

An das Finanzamt

Eingangsstempel oder -datum

1  
2  
3  
4  
5  
6  
7  
8  
9  
10  
11  
12  
13  
14  
15  
16  
17  
18  
19  
20  
21  
22  
23  
24  
25  
26  
27  
28

Steuernummer

# Fragebogen zur steuerlichen Erfassung

Gründung einer Kapitalgesellschaft bzw. Genossenschaft

## 1. Allgemeine Angaben

### 1.1 Angaben zur Kapitalgesellschaft bzw. Genossenschaft

Firma (lt. Handelsregister)

Geschäftsanschrift

Straße

Hausnummer

Hausnummerzusatz

Adressergänzung

Postleitzahl

Ort

Postleitzahl

Ort (Postfach)

Postfach

ggf. abweichender Ort der Geschäftsleitung

Straße

Hausnummer

Hausnummerzusatz

Adressergänzung

Postleitzahl

Ort

Ort des Sitzes

### Kommunikationsverbindungen

Telefon:

Vorwahl international

Vorwahl national

Rufnummer

E-Mail

Internetadresse

Art der ausgeübten Tätigkeit(en) (genaue Bezeichnung des Gewerbezweiges)

### 1.2 Betriebsstätten

Werden in mehreren Gemeinden Betriebsstätten unterhalten?  Ja  Nein

lfd. Nr.

Ja

001

Bezeichnung

Anschrift, Straße

Hausnummer

Hausnummerzusatz

Adressergänzung

Postleitzahl

Ort

Telefon:

Vorwahl international

Vorwahl national

Rufnummer

lfd. Nr.

002

Bezeichnung

Anschrift, Straße

Hausnummer

Hausnummerzusatz

Adressergänzung

Postleitzahl

Ort

Telefon:

Vorwahl international

Vorwahl national

Rufnummer

Bei mehr als zwei Betriebsstätten:  Ja  Nein Gesonderte Aufstellung ist beigefügt.



20170604/201

Steuernummer

1.3 Gesetzlicher Vertreter

Name

Vorname

Straße

Hausnummer

Hausnummerzusatz

Adressergänzung

Postleitzahl

Ort

Postleitzahl

Ort (Postfach)

Postfach

Geburtsdatum (TT.MM.JJJJ)

Identifikationsnummer

Finanzamt

Steuernummer

Kommunikationsverbindungen

Telefon:

Vorwahl international

Vorwahl national

Rufnummer

Vorwahl international

Vorwahl national

Rufnummer

E-Mail

Internetadresse

1.4 Steuerliche Beratung

Nein

Ja

Firma

oder

Name

Vorname

Straße

Hausnummer

Hausnummerzusatz

Adressergänzung

Postleitzahl

Ort

Postleitzahl

Ort (Postfach)

Postfach

Kommunikationsverbindungen

Telefon:

Vorwahl international

Vorwahl national

Rufnummer

E-Mail

1.5 Empfangsbevollmächtigte(r) für alle Steuerarten

Die unter Tz. 1.4 angegebene steuerliche Beratung ist empfangsbevollmächtigt.

oder

Firma

oder

Name

Vorname

Straße

Hausnummer

Hausnummerzusatz

Adressergänzung

Postleitzahl

Ort

Postleitzahl

Ort (Postfach)

Postfach



20170504202



20170504203

Steuernummer [ ]

Kommunikationsverbindungen

Telefon: Vorwahl international [ ] Vorwahl national [ ] Rufnummer [ ]

E-Mail [ ]

Die gesonderte **Vollmacht** ist beigefügt.

Die Anzeige der **Vollmacht** folgt über die Vollmachtsdatenbank (K-VDB).

1.6 Bankverbindung/SEPA-Lastschriftverfahren

Alle Steuererstattungen sollen an folgende Bankverbindung erfolgen:

IBAN (inländisches Geldinstitut) DE [ ]

IBAN (ausländisches Geldinstitut) [ ]

BIC zu Zeile 61 [ ]

Kontoinhaber(in)

lt. Zeile 3

oder:

ggf. abweichende(r) Kontoinhaber(in), sofern das Konto nicht auf den Namen der Gesellschaft lautet: [ ]

Möchten Sie am **SEPA-Lastschriftverfahren**, dem für beide Seiten einfachsten Zahlungsweg, teilnehmen?

Ja. Das ausgefüllte SEPA-Lastschriftmandat ist beigefügt.

1.7 Gesellschaftsvertrag/Satzung und Eintragung ins Handels- bzw. Genossenschaftsregister

Errichtung der Gesellschaft durch notariellen Vertrag oder Protokoll i. S. des § 2 Abs. 1a GmbHG vom [ ]

Eintragung wurde beantragt am [ ] beim Amtsgericht [ ] Eintragung ist erfolgt am [ ] unter Nummer [ ]

Ort [ ]

durch Notar

Name [ ] Vorname [ ]

Straße [ ]

Hausnummer [ ] Hausnummerzusatz [ ] Adressergänzung [ ]

Postleitzahl [ ] Ort [ ]

Postleitzahl [ ] Ort (Postfach) [ ] Postfach [ ]

1.8 Rechtsform der Gesellschaft

Gesellschaft mit beschränkter Haftung – GmbH  Europäische Aktiengesellschaft  Genossenschaft

Aktiengesellschaft (auch REIT-AG)  Unternehmungsgesellschaft (haftungsbeschränkt) i. S. des § 5a GmbHG

Kommanditgesellschaft auf Aktien  Sonstige Kapitalgesellschaft

1.9 Beginn der Tätigkeit [ ]

1.10 Eröffnungsbilanz/Wirtschaftsjahr

*Hinweis: Die Eröffnungsbilanz ist gemäß § 5b Abs. 1 Satz 5 EStG nach amtlich vorgeschriebenen Datensatz durch Datenfernübertragung zu übermitteln.*

Liegt ein vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr vor?

Nein  Ja, vom [ ] bis [ ]

1.11 Höhe des Grund- oder Stammkapitals [ ] EUR

Darauf sind eingezahlt [ ] EUR

Steuernummer

**2. Angaben zu den Anteilseignern**

(Bei Treuhandverhältnissen bitte Vertrag beifügen.)

(Bitte fügen Sie bei mehr als drei Anteilseignern die unten aufgeführten Angaben zu den Abschnitten 2 und 3 auf dem Einlageblatt mit fortlaufender Nummerierung gesondert bei!)

lfd. Nr.

Firma

81 00001

oder

Name

Vorname

82

lfd. Nr. der Gesellschafterliste (soweit vorhanden)

Straße

84

Hausnummer

Hausnummerzusatz

Adressergänzung

85

Postleitzahl

Ort

ggf. ausländ. Staat

86

Geburtsdatum

oder Gründungsdatum

Beruf, Tätigkeit/Art des Betriebes

88

Zuständiges Finanzamt

89

Steuernummer

Identifikationsnummer

90

Höhe der Beteiligung nominell

in EUR

in Prozent

91

lfd. Nr.

Firma

92 00002

oder

Name

Vorname

93

lfd. Nr. der Gesellschafterliste (soweit vorhanden)

Straße

95

Hausnummer

Hausnummerzusatz

Adressergänzung

96

Postleitzahl

Ort

ggf. ausländ. Staat

97

Geburtsdatum

oder Gründungsdatum

Beruf, Tätigkeit/Art des Betriebes

99

Zuständiges Finanzamt

100

Steuernummer

Identifikationsnummer

101

Höhe der Beteiligung nominell

in EUR

in Prozent

102

lfd. Nr.

Firma

103 00003

oder

Name

Vorname

104

lfd. Nr. der Gesellschafterliste (soweit vorhanden)

Straße

106

Hausnummer

Hausnummerzusatz

Adressergänzung

107

Postleitzahl

Ort

ggf. ausländ. Staat

108

Geburtsdatum

oder Gründungsdatum

Beruf, Tätigkeit/Art des Betriebes

110

Zuständiges Finanzamt

111

Steuernummer

Identifikationsnummer

112

Höhe der Beteiligung nominell

in EUR

in Prozent

113



20170504204

Steuernummer

**3. Angaben zur Gründung**

Das Unternehmen ist entstanden durch  Bargründung  Sachgründung

**3.1 Bei Bargründung**

Im zeitlichen Zusammenhang mit der Bargründung hat die Körperschaft Vermögenswerte übernommen durch:

Übernahme folgender, einzelner Wirtschaftsgüter ohne Anteile an einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft, siehe hierzu Zeilen 128 bis 131

Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils nach § 20 Abs. 1 Umwandlungssteuergesetz (UmwStG)

Bezeichnung des eingebrachten Betriebs, Teilbetriebs bzw. der Mitunternehmerschaft

zuständiges Finanzamt

Steuernummer

(Qualifizierten) Anteilstausch nach § 21 Abs. 1 Satz 1, 2 UmwStG

Bezeichnung der Gesellschaft, an der die übernommenen Anteile bestehen

zuständiges Finanzamt, falls bekannt

Steuernummer, falls bekannt

USt-IdNr., falls bekannt

**oder**

Anschrift der Gesellschaft, falls zuständiges Finanzamt nicht bekannt

Straße

Hausnummer

Hausnummerzusatz

Adressergänzung

Postleitzahl

Ort

Postleitzahl

Ort (Postfach)

Postfach

**3.2 Bei Sachgründung**

3.2.1 Das Unternehmen ist entstanden unter

Einbringung folgender, einzelner Wirtschaftsgüter

Ein Sachgründungsbericht  ist nicht erstellt worden.  ist beigelegt.  wird nachgereicht.

Die Sacheinlagen stammen aus  Betriebsvermögen  Privatvermögen

3.2.2 Das Unternehmen ist entstanden durch

Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils nach § 20 Abs. 1 UmwStG

Steuerlicher Übertragungsstichtag

Bezeichnung des eingebrachten Betriebs, Teilbetriebs bzw. der Mitunternehmerschaft

zuständiges Finanzamt, falls bekannt

Steuernummer, falls bekannt

USt-IdNr., falls bekannt

**oder**

Anschrift der Gesellschaft, falls zuständiges Finanzamt nicht bekannt

Straße

Hausnummer

Hausnummerzusatz

Adressergänzung

Postleitzahl

Ort

Postleitzahl

Ort (Postfach)

Postfach

Der Sachgründungsbericht/Umwandlungsbericht  ist beigelegt.  wird nachgereicht.

Steuernummer

3.2.3 Das Unternehmen ist im Rahmen einer Umwandlung nach den Vorschriften des Umwandlungsgesetzes oder durch einen vergleichbaren ausländischen Vorgang (vgl. § 1 Abs. 1 UmwStG) entstanden durch

(qualifizierten) Anteilstausch nach § 21 Abs. 1 Satz 1, 2 UmwStG

Bezeichnung der Gesellschaft, an der die übernommenen Anteile bestehen

zuständiges Finanzamt, falls bekannt

Steuernummer, falls bekannt

USt-IdNr., falls bekannt

oder

Anschrift der Gesellschaft, falls zuständiges Finanzamt nicht bekannt

Straße

Hausnummer

Hausnummerzusatz

Adressergänzung

Postleitzahl

Ort

Postleitzahl

Ort (Postfach)

Postfach

3.2.4 Das Unternehmen ist im Rahmen einer Umwandlung nach den Vorschriften des Umwandlungsgesetzes oder durch einen vergleichbaren ausländischen Vorgang (vgl. § 1 Abs. 1 UmwStG) entstanden durch

Verschmelzung

Spaltung

Formwechsel

Vermögensübertragung

Steuerlicher Übertragungsstichtag

Bezeichnung des Unternehmens, das verschmolzen, gespalten, formwechselnd umgewandelt bzw. von dem Vermögen übertragen worden ist

zuständiges Finanzamt

Steuernummer

Der Umwandlungsbeschluss, -vertrag und -bericht

sind beigefügt.

werden nachgereicht.

3.2.5 Die Verschmelzung, Spaltung, formwechselnde Umwandlung, Übertragung, Einbringung bzw. der Anteilstausch erfolgte steuerlich zu

Buchwerten

Teilwerten

Zwischenwerten

Anschaffungskosten

gemeinen Werten

#### 4. Bei Betriebsaufspaltung

Es handelt sich um die Betriebsgesellschaft im Rahmen einer Betriebsaufspaltung

Bezeichnung des Besitzunternehmens

zuständiges Finanzamt, falls bekannt

Steuernummer, falls bekannt

USt-IdNr., falls bekannt

oder

Anschrift der Gesellschaft, falls zuständiges Finanzamt nicht bekannt

Straße

Hausnummer

Hausnummerzusatz

Adressergänzung

Postleitzahl

Ort

Postleitzahl

Ort (Postfach)

Postfach

#### 5. Zusatzangaben zur Gesellschaft

5.1  Die Gesellschaft ist/wird Komplementärin der nachstehenden KG.

Die Gesellschaft ist daneben selbst gewerblich tätig.

Bezeichnung der KG

zuständiges Finanzamt der KG

Steuernummer der KG





Steuernummer [ ]

168 **5.2**  An der Gesellschaft besteht eine **atypisch stille Beteiligung**.

zuständiges Finanzamt der atypisch stillen Gesellschaft [ ]

Steuernummer der atypisch stillen Gesellschaft [ ]

169 [ ]  
170 Der Vertrag  ist beigelegt.  wird nachgereicht.

171 **5.3**  Die Gesellschaft ist **Organträger**

körperschaftsteuerlich und gewerbesteuerlich.  umsatzsteuerlich.

(Bitte Liste der Organgesellschaften unter Angabe der Steuernummer und – soweit erteilt – der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.) auf gesondertem Blatt beifügen.)

173 **5.4**  Die Gesellschaft ist körperschaftsteuerliche und gewerbesteuerliche **Organgesellschaft**.  
(Bitte Gewinnabführungsvertrag beifügen.)

Name des Organträgers [ ]

174 [ ]

Finanzamt [ ]

Steuernummer [ ]

175 [ ]  
176 USt-Id Nr. [ ]

177  Der umsatzsteuerliche Organträger ist mit dem körperschaftsteuerlichen und gewerbesteuerlichen Organträger identisch.

178  Die Gesellschaft ist umsatzsteuerliche **Organgesellschaft**.

Name des Organträgers [ ]

179 [ ]

Finanzamt [ ]

Steuernummer [ ]

180 [ ]  
181 USt-IdNr. [ ]

182 **5.5**  Die Gesellschaft gehört zu einem **Konzern**.  
Angaben zum herrschenden Unternehmen

Name des Konzerns [ ]

183 [ ]

Finanzamt [ ]

Steuernummer [ ]

184 [ ]  
185 Handelsregisternummer [ ]

**6. Angaben zur Festsetzung von Vorauszahlungen (Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer)**

Angaben zur Festsetzung der Vorauszahlungen (geschätzt)

für das Gründungsjahr  
EUR

für das Folgejahr  
EUR

186 Jahresüberschuss/Steuerbilanzgewinn [ ] [ ]

187 Zu versteuerndes Einkommen [ ] [ ]

188 Steueranrechnungsbeträge [ ] [ ]

189 Gewerbeertrag [ ] [ ]

**7. Angaben zur Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer**

190 Zahl der Arbeitnehmer <sup>1)</sup> Insgesamt [ ]

a) zugleich Gesellschafter oder deren Ehegatten [ ]

b) davon geringfügig Beschäftigte [ ]

1) Dazu gehören auch Geschäftsführer, Vorstandsmitglieder, geringfügig beschäftigte Personen und ehrenamtlich tätige Personen. Geschäftsführer einer Komplementär-Kapitalgesellschaft, die gleichzeitig Kommanditisten der Kapitalgesellschaft & Co. KG sind, sind nicht Arbeitnehmer im lohnsteuerlichen Sinne.

191 Beginn der Lohnzahlungen [ ]

192 Anmeldezeitraum (voraussichtliche Lohnsteuer im Kalenderjahr)  **monatlich** (mehr als 5.000 EUR)

**vierteljährlich** (mehr als 1.080 EUR)

**jährlich** (nicht mehr als 1.080 EUR)

Die für die Lohnberechnung maßgebenden Lohnbestandteile werden zusammengefasst im Betrieb/Betriebsteil:

Bezeichnung [ ]

193 [ ]

Straße [ ]

194 [ ]

Hausnummer [ ]

Hausnummerzusatz [ ]

Adressergänzung [ ]

195 [ ]

Postleitzahl [ ]

Ort [ ]

196 [ ]

Steuernummer

## 8. Angaben zur Anmeldung und Abführung der Umsatzsteuer

**8.1 Summe der Umsätze** (geschätzt) im Jahr der Betriebsöffnung EUR im Folgejahr EUR

197

### 8.2 Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a Umsatzsteuergesetz (UStG))

Es wurde ein Unternehmen oder ein in der Gliederung eines Unternehmens gesondert geführter Betrieb erworben:

198

Nein  Ja (siehe Eintragungen zu Tz. 3 Angaben zur Gründung)

### 8.3 Kleinunternehmer-Regelung

199

Der auf das Kalenderjahr hochgerechnete Gesamtumsatz wird die Grenze von 17.500 EUR voraussichtlich nicht überschreiten. Es wird die Kleinunternehmer-Regelung (§ 19 Abs. 1 UStG) in Anspruch genommen.

In Rechnungen wird keine Umsatzsteuer gesondert ausgewiesen und es kann kein Vorsteuerabzug geltend gemacht werden.

**Hinweis:** Angaben zu Tz. 8.7 sind nicht erforderlich; Umsatzsteuer-Voranmeldungen sind grundsätzlich nicht zu übermitteln.

200

Der auf das Kalenderjahr hochgerechnete Gesamtumsatz wird die Grenze von 17.500 EUR voraussichtlich nicht überschreiten. Es wird auf die Anwendung der Kleinunternehmer-Regelung verzichtet.

Die Besteuerung erfolgt nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes **für mindestens fünf Kalenderjahre** (§ 19 Abs. 2 UStG); Umsatzsteuer-Voranmeldungen sind monatlich in elektronischer Form authentifiziert zu übermitteln.

### 8.4 Steuerbefreiung

Es werden ganz oder teilweise steuerfreie Umsätze gem. § 4 UStG ausgeführt:

201

Nein  Ja  (§4Nr.  UStG)

### 8.5 Steuersatz

Es werden Umsätze ausgeführt, die ganz oder teilweise dem ermäßigten Steuersatz gem. § 12 Abs. 2 UStG unterliegen:

202

Nein  Ja  (§ 12 Abs. 2 Nr.  UStG)

### 8.6 Durchschnittssatzbesteuerung

Es werden ganz oder teilweise Umsätze ausgeführt, die der Durchschnittssatzbesteuerung gem. § 24 UStG unterliegen:

203

Nein  Ja  (§ 24 Abs. 1 Nr.  UStG)

### 8.7 Soll-/Istversteuerung der Entgelte

204

Die Umsatzsteuer wird berechnet nach  vereinbarten Entgelten (**Sollversteuerung**).

205

vereinnahmten Entgelten. Es wird hiermit die **Istversteuerung** beantragt, weil

206

der auf das Kalenderjahr hochgerechnete Gesamtumsatz für das Gründungsjahr voraussichtlich nicht mehr als 500.000 EUR betragen wird.

207

die Gesellschaft von der Verpflichtung, Bücher zu führen und auf Grund jährlicher Bestandsaufnahmen regelmäßig Abschlüsse zu machen, nach § 148 Abgabenordnung (AO) befreit ist.

### 8.8 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer

208

Es wird für die Teilnahme am innergemeinschaftlichen Waren- und Dienstleistungsverkehr eine USt-IdNr. benötigt.

**Hinweis:** Bei Vorliegen einer Organschaft ist die USt-IdNr. der Organgesellschaft vom Organträger zu beantragen.

**Zusatzangaben** für juristische Personen,

– die nicht Unternehmer sind,

– die Gegenstände nicht für ihr Unternehmen erwerben:

Es wird eine USt-IdNr. beantragt, weil

209

innergemeinschaftliche Erwerbe zu versteuern sind, da die Erwerbsschwelle von 12.500 EUR jährlich

210

voraussichtlich überschritten wird (§ 1a Abs. 3 UStG).

211

voraussichtlich nicht überschritten wird, auf die Erwerbsschwellenregelung jedoch für die Dauer von mindestens zwei Kalenderjahren verzichtet wird (§ 1a Abs. 4 UStG).

212

neue Fahrzeuge oder bestimmte verbrauchssteuerpflichtige Waren innergemeinschaftlich erworben werden (§ 1a Abs. 5 UStG).

213

Es wurde bereits für eine frühere Tätigkeit folgende USt-IdNr. vergeben:

214

USt-IdNr.  Vergabedatum:





Steuernummer

### 8.9 Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei Bau- und/oder Gebäudereinigungsleistungen

- 215  Es wird die Erteilung eines Nachweises zur Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei Bau- und/oder Gebäudereinigungsleistungen (Vordruck USt 1 TG) beantragt.
- 216  Der Umfang der ausgeführten **Bauleistungen** i. S. des § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG beträgt voraussichtlich mehr als 10 % des Weltumsatzes (Summe der im Inland steuerbaren und nicht steuerbaren Umsätze).
- 217  Der Umfang der ausgeführten **Gebäudereinigungsleistungen** i. S. des § 13b Abs. 2 Nr. 8 UStG beträgt voraussichtlich mehr als 10 % des Weltumsatzes (Summe der im Inland steuerbaren und nicht steuerbaren Umsätze).

*Hinweis: Die Voraussetzungen zur Erteilung der Bescheinigung sind in geeigneter Weise in einer Anlage glaubhaft zu machen.*

### 8.10 Besonderes Besteuerungsverfahren „Mini-one-stop-shop“

Nur bei Ausführung von Telekommunikationsleistungen, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen oder auf elektronischem Weg erbrachten sonstigen Leistungen durch einen in einem anderen EU-Mitgliedstaat ansässigen Unternehmer an einen im Inland ansässigen Nichtunternehmer:

- 218  Das besondere Besteuerungsverfahren („Mini-one-stop-shop“) wird in Anspruch genommen. Die entsprechenden Umsätze werden über die zuständige Behörde im Ansässigkeitsstaat erklärt.

### 9. Freistellungsbescheinigung gemäß § 48 b Einkommensteuergesetz (EStG) („Bauabzugsteuer“)

Das Merkblatt zum Steuerabzug bei Bauleistungen steht Ihnen im Internet unter [www.bzst.de](http://www.bzst.de) zum Download zur Verfügung. Sie können es aber auch bei Ihrem Finanzamt erhalten.

- 219  Es wird die Erteilung einer Bescheinigung zur Freistellung vom Steuerabzug bei Bauleistungen gemäß § 48b EStG beantragt.

*Hinweis: Die mit diesem Fragebogen angeforderten Daten werden aufgrund der §§ 85, 88, 90, 93 und 97 AO erhoben.*

220

Ort, Datum

Unterschrift(en) vertretungsberechtigte(r) Geschäftsführer(in)  
oder Gesellschafter(in)/Beteiligte(r) bzw. aller Gesellschafter/Beteiligten  
bzw. des/der Vertreter(s) oder Bevollmächtigte(n)

- 221 Anlagen:  Aufstellung über Betriebsstätten (Tz. 1.2) (Einlageblatt)  Sachgründungsbericht (Tz. 3.2.1/3.2.2)
- 222  Empfangsvollmacht (Tz. 1.5)  Umwandlungsbeschluss (Tz. 3.2)
- 223  Teilnahmeerklärung für das SEPA-Lastschriftverfahren (Tz. 1.6)  Vertrag über atypisch stille Beteiligung (Tz. 5.2)
- 224  Gesellschaftsvertrag/Satzung (Tz. 1.7)  Liste der Organgesellschaften (Tz. 5.3)
- 225  Auflistung der Anteilseigner (Tz. 2) (Einlageblatt)  Gewinnabführungsvertrag (Tz. 5.4)
- 226  Vertrag über Treuhandverhältnisse (Tz. 2)
- 227

Finanzamt