

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

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

Anlage Gem

2017

zur Körperschaftsteuererklärung

Steuerbefreiung von Körperschaften, die gemeinnützigen, mildtätigen oder kirchlichen Zwecken dienen (§ 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG, § 3 Nr. 6 GewStG und §§ 51 bis 68 AO) ⁷⁰

| Zeile | Allgemeines | | | |
|-------|---|--|----------------------|---|
| 1 | Prüfungszeitraum ⁷² | von | <input type="text"/> | bis <input type="text"/> |
| | | | JJJJ | JJJJ |
| 2 | Die Körperschaft verfolgt | | | |
| | kirchliche Zwecke | <input type="text"/> | 1 = ja | |
| 3 | mildtätige Zwecke | <input type="text"/> | 1 = ja | |
| 4 | folgende gemeinnützige Zwecke <input type="text"/> | | | |
| 5 | Datum der zurzeit gültigen Satzung <input type="text"/> | | | |
| 6 | 1 = Satzung liegt dem Finanzamt vor. 2 = Satzung wird gesondert übermittelt. | | | |
| 7 | Datum des zurzeit gültigen Beschlusses über die Festsetzung der Mitgliedsbeiträge, Umlagen und Aufnahmegebühren <input type="text"/> | | | |
| 8 | 1 = Beschluss lt. Zeile 7 liegt dem Finanzamt vor. 2 = Beschluss lt. Zeile 7 wird gesondert übermittelt. | | | |
| | Gesamteinnahmen | | | |
| 9 | Die Gesamteinnahmen (einschließlich Beiträge, Spenden, Zuschüsse, Einnahmen aus der Vermögensverwaltung und aus wirtschaftlichen Betätigungen, Umsatzsteuer) betragen mehr als 35.000 €. | | | <input type="text"/> 1 = ja (weiter ab Zeile 10) 2 = nein (weiter ab Zeile 25) |
| | Wirtschaftliche Betätigung | | | |
| 10 | Die Einnahmen (einschließlich der Umsatzsteuer) aus wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben betragen mehr als 35.000 €. | | | <input type="text"/> 1 = ja (weiter ab Zeile 11) 2 = nein (weiter ab Zeile 25) |
| | Art der steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe ^{73 76 77 78 81} | | | |
| | | Einnahmen (einschließlich Umsatzsteuer) EUR | Ausgaben EUR | Überschuss/Fehlbetrag ⁷⁹ EUR |
| 11 | | | | |
| 12 | | | | |
| 13 | | | | |
| 14 | | | | |
| 15 | | | | |
| 16 | | | | |
| 17 | Summe | | | |
| | Art der Zweckbetriebe ^{77 81} | | | Einnahmen (einschließlich Umsatzsteuer) EUR |
| 18 | | | | |
| 19 | | | | |
| 20 | | | | |
| 21 | | | | |
| 22 | | | | |
| 23 | | | | |
| 24 | Summe | | | |

Steuernummer

| Zeile | Nur für Körperschaften, die mildtätige Zwecke verfolgen ⁸² | | | | | | | | | | |
|---|---|---|-----------|----------|---------------------------|-----|-----|-----|--|--|--|
| 25 | Wir erklären, dass wir uns von der Hilfebedürftigkeit (§ 53 Nr. 1 und 2 AO) des von uns betreuten Personenkreises überzeugt haben und Aufzeichnungen darüber vorliegen. | <input type="checkbox"/> 1 = ja <input type="checkbox"/> 2 = nein | | | | | | | | | |
| 26 | Wir haben einen Antrag nach § 53 Nr. 2 Satz 8 AO gestellt. Dieser Antrag wurde bewilligt: vom Finanzamt | | | | | | | | | | |
| 27 | mit Bescheid vom | | | | | | | | | | |
| 28 | für den Tätigkeitsbereich | | | | | | | | | | |
| 29 | Die Voraussetzungen liegen noch immer unverändert vor. | <input type="checkbox"/> 1 = ja <input type="checkbox"/> 2 = nein | | | | | | | | | |
| Nur für Einrichtungen der Wohlfahrtspflege ⁸³ | | | | | | | | | | | |
| 30 | Wir erklären, dass mindestens zwei Drittel der Leistungen der Einrichtung hilfebedürftigen Personen (§ 53 Nr. 1 und 2 AO) zugute kommen. Von der Hilfebedürftigkeit haben wir uns überzeugt. Aufzeichnungen darüber liegen vor. | <input type="checkbox"/> 1 = ja <input type="checkbox"/> 2 = nein | | | | | | | | | |
| 31 | Wir erklären, dass der Zweckbetrieb der Wohlfahrtspflege nicht des Erwerbs wegen unterhalten wird. Aufzeichnungen darüber liegen vor. ⁸⁴ | 30.260 <input type="checkbox"/> 1 = ja <input type="checkbox"/> 2 = nein | | | | | | | | | |
| Finanzierungsbedarf der wohlfahrtspflegerischen Gesamtsphäre ⁸⁰ | | | | | | | | | | | |
| Finanzierungsbedarf des Kalenderjahres | | | | | | | | | | | |
| 32 | Tatsächliches Ergebnis der wohlfahrtspflegerischen Gesamtsphäre | EUR 30.261 | | | | | | | | | |
| 33 | Konkreter Finanzierungsbedarf der wohlfahrtspflegerischen Gesamtsphäre | 30.262 | | | | | | | | | |
| Finanzierungsbedarf des vorangegangenen Kalenderjahres | | | | | | | | | | | |
| 34 | Tatsächliches Ergebnis der wohlfahrtspflegerischen Gesamtsphäre | 30.263 | | | | | | | | | |
| 35 | Konkreter Finanzierungsbedarf der wohlfahrtspflegerischen Gesamtsphäre | 30.264 | | | | | | | | | |
| Finanzierungsbedarf des zweiten vorangegangenen Kalenderjahres | | | | | | | | | | | |
| 36 | Tatsächliches Ergebnis der wohlfahrtspflegerischen Gesamtsphäre | 30.265 | | | | | | | | | |
| 37 | Konkreter Finanzierungsbedarf der wohlfahrtspflegerischen Gesamtsphäre | 30.266 | | | | | | | | | |
| Nur für Krankenhäuser ⁸⁵ | | | | | | | | | | | |
| 38 | Wir erklären, dass die Voraussetzungen des § 67 AO für die Annahme eines Zweckbetriebes erfüllt sind. | <input type="checkbox"/> 1 = ja <input type="checkbox"/> 2 = nein | | | | | | | | | |
| Nur für Körperschaften, die sportliche Veranstaltungen gegen Entgelt durchführen | | | | | | | | | | | |
| 39 | Einnahmen aus sportlichen Veranstaltungen | EUR | | | | | | | | | |
| Zeilen 40 bis 49 sind nur auszufüllen, wenn auf die Anwendung der Zweckbetriebsgrenze (§ 67a Abs. 1 Satz 1 AO) verzichtet wird oder bereits verzichtet worden ist (§ 67a Abs. 2 und 3 AO). ⁹¹ | | | | | | | | | | | |
| 40 | Wir erklären hiermit gemäß § 67a Abs. 2 AO erstmals, dass wir auf die Anwendung der Zweckbetriebsgrenze verzichten. Uns ist bekannt, dass uns die Erklärung für mindestens fünf Veranlagungszeiträume bindet. | <input type="checkbox"/> 1 = ja <input type="checkbox"/> 2 = nein | | | | | | | | | |
| 41 | Kalenderjahr, für das auf die Anwendung der Zweckbetriebsgrenze verzichtet worden ist: | <input type="text"/> | | | | | | | | | |
| 42 | Die fünfjährige Bindungsfrist ist noch nicht abgelaufen. | <input type="checkbox"/> 1 = ja <input type="checkbox"/> 2 = nein | | | | | | | | | |
| 43 | Wenn nein: Die fünfjährige Bindungsfrist ist abgelaufen mit dem Veranlagungszeitraum: | <input type="text"/> | | | | | | | | | |
| 44 | Wir erklären hiermit, dass wir weiterhin auf die Anwendung der Zweckbetriebsgrenze verzichten (keine neue Bindungsfrist). | <input type="checkbox"/> 1 = ja <input type="checkbox"/> 2 = nein | | | | | | | | | |
| 45 | Wir widerrufen hiermit den Verzicht auf die Anwendung der Zweckbetriebsgrenze (keine weiteren Angaben zu den Zeilen 46 bis 49 erforderlich). | <input type="checkbox"/> 1 = ja <input type="checkbox"/> 2 = nein | | | | | | | | | |
| 46 | Sportler des Vereins (Vereinsmitglieder) haben für ihre sportliche Betätigung oder für die Benutzung ihrer Person, ihres Namens, ihres Bildes oder ihrer sportlichen Betätigung zu Werbezwecken von dem Verein oder einem Dritten über die Aufwandsentschädigung hinaus Vergütungen oder andere Vorteile erhalten. ¹⁰⁵ | <input type="checkbox"/> 1 = ja <input type="checkbox"/> 2 = nein | | | | | | | | | |
| 47 | Vereinsfremde Sportler haben für die Teilnahme an Veranstaltung(en) von dem Verein oder einem Dritten im Zusammenwirken mit dem Verein über eine Aufwandsentschädigung hinaus Vergütungen oder andere Vorteile erhalten. ¹⁰⁵ | <input type="checkbox"/> 1 = ja <input type="checkbox"/> 2 = nein | | | | | | | | | |
| 48 | Sportliche Veranstaltungen, die nach § 67a Abs. 3 AO Zweckbetriebe sind | <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">Einnahmen</th> <th style="width: 33%;">Ausgaben</th> <th style="width: 34%;">Überschuss/ Fehlbetrag</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">EUR</th> <th style="text-align: center;">EUR</th> <th style="text-align: center;">EUR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Einnahmen | Ausgaben | Überschuss/ Fehlbetrag | EUR | EUR | EUR | | | |
| Einnahmen | Ausgaben | Überschuss/ Fehlbetrag | | | | | | | | | |
| EUR | EUR | EUR | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 49 | Andere sportliche Veranstaltungen (steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb) | <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tbody> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

Steuernummer

| | | | | | | |
|-------|--|---|--|---|--|----------------------|
| Zeile | Rücklagen ⁸⁶ | | | | | |
| | Am Ende des letzten Jahres des Prüfungszeitraums bestanden folgende Rücklagen: ⁸⁷ | | | | | |
| | Rücklage nach § 62 Abs. 1 Nr. 1 AO für folgende Vorhaben ⁸⁸ | | | | Betrag in EUR | |
| 50 | | | | | | |
| 51 | | | | | | |
| 52 | | | | | | |
| 53 | | | | | | |
| | Rücklage nach § 62 Abs. 1 Nr. 2 AO für die beabsichtigte Wiederbeschaffung von Wirtschaftsgütern, die zur Verwirklichung der steuerbegünstigten satzungsmäßigen Zwecke erforderlich sind ⁸⁹ | | | | | |
| | Zu ersetzendes Wirtschaftsgut | Voraussichtliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten für neues (Ersatz-) Wirtschaftsgut | Zuführung Reguläre Absetzung für Abnutzung für bisheriges Wirtschaftsgut | Rücklage Wenn höhere Zuführung erforderlich: Gesamtbetrag der Zuführung (Nachweis wird gesondert übermittelt) | Auflösung der Rücklage | kummulierte Rücklage |
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 54 | | | | | | |
| 55 | | | | | | |
| 56 | | | | | | |
| 57 | | | | | | |
| | EUR | | | | | |
| 58 | Freie Rücklage nach § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO ⁹⁰ | | | | | |
| | Rücklage für den Erwerb von Gesellschaftsrechten zur Erhaltung der prozentualen Beteiligung nach § 62 Abs. 1 Nr. 4 AO an der Kapitalgesellschaft ⁹¹ | | | | Betrag in EUR | |
| 59 | | | | | | |
| 60 | | | | | | |
| 61 | | | | | | |
| 62 | | | | | | |
| | Zuführung von Vermögen / Ausstattung anderer Körperschaften | | | | | |
| | | | | | EUR | |
| 63 | Zuführungen zum Vermögen nach § 62 Abs. 3 Nr. 1 bis 4 und Abs. 4 AO (ggf. „0“ eintragen) ^{92 93} | | | | | |
| | Nur für Körperschaften, die im Prüfungszeitraum Mittel nach § 58 Nr. 3 AO weitergegeben oder erhalten haben ⁹⁴ | | | | | |
| 64 | Wir haben einer steuerbegünstigten Körperschaft oder einer juristischen Person des öffentlichen Rechts Mittel zur Vermögensausstattung zugewendet. | | | | <input type="checkbox"/> 1 = ja <input type="checkbox"/> 2 = nein | |
| | Empfängerkörperschaft, Finanzamt, Steuernummer | begünstigter Zweck | | Betrag in EUR | | |
| 65 | | | | | | |
| 66 | | | | | | |
| 67 | | | | | | |
| 68 | | | | | | |
| | Wir haben von einer steuerbegünstigten Körperschaft Mittel zur Vermögensausstattung erhalten. | | | | | |
| 69 | | | | | <input type="checkbox"/> 1 = ja <input type="checkbox"/> 2 = nein | |
| | Geberkörperschaft, Finanzamt, Steuernummer | begünstigter Zweck | | Betrag in EUR | | |
| 70 | | | | | | |
| 71 | | | | | | |
| 72 | | | | | | |
| 73 | | | | | | |

Steuernummer

Zeile

Zuwendungen 

Es haben Mitglieder, Gesellschafter oder außenstehende Personen unentgeltliche Zuwendungen erhalten, die nicht in Erfüllung des Satzungszweckes geleistet wurden.

1 = ja
 2 = nein

Zuwendungsgrund

Betrag in EUR

75

76

77

78

Weitere Angaben

Es wurden Vergütungen an beschränkt Steuerpflichtige geleistet, für die ein Steuerabzug nach § 50a EStG vorzunehmen ist. Wenn ja, sind die Zeilen 30 bis 37 der Anlage WA auszufüllen.

1 = ja
 2 = nein

79