



Landesamt für Steuern Niedersachsen

Abteilung Steuer

Körperschaftsteuererklärungsvordrucke ab 2017 für steuerbegünstigte, gemeinnützige Körperschaften

– Merkblatt insbesondere für kleinere gemeinnützige Vereine

(Stand: November 2018)

Gemeinnützige Vereine werden - wenn nicht wegen umfangreicher wirtschaftlicher Betätigungen regelmäßig Steuern anfallen - im Allgemeinen **nur in dreijährigem Abstand** vom Finanzamt geprüft. Die Prüfung umfasst grundsätzlich drei Jahre (Prüfungszeitraum), wobei der Schwerpunkt aber auf dem letzten Jahr liegt. Die Angaben in der Steuererklärung sind deshalb nur für das letzte Jahr des Prüfungszeitraums zu machen. Zusammen mit der Steuererklärung sind folgende Unterlagen beim Finanzamt einzureichen, **und zwar jeweils für jedes Jahr des dreijährigen Prüfungszeitraums:**

- **Aufstellung über sämtliche Einnahmen und Ausgaben**
- **Protokolle der Mitgliederversammlung**
- **Geschäftsbericht**
- **Tätigkeitsbericht**

Ferner ist eine **Aufstellung über das Vermögen am 31.12. des letzten Jahres des Prüfungszeitraums** abzugeben.

Ab Veranlagungszeitraum 2017 gibt es nur noch einen einheitlichen Steuererklärungsvordruck für sämtliche Körperschaften, nämlich den

- Vordruck **KSt 1**

Ein gemeinnütziger Verein **ohne umfangreiche wirtschaftliche Tätigkeiten** muss **neben dem Vordruck KSt 1** grundsätzlich **nur** die

- **Anlage Gem**

abgeben. Diese entspricht im Wesentlichen dem bis einschließlich

Veranlagungszeitraum 2016 geltenden bekannten Vordruck Gem 1 für gemeinnützige Körperschaften.

Betragen die **Einnahmen aus steuerpflichtigen wirtschaftlichen**

Geschäftsbetrieben mehr als 35.000 EUR/Jahr und der **Gewinn** hieraus **mehr als 5.000 EUR/Jahr**, muss ein gemeinnütziger Verein ab 2017 zusätzlich

- die **Anlage GK** und
- die **Anlage ZVE**

abgeben. Zusätzlich zur Körperschaftsteuererklärung ist dann außerdem noch eine Gewerbesteuererklärung abzugeben.

Für **Sportvereine** entfällt die bis einschließlich Veranlagungszeitraum 2016 abzugebende zusätzliche Anlage Gem 1A. Eventuell erforderliche Angaben sind **ab 2017** in der **Anlage Gem** in den Zeilen 39 bis 49 zu machen.

Hinweise zum Ausfüllen der einzelnen Vordrucke:

Mantelbogen Körperschaftsteuererklärung KSt 1:

Wichtig sind die **allgemeinen Angaben** auf Seite 1 des Vordrucks. Weiterhin sollten auf Seite 2 des Vordrucks **Angaben zur Steuerbefreiung** (gemeinnützige kleinere Vereine sind in der Regel gem. § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG von der Körperschaftsteuer vollumfänglich befreit) sowie ggf. **zum abweichenden Empfangsbevollmächtigten**

gemacht werden. Auf Seite 3 des Vordrucks sollte angekreuzt werden, **welche Anlagen** (in der Regel lediglich die Anlage Gem, siehe oben) der Steuererklärung beigelegt sind. Die Steuererklärung ist auf jeden Fall zu **unterschreiben!**

Anlage Gem:

Die hier zu tätigen Angaben sind selbsterklärend und entsprechen im Wesentlichen dem bis einschließlich Veranlagungszeitraum 2016 geltenden bekannten Vordruck Gem 1 für gemeinnützige Körperschaften. Zudem weisen die **mit einem Kreis versehenen Zahlen** auf die jeweiligen **Erläuterungen in der Anleitung zur Körperschaftsteuererklärung** hin. Die **Hinweise für steuerbefreite Körperschaften** sind in der **Anleitung zur Körperschaftsteuererklärung** generell **ab Nr. 70** zu finden.

Anlage GK:

Soweit diese Anlage überhaupt abgegeben werden muss (siehe obige Ausführungen!) ist in der Regel der **Gewinn/Verlust in Zeile 12** einzutragen. Ggf. sind noch weitere Eintragungen in den **Zeilen 18 bis 24** erforderlich. Letztendlich sind die anhand dieser Anlage ermittelten Einkünfte aus Gewerbebetrieb in **Zeile 128 (2017) / Zeile 180 (2018)** einzutragen und dann entsprechend **nach Zeile 2 der Anlage ZVE zu übertragen.**

Anlage ZVE:

Diese Anlage ist nur abzugeben, wenn auch eine Anlage GK eingereicht werden muss (siehe obige Ausführungen!). Zu bedienen ist hier in der Regel nur die **Zeile 2** des Vordrucks (**Übertrag aus Zeile 128 (2017) bzw. Zeile 180 (2018) der Anlage GK, siehe oben!**) und die **Zeile 69** (kleineren gemeinnützigen Vereinen steht ein **Freibetrag gem. § 24 KStG** bis zu höchstens 5.000 EUR zu).

Grundsätzlich unterliegen auch kleinere gemeinnützige Vereine der gesetzlichen Verpflichtung, die Körperschaftsteuererklärung elektronisch bei dem für sie zuständigen Finanzamt einzureichen (www.elster.de). Für Ausnahmefälle liegen jedoch auch die entsprechenden Papiervordrucke zur Abholung in den Finanzämtern bereit. Außerdem werden die Vordrucke für eine Übergangszeit auf den Internetseiten des Landesamtes für Steuern Niedersachsen zum Download bereitgestellt (Pfad: Steuer - Steuervordrucke - Gemeinnützigkeit).