

Bezeichnung der Körperschaft

Steuernummer

## Anlage ORG

zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 A

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

Enden in einem Veranlagungszeitraum zwei Wirtschaftsjahre, ist für jedes Wirtschaftsjahr die Anlage ORG gesondert auszufüllen.

2004

## Hinzurechnungen/Kürzungen in Organschaftsfällen

99

17

89

Zeile	Allgemeine Angaben		Nur vom Finanzamt auszufüllen	
	Wir sind		Steuernummer des Organträgers	
1	Organträger von	Organgesellschaft(en)	130	
	Bezeichnung des Organträgers			
2	Organgesellschaft		Finanzamt des Organträgers	
3	130	Steuernummer des Organträgers	131	Finanzamt des Organträgers
	Wenn Sie Organträger sind: Bitte für jede Organgesellschaft eine gesonderte Anlage ORG ausfüllen!			
	Bezeichnung der Organgesellschaft		Finanzamt und Steuernummer	
4				
	Gewinnabführung – Verlustübernahme (soweit bei der Ermittlung des Jahresüberschusses/-fehlbetrages bzw. des Bilanzgewinns berücksichtigt)		Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen	
			EUR	EUR
			1	2
5	Von der Organgesellschaft an den Organträger abzuführender Gewinn			110
6	Vom Organträger an die Organgesellschaft zum Ausgleich eines sonst entstehenden Jahresfehlbetrags zu leistender Betrag		111	
7	Ausgleichszahlungen des Organträgers an außenstehende Anteilseigner der Organgesellschaft (§ 4 Abs. 5 Nr. 9 EStG)		116	
8	Neutralisierung eines bei der Gewinnermittlung berücksichtigten Aufwands aus der Auflösung aktiver oder der Bildung passiver Ausgleichsposten i. S. d. R 63 KStR		115	
9	Neutralisierung eines bei der Gewinnermittlung berücksichtigten Ertrags aus der Bildung aktiver oder der Auflösung passiver Ausgleichsposten i. S. d. R 63 KStR			114
9a	Mehr- und Minderabführungen als Folgewirkung von Geschäftsvorfällen in vorvertraglicher Zeit (§ 14 Abs. 3 KStG)			
9b	Minderabführungen i. S. d. Zeile 9a 19			119
9c	Mehrabführungen i. S. d. Zeile 9a		174	
9d	Von der Organgesellschaft erhaltene verdeckte Gewinnausschüttung			150
10	Summe der Hinzurechnungen lt. Spalte 1 (Übertrag nach Zeile 48 des Vordrucks KSt 1 A) bzw. Summe der Kürzungen lt. Spalte 2 (Übertrag nach Zeile 49 des Vordrucks KSt 1 A)			
	Einkommenszurechnung		EUR	
11	Dem Organträger gem. § 14 KStG zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft (Betrag lt. Zeile 28 der Anlage ORG der Organgesellschaft)		120	
11a	Nur ausfüllen, wenn nicht zugleich Organgesellschaft: Davon ab / Dazu: Vom Einkommen des Organträgers zu kürzende steuerfreie Bezüge bzw. Gewinne / Gewinnminderungen i. S. d. § 8b Abs. 1 bis 6 KStG (nach Berücksichtigung des § 8b Abs. 3 Satz 1 und Abs. 5 KStG) sowie Übernahmeerträge i. S. d. § 4 Abs. 7 UmwStG der Organgesellschaften, soweit diese gem. § 15 Satz 1 Nr. 2 und Satz 2 KStG im Betrag lt. Zeile 11 enthalten sind – Bitte Einzelaufstellung auf besonderem Blatt beifügen –		175	
12	Davon ab: Der Organgesellschaft gem. § 16 Satz 2 KStG zuzurechnendes Einkommen des Organträgers (Ausgleichszahlungen des Organträgers an außenstehende Anteilseigner der Organgesellschaft ohne darauf entfallende Belastung mit Körperschaftsteuer – Betrag lt. Zeile 7)		121	
13	Verbleibendes dem Organträger zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft (Übertrag nach Zeile 64 des Vordrucks KSt 1 A)			
	Werte der Organgesellschaft, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind		EUR	
14 bis 16 frei	Bei Bezügen der Organgesellschaft i. S. d. § 8b Abs. 1 KStG, die Zeile 11a entsprechen: KSt-Minderung der leistenden Körperschaft, welche bei der Besteuerung des Organträgers zu einer KSt-Erhöhung bzw. zu einer Erhöhung des KSt-Guthabens führt (§ 37 Abs. 3 Satz 2 KStG)			
17	Von einer übertragenden Körperschaft in Anspruch genommener KSt-Minderungsbetrag, der bei der Besteuerung des Organträgers zu einer KSt-Erhöhung bzw. einer Erhöhung des KSt-Guthabens führt (§ 37 Abs. 3 Satz 3 KStG i. V. m. § 4 UmwStG)			
18			140	
19	Summe der Einkünfte der Organgesellschaft (Betrag lt. Zeile 54 des Vordrucks KSt 1 A der Organgesellschaft) 20			140

	Steuernummer		
Zeile	<b>Wenn Sie Organgesellschaft sind:</b>		
	<b>Gewinnabführung – Verlustübernahme</b> (soweit bei der Ermittlung des Jahresüberschusses/-fehlbetrages bzw. des Bilanzgewinns berücksichtigt)	Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen EUR	
		1	2
20	Von der Organgesellschaft an den Organträger abzuführender Gewinn	112	112
21	Vom Organträger an die Organgesellschaft zum Ausgleich eines sonst entstehenden Jahresfehlbetrags zu leistender Betrag		113
22	Ausgleichszahlungen und verdeckte Gewinnausschüttungen an außenstehende Anteilseigner (§ 4 Abs. 5 Nr. 9 EStG)		
22a	An den Organträger geleistete verdeckte Gewinnausschüttung (R 61 Abs. 4 Satz 1 KStR)	152	152
23	Summe der Hinzurechnungen lt. Spalte 1 (Übertrag nach Zeile 48 des Vordrucks KSt 1 A) bzw. Kürzung lt. Spalte 2 (Übertrag nach Zeile 49 des Vordrucks KSt 1 A)		
	<b>Einkommenszurechnung</b>		
24	Einkommen der Organgesellschaft vor Zurechnung (Summe der Beträge lt. Zeilen 63 und 64 des Vordrucks KSt 1 A)		
25	Davon ab: Einkommen, das die Organgesellschaft gem. § 16 KStG selbst zu versteuern hat (¼ der Ausgleichszahlungen und verdeckten Gewinnausschüttungen der Organgesellschaft an ihre außenstehenden Anteilseigner)	134	134
26	Ausgleichszahlungen des Organträgers an außenstehende Anteilseigner der Organgesellschaft (§ 16 Satz 2 KStG) (Übertrag nach Zeile 65 des Vordrucks KSt 1 A)		122
27	Davon ab: ⅓ des Betrags aus Zeile 26 (§ 16 Satz 2 KStG)		
28	Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen (Übertrag nach Zeile 66 des Vordrucks KSt 1 A)		
29	Mehrabführungen als Folgewirkung von Geschäftsvorfällen in vorvertraglicher Zeit (§ 14 Abs. 3 KStG)		173
30	Minderabführungen als Folgewirkung von Geschäftsvorfällen in vorvertraglicher Zeit (§ 14 Abs. 3 KStG)		183
31 frei	<b>Werte, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind</b> – einschließlich der Werte eigener Organgesellschaften –		
	<b>Bei der Einkommensermittlung des Organträgers gem. § 15 Satz 1 Nr. 2 und Satz 2 KStG zu berücksichtigende Beträge der Organgesellschaft (ohne Beträge, für die § 8b Abs. 7 KStG gilt)</b>	EUR	
32	<b>Inländische</b> Bezüge i. S. d. § 8b Abs. 1 KStG ⑤	160	160
33 und 34 frei			
35	<b>Ausländische</b> Bezüge i. S. d. § 8b Abs. 1 KStG	163	163
36 frei			
37	<b>Inländische</b> Gewinne i. S. d. § 8b Abs. 2 KStG	165	165
		168	168
37a	<b>Ausländische</b> Gewinne i. S. d. § 8b Abs. 2 KStG	239	239
38	<b>Inländische</b> Gewinnminderungen i. S. d. § 8b Abs. 3 KStG	233	233
39 frei			
40	<b>Ausländische</b> Gewinnminderungen i. S. d. § 8b Abs. 3 KStG	147	147
41 frei			
42	<b>Einnahmen i. S. d. § 3 Nr. 40 EStG</b> (lt. gesonderter Aufstellung; ungekürzter Betrag)		
43	Mit Einnahmen im Sinne der Zeile 42 im Zusammenhang stehende Beträge i. S. des § 3c Abs. 2 EStG bzw. Wertminderungen i. S. d. § 3c Abs. 2 Satz 1 2. Halbsatz EStG (lt. gesonderter Aufstellung; z. B. Buchwerte bei Veräußerung)	148	148
44	<b>Anteil an einem Übernahmegewinn</b> i. S. d. § 4 Abs. 4 und 5 UmwStG	123	123