

|                  |  |      |
|------------------|--|------|
| An das Finanzamt | Eingangsvermerk                                  |      |
|                  | 2005   |      |
|                  | Steuernummer (bitte bei allen Eingaben anführen) | Team |

**Sehr geehrte Steuerzahlerin! Sehr geehrter Steuerzahler!**

Reichen Sie bitte diese Steuererklärung samt Beilagen bis 30. April 2006 bei Ihrem Finanzamt ein. Sollten Sie triftige Gründe haben, können Sie um Verlängerung der Einreichungsfrist ansuchen.  
 Wenn für Sie Fragen offenbleiben, steht Ihnen Ihr Finanzamt mit Auskünften gerne zur Verfügung.  
 Die Daten der Erklärung werden von der EDV-Anlage übernommen, es ist daher sehr wichtig, dass alle zutreffenden Zeilen, insbesondere aber die Zeilen neben den eingerahmten Kennzahlen, richtig ausgefüllt werden.  
 Für die sorgfältige Ausfertigung der Erklärung dankt Ihr Finanzamt.  
 Gesetzliche Bestimmungen beziehen sich auf das Körperschaftsteuergesetz 1988 (KStG 1988)

## Körperschaftsteuererklärung für 2005

Körperschaftsteuererklärung für **unbeschränkt** Steuerpflichtige, die **nicht** unter § 7 KStG 1988 fallen. 1

**Zutreffendes bitte ankreuzen !**

|  |   |
|--|---|
| Bezeichnung der Körperschaft   |   |
| Firmenbuchnummer   |   |
| Gegenstand des Unternehmens  |   |
| Anschrift und Telefonnummer der Geschäftsleitung                         |   |
| Sitz in  |   |
| Vorsitzende(r) oder Geschäftsführer(in) (Name, Anschrift, Telefonnummer) |   |
| Bilanzstichtag   | Dauer des Einkünfteermittlungszeitraumes, <b>nur</b> wenn abweichend von 12 Monaten (Anzahl der Monate) <span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">3</span> |

Im Veranlagungsjahr erfolgte eine Umgründung.

Ein Freibetrag gemäß § 23 wird beansprucht.

Eine Abschrift der Rechtsgrundlage (zB Satzung, Stiftungsurkunde) in der zur Zeit gültigen Fassung  ist bereits eingereicht  wird vorgelegt.

| Die Einkünfte haben im Erklärungsjahr betragen:   | Betrag in Euro und Cent |
|---|-------------------------|
| <b>1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft</b> (§ 7 KStG 1988, §§ 21 und 24 EStG 1988) <span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">2</span> |                         |
| a) Als Einzelunternehmer  |                         |
| b) Als Beteiligter an der Gesellschaft/Gemeinschaft   |                         |
| Finanzamt      Steuernummer   |                         |
| <b>Summe aus 1.a) und b)</b>  | <b>610</b>              |

**Bitte die Bilanz samt Verlust- und Gewinnrechnung bzw. Einnahmen-/Ausgabenrechnung (Überschussrechnung) sowie einen etwa erstatteten Jahresbericht bzw. Lagebericht und Wirtschaftsprüfungsbericht beifügen.**

|   |           |              |
|---|-----------|--------------|
| <b>2. Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b> (§ 7 KStG 1988, §§ 23 und 24 EStG 1988) <span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">3</span>  |           |              |
| a) Als Einzelunternehmer  |           |              |
| b) Als Beteiligter an der Gesellschaft/Gemeinschaft   | Finanzamt | Steuernummer |
| c) Aus wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb (§ 45 Abs. 1 oder Abs. 3 BAO)  |           |              |
| d) Aus dem Betrieb gewerblicher Art (§ 2)   |           |              |
| <b>Summe aus 2.a) bis d)</b>  |           | <b>636</b>   |
| <b>Bei den Einkünften aus Gewerbebetrieb wurden gewinnmindernd berücksichtigt:</b>  |           |              |
| "Frascati"-Forschungsfreibetrag (§ 4 Abs. 4 Z 4 EStG 1988)<br><b>Achtung:</b> Die Eintragung ist Voraussetzung für die Berücksichtigung des Freibetrages!   |           | <b>744</b>   |
| Forschungsfreibetrag für volkswirtschaftlich wertvolle Erfindungen (§ 4 Abs. 4 Z 4a EStG 1988)<br><b>Achtung:</b> Die Eintragung ist Voraussetzung für die Berücksichtigung des Freibetrages!   |           | <b>684</b>   |
| Forschungsfreibetrag für Auftragsforschung (§ 4 Abs. 4 Z 4b EStG 1988)<br><b>Achtung:</b> Die Eintragung ist Voraussetzung für die Berücksichtigung des Freibetrages!   |           | <b>797</b>   |
| Pensionskassenbeiträge (§ 4 Abs. 4 Z 2 EStG 1988)   |           | <b>691</b>   |
| Externer Bildungsfreibetrag (§ 4 Abs. 4 Z 8 EStG 1988)<br><b>Achtung:</b> Die Eintragung ist Voraussetzung für die Berücksichtigung des Freibetrages!   |           | <b>692</b>   |
| Interner Bildungsfreibetrag (§ 4 Abs. 4 Z 10 EStG 1988)<br><b>Achtung:</b> Die Eintragung ist Voraussetzung für die Berücksichtigung des Freibetrages!  |           | <b>761</b>   |
| Vorzeitige Abschreibung "Hochwasserkatastrophe 2005" (§ 10 c EStG 1988)<br><b>Achtung:</b> Die Eintragung ist Voraussetzung für die Berücksichtigung der vorzeitigen Abschreibung!  |           | <b>745</b>   |
| Übertragungsrücklage (§ 12 EStG 1988)   |           | <b>656</b>   |
| Pensionsrückstellung (§ 14 Abs. 7 ff EStG 1988)   |           | <b>679</b>   |
| Jubiläumsgeldrückstellung (§ 14 Abs. 12 EStG 1988)  |           | <b>661</b>   |
| Spenden (§ 4 Abs. 4 Z 5 und 6 EStG 1988)  |           | <b>798</b>   |
| Abfertigungsrückstellung (§ 14 Abs. 1 ff EStG 1988) <span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">5</span>   |           | <b>690</b>   |
| <b>3. Einkünfte aus Kapitalvermögen</b> (§ 7 KStG 1988, § 27 EStG 1988) <span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">6</span>   |           |              |
| 3.1 Steuerpflichtige Kapitaleinkünfte (Einnahmen abzüglich Werbungskosten)  |           |              |
| a) Nicht endbesteuerungsfähige Kapitalerträge, die einem Kapitalertragsteuerabzug unterliegen (insbesondere Gewinnanteile als echter stiller Gesellschafter und Überschüsse aus der Abschichtung einer stillen Beteiligung) einschließlich der davon einbehaltenen bzw. zuzüglich der vom Schuldner übernommenen Kapitalertragsteuer. <span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">7</span> |           | <b>640</b>   |
| b) Einkünfte aus Kapitalvermögen, die keinem Steuerabzug unterliegen (zB Zinsen aus Einlagen und Forderungswertpapieren bei ausländischen Banken sowie Dividenden von ausländischen Aktien, Zinsen aus Privatdarlehen und Wertpapiererträge aus abzugsfreien Altmissionen) ausgenommen in <b>KZ 652</b> einzutragende Beträge. <span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">8</span>        |           | <b>642</b>   |
| c) Einkünfte gemäß § 21 Abs. 3  |           | <b>652</b>   |
| <b>Summe aus 3.1a) bis c)</b>   |           |              |
| Kapitalertragsteuer, soweit sie auf nicht endbesteuerungsfähige Kapitalerträge (Kennzahl <b>640</b> ) oder auf in den Kennzahlen <b>610</b> , oder <b>636</b> enthaltene Kapitalerträge entfällt. <sup>1)</sup>   |           | <b>645</b>   |
| 3.2 Endbesteuerungsfähige Kapitalerträge<br>Kapitalerträge aus endbesteuerungsfähigen Kapitalanlagen (insbesondere Zinsen aus Einlagen und Anleihen), einschließlich der davon einbehaltenen bzw. zuzüglich der vom Schuldner übernommenen Kapitalertragsteuer. Nur für allfällige Anrechnung ausfüllen. <span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">9</span>                              |           | <b>646</b>   |
| 3.3 Kapitalertragsteuer, soweit sie auf endbesteuerungsfähige Kapitalerträge (Kennzahl <b>646</b> ) entfällt  |           | <b>647</b>   |

<sup>1)</sup> Diese Beträge dürfen nicht bei den Erträgen der jeweiligen Einkunftsarten abgezogen werden.

|   |                             |              |
|---|-----------------------------|--------------|
| <b>4. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung</b> (§ 7 KStG 1988, § 28 EStG 1988) <span style="float: right;">10</span>  |                             |              |
| a) von Grundstücken und Gebäuden<br>Grundstück in (Anschrift)   |                             |              |
| b) Als Beteiligter an der Gesellschaft/Gemeinschaft   | Finanzamt                   | Steuernummer |
| c) sonstige Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung  |                             |              |
| <b>Summe aus 4.a) bis c)</b>  |                             | <b>650</b>   |
| <b>5. Sonstige Einkünfte</b> (soweit nicht unter Punkt 12. zu erfassen)<br>Sonstige Einkünfte inklusive Substanzgewinne aus Investmentfonds (§ 7 KStG 1988, §§ 29 bis 31 EStG 1988) <span style="float: right;">11</span>                         |                             | <b>660</b>   |
| <b>6. Nachversteuerung</b><br>Nachversteuerung ausländischer Verluste (§ 2 Abs. 8 EStG 1988)  |                             | <b>792</b> + |
| <b>Summe der Kennzahlen 610, 636, 640, 642, 650, 660, 792</b>   |                             | <b>777</b>   |
| <b>Gesamtbetrag der Einkünfte:</b> (muss nicht ausgefüllt werden)   |                             |              |
| <b>7. In den Einkünften sind enthalten</b>  |                             |              |
| Einkünften aus Gewerbebetrieb, die gemäß Energieförderungsgesetz (EnFG) begünstigt sind   |                             | <b>670</b>   |
| Ausländische Einkünfte <span style="float: right;">13</span>  |                             | <b>672</b>   |
| Darauf ist zur Vermeidung der Doppelbesteuerung ausländische Steuer anzurechnen im Betrag von <span style="float: right;">13</span>   |                             | <b>673</b>   |
| Neben den genannten Einkünften wurden positive Einkünfte bezogen, für die das Besteuerungsrecht auf Grund von Doppelbesteuerungsabkommen einem anderen Staat zusteht. <span style="float: right;">14</span>                                       |                             | <b>678</b>   |
| In den Einkünften sind ausländische Verluste enthalten, für die das Besteuerungsrecht einem anderen Staat zusteht.  |                             | <b>746</b>   |
| <b>Nicht ausgleichsfähige Verluste</b> gemäß § 2 Abs. 2a EStG 1988  |                             | <b>638</b>   |
| <b>Nicht ausgleichsfähige Verluste</b> aus Vorjahren sind gemäß § 2 Abs. 2b EStG 1988 zu verrechnen <span style="float: right;">15</span>   |                             | <b>639</b>   |
| In den Einkünften sind Verluste enthalten, für die ein Verlustabzug (Verlustvortrag) nicht zulässig ist in Höhe von <span style="float: right;">16</span>   |                             | <b>617</b>   |
| <b>8. Sonderausgaben</b>  |                             |              |
| 8.1 Verlustabzug <span style="float: right;">17</span>  |                             |              |
| a) Offene Verlustabzüge aus Vorjahren   |                             | <b>619</b>   |
| b) Im Gesamtbetrag der Einkünfte enthaltene Sanierungs-, Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinne zur Ermittlung der Verlustvortragsgrenze gemäß § 2 Abs. 2b EStG 1988 <span style="float: right;">18</span>   |                             | <b>624</b>   |
| 8.2 Sonstige Sonderausgaben gemäß § 8 Abs. 4 Z 1 <span style="float: right;">19</span>  |                             |              |
| a) Renten und dauernde Lasten   |                             | <b>713</b>   |
| b) Steuerberatkungskosten   |                             | <b>714</b>   |
| c) Spenden an begünstigte Spendenempfänger  |                             | <b>715</b>   |
| <b>9. Steuerbemessung nach § 26c bei auf die Jahre 2004 und 2005 aufzuteilenden Einkünften</b>  |                             |              |
| 9.1 Nur auszufüllen, wenn eine aliquote Aufteilung gemäß § 26c Z 2 lit a erfolgen soll:   |                             |              |
| Beginn des Wirtschaftsjahres  | Ende des Wirtschaftsjahres  |              |
| 9.2 Nur auszufüllen, wenn die Aufteilung der betrieblichen Einkünfte auf Grundlage eines Zwischenabschlusses zum 31. Dezember 2004 erfolgen soll und/oder in den betrieblichen Einkünften Gewinne aus Mitunternehmerbeteiligungen enthalten sind: |                             |              |
| a) Prozentsatz des auf das Jahr 2004 entfallenden Teiles des Gewinnes   | Prozentsatz                 |              |
| b) In den Einkünften sind Gewinne/Verluste aus Mitunternehmerbeteiligungen enthalten  | <input type="checkbox"/> ja |              |

|   |               |   |
|---|---------------|---|
| <b>10. Sanierungsgewinn</b>   |               |   |
| Gewinn aus einem Schuldnachlass auf Grund eines gerichtlichen Ausgleiches, eines Zwangsausgleiches oder aus anderen Gründen   | <b>669</b>    |   |
| Bei gerichtlichem Ausgleich oder Zwangsausgleich: Prozentsatz der Ausgleichsquote   | <b>668</b>    |   |
| Rechnerisch ermittelter Abzugsposten gemäß § 23a Z 3 bei Steuerberechnung nach § 26c  | <b>772</b>    |   |
| <b>11. Nichtfestsetzung der Steuer</b>  |               |   |
| <input type="checkbox"/> Es wird gemäß § 6 Z 6 lit b EStG 1988 beantragt, die Steuerschuld nicht festzusetzen für einen in den Einkünften enthaltenen Betrag von                                  | <b>20 805</b> |   |
| <input type="checkbox"/> Es wird gemäß § 31 Abs. 2 Z 2 EStG 1988 beantragt, die Steuerschuld nicht festzusetzen für einen in den Einkünften enthaltenen Betrag von                                | <b>21 806</b> |   |
| <b>12. Zwischenbesteuerung gemäß § 13 Abs. 3</b>  |               |   |
| a) Inländische Einkünfte gemäß § 13 Abs. 3 Z 1  | <b>710</b>    |   |
| b) Ausländische Einkünfte gemäß § 13 Abs. 3 Z 1   | <b>711</b>    |   |
| c) Einkünfte gemäß § 13 Abs. 3 Z 2  | <b>701</b>    |   |
| d) Im Veranlagungszeitraum getätigte Zuwendungen im Sinne des § 27 Abs. 1 Z 7, von denen KESt einbehalten worden ist und hinsichtlich derer keine KESt-Entlastung aufgrund eines DBA erfolgt ist. | <b>22 702</b> | – |
| An Kapitalertragsteuer wurde ein Betrag einbehalten bzw. übernommen und an das Finanzamt abgeführt  | <b>727</b>    |   |
| e) Übertragene stille Reserven gemäß § 13 Abs. 4 Z 1 und 4  | <b>703</b>    | – |
| <b>Summe aus 12.a) bis e)</b>   |               |   |
| Auf die Zwischensteuer sind ausländische Quellensteuern – die auf die Einkünfte laut Kennzahl <b>711</b> entfallen – anzurechnen in Höhe von  | <b>708</b>    |   |

Ich versichere, dass ich die Angaben nach bestem Wissen und Gewissen **richtig** und **vollständig** gemacht habe. Mir ist bekannt, dass die Angaben überprüft werden und dass unrichtige oder unvollständige Angaben strafbar sind. Sollte ich nachträglich erkennen, dass die vorstehende Erklärung unrichtig oder unvollständig ist, so werde ich meiner Anzeigepflicht gemäß § 139 Bundesabgabenordnung unverzüglich nachkommen.

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefonnummer)

Datum, Unterschrift