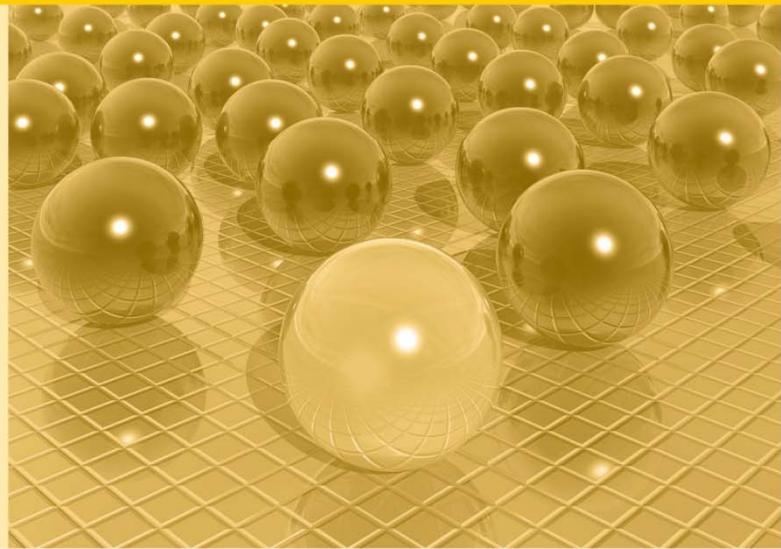


# Metadatenreport



Teil II: Produktspezifische Informationen zur Nutzung der  
Körperschaftsteuerstatistik 2014 per On-Site-Nutzung (EVAS-Nummer: 73211)

DOI: 10.21242/73211.2014.00.00.1.1.0

Version 1

## Impressum

Herausgeber: Statistische Ämter des Bundes und der Länder  
Herstellung: Information und Technik Nordrhein-Westfalen  
Telefon 0211 9449-01 • Telefax 0211 9449-8000  
Internet: [www.forschungsdatenzentrum.de](http://www.forschungsdatenzentrum.de)  
E-Mail: [forschungsdatenzentrum@it.nrw.de](mailto:forschungsdatenzentrum@it.nrw.de)

### Fachliche Informationen

zu dieser Veröffentlichung:

Forschungsdatenzentrum der  
Statistischen Ämter der Länder  
– Standort Hessen –  
Tel.: 0611 3802-822  
Fax: 0611 3802-890  
[forschungsdatenzentrum@statistik.hessen.de](mailto:forschungsdatenzentrum@statistik.hessen.de)

### Informationen zum Datenangebot:

Statistisches Bundesamt  
Forschungsdatenzentrum  
Tel.: 0611 75-2420  
Fax: 0611 72-3915  
[forschungsdatenzentrum@destatis.de](mailto:forschungsdatenzentrum@destatis.de)

Forschungsdatenzentrum der  
Statistischen Ämter der Länder  
– Geschäftsstelle –  
Tel.: 0211 9449-2873  
Fax: 0211 9449-8087  
[forschungsdatenzentrum@it.nrw.de](mailto:forschungsdatenzentrum@it.nrw.de)

Erscheinungsfolge: unregelmäßig  
Erschienen im August 2019

Diese Publikation wird kostenlos als PDF-Datei zum Download unter [www.forschungsdatenzentrum.de](http://www.forschungsdatenzentrum.de) angeboten.

© Information und Technik Nordrhein-Westfalen, Düsseldorf, 2019  
(im Auftrag der Herausbergemeinschaft)

Vervielfältigung und Verbreitung, nur auszugsweise, mit Quellenangabe gestattet. Alle übrigen Rechte bleiben vorbehalten.

Fotorechte Umschlag: ©artSILENCEcom – Fotolia.com

### Empfohlene Zitierung:

Forschungsdatenzentren der Statistischen Ämter des Bundes und der Länder: Metadatenreport. Teil II: Produktspezifische Informationen zur Nutzung der Körperschaftsteuerstatistik 2014 per On-Site-Nutzung (EVAS-Nummer: 73211). Version 1. DOI: 10.21242/73211.2014.00.00.1.1.0. Standort Hessen 2019.

# Metadatenreport

Teil II: Produktspezifische Informationen zur Nutzung der Körperschaftsteuerstatistik 2014 per On-Site-Nutzung (EVAS-Nummer: 73211)

DOI: 10.21242/73211.2014.00.00.1.1.0

Version 1



## **Inhalt**

<b>1</b>	<b>Datenaufbereitung in den FDZ</b> .....	<b>2</b>
1.1	Datenaufbereitung .....	2
1.2	Anonymisierungsmaßnahmen .....	2
1.3	Methodik der Verknüpfung .....	2
<b>2</b>	<b>Produkt</b> .....	<b>2</b>
2.1	Merkmale und Merkmalsbeschreibung .....	2
2.2	Vergleichbarkeit der Merkmale über die Zeit .....	19
2.3	Eckwerte relevanter Merkmale und Merkmalskombinationen .....	19
2.4	Auswertbare regionale Ebene .....	19
<b>3</b>	<b>Praktische Hinweise</b> .....	<b>19</b>
3.1	Hinweise zur Geheimhaltung .....	19
3.2	FAQ .....	22
3.3	Verfügbare Tools .....	22
	<b>Anhang 1 – Merkmalsübersicht Ordnungsmerkmale (EF)</b> .....	<b>23</b>
	<b>Anhang 2 – Merkmalsübersicht Wertmerkmale C</b> .....	<b>25</b>
	<b>Anhang 3 – Merkmalsübersicht Wertmerkmale K</b> .....	<b>34</b>
	<b>Anhang 4 – Merkmalsübersicht Wertmerkmale T</b> .....	<b>37</b>
	<b>Anhang 5 – Rechtsformen in den Steuerstatistiken</b> .....	<b>40</b>

# **1 Datenaufbereitung in den FDZ**

## **1.1 Datenaufbereitung**

Es wurden keine weiteren Schritte zur Aufbereitung der Daten vorgenommen. Aufbereitungsschritte, die durch die Fachseite erfolgten, werden im Metadatenreport Teil I beschrieben.

## **1.2 Anonymisierungsmaßnahmen**

Die Gemeindekennziffer für das Bundesland Bayern steht am Gastwissenschaftsarbetsplatz lediglich pseudoanonymisiert zur Verfügung.

## **1.3 Methodik der Verknüpfung**

Da zur Erstellung dieses Produkts keine Daten verknüpft wurden, entfällt dieser Punkt.

# **2 Produkt**

## **2.1 Merkmale und Merkmalsbeschreibung**

In der Körperschaftsteuerstatistik 2014 existieren verschiedene Merkmalsgruppen. Die Merkmale beginnend mit EF stellen Ordnungsmerkmale dar und charakterisieren die Erhebungseinheiten. Des Weiteren gibt es Merkmale, die mit K, T oder C beginnen. Diese stellen Wertmerkmale dar, die konkrete Werte zur Körperschaftsteuer enthalten. K-Merkmale sind für die Plausibilisierung relevant und werden daher überprüft. Die T und C-Merkmale hingegen stellen alle weiteren von der Finanzverwaltung gelieferten Merkmale dar und werden keiner Plausibilisierung unterzogen.

Im Folgenden werden die Merkmale der EF Gruppe in ihrer im Datensatz befindlichen Reihenfolge beschrieben. Eine Übersicht über alle Merkmale und

Merkmalsbeschreibungen inklusive der K, T und C-Merkmale befindet sich im Anhang.

## **EF1 – Statistiknummer**

Das Merkmal Statistiknummer hat für Auswertungszwecke keine Relevanz, soll aber der Vollständigkeit halber an dieser Stelle kurz erläutert werden. Die Statistiknummer setzt sich aus den folgenden Komponenten zusammen:

1. einstellige Versions ID
2. vierstelliger Statistikidentifikator
3. sechsstelliger Zeitindikator
4. zweistelliges Länderkennzeichen

## **EF2 – Länderschlüssel**

Grundsätzlich gelten die folgenden Ausprägungen:

1 = Schleswig-Hol- stein	6 = Hessen	12 = Brandenburg
2 = Hamburg	7 = Rheinland-Pfalz	13 = Mecklenburg- Vorpommern
3 = Niedersachsen	8 = Baden-Würt- temberg	14 = Sachsen
4 = Bremen	9 = Bayern	15 = Sachsen-Anhalt
5 = Nordrhein-West- falen	10 = Saarland	16 = Thüringen
	11 = Berlin	

Der Länderschlüssel sollte aus dem Merkmal EF19 entnommen werden. Ansonsten kommt es bei einigen Bundesländern zu Abweichungen zu den Veröffentlichungen (z. B. Fachserie oder Regionaltabellen). Hierbei sind die Hinweise zum Merkmal EF8 zu beachten.

Des Weiteren kann es bedingt durch Umzüge zu Abweichungen zwischen den einzelnen Regionalkennziffern (EF2, EF8 und EF18) kommen.

### **EF3 – Festsetzungszeitraum**

Dieses Merkmal beinhaltet ausschließlich die Ausprägung „2014“.

### **EF4 – Satzart**

Das Merkmal gibt an, welche Anlagen und Durchschriften den Körperschaftsteuerbescheiden zu Grunde liegen. Diese so genannten statistischen Blätter gliedern sich folgendermaßen:

Vordruck KSt1A Erklärung zur gesonderten Feststellung von Besteuerungsgrundlagen, die in Zusammenhang mit der Körperschaftsteuerveranlagung durchzuführen sind, für unbeschränkt Steuerpflichtige, bei denen alle Einkünfte als solche aus Gewerbebetrieb zu behandeln sind.

Vordruck KSt1B Erklärung zur gesonderten Feststellung von Besteuerungsgrundlagen, die in Zusammenhang mit der Körperschaftsteuerveranlagung durchzuführen sind, für unbeschränkt Steuerpflichtige, bei denen auch andere Einkünfte als solche aus Gewerbebetrieb vorliegen können.

Vordruck Erklärung zur gesonderten Feststellung von Besteuerungsgrundlagen, die in Zusammenhang mit der Körperschaftsteuerveranlagung durchzuführen sind, für beschränkt Steuerpflichtige.

#### Ausprägungen:

1 = Vordruck KSt1A

2 = Vordruck KSt1B

9 = Vordruck KSt1C

#### **EF5 – Wirtschafts-Identifikationsnummer (ab 2010)**

Dieses Merkmal ist nicht belegt.

#### **EF5OT – Wirtschafts-Identifikationsnummer Organträger(ab 2010)**

Dieses Merkmal ist nicht belegt.

#### **EF6 – Bundeseinheitliche Finanzamtsnummer**

Vierstellige Nummer des zuständigen Finanzamtes. Die ersten beiden Ziffern der bundeseinheitlichen Finanzamtsnummer sind für alle Finanzämter eines Bundeslandes identisch (Ausnahmen: Eine 91 oder eine 92 am Anfang steht für Bayern. Für Nordrhein-Westfalen steht eine 51, eine 52 oder eine 53 zu Beginn der Finanzamtsnummer). Die anderen beiden Ziffern sind im Allgemeinen je Bundesland fortlaufend.

Eine Suchmaschine zur Zuordnung der bundeseinheitlichen Finanzamtsnummern findet sich im Internet beim [Bundeszentralamt für Steuern](#).

Eine Verwendung des Merkmals ist ausschließlich für interne Zwecke und nicht durch Datennutzer möglich.

### **EF6ALT – Bundeseinheitliche Finanzamtsnummer alt**

Das Merkmal ist belegt, wenn die bundeseinheitliche Finanzamtsnummer geändert wurde. Die alte Nummer wurde aus Gründen der Nachvollziehbarkeit gespeichert.

Eine Verwendung ist ausschließlich für interne Zwecke und nicht durch Datennutzer möglich.

### **EF6OT – Bundeseinheitliche Finanzamtsnummer Organträger**

Siehe EF6 und EF11.

### **EF6OTALT – Bundeseinheitliche Finanzamtsnummer Organträger alt**

Siehe EF6 und EF11.

### **EF7 – Steuernummer**

Dreizehnstellige Nummer, unter der das Unternehmen beim Finanzamt geführt wird. Die Steuernummer wird ab dem Berichtsjahr 2001 in der Körperschaftsteuerstatistik gespeichert.

Die Steuernummer setzt sich aus folgenden Abschnitten zusammen:

1. vierstellige Bundesfinanzamtsnummer
2. vierstellige Steuerbezirksnummer

3. vierstellige Unterscheidungsnummer
4. einstellige Prüfziffer

Bei Organschaften ist die Steuernummer des Organträgers angegeben.

Eine Verwendung ist ausschließlich für interne Zwecke und nicht durch Datenutzer möglich.

### **EF7ALT – Steuernummer alt**

Das Merkmal ist belegt, wenn die Steuernummer geändert wurde. Die alte Nummer wurde aus Gründen der Nachvollziehbarkeit gespeichert.

Eine Verwendung ist ausschließlich für interne Zwecke und nicht durch Datenutzer möglich.

### **EF7OT – Steuernummer Organträger**

Siehe EF7 und EF11.

### **EF7OTALT – Steuernummer Organträger alt**

Siehe EF7ALT und EF11.

## **EF8 – Amtlicher Gemeindeschlüssel (AGS)**

Achtstelliger Amtlicher Gemeindeschlüssel, in der das Unternehmen seinen Sitz hat.

Bedingt durch Umzüge kann es zu Abweichungen zwischen den einzelnen Regionalkennziffern (EF2, EF8 und EF18) kommen. Es wird daher empfohlen die EF18 zu verwenden.

## **EF9 – Art der Steuerpflicht**

Das Merkmal gibt an, ob eine beschränkte oder unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht besteht, ob im Berichtsjahr Gewinne oder Verluste erzielt wurden und ob diese steuerbelastet sind oder nicht. Zudem wird angegeben, ob eine Körperschaft überhaupt steuerpflichtig ist.

- 0 = Steuerbefreite mit positivem Gesamtbetrag der Einkünfte (GdE)
- 1 = unbeschränkt Steuerpflichtige mit pos. GdE und steuerbelastet
- 2 = unbeschränkt Steuerpflichtige mit pos. GdE und nicht steuerbelastet
- 3 = Steuerbefreite mit negativem GdE
- 4 = beschränkt Steuerpflichtige pos. GdE und steuerbelastet
- 5 = beschränkt Steuerpflichtige mit pos. GdE und nicht steuerbelastet
- 6 = unbeschränkt Steuerpflichtige mit Verlust und nicht steuerbelastet
- 7 = beschränkt Steuerpflichtige mit Verlust und steuerbelastet
- 8 = beschränkt Steuerpflichtige mit Verlust und nicht steuerbelastet
- 9 = unbeschränkt Steuerpflichtige mit Verlust und steuerbelastet

## EF10 – Rechtsform gelieferter Wert

Rechtsform des Körperschaftsteuerpflichtigen Unternehmens. Da es sich bei dem Merkmal um die direkte Meldung aus der Finanzverwaltung handelt, kann es nicht zulässige Werte oder Eingabefehler enthalten. Zur Verwendung wird daher die EF26 empfohlen, da es sich hier um ein plausibilisiertes Merkmal handelt. Eine ausführliche Erläuterung zu den einzelnen Rechtsformen findet sich im Anhang 5.

Schlüssel	Bezeichnung
31	Aktiengesellschaften (auch REIT-AG)
32	Kommanditgesellschaften auf Aktien
34	Bergrechtliche Gewerkschaften
35	Gesellschaften mit beschränkter Haftung
36	Europäische Aktiengesellschaften
37	Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt)
39	Sonstige Kapitalgesellschaften (inländischer Rechtsform)
41	Kreditgenossenschaften (nur an Mitglieder)
42	Genossenschaftliche Zentralkassen (nur an Mitglieder)
43	Landwirtschaftliche Nutzungs- und Verwertungsgenossenschaften
44	Realgemeinden (vgl. Sonderfälle nach § 3 Abs. 2 KStG)
45	Europäische Genossenschaft (SCE)
49	Andere Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften
51	Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit
59	Sonstige juristische Personen des privaten Rechts
61	Nicht rechtsfähige Vereine, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen
71	Staatsbanken
72	Sparkassen (öffentlich und unter Staatsaufsicht)
73	Sonstige Kreditanstalten des öffentlichen Rechts
74	Öffentlich-rechtliche Versorgungs-, Verkehrs- und Hafenbetriebe
79	Sonstige Betriebe gewerblicher Art von einer Körperschaft des öffentlichen Rechts
81	Gebietskörperschaften
82	Öffentlich-rechtliche Religionsgemeinschaften
83	Sonstige juristische Personen des öffentlichen Rechts
90	Sonstige ausländische Rechtsformen
91	Ausländische Kapitalgesellschaften
99	Sonstige nichtnatürliche Rechtsformen (Altfälle)

## **EF11 – Organschaft**

Bei einer Organschaft sind rechtlich selbständige Unternehmen zu einer Besteuerungseinheit zusammengefasst. Nach § 14 KStG bewirkt eine Organschaft die Zurechnung aller Gewinne und Verluste der einzelnen Organgesellschaften (Tochtergesellschaften) zum Organträger (Muttergesellschaft). Die einzelnen Unternehmen bleiben so zwar rechtlich selbständig, erscheinen bei der Körperschaftsteuerstatistik aber zusammen als ein einheitlicher Steuerpflichtiger.

0 = keine Organschaft

1 = Organträger (-mutter)

2 = Organgesellschaft (-tochter)

3 = Organträger und zugleich Organgesellschaft

## **EF12 – Bearbeitungsjahr**

Die Veröffentlichungen zur Körperschaftsteuerstatistik umfassen die maschinellen (und manuellen) Fälle, die bis 3 ½ Jahre nach Ende des Veranlagungsjahres veranlagt wurden. Nicht berücksichtigt sind daher die Angaben von Steuererklärungen, die erst in der zweiten Hälfte des vierten Bearbeitungsjahres nach dem Veranlagungsjahr abgegeben oder bearbeitet wurden sowie das Ergebnis von Einsprüchen und Betriebsprüfungen, die erst nach 3 ½ Bearbeitungsjahren entschieden werden.

## **EF13 – Wirtschaftszweig 2008 gelieferter Wert (EF13U1 + EF13U2)**

### **EF13U1 – Wirtschaftszweig 2008 (5-Steller)**

Fünfstelliger Code zur wirtschaftssystematischen Einordnung des Unternehmens nach der Klassifikation der Wirtschaftszweige WZ 2008. Maßgebend für die Zuordnung zu einem Wirtschaftszweig ist der Schwerpunkt der wirtschaftlichen Tätigkeit eines Unternehmens. Für Zwecke der Steuerstatistiken wird die Systematik in einigen Punkten zusammengefasst.

Da es sich um ein unplausibilisiertes Merkmal handelt, wird für die Analyse die Verwendung des Merkmals EF20 empfohlen.

### **EF13U2 – Zusatzschlüssel zum Wirtschaftszweig 2008**

Das Merkmal ist ein Hilfskennzeichen der Finanzverwaltung, das dort im Rahmen der Umschlüsselung von Wirtschaftszweigen genutzt wird. Eine Verwendung für Auswertungen durch den Datennutzer ist daher weder vorgesehen noch sinnvoll.

0 = Neuvergabe des Wirtschaftszweiges

2 = Gewerblich

5 = Verlustzuweisungsgesellschaften

4 = Vorläufige Kennzahl

7 = Bedeutende steuerbegünstigte Körperschaften und Berufsverbände

9 = Fälle mit bedeutenden Einkünften

### **EF14**

Leeres Merkmal.

## **EF15**

Leeres Merkmal.

## **EF16**

Leeres Merkmal.

## **EF17**

Leeres Merkmal.

## **EF18 – AGS aktueller Gebietsstand**

Hierbei handelt es sich entweder um den Amtlichen Gemeindeschlüssel aus EF8 oder einer maschinellen Auslesung der Umsatzsteuer-Voranmeldungen oder der Gewerbesteuer.

Bedingt durch Umzüge kann es zu Abweichungen zwischen den einzelnen Regionalkennziffern (EF2, EF8 und EF18) kommen. Da es sich hierbei aber um ein plausibilisiertes Merkmal handelt, wird dessen Verwendung gegenüber den anderen Merkmalen empfohlen.

## **EF19 – AGS-Land**

Es handelt sich um die ersten beiden Ziffern von EF18, die das Bundesland identifizieren (siehe auch EF2).

## **EF20 – Wirtschaftszweig 2008, aktualisiert**

Hierbei handelt es sich entweder um den Wirtschaftszweig aus EF13U1 oder einer maschinellen Auslesung der Umsatzsteuer-Voranmeldungen oder der Gewerbesteuer. Da es sich hierbei um ein plausibilisiertes Merkmal handelt, wird dessen Verwendung gegenüber der von EF13 empfohlen.

## **EF21**

Leeres Merkmal.

## EF22 – Größenklasse GdE in Euro

Größenklassen des Gesamtbetrags der Einkünfte.

Ausprägung	von ... EUR	bis unter ... EUR
0	weniger als -5 Millionen	
1	-5 Millionen	-1 Million
2	-1 Million	-500 000
3	-500 000	-100 000
4	-100 000	-50 000
5	-50 000	-25 000
6	-25 000	-15 000
7	-15 000	-10 000
8	-10 000	-5 000
9	-5 000	0
10	0	5 000
11	5 000	10 000
12	10 000	15 000
13	15 000	25 000
14	25 000	50 000
15	50 000	100 000
16	100 000	500 000
17	500 000	1 Million
18	1 Million	5 Millionen
19	5 Millionen oder mehr	

## EF23

Leeres Merkmal.

## EF24 – Lieferart

0 = maschinell

1 = manuell

## **EF25**

Leeres Merkmal.

## **EF26 – Rechtsform, aktualisiert**

Es handelt sich entweder um die in EF10 genannte Rechtsform oder um eine Auslesung aus der Umsatzsteuer-Voranmeldung oder der Gewerbesteuer. Da es sich hierbei um ein plausibilisiertes Merkmal handelt, wird dessen Verwendung gegenüber der von EF10 empfohlen.

## **EF27**

Leeres Merkmal.

## **EF28**

Leeres Merkmal.

## **EF29**

Leeres Merkmal.

## **EF30**

Leeres Merkmal.

### **EF31 – Anzahl Kennzahlenwerte**

Anzahl der im variablen Teil (K und T Merkmale) gelieferten Kennzahlenwerte

### **EF32**

Leeres Merkmal.

### **EF33**

Leeres Merkmal.

### **K1-K6**

Leeres Merkmal.

### **K65823 – Gesamtbetrag der Einkünfte**

Beim Gesamtbetrag der Einkünfte handelt es sich um die Summe aller Einkünfte. (Siehe Berechnungsschema bei K65180.)

### **K65178 – Einkommen**

Als Einkommen gilt der Gesamtbetrag der Einkünfte abzüglich des Verlustabzugs (§ 10d EStG). (Siehe Berechnungsschema bei K65180.)

## K65180 – Zu versteuerndes Einkommen (ZvE)

Das zu versteuernde Einkommen ist das Einkommen im Sinne von § 8 Abs. 1 KStG (EF17), vermindert um die Freibeträge der §§ 24 und 25 KStG.

Das vollständige, nachfolgend dargestellte Berechnungsschema für die vorgenannten Merkmale findet sich in R29 (7.1 ab 2015) Körperschaftsteuer-Richtlinien (KStR):

1	Gewinn/Verlust lt. Steuerbilanz bzw. nach § 60 Abs. 2 EStDV korrigierter Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag lt. Handelsbilanz unter Berücksichtigung der besonderen Gewinnermittlung bei Handelsschiffen nach § 5a EStG
2	+ Hinzurechnung von vGA (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)
3	- Abzug von Gewinnerhöhungen im Zusammenhang mit bereits in vorangegangenen VZ versteuerten vGA
4	+ Berichtigungsbetrag nach § 1 AStG
5	- Einlagen (§ 4 Abs. 1 Satz 5 EStG)
6	+ nichtabziehbare Aufwendungen (z. B. § 10 KStG, § 4 Abs. 5 EStG, § 160 AO)
7	+ Gesamtbetrag der Zuwendungen nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG
8	+/- Kürzungen/Hinzurechnungen nach § 8b KStG und § 3c Abs. 1 EStG
9	- sonstige inländische steuerfreie Einnahmen (z. B. Investitionszulagen)
10	+/- Korrekturen bei Organschaft i. S. der §§ 14, 17 und 18 KStG (z. B. gebuchte Gewinnabführung, Verlustübernahme, Ausgleichszahlungen i. S. des § 16 KStG)
11	+/- Hinzurechnungen und Kürzungen bei ausländischen Einkünften u. a. <ul style="list-style-type: none"><li>- Korrektur um nach DBA steuerfreie Einkünfte unter Berücksichtigung des § 3c Abs. 1 EStG,</li><li>- Hinzurechnung nach § 52 Abs. 3 EStG i. V. m. § 2a Abs. 3 und 4 EStG 1997,</li><li>- Abzug ausländischer Steuern nach § 26 Abs. 6 KStG oder § 12 Abs. 3 AStG i. V. m. § 34c Abs. 2, 3 und 6 EStG,</li><li>- Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG einschließlich Aufstockungsbetrag nach § 12 Abs. 1 und 3 AStG,</li><li>- Hinzurechnungen und Kürzungen von nicht nach einem DBA steuerfreien negativen Einkünften nach § 2a Abs. 1 EStG</li></ul>
12	+/- Hinzurechnungen und Kürzungen bei Umwandlung u. a. <ul style="list-style-type: none"><li>- nach § 4 Abs. 6 und 7 bzw. § 12 Abs. 2 Satz 1 UmwStG nicht zu berücksichtigender Übernahmeverlust oder -gewinn,</li><li>- Hinzurechnungsbetrag nach § 12 Abs. 2 Satz 2 und 3 UmwStG</li></ul>
13	+/- sonstige Hinzurechnungen und Kürzungen u. a. <ul style="list-style-type: none"><li>- nach § 52 Abs. 59 EStG i. V. m. § 50c EStG i. d. F. des Gesetzes vom 24.3.1999 (BGBl. I S. 402) nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen,</li><li>- nicht ausgleichsfähige Verluste nach § 8 Abs. 4 Satz 4 und nach § 13 Abs. 3 KStG sowie nach §§ 2b, 15 Abs. 4, § 15a Abs. 1 EStG,</li><li>- Hinzurechnungen nach § 15a Abs. 3 EStG, § 13 Abs. 3 Satz 10 KStG,</li><li>- Kürzungen nach § 2b Satz 4, § 15 Abs. 4 Satz 2, 3 und 6, § 15a Abs. 2, Abs. 3 Satz 4 EStG, § 13 Abs. 3 Satz 7 KStG,</li><li>- Gewinnzuschlag nach § 6b Abs. 7 und 8, § 7g Abs. 5 EStG</li></ul>

14 =	steuerlicher Gewinn (Summe der Einkünfte in den Fällen des R 29 Abs. 2 Satz 1 KStR ; Einkommen i. S. des § 9 Abs. 2 Satz 1 KStG)
15 -	abzugsfähige Zuwendungen nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG
16 +/-	bei Organträgern: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zurechnung des Einkommens von Organgesellschaften (§§ 14, 17 und 18 KStG),</li> <li>- Kürzungen/Hinzurechnungen nach § 8b KStG, § 3c Abs. 1 EStG und § 4 Abs. 7 UmwStG bezogen auf das dem Organträger zugerechnete Einkommen von Organgesellschaften (§ 15 Nr. 2 KStG)</li> </ul> bei Organgesellschaften: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Abzug des dem Organträger zuzurechnenden Einkommens (§§ 14, 17 und 18 KStG)</li> </ul>
-----	
17 =	Gesamtbetrag der Einkünfte i. S. des § 10d EStG
18 -	bei der übernehmenden Körperschaft im Jahr des Vermögensübergangs zu berücksichtigender Verlust nach § 12 Abs. 3 Satz 2 bzw. § 15 Abs. 4 UmwStG
19 -	Verlustabzug nach § 10d EStG
-----	
20 =	Einkommen
21 -	Freibetrag für bestimmte Körperschaften (§ 24 KStG)
22 -	Freibetrag für Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften sowie Vereine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben (§ 25 KStG)
-----	
23 =	zu versteuerndes Einkommen

## **K65200 – Festgesetzte Körperschaftsteuer**

Die festgesetzte Körperschaftsteuer ergibt sich aus der Multiplikation des zu versteuernden Einkommens (K65180) mit dem Körperschaftsteuersatz von 15 % (seit 2010) (vgl. § 23 KStG).

## **K65839 – Verbleibende Körperschaftsteuer**

Bei der verbleibenden Körperschaftsteuer handelt es sich um die festzusetzende Körperschaftsteuer vermindert um anzurechnende Kapitalertragsteuer einschließlich Zinsabschlag.

**K65270 – Verbleibender Verlustvortrag**

**K66492 – Summe der Einkünfte**

**K66495 – Steuerl. Verlust d. lfd. Jahres**

## **2.2 Vergleichbarkeit der Merkmale über die Zeit**

Da es immer wieder zu Änderungen im Steuerrecht kommt, ist die Vergleichbarkeit der Merkmale über die Zeit nur eingeschränkt möglich.

## **2.3 Eckwerte relevanter Merkmale und Merkmalskombinationen**

Siehe die [Fachserie 14 Reihe 7.2 des Statistischen Bundesamts](#).

## **2.4 Auswertbare regionale Ebene**

Die Statistik kann bis auf die Gemeindeebene ausgewertet werden.

# **3 Praktische Hinweise**

## **3.1 Hinweise zur Geheimhaltung**

### **3.1.1 Gesetzliche Grundlagen der statistischen Geheimhaltung**

Unter Geheimhaltung versteht man das Herstellen der absoluten Anonymität der Ergebnisse statistischer Analysen. Konkret bedeutet das, dass im Rahmen der Geheimhaltung sichergestellt wird, dass mit den veröffentlichten Ergebnissen keine Rückschlüsse auf einen Einzelfall (z. B. Person, Betrieb, Einrichtung) gezogen werden können. Statistische Geheimhaltung wird überall dort angewendet, wo statistische Ergebnisse oder Einzeldaten die geschützten Räume der amtlichen Statistik verlassen.

Die Geheimhaltung in der amtlichen Statistik ist in § 16 Bundesstatistikgesetz (BStatG) geregelt und beinhaltet, dass Einzelangaben über persönliche und sachliche Verhältnisse, die für eine Bundesstatistik angegeben werden, von den jeweils durchführenden statistischen Stellen geheim zu halten sind, soweit es keine anderslautenden Bestimmungen gibt. Dies wird auch als Statistikgeheimnis bezeichnet. Das Statistikgeheimnis verpflichtet die amtliche Statistik, die erhaltenen Informationen zu schützen, d. h. sie in einer Form zu anonymisieren, die keine Rückschlüsse mehr auf die betreffende Person und den dargelegten Sachverhalt enthält. Die Geheimhaltung ist auch im Hinblick auf die informationelle Selbstbestimmung von besonderem Interesse: Viele Erhebungen der amtlichen Statistik unterliegen der Auskunftspflicht, somit steht es den Befragten nicht frei selbst zu entscheiden, ob sie eine Information weitergeben möchten. Die amtliche Statistik muss deshalb sicherstellen, dass die erhobenen Daten keinem Befragten zugeordnet werden können.

Das BStatG sieht jedoch auch Fälle vor, in denen das Statistikgeheimnis nicht gilt. In § 16 BStatG sind die Ausnahmen von der Geheimhaltungspflicht dargelegt. Unter anderem wird dort festgelegt, unter welchen Umständen die Daten der amtlichen Statistik für die Wissenschaft zugänglich gemacht werden dürfen und welche Regeln dabei einzuhalten sind.

### **3.1.2 Geheimhaltung von Ergebnissen**

Um die gesetzlich vorgeschriebene Geheimhaltung von Einzelfällen in den Daten sicherzustellen, müssen alle Ergebnisse, die am Gastwissenschaftlerarbeitsplatz oder per Kontrollierter Datenfernverarbeitung erzeugt werden, vor ihrer Freigabe an den Nutzer von den FDZ einer Geheimhaltungsprüfung unterzogen werden. Dabei stellen die FDZ sicher, dass die Ergebnisse absolut anonym sind und eine Reidentifikation einzelner Befragter nach menschlichem

Ermessen ausgeschlossen werden kann. Entsprechend handeln auch die Fachabteilungen der Statistischen Ämter vor der Veröffentlichung von Ergebnissen.

Zur Sicherstellung der Geheimhaltung wenden die FDZ verschiedene Geheimhaltungsregeln an, die jeweils individuell auf die jeweilige Statistik zugeschnitten sind. In der Broschüre „Regelungen zur Auswertung von Mikrodaten in den Forschungsdatenzentren der Statistischen Ämter des Bundes und der Länder“ werden die gebräuchlichsten Regeln zur primären Geheimhaltung dargestellt. Diese Regeln werden in den FDZ im Grunde auf alle Statistiken angewendet. Die Anlage dieser Broschüre enthält Informationen darüber, welche Geheimhaltungsregeln auf welche Statistiken anzuwenden sind.

Die Broschüre finden Sie hier: <http://www.forschungsdatenzentrum.de/geheimhaltung.asp>.

### **3.1.3 Praktische Tipps zur Vermeidung von Geheimhaltungsfällen**

Treten in den erstellten Analysen Geheimhaltungsfälle auf, werden diese Werte von den FDZ zur Sicherstellung der Geheimhaltung durch ein Sperrmuster ersetzt. Gerade in Kreuztabellen entstehen so durch die notwendige Sekundärsperrung schnell viele „Löcher“ in den Auswertungen. Da eine einmal zur Sekundärsperrung herangezogene Tabellenzelle auch in allen folgenden Analysen gesperrt werden muss (tabellenübergreifende Geheimhaltung) – auch, wenn es in der neu erstellten Tabelle nicht nötig wäre – ist es sinnvoll, bei jeder Ergebniserstellung darauf zu achten, dass möglichst keine Geheimhaltungsfälle erzeugt werden. Treten in einem Output Geheimhaltungsfälle auf, steht es dem betreuenden FDZ frei, die Prüfung und Freigabe des Outputs abzulehnen.

Um Geheimhaltungsfälle in den Analysen zu vermeiden, sollte immer darauf geachtet werden, dass die erstellten Analysen auf ausreichend großen Fallzahlen beruhen. Bei geringen Fallzahlen empfiehlt es sich, Variablenausprägungen zusammen zu fassen und damit größere Fallzahlen zu erzielen.

### **3.2 FAQ**

Bitte wenden Sie sich bei auftretenden Fragen an den im Impressum für fachliche Informationen genannten FDZ-Standort.

### **3.3 Verfügbare Tools**

Für dieses Produkt werden seitens der Forschungsdatenzentren keine weiterführenden Tools angeboten.

## Anhang 1 – Merkmalsübersicht Ordnungsmerkmale (EF)

Merkmale	
2014	Bezeichnung
EF1	Statistiknummer
EF2	Länderschlüssel
EF3	Festsetzungszeitraum
EF4	Satzart
EF5	Wirtschafts-Identifikationsnummer (ab 2010)
EF5OT	Wirtschafts-Identifikationsnummer Organträger (ab 2010)
EF6	Bundeseinheitliche Finanzamts-Nr.
EF6ALT	Bundeseinheitliche Finanzamts-Nr. - Alt
EF6OT	Bundeseinheitliche Finanzamts-Nr. Organträger
EF6OTALT	Bundeseinheitliche Finanzamts-Nr. Organträger - Alt
EF7	Steuer-Nr.
EF7ALT	Steuer-Nr. - alt -
EF7OT	Steuer-Nr. Organträger - gelieferter Wert
EF7OTALT	Steuer-Nr. Organträger - alt - gelieferter Wert
EF8	Amtlicher Gemeindegeschlüssel
	- Land
	- Regierungsbezirk
	- Kreis
	- Gemeinde
EF9	Art der Steuerpflicht
EF10	Rechtsform, gelieferter Wert
EF11	Organschaft
EF12	Bearbeitungsjahr
EF13	WZ 2008 - gelieferter Wert
EF13U1	WZ 2008 - 5-Steller
EF13U2	WZ 2008 - Satzstelle 6 EF13
EF14	Leer
EF15	Leer
EF16	Leer
EF17	Leer
EF18	AGS aktueller Gebietsstand
EF19	AGS-Land
EF20	WZ 2008, aktualisiert
EF21	Leer
EF22	Größenklasse GdE
EF23	Leer
EF24	Lieferart
EF25	Leer
EF26	Rechtsform, aktualisiert
EF27	Leer
EF28	Leer

EF29	Leer
EF30	Leer
EF31	Anzahl der im variablen Teil gelieferten Kennzahlenwerte
EF32	Leer
EF33	Leer
K65823	Gesamtbetrag der Einkünfte (GdE)
K65178	Einkommen
K65180	Zu versteuerndes Einkommen (ZvE)
K65200	Festgesetzte Körperschaftsteuer
K65839	Verbleibende Körperschaftsteuer
K65270	Verbleibender Verlustvortrag
K66492	Summe der Einkünfte
K66495	Steuerl. Verlust d. lfd. Jahres

## Anhang 2 – Merkmalsübersicht Wertmerkmale C

### HINWEIS:

Nicht fett gedruckte Variablen sind bei verhältnismäßig wenigen Fällen (i.d.R. < 10% der Fälle) belegt.  
Auf Grund der teilweise sehr geringen Fallzahlen können diese Merkmale eine eingeschränkte Aussagekraft besitzen.  
Darüber hinaus kann bei solchen Merkmalen ein erhöhtes Reidentifikationsrisiko bestehen.

Merkmale	
2014	Bezeichnung
<b>Einkünfte</b>	
C13151	Gewinn aus weiteren Gewerbebetrieben
C13152	Gewinn als Mitunternehmer
C13160	Einkünfte aus selbständiger Arbeit
C13161	Einkünfte aus selbständiger Arbeit aus Beteiligungen
C13175	Einkünfte aus der Veräußerung von inf. Rechten, die den Vorschriften des bürgerl. Rechts über Grundstücke unterliegen
C13217	Einkünfte aus Kapitalvermögen (KSt 1 C)
C13237	Korrektur der in einem anderen Wirtschaftsjahr entstandenen Aufwendungen bzw. Erträge, die im Zusammenhang einem Übernahmegewinn/-verlust oder Einbringungsgewinn I im laufenden Wirtschaftsjahr stehen
C13250	Private Veräußerungsgeschäfte
C13286	steuerfr. Bezüge gem. § 3 Nr. 41 Buchstabe b EStG
C13300	Bezüge nach § 8b Abs. 1 KStG
C13310	steuerfreie Bezüge nach § 8b Abs. 1 KStG, weil die unmittelbare Beteiligung zu Beginn des Kalenderjahres mindestens 10 % betrug und Bezüge i.S. des § 3 Nr. 41 EStG
C13311	steuerfreie Bezüge nach § 8b Abs. 1 KStG, weil die mittelbare Beteiligung zu Beginn des Kalenderjahres mindestens 10 % betrug
C13312	steuerfr. § 8b Abs. 1 KStG, in Fällen der Anlage BE
C13313	steuerfr. § 8b Abs. 1 KStG, gemäß gesonderter Feststellung nach § 14 Abs. 5 KStG (ggf. auch über Mitunternehmerschaft).
C13314	steuerfr. Bezüge gem. § 3 Nr. 41 Buchstabe a EStG
<b>Von den Einkünften abziehbare Beträge</b>	
C15010	abziehbare Zuwendungen (pers. lt. Anlage SP)
<b>C15018</b>	Summe der Umsätze, Löhne und Gehälter
C15028	Freibetrag (1 = § 24 KStG, 2 = § 25 KStG)
<b>C15040</b>	im Kalenderjahr geleistete Zuwendungen für steuerbegünstigte Zwecke i.S.d. §§ 52-54 AO
C15042	In Kz 15.40 und Kz 15.48 enthaltene Zuwendungen an Empfänger im EU/EWR-Ausland
C15043	Abzugsbetrag nach § 10g EStG
C15044	personell ermitt.verbleib.Zuwendungsvortrag (Anlage SP)
C15045	verbleibender Zuwendungsvortrag aus dem Vorjahr
C15046	bei der übernehmenden Gesellschaft übergegangener Zuwendungsvortrag gem. § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG
C15047	Verlustrücktrag aus dem Folgejahr
C15048	geleistete Zuwendungen für steuerbegünstigte Zwecke i.S. der §§ 52 bis 54 AO (lt. Feststellung)
C15067	beantragter Verlustrücktrag aus dem Folgejahr
C15088	Umsatz der Organgesellschaft (für Betriebsgrößenklasse BP)
<b>Ausländische Einkünfte</b>	
C16263	Summe der abzuziehenden ausländischen Steuern nach § 34c Abs. 3 EStG
C16310	Bezeichnung 1. Staat/Fond
C16311	Bezeichnung 2. Staat/Fond
C16312	Bezeichnung 3. Staat/Fond
C16313	Bezeichnung 4. Staat/Fond
C16314	Bezeichnung 5. Staat/Fond
C16315	Bezeichnung 6. Staat/Fond
C16316	Bezeichnung 7. Staat/Fond

C16317	Bezeichnung 8. Staat/Fond
C16318	Bezeichnung 9. Staat/Fond
<b>Hinzurechnung/Kürzung bei Organschaft</b>	
C17234	Im bilanziellen Ergebnis berücksichtigte Ausgleichszahlung und verdeckte Gewinnausschüttungen der Organgesellschaft an außenstehende Anteilseigner
C17261	OT: Gewinne nach § 3 Nr. 41 Buchst. b EStG
C17273	Mehrabführung, die ihre Ursache in organschaftlicher Zeit haben (§ 14 Abs. 4 KStG)
C17274	Minderabführung, die ihre Ursache in organschaftlicher Zeit haben (§ 14 Abs. 4 KStG)
C17300	"1" = Ablehnung Feststellung § 14 Abs. 5 KStG
<b>Weitere Angaben - Anträge</b>	
C19185	Bescheinigte Minderung des steuerlichen Einlagekontos
C19210	Änderung der Beteiligungsverhältnisse: 1 = ja, 2 = nein
C19211	neue oder geänderte vertragliche Vereinbarungen mit Anteilseignern oder nahestehenden Personen: 1 = ja, 2 = nein
C19244	Rückgängigmachung nach § 7g Abs. 4 EStG des Investitionsabzugsbetrag aus VZTR - 4
C19245	Rückgängigmachung nach § 7g Abs. 4 EStG des Investitionsabzugsbetrag aus VZTR - 3
C19246	Rückgängigmachung nach § 7g Abs. 4 EStG des Investitionsabzugsbetrag aus VZTR - 2
C19247	Rückgängigmachung nach § 7g Abs. 4 EStG des Investitionsabzugsbetrag aus VZTR - 1
C19283	Bescheinigte Minderung(en) des steuerlichen Einlagekontos für die Schlussauskehrung (als Nennkapitalrückzahlung)
C19284	Bescheinigte Minderung(en) des steuerlichen Einlagekontos für die Schlussauskehrung (nicht als Nennkapitalrückzahlung)
C19285	1: Bescheinigungen für mehr als 1 Leistung ausgestellt
C19286	1:keine KapEST-Anmeldung da Aussch. §43 Abs.1 Nr.1 EStG
C19287	Bescheinigte Leistungen aus dem Einlagekonto nach § 27 Abs. 5 KStG für BgA ohne eigene Rechtspersönlichkeit bei als ausgeschüttet geltenden Gewinnen
C19288	Bescheinigte Leistungen aus dem Einlagekonto nach § 27 Abs. 5 KStG für BgA ohne eigene Rechtspersönlichkeit bei verdeckten Gewinnausschüttungen
C19289	Bescheinigte Leistungen aus dem Einlagekonto nach § 27 Abs. 5 KStG für BgA ohne eigene Rechtspersönlichkeit bei offenen Rücklagen bei Einbringung in Kapitalgesellschaft oder Formwechsel einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft
<b>Einkünfte aus Land- u. Forstwirtschaft</b>	
C20010	Gewinn aus eigener Land- und Forstwirtschaft aus dem Wj., das im Vz endet, soweit er auf den Vz entfällt
C20012	Gewinn aus eigener Land- und Forstwirtschaft aus dem Wj., das im Vz beginnt, soweit er auf den Vz entfällt
C20036	Gewinnanteil oder gesondert festgestellter Gewinn; ab 2001: Gewinnanteil oder gesondert festgestellter Gewinn nach § 13a EStG
C20038	HEV: Gewinnanteil oder gesondert festgestellter Gewinn nach § 4 Abs.1 oder 3 EStG
C20060	Veräußerungsgewinn aus allen weiteren Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen
C20070	Art der Gewinnermittlung
<b>Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung</b>	
C25101	Einnahmen für Wohnungen - 1. Grundstück
C25102	Einnahmen für andere Räume - 1. Grundstück
C25103	Einnahmen f.an Angehörige vermiet.Wohng.- 1. Grundstück
C25104	Vereinn.Umlagen f.Wohng.u.andere Räume - 1. Grundstück
C25105	Vereinn.Umlagen f.an Angehör.verm.Wohng.- 1. Grundstück
C25106	Mieten für frühere Jahre / auf d.Kal.Jahr entfallende Mietvorausz. aus Baukostenzuschüssen - 1. Grundstück
C25107	Mieten für Garagen, Werbefläch., Grund u.Boden f.Kiosk usw., erstattete USt - 1. Grundstück
C25108	Öffentl.Zuschüsse, Aufwendungszusch.usw.- 1. Grundstück
C25109	vereinnahmte USt- 1. Grundstück
C25110	vom FA erstattete und ggf. verrechnete USt - 1. Grundstück
C25120	Einkünfte aus der ersten Anlage V - 1. Grundstück
C25130	AfA n.§§ 7,7b,7k EStG, § 14a,d BerlinFG - 1. Grundstück
C25131	Erhöhte AfA nach §§ 7h, 7i EStG - 1. Grundstück
C25133	Schuldzinsen - 1. Grundstück
C25134	Geldbeschaffungskosten - 1. Grundstück
C25135	Renten und dauernde Lasten - 1. Grundstück
C25136	Direkt zuordenbare Erhaltungsaufwendg. - 1. Grundstück
C25137	Verhältnismäßig zuordenb.Erhaltungsaufw.- 1. Grundstück
C25138	Erhaltungsaufw. §§ 11a,11b EStG,82b EStDV - 1. Grundstück
C25139	Erhaltungsaufwendungen nach §§ 11a, 11b EStG, 82b EStDV aus dem 4. Jahr vor dem VZ - 1. Grundstück

C25140	Erhaltungsaufwendungen nach §§ 11a, 11b EStG, 82b EStDV aus dem 3. Jahr vor dem VZ	- 1. Grundstück
C25141	Erhaltungsaufwendungen nach §§ 11a, 11b EStG, 82b EStDV aus dem 2. Jahr vor dem VZ	- 1. Grundstück
C25142	Erhaltungsaufwendungen nach §§ 11a, 11b EStG, 82b EStDV aus dem 1. Jahr vor dem VZ	- 1. Grundstück
C25148	Verwaltungskosten	- 1. Grundstück
C25149	Sonstige Werbungskosten	- 1. Grundstück
C25152	Summe der übrigen Werbungskosten	- 1. Grundstück
C25153	Datum der Veräußerung/Übertragung	
C25154	Gesamtwohnfläche	- 1. Grundstück
C25155	eigengenutzte/überlassene Wohnfläche	- 1. Grundstück (von der Gesamtwohnfläche)
C25156	als Ferienwohnung genutzte Wohnfläche	- 1. Grundstück (von der Gesamtwohnfläche)
C25157	Gesamtaufwand der zu verteil.Erhafw.	- 1. Grundstück
C25158	an das FA gezahlte und ggf. verrechnete USt	- 1. Grundstück
C25159	nur bei umsatzsteuerpflichtiger Vermietung: in Zeile 50 enthaltene Vorsteuerbeträge	- 1. Grundstück
C25160	AfA für bewegliche Wirtschaftsgüter	- 1. Grundstück
C25161	als Ferienwohnung (1 = ja, 2 = nein)	- 1. Grundstück
C25162	an Angeh. vermietet (1 = ja, 2 = nein)	- 1. Grundstück
C25201	Einnahmen für Wohnungen	- 2. Grundstück
C25202	Einnahmen für andere Räume	- 2. Grundstück
C25203	Einnahmen f.an Angehörige vermiet.Wohng.-	2. Grundstück
C25204	Vereinn.Umlagen f.Wohng.u.andere Räume	- 2. Grundstück
C25207	Mieten für Garagen, Werbefläch., Grund u.Boden f.Kiosk usw., erstattete USt	- 2. Grundstück
C25208	Öffentl.Zuschüsse, Aufwendungszusch.usw.-	2. Grundstück
C25209	vereinnahmte USt-	2. Grundstück
C25210	vom FA erstattete und ggf. verrechnete USt	- 2. Grundstück
C25220	Einkünfte aus der ersten Anlage V	- 2. Grundstück
C25230	AfA n.§§ 7,7b,7k EStG, § 14a,d BerlinFG	- 2. Grundstück
C25233	Schuldzinsen	- 2. Grundstück
C25234	Geldbeschaffungskosten	- 2. Grundstück
C25236	Direkt zuordenbare Erhaltungsaufwendg.	- 2. Grundstück
C25238	Erhaltgsaufw. §§ 11a,11b EStG,82b EStDV	- 2. Grundstück
C25239	Erhaltungsaufwendungen nach §§ 11a, 11b EStG, 82b EStDV aus dem 4. Jahr vor dem VZ	- 2. Grundstück
C25240	Erhaltungsaufwendungen nach §§ 11a, 11b EStG, 82b EStDV aus dem 3. Jahr vor dem VZ	- 2. Grundstück
C25241	Erhaltungsaufwendungen nach §§ 11a, 11b EStG, 82b EStDV aus dem 2. Jahr vor dem VZ	- 2. Grundstück
C25242	Erhaltungsaufwendungen nach §§ 11a, 11b EStG, 82b EStDV aus dem 1. Jahr vor dem VZ	- 2. Grundstück
C25248	Verwaltungskosten	- 2. Grundstück
C25249	Sonstige Werbungskosten	- 2. Grundstück
C25252	Summe der übrigen Werbungskosten	- 2. Grundstück
C25253	Datum der Veräußerung/Übertragung	
C25254	Gesamtwohnfläche	- 2. Grundstück
C25257	Gesamtaufwand der zu verteil.Erhafw.	- 2. Grundstück
C25258	an das FA gezahlte und ggf. verrechnete USt	- 2. Grundstück
C25259	nur bei umsatzsteuerpflichtiger Vermietung: in Zeile 50 enthaltene Vorsteuerbeträge	- 2. Grundstück
C25260	AfA für bewegliche Wirtschaftsgüter	- 2. Grundstück
C25261	als Ferienwohnung (1 = ja, 2 = nein)	- 2. Grundstück
C25262	an Angeh. vermietet (1 = ja, 2 = nein)	- 2. Grundstück
C25301	Einnahmen für Wohnungen	- 3. Grundstück
C25302	Einnahmen für andere Räume	- 3. Grundstück
C25304	Vereinn.Umlagen f.Wohng.u.andere Räume	- 3. Grundstück
C25306	Mieten für frühere Jahre / auf d.Kal.Jahr entfallende Mietvorausz. aus Baukostenzuschüssen	- 3. Grundstück
C25307	Mieten für Garagen, Werbefläch., Grund u.Boden f.Kiosk usw., erstattete USt	- 3. Grundstück
C25308	Öffentl.Zuschüsse, Aufwendungszusch.usw.-	3. Grundstück
C25309	vereinnahmte USt-	3. Grundstück
C25310	vom FA erstattete und ggf. verrechnete USt	- 3. Grundstück
C25320	Einkünfte aus der ersten Anlage V	- 3. Grundstück
C25330	AfA n.§§ 7,7b,7k EStG, § 14a,d BerlinFG	- 3. Grundstück
C25333	Schuldzinsen	- 3. Grundstück
C25334	Geldbeschaffungskosten	- 3. Grundstück

C25335	Renten und dauernde Lasten	- 3. Grundstück
C25336	Direkt zuordenbare Erhaltungsaufwendg.	- 3. Grundstück
C25348	Verwaltungskosten	- 3. Grundstück
C25349	Sonstige Werbungskosten	- 3. Grundstück
C25352	Summe der übrigen Werbungskosten	- 3. Grundstück
C25353	Datum der Veräußerung/Übertragung	
C25354	Gesamtwohnfläche	- 3. Grundstück
C25358	an das FA gezahlte und ggf. verrechnete USt	- 3. Grundstück
C25359	nur bei umsatzsteuerpflichtiger Vermietung: in Zeile 50 enthaltene Vorsteuerbeträge	- 3. Grundstück
C25360	AfA für bewegliche Wirtschaftsgüter	- 3. Grundstück
C25361	als Ferienwohnung (1 = ja, 2 = nein)	- 3. Grundstück
C25362	an Angeh. vermietet (1 = ja, 2 = nein)	- 3. Grundstück
C25401	Einnahmen für Wohnungen	- 4. Grundstück
C25402	Einnahmen für andere Räume	- 4. Grundstück
C25403	Einnahmen f.an Angehörige vermiet.Wohng.-	4. Grundstück
C25404	Vereinn.Umlagen f.Wohng.u.andere Räume	- 4. Grundstück
C25407	Mieten für Garagen, Werbefläch., Grund u.Boden f.Kiosk usw., erstattete USt	- 4. Grundstück
C25408	Öffentl.Zuschüsse, Aufwendungszusch.usw.-	4. Grundstück
C25409	vereinnahmte USt-	4. Grundstück
C25410	vom FA erstattete und ggf. verrechnete USt	- 4. Grundstück
C25420	Einkünfte aus der ersten Anlage V	- 4. Grundstück
C25430	AfA n.§§ 7,7b,7k EStG, § 14a,d BerlinFG	- 4. Grundstück
C25433	Schuldzinsen	- 4. Grundstück
C25434	Geldbeschaffungskosten	- 4. Grundstück
C25436	Direkt zuordenbare Erhaltungsaufwendg.	- 4. Grundstück
C25448	Verwaltungskosten	- 4. Grundstück
C25449	Sonstige Werbungskosten	- 4. Grundstück
C25452	Summe der übrigen Werbungskosten	- 4. Grundstück
C25453	Datum der Veräußerung/Übertragung	
C25454	Gesamtwohnfläche	- 4. Grundstück
C25458	an das FA gezahlte und ggf. verrechnete USt	- 4. Grundstück
C25459	nur bei umsatzsteuerpflichtiger Vermietung: in Zeile 50 enthaltene Vorsteuerbeträge	- 4. Grundstück
C25460	AfA für bewegliche Wirtschaftsgüter	- 4. Grundstück
C25461	als Ferienwohnung (1 = ja, 2 = nein)	- 4. Grundstück
C25462	an Angeh. vermietet (1 = ja, 2 = nein)	- 4. Grundstück
C25501	Einnahmen für Wohnungen	- 5. Grundstück
C25502	Einnahmen für andere Räume	- 5. Grundstück
C25503	Einnahmen f.an Angehörige vermiet.Wohng.-	5. Grundstück
C25504	Vereinn.Umlagen f.Wohng.u.andere Räume	- 5. Grundstück
C25507	Mieten für Garagen, Werbefläch., Grund u.Boden f.Kiosk usw., erstattete USt	- 5. Grundstück
C25509	vereinnahmte USt-	5. Grundstück
C25510	vom FA erstattete und ggf. verrechnete USt	- 5. Grundstück
C25520	Einkünfte aus der ersten Anlage V	- 5. Grundstück
C25530	AfA n.§§ 7,7b,7k EStG, § 14a,d BerlinFG	- 5. Grundstück
C25533	Schuldzinsen	- 5. Grundstück
C25535	Renten und dauernde Lasten	- 5. Grundstück
C25536	Direkt zuordenbare Erhaltungsaufwendg.	- 5. Grundstück
C25548	Verwaltungskosten	- 5. Grundstück
C25549	Sonstige Werbungskosten	- 5. Grundstück
C25552	Summe der übrigen Werbungskosten	- 5. Grundstück
C25558	an das FA gezahlte und ggf. verrechnete USt	- 5. Grundstück
C25560	AfA für bewegliche Wirtschaftsgüter	- 5. Grundstück
C25561	als Ferienwohnung (1 = ja, 2 = nein)	- 5. Grundstück
C25562	an Angeh. vermietet (1 = ja, 2 = nein)	- 5. Grundstück
C25601	Einnahmen für Wohnungen	- 6. Grundstück
C25602	Einnahmen für andere Räume	- 6. Grundstück
C25604	Vereinn.Umlagen f.Wohng.u.andere Räume	- 6. Grundstück

C25607	Mieten für Garagen, Werbefläch., Grund u.Boden f.Kiosk usw., erstattete USt	- 6. Grundstück
C25609	vereinnahmte USt- 6. Grundstück	
C25610	vom FA erstattete und ggf. verrechnete USt - 6. Grundstück	
C25620	Einkünfte aus der ersten Anlage V - 6. Grundstück	
C25630	AfA n.§§ 7,7b,7k EStG, § 14a,d BerlinFG - 6. Grundstück	
C25633	Schuldzinsen - 6. Grundstück	
C25636	Direkt zuordenbare Erhaltungsaufwendg. - 6. Grundstück	
C25648	Verwaltungskosten - 6. Grundstück	
C25649	Sonstige Werbungskosten - 6. Grundstück	
C25652	Summe der übrigen Werbungskosten - 6. Grundstück	
C25658	an das FA gezahlte und ggf. verrechnete USt - 6. Grundstück	
C25660	AfA für bewegliche Wirtschaftsgüter - 6. Grundstück	
C25661	als Ferienwohnung (1 = ja, 2 = nein) - 6. Grundstück	
C25662	an Angeh. vermietet (1 = ja, 2 = nein) - 6. Grundstück	
C25701	Einnahmen für Wohnungen - 7. Grundstück	
C25702	Einnahmen für andere Räume - 7. Grundstück	
C25704	Vereinn.Umlagen f.Wohnng.u.andere Räume - 7. Grundstück	
C25707	Mieten für Garagen, Werbefläch., Grund u.Boden f.Kiosk usw., erstattete USt	- 7. Grundstück
C25720	Einkünfte aus der ersten Anlage V - 7. Grundstück	
C25730	AfA n.§§ 7,7b,7k EStG, § 14a,d BerlinFG - 7. Grundstück	
C25733	Schuldzinsen - 7. Grundstück	
C25736	Direkt zuordenbare Erhaltungsaufwendg. - 7. Grundstück	
C25748	Verwaltungskosten - 7. Grundstück	
C25749	Sonstige Werbungskosten - 7. Grundstück	
C25752	Summe der übrigen Werbungskosten - 7. Grundstück	
C25760	AfA für bewegliche Wirtschaftsgüter - 7. Grundstück	
C25761	als Ferienwohnung (1 = ja, 2 = nein) - 7. Grundstück	
C25762	an Angeh. vermietet (1 = ja, 2 = nein) - 7. Grundstück	
C25850	Ab 1987: Einkünfte aus allen weiteren Anlagen V; Bis 1986: Einkünfte aus allen bebauten Grundstücken	
C25852	Einkünfte aus unbebauten Grundstücken	
C25854	Anteile an Grundstücksgemeinschaften 3. und weitere Gemeinschaften	
C25856	Anteil an Einkünften aus Vermietung und Verpachtung von Grundstücksgemeinschaften - 1. Anteil	
C25858	Anteil an Einkünften aus Vermietung und Verpachtung von Grundstücksgemeinschaften - 2. Anteil und weitere	
C25866	Einkünfte aus Untervermietung von gemieteten Räume	
C25874	Anteil an Einkünften aus geschlossenen Immobilienfonds	
C25876	Anteil an Einkünften aus Bauherren-/Erwerbsgemeinschaften	
<b>Einkünfte aus Kapitalvermögen</b>		
C26040	Einkünfte aus Kapitalvermögen (KSt 1 B)	
C26058	Einnahmen aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr. 1 EStG)	
C26060	Werbungskosten zu wiederkehrenden Bezügen	
C26062	Stpfl. Einkünfte aus Spekulationsgeschäften (§ 23 EStG)	
C26064	Stpfl. Einkünfte aus Leistungen i.S.d. § 22 Nr. 3 EStG	
<b>Zinsschranke</b>		
C33100	Anzahl der Betriebe, für die eine Feststellung des Zinsvortrags vorzunehmen ist	
C33102	Verringerung des Zinsvortrags durch schädlichen Beteiligungserwerbs, Übertragung eines Betriebs oder Teilbetriebs, Ausscheiden einer OG aus dem Organkreis oder Abspaltung	
C33104	Steuerkennzahl: 1=Konzernklausel(§4h(2)Satz1b EStG), 2=Escape-Klausel(§4h(2)Satz1c EStG)	
C33105	steuerliche Abschreibungen i.S.d. § 4h Abs. 1 S. 1 EStG; bei OT: einschl. der entsprechenden Beträge der OG	
C33106	Vergütungen für Fremdkapital an wesentlich Beteiligte, diesen nahe stehende Personen und rückgriffsberechtigte Dritte (§ 8a Abs. 2 und 3 KStG); bei OT: einschl. der entsprechenden Beträge der OG	
C33150	EBITDA-Vortrag zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	
C33151	EBITDA-Vortrag des letzten Wirtschaftsjahres	
C33152	EBITDA-Vortrag des vorletzten Wirtschaftsjahres	
C33153	EBITDA-Vortrag des drittletzten Wirtschaftsjahres	
C33154	EBITDA-Vortrag des viertletzten Wirtschaftsjahres	

C33155	EBITDA-Vortrag des fünftletzten Wirtschaftsjahres
C33161	verehenbares EBITDA des laufenden Wirtschaftsjahres
C33170	Gesamte Verringerung des EBITDA-Vortrags aufgrund Aufgabe oder Übertragung eines Betriebs oder Teilbetriebs (§ 8a Abs. 1 KStG i.V.m. § 4 Abs. 5 EStG), Ausscheiden einer Organgesellschaft aus dem Organkreis (§ 15 Satz 1 Nr. 3 KStG, § 8a Abs. 1 KStG i.V.m. § 4 Abs. 5 EStG)
C33171	Anteil an Kz 33.170, der auf den EBITDA-Vortrag des ersten vorangegangenen Wirtschaftsjahrs entfällt
C33172	Anteil an Kz 33.170, der auf den EBITDA-Vortrag des zweiten vorangegangenen Wirtschaftsjahrs entfällt
C33173	Anteil an Kz 33.170, der auf den EBITDA-Vortrag des dritten vorangegangenen Wirtschaftsjahrs entfällt
C33174	Anteil an Kz 33.170, der auf den EBITDA-Vortrag des vierten vorangegangenen Wirtschaftsjahrs entfällt
C33175	Anteil an Kz 33.170, der auf den EBITDA-Vortrag des fünften vorangegangenen Wirtschaftsjahrs entfällt
<b>Statistische Angaben</b>	
C35010	Pensionskassenvermögen am Schluß des WJ.
C35011	nach § 4d EStG gezahlte Zuwendungen an rückgedeckte Unterstützungskassen
C35012	Unterstützungskassenvermögen Schluß des WJ.
C35013	aus der Unterstützungskasse gezahlte Renten/Beihilfen
C35014	nach § 6b EStG übertragene begünstigte Gewinne
C35015	nach § 6c EStG übertragene begünstigte Gewinne
C35038	Erhaltungsaufwand nach § 82b EStDV verteilt
C35039	Betriebsausgaben gemäß § 4 Abs.5 EStG abgezogen
C35040	Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG
C35041	Sonderabschreibung nach § 7g(5) EStG
C35044	AfA nach § 7 EStG (Gebäude linear/Gewinn-Eink.)
C35045	AfA nach § 7 EStG (Gebäude degressiv/Gewinn-Eink.)
C35046	AfA nach § 7 EStG (bewegl.WG linear/Gewinn-Eink.)
C35047	AfA nach § 7 EStG (bewegl.WG degressiv/Gewinn-Eink.)
C35049	Zuführung zur Rückstellung für Pensionsverpflichtungen (§ 6a EStG)
C35054	AfA nach § 7 EStG (Gebäude linear/V+V-Einkünfte)
C35057	Rückstellung nach § 6a EStG am Schluß des WJ.
C35058	Nach § 6a EStG insgesamt gezahlte Pensionen
C35059	Nach § 4c EStG gezahlte Zuwendungen an Pensionskassen
C35080	Gewerbekennzahl -A-
C35081	Gewerbekennzahl -B-
C35088	1= Anlage ST zutreffend ohne Wert
<b>Gesonderte Verlustfeststellung</b>	
C37010	Art der Feststellung / Kennzeichnung des Bescheides
C37018	Berücksichtigter Verlustrücktrag auf das Einkommen des vorangegangenen Veranlagungszeitraums
C37026	Verlustfeststellung nicht durchführen: 1 = soll nicht durchgeführt werden
C37028	VR-Antrag in das Jahr ZTR - 1
C37051	Im Sanierungsjahr: personell ermittelter Verlustrücktrag aus dem Folgejahr bei Sanierungsgewinnen
C37053	Im Verlustentstehungsjahr: Der nach Verlustvortrag verbleibende Sanierungsgewinn des vorhergehenden Veranlagungszeitraums
<b>Feststellungen n. §§ 27, 28, 37, 38 KStG</b>	
<b>C48110</b>	Art der Feststellung / Kennzeichnung des Bescheides
C48111	Hinzurechnung des steuerlichen Einlagekontos des übertragenden Rechtsträgers
C48112	Minderung des steuerlichen Einlagekontos des übernehmenden Rechtsträgers im Verhältnis des Anteils des übertragenden Rechtsträgers am übernehmenden Rechtsträger
C48113	bei Verschmelzung, Auf- oder Abspaltung: Prozentwert, um den sich das Vermögen der Gesellschaft vermindert
<b>C48114</b>	gezeichnetes Kapital zum Schluss des vorangegangenen Wj
C48115	Betrag der Erhöhung des Nennkapitals
<b>C48116</b>	EK lt. Steuerbilanz zum Schluss des vorangegangenen Wj
<b>C48117</b>	Bestand des steuerlichen Einlagekontos zum Schluss des vorangegangenen Wj i.S.d. § 27 Abs.1 S.2 KStG
C48118	Anpassung des Nennkapitals des übertragenden Rechtsträgers bei Abspaltung: Höhe des Nennkapitals nach der Übertragung
C48119	sonstige im Wj geleistete Einlagen
C48120	Eigenkapital lt. Steuerbilanz zum Übertragungstichtag
C48121	Lt. Herabsetzungsbeschluss zur Auszahlung vorgesehener Betrag vom Herabsetzungsbetrag des Nennkapitals
C48122	sonstiger Korrekturbetrag (Mehr- oder Minderabführungen der OG)

C48131	Anpassung des Nennkapitals des übernehmenden Rechtsträgers: Betrag der Erhöhung des Nennkapitals
C48132	ausstehende Einlagen in das Nennkapital zu Kz 48.136
C48133	Vermögensübergang auf Personengesellschaft in Prozent
C48134	Betrag der Herabsetzung des Nennkapitals oder - bei Liquidation der Körperschaft - Abschlagszahlung, soweit diese als Nennkapitalrückzahlung zu beurteilen ist
C48135	Betrag gem. § 39 Abs.2 KStG bzw. Bestand gem. § 28 Abs.1 S.3 und 4 KStG zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres
C48136	Herabsetzung NK: Betrag des NK am Übertragungstichtag
C48137	ausstehende Einlagen in das Nennkapital
C48139	vom Betrag der Herabsetzung des Nennkapitals (Kz 48.134) wurden an die Anteilseigner ausgezahlt
C48145	Fortschreibungsbetrag des Saldos aus Kapitalherabsetzung und Auszahlungsbetrag
C48148	Gewinnwirksam gebuchte Einlagen
C48150	in Leistungen enthaltene Rückzahlung an ausscheidende Mitglieder
C48154	Einbringung des gesamten BgA in eine Kapitalgesellsch. Oder Formwechsel einer PG in eine Kapitalgesellschaft:im Zeitpunkt der Umwandlung vorhandene Rücklagen
C48161	bei Eigenbetrieben: Leistungen für die Ermittlung des ausschüttbaren Gewinns
C48162	vGA des laufenden Wirtschaftsjahrs
C48163	Gewinn/Verlust des laufenden Wirtschaftsjahrs vor Rücklagenbildung und vor Verlustverrechnung
C48164	im laufenden Wirtschaftsjahr geleistete sonstige Einlagen
C48165	Bestand der Neurücklagen zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahrs
C48169	in steuerlich unzulässige Rücklagen eingestellter Gewinn des laufenden Jahres
C48170	Bestand des EK02 gem. § 38 Abs.1 S.3 KStG zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahrs
C48171	Zugang von EK02 durch Verschmelzung
C48175	Leistungen i.S.d. § 20 Abs.1 Nr.9 u. 10a EStG
C48176	Auf den angezahlten Teil des Nennkapitals entfallende Herabsetzung (maximal Betrag des Sonderausweises)
C48179	Fiktive Herabsetzung des Nennkapitals beim Übernehmer
C48180	Ausstehende Einlagen bei Anpassung des Nennkapitals bei Abspaltung
C48181	Ausstehende Einlagen in das Nennkapital (zu Kz 48.79)
C48182	Bei der Übernehmerin: Hinzurechnungen des steuerlichen Einlagekontos der Übertragerin
C48183	Eigenkapital laut Liquidationsschlussbilanz
C48184	Nennkapital zu Beginn der Liquidation
C48186	Außerbilanzielle Gewinn-/Einkommenskorrekturen der Organgesellschaft
C48187	Auf von der Organgesellschaft zu versteuernde Ausgleichszahlungen entfallende Körperschaftsteuer
C48188	Leistungen i.S.d. § 20 Abs.1 Nr.10 a EStG
C48214	Steuerung § 2 Abs. 4 Satz 3 UmwStG.3 = im Rückwirkungszeitraum nur negative Einkünfte.4 = verbundenes Unternehmen i. S. des § 271 Abs. 2 HGB.5 = kein verbundenes Unternehmen n. § 271 Abs. 2 HGB.6 = positive Einkünfte erst im Folgejahr.7 = positive Einkünfte im aktuellen und im Folgejahr.
C48220	Zum steuerlichen Übertragungstichtag ausgewiesenes EK lt.StBilanz bei Vermögensübertragung auf PersGes oder nat.Person oder Formwechsel in eine PersGes
C48221	Ausgleich des Verlusts des lfd. Wj. aus dem Haushalt der Trägerkörperschaft bzw. aus dem sonstigen Vermögen der Körperschaft.
C48222	Summe der Bestände der steuerlichen Einlagekonten bei Zusammenschluss mehrerer BgAs
C48223	Summe der Bestände der Neurücklagen bei Zusammenschluss mehrerer BgAs
C48224	maßgeblicher Gewinn bzw. Jahresüberschuss des laufenden Wirtschaftsjahres
C48225	Bei unterjähriger Abspaltung: Hinzurechnung zum steuerlichen Einlagekonto wegen Leistungen, die nach dem steuerlichen Übertragungstichtag erfolgt sind oder als erfolgt gelten
C48226	Bei unterjähriger Abspaltung: Korrektur des steuerlichen Einlagekontos um Sachverhalte, die nach dem steuerlichen Übertragungstichtag verwirklicht wurden
C48227	Regiebetrieb od. wGB: Änderung stl. ELK wenn Grenzen des § 20 Abs. 1 Nr. 10 b EStG unterschritten
C48228	Regiebetrieb od. wGB: Änderung Neurücklagen wenn Grenzen des § 20 Abs. 1 Nr. 10 b EStG unterschritten
C48230	Datum des Eintritts in die unbeschränkte Steuerpflicht
C48232	ausstehende Einlagen in das Nennkapital zu Kz 48.236
C48233	der prozentuale Anteil an den Rücklagen iSd. § 7 UmwStG bei Vermögensübertragung auf Personengesellschaften oder natürliche Person oder Formwechsel zur Personengesellschaft
C48234	Verschmelzung/Aufspaltung: der prozentuale Anteil an den Rücklagen iSd. § 7 UmwStG bei Vermögensübertragung auf Personengesellschaften oder natürliche Person oder Formwechsel zur Personengesellschaft
C48236	Herabsetzung NK: Betrag des Nennkapitals bei Verschmelzung/Aufspaltung
C48240	Zum steuerlichen Verschmelzungs-/Aufspaltungstichtag ausgewiesenes EK lt.StBilanz bei Vermögensübertragung auf PersGes oder nat.Person oder Formwechsel in eine PersGes

C48241	Mehrere Übernahmen: Anpassung des steuerlichen Einlagekontos
C48242	Mehrere Übernahmen: Anpassung des Sonderausweises
C48243	Bei Einbringung des gesamten BgA oder eines Teilbetriebs in eine Kapitalgesellschaft: Prozentwert, um den sich das Vermögen des Betriebs vermindert
C48247	Mittelreservierung für betriebliche Zwecke i.S.d. Tz 23 d.BMF-Schreibens v.11.09.2002 i.d.F.v.08.08.2005
C48250	Über den Nennbetrag hinausgehender Teil des Kaufpreises beim Erwerb eigener Anteile
C48251	Nennbetrag der erworbenen eigenen Anteile bei Erwerb über Nennbetrag
C48252	Ausstehende Einlage zur Kz. 48.251
C48253	Im WJ ausgezahlter Kaufpreis soweit er auf das Nennkapital entfällt
C48254	Differenzbetrag zwischen Nennbetrag und Kaufpreis bei Erwerb unter Nennbetrag
C48255	Ausstehende Einlage zur Kz. 48.254
C48256	Differenzbetrag zwischen Nennbetrag und Veräußerungspreis bei Weiterveräußerung oder Einziehung eigener Anteile über Nennbetrag
C48257	Differenzbetrag zwischen Nennbetrag und Veräußerungspreis bei Weiterveräußerung oder Einziehung eigener Anteile unter Nennbetrag
C48258	personell ermittelter Abgang aus dem Einlagekonto bei Erwerb eigener Anteile über Nennbetrag
C48259	Fortschreibungsbetrag eigene Anteile
C48260	Antrag nach § 34 Abs. 14 gestellt: Wert '1': Voraussetzungen liegen im VZTR vor; Wert '2': Voraussetzungen im VZTR weggefallen
C48270	Minderung des festgest. EK02 durch Abspaltung auf Übernehmerin ohne Antrag gem. § 34 Abs. 14 im Vorjahr
C48285	nach § 27 Abs.5 KStG personell zu ermittelnder Betrag der Verwendung des Einlagekontos
C48341	Zähler zu Abspaltungsquote
C48342	Nenner zu Abspaltungsquote
C48351	Zähler zu Anteil der Vermögensübertragung auf PersGes oder nat. Person bzw. den Formwechsel PersGes
C48352	Nenner zu Anteil der Vermögensübertragung auf PersGes oder nat. Person bzw. den Formwechsel PersGes
C48353	Zähler zu Anteil der 2. Vermögensübertragung auf PersGes oder nat. Person bzw. den Formwechsel PersGes
C48354	Nenner zu Anteil der 2. Vermögensübertragung auf PersGes oder nat. Person bzw. den Formwechsel PersGes
C64002	ab 2014: steuerfreier Teil der Beteiligungserträge (entspricht Ergebnis der Zeilen 2 bis 10 Hauptspalte der Anlage B)
C64003	ab 2014: steuerpflichtiger Teil der Beteiligungserträge (entspricht Ergebnis der Zeilen 1 bis 10 Vorspalte der Anlage B)
C64053	zu zerlegende KSt
C64057	zu zerl. KSt vor Verhältnisrechnung
C64102	Zwischensumme Zeile 14d(über)
C64104	Zwischensumme vor unter
C64107	Zwischensumme nach eigene Anteile
C64112	Zwischensumme ELK Zeile 41e
<b>Ausgabekennziffern (KSt)</b>	
<b>C65100</b>	Zwischensumme 1 für KSt-bescheid
C65101	Zwischensumme 2 für KSt-bescheid
C65103	Zwischensumme 3 nach Hinzurechnung nichtabziehbarer Aufwendungen
C65105	Zwischensumme für nicht der KSt unterliegender Vermögensmehrungen
C65106	Zwischensumme 5 nach Abzug nicht der Körperschaftsteuer unterliegender Vermögensmehrungen
<b>C65111</b>	Zwischensumme nach Berücksichtigung der Organschaftsfälle
C65112	Summe der Einkünfte bei UFA 30 und 31
<b>C65113</b>	Zwischensumme nach Abzug ausländischer Steuern
C65114	Zwischensumme nach Kz 15.51 (Zeile 63b KSt 1A (2009))
C65125	Zwischensumme im KSt-Bescheid vor Verlustabzug
C65160	GewSt-Kz 300 (alt) GewSt-Kz 23.10 (neu); ab 1998 GewSt-Kz 21.10
C65175	Verlustabzug aus Vortrag aus Jahren nach 1976
<b>C65273</b>	Zwischensumme 2 bei Berechnung d.verbl.Verlustvortrags
<b>C65971</b>	Gesamtbetrag der Einkünfte (bis 1989) Zwischensumme lt. Zeile 63 KSt 1 A (ab 1990)
C66017	Merker wenn PHW da
C66021	anzurechnende 25%-ige Kapitalertragsteuer
C66025	Wert für Hinweis 5667: Sollminderung/-erhöhung (SOLLAEND)
C66033	Merker maschinelle Vorläufigkeit SolZG 1995 (1 = soweit die Änderung reicht; 2 = in vollem Umfang)
C66110	K1: Anwendung des KStG 1999 / KStG 2001 in 2001, NW: Wurde für Druck genutzt
C66117	Jahr, in das der Verlust zurück getragen wird (vor allem relevant bei Liquidationszeitraum)
C66137	festgest. Zuwendungsvortrag zum 31.12.JJJJ-1
<b>C66138</b>	im VZTR abziehbares Spendenvolumen

C66139	festgest. Zuwendungsvortrag zum 31.12.JJJJ
<b>C66216</b>	Zwischensumme vor Wegfall des Verlustes des laufenden Jahres bei Abspaltungsfällen
C66300	EK02 zum 31.12.2006
C66421	Anfangsbestand EK02 Folgejahr (ab 2008)
C66423	festgestellter Endbestand EK02 zum Schluss des vorangegangenen Wj.
C66428	bis 2010: verbl. Zuwendungsvortrag vor Abgang durch Vermög. Übertrag.
C66429	Abgang Zuwendungsvortrag durch Vermögensübertragung
C66446	Zwischensumme Zeile 2c KSt 1 F 38
<b>C66449</b>	Zwischensumme Zeile 49b KSt 1 A (2009)
C66451	Zinsaufwendungen des laufenden Wirtschaftsjahres
C66452	Zwischensumme (Zinsvortrag zu Beginn zuzüglich Zinsaufwendungen des laufenden Jahres)
C66453	abziehbare Zinsaufwendungen aufgrund von Zinserträgen
C66455	abziehbare Zinsaufwendungen aufgrund von Escape-/Konzernklausel oder Geringfügigkeitsgrenze
C66456	verrechenbares EBITDA des laufenden Wirtschaftsjahres
C66457	abzb. Zinsen aus verrechenbarem EBITDA des lfd. Wj.
C66459	Gesamter EBITDA-Vortrags zum Schluss des Wirtschaftsjahres
C66590	Summe der kapitalertragsteuerpflichtigen Leistungen - Zeile 29 KSt 1 Fa
C66591	Veränderung des steuerlichen Einlagekontos - Zeile 30 KSt 1 Fa
C66592	Kapitalertragsteuerpflichtige Leistungen - Zeile 31 KSt 1 Fa
<b>C66711</b>	Zwischensumme nach Berücksichtigung § 8b KStG 1999
C66715	positive ZKZ66719
C66732	verwendbares EK 02 bei Vermögensübertragung auf eine Personengesellschaft
C66736	für Ausschüttungen verwendeter Betrag (Zeile 22 KSt 1 F37 / Zeile 26 KSt 1 F 38)
C66737	Betrag von ZKZ66736 falls positiv, sonst "0" - Zeile 26 KSt 1 F 38
C66738	ausschüttbarer Gewinn § 27 Abs.1 S.4 KStG - Zeile 30 KSt 1 F 38
C66741	Summe ZKZ66737 und ZKZ66740 - Zeile 32 KSt 1 F 38
C66745	KSt-Erhöhung (Verschmelzung, Auf-, Abspaltung) - Zeile 36 KSt 1 F 38
C66781	Gutschrift beim steuerlichen Einlagekonto (Verschmelzung, Auf- oder Abspaltung) - Zeile 45 KSt 1 F 27/28
C66782	Zwischensumme Einlagekonto - Zeile 46 KSt 1 F 27/28
C66789	Bestand/fortgeschriebener Bestand EK 02 zum Schluss des vorangegangenen Wj. - Zeile 4 KSt 1 F 38
C66833	KSt-Erhöhung aufgrund Ausschüttung - Zeile 9 KSt 1 F 38
C66839	Ergebniswert zu Kz 19.54 ab StSenkG - Zeile 6 KSt 1 F 38
C66861	im Wirtschaftsjahr erbrachte Leistungen - Zeile 2 KSt 1 F 38
C66862	ausschüttbarer Gewinn - Zeile 13 KSt 1 F
C66878	nicht abziehbare Ausgaben zu Kz 13.85 (§ 8b Abs.3 S.2 KStG)
C66880	Zwischensumme nach Verringerung des festgestellten EK 02 durch Abspaltung auf Übernehmerin ohne Antrag gem. § 34 Abs.16 KStG - Zeile 1b KSt 1 F 38
C66882	Zwischensumme Vorspalte - Zeile 7 KSt 1 F 38
C66883	positive ZKZ66882, maximal 7/10 von ZKZ66885 - Zeile 13 KSt 1 F 38
C66885	Zwischensumme (ZKZ66880 - ZKZ66839) - Zeile 7 KSt 1 F 38
C66886	Zwischensumme - Zeile 12 KSt 1 F 38
C66890	Zwischensumme Vorspalte - Zeile 5 KSt 1 F 38
C66912	Ermäßigt zu steuernder Teil des zVE
<b>C66925</b>	Zwischensumme Hauptspalte (nach Abzug 1 Mio)
C66976	Gesamtverbrauch EBITDA-Vorträge durch Zinssaldo

## Anhang 3 – Merkmalsübersicht Wertmerkmale K

### HINWEIS:

Nicht fett gedruckte Variablen sind bei verhältnismäßig wenigen Fällen (i.d.R. < 10% der Fälle) belegt.  
Auf Grund der teilweise sehr geringen Fallzahlen können diese Merkmale eine eingeschränkte Aussagekraft besitzen.  
Darüber hinaus kann bei solchen Merkmalen ein erhöhtes Reidentifikationsrisiko bestehen.

Merkmale	
2014	Bezeichnung
K1	Filler
K2	Filler
K3	Filler
K4	Filler
K5	Filler
K6	Filler
<b>K65823</b>	Gesamtbetrag der Einkünfte
<b>K65178</b>	Einkommen
<b>K65180</b>	Zu versteuerndes Einkommen
<b>K65200</b>	festgesetzte Körperschaftsteuer
<b>K65839</b>	verbleibende Körperschaftsteuer
<b>K65270</b>	verbleibender Verlustvortrag
<b>K66492</b>	Summe der Einkünfte
<b>K66495</b>	Steuerl. Verlust d. lfd. Jahres
<b>K13110</b>	Steuerbilanzgewinn/-verlust
<b>K13111</b>	Jahresüberschuß/-fehlbetrag
K13150	Gewinn aus 1. Gewerbebetrieb
K13165	Gewinn lt. besonderer Gewinnerm. bei UFA 31
K14012	Aufwendungen für satzungsmäßige Zwecke
<b>K14015</b>	KSt für den laufenden Veranlagungszeitraum
<b>K14017</b>	Kapitalertragst. auf vereinnahmte Kapitalertr.
K14021	Sonstige Personensteuern
K14025	USt auf den Eigenverbrauch für den lfd. VZ
K14026	Sonstige ausländische Personensteuern
K14029	Nicht anzurechnende Kapitalertragsteuer
<b>K14030</b>	Soli zur KSt
<b>K14031</b>	steuerl. NL Erstattungen
<b>K14032</b>	Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen
<b>K14033</b>	Sonstige nichtabziehbare Aufwendungen
<b>K14035</b>	Gez. Spenden und nicht als BA abz. Beiträge
<b>K14043</b>	Gewerbesteuer ab Erhebungszeitraum 2008
K14044	Zinsaufw. i.S.d. § 4h Abs. 3 Satz 2 EStG
K15051	Nach § 8c KStG nicht zu berücksich. Verlust des lfd. VZ
K15052	wegfallender Verlust aus lfd. VZ
K15053	Übernommene positive Einkünfte im Rückwirkungszeitraum
K15054	laut gesonderter und einheitlicher Feststellung: Übernommene positive Einkünfte im Rückwirkungszeitraum
K15074	Nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG nicht ausgleichsfähiger Verlust bei Spartenfall
K15075	Summe neg. GdE aus den einzelnen Sparten
K15076	Vorzunehmender Verlustabzug i.S. des § 8 Abs. 9 KStG
K15077	Verlustrücktrag in Fällen des § 8 IX KStG
K15080	Zuwendungen an politische Parteien
K15081	besonderer Steuersatz
K15082	Anteil des zVE für den der besondere Steuersatz gilt
K16121	Hinzurechnung nach § 2 Abs. 1 Satz 3 AIG
K19250	nach dem 31.12.2006 erfolgte Gewinnausschüt.
K19252	andere Gewinnausschüt. und sonst. Leistungen

<b>K37015</b>	Verbl. festgestellter Verlustvortrag Vorjahr
K37019	Verbleibender Verlustabzug Vorjahr
K37025	zu übernehmender Verlustvortrag (§ 8 VIII)
K37036	nicht zu berücksichtigender Verlustabzug nach § 8c KStG
K37052	personell ermittelter Verlustabzug aus Verlustvortrag bei Sanierungsgewinnen
K65023	Einjähriger Verlustrücktrag auf Antrag
K65030	Bei Überträgerin bei Abspaltung: Verring. des verbl.VA
<b>K65140</b>	Summe der nichtabziehbaren Aufwendungen
<b>K65141</b>	BMG für Kz 65.142
<b>K65142</b>	KSt gem. § 23 Abs.1 KStG (56/50/45/40/25 %)
K65153	Abzugsbetrag § 10g EStG
<b>K65172</b>	abzb. Spenden nach § 9 Nr.3 KStG inkl. abzb. Großspenden
<b>K65198</b>	Zusammengefasste Einkommensteile
<b>K65199</b>	Zwischenfeld zusammengefasste KSt vor Tarifiermäßigung
K65201	Anzurechnende ausländische Steuern
K65269	Ausgabefeld für ZKZ3719
K65272	Zwischensumme bei Berechnung des verbleibenden Verlustvortrags
<b>K65274</b>	Festg. verbl. Verlustvortrag aus Vorjahr
K65276	Berücksichtigter Verlustrücktrag aus VVZTR -1
K65277	Im abgespaltenen Verlust enthaltene Verluste aus dem Beitrittsgebiet
K65279	Teil festgest.Verlustabzug für Beitrittsgebiet
<b>K65291</b>	Festgesetzter SolZ vor Steueranrechnung
<b>K65294</b>	Verbleibender SolZ nach Steueranrechnung
<b>K65295</b>	anzurechnender SolZ in DM, Pf
K65669	auf volle DM aufg. Steuerabzugsbetrag n.§50a Abs.7 EStG
K65816	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft
K65822	Freibetrag gemäß 24, 25 KStG
<b>K65824</b>	Summe der Einkünfte
<b>K65825</b>	Tariffiche KSt
K65829	Freibetrag aus L + F (§ 13 Abs. 3 EStG)
<b>K65837</b>	Summe der berücksichtigten Verlustvorträge
<b>K65979</b>	Anzurechnende 25%ige KapEST in vollen EUR
K66494	Zkz 66.833 + Zkz 66.734
K66598	KSt mit besonderem Steuersatz (z.B. § 34b Abs. 3 EStG)
<b>K66866</b>	Endbestand steuerliches Einlagekonto
<b>K66923</b>	Verlustvortrag maximal 1 Mio
K66926	Abzug von 60%
K17110	Vom OG an OT abgeführter Gewinn
K17111	Vom OT an OG als Ausgleich geleisteter Betrag
K17114	Neutralisierung des Ertrages i.S. Absch. 59 KStR
K17115	Neutralisierung des Aufwandes i.S. Absch. 59 KStR
K17116	Vom OT an außenstehende Anteilseig.(OG) gel. Ausgleich
K17119	Als Einlage zu behandelnde Minderabführung
K17120	Dem OT zuzurechnendes Einkommen der OG
K17121	Vom OT an außenst. Anteilseig.gel. Ausgleich
K17140	Summe der Einkünfte der Organgesellschaften
K17150	vGA einer OG -> Gewinnerhöhung beim OT
K17174	Mehrabf.wg.Gesch.vorfall vororganschaftl.Zeit
K17221	OT: anzurechnende Kapitalertragsteuer
K17222	im Einkommen der OG enthaltene übernommene Einkünfte im Rückwirkungszeitraum
K17223	OT: anzurechnender SolZ.KapEST
K17240	OT: nach § 8b Abs. 1 KStG steuerfreie Bezüge
K17241	OT: nach § 8b Abs. 2 KStG steuerfreie Gewinne
K17242	OT: Steuerfreie Bezüge nach § 3 Nr. 41 Buchst. a EStG
K17243	OT: nach DBA steuerfreie Einkünfte i. S. des § 8b Abs. 1 KStG, soweit nach dieser Vorschrift steuerfrei
K17244	OT: Gewinnminderung i. S. des § 8b Abs. 3 Satz 3 bis 7 KStG
K17245	OT: Gewinne i. S. des § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG

K17246	OT: Fiktive Einnahmen und/oder Bezüge i. S. des § 8b Abs. 10 Satz 2 KStG, soweit es sich dabei um Bezüge i. S. des § 8b Abs. 1 KStG, auf die § 8b Abs. 4 KStG nicht anzuwenden ist, und/oder § 8b Abs. 2 KStG handelt
K17247	OT: 5 % der Bezüge bzw. Gewinne i. S. des § 8b Abs. 1 und/oder Abs. 2 KStG, soweit es sich hierbei um Bezüge aus entliehenen Anteilen i. S. des § 8b Abs. 10 KStG handelt
K17248	OT: Anteil an einem Übernahmeverlust i. S. des § 4 Abs. 6 UmwStG
K17249	OT: Summe der nach DBA steuerfreien Bruttoeinkünfte aller vorgelagerten Organgesellschaften
K17250	OT: Einnahmen i. S. des § 3 Nr. 40 EStG einschließlich eines Anteils an einem Übernahmewinn i. S. des § 4 Abs. 7 UmwStG und der Einnahmen i. S. des § 7 UmwStG
K17251	OT: Betriebsvermögensminderungen, Betriebsausgaben, Veräußerungskosten und weitere Beträge i. S. des § 3c Abs. 2 Satz 1 zweiter Halbsatz EStG, die mit den dem § 3 Nr. 40 EStG zugrunde liegenden Betriebsvermögensmehrungen in wirtschaftlichem Zusammenhang stehen
K17252	OT: Summe der zu versteuernden Einkommen aller vorgelagerten Organgesellschaften
K17253	OT: Summe der berücksichtigten Zuwendungsabzüge i. S. des § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG aller vorgelagerten Organgesellschaften
K17254	OT: Vergütungen für Fremdkapital an wesentlich beteiligte Anteilseigner, diesen nahe stehenden Personen und rückgriffsberechtigte Dritte (§ 8a Abs. 2, 3 KStG)
K17255	OT: Zinsaufwendungen des laufenden Wirtschaftsjahres i. S. des § 4h Abs. 3 Satz 2 und 4 EStG
K17256	OT: Zinserträge des laufenden Wirtschaftsjahres nach § 4h Abs. 3 Satz 3 und 4 EStG
K17257	OT: Nach § 6 Abs. 2 Satz 1, § 6 Abs. 2a Satz 2 und § 7 EStG abgesetzte Beträge (Abschreibungen)
K17258	OT: Betriebsausgaben zu § 3 Nr. 41 Buchst. a und b EStG
K17277	Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG
K17278	Nach § 12 Abs. 1 und 3 AStG anzurechnende ausländische Steuer der Organgesellschaft
K65109	Änderung Einkommen Organträger
K65115	Korrigiertes dem Organträger zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft
K17112	Von OG an OT abgeführter Gewinn
K17113	Vom OT an OG als Ausgleich geleisteter Betrag
K17122	Vom OT geleistete Ausgleichszahlungen
K17130	leer
K17134	An außenst. Anteilseigner gel. Ausgleich (zzgl. Belastung)
K17147	Einnahmen i.S.d. § 3 Nr. 40 EStG
K17148	Beträge (§ 3c II EStG) im Zusammenhang mit Kz 17.47
K17152	an OT geleistete verdeckte Gewinnausschüttung
K17173	Mehrabf. wg. Gesch. vorfall vororganschaftl. Zeit
K17180	sonstige, von OG selbst zu versteuernde Einkommensteile
K17183	Minderabf. wg. Geschäftsvorfällen in vorvertragl. Zeit
K17188	zu Kz 180: nicht abziehbare Steuern
K17235	Anteil an einem Übernahmeverlust
K17236	Dem OT zuzurechnende übernommene Einkünfte im Rückwirkungszeitraum
K17237	laut gesonderter und einheitlicher Feststellung: Übernommene positive Einkünfte im Rückwirkungszeitraum
K17238	OG: personell ermittelte DBA-Einkünfte für Progressionsvorbehalt
K17259	OG: Betriebsausgaben zu § 3 Nr. 41 Buchst. a und b EStG
K17284	Verg. für Fremdkapital an Personen
K17285	Zinsaufwendungen
K17286	Zinserträge i.S.d. § 8a KStG i.V.m. § 4h ESt
K17287	Abschreibungen für EBITDA-Ermittlung beim OT
K65110	Änderung Einkommen Organgesellschaft
<b>K65116</b>	Zwischensumme nach Berücksichtigung für Organträger
K65117	Ausschüttungsbel. auf vom OT zu leist. Ausgleichszahlung
K65126	Zwischensumme auf Ausgleichszahl. ohne Ausschüttungsbel.
K65165	Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen
K66995	Kz 17.113 + Tonnagebesteuerung Kz 17.156

## Anhang 4 – Merkmalsübersicht Wertmerkmale T

### HINWEIS:

Nicht fett gedruckte Variablen sind bei verhältnismäßig wenigen Fällen (i.d.R. < 10% der Fälle) belegt.  
Auf Grund der teilweise sehr geringen Fallzahlen können diese Merkmale eine eingeschränkte Aussagekraft besitzen.  
Darüber hinaus kann bei solchen Merkmalen ein erhöhtes Reidentifikationsrisiko bestehen.

Merkmale	
2014	Bezeichnung
T13113	Korrekturbetrag nach § 60 Abs. 2 Satz 1 EStDV
T13116	Verdeckte Gewinnausschüttungen
T13130	Steuerfreie Einnahmen i.S.d. 3 und 3 a EStG
T13131	Investitionszulagen
T13138	Erhöhung/Kürzung n. § 15 Abs.4 bzw. § 15a EStG u.a.
T13139	Gewinnzuschlag nach § 6b Abs. 6 EStG
T13140	Einlagen der Gesellschafter (Nennkapital nicht erhöht)
T13148	akt., noch nicht gel. Einl. Gesellsch., NK nicht erhöht
T13166	Gewinnerhöhung im Zhg mit in VJ verst. vGA Kz 13.16
T13168	Korrekturbetrag zu inl. Anteilen n. § 8b Abs.8 S.4+5 KStG
T13181	Gewinn Betrieb Handelsschiffe b. gesond. Gewinnerm. § 5a
T13185	inl. Gewinne i.S.d. § 8b Abs.2 KStG
T13210	Einkünfte während beschr. Steuerpflicht
T13211	Summe der Einkünfte des 1. Wj im VZ
T13220	Gewinnerhöhung Veräußerung WG (§ 4 Abs.1 S.8 2.HS EStG)
T13221	Eink. erh. Steuerentstrickung §12 Abs.1 KStG, §4g EStG
T13222	Ertrag/Gew. mind. im Zshg mit Auszahlung des KSt-Guthaben
T13223	Einnahmen i.S.d. § 7 UmwStG
T13224	nicht zu berücks. Übernahmegewinn § 12 Abs.2 S.1 UmwStG
T13225	Einbringungsgewinn i.S.d. § 22 Abs.1 UmwStG
T13226	nicht erfolgswirksam gebuchte Einlagen (§ 8 Abs.3 KStG)
T13227	nicht abziehbarer Aufwand nach § 8b Abs.10 S.1 KStG
T13228	fiktive Einnahmen i.S.d. § 8b Abs.10 S.2 KStG
T13229	fiktive Einnahmen, soweit Bezüge i.S.d. § 8b Abs.1 KStG
T13230	Kürzung Bezüge aus entliehenen Anteilen
T13231	Hinzurechnung negativer ausl. Einkünfte im Organkreis
T13232	Gew. mind./Ertrag i. Zshg mit KSt-Erhöhungsbetrag
T13235	nicht zu berücks. Übernahmeverlust (§ 4 Abs.6 UmwStG)
T13236	nicht zu berücks. Übernahmeverlust (§ 12 Abs.2 UmwStG)
T13239	Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs.1 EStG
T13241	Betrag nach § 4e Abs.3 EStG
T13242	Betrag nach § 4f EStG
T13245	Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrags nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus VZTR - 3
T13246	Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrags nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus VZTR - 2
T13247	Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrags nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus VZTR - 1
T13260	Antrag § 32 II 2: Einkünfte mit Steuerabzug § 50a I 1
T13261	Antrag § 32 II 2: Einkünfte mit Steuerabzug § 50a I 2
T13267	Erhöhung/Kürzung nach § 19 Abs. 4 REITG
T13281	tatsächlicher Gewinn oder Verlust bei Einkünften nach § 5a EStG
T13283	Abzug der in einem anderen Wirtschaftsjahr entstandenen Aufwendungen bzw. Erträge, die im Zusammenhang mit der nach § 8b Abs. 2 und 3 KStG steuerfreien Veräußerung von Anteilen an anderen Körperschaften im laufenden Wirtschaftsjahr stehen.
T13284	Hinzurechnung der im laufenden Wirtschaftsjahr entstandenen Aufwendungen bzw. Erträge, die im Zusammenhang mit dernach § 8b Abs. 2 und 3 KStG steuerfreien Veräußerung von Anteilen an anderen Körperschaften in einem anderen Wirtschaftsjahr stehen.
T13285	im von der OG selbst zu versteuernden Übertragungsgewinn enthalten Gewinne i. S. des § 8b Abs. 2 KStG
T13287	Gewinnminderung i.S.d. § 8b Abs.3 S.3 KStG

T13288	Gewinne iSd. § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG
T13301	nach DBA Frankreich steuerfreie Bezüge
T13302	mit Kz 301 im Zusammenhang stehende Betriebsausgaben
T13315	nach DBA steuerfreie Bezüge
T13316	mit Kz 315 im Zusammenhang stehende Betriebsausgaben
T16111	Bruttoeink.aus ausl.Betriebsstätten einschl.ausl.Steuer
T16112	n. abz. inl. Ausgaben, bei ausl. Eink. zu Kz 16.111
T16127	Im Verlustjahr nicht ausgegl. Verlust n. § 2 a (1) EStG
T16128	Verlustabzug gemäß § 2 a Abs. 1 Satz 3 EStG
T16130	Ausl. Bruttoeink. mit Anrech. ausl. Steuern 1. Staat
T16131	Ausl. Bruttoeink. mit Anrech. ausl. Steuern 2. Staat
T16132	Ausl. Bruttoeink. mit Anrech. ausl. Steuern 3. Staat
T16133	Ausl. Bruttoeink. mit Anrech. ausl. Steuern 4. Staat
T16134	Ausl. Bruttoeink. mit Anrech. ausl. Steuern 5. Staat
T16135	Ausl. Bruttoeink. mit Anrech. ausl. Steuern 6. Staat
T16136	Ausl. Bruttoeink. mit Anrech. ausl. Steuern 7. Staat
T16137	Ausl. Bruttoeink. mit Anrech. ausl. Steuern 8. Staat
T16138	Ausl. Bruttoeink. mit Anrech. ausl. Steuern 9. Staat
T16140	Ausländ. Steuer 1. Staat (Brutto-Eink. - anz. Steuer)
T16141	Ausländ. Steuer 2. Staat (Brutto-Eink. - anz. Steuer)
T16142	Ausländ. Steuer 3. Staat (Brutto-Eink. - anz. Steuer)
T16143	Ausländ. Steuer 4. Staat (Brutto-Eink. - anz. Steuer)
T16144	Ausländ. Steuer 5. Staat (Brutto-Eink. - anz. Steuer)
T16145	Ausländ. Steuer 6. Staat (Brutto-Eink. - anz. Steuer)
T16146	Ausländ. Steuer 7. Staat (Brutto-Eink. - anz. Steuer)
T16147	Ausländ. Steuer 8. Staat (Brutto-Eink. - anz. Steuer)
T16148	Ausländ. Steuer 9. Staat (Brutto-Eink. - anz. Steuer)
T16162	Summe der abzuziehenden ausl. Steuern (siehe Langtext)
T16175	Berichtigungsbetrag nach § 1 AStG
T16187	Hinzurechnungsbetrag nach § 10 Abs.2 S.2 AStG n.F.
T16188	anzurechnende ausl. Steuer (§ 12 Abs.1 AStG n.F.)
T16239	Inländische Einkünfte i. S. d. § 50d Abs. 10 EStG
T16249	Auf Einkünfte nach § 50d Abs. 10 EStG entfallende ausländische Steuer
T19122	Schlussauskehrung aus dem Nennkapital
T19123	Schlussauskehrung jedoch nicht aus dem Nennkapital
<b>T19131</b>	Anzurechnende KapSt der inl. Kapitalerträge
<b>T19133</b>	Anzurechnender SolZ zur KapSt
T19134	Steuerabzugsbetrag nach § 50a Abs.7 EStG
T19220	Abschlagszahlungen auf den Liquidationserlös (nach 31.12.2006 geleistet) soweit Nennkap.rückzahlung
T19221	Abschlagszahlungen auf den Liquidationserlös (nach 31.12.2006 geleistet) soweit nicht Nennkap.rückzahlung
T19231	Kapitalertragsteuer laut einheitlicher und gesonderter Feststellung
T19233	Solidaritätszuschlag zur Kapitalertragsteuer laut einheitlicher und gesonderter Feststellung
T19255	in den Werten zu Kz 19.250, 252, 221 enthaltene Ausschüttungen an stbefr.Anteilseigner und jur.P.d.ö.R.
T19259	in den Werten zu Kz 48.239 enthaltene Ausschüttungen an steuerbefr.Anteilseigner und jur.P.d.ö.R.
T33101	Zinsvortrag zum Ende des vorangegangenen WJ
T33103	Zinserträge des lfd. WJ nach § 4h Abs. 3 Satz 3 EStG
T33107	Zinsaufwendungen des lfd. WJ nach § 4h Abs. 3 S. 2 EStG
T48217	zum Zeitpunkt d.Eintritts i.d.Steuerpflicht vorhandener Bestand der nicht in d.Nennkapital geleisteten Einlagen
T48235	zum Zeitpunkt d.Eintritts i.d.Steuerpflicht vorhandener Bestand des Sonderausweises nach § 28 Abs. 1 S. 3 KStG
T64001	ab 2014: Summe der n. § 8b Abs. 1 steuerfreien Bezüge (entspricht Summe der Zeilen 4 bis 7 Vorspalte der Anlage B)
<b>T65684</b>	Für Ausschüttungen verwendbarer Teil d. NK - Endbestand
<b>T65817</b>	Einkünfte aus Gewerbebetrieb
T65818	Einkünfte aus selbständiger Arbeit
T65819	Einkünfte aus Kapitalvermögen
T65820	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung
T65821	Sonstige Einkünfte
T65973	anzurechnende Zinsabschlagsteuer

<b>T65979</b>	Anzurechnende 25%ige KapESt in vollen EUR (bis 2001:DM)
T65980	bis 91: GdE §34cl S.2 EStG, ab 92: S.d.E §34cl S.2 EStG
T66447	Zinsvortrag zum Schluss des WJ
T66454	verbleibende Zinsaufwendungen
T66458	insgesamt abziehbare Zinsaufwendungen
T66707	ausl. Einkünfte / Steuern - Zeile 24 Anlage AE (HEV)
T66844	nicht abziehbare Ausgaben zu Kz 13.82 (§ 8b Abs.5 KStG)
T66887	verbleibendes EK02 - Endbestand - Zeile 14 KSt 1 F 38

## **Anhang 5 – Rechtsformen in den Steuerstatistiken**

### **Ähnliche Gesellschaften (z. B. Grundstücksgemeinschaft, stille Gesellschaft)**

Personengesellschaften, die nicht unter eine der anderen genannten Kategorien fallen.

### **Aktiengesellschaften**

Eine Aktiengesellschaft (AG) ist ein Unternehmen, das seinen Kapitalbedarf über den Kapitalmarkt deckt. Leitbild des Aktiengesetzes ist die börsennotierte Aktiengesellschaft mit gestreutem und damit anonymem Aktionärskreis. Aktiengesellschaften sind durch das Aktiengesetz relativ strengen Regeln unterworfen.

Die Aktiengesellschaft kann von einer oder mehreren Personen gegründet werden. Sie ist wie die GmbH eine Gesellschaft mit eigener Rechtspersönlichkeit und einem in Aktien zerlegten Grundkapital. Der Gründungsvorgang unterliegt strengen Formvorschriften, er ist aufwendig und kostenintensiv. Die Satzung einer Aktiengesellschaft bedarf der notariellen Beurkundung, sie kann inhaltlich nicht frei ausgestaltet werden. Das Aktienrecht ist weitgehend zwingendes Recht.

Das gesetzliche Mindestkapital einer Aktiengesellschaft beträgt 50 000 Euro. Neben den auf einen Nennbetrag lautenden Aktien sind auch nennwertlose Aktien (Stückaktien) zulässig. Das Grundkapital einer Aktiengesellschaft muss einheitlich in eine dieser beiden Aktienformen zerlegt werden. Entscheidet sich das Unternehmen für Nennbetragsaktien, hat deren Nominalwert auf mindestens 1 Euro zu lauten.

Die sich aus den Aktien ergebenden Rechte können wiederum unterschiedlich ausgestaltet werden. Die Gesellschafter der AG heißen Aktionäre. Organe einer Aktiengesellschaft sind die Hauptversammlung, der Vorstand und der Aufsichtsrat.

Die Hauptversammlung ist die Zusammenkunft der Aktionäre, die dort ihre Mitverwaltungsrechte ausüben. Die Hauptversammlung hat keine allgemeine Zuständigkeit; ihre Rechte sind im Aktiengesetz genau und relativ eng geregelt. Der Vorstand leitet die Gesellschaft unter eigener Verantwortung. Er ist nicht an Weisungen des Aufsichtsrats oder der Hauptversammlung gebunden. Der Aufsichtsrat hat die Aufgabe, die Vorstandsmitglieder zu bestellen sowie sie laufend zu beraten und zu überwachen. Er hat ein unbegrenztes Informations- und Einsichtsrecht in alle Geschäftsunterlagen.

Unter dem Stichwort "Kleine AG" sind 1994 verschiedene Vereinfachungen für Aktiengesellschaften in Kraft getreten. Mit der „kleinen AG“ ist allerdings kein neuer Typus der Aktiengesellschaft geschaffen worden, sondern es werden für Unternehmen mit gewisser Größe und mit überschaubarem Gesellschafterkreis der GmbH vergleichbare Vereinfachungen angeboten. Dadurch bekommt vor allem der Mittelstand einen erleichterten Zugang zur Aktiengesellschaft und damit zur direkten Aufnahme von Eigenkapital. Die Vorteile der „Kleinen AG“ liegen unter anderem in der vereinfachten Durchführung von Hauptversammlungen, der erweiterten Flexibilität bei der Frage der Mittelverwendung insbesondere für Ausschüttungen sowie der Mitbestimmungsbefreiung für Aktiengesellschaften mit weniger als 500 Beschäftigten.

## **Aktiengesellschaft & Co. KG**

Eine Aktiengesellschaft & Co. KG (AG & Co. KG) ist eine Kommanditgesellschaft, deren Komplementär die Aktiengesellschaft als juristische Person ist. Im Unterschied zur eigentlichen Kommanditgesellschaft gibt es also keine persönlich haftende Person; die Haftung ist beschränkt auf das Gesamtvermögen der Aktiengesellschaft zuzüglich der Einlagen der Kommanditisten.

## **Aktiengesellschaft & Co. OHG**

Eine Aktiengesellschaft & Co. OHG (AG & Co. OHG) ist eine offene Handelsgesellschaft, bei der die Aktiengesellschaft als juristische Person für die Verbindlichkeiten der OHG haftet. Im Unterschied zur eigentlichen offenen Handelsgesellschaft gibt es also keine persönlich haftende Person; die Haftung ist beschränkt auf das Gesamtvermögen der Aktiengesellschaft.

## **Andere Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften**

Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften, die bisher nicht aufgeführt sind.

## **Angehörige der freien Berufe**

Ob ein Beruf zu den freien Berufen gehört, ist im Einkommensteuergesetz § 18 Abs. 1 Nr. 1 festgelegt. Dort findet sich eine Liste der entsprechenden Berufsgruppen (Katalogberufe). Ebenfalls zu den freien Berufen gehören ähnliche Berufe, die einem Katalogberuf nach Tätigkeitsmerkmalen und Ausbildung weitestgehend entsprechen.

## **Atypische stille Gesellschaften**

Bei der atypischen stillen Gesellschaft ist der Gesellschafter nicht nur am Gewinn und Verlust, sondern auch an den Vermögenswerten (stille Reserven, Firmenwert) beteiligt und übt teilweise auch unternehmerische Funktionen aus. Man kann somit von einer Mitunternehmerschaft sprechen.

## **Ausländische Kapitalgesellschaften**

Eine ausländische Kapitalgesellschaft kann unter den gleichen Voraussetzungen wie eine inländische Kapitalgesellschaft eine vermögensverwaltende Personengesellschaft im Sinne von § 15 Abs.3 Nr.2 EStG gewerblich prägen. Ein Beispiel hierfür ist die britische Limited (Ltd.).

## **Ausländische Personengesellschaften**

Eine ausländische Personengesellschaft ist eine Personengesellschaft nach ausländischem bzw. europäischem Recht.

## **Bergrechtliche Gewerkschaften**

Als bergrechtliche Gewerkschaft wurde eine Personenvereinigung zur gemeinschaftlichen Nutzung eines Bergwerks bezeichnet. Diese Rechtsform wurde zum 1.1.1986 abgeschafft und die Unternehmen in Kapitalgesellschaften umgewandelt, die die Bezeichnung „bergrechtliche Gewerkschaft“ aber noch weiterführen dürfen.

## **Europäische Aktiengesellschaften**

Die Europäische Aktiengesellschaft (SE = Societas Europaea) ist eine Rechtsform für Unternehmen mit Sitz in einem der Mitgliedstaaten der Europäischen Union. Die EU ermöglicht mit der Rechtsform SE seit Ende des Jahres 2004 die Gründung von Gesellschaften, für die weitestgehend einheitliche Rechtsgrundlagen gelten.

## **Europäische Genossenschaften (SCE)**

Die Societas Cooperativa Europaea SCE ist eine seit August 2006 bestehende Rechtsform nach europäischem Gemeinschaftsrecht. Sie schafft die Möglichkeit für mindestens fünf natürliche oder juristische Personen in mindestens zwei unterschiedlichen Staaten zur Gründung einer Genossenschaft auf europäischer Ebene. Ziel ist die Förderung der Tätigkeit ihrer Mitglieder.

## **Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigungen**

Eine Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV) ist eine auf dem Europäischen Gemeinschaftsrecht basierende Personengesellschaft zur Erleichterung und Förderung der grenzüberschreitenden Zusammenarbeit. Sie gilt als Handelsgesellschaft im Sinne des Handelsgesetzbuchs und muss in ein Register (in Deutschland Handelsregister) eingetragen sein. Eine EWIV kann von Gesellschaften und anderen Einheiten des öffentlichen oder des Privatrechts nach dem nationalen Recht eines Mitgliedstaates gebildet werden. Sie kann von natürlichen Personen gegründet werden, die eine gewerbliche, kaufmännische, handwerkliche, landwirtschaftliche oder freiberufliche Tätigkeit in der Gemeinschaft ausüben oder dort andere Dienstleistungen erbringen. Eine

EWIV muss aus mindestens zwei Mitgliedern aus verschiedenen EU-Mitgliedstaaten bestehen. Der Zweck der Vereinigung soll sein, die wirtschaftliche Tätigkeit ihrer Mitglieder zu erleichtern oder zu entwickeln, indem Mittel, Tätigkeiten oder Erfahrungen zusammengeschlossen werden. Dies wird zu besseren Ergebnissen führen, als wenn die Mitglieder einzeln vorgehen. Eine EWIV kann nicht mehr als 500 Personen beschäftigen. Die EWIV darf keine Gewinne machen und zahlt dafür auch keine Unternehmenssteuern.

### **Gebietskörperschaften**

Körperschaft des öffentlichen Rechts, deren Hoheitsbereich durch einen räumlich abgegrenzten Teil des Staatsgebietes bestimmt wird. Sie wird - wie jede juristische Person des öffentlichen Rechts - durch Hoheitsakt ins Leben gerufen und ist mitgliedschaftlich organisiert. Die Mitgliedschaft folgt aus dem Wohnsitz in einem bestimmten Gebiet.

Ihr sind bestimmte hoheitliche Aufgaben und hoheitliche Gewalt über alle Personen zugewiesen, die sich in einem bestimmten Gebiet aufhalten. Dabei können einem Teil des Staatsgebiets gleichzeitig verschiedene Gebietskörperschaften auf unterschiedlicher Ebene zugewiesen sein (z. B. Gemeinde und Landkreis). Gebietskörperschaften verwalten und organisieren sich selbst (Selbstorganisation und Selbstverwaltung).

Die wichtigsten Gebietskörperschaften sind Gemeinden, Landkreise, Bundesländer und Staaten.

## **Gesellschaft des bürgerlichen Rechts**

Eine Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR oder BGB-Gesellschaft) ist eine einfache geschäftliche Partnerschaft von mindestens zwei natürlichen oder juristischen Personen oder Personengesellschaften, für die es keiner weiteren Voraussetzungen oder Formalitäten bedarf. Die Gesellschafter haften für die Verbindlichkeiten der GbR persönlich. Die GbR ist demnach eine Personengesellschaft. Typische GbR sind z. B. Praxisgemeinschaften, Sozietäten und Zusammenschlüsse von Bauunternehmen. Betreibt die Gesellschaft ein Handelsgewerbe wird sie zur OHG.

## **Gesellschaften mit beschränkter Haftung (GmbH)**

Eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) ist eine Kapitalgesellschaft mit eigener Rechtspersönlichkeit (juristische Person); ihre Gesellschafter sind mit ihrer Einlage am Stammkapital (Eigenkapital) beteiligt. Bei der Gründung ist ein Stammkapital von mindestens 25 000 Euro vorgeschrieben. Die Einlagen können in Geld oder auch in Sachleistungen eingebracht werden, wobei deren Wert in Geld festzustellen ist. Die Haftung ist ausschließlich auf das Gesellschaftsvermögen begrenzt, erstreckt sich also nicht auf die Gesellschafter persönlich. Von der Aktiengesellschaft unterscheidet sich die GmbH durch einfacheren Aufbau und größere Freiheit in der Gestaltung des Gesellschaftsvertrages. Die Stammeinlagen, die nicht als Urkunden verbrieft sein müssen, können nicht an der Börse gehandelt werden.

## **Gesellschaften mit beschränkter Haftung & Co. KG**

Eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung & Co. KG (GmbH & Co. KG) ist eine Kommanditgesellschaft, deren Komplementär die GmbH als juristische

Person ist. Im Unterschied zur eigentlichen Kommanditgesellschaft gibt es also keine persönlich haftende Person; die Haftung ist beschränkt auf das Gesamtvermögen der GmbH zuzüglich der Einlagen der Kommanditisten.

### **Gesellschaften mit beschränkter Haftung & Co. OHG**

Eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung & Co. OHG (GmbH & Co. OHG) ist eine offene Handelsgesellschaft, bei der die GmbH als juristische Person für die Verbindlichkeiten der OHG haftet. Im Unterschied zur eigentlichen offenen Handelsgesellschaft gibt es also keine persönlich haftende Person; die Haftung ist beschränkt auf das Gesamtvermögen der GmbH.

### **Hausgewerbetreibende und gleichgestellte Personen nach dem Heimarbeitgesetz**

Hausgewerbetreibende sind selbständig Tätige, die in eigener Arbeitsstätte im Auftrag und für Rechnung von Gewerbetreibenden, gemeinnützigen Unternehmen oder öffentlich-rechtlichen Körperschaften gewerblich arbeiten, auch wenn sie Roh- oder Hilfsstoffe selbst beschaffen oder vorübergehend für eigene Rechnung tätig sind.

### **Kolonialgesellschaften**

Eine Kolonialgesellschaft war eine der Aktiengesellschaft ähnliche Rechtsform der Kapitalgesellschaft nach deutschem Schutzgebietsrecht. Seit der Außerkraftsetzung des Schutzgebietsgesetzes im Jahr 1977 existiert diese Rechtsform nicht mehr.

## **Kommanditgesellschaften**

Eine Kommanditgesellschaft (KG) ist eine ins Handelsregister eingetragene Personengesellschaft, in der sich zwei oder mehr Gesellschafter zusammengeschlossen haben, um gemeinsam ein kaufmännisches Gewerbe zu betreiben. Von der OHG (Offene Handelsgesellschaft) unterscheidet sich eine KG dadurch, dass es einen oder mehrere Komplementäre (persönlich haftende Gesellschafter) gibt, die für Verbindlichkeiten persönlich haften, während die anderen Gesellschafter (Kommanditisten) nur bis zur Höhe ihrer Einlage haften.

## **Kommanditgesellschaften auf Aktien**

Eine Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA) ist eine Kommanditgesellschaft, bei der die Einlagen der Kommanditisten in Aktien verbrieft sind.

## **Kreditgenossenschaften mit Krediten ausschließlich an ihre Mitglieder**

Eine Kreditgenossenschaft (Genossenschaftsbank) ist eine Bank in der Rechtsform der eingetragenen Genossenschaft. Die Mitglieder leisten in die Genossenschaft einen Geschäftsanteil. Alle Mitglieder haben unabhängig von der Höhe der Einlage gleiches Stimmrecht in der jährlich stattfindenden Generalversammlung. Die Genossen haften nicht nur mit ihren Anteilen, sondern auch mit einer je nach Satzung festgelegten Haftungssumme. Alle Genossenschaftsbanken sind aber einem Einlagensicherungsfonds angeschlossen, der im Notfall einspringt.

## **Land- und forstwirtschaftliche Betriebe**

Als land- und forstwirtschaftlicher Betrieb gelten die Landwirtschaft, die Forstwirtschaft, der Wein-, Garten-, Obst- und Gemüsebau, die Baumschulen, alle Betriebe, die Pflanzen und Pflanzenteile mit Hilfe der Naturkräfte gewinnen, die Binnenfischerei, die Teichwirtschaft, die Fischzucht für die Binnenfischerei und Teichwirtschaft, die Imkerei, die Wanderschäferei, die Saatzucht sowie Tierzucht- und Tierhaltungsbetriebe, soweit ihre Tierbestände nach den §§ 51 und 51a des Bewertungsgesetzes zur landwirtschaftlichen Nutzung gehören.

Ist ein Betrieb kraft Rechtsform ein Gewerbebetrieb, so gilt er nicht als land- und forstwirtschaftlicher Betrieb.

## **Landwirtschaftliche Nutzungs- und Verwertungsgenossenschaften**

Eine landwirtschaftliche Nutzungs- und Verwertungsgenossenschaft ist eine Kooperation von Landwirten, die gemeinschaftlich Geräte und Materialien für Anbau und Zucht beschaffen und die Vermarktung ihrer Produkte koordinieren. Jedes Mitglied haftet in Höhe der gezeichneten Geschäftsanteile.

## **Nicht rechtsfähige Vereine, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen**

Ein nicht rechtsfähiger Verein ist ein Verein, der nicht in das Vereinsregister eingetragen ist. Eine Anstalt ist eine öffentlich-rechtliche Einrichtung, die einem bestimmten Zweck dient wie z. B. Rundfunk- und Fernsehanstalten. Eine Stiftung ist eine mit einer rechtlich verselbständigten Vermögensmasse angelegte Einrichtung zur Ausführung eines durch den Stifter vorgegebenen Zwecks.

Eine Stiftung des öffentlichen Rechts ist ein rechtlich verselbständigt Vermögen, das einem gemeinnützigen Zweck dient, z. B. der Förderung der Wissenschaft.

### **Offene Handelsgesellschaften**

Eine offene Handelsgesellschaft (OHG) ist eine ins Handelsregister eingetragene Personengesellschaft mit mindestens zwei Gesellschaftern, die gemeinsam ein kaufmännisches Gewerbe betreiben. Die Gesellschafter haften für Verbindlichkeiten der OHG persönlich.

### **Öffentliche oder unter Staatsaufsicht stehende Sparkassen**

Eine Sparkasse ist eine Anstalt des öffentlichen Rechts. Sie ist eine Einrichtung einer Gebietskörperschaft (Stadt, Landkreis) oder eines Zweckverbandes. Dementsprechend gibt es Stadtparkassen, Kreissparkassen etc. Diese Gebietskörperschaften, Städte oder Kreise, sind die Gewährträger der Sparkasse. Da die Gewährträger durch die Gewährträgerhaftung im Falle einer Zahlungsunfähigkeit der Sparkassen für die Schulden der Sparkasse haften, steht ihnen eine Aufsichtsfunktion bei den Sparkassen zu. Das Aufsichtsgremium ist der Verwaltungsrat der Sparkasse. Er entspricht in etwa dem Aufsichtsrat einer Aktiengesellschaft. Ein Teil des Jahresüberschusses (5 bis 10 %) der Sparkassen wird an den Gewährträger zweckgebunden für kulturelle oder soziale Zwecke abgeführt.

## **Öffentlich-rechtliche Religionsgemeinschaften**

Eine öffentlich-rechtliche Religionsgemeinschaft ist eine Religionsgemeinschaft, die den Status einer Körperschaft des öffentlichen Rechts hat. Dadurch hat die Gemeinschaft bestimmte Vorteile, z. B. das Recht, von ihren Mitgliedern Steuern zu erheben oder die Dienstherrenfähigkeit. Der staatliche Kirchensteuereinzug ist nicht Teil des Körperschaftsstatus, sondern unterliegt der einfachgesetzlichen Regelung.

## **Öffentlich-rechtliche Versorgungs-, Verkehrs- und Hafengebiete**

Betrieb in den Bereichen Verkehr, Versorgung oder ein Hafen, der einem öffentlich-rechtlichen Träger (z. B. Gemeinde, Kreis, Land, Staat) gehört.

## **Personen mit Beteiligungen an gewerblichen Personengesellschaften**

Person, die Anteile an einer Personengesellschaft besitzt. Die Personengesellschaft ist gewerblich, wenn unter Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr eine selbständige, nachhaltige Betätigung ausgeführt wird, die darauf gerichtet ist, Gewinn zu erzielen und wenn es sich nicht um einen Betrieb der Land- und Forstwirtschaft oder um die Ausübung eines freien Berufes handelt.

## **Realgemeinden**

Eine Realgemeinde ist ein Zusammenschluss von Personen, die land- oder forstwirtschaftlich genutzte Grundstücke besitzen. Die Mitglieder in dieser Grundgenossenschaft haben nach Grundbesitz gestufte Stimmrechte. Ihre Einkünfte sind von der Körperschaftsteuer befreit unterliegen aber bei den Mitgliedern der Einkommensteuer.

### **Sonstige Ausländische Rechtsformen**

Unternehmen, das im Ausland mit einer in Deutschland nicht gebräuchlichen Rechtsform gegründet wird und dann seinen Sitz nach Deutschland verlegt.

### **Sonstige Betriebe gewerblicher Art von einer Körperschaft des öffentlichen Rechts**

Gewerblicher Betrieb in öffentlich-rechtlicher Trägerschaft, der nicht unter öffentlich-rechtliche Versorgungs-, Verkehrs- und Hafengebiete fällt.

### **Sonstige Einzelgewerbetreibende (außer Hausgewerbetreibende und Gleichgestellte)**

Ein Einzelgewerbe wird von einer einzelnen Person gegründet, die Eigentümer des Unternehmens ist und mit ihrem Gesamtvermögen für alle etwaig entstehenden Schulden haftet.

### **Sonstige juristische Personen des öffentlichen Rechts**

Juristische Person des öffentlichen Rechts, die bisher nicht aufgeführt ist.

### **Sonstige juristische Personen des privaten Rechts**

Juristische Person des privaten Rechts, die bisher nicht aufgeführt ist, z. B. eingetragener Verein.

### **Sonstige Kapitalgesellschaften**

Kapitalgesellschaften die nicht durch Aktiengesellschaften, Kommanditgesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und bergrechtliche Gesellschaften erfasst sind.

### **Sonstige Kreditanstalten des öffentlichen Rechts**

Kreditanstalten des öffentlichen Rechts, die nicht unter eine der anderen genannten Kategorien fallen, z. B. freie Sparkassen.

### **Sonstige natürliche Personen**

Natürliche Personen, die bei keiner der anderen genannten Kategorien erfasst sind.

### **Sonstige nicht natürliche Rechtsformen**

Nicht natürliche Rechtsformen, die bei keiner der anderen genannten Kategorien erfasst sind.

### **Sonstige selbständig tätige Personen**

Zu den sonstigen selbständigen Tätigkeiten gehören nach Einkommensteuergesetz § 18 Abs. 1 Nr. 2 – 4 u. a. die Einkünfte der Einnehmer einer staatlichen Lotterie, wenn sie nicht Einkünfte aus Gewerbebetrieb sind; Einkünfte aus sonstiger selbständiger Arbeit, z. B. Vergütungen für die Vollstreckung von Testamenten, für Vermögensverwaltung und für die Tätigkeit als Aufsichtsrats-

mitglied; Einkünfte, die ein Beteiligter an einer vermögensverwaltenden Gesellschaft oder Gemeinschaft, deren Zweck im Erwerb, Halten und in der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften besteht, als Vergütung für Leistungen zur Förderung des Gesellschafts- oder Gemeinschaftszwecks erzielt, wenn der Anspruch auf die Vergütung unter der Voraussetzung eingeräumt worden ist, dass die Gesellschafter oder Gemeinschaftler ihr eingezahltes Kapital vollständig zurückerhalten haben.

### **Staatsbanken**

Eine Staatsbank ist eine Bank, die den Staat bei der Besorgung der bankmäßigen Geschäfte und der Förderung der Wirtschaft unterstützt. In Deutschland sind die Landesbanken der einzelnen Bundesländer und die Bundesbank Staatsbanken.

### **Unternehmergesellschaften (haftungsbeschränkt)**

Bei der Unternehmergesellschaft (UG) (haftungsbeschränkt) handelt es sich um eine Sonderform der GmbH. Die Unternehmergesellschaft kann mit weniger als dem für eine GmbH vorgeschriebenen Mindeststammkapital von 25 000 Euro gegründet werden (sog. Mini-GmbH oder 1-Euro-GmbH) und muss die Bezeichnung "Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt)" oder "UG (haftungsbeschränkt)" führen.

Aufgrund des beliebig niedrigen Stammkapitals, ist die UG verpflichtet 25 % des Jahresüberschusses als Rücklagen anzulegen. Erreichen die Rücklagen zusammen mit dem Stammkapital eine Höhe von 25 000 Euro so kann das

Unternehmen nach § 57 GmbHG auf die Rücklagenbildung verzichten. In einem solchen Fall steht es dem Unternehmen frei, seine Firmierung zu ändern und sich in eine GmbH zu wandeln.

### **Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit**

Ein Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit (VVG) ist eine Rechtsform für Versicherungsgesellschaften. Im Gegensatz zu einem als Aktiengesellschaft geführten Versicherungsunternehmen hat der VVG keine Aktionäre. Vielmehr sind die Versicherungsnehmer in der Regel Mitglieder und damit Träger des VVG.

### **Zentralkassen mit Beschränkung auf genossenschaftliche Aufgaben**

Eine genossenschaftliche Zentralkasse (Zentralbank) fördert und unterstützt die angeschlossenen Kreditgenossenschaften bei der Entwicklung ihres Leistungsangebotes. Sie ist die Abwicklungsstelle für das Wertpapier- und Auslandsgeschäft und für den Liquiditätsausgleich zuständig.

Statistische Ämter des Bundes und der Länder,  
Metadatenreport – Teil II: Produktspezifische Informationen zur Nutzung der Körperschaftsteuerstatistik 2014 per  
On-Site-Nutzung (EVAS-Nummer: 73211)

Fotorechte Umschlag: ©artSILENCEcom – Fotolia.com