auf Grund der §§ 149 ff. AO i.V. mit § 31 Abs. 1 KStG und § 25 EStG verlangt.</p> |
|--|--|

| Zeile | Einkommen im Kalenderjahr 2009 | Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen Negative Beträge in Rot oder mit Minuszeichen | | 99 | 13 |
|----------------|--|---|-----|-----|----|
| | | EUR | EUR | | |
| 20 | Steuerbilanzgewinn / -verlust (ohne den Zeile 20a entsprechenden Betrag) ① ② ③ | | 110 | 110 | |
| 20a | Pauschaler Gewinn aus dem Betrieb von Handelsschiffen bei gesonderter Gewinnermittlung nach § 5a EStG | | 181 | 181 | |
| 20b | Bei partieller Steuerpflicht: Gewinn / Verlust aus dem steuerpflichtigen Bereich lt. besonderer Ermittlung (nach Berücksichtigung des Abzugs nach § 10g EStG – Abzug höchstens bis auf 0 €) | | 165 | 165 | |
| 21 | Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag ① ② ③ (wenn keine Steuerbilanz aufgestellt ist) | 111 | | 111 | |
| 22 | Dazu / Davon ab: Korrektur nach § 60 Abs. 2 Satz 1 EStDV zur Anpassung der Handelsbilanz an die steuerlich maßgeblichen Wertansätze (lt. beigefügter Erläuterung) | 113 | | 113 | |
| 23 | Summe der Zeilen 21 und 22 | | | | |
| 24 frei | Dazu: Nach § 50c EStG 1997 ¹⁾ i. V. mit § 52 Abs. 59 EStG steuerlich nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen | | 137 | 137 | |
| 24a | Dazu / Davon ab: Erhöhung um nicht ausgleichsfähige Verluste i. S. des § 8 Abs. 4 Satz 4 KStG 2006 ²⁾ , des § 2b EStG 2002 ³⁾ i. V. mit § 52 Abs. 4 EStG, des § 15 Abs. 4 EStG bzw. des § 15a Abs. 1 und Abs. 1a EStG, des § 15b Abs. 1 Satz 1 EStG, des § 20 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 EStG und des § 13 Abs. 3 KStG (Betrag lt. Zeile 17 der Anlage WoBau), des § 2 Abs. 4 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG, sowie Hinzurechnung nach § 15a Abs. 3 EStG und § 13 Abs. 3 Satz 10 KStG (Betrag lt. Zeile 31 der Anlage WoBau) oder Kürzung nach § 2b Satz 4 EStG 2002 i. V. mit § 52 Abs. 4 EStG, § 15 Abs. 4 Satz 2, 3 oder 7 und § 15a Abs. 2 oder Abs. 3 Satz 4 EStG, nach § 15b Abs. 1 Satz 2 EStG, nach § 20 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 EStG und nach § 13 Abs. 3 Satz 7 KStG (Betrag lt. Zeile 27 der Anlage WoBau) (Bitte Einzelaufstellung auf besonderem Blatt beifügen) | | 138 | 138 | |
| 25 | Dazu / Davon ab: Erhöhung bzw. Kürzung nach § 19 Abs. 4 REITG (vorbehaltlich des § 19a Abs. 1 Satz 2 REITG) | | 267 | 267 | |
| 25a | Dazu: Gewinnzuschlag nach § 6b Abs. 7 und 8 EStG und § 7g Abs. 5 EStG 1997 | | 139 | 139 | |
| 26 | Davon ab: Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG | | 239 | 239 | |
| 26a | Dazu: Im Wirtschaftsjahr der Anschaffung: Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG | | 240 | 240 | |
| 26b | Dazu: Verdeckte Gewinnausschüttungen nach § 8 Abs. 3 Satz 2 KStG (lt. beigefügter Erläuterung bzw. bei genossenschaftlichen Rückvergütungen lt. Zeile 14 der Anlage GR) | | 116 | 116 | |
| 27 | Davon ab: Gewinnerhöhungen im Zusammenhang mit versteuerten verdeckten Gewinnausschüttungen (gemäß BMF-Schreiben vom 28. 5. 2002 – BStBl I S. 603) | | 166 | 166 | |
| 27a | Dazu: Nicht erfolgswirksam gebuchte Einlagen i. S. des § 8 Abs. 3 Satz 4 KStG | | 226 | 226 | |
| 28 | Dazu: Nicht abziehbare Aufwendungen laut Zeile 15 der Anlage A | | | | |
| 29 | Davon ab / Dazu: Nicht der Körperschaftsteuer unterliegende inländische Vermögensmehrungen und -minderungen (soweit sie im Betrag lt. Zeilen 20 oder 21 erfasst sind) | | | | |
| 30 bis 32 frei | – Einlagen der Gesellschafter, die nicht das Nennkapital erhöht haben (einschließlich eines Erhöhungsbetrags i. S. des § 23 Abs. 2 und 3 UmwStG): | | 140 | 140 | |
| 33 | davon sind bis zum Ende des Wirtschaftsjahres geleistet | | 148 | 148 | |
| 34 | davon sind bis zum Ende des Wirtschaftsjahres nicht geleistet | | | | |
| 34a | – Gewinnerhöhung aus der Begründung des Besteuerungsrechts der Bundesrepublik Deutschland hinsichtlich des Gewinns aus der Veräußerung eines Wirtschaftsguts (§ 4 Abs. 1 Satz 7 EStG) | | 220 | 220 | |
| 34b | – Ertrag oder Gewinnminderung in Zusammenhang mit dem Anspruch auf Auszahlung des KSt-Guthabens (§ 37 Abs. 5 bis 7 KStG) | | 222 | 222 | |
| 34c | – Gewinnminderung oder Ertrag in Zusammenhang mit der Verpflichtung zur Entrichtung des KSt-Erhöhungsbetrags (§ 38 Abs. 5 bis 10 KStG) | | 232 | 232 | |
| 35 frei | – Investitionszulagen | | 131 | 131 | |
| 36 | – sonstige steuerfreie Einnahmen | | 130 | 130 | |
| 37 | Dazu: Einkommenserhöhung aus der Steuerentstrickung nach § 12 Abs. 1 KStG (soweit sie im Betrag lt. Zeilen 20 oder 21 nicht erfasst sind) | | 221 | 221 | |
| 37a | Nicht bei Organgesellschaften und – bei Organträgern – ohne von Organgesellschaften übernommene Beträge: | | 235 | 235 | |
| 38 und 39 frei | Dazu: Nach § 4 Abs. 6 UmwStG nicht zu berücksichtigender Übernahmeverlust ⑨ | | | | |
| 39a | | | | | |
| 39b | Zwischensumme (Übertrag) | | | | |

| Zeile | | Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen Negative Beträge in Rot oder mit Minuszeichen | | 99 | 13 |
|-------------------|--|---|---|---|----|
| | | EUR | EUR | | |
| 39b | Zwischensumme (Übertrag) | | | | |
| 39c | Dazu: Einnahmen i. S. des § 7 UmwStG (soweit sie im Betrag lt. Zeilen 20 oder 21 nicht erfasst sind) ⑨ | 223 | | 223 | |
| 39d | Davon ab: Nach § 12 Abs. 2 Satz 1 UmwStG nicht zu berücksichtigender Übernahmegewinn (ohne anteiligen Betrag i. S. des § 12 Abs. 2 Satz 2 UmwStG) | 224 | | 224 | |
| 39e | Dazu: Nach § 12 Abs. 2 Satz 1 UmwStG nicht zu berücksichtigender Übernahmeverlust | 236 | | 236 | |
| 40 frei 40a | Dazu: Im Veranlagungszeitraum 2009 zu versteuernder „ Einbringungsgewinn I “ i. S. des § 22 Abs. 1 UmwStG | 225 | | 225 | |
| 41 | Davon ab / Dazu: Ausländische Einkünfte / ausländische Steuern (Betrag lt. Zeile 33 der Anlage AE) | | | | |
| 42 frei | Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte / Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen mit Bezug zu Drittstaaten im Sinne des § 2a Abs. 1 EStG: | | | | |
| 43 | – Dazu: Betrag lt. Zeile 38 Spalte 7 der Anlage AE | | | | |
| 44 | – Davon ab: Betrag lt. Zeile 38 Spalte 8 der Anlage AE | | | | |
| 44a frei | Inländische Sachverhalte i. S. des § 8b KStG (ohne Beträge, für die § 8b Abs. 7 oder 8 KStG gilt) Zeilen 44b bis 44i: Nicht bei Organgesellschaften und – bei Organträgern – ohne von Organgesellschaften übernommene Beträge ④ Bei Beteiligungen an mehreren Kapitalgesellschaften und / oder mittelbarer Beteiligung an Kapitalgesellschaften über Personengesellschaften: Bitte Einzelaufstellung auf besonderem Blatt beifügen. | | | | |
| 44b | Inländische Bezüge i. S. von § 8b Abs. 1 KStG (einschließlich der Einnahmen i. S. des § 7 UmwStG; ohne Beträge i. S. der Zeile 44m und – vorbehaltlich des § 19a Abs. 1 REITG – ohne Ausschüttungen einer REIT-Aktiengesellschaft – vgl. § 19 Abs. 3 REITG) ⑤ ⑨ | 182 | | 182 | |
| 44c | Davon ab: Nicht abziehbare Ausgaben (5% des Betrags lt. Zeile 44b – § 8b Abs. 5 KStG) | | | | |
| 44d | Unterschiedsbetrag (Übertrag in die Hauptspalte mit umgekehrtem Vorzeichen) ▶ | | | | |
| 44e | Inländische Gewinne i. S. des § 8b Abs. 2 KStG, ggf. unter Berücksichtigung des Übernahmegewinns nach § 12 Abs. 2 Satz 2 UmwStG und einschließlich eines Übernahmegewinns i. S. des § 4 Abs. 7 UmwStG (ohne Beträge i. S. der Zeile 44m, ohne Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an einer REIT-Aktiengesellschaft – vgl. § 19 Abs. 3 REITG) ⑨ | 185 | | 185 | |
| 44f | Davon ab: Nicht abziehbare Ausgaben (5% des Betrages lt. Zeile 44e – § 8b Abs. 3 Satz 1 KStG) | | | | |
| 44g | Unterschiedsbetrag (Übertrag in die Hauptspalte mit umgekehrtem Vorzeichen) ▶ | | | | |
| 44h | Dazu: Gewinnminderungen i. S. des § 8b Abs. 3 Sätze 3 bis 7 KStG, die im Zusammenhang mit inländischen Anteilen stehen; in Anwendungsfällen des § 19a Abs. 1 Satz 2 REITG einschließlich entsprechender Beträge in Zusammenhang mit Anteilen an einer REIT-Aktiengesellschaft ⑨ | 287 | | 287 | |
| 44i | Davon ab: Gewinne i. S. des § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG , die im Zusammenhang mit inländischen Anteilen stehen ⑨ | 288 | | 288 | |
| 44j | Dazu / Davon ab: Korrekturbetrag nach § 8b Abs. 8 Satz 4 und 5 KStG | 168 | | 168 | |
| 44k | Dazu: Nach § 8b Abs. 10 Satz 1 KStG nicht abziehbare Aufwendungen | 227 | | 227 | |
| 44l | Dazu: Fiktive Einnahmen und/oder Bezüge i.S. des § 8b Abs. 10 Satz 2 KStG | 228 | | 228 | |
| 44m | Zeilen 44m und 44n: Nicht bei Organgesellschaften und – bei Organträgern – ohne von Organgesellschaften übernommene Beträge Davon ab: Beträge i. S. der Zeile 44l, soweit es sich dabei um Bezüge i.S. des § 8b Abs. 1 und/oder Abs. 2 KStG handelt ⑨ | 229 | | 229 | |
| 44n | Davon ab: Bei der entleihenden Körperschaft: 5% der Beträge i. S. der Zeilen 44b und / oder 44e, soweit es sich hierbei um Bezüge aus entliehenen Anteilen i. S. des § 8b Abs. 10 KStG handelt ⑨ | 230 | | 230 | |
| 45 | Zwischensumme | | | | |
| 46 und 47 frei | Bei Organschaft: Gewinnabführung / Verlustübernahme | | | | |
| 48 | Dazu: Summe der Beträge aus nebenstehenden Zeilen aller Anlagen ORG | Nur Organträger Zeile 10 Sp. 1 | Nur Organgesellschaft Zeile 23 Sp. 1 | Gleichzeitig Organträger u. Organgesellschaft Zeile 10 Sp.1 u. Zeile 23 Sp.1 | |
| 49 | Davon ab: Summe der Beträge aus nebenstehenden Zeilen aller Anlagen ORG | Zeile 10 Sp. 2 | Zeile 23 Sp. 2 | Zeile 10 Sp.2 u. Zeile 23 Sp.2 | |
| 49a | Zwischensumme (Übertrag) | | | | |

1) EStG 1997 = Einkommensteuergesetz in der Fassung des Gesetzes vom 2.8.2000 (BGBl. I S. 1270).

2) KStG 2006 = Körperschaftsteuergesetz in der Fassung des Gesetzes vom 13. 12. 2006 (BGBl. I S. 2878).

3) EStG 2002 = Einkommensteuergesetz in der Fassung des Gesetzes vom 19. 10. 2002 (BGBl. I S. 4210).

4) UmwStG 2006 = Umwandlungssteuergesetz in der Fassung vom 7. 12. 2006 (BGBl. I S. 2782, 2791).

| Steuernummer | | Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen Negative Beträge in Rot oder mit Minuszeichen EUR | | 99 | 13 |
|----------------------|--|--|--|-----|--|
| Zeile 49a | Zwischensumme (Übertrag) | | | | |
| 49b | Nicht bei Organgesellschaften; bei Organträgern: einschließlich der entsprechenden Beträge der Organgesellschaften Davon ab: Nach Anwendung des § 8a KStG i. V. mit § 4h EStG (Zinsschranke) als Betriebsausgaben abziehbare Zinsaufwendungen (Betrag lt. Zeile 105) | | | | |
| 49c | Zwischensumme | | | | |
| 50 | Bei zusätzlichem Rumpfwirtschaftsjahr: Dem Betrag lt. Zeile 49c entsprechendes Ergebnis des Rumpfwirtschaftsjahres (lt. zusätzlich beigefügtem Vordruck KSt 1 A) | | | | |
| 51 | Wenn während des Kalenderjahrs sowohl unbeschränkte als auch beschränkte Steuerpflicht bestanden hat: Dazu: Während der beschränkten Steuerpflicht erzielte Einkünfte (Betrag lt. Zeile 42 der beigefügten Erklärung KSt 1 C für die Zeit der beschränkten Steuerpflicht; vgl. § 32 Abs. 2 Nr. 1 KStG) | 210 | | 210 | |
| 52 und 53 frei 54 | Summe der Einkünfte | | | | |
| 54a frei | Davon ab: Zuwendungen nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke (lt. Nachweis Betriebsfinanzamt bzw. lt. beigefügten Zuwendungsbestätigungen) Die abziehbaren Zuwendungen sind unter Verwendung des Vordrucks Anlage SP zu ermitteln – auch soweit sie in 2009 geleistet worden sind –, wenn zum 31. 12. 2008 ein Vortrag aus Großspenden (ggf. aus Großspenden an Stiftungen) besteht | | | 99 | 15 |
| 54b | Lt. Zeile 22 der Anlage SP sind insgesamt abziehbar (weiter mit Zeile 57) | 10 | | 10 | |
| 55 frei | Außer in den Fällen der Zeile 54b: | | | | |
| 56 | Abziehbare Zuwendungen für steuerbegünstigte Zwecke (Betrag lt. Zeile 99) | | | | |
| 57 | Dazu: Betrag lt. Zeile 33a der Anlage AE | | | | |
| 58 bis 62 frei 63 | Zwischensumme | | | | |
| 63a | Dazu: Nach § 8c KStG nicht berücksichtigungsfähiger Verlust des laufenden Veranlagungszeitraums (ggf. i. V. mit §§ 2 Abs. 4, 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG) (Bitte auf besonderem Blatt erläutern) | 51 | | 51 | |
| 63b | Zwischensumme | | | Kz | Wert |
| 64 | Wenn Sie Organträger sind: Dazu / Davon ab: Zuzurechnende Einkommen der Organgesellschaften (Summe der Beträge aus Zeile 13 aller Anlagen ORG) | | | | |
| 64a | Zwischensumme | | | | |
| 64b | Dazu: Im Falle einer Abspaltung bei der übertragenden Körperschaft: wegfallender Verlust aus dem laufenden Veranlagungszeitraum (§§ 15 Abs. 3, 16 UmwStG) | 52 | | | |
| 64c | Zwischensumme | | | | |
| 65 | Wenn Sie Organgesellschaft sind: Dazu: Vom Organträger zu leistende Ausgleichszahlungen (§ 16 Satz 2 KStG) (Betrag lt. Zeile 26 der Anlage ORG) | | | 52 | |
| 66 | Wenn Sie Organgesellschaft sind: Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen (Betrag lt. Zeile 28 der Anlage ORG – einzutragen mit umgekehrtem Vorzeichen) | | | | |
| 67 | Gesamtbetrag der Einkünfte | | | | |
| 68 | Nur bei Gesellschaften, die unter § 8 Abs. 7 Satz 1 Nr. 2 Satz 2 KStG fallen und bei Gesellschaften und BgA, die Organträger solcher Gesellschaften sind; nicht bei Organgesellschaften: Dazu: Summe der negativen Gesamtbeträge der Einkünfte aus den einzelnen Sparten i. S. des § 8 Abs. 9 Satz 1 Nr. 1 bis 3 KStG (Betrag lt. Zeile 13 Spalte 2 der Anlage ÖHK) | 75 | | 75 | |
| 69 | Maßgeblicher Gesamtbetrag der Einkünfte in den Fällen des § 8 Abs. 9 KStG | | | | |
| 70 | Davon ab: Verlustabzug (§ 8 Abs. 1 und 4 KStG, § 8c KStG, § 10d EStG) – Verlustvortrag (nicht in Fällen lt. Zeile 70a) (Summe der Beträge lt. Zeilen 86 und 88) | | | 47 | |
| 70a | – Verlustvortrag (in den Fällen des § 8 Abs. 9 KStG) (Betrag lt. Zeile 27 Spalte 2 der Anlage ÖHK) | | | 76 | |
| 71 | – Verlustrücktrag aus 2010 auf 2009 (nicht in Fällen lt. Zeile 71a) | | | 67 | |
| 71a | – Verlustrücktrag aus 2010 auf 2009 (in den Fällen des § 8 Abs. 9 KStG) | | | 77 | |
| 72 frei 73 | Einkommen | | | | |
| 74 | Davon ab: Freibetrag nach <input type="checkbox"/> § 24 oder <input type="checkbox"/> § 25 KStG <input checked="" type="checkbox"/> | | | 28 | <input type="checkbox"/> § 24 = 1 <input type="checkbox"/> § 25 = 2 |
| 75 | Zu versteuerndes Einkommen | | | | |
| 75a | Körperschaftsteuer | | | | EUR |
| 75a | 15% des Betrags lt. Zeile 75 (§ 23 Abs. 1 KStG) | | | | |
| 76 und 77 frei | Nur in den Fällen des Antrags nach § 34 Abs. 16 KStG: | | | | |
| 77a | Erhöhung der Körperschaftsteuer nach § 38 KStG, ggf. i. V. mit §§ 9, 16 UmwStG, § 10 UmwStG 2006 ⁴⁾ , § 40 KStG 2006 (Summe der Beträge lt. Zeilen 9, 23 und 36 des Vordrucks KSt 1 F - 38) | | | | |
| 77b | Nur bei Berufsverbänden | | | | |
| 77b | Einnahmen | | | | |
| 77c | Mittel, die für die unmittelbare oder mittelbare Unterstützung oder Förderung politischer Parteien verwendet wurden | | | 80 | |
| 77d | Körperschaftsteuer (50% des Betrags aus Zeile 77c) | | | | |

| Zeile | Verbleibender Verlustvortrag (§ 31 Abs. 1, § 8 Abs. 1 und 4, § 8c KStG, § 10d, § 57 Abs. 4 EStG) | | Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen EUR | |
|------------------|---|--------|--|------------------------------------|
| | Nicht in den Anwendungsfällen des § 8 Abs. 9 KStG | | 99 | 37 |
| 78 | Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12.2008 | | 15 | Art der Verlustfeststellung: 10 |
| 78a | Nur für Betriebe gewerblicher Art zu übernehmender verbleibender Verlustvortrag (§ 8 Abs. 8 KStG) 11 | | 25 | 15 |
| 78b | Von den Beträgen lt. Zeilen 78 bzw. 78a entfällt auf in 1990 entstandene Verluste aus dem Beitrittsgebiet i. S. des § 57 Abs. 4 EStG | 19 EUR | | 25 |
| 79 | Davon ab: Nicht zu berücksichtigender Verlustabzug nach § 8 Abs. 4 Satz 1 bis 3 KStG 2006 (ggf. i. V. mit §§ 2 Abs. 4, 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG) | | 16 | 19 |
| 79a | Davon ab: Nicht zu berücksichtigender Verlustabzug nach § 8c KStG (ggf. i. V. mit §§ 2 Abs. 4, 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG) (Bitte auf besonderem Blatt erläutern) | | 36 | 16 |
| 79b | Zwischensumme | | | 36 |
| 79c | Davon ab: Im Fall der Abspaltung: Verringerung des verbleibenden Verlustvortrags bei der übertragenden Körperschaft (§ 15 Abs. 3 UmwStG, § 16 UmwStG) | | | |
| 79d | In 1990 entstandene Verluste aus dem Beitrittsgebiet i. S. des § 57 Abs. 4 EStG, die in den Beträgen lt. Zeilen 79, 79a und 79c enthalten sind | EUR | | |
| 80 | Steuerlicher Verlust 2009: negativer Betrag lt. Zeile 67 (ohne Vorzeichen eintragen) | | | |
| | Davon ab: Verlustrücktrag auf das Einkommen 2008; höchstens 511.500 € 10 | | | |
| 81 | Kein Verlustrücktrag | | | |
| 82 | Ergebnis / Dazu (vortragsfähiger Verlust des Jahres 2009) | | | |
| 83 frei | | | | |
| 84 | Zwischensumme | | | |
| 85 | Abzug des zum 31.12.2008 festgestellten Verlustvortrags in 2009: Gesamtbetrag der Einkünfte (Betrag lt. Zeile 67) | | EUR | |
| 86 | Davon ab: Niedrigerer Betrag aus Zeile 84 oder 85, höchstens 1 Mio. € | | | |
| 87 | Zwischensumme | | | |
| 88 | Davon ab: Betrag lt. Zeile 87 Hauptspalte, höchstens 60 % des Betrags aus Zeile 87 Vorspalte | | | |
| 89 bis 91 frei | | | | |
| 92 | Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12.2009 | | | |
| 93 | Davon entfällt auf in 1990 entstandene Verluste aus dem Beitrittsgebiet i. S. des § 57 Abs. 4 EStG | EUR | | |
| | Verbleibender Zuwendungsvortrag (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 Satz 3 und 4 KStG, § 10d Abs. 4 EStG) | | EUR | |
| | (Zeilen 94 bis 101 nicht ausfüllen in den Fällen der Zeile 54b) | | 99 | 15 |
| 94 | Verbleibender Zuwendungsvortrag zum 31. 12. 2008 | | 45 | 45 |
| 95 | Dazu: Bei der übernehmenden Körperschaft im Jahr der Vermögensübernahme: auf diese nach § 12 Abs. 3 i. V. mit § 15 Abs. 1 UmwStG übergegangener Zuwendungsvortrag gemäß § 9 Abs. 1 Nr. 2 Satz 3 KStG | | 46 | 46 |
| 96 | Dazu: Im Kalenderjahr 2009 bzw. im Wirtschaftsjahr 2008/2009 geleistete Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge) für steuerbegünstigte Zwecke i. S. der §§ 52 bis 54 AO | | 40 | 40 |
| 97 | Summe | | | |
| 98 | Nur ausfüllen, wenn für Höchstbetragsberechnung erforderlich: Summe der gesamten Umsätze sowie der im Kalenderjahr aufgewendeten Löhne und Gehälter | 18 EUR | | 18 |
| 99 | Davon ab: Unter Beachtung der Höchstbeträge abziehbare Zuwendungen (Übertrag nach Zeile 56) 6 | | | |
| 99a | Zwischensumme | | | |
| 100 | Davon ab: Im Falle einer Abspaltung oder Teilübertragung: Verringerung des verbleibenden Zuwendungsvortrags bei der übertragenden Körperschaft (§ 12 Abs. 3 UmwStG i. V. mit § 15 Abs. 1, § 16 UmwStG) | | | |
| 101 | Verbleibender Zuwendungsvortrag zum 31. 12. 2009 in den Fällen der Zeilen 94 bis 100 | | | |
| 102 | Verbleibender Zuwendungsvortrag zum 31. 12. 2009 in den Fällen der Zeile 54b: Betrag lt. Zeile 21 des Vordrucks „Anlage SP“ | | 44 | 44 |
| | Zinsvortrag (§ 8a KStG i. V. mit § 4h EStG) | | EUR | |
| | (Zeilen 103 bis 111 nur ausfüllen, wenn die Zinsaufwendungen die Zinserträge um mindestens 3 Millionen Euro übersteigen und/oder ein Zinsvortrag vorliegt) | | 99 | 13 |
| 103 | Zinsvortrag zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres | | 270 | 270 |
| 103a | Davon ab: Verringerung des Zinsvortrags, insbesondere durch: schädlichen Beteiligungserwerb (§ 8a Abs. 1 Satz 3 KStG, § 8c KStG), Aufgabe oder Übertragung eines Betriebs oder Teilbetriebs (§ 8a Abs. 1 KStG i. V. mit § 4h Abs. 5 EStG), Ausscheiden einer Organgesellschaft aus dem Organkreis (§ 15 Satz 1 Nr. 3 KStG, § 8a Abs. 1 KStG i. V. mit § 4h Abs. 5 EStG), Abspaltung (§ 15 Abs. 3 UmwStG, § 16 UmwStG) | | 277 | 277 |
| 104 | Nicht bei Organgesellschaften; bei Organträgern: einschließlich der entsprechenden Beträge der Organgesellschaften Dazu: Zinsaufwendungen des laufenden Wirtschaftsjahres i. S. des § 4h Abs. 3 Satz 2 EStG (Betrag lt. Zeile 14a der Anlage A) | | | |
| | Nicht bei Organgesellschaften; bei Organträgern: einschließlich der entsprechenden Beträge der Organgesellschaften Davon ab: Nach Anwendung des § 8a KStG i. V. mit § 4h EStG abziehbare Beträge (ggf. unter Beachtung der §§ 2 Abs. 4, 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG) (Berechnungen bitte auf besonderem Blatt beifügen!) (Übertrag nach Zeile 49b) | | 272 | 272 |
| 105 | | | | |
| 106 und 107 frei | | | | |
| 108 | Nicht abziehbare Zinsaufwendungen = Zinsvortrag zum Schluss des Wirtschaftsjahres | | | |

| | | | | | |
|--------------|---|--|--|----|-----|
| Steuernummer | | Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen Negative Beträge in Rot oder mit Minuszeichen EUR | | 99 | 13 |
| Zelle | Nicht bei Organgesellschaften; bei Organträgern: einschließlich der entsprechenden Beträge der Organgesellschaften | | | | |
| 109 | Zinserträge des laufenden Wirtschaftsjahres nach § 4h Abs. 3 Satz 3 EStG | 274 | | | 274 |
| 110 | Nach § 6 Abs. 2 Satz 1, § 6 Abs. 2a Satz 2 und § 7 EStG abgesetzte Beträge (Abschreibungen) | 275 | | | 275 |
| 111 | Vergütungen für Fremdkapital an wesentlich beteiligte Anteilseigner, diesen nahe stehende Personen und rückgriffsberechtigte Dritte (§ 8a Abs. 2, 3 KStG) | 276 | | | 276 |

| | | | | | | | |
|-----------------|----|---------------------------|-------------|---|----|--|----|
| 99 | 11 | Art der Steuerfestsetzung | Organschaft | 51 = § 20 Abs. 1 Nr. 9 52 = § 20 Abs. 1 Nr. 10a 61 = § 20 Abs. 1 Nr. 10b (BgA) 62 = § 20 Abs. 1 Nr. 10b (wiGB) 7 = keine Feststellung | | abgelaufene Wj. im neuen Recht (einschl. laufenden VZ) | |
| | | 10 | 13 | OT = 1 OG = 2 beides = 3 | 14 | 17 | |
| Anlagen: Ja = 1 | | | | | | | |
| A | 20 | AE | 22 | ORG | 21 | WA | 19 |

| | | |
|----|----|--|
| 99 | 48 | Art der Feststellung nach §§ 27, 28, 38 KStG |
| | | 110 |

| | | | | | |
|--------|------|----------------------------|--|---|-----------------------------|
| 99 | 30 | Verspätungszuschlag in EUR | Dauer der Verspätung in angefangenen Monaten | Keine Festsetzung von Vorauszahlungen im Bescheid | Bei Verlust: Kein Rücktrag? |
| | | 111 | 145 | 138 | 151 |
| Ja = 1 | | | | | |
| Kz | Wert | Kz | Wert | Kz | Wert |
| | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|----|----|----|------|----|------|----|------|----|------|----|------|
| 99 | 96 | Kz | Wert |
| | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|----|----|------|----|----|------|----|----|------|----|----|------|----|----|------|
| 99 | Sb | Kz | Wert |
| | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|----|----|-------------------|----|------|----|------|----|------|----|------|----|------|----|------|
| 99 | 12 | Erläuterungstexte | Kz | Wert |
| | | | | | | | | | | | | | | |

Verfügung

1. Die aufgeführten Daten sind mit Hilfe des geprüften und genehmigten Programms sowie unter Berücksichtigung der ggf. gespeicherten Daten maschinell zu verarbeiten. In Höhe des maschinell ermittelten Ergebnisses werden die Steuern, der Solidaritätszuschlag, die Zinsen nach § 233a AO, der Verspätungszuschlag und die Vorauszahlungen festgesetzt. Der Zuwendungs-vortrag (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG), der verbleibende Verlustvortrag (§ 31 KStG i. V. mit § 10d EStG) und der Zinsvortrag (§ 8a KStG i. V. mit § 4h EStG) werden gesondert festgestellt. Das steuerliche Einlagekonto i. S. des § 27 Abs. 2 Satz 1 KStG, das durch Umwandlung von Rücklagen entstandene Nennkapital i. S. des § 28 KStG und der Betrag i. S. des § 38 Abs. 1 Satz 1 KStG werden gesondert festgestellt. Das Ergebnis ist bekannt zu geben.

| | | | | | |
|----|---|----------------------------|---|---|----------------------------|
| 2. | <input type="checkbox"/> Grunddaten ändern | Erledigt (Datum, Namensz.) | 8. | Zur Datenerfassung / Bildschirmeingabe | Erledigt (Datum, Namensz.) |
| 3. | <input type="checkbox"/> _____ KM fertigen (z.B. bei Gesellschafterwechsel, Pensionszusage) | | 9. | Datenfreigabe | |
| 4. | <input type="checkbox"/> Rückgabe der Belege | | 10. | Der Steuerabzug vom Kapitalertrag sowie die Steuerabzüge von Aufsichtsratsvergütungen u. von Vergütungen i.S. d. § 50a Abs. 4 EStG, die beschränkt Steuerpflichtigen zugeflossen sind, sind geprüft worden. | |
| 5. | <input type="checkbox"/> Änderung/Berichtigung vermerken | | 11. | Wurde von der Steuererklärung abgewichen? ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> | |
| 6. | <input type="checkbox"/> Die Körperschaftsteuer-Zerlegung wurde geprüft | | Wenn ja: | | |
| 7. | Gesonderte Feststellungen | | Wurde die Steuerpflichtige vorher angehört? ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> | | |
| | <input type="checkbox"/> negative Einkünfte nach § 31 Abs. 1 KStG, § 2a Abs. 1 Satz 5 EStG (Vordruck Est 2 E) | | Wurde die Abweichung im Bescheid erläutert? ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> | | |
| | <input type="checkbox"/> verbleibender Großspendenvortrag nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 Satz 5 KStG 2006, § 10d EStG | | 12. | Bei Veranlagung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO) Grund für den Vorbehalt: | |
| | <input type="checkbox"/> verbleibender Verlust nach § 31 Abs. 1 KStG, § 15 Abs. 4, § 15b Abs. 4 EStG | | <input type="checkbox"/> wegen beabsichtigter Bp | | |
| | <input type="checkbox"/> verbleibend. Abschreibungsverlust und verbleibendes Vortragsvolumen nach § 13 Abs. 3 Satz 8 KStG | | <input type="checkbox"/> wegen _____ | | |
| | <input type="checkbox"/> Hinzurechnungsbetrag nach § 31 Abs. 1 KStG, § 52 Abs. 3 EStG, § 2a Abs. 3 Satz 5 und 6 EStG 1997 | | 13. | _____ | |
| | <input type="checkbox"/> verbleibende negative Einkünfte nach § 31 Abs. 1 KStG, § 2b Satz 4 EStG 2002 | | 14. | <input type="checkbox"/> Bescheid ergänzen (Anlage beifügen) | |
| | <input type="checkbox"/> verbleibende Verluste bzw. Gewinnminderungen in Zusammenhang mit Anteilen an einer REIT-Aktiengesellschaft (§ 19 Abs. 4 REITG) | | 15. | Wv. am _____ wegen _____ | |
| | | | 16. | Zu den Akten | |

| | | | | |
|---------|-------|----------------------|---------------|--------------|
| Erfasst | Datum | Sachgebietsleiter/in | Bearbeiter/in | Kontrollzahl |
| | | | | |