

|                  |  |  |                 |
|------------------|--|--|-----------------|
| An das Finanzamt | 2009   |  | Eingangsvermerk |
|                  | Steuernummer (bitte bei allen Eingaben anführen) |  | Team            |

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

Gesetzliche Bestimmungen beziehen sich auf das Körperschaftsteuergesetz 1988 (KStG 1988).

**Beachten Sie bitte die Ausfüllhilfe zu dieser Erklärung (Formular K 4).**

**Informationen zur elektronischen Erklärungsabgabe finden Sie im Internet ([www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at)) oder direkt unter FinanzOnline (<https://finanzonline.bmf.gv.at>).**

**Informationen zur Körperschaftsteuer finden Sie im Internet ([www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at)) unter Findok - Richtlinien (Körperschaftsteuerrichtlinien 2001).**

## Körperschaftsteuererklärung für 2009

Körperschaftsteuererklärung für inländische und vergleichbare ausländische **unbeschränkt** Steuerpflichtige, die zur Führung von Büchern nach den Vorschriften des Unternehmensrechtes verpflichtet sind, sowie Genossenschaften, Betriebe gewerblicher Art und Privatstiftungen, die unter § 7 Abs. 3 fallen.

**Zutreffendes bitte ankreuzen !**

|   |  |   |                 |
|---|--|---|-----------------|
| Bezeichnung der Gesellschaft oder der Körperschaft  |  |   |                 |
| Sitz der Gesellschaft oder der Körperschaft   |  |   |                 |
| Anschrift und Telefonnummer der Geschäftsleitung  |  |   |                 |
| <input type="checkbox"/> "Groß"- GmbH   | <input type="checkbox"/> "Klein"- GmbH   | <b>1 Bitte unbedingt ausfüllen!</b><br>Branchenkennzahl lt. E 2   |                 |
| <i>Sollten Sie erstmals die Kriterien einer "Groß"-GmbH im Sinne des § 221 Abs. 3 UGB erfüllen, bitte die Finanzamtszugehörigkeit im § 8 AVOG beachten.</i> |  |   |                 |
| Dauer des Einkünfteermittlungszeitraumes, <b>nur</b> wenn abweichend von 12 Monaten (Anzahl der Monate) <b>2</b>  |  | Der Abschluss für das Wirtschaftsjahr ist von den zuständigen Organen genehmigt worden: ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> |                 |
| T T M M J J J J   | <b>3</b>                                 | T T M M J J J J   | T T M M J J J J |
| Bilanzstichtag  | Liquidationszeitraum von                 | bis   |                 |
| Das Unternehmen ist   |  | Im Veranlagungszeitraum erfolgte eine Umgründung ja <input type="checkbox"/>  |                 |
| <input type="checkbox"/> Gruppenträger  | <input type="checkbox"/> Gruppenmitglied | <input type="checkbox"/> Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft   |                 |
| <i>(Bitte zusätzlich das Formular K 1g ausfüllen.) 4</i>  |  |   |                 |
| Option zugunsten der Steuerwirksamkeit wird für internationale Schachtelbeteiligungen (§ 10 Abs. 3) ausgeübt (Beilage K 10)                                 |  |   |                 |
| Option zur Behandlung als § 7 Abs. 3 - Körperschaft für Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften <b>5</b>   |  |   |                 |

### 1. Bilanzposten gemäß § 224 UGB **6**

Beträge in Euro und Cent

|  |             |  |
|--|-------------|--|
| Grund und Boden<br>EKR 020-022   | <b>9310</b> |  |
| Gebäude auf eigenem Grund<br>EKR 030, 031  | <b>9320</b> |  |
| Finanzanlagen<br>EKR 08-09   | <b>9330</b> |  |
| Vorräte<br>EKR 100-199   | <b>9340</b> |  |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen<br>EKR 20-21  | <b>9350</b> |  |
| Sonstige Rückstellungen (ohne Rückstellungen für Abfertigungen, Pensionen oder Steuern)<br>EKR 304-309 | <b>9360</b> |  |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten und Finanzinstituten<br>EKR 311-319                       | <b>9370</b> |  |

### 2. Gewinn- und Verlustrechnung gemäß § 231 UGB **6**

|  |             |  |
|--|-------------|--|
| <b>Erträge</b> [Grundsätzlich sind Erträge ohne Vorzeichen anzugeben. Nur wenn sich bei einer Kennzahl ein negativer Wert ergibt, ist ein negatives Vorzeichen ("-") anzugeben.] |             |  |
| Umsatzerlöse (Waren-Leistungserlöse)<br>EKR 40-44  | <b>9040</b> |  |
| Anlagenerlöse<br>EKR 460-462 vor allfälliger Auflösung auf 463-465 bzw. 783  | <b>9060</b> |  |
| Aktivierete Eigenleistungen<br>EKR 458-459   | <b>9070</b> |  |
| Bestandsveränderungen<br>EKR 450-457   | <b>9080</b> |  |

|   |             |  |
|---|-------------|--|
| Übrige Erträge (inklusive Finanzerträge, Kapitalveränderungen)<br>Saldo   | <b>9090</b> |  |
| <b>Summe der Erträge</b> (muss nicht ausgefüllt werden)   |             |  |
| <b>Aufwendungen</b> [Grundsätzlich sind Aufwendungen ohne Vorzeichen anzugeben. Nur wenn sich bei einer Kennzahl ein negativer Wert ergibt, ist ein negatives Vorzeichen ("-") anzugeben.]  |             |  |
| Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe<br>EKR 500-539, 580   | <b>9100</b> |  |
| Beigestelltes Personal (Fremdpersonal) und Fremdleistungen<br>EKR 570-579, 581, 750-753   | <b>9110</b> |  |
| Personalaufwand ("eigenes Personal")<br>EKR 60-68   | <b>9120</b> |  |
| Abschreibungen auf das Anlagevermögen (z.B. AfA, geringwertige Wirtschaftsgüter)<br>EKR 700-708   | <b>9130</b> |  |
| Abschreibungen vom Umlaufvermögen, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen übersteigen - EKR 709 - und Wertberichtigung zu Forderungen  | <b>9140</b> |  |
| Instandhaltungen (Erhaltungsaufwand) für Gebäude<br>EKR 72  | <b>9150</b> |  |
| Reise- und Fahrtspesen inkl. Kilometergeld und Diäten (ohne tatsächliche Kfz-Kosten)<br>EKR 734-737   | <b>9160</b> |  |
| Tatsächliche Kfz-Kosten (ohne AfA, Leasing und Kilometergeld)<br>EKR 732-733  | <b>9170</b> |  |
| Miet- und Pacht Aufwand, Leasing<br>EKR 740-743, 744-747  | <b>9180</b> |  |
| Provisionen an Dritte, Lizenzgebühren<br>EKR 754-757, 748-749   | <b>9190</b> |  |
| Werbe- und Repräsentationsaufwendungen, Spenden, Trinkgelder<br>EKR 765-769   | <b>9200</b> |  |
| Buchwert abgegangener Anlagen<br>EKR 782  | <b>9210</b> |  |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen<br>EKR 828-834   | <b>9220</b> |  |
| Übrige Aufwendungen, Kapitalveränderungen<br>Saldo  | <b>9230</b> |  |
| <b>Summe der Aufwendungen</b> (muss nicht ausgefüllt werden)  |             |  |
| <b>Bilanzgewinn/Bilanzverlust</b> ohne Berücksichtigung von Gewinnvortrag/Verlustvortrag (einschließlich allfälliger ausländischer Einkünfte, für die das Besteuerungsrecht auf Grund von Doppelbesteuerungsabkommen einem anderen Staat zusteht) |             |  |

### 3. Korrekturen des Bilanzgewinnes/Bilanzverlustes (Steuerliche Mehr-/Weniger-Rechnung)

Zur Ermittlung des zu versteuernden Gewinnes/Verlustes ist der Bilanzgewinn/Bilanzverlust - soweit er nicht bereits nach steuerlichen Vorschriften ermittelt wurde - durch die nachfolgenden Zu- bzw. Abrechnungen zu korrigieren. Gewinnerhöhende Korrekturen sind ohne Vorzeichen, gewinnmindernde Korrekturen sind mit negativem Vorzeichen ("-") anzugeben.

|  |          |             |  |
|--|----------|-------------|--|
| Zuführung zu Rücklagen/Auflösung von Rücklagen   | <b>7</b> | <b>9236</b> |  |
| Gewinne/Verluste von Gruppenmitgliedern, die auf Grund eines Ergebnisabführungsvertrages im unternehmensrechtlichen Bilanzgewinn/Bilanzverlust des Gruppenträgers enthalten sind           | <b>8</b> | <b>9238</b> |  |
| Korrekturen zu Abschreibungen auf das Anlagevermögen (z.B. AfA, geringwertige Wirtschaftsgüter, EKR 700-708) - Kennzahl <b>9130</b>  | <b>6</b> | <b>9240</b> |  |
| Korrekturen zu Abschreibungen vom Umlaufvermögen, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen übersteigen und Wertberichtigung zu Forderungen (EKR 709) - Kennzahl <b>9140</b> | <b>6</b> | <b>9250</b> |  |
| Korrekturen zu tatsächlichen Kfz-Kosten (ohne AfA, Leasing und Kilometergeld, EKR 732-733) - Kennzahl <b>9170</b>  | <b>6</b> | <b>9260</b> |  |
| Korrekturen zu Miet- und Pacht Aufwand, Leasing (EKR 740-743, 744-747) - Kennzahl <b>9180</b>  | <b>6</b> | <b>9270</b> |  |
| Korrekturen zu Werbe- und Repräsentationsaufwendungen, Spenden, Trinkgelder (EKR 765-769) - Kennzahl <b>9200</b>   | <b>6</b> | <b>9280</b> |  |
| Korrekturen im Zusammenhang mit Sozialkapitalrückstellungen (§ 14 EStG 1988)   |          | <b>9282</b> |  |
| Korrekturen im Zusammenhang mit Garantie- und Gewährleistungsrückstellungen  |          | <b>9284</b> |  |
| Übrige nicht unter Kennzahl <b>9292</b> zu berücksichtigende Korrekturen im Zusammenhang mit sonstigen Rückstellungen  |          | <b>9286</b> |  |
| Verdeckte Ausschüttungen einschließlich der vom Steuerpflichtigen getragenen Kapitalertragsteuer   | <b>9</b> | <b>9288</b> |  |

|  |           |             |
|--|-----------|-------------|
| Körperschaftsteuer (einschließlich der Zuführung zu Rückstellungen, abzüglich von Rückstellungsaufösungen und Erstattungen), ausländische Personensteuer laut den Kennzahlen <b>673, 836</b> und <b>841</b> sowie Steuerumlagen bei Bestehen einer Unternehmensgruppe                        | <u>10</u> | <b>9292</b> |
| Kapitalertragsteuer von vereinnahmten Kapitalerträgen, die vom Schuldner einbehalten oder übernommen werden  |           | <b>9293</b> |
| 6/7 der gemäß § 12 Abs. 3 Z 2 zu verteilenden Abschreibungen und Verluste hinsichtlich von Beteiligungen im Sinne des § 10   | <u>11</u> | <b>9294</b> |
| Hinzuzurechnende Vergütungen jeder Art an Mitglieder des Aufsichtsrates, Verwaltungsrates oder an andere mit der Überwachung der Geschäftsführung beauftragte Personen gemäß § 12 Abs. 1 Z 7   |           | <b>9295</b> |
| Siebentel gemäß § 12 Abs. 3 Z 2 ab dem zweiten Wirtschaftsjahr des Verteilungszeitraumes   | <u>11</u> | <b>9296</b> |
| Fünftehtelbeträge aus Firmenwertabschreibungen gemäß § 9 Abs. 7 ( <b>nur bei Gruppenbesteuerung</b> )  |           | <b>9297</b> |
| Beteiligungserträge gemäß § 10 Abs. 1 Z 1 bis 4  | <u>12</u> | <b>9298</b> |
| Beteiligungserträge gemäß § 10 Abs. 1 Z 5 und 6  | <u>12</u> | <b>9313</b> |
| Beteiligungserträge gemäß § 10 Abs. 1 Z 7 (internationale Schachtelbeteiligung)  | <u>12</u> | <b>9314</b> |
| Steuerfreie Wertänderungen gemäß § 10 Abs. 3   | <u>13</u> | <b>9302</b> |
| Nachversteuerung gemäß § 2 Abs. 8 EStG 1988  | <u>14</u> | <b>9303</b> |
| Gewinne, für die eine Steuernichtfestsetzung gemäß § 6 Z 6 lit. b beantragt wird (Kennzahl <b>805</b> in Punkt 9)  | <u>28</u> | <b>9281</b> |
| Sonstige Zurechnungen  | <u>15</u> | <b>9304</b> |
| Sonstige Abrechnungen  | <u>16</u> | <b>9306</b> |
| Bilanzgewinn/Bilanzverlust nach den obigen Korrekturen   |           | <b>704</b>  |
| Zuzurechnende Ergebnisse als Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft an inländischen Zielkörperschaften (Beilage K 1g)  |           | <b>726</b>  |
| Zuzurechnende Ergebnisse als Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft an ausländischen Zielkörperschaften (Beilage K 1g)   |           | <b>827</b>  |
| Abzüglich positiver ausländischer Einkünfte, für die das Besteuerungsrecht auf Grund von Doppelbesteuerungsabkommen einem anderen Staat zusteht  | <u>17</u> | <b>678</b>  |
| <b>Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b>  |           | <b>777</b>  |
| Bei Ermittlung der Einkünfte wurden berücksichtigt: Ausländische Verluste, für die das Besteuerungsrecht auf Grund von Doppelbesteuerungsabkommen einem anderen Staat zusteht. <b>Achtung:</b> Diese Kennzahl muss bei Berücksichtigung ausländischer Verluste jedenfalls ausgefüllt werden! | <u>18</u> | <b>746</b>  |
| <b>Gemäß § 6b Abs. 4 zu versteuernde Beträge</b>   |           | <b>658</b>  |

#### 4. In den Einkünften aus Gewerbebetrieb sind enthalten:

|  |           |            |
|--|-----------|------------|
| Anrechenbare inländische Kapitalertragsteuer   | <u>19</u> | <b>645</b> |
| Einkünfte aus Gewerbebetrieb, die gemäß Energieförderungsgesetz (EnFG) begünstigt sind   |           | <b>670</b> |
| Beteiligungserträge gemäß § 10 Abs. 4  | <u>20</u> | <b>672</b> |
| Darauf ist zur Vermeidung der Doppelbesteuerung ausländische Steuer anzurechnen im Betrag von  | <u>20</u> | <b>673</b> |
| Beteiligungserträge gemäß § 10 Abs. 5  | <u>20</u> | <b>835</b> |
| Darauf ist zur Vermeidung der Doppelbesteuerung ausländische Steuer anzurechnen im Betrag von  | <u>20</u> | <b>836</b> |
| Sonstige ausländische Einkünfte  | <u>20</u> | <b>840</b> |
| Darauf ist zur Vermeidung der Doppelbesteuerung ausländische Steuer anzurechnen im Betrag von  | <u>20</u> | <b>841</b> |
| <b>Nicht ausgleichsfähige Verluste gemäß § 2 Abs. 2a EStG 1988</b> (ohne die unter Kennzahl <b>615</b> erfassten nicht ausgleichsfähigen Verluste aus Mitunternehmeranteilen)  | <u>21</u> | <b>638</b> |
| Mit bis zu 75% der positiven Einkünfte aus Gewerbebetrieb sind gemäß § 2 Abs. 2b EStG 1988 <b>nicht ausgleichsfähige Verluste aus Vorjahren</b> zu verrechnen (ohne die unter Kennzahl <b>616</b> erfassten verrechenbaren Verluste aus Mitunternehmeranteilen). | <u>21</u> | <b>639</b> |

|  |                          |                          |                          |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Verlustanteile</b> aus der Beteiligung an Personengesellschaften als Mitunternehmer (Beilage K 11) <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Darin enthaltene nicht ausgleichsfähige Verluste (§ 2 Abs. 2a EStG 1988)   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <b>615</b>               |
| <b>Gewinnanteile</b> aus der Beteiligung an Personengesellschaften als Mitunternehmer (Beilage K 11) <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Mit Gewinnanteilen aus der Beteiligung an Personengesellschaften als Mitunternehmer sind gemäß § 2 Abs. 2b EStG 1988 Verluste aus Investitionsfreibeträgen aus Vorjahren zu verrechnen in Höhe von | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <b>616</b>               |
| In den Einkünften sind Verluste enthalten, für die ein Verlustabzug (Verlustvortrag) nicht zulässig ist, in Höhe von   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <b>617</b>               |

### 5. Bei den Einkünften aus Gewerbebetrieb wurden gewinnmindernd abgezogen:

|   |                          |                          |            |
|---|--------------------------|--------------------------|------------|
| "Frascati"-Forschungsfreibetrag (§ 4 Abs. 4 Z 4 EStG 1988)<br><b>Achtung:</b> Die Eintragung ist Voraussetzung für die Berücksichtigung des Freibetrages!                                     | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <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! | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <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!                         | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <b>797</b> |
| Abzugsfähige Zuwendungen gemäß § 4a Z 1 und 2 EStG 1988<br>(z.B. an begünstigte Forschungs- und Lehreinrichtungen, Museen, das Bundesdenkmalamt)  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <b>685</b> |
| Abzugsfähige Zuwendungen gemäß § 4a Z 3 EStG 1988<br>(z.B. an mildtätige Organisationen und begünstigte Spendensammelvereine)   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <b>600</b> |
| Pensionskassenbeiträge (§ 4 Abs. 4 Z 2 EStG 1988)   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <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!   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <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!  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <b>761</b> |

### 6. Sonderausgaben

|  |                          |                          |                          |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Verlustabzug   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| a) Offene Verlustabzüge aus Vorjahren  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <b>619</b>               |
| b) Im Gesamtbetrag der Einkünfte enthaltene Sanierungs-, Veräußerungs-, Aufgabe- oder Liquidationsgewinne zur Ermittlung der Verlustvortragsgrenze gemäß § 2 Abs. 2b EStG 1988 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <b>624</b>               |

### 7. Steuerbemessung nach § 26c im Fall eines Liquidationsbeginnes vor 2005

|  |                          |                          |            |
|--|--------------------------|--------------------------|------------|
| Der mit 34% zu versteuernde Gewinn beträgt | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <b>824</b> |
|--|--------------------------|--------------------------|------------|

### 8. Sanierungsgewinn

|   |                          |                          |            |
|---|--------------------------|--------------------------|------------|
| Gewinn aus einem Schuldnachlass auf Grund eines gerichtlichen Ausgleiches, eines Zwangsausgleiches oder aus anderen Gründen | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <b>669</b> |
| Bei gerichtlichem Ausgleich oder Zwangsausgleich: Prozentsatz der Ausgleichsquote   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <b>668</b> |

### 9. Nichtfestsetzung der Steuer gemäß § 6 Z 6 lit b EStG 1988 oder nach dem Umgründungssteuergesetz (UmgrStG)

|  |                          |                          |            |
|--|--------------------------|--------------------------|------------|
| <input type="checkbox"/> Es wird beantragt, die Steuerschuld nicht festzusetzen für einen in den Einkünften enthaltenen Betrag von | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <b>805</b> |
|--|--------------------------|--------------------------|------------|

### 10. Sonstiges

|  |                          |  |   |
|--|--------------------------|--|---|
| Ausschüttungen oder Zuwendungen sind beschlossen worden in Höhe von  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>   | <b>9307</b>   |
| Davon ist ein Betrag von <b>9308</b>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>   | durch nachstehende Gründe dem Steuerabzug vom Kapitalertrag nicht unterlegen: |
| a) <input type="checkbox"/> Einlagenrückzahlung im Sinne des § 4 Abs. 12 EStG 1988   | <input type="checkbox"/> | b) <input type="checkbox"/> Wesentliche Beteiligung (§ 94 Z 2 EStG 1988) | c) <input type="checkbox"/> Andere Gründe                                     |
| Tilgungsbetrag von vorbehaltenen Entnahmen gemäß § 18 Abs. 2 Z 1 UmgrStG   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>   | <b>813</b>  |
| Restbetrag vorbehaltenen Entnahmen bei Beschluss auf Auflösung, Verschmelzung, Umwandlung oder Aufspaltung gemäß § 18 Abs. 2 Z 1 UmgrStG | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>   | <b>814</b>  |
| KESt wurde abgeführt in Höhe von   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>   | <b>815</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 das Finanzamt davon unverzüglich in Kenntnis setzen (§ 139 Bundesabgabenordnung).

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefonnummer)

Datum, Unterschrift