

Vordruckübersicht Körperschaftsteuererklärungen

KSt 1 A		KSt 1 B	KSt 1 C
unbeschränkt steuerpflichtigen Körperschaften, bei denen alle Einkünfte als solche aus Gewerbebetrieb zu behandeln sind:		unbeschränkt steuerpflichtigen Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen, die nicht nach den Vorschriften des HGB zur Buchführung verpflichtet sind und bei denen deshalb auch andere Einkünfte als solche aus Gewerbebetrieb vorliegen können, wenn sie	beschränkt steuerpflichtigen Körperschaften
1. Kapitalgesellschaften, 2. Erwerbs- und Wirtschafts- genossenschaften, 3. wirtschaftliche Vereine und Realgemeinden, wenn sie Mitgliedschaftsrechte gewähren, die einer kapitalmäßigen Beteiligung gleichstehen	1. Versicherungsvereine a. G. 2. Betriebe gewerbl. Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts 3. Vereine, Anstalten, Stift- ungen und anderen Zweck- vermögen des privaten Rechts, die nach den Vor- schriften des HGB zur Buch- führung verpflichtet sind	1. nicht steuerbefreit sind oder 2. steuerbefreit, aber partiell steuerpflichtig sind, z.B. Vereine, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen des privaten Rechts	
Anlage A – Nicht abziehbare Aufwendungen			
Anlage AE – Ausländische Einkünfte			
Anlage GR – Genossenschaften und Vereine			
Anlage ORG – Hinzurechnungen/Kürzungen in Organschaftsfällen			
Anlage SP – Besondere Anlage für den Spendenabzug bei Zuwendungen an Stiftungen			
Anlage WA – Weitere Angaben – Anträge			
Anlage WoBau – Nach § 13 Abs. 3 KStG nicht abziehbarer Verlust bei ehemals gemeinnützigen Wohnungsunternehmen und bei Rechtsträgern i. S. d. § 13 Abs. 3 Satz 9 KStG			
		Anlage L – Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	
		Anlage V – Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	
		Anlage Verlustabzug – Berechnung des einkunftsarten- bezogenen Verlustausgleichs, -rücktrags und -vortrags	
		Anlage VR – Antrag auf Beschränkung des Verlustrücktrags	
KSt 1 F-36 – Ermittlung der nach § 36 Abs. 7 KStG festzustellenden Endbestände (nur in Fällen der Liquidation)			
KSt 1 F – Erklärung zur gesonderten Feststellung des steuerlichen Einlagekontos, des durch Umwandlung von Rücklagen entstandenen Nennkapitals, des Körperschaftsteuerguthabens sowie des Endbetrags an EK 02 – mit vereinfachter Ermittlung des Körperschaftsteuerguthabens (§ 37 Abs. 2 Satz 3 KStG), des fortgeschriebenen Endbetrags i. S. des § 38 Abs. 1 Satz 1 und 2 KStG und des steuerlichen Einlagekontos (§27 Abs. 2 Satz 1 KStG). Die ausführlichen Ermittlungen (Vordruck KSt 1 F – 27/28, KSt 1 F – 37 bzw. KSt 1 F – 38) sind zu verwenden: 1. in Umwandlungsfällen, 2. bei Liquidation, 3. wenn ein Sonderausweis vorhanden ist, 4. bei Nennkapitalveränderungen außerhalb von Umwandlungen, 5. in Sonderfällen der Verrechnung mit dem steuerlichen Einlagekonto i. S. d. Zeile 21 des Vordrucks KSt 1 F – 27/28 (wiederauflebende Darlehensverpflichtung nach Verzicht gegen Besserungsschein sowie bei Rückzahlung von Nachschüssen). Der Vordruck KSt 1 F ist nicht abzugeben, wenn der Vordruck KSt 1 Fa abgegeben wird.			
	KSt 1 Fa – Erklärung zur gesonderten Feststellung des steuerlichen Einlagekontos (§ 27 Abs. 2 Satz 1 KStG) bei Betrieben gewerblicher Art ohne eigene Rechts-persönlichkeit und bei wirtschaftlichen Geschäfts-betrieben der von der Körper-schaftsteuer befreiten Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögens-massen mit Ausnahme der Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen, i. S. d. § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG, die von der KSt befreit sind.		
KSt 1 F-27/28 – Anlage zu KSt1 F – Ausführliche Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos (§27 Abs. 2 Satz 1 KStG) und des durch Umwandlung von Rücklagen entstandenen Nennkapitals (§ 28 Abs. 1 Satz 3 KStG)			
KSt 1 F-37 – Anlage zu KSt 1 F – Ausführliche Ermittlung des Körperschaftsteuerguthabens (§ 37 Abs. 2 Satz 3 KStG)			
KSt 1 F-38 – Anlage zu KSt 1 F – Ausführliche Ermittlung des Endbetrags/fortgeschriebenen Endbetrags aus dem EK 02			
KSt 1 F-2 WJ – Anlage zu KSt 1 F – Aufteilung des Verlustabzugs für Zwecke des § 35 KStG auf zwei im Veranlagungszeitraum 2003 endende Wirtschaftsjahre			