

| |
|------------------------------|
| Bezeichnung der Körperschaft |
| Steuernummer |

Die mit einem Kreis versehenen Zahlen bezeichnen die Erläuterungen in der Anleitung zur Körperschaftsteuererklärung.

Anlage Kassen

zur Körperschaftsteuererklärung

Steuerbefreiung von rechtsfähigen Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen (§ 5 Abs. 1 Nr. 3 KStG, § 3 Nr. 9 GewStG)

| Zelle | Allgemeines | | |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| 1 | Prüfungszeitraum ⁷² | von | bis |
| | | JJJJ | JJJJ |
| 2 | Datum der zurzeit gültigen Satzung | | |
| 3 | 1 = Satzung liegt dem Finanzamt vor. 2 = Satzung wird gesondert übermittelt. | | |
| 4 | Datum des zurzeit gültigen Geschäftsplans | | |
| 5 | 1 = Geschäftsplan liegt dem Finanzamt vor. 2 = Geschäftsplan wird gesondert übermittelt. | | |
| 6 | Datum des zurzeit gültigen Leistungsplans | | |
| 7 | 1 = Leistungsplan liegt dem Finanzamt vor. 2 = Leistungsplan wird gesondert übermittelt. | | |
| 8 | Die Kasse ist eine 1 = rechtsfähige Pensions-, Sterbe- oder Krankenkasse, die den Leistungsempfängern einen Rechtsanspruch gewährt. ⁷² 2 = rechtsfähige Unterstützungskasse, die den Leistungsempfängern keinen Rechtsanspruch gewährt. ⁷⁵ | | |
| | Träger der Kasse | | |
| | Name des Unternehmens, das Zuwendungen leistet | Anschrift | Finanzamt, Steuernummer |
| 9 | | | |
| 10 | | | |
| 11 | | | |
| 12 | | | |
| | Anlage des Kassenvermögens und Sicherstellung | | |
| | Übersicht der Anlagen | | |
| | Bezeichnung der Anlage | Betrag in EUR | Art der Sicherstellung |
| 13 | | | |
| 14 | | | |
| 15 | | | |
| 16 | | | |
| | Dem Trägerunternehmen oder einer ihm nahestehenden Person gewährte Darlehen | | |
| | Darlehensnehmer | Darlehensbetrag in EUR | Zinssatz in % |
| 17 | | | |
| 18 | | | |
| 19 | | | |
| 20 | | | |

Steuernummer

| Zeile | Art der gewährten Leistungen | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| | Jahr | Leistungsart (z. B. Pensionen, Sterbegelder, Arbeitslosenunterstützung, Unterstützung in Notfällen) | Gesamtbetrag in EUR |
| 21 | | | |
| 22 | | | |
| 23 | | | |
| 24 | | | |
| Leistungsempfänger | | | |
| 25 | Anzahl der von der Kasse betreuten Leistungsempfänger | | |
| 26 | Zu den Leistungsempfängern gehören satzungsmäßig auch der Unternehmer, die Gesellschafter (Aktionäre/Genossen) und/oder dessen/deren Angehörige. | | 1 = ja 2 = nein |
| 27 | Wenn ja: Anzahl der Personen | | |
| Folgende dieser Personen haben in den Jahren des Prüfungszeitraums Leistungen erhalten in Höhe von: | | | EUR |
| 28 | Name | | |
| 29 | | | |
| 30 | | | |
| 31 | | | |
| 32 | Die Kasse hat darüber hinaus Leistungen an Personen gewährt, die nach der Satzung nicht empfangsberechtigt sind. | | 1 = ja 2 = nein |
| Wenn ja: An welche Personen, in welcher Höhe und für welche Zeit? | | | |
| 33 | Name | EUR | von – bis |
| 34 | | | |
| 35 | | | |
| 36 | | | |
| Mittelverwendung | | | |
| 37 | Es wurden Mittel für nicht satzungsgemäße Zwecke verwendet. | | 1 = ja 2 = nein |
| Wenn ja: Zweck der Verwendung und Höhe der Beträge | | | EUR |
| 38 | | | |
| 39 | | | |
| 40 | | | |
| 41 | | | |
| 42 | Es erfolgten Vermögensrückübertragungen auf das Trägerunternehmen. | | 1 = ja 2 = nein |
| Wenn ja: Zeitpunkt und Gründe der Vermögensübertragung sowie Höhe der Beträge | | | EUR |
| 43 | | | |
| 44 | | | |
| 45 | | | |
| 46 | | | |

Steuernummer

| Zelle | | Höhe der zugesagten Leistungen | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 47 | Die jeweils erreichten Rechtsansprüche der Leistungsempfänger bzw. die Leistungen der Kasse an die Leistungsempfänger haben die folgenden jährlichen Beträge überstiegen: | | | <input type="checkbox"/> 1 = ja <input type="checkbox"/> 2 = nein |
| | als Pension: 25 769 €; | als Waisengeld: bei Vollwaisen 10 308 €; | als Sterbegeld: 7 669 € (Gesamtleistung) | |
| | als Witwengeld: 17 179 €; | bei Halbweisen 5 154 €; | | |
| 48 | Wenn ja: In wieviel Prozent aller Fälle betragen die erreichten Rechtsansprüche der Leistungsempfänger bzw. die Leistungen der Kasse an die Leistungsempfänger | Wj.: | Wj.: | Wj.: |
| 49 | als Pension 25 770 € bis 38 654 € | % | % | % |
| 50 | mehr als 38 654 € | % | % | % |
| 51 | als Witwengeld 17 180 € bis 25 769 € | % | % | % |
| 52 | mehr als 25 769 € | % | % | % |
| 53 | als Vollwaisengeld 10 309 € bis 15 461 € | % | % | % |
| 54 | mehr als 15 461 € | % | % | % |
| 55 | als Halbwaisengeld 5 155 € bis 7 731 € | % | % | % |
| 56 | mehr als 7 731 € | % | % | % |
| 57 | Die Kasse ist im Prüfungszeitraum wegen Überdotierung ihres Vermögens nach § 6 KStG oder aus anderen Gründen ganz oder teilweise steuerpflichtig. | | | <input type="checkbox"/> 1 = ja <input type="checkbox"/> 2 = nein |
| Berechnung der Dotation bei Pensions-, Sterbe- und Krankenkassen (§ 5 Abs. 1 Nr. 3 Buchst. d KStG) | | | | |
| 58 | Zeitpunkt, zu dem die Deckungsrückstellung versicherungsmathematisch errechnet wurde: | Stichtag | <input type="text"/> | |
| | Zu diesem Stichtag ergeben sich folgende Werte: | | | |
| 59 | Vermögen der Kasse, das nach handelsrechtlichen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung unter Berücksichtigung des von der Versicherungsaufsichtsbehörde genehmigten Geschäftsplans auszuweisen ist | EUR | | |
| 60 | abzüglich Verlustrücklage bei VVaG bzw. entsprechender Teil des Vermögens bei Kassen anderer Rechtsform | | | |
| 61 | Überdotierung/Unterdotierung | | | |
| 62 | Prozentsatz der Überdotierung im Verhältnis zum tatsächlichen Kassenvermögen | % | | |
| Berechnung der Dotation bei Unterstützungskassen (§ 5 Abs. 1 Nr. 3 Buchst. e KStG) | | | | |
| | Ermittlung des zulässigen Kassenvermögens von Unterstützungskassen (§ 5 Abs. 1 Nr. 3 Buchst. e KStG) für das Jahr | 2017 | | |
| | Lebenslänglich laufende Leistungen: | | | |
| | Soweit eine Rückdeckung durch eine Versicherung besteht, die die Voraussetzungen für den Abzug des Beitrags nach § 4d Abs. 1 Nr. 1 Buchst. c EStG erfüllt: | EUR | | |
| 63 | Geschäftsplanmäßiges Deckungskapital aus der Versicherung (§ 4d Abs. 1 Nr. 1 Satz 5 EStG) oder der nach § 169 Abs. 3 des Gesetzes über den Versicherungsvertrag berechnete Zeitwert (§ 4d Abs. 1 Nr. 1 Satz 6 EStG) | | | |
| | Soweit keine Rückdeckung durch eine Versicherung besteht, die die Voraussetzungen für den Abzug des Beitrags nach § 4d Abs. 1 Nr. 1 Buchst. c EStG erfüllt: | | | |
| 64 | zuzüglich Deckungskapital für alle laufenden Leistungen (§ 4d Abs. 1 Nr. 1 Satz 4 EStG) | | | |
| 65 | zuzüglich Achtfaches der nach § 4d Abs. 1 Nr. 1 Buchst. b EStG abzugsfähigen Zuwendungen (§ 4d Abs. 1 Nr. 1 Satz 4 EStG) | | | |
| 66 | Zulässiges Kassenvermögen: Summe der Beträge lt. Zeilen 63, 64 und 65 | | | |

Steuernummer

| | | | | |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------|
| Zeile | Nicht lebenslänglich laufende Leistungen: | | EUR | |
| | 67 | 1% der durchschnittlichen Lohn- und Gehaltssumme der begünstigten Personen des Trägerunternehmens der letzten drei Jahre (§ 4d Abs.1 Nr. 2 Satz 3 und 6 EStG) | | |
| 68 | Summe der in den letzten 10 Wirtschaftsjahren gewährten Leistungen | | | |
| 69 | Zulässiges Kassenvermögen (Hat die Unterstützungskasse bereits 10 Wirtschaftsjahre bestanden: Minimum der Beträge lt. Zeilen 67 und 68; andernfalls Betrag lt. Zeile 67 (§ 4d Abs. 1 Nr. 2 Satz 4 EStG)) | | | |
| 70 | Lebenslänglich laufende Leistungen und nicht lebenslänglich laufende Leistungen: | | EUR | |
| | Zulässiges Kassenvermögen: Summe der Beträge lt. Zeilen 66 und 69 | | | |
| 71 | Lohn- und Gehaltssumme des Trägerunternehmens für die letzten fünf Wirtschaftsjahre: | | | |
| | Jahr | Betrag EUR | Jahr | Betrag EUR |
| 72 | Jahr | Betrag EUR | Jahr | Betrag EUR |
| | | | | |
| (Beachte § 4d Abs. 1 Nr. 2 Satz 2 EStG!) | | | | |
| 73 | Ermittlung des tatsächlichen Kassenvermögens zum Ende des Wirtschaftsjahres und ggf. der Überdotierung | | | EUR |
| | Einheitswert des Grundbesitzes (200 % gemäß § 4d Abs. 1 Nr. 1 Satz 3 EStG) | | | |
| 74 | zuzüglich Ansprüche aus einer Versicherung (Wert des geschäftsplanmäßigen Deckungskapitals zuzüglich Guthaben aus Beitragsrückerstattung, § 4d Abs. 1 Nr. 1 Satz 3 EStG) | | | |
| 75 | zuzüglich Gemeiner Wert des übrigen Vermögens (§ 4d Abs. 1 Nr. 1 Satz 3 EStG) | | | |
| 76 | Tatsächliches Kassenvermögen ¹⁰³ | | | 15.56 |
| 77 | abzüglich 125 % des zulässigen Kassenvermögens (125 % des Betrags aus Zeile 70) | | | |
| 78 | Überdotierung (wenn negativ „0“ eintragen) | | | 15.57 |
| Weitere Angaben für Unterstützungskassen | | | | |
| 79 | Die Leistungsempfänger sind zu laufenden Beiträgen oder sonstigen Zuschüssen an die Kasse verpflichtet. | | | 1 = ja 2 = nein |
| 80 | Die Leistungsempfänger haben laufende Beiträge oder sonstige Zuschüsse an die Kasse geleistet. | | | 1 = ja 2 = nein |
| 81 | Den Leistungsempfängern oder den Arbeitnehmervertretungen des Betriebs oder der Dienststelle steht satzungsgemäß und tatsächlich das Recht zu, an der Verwaltung der Kassenmittel beratend mitzuwirken. | | | 1 = ja 2 = nein |
| 82 | Wenn ja, | | | |
| | Namen der mitwirkenden Personen | Namen der Personen, die die mitwirkenden Personen auswählen | | Art der Mitwirkung |
| 83 | | | | |
| 84 | | | | |
| 85 | | | | |