

Pflicht zur Übermittlung einer E-Bilanz bei steuerbegünstigten Körperschaften

<p>Rechtsform und Art der Bilanzierung →</p> <p>vs.</p> <p>Art und Umfang der gewerblichen Betätigung ↓</p>	<p>Körperschaften iSd § 1 Abs.1 Nr. 1-3 KStG, insbesondere Aktiengesellschaften, Kommanditgesellschaften auf Aktien, Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaften, Versicherungs- und Pensionsfondsvereine auf Gegenseitigkeit</p> <p>Bilanzierungspflicht kraft Rechtsform - handels- und steuerrechtlichen Vorschriften sind zwingend zu beachten -</p>	<p>Körperschaften iSd § 1 Abs.1 Nr. 4-5 KStG, somit alle sonstige juristische Personen des privaten Rechts und nichtrechtsfähige Vereine, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen des privaten Rechts</p> <p>Außersteuerliche Verpflichtung zur Buchführung für die Gesamtkörperschaft</p>	<p>Körperschaften iSd § 1 Abs. 1 Nr. 4-5 KStG, somit alle sonstige juristische Personen des privaten Rechts und nichtrechtsfähige Vereine, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen des privaten Rechts</p> <p>Freiwillige Buchführung und Bilanzierung für die Gesamtkörperschaft</p>
<p>1. Körperschaft unterhält keinen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb (wGB)</p> <p><i>[Beispiel: Eine steuerbegünstigte Körperschaft verwirklicht ihre satzungsgemäßen Zwecke ; die Finanzierung erfolgt ausschließlich durch Akquise von Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge)]</i></p>	<p><u>Keine E-Bilanz-Pflicht</u></p>	<p><u>Keine E-Bilanz-Pflicht, da keine steuerpflichtigen Einkünfte</u></p>	<p><u>Keine E-Bilanz-Pflicht, da keine steuerpflichtigen Einkünfte</u></p>
<p>2. Gesamtkörperschaft hat nur Einnahmen aus Zweckbetrieb; Grenzen des § 141 AO <u>nicht</u> überschritten</p> <p><i>[Beispiel: Eine steuerbegünstigte Körperschaft verwirklicht ihre satzungsgemäßen Zwecke in dem sie u.a. einen Kindergarten betreibt]</i></p>	<p><u>Keine E-Bilanz-Pflicht</u></p>	<p><u>Keine E-Bilanz-Pflicht</u></p>	<p><u>Keine E-Bilanz-Pflicht</u></p>

<p>3. Gesamtkörperschaft hat nur Einnahmen aus Zweckbetrieb, Grenzen des § 141 AO überschritten</p> <p><i>[Beispiel: Eine steuerbegünstigte Körperschaft verwirklicht ihre satzungsgemäßen Zwecke u.a. in dem sie ein Krankenhaus im Sinne des § 67 AO unterhält.]</i></p>	<p><u>Keine E-Bilanz-Pflicht</u></p>	<p><u>Keine E-Bilanz-Pflicht</u></p>	<p><u>Keine E-Bilanz-Pflicht</u></p>				
<p>4. Einnahmen aus steuerpflichtigen wGB unter 35.000 Euro (§ 64 Abs. 3 AO)</p> <p><i>[Beispiel: Eine steuerbegünstigte Körperschaft verkauft bei einer Veranstaltung Speisen und Getränke.]</i></p>	<p><u>Keine E-Bilanz-Pflicht</u></p>	<p><u>Keine E-Bilanz-Pflicht</u></p>	<p><u>Keine E-Bilanz-Pflicht</u></p>				
<p>5. Einnahmen aus steuerpflichtigen wGB über 35.000 Euro (§ 64 Abs. 3 AO), Grenzen des § 141 AO <u>nicht</u> überschritten</p> <p><i>[Beispiel: Eine steuerbegünstigte Körperschaft verkauft Geschenkartikel und Souvenirs]</i></p>	<p><i>E-Bilanz-Pflicht für den steuerpflichtigen wGB, da insoweit Steuer- und Bilanzierungspflicht</i></p>	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td data-bbox="1189 624 1435 999" style="width: 50%;"> <p><i>E-Bilanz-Pflicht für den steuerpflichtigen wGB, wenn eine Bilanz aufgestellt wird, die einer Handels- oder Steuerbilanz entsprichtⁱ</i></p> </td> <td data-bbox="1435 624 1585 999" style="width: 50%;"> <p><i>Anderenfalls keine E-Bilanz-Pflicht</i></p> </td> </tr> </table>	<p><i>E-Bilanz-Pflicht für den steuerpflichtigen wGB, wenn eine Bilanz aufgestellt wird, die einer Handels- oder Steuerbilanz entsprichtⁱ</i></p>	<p><i>Anderenfalls keine E-Bilanz-Pflicht</i></p>	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td data-bbox="1585 624 1832 999" style="width: 50%;"> <p><i>E-Bilanz-Pflicht für den steuerpflichtigen wGB, wenn die aufgestellt Bilanz einer Handels- oder Steuerbilanz entsprichtⁱⁱ</i></p> </td> <td data-bbox="1832 624 1980 999" style="width: 50%;"> <p><i>Anderenfalls keine E-Bilanz-Pflicht</i></p> </td> </tr> </table>	<p><i>E-Bilanz-Pflicht für den steuerpflichtigen wGB, wenn die aufgestellt Bilanz einer Handels- oder Steuerbilanz entsprichtⁱⁱ</i></p>	<p><i>Anderenfalls keine E-Bilanz-Pflicht</i></p>
<p><i>E-Bilanz-Pflicht für den steuerpflichtigen wGB, wenn eine Bilanz aufgestellt wird, die einer Handels- oder Steuerbilanz entsprichtⁱ</i></p>	<p><i>Anderenfalls keine E-Bilanz-Pflicht</i></p>						
<p><i>E-Bilanz-Pflicht für den steuerpflichtigen wGB, wenn die aufgestellt Bilanz einer Handels- oder Steuerbilanz entsprichtⁱⁱ</i></p>	<p><i>Anderenfalls keine E-Bilanz-Pflicht</i></p>						
<p>6. Einnahmen oder Gewinn aus stpfl. wGB überschreiten die Grenzen des § 141 AO</p> <p><i>[Beispiel: Eine steuerbegünstigte Körperschaft übernimmt zusätzlich zu den steuerbegünstigten Tätigkeiten die Organisation und Verwaltung des zentralen Einkaufs von Arbeitsmitteln sowie der Auftragsbeschaffung]</i></p>	<p><i>E-Bilanz-Pflicht für den steuerpflichtigen wGB, da insoweit Steuer- und Bilanzierungspflicht</i></p>	<p><i>E-Bilanz-Pflicht für den steuerpflichtigen wGB, da insoweit Steuer- und Bilanzierungspflichtⁱⁱⁱ</i></p>	<p><i>E-Bilanz-Pflicht für den steuerpflichtigen wGB, da insoweit Steuer- und Bilanzierungspflicht^{iv}</i></p>				

ⁱ Finanzamt muss die Institution ggf. gesondert auffordern

ⁱⁱ wie vorherige Fußnote

ⁱⁱⁱ wie vorherige Fußnote

^{iv} wie vorherige Fußnote