



# ELSTER

## die elektronische Steuererklärung für Vereine (Kurzinformation)

Susanne Reuter

Finanzamt Trier, 02. Mai 2022



# Inhalt

---

1. Registrierung
2. elektronische Erstellung und Übermittlung der Steuererklärung
  - 2.1 für gemeinnützige Vereine
  - 2.2 für nicht gemeinnützige Vereine



# Inhalt

---

3. Einreichung von Unterlagen
  - 3.1 Welche Unterlagen müssen eingereicht werden?
  - 3.2 Wie werden die Unterlagen eingereicht?
4. Hilfe bei technischen Übermittlungsproblemen
5. ausführliche Informationen



# 1. REGISTRIERUNG



# 1. Registrierung

- Registrierung über die Internetseite [www.elster.de](http://www.elster.de)



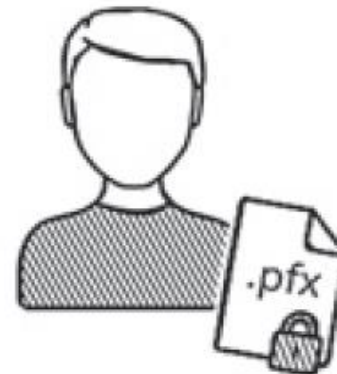
# 1. Registrierung

- während der Registrierung wird Ihre Identität überprüft
- im Anschluss erhalten Sie eine Zertifikatsdatei
- diese Zertifikatsdatei beinhaltet Ihre Login-Daten
- und stellt Ihre persönliche Signatur dar
- mit dem Zertifikat und Ihrem persönlichen Passwort ist nun die rechtswirksame Abgabe von Steuererklärungen möglich



# 1. Registrierung

- Übermittlung grundsätzlich mit jedem ELSTER-Zertifikat möglich;  
jedoch wird für jeden Verein ein eigenes Zertifikat empfohlen





# 1. Registrierung

- durch die Registrierung führen lassen
- wichtig:

ELSTER Ihr Online-Finanzamt

Hilfe ?

Suchen



Benutzerkonto erstellen

Login

## Personalisierung

Für wen ist die Registrierung bestimmt?

Für mich (und gemeinsam veranlagten Partner) ?

Für eine Organisation (Arbeitgeber, Unternehmer, Verein) ?

Zurück

Weiter







# 1. Registrierung

## ■ Ablauf der Registrierung:

1. Sie erhalten eine E-Mail mit einem Link, mit dem Sie Ihre E-Mail-Adresse bestätigen müssen
2. Sie erhalten eine zweite E-Mail mit einer Aktivierungs-ID und einem weiteren Link
3. Sie erhalten innerhalb 10-14 Tagen einen Brief per Post mit einem Aktivierungscode
4. mit dem Link aus der zweiten E-Mail, der Aktivierungs-ID und dem Aktivierungscode erstellen Sie die Zertifikatsdatei



# 1. Registrierung

---

## ■ Ablauf der Registrierung:

5. die Zertifikatsdatei speichern
6. zur Aktivierung: erstmalig mit Zertifikatsdatei und Passwort einloggen



# 1. Registrierung

## ■ wichtig:

- Ablageort des Zertifikats und Passwort merken
- Zertifikat und Passwort nicht in fremde Hände geben
- und an jeweils getrennten Orten aufbewahren  
(Speicherung des Zertifikats z. B. auf USB-Stick)
- Zertifikat ist 3 Jahre gültig
- vor Zertifikatsablauf erhalten Sie eine E-Mail zur Durchführung einer Verlängerung des Zertifikats



# 1. Registrierung

---

## ■ wichtig:

- Zertifikat nicht auffindbar, Passwort vergessen oder Verlängerung des Zertifikats nicht durchgeführt?  
Dann müssen Sie sich wieder neu registrieren!



# 1. Registrierung

- ausführliche Anleitung zur Registrierung unter [www.finanzamt-trier.de](http://www.finanzamt-trier.de) > Wir über uns > Steuerrecht > Besteuerung von Vereinen  
Dateien: „ELSTER-Registrierung – schriftliche Anleitung“ sowie „ELSTER-Registrierung – Bilder zu den einzelnen Schritten“



## **2. ELEKTRONISCHE ERSTELLUNG UND ÜBERMITTLUNG DER STEUERERKLÄRUNG**

# 2. elektronische Erstellung und Übermittlung der Steuererklärung



## ■ Login über die Internetseite www.elster.de

**ELSTER** Ihr Online-Finanzamt

Hilfe

Meine Steuer mach ich online! \*

Noch nicht registriert?  Mein ELSTER

✓ Ohne Ausdrücke und Postversand    ✓ Kein Herunterladen und Installieren    ✓ Auch auf Tablet und Smartphone    ✓ Kostenlos

**ELSTER**

- Mein ELSTER
- Mein Benutzerkonto
- Formulare & Leistungen

**Was kann ich hier machen?**  
Formulare, Bescheinigungen, Bescheidendaten  
Leistungen > \*

**Für wen ist ELSTER?**  
Privatpersonen, Arbeitgeber, Unternehmer, Vereine, steuerberatende Berufe  
Benutzergruppen > i

**Wie finde ich Hilfe?**  
Video-Anleitungen, Info-Assistent, FAQ, Kontakt und Hotline, Forum  
Hilfe > ?

# 2. elektronische Erstellung und Übermittlung der Steuererklärung



## ■ Anmeldung



ELSTER

- Mein ELSTER
- Mein Benutzerkonto
- Formulare & Leistungen
- Benutzergruppen
- Weitere Softwareprodukte

### Login mit

- Zertifikatsdatei
- Personalausweis
- Mobiles Login
- Sicherheitsstick
- Signaturkarte

### Zertifikatsdatei

Zertifikatsdatei

Auswählen  **Durchsuchen**

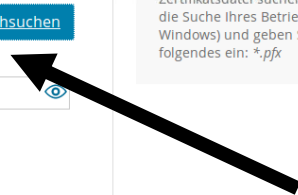
Passwort

**Login**

[Zertifikatsdatei verloren oder Zertifikat abgelaufen?](#)  
[Passwort vergessen?](#)

Wo finde ich meine heruntergeladene Zertifikatsdatei?

Sie können auch nach der abgespeicherten Zertifikatsdatei suchen. Nutzen Sie dazu die Suche Ihres Betriebssystems (z. B. Windows) und geben Sie als Suchbegriff folgendes ein: \*.pfx





# 2. elektronische Erstellung und Übermittlung der Steuererklärung



**ELSTER** Ihr Online-Finanzamt



- Auswahl der Formulare unter:  
Formulare & Leistungen
  - > Alle Formulare
  - > entsprechendes Formular auswählen (z. B. Körperschaftsteuererklärung)

# 2. elektronische Erstellung und Übermittlung der Steuererklärung



- Wer ist zur Abgabe welcher Steuererklärung verpflichtet?
  - Körperschaftsteuererklärung:
    - alle gemeinnützigen Vereine
    - alle nicht gemeinnützigen Vereine mit einem Gewinn aus wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb von mehr als 5.000 € pro Jahr
  - Einnahmen-Überschuss-Rechnung (EÜR):
    - alle nicht gemeinnützigen Vereine mit einem Gewinn aus wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb von mehr als 5.000 € pro Jahr
  - Bilanz:
    - alle Vereine mit Umsätzen von mehr als 600.000 € pro Jahr oder Gewinn aus wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb von mehr als 60.000 € pro Jahr

# 2. elektronische Erstellung und Übermittlung der Steuererklärung



- Wer ist zur Abgabe welcher Steuererklärung verpflichtet?
  - Umsatzsteuer:
    - alle Vereine mit einem Zweckbetrieb und/oder einem wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb, soweit auf die Kleinunternehmer-Regelung verzichtet wurde oder diese aufgrund der Größenmerkmale nicht angewendet werden kann. (Kleinunternehmer-Regelung anwendbar, wenn der Umsatz zzgl. der darauf entfallenden Steuer im vorangegangenen Kalender 17.500 € (ab 2020: 22.000 €) nicht überstiegen hat und im laufenden Kalenderjahr 50.000 € voraussichtlich nicht übersteigen wird
  - Gewerbesteuer:
    - alle Vereine mit einem Gewinn aus wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb von mehr als 5.000 € pro Jahr

# 2. elektronische Erstellung und Übermittlung der Steuererklärung



## ■ Kalenderjahr auswählen

[ELSTER](#) > [Formulare & Leistungen](#) > [Alle Formulare](#)

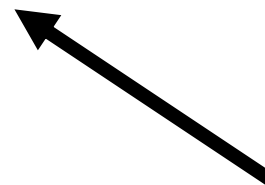
### Körperschaftsteuererklärung (KSt 1)

#### Kalenderjahr

Jahr

Abbrechen

Weiter



hier ist das letzte Jahr des Prüfungszeitraums anzugeben

# 2. elektronische Erstellung und Übermittlung der Steuererklärung



- ggf. Datenübernahme aus den Vorjahren  
(hier: ohne Datenübernahme)

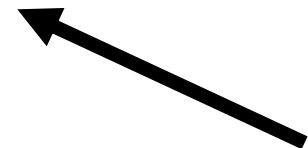
## Datenübernahme

Möchten Sie Ihre Angaben aus einer früheren Abgabe übernehmen?

| Bezeichnung des Formulars   | Ordnungskriterium | Gesendet am | Status | Aktionen |
|---|-------------------|-------------|--------|----------|
| <i>Um Angaben zu übernehmen, muss ein passendes Formular abgegeben worden sein.</i> |                   |             |        |          |

Zurück

Ohne Datenübernahme fortfahren





## 2.1 BEISPIELFALL

# FÜR GEMEINNÜTZIGE VEREINE

Hinweis: In dem Beispielfall wurden fiktive Werte berücksichtigt. Diese müssen zwingend für den jeweiligen Verein angepasst werden. Zudem muss überprüft werden, ob darüber hinaus noch weitere Angaben für den jeweiligen Verein anzugeben sind. Bezüglich der rechtlichen Beurteilung wird auf die Präsentation „Gemeinnützige Vereine und Steuern“ sowie die Broschüre „Steuertipps für gemeinnützige Vereine“ unter [www.finanzamt-trier.de](http://www.finanzamt-trier.de) > Wir über uns > Steuerrecht > Besteuerung von Vereinen verwiesen.



# 2.1 gemeinnützige Vereine

## Anlagenauswahl

zwingend anzugeben:

|                               |                                     |
|-------------------------------|-------------------------------------|
| Hauptvordruck (KSt 1)         | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Anlage AEst                   | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage AEV                    | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage Ber                    | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage Gem                    | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Anlage Geno/Ver               | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage GK                     | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage GR                     | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage Kassen                 | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage Invest-Verluste        | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage KSt 1 F                | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage KSt 1 F - 38           | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage KSt 1 Fa               | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage OG                     | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage ÖHK zur Spartenrennung | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage OT                     | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage Part                   | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage SAN                    | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage Verluste               | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage WA                     | <input checked="" type="checkbox"/> |



## 2.1 gemeinnützige Vereine

### ■ Auswählmenü der Körperschaftsteuererklärung

(die blau hinterlegten  
Felder sind Pflichtfelder)

#### Körperschaftsteuererklärung (KSt 1)

##### Startseite des Formulars

###### Hauptvordruck (KSt 1)

- ✓ 1 - Allgemeine Angaben
- ✓ 2 - Mitwirkung bei der Anfertigung dieser Erklärung
- ✓ 3 - Angaben zur Steuerbefreiung
- 4 - Empfangsbevollmächtigter
- 5 - Ergänzende Angaben zur Steuererklärung
- 6 - Wirtschaftsjahr
- 7 - Weitere Angaben
- 8 - Weitere Angaben zu Betrieben gewerblicher Art im Sinne des § 1 Absatz 1 Nummer 6 KStG und wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben im Sinne des § 20 Absatz 1 Nummer 10b Satz 4 EStG
- 9 - Name und Anschrift der Anteilseigner
- ✓ 10 - Angaben zu Belegen

###### Anlage Gem

- ✓ 1 - Allgemeines
- ✓ 2 - Gesamteinnahmen
- 3 - Wirtschaftliche Betätigung
- 4 - Mildtätige Zwecke
- 5 - Einrichtungen der Wohlfahrtspflege
- 6 - Betrieb eines Krankenhauses
- 7 - Durchführung von sportlichen Veranstaltungen gegen Entgelt
- 8 - Rücklagen zum Ende des letzten Jahres des Prüfungszeitraums
- 9 - Zuführung von Vermögen / Ausstattung anderer Körperschaften
- ✓ 10 - Nicht in Erfüllung des Satzungszwecks geleistete unentgeltliche Zuwendungen

###### Anlage WA

- 1 - Anrechnung von Abzugssteuern nach § 36 Absatz 2 Nummer 2 in Verbindung mit § 36a EStG
- 2 - Anrechnung von Steuerabzugsbeträgen nach § 50a EStG bei beschränkt Steuerpflichtigen
- 3 - Anrechnung ausländischer Steuer nach § 50d Absatz 10 Satz 5 EStG in Verbindung mit § 26 Absatz 1 KStG
- 4 - Angaben zum schädlichen Beteiligungserwerb nach § 8c KStG
- 5 - Angaben zum fortführungsgebundenen Verlust- und / oder Zinsvortrag nach § 8d KStG
- 6 - Vertragliche Vereinbarungen mit Anteilseignern und diesen nahe stehenden Personen
- 7 - Aufsichtsratsvergütungen an unbeschränkt Steuerpflichtige
- 8 - Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen nach § 138a AO
- 9 - Vergütungen im Sinne des § 50a Absatz 1 Nummer 1 bis 4 und Absatz 7 EStG an beschränkt Steuerpflichtige
- ✓ 10 - Corona-Soforthilfen, Überbrückungshilfen und vergleichbare Zuschüsse





## 2.1 gemeinnützige Vereine

- die wichtigsten Angaben auf der Startseite des Formulars:

### Steuernummer

Steuernummer eingeben

Land

Steuernummer  /  /

[Wo ist meine Steuernummer ?](#)

Finanzamt **Trier**



## 2.1 gemeinnützige Vereine

### ■ die wichtigsten Angaben auf dem Hauptvordruck:

#### 1 – Allgemeine Angaben

|   |  |                               |
|---|--|-------------------------------|
| 1 | Bezeichnung der Körperschaft,<br>Personenvereinigung oder Vermögensmasse | Freizeitchor Nachtigall e. V. |
|---|--|-------------------------------|

#### Art der Steuerpflicht (Sitz und Geschäftsleitung im Veranlagungszeitraum)

|   |                                       |       |
|---|---------------------------------------|-------|
| 6 | Ort der Geschäftsleitung nach § 10 AO | Trier |
| 7 | Ort des Sitzes nach § 11 AO           | Trier |

#### Rechtsform

|   |            |  |
|---|------------|--|
| 9 | Rechtsform | sonstige juristische Person des<br>privaten Rechts |
|---|------------|--|



## 2.1 gemeinnützige Vereine

- die wichtigsten Angaben auf dem Hauptvordruck:

### 2 – Mitwirkung bei der Anfertigung der Steuererklärung

Bei der Anfertigung dieser Erklärung hat mitgewirkt:

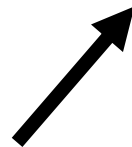
|     |         |             |
|-----|---------|-------------|
| 101 | Name    | Muster      |
| 101 | Vorname | Max         |
| 102 | Telefon | 0651 9360-0 |

## 2.1 gemeinnützige Vereine

- die wichtigsten Angaben auf dem Hauptvordruck:

### 3 – Angaben zur Steuerbefreiung

|    |  |   |
|----|--|---|
| 10 | Die Körperschaft ist nach der folgenden Nummer des § 5 Absatz 1 KStG von der Körperschaftsteuer befreit: | <b>Nr. 9 - Gemeinnützige, mildtätige oder kirchliche Zwecke</b> |
| 11 | Die Körperschaft ist vollumfänglich von der Körperschaftsteuer befreit.                                  |   |



nur wenn bei gemeinnützigen Vereinen die Einnahmen aller wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe zusammen einschließlich Umsatzsteuer die Besteuerungsgrenze von 35.000 € (ab 2020: 45.000 €) nicht überschreiten (Ansonsten ist zusätzlich die Anlage GK mit mind. folgenden Angaben abzugeben: Bezeichnung des Betriebs, Wirtschaftsjahr und Jahresüberschuss/-fehlbetrag)



## 2.1 gemeinnützige Vereine

- die wichtigsten Angaben auf dem Hauptvordruck:

10 – Angaben zu Belegen

|                            |
|----------------------------|
| Belege werden nachgereicht |
|----------------------------|

Näheres dazu finden  
Sie unter 3. Einreichung  
von Unterlagen.



## 2.1 gemeinnützige Vereine

### ■ die wichtigsten Angaben auf der Anlage Gem:

#### 1 – Allgemeines

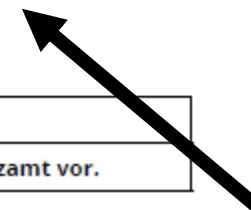
|   |                      |      |
|---|----------------------|------|
| 1 | Prüfungszeitraum von | 2019 |
| 1 | Prüfungszeitraum bis | 2021 |

#### Gemeinnützige Zwecke

|   |  |   |
|---|--|---|
| 4 | Die Körperschaft verfolgt folgende gemeinnützige Zwecke: | Förderung von Kunst und Kultur (ohne Abzug der Mitgliedsbeiträge) |
|---|--|---|

#### Satzung/Gebührenordnung

|   |                                    |                          |
|---|------------------------------------|--------------------------|
| 5 | Datum der zurzeit gültigen Satzung | 10.01.2015               |
| 6 | Die Satzung                        | liegt dem Finanzamt vor. |



ggf. ist hier statt „für gemeinnützige Zwecke“ „für kirchliche“ oder „mildtätige Zwecke“ auszuwählen



## 2.1 gemeinnützige Vereine

- die wichtigsten Angaben auf der Anlage Gem:

### 2 – Gesamteinnahmen

|    |  |        |
|----|--|--------|
| 9  | Gesamteinnahmen des Jahres 2021<br>(einschließlich Beiträge, Spenden, Zuschüsse,<br>Einnahmen aus der Vermögensverwaltung und<br>aus wirtschaftlichen Betätigungen,<br>Umsatzsteuer) | 10.000 |
| 9a | Gesamteinnahmen des Jahres 2020<br>(einschließlich Beiträge, Spenden, Zuschüsse,<br>Einnahmen aus der Vermögensverwaltung und<br>aus wirtschaftlichen Betätigungen,<br>Umsatzsteuer) | 11.000 |
| 9b | Gesamteinnahmen des Jahres 2019<br>(einschließlich Beiträge, Spenden, Zuschüsse,<br>Einnahmen aus der Vermögensverwaltung und<br>aus wirtschaftlichen Betätigungen,<br>Umsatzsteuer) | 12.000 |



## 2.1 gemeinnützige Vereine

### ■ die wichtigsten Angaben auf der Anlage Gem:

10 - Nicht in Erfüllung des Satzungszwecks geleistete unentgeltliche Zuwendungen

|    |   |      |
|----|---|------|
| 74 | Es haben Mitglieder, Gesellschafter oder außenstehende Personen unentgeltliche Zuwendungen erhalten, die nicht in der Erfüllung des Satzungszweckes geleistet wurden. | Nein |
|----|---|------|





## 2.1 gemeinnützige Vereine

### ■ die wichtigsten Angaben auf der Anlage WA:

10 – Corona-Soforthilfen, Überbrückungshilfen und vergleichbare Zuschüsse

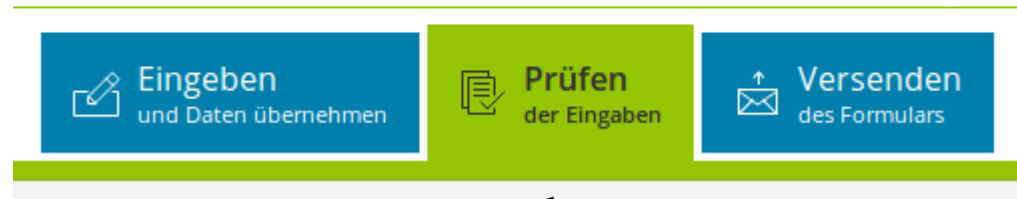
|    |  |       |
|----|--|-------|
| 40 | Gesamtbetrag der erhaltenen Corona-Soforthilfen, Überbrückungshilfen und/oder vergleichbaren Zuschüsse, die in der Gewinnermittlung als steuerpflichtige Betriebseinnahmen erfasst wurden (Saldo der erhaltenen und im gleichen Kalenderjahr zurückgezahlten Corona-Zuschüsse) | 1.000 |
|----|--|-------|



## 2.1 gemeinnützige Vereine

### ■ Abarbeitung der Fehler/Hinweise

**ELSTER** Ihr Online-Finanzamt

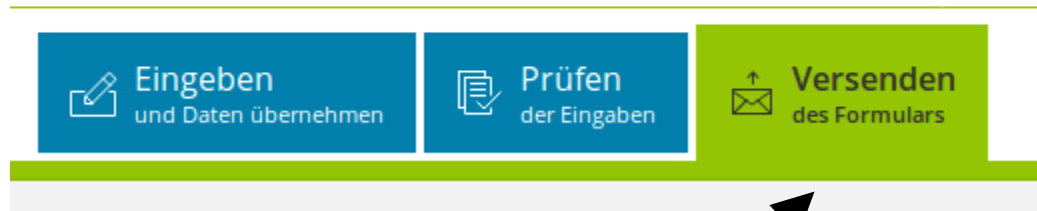




## 2.1 gemeinnützige Vereine

- Eingaben nochmals überprüfen und versenden

**ELSTER** Ihr Online-Finanzamt



Bitte noch die unter  
„3. Einreichung von  
Unterlagen“ genannten  
Unterlagen einreichen!



## 2.1 gemeinnützige Vereine

- Das Sendeprotokoll finden Sie unter **Meine Formulare > Übermittelte Formulare.**

Die Steuererklärung wurde erfolgreich übermittelt, wenn beim Status „Erfolgreich übermittelt“ erscheint.

The screenshot shows the ELSTER web interface. On the left is a navigation menu with the following items: 'Mein ELSTER' (highlighted with a green bar), 'Mein Posteingang', 'Meine Formulare' (highlighted with a green bar), 'Meine Profile', and 'Meine Supportanfragen'. The main content area shows the breadcrumb 'ELSTER > Mein ELSTER > Meine Formulare' and the title 'Meine Formulare'. Below the title are three tabs: 'Entwürfe (2)', 'Übermittelte Formulare (1)' (highlighted with a green bar), and 'Importierte Formulare (0)'.



## 2.2 BEISPIELFALL

# FÜR NICHT GEMEINNÜTZIGE VEREINE

Hinweis: In dem Beispielfall wurden fiktive Werte berücksichtigt. Diese müssen zwingend für den jeweiligen Verein angepasst werden. Zudem muss überprüft werden, ob darüber hinaus noch weitere Angaben für den jeweiligen Verein anzugeben sind. Bezüglich der rechtlichen Beurteilung wird auf die Präsentation „Gemeinnützige Vereine und Steuern“ sowie die Broschüre „Steuertipps für gemeinnützige Vereine“ unter [www.finanzamt-trier.de](http://www.finanzamt-trier.de) > Wir über uns > Steuerrecht > Besteuerung von Vereinen verwiesen.



## 2.2 nicht gemeinnützige Vereine

### Anlagenauswahl

zwingend anzugeben:

|                               |                                     |
|-------------------------------|-------------------------------------|
| Hauptvordruck (KSt 1)         | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Anlage AEst                   | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage AEV                    | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage Ber                    | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage Gem                    | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage Geno/Ver               | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage GK                     | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Anlage GR                     | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage Kassen                 | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage Invest-Verluste        | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage KSt 1 F                | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Anlage KSt 1 F - 38           | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage KSt 1 Fa               | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage OG                     | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage ÖHK zur Spartenrennung | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage OT                     | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage Part                   | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage SAN                    | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage Verluste               | <input type="checkbox"/>            |
| Anlage WA                     | <input checked="" type="checkbox"/> |



## 2.2 nicht gemeinnützige Vereine

### ■ Auswählmenü der Körperschaftsteuererklärung

Körperschaftsteuererklärung (KSt 1)

(die blau hinterlegten Felder sind Pflichtfelder)

- Startseite des Formulars
- Hauptvordruck (KSt 1)
  - 1 - Allgemeine Angaben
  - 2 - Mitwirkung bei der Anfertigung dieser Erklärung
  - 3 - Angaben zur Steuerbefreiung
  - 4 - Empfangsbevollmächtigter
  - 5 - Ergänzende Angaben zur Steuererklärung
  - 6 - Wirtschaftsjahr
  - 7 - Weitere Angaben
  - 8 - Weitere Angaben zu Betrieben gewerblicher Art im Sinne des § 1 Absatz 1 Nummer 6 KStG und wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben im Sinne des § 20 Absatz 1 Nummer 10b Satz 4 EStG
  - 9 - Name und Anschrift der Anteilseigner
  - 10 - Angaben zu Belegen
- Anlagen GK
  - Anlage GK (1. Wirtschaftsjahr)
    - 1 - Allgemeine Angaben
    - 2 - Bilanzielles Ergebnis
    - 3 - Außerbilanzielle Korrekturen
    - 4 - Sachverhalte des UmwStG
    - 5 - Sachverhalte mit Auslandsbezug
    - 6 - Unmittelbare Beteiligungen an anderen Körperschaften
    - 7 - Unmittelbar gehaltene Anteile an Investmentfonds (§ 20 Absatz 1 Nummer 3 EStG)
    - 8 - Unmittelbar gehaltene Anteile an Spezial-Investmentfonds (§ 20 Absatz 1 Nummer 3a EStG)
    - 9 - Gewinnkorrekturen bei Organshaft
    - 10 - Zinsschranke
    - 11 - Einkünfte aus Gewerbebetrieb

- Anlagen KSt 1 F
  - Anlage KSt 1 F (1. Wirtschaftsjahr)
    - 1 - Allgemeine Angaben
    - 2 - Im Wirtschaftsjahr erfolgte Gewinnausschüttungen / Leistungen
    - 3 - Ermittlung des ausschüttbaren Gewinns (§ 27 Absatz 1 Satz 5 KStG)
    - 4 - Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos (§ 27 Absatz 2 Satz 1 KStG) und des durch Umwandlung von Rücklagen entstandenen Nennkapitals (§ 28 Absatz 1 Satz 3 KStG)
    - 5 - Ermittlung der Bezüge nach § 7 UmwStG bei Abspaltung
    - 6 - Ermittlung der Bezüge nach § 7 UmwStG bei Formwechsel in eine Personengesellschaft, Verschmelzung oder Aufspaltung
  - Anlage WA
    - 1 - Anrechnung von Abzugssteuern nach § 36 Absatz 2 Nummer 2 in Verbindung mit § 36a EStG
    - 2 - Anrechnung von Steuerabzugsbeträgen nach § 50a EStG bei beschränkt Steuerpflichtigen
    - 3 - Anrechnung ausländischer Steuer nach § 50d Absatz 10 Satz 5 EStG in Verbindung mit § 26 Absatz 1 KStG
    - 4 - Angaben zum schädlichen Beteiligungserwerb nach § 8c KStG
    - 5 - Angaben zum fortführungsgebundenen Verlust- und / oder Zinsvortrag nach § 8d KStG
    - 6 - Vertragliche Vereinbarungen mit Anteilseignern und diesen nahe stehenden Personen
    - 7 - Aufsichtsratsvergütungen an unbeschränkt Steuerpflichtige
    - 8 - Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen nach § 138a AO
    - 9 - Vergütungen im Sinne des § 50a Absatz 1 Nummer 1 bis 4 und Absatz 7 EStG an beschränkt Steuerpflichtige
    - 10 - Corona-Soforthilfen, Überbrückungshilfen und vergleichbare Zuschüsse



## 2.2 nicht gemeinnützige Vereine

### ■ die wichtigsten Angaben auf der Startseite des Formulars:

- Erklärung zur gesonderten Feststellung des steuerlichen Einlagekontos (§ 27 Absatz 2 KStG), des durch Umwandlung von Rücklagen entstandenen Nennkapitals (§ 28 Absatz 1 Satz 3 KStG) und in den Fällen des Antrags nach § 34 Absatz 14 KStG: des fortgeschriebenen Endbetrags im Sinne des § 36 Absatz 7 KStG aus dem Teilbetrag im Sinne des § 30 Absatz 2 Nummer 2 KStG 1999 - EK 02 (§ 38 Absatz 1 Satz 1 und 2 KStG)





## 2.2 nicht gemeinnützige Vereine

- die wichtigsten Angaben auf der Startseite des Formulars:

### Steuernummer

Steuernummer eingeben

Land

Steuernummer  /  /

[Wo ist meine Steuernummer ?](#)

Finanzamt **Trier**



## 2.2 nicht gemeinnützige Vereine

### ■ die wichtigsten Angaben auf dem Hauptvordruck:

#### 1 – Allgemeine Angaben

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
| 1 | Bezeichnung der Körperschaft, Personenvereinigung oder Vermögensmasse | Freizeitchor Nachtigall e. V. |
|---|---|-------------------------------|

#### Art der Steuerpflicht (Sitz und Geschäftsleitung im Veranlagungszeitraum)

|   |                                       |       |
|---|---------------------------------------|-------|
| 6 | Ort der Geschäftsleitung nach § 10 AO | Trier |
| 7 | Ort des Sitzes nach § 11 AO           | Trier |

#### Rechtsform

|   |            |   |
|---|------------|---|
| 9 | Rechtsform | sonstige juristische Person des privaten Rechts |
|---|------------|---|



## 2.2 nicht gemeinnützige Vereine

- die wichtigsten Angaben auf dem Hauptvordruck:

### 2 – Mitwirkung bei der Anfertigung der Steuererklärung

Bei der Anfertigung dieser Erklärung hat mitgewirkt:

|     |         |             |
|-----|---------|-------------|
| 101 | Name    | Muster      |
| 101 | Vorname | Max         |
| 102 | Telefon | 0651 9360-0 |



## 2.2 nicht gemeinnützige Vereine

- die wichtigsten Angaben auf dem Hauptvordruck:

### 7 – Weitere Angaben

|    |   |      |
|----|---|------|
| 17 | Es handelt sich um ein Unternehmen, auf das § 8 Absatz 9 KStG anzuwenden ist, oder um eine Organgesellschaft, auf deren Organträger § 8 Absatz 9 KStG anzuwenden ist (wenn ja: zusätzlich Anlage(n) ÖHK übermitteln). | Nein |
|----|---|------|



## 2.2 nicht gemeinnützige Vereine

- die wichtigsten Angaben auf der Anlage GK:

### 1 – Allgemeine Angaben

|   |  |                   |
|---|--|-------------------|
| 1 | Bei mehreren Betrieben: Bezeichnung des Betriebs | Vereinsgaststätte |
| 2 | Wirtschaftsjahr vom                              | 01.01.2021        |
| 2 | Wirtschaftsjahr bis                              | 31.12.2021        |



## 2.2 nicht gemeinnützige Vereine

- die wichtigsten Angaben auf der Anlage GK:

### 2 – Bilanzielles Ergebnis

|    |  |        |
|----|--|--------|
| 11 | Jahresüberschuss/-fehlbetrag laut Handels- oder Steuerbilanz (bei Handelsbilanz: nach Berücksichtigung der Überleitungsrechnung nach § 5b Absatz 1 Satz 2 EStG beziehungsweise § 60 Absatz 2 EStDV zur Anpassung an die steuerlich maßgeblichen Wertansätze) | 15.000 |
|----|--|--------|



## 2.2 nicht gemeinnützige Vereine

- die wichtigsten Angaben auf der Anlage KSt 1 F:

### 1 – Allgemeine Angaben

|    |                     |            |
|----|---------------------|------------|
| 1a | Wirtschaftsjahr vom | 01.01.2021 |
| 1a | Wirtschaftsjahr bis | 31.12.2021 |



## 2.2 nicht gemeinnützige Vereine

### ■ die wichtigsten Angaben auf der Anlage KSt 1 F:

- 4 – Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos (§ 27 Absatz 2 Satz 1 KStG) und des durch Umwandlung von Rücklagen entstandenen Nennkapitals (§ 28 Absatz 1 Satz 3 KStG)

#### Anfangsbestände

|    |  |  | Vorspalte | Steuerliches Einlagekonto | Sonderausweis |
|----|--|--|-----------|---------------------------|---------------|
|    |  |  | EUR       | EUR                       | EUR           |
|    | 1  |  | 2         | 3                         | 4             |
| 16 | Bestand nach § 27 Absatz 2 Satz 1 KStG zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres |  |           | 0                         |               |





## 2.2 nicht gemeinnützige Vereine

### ■ die wichtigsten Angaben auf der Anlage WA:

10 – Corona-Soforthilfen, Überbrückungshilfen und vergleichbare Zuschüsse

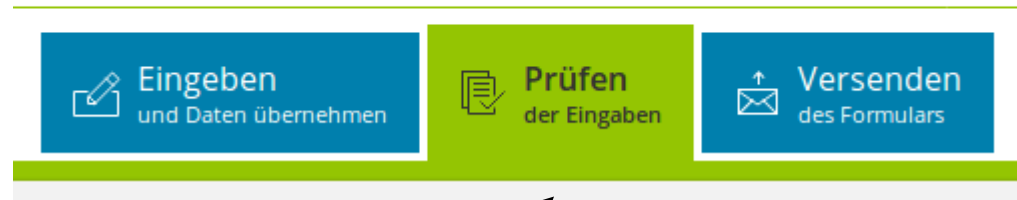
|    |  |       |
|----|--|-------|
| 40 | Gesamtbetrag der erhaltenen Corona-Soforthilfen, Überbrückungshilfen und/oder vergleichbaren Zuschüsse, die in der Gewinnermittlung als steuerpflichtige Betriebseinnahmen erfasst wurden (Saldo der erhaltenen und im gleichen Kalenderjahr zurückgezahlten Corona-Zuschüsse) | 1.000 |
|----|--|-------|



## 2.2 nicht gemeinnützige Vereine

### ■ Abarbeitung der Fehler/Hinweise

**ELSTER** Ihr Online-Finanzamt

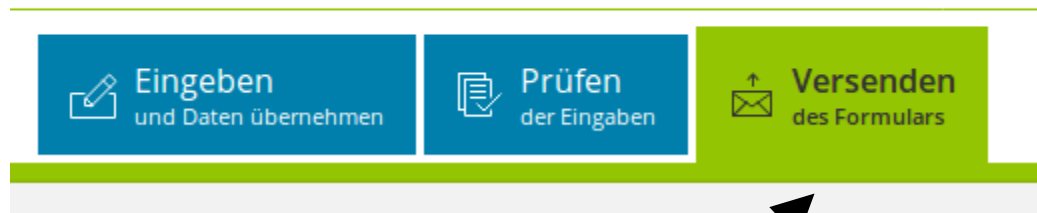




## 2.2 nicht gemeinnützige Vereine

- Eingaben nochmals überprüfen und versenden

**ELSTER** Ihr Online-Finanzamt



Bitte noch eine  
Einnahmen-Überschuss-  
Rechnung (EÜR),  
Gewerbe- sowie ggf.  
Umsatzsteuererklärung  
übermitteln.



## 2.2 nicht gemeinnützige Vereine

- Das Sendeprotokoll finden Sie unter **Meine Formulare > Übermittelte Formulare.**

Die Steuererklärung wurde erfolgreich übermittelt, wenn beim Status „Erfolgreich übermittelt“ erscheint.

ELSTER

ELSTER > Mein ELSTER > Meine Formulare

Meine Formulare

Entwürfe (2)   Übermittelte Formulare (1)   Importierte Formulare (0)



# 3. EINREICHUNG VON UNTERLAGEN



## 3.1 WELCHE UNTERLAGEN MÜSSEN EINGEREICHT WERDEN?

# 3.1 Welche Unterlagen müssen eingereicht werden?



- folgende Unterlagen zur Überprüfung der Gemeinnützigkeit bitte einreichen:
  - Aufstellung über das Vermögen am 31.12. des letzten Jahres des Prüfungszeitraums
  - falls die Satzung seit der letzten Erklärungsabgabe geändert wurde:  
neue Satzung incl. Mitgliederversammlungsprotokoll über Beschluss

# 3.1 Welche Unterlagen müssen eingereicht werden?



- folgende Unterlagen zur Überprüfung der Gemeinnützigkeit bitte für jedes Jahr des Prüfungszeitraums einreichen:
  - Protokolle der Mitgliederversammlungen oder Tätigkeitsberichte
  - Aufstellung über sämtliche Einnahmen und Ausgaben (getrennt nach Tätigkeitsbereichen ideeller Bereich, Vermögensverwaltung, Zweckbetrieb und wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb)  
(Vorlage unter: [www.lfst-rlp.de](http://www.lfst-rlp.de) > Service > Vordrucke > Körperschaftsteuer > Gemeinnützigkeit)



# 3.1 Welche Unterlagen müssen eingereicht werden?



Name der Körperschaft \_\_\_\_\_ Steuernummer: \_\_\_\_\_

**Anlage zur Gemeinnützigkeitserklärung für die Jahre 20\_\_ - 20\_\_**  
Vereinfachte Aufstellung der Einnahmen und Ausgaben bei rechtsfähigen bzw. nicht rechtsfähigen Körperschaften (insbes. Vereinen)

| Einnahmen:  | 20__ | 20__ | 20__ |
|---|------|------|------|
| <b>1. Summe der Einnahmen - Ideeller Bereich</b>                                |      |      |      |
| davon entfallen auf: Mitgliedsbeiträge  |      |      |      |
| Spenden   |      |      |      |
| Zuschüsse   |      |      |      |
| Sonstige  |      |      |      |
| <b>2. Summe der Einnahmen - Vermögensverwaltung</b>                             |      |      |      |
| davon entfallen auf: Zinsen   |      |      |      |
| Miet- und Pachteinnahmen  |      |      |      |
| (darin enthalten: Verpachtung von Werberechten)                                 |      |      |      |
| <b>3. Summe der Einnahmen - Zweckbetrieb</b>                                    |      |      |      |
| davon entfallen auf: Eintrittsgelder aus kulturellen u. sportl. Veranstaltungen |      |      |      |
| Sonstige  |      |      |      |
| <b>4. Summe Einnahmen - Wirtschaftl. Geschäftsbetrieb</b>                       |      |      |      |
| davon entfallen auf: Verkauf von Speisen und Getränken                          |      |      |      |
| Werbeeinnahmen (Banden- u. Trikotwerbung etc.)                                  |      |      |      |
| Sonstige Einnahmen aus Festveranstaltungen                                      |      |      |      |
| sportl. Veranstaltungen, die stpfl. wirtsch. Geschäftsbetriebe sind             |      |      |      |
| Sonstige  |      |      |      |
| <b>Summe der Einnahmen:</b>   |      |      |      |
| <b>Ausgaben:</b>  |      |      |      |
| 1. Summe der Ausgaben - Ideeller Bereich  |      |      |      |
| 2. Summe der Ausgaben - Vermögensverwaltung                                     |      |      |      |
| 3. Summe der Ausgaben - Zweckbetrieb  |      |      |      |
| 4. Summe der Ausgaben - Wirtschaftl. Geschäftsbetrieb                           |      |      |      |
| <b>Summe der Ausgaben:</b>  |      |      |      |
| <b>Überschuss / Verlust</b>   |      |      |      |

Gem 1 - Anlage

| Nachrichtliche Angaben:   | 20__ | 20__ | 20__ |
|---|------|------|------|
| <b>In den Ausgaben sind enthalten:</b>  |      |      |      |
| Zahlungen an Übungsleiter/Trainer/Dirigenten usw. (bitte Aufstellung mit Namen / Anschrift und Höhe der Vergütungen beifügen) |      |      |      |
| Honorare an <u>inländische</u> Musikgruppen, Künstler usw.  |      |      |      |
| Honorare an <u>ausländische</u> Musikgruppen, Künstler usw.   |      |      |      |
| Zuwendungen an Vereinsmitglieder anlässlich von Vereinfesten und Vereinsreisen  |      |      |      |
| Kosten der Mitglieder-Betreuung (Geburtstage, Hochzeiten usw.)  |      |      |      |
| Anzahl der Mitglieder zum Ende des o.a. Jahres  |      |      |      |
| Gesamtbetrag der ausgestellten Zuwendungsbestätigungen für Spenden und ggf. Mitgliedsbeiträge                                 |      |      |      |

| Zusätzliche Angaben:  | 20__ | 20__ | 20__ |
|---|------|------|------|
| Vereinsvermögen zum 31.12. des Jahres (Kassenbestand, Bankguthaben, Bestand an Wertpapieren usw.)                               |      |      |      |
| Steuerl. zulässige Rücklagenbildung zum 31.12. d. Jahres (vgl. Erläuterung 88 in der Anleitung zur Körperschaftsteuererklärung) |      |      |      |

Bitte **zusätzlich** einen detaillierten Geschäfts- (bzw. Tätigkeits-) Bericht für das letzte Jahr des o.a. Prüfungszeitraums beifügen!

Ich bestätige, dass ich die o.a. Angaben vollständig und nach bestem Wissen und Gewissen gemacht habe.

\_\_\_\_\_

Ort, Datum Unterschrift



## 3.2 WIE WERDEN DIE UNTERLAGEN EINGEREICHT?

## 3.2 Wie werden die Unterlagen eingereicht?



- Die Unterlagen können elektronisch über [www.elster.de](http://www.elster.de) an das Finanzamt übermittelt werden.
- Es können nur Dateien im pdf-Format übermittelt werden.
- Die Originalunterlagen sind von Ihnen weiterhin aufzubewahren.

## 3.2 Wie werden die Unterlagen eingereicht?



- Für das Hochladen gibt es drei Obergrenzen
  - die PDF-Datei darf aus nicht mehr als 100 Seiten bestehen
  - die Datenmenge je Dokument darf 10 MB nicht übersteigen
  - die Datenmenge aller Dokumente zu einer Übermittlung darf 14 MB nicht übersteigen
- Nicht übermittelbar sind PDF-Dateien, die
  - Links enthalten
  - weitere Anhänge/Anlagen beinhalten

# 3.2 Wie werden die Unterlagen eingereicht?



**ELSTER** Ihr Online-Finanzamt



- Login über [www.elster.de](http://www.elster.de)
- Auswahl der Formulare unter:  
Formulare & Leistungen
  - > Alle Formulare
  - > Anträge, Einspruch und Mitteilungen
  - > Belegnachreichung zur Steuererklärung
  - > weiter

## 3.2 Wie werden die Unterlagen eingereicht?



- die wichtigsten Angaben auf der Startseite des Formulars:

### Steuernummer

Steuernummer eingeben

Land

Steuernummer  /  /

[Wo ist meine Steuernummer ?](#)

Finanzamt **Trier**

# 3.2 Wie werden die Unterlagen eingereicht?



## ■ die wichtigsten Angaben auf der Startseite des Formulars:

- 1 – Steuerpflichtige Person (bei Zusammenveranlagung: Ehemann oder Person A (Ehegatte A / Lebenspartner(in) A nach dem LPartG))

|  |  |                               |
|--|--|-------------------------------|
|  | Art der Person (natürliche Person/nicht natürliche Person) | nicht natürliche Person       |
|  | Name oder Unternehmen                                      | Freizeitchor Nachtigall e. V. |

## 3.2 Wie werden die Unterlagen eingereicht?



- die wichtigsten Angaben auf der Startseite des Formulars:

### 3 – Abweichender Absender

|  |                       |        |
|--|-----------------------|--------|
|  | Vorname               | Max    |
|  | Name oder Unternehmen | Muster |

### Adresse (Inland)

|  |              |                       |
|--|--------------|-----------------------|
|  | Straße       | Hubert-Neuerburg-Str. |
|  | Hausnummer   | 1                     |
|  | Postleitzahl | 54290                 |
|  | Ort          | Trier                 |

### Kontakt

|  |         |             |
|--|---------|-------------|
|  | Telefon | 0651/9360-0 |
|--|---------|-------------|





## 3.2 Wie werden die Unterlagen eingereicht?

- die wichtigsten Angaben auf der Startseite des Formulars:

### 4 -Belege

|  |   |      |
|--|---|------|
|  | Belege zu Steuererklärungen für den Veranlagungszeitraum: | 2021 |
|--|---|------|

### 1. Steuerart

|  |   |                             |
|--|---|-----------------------------|
|  | Belege betreffen folgende Steuererklärung(en) oder Anlagen zu Steuererklärungen | Körperschaftsteuererklärung |
|--|---|-----------------------------|

# 3.2 Wie werden die Unterlagen eingereicht?



- die wichtigsten Angaben auf der Startseite des Formulars:

## 5 – Anhänge

Laden Sie hier Ihre Anhänge hoch

| Bezeichnung der Datei / des Inhalts                           | Dateiname  |  |                                     |
|---|--|--|-------------------------------------|
| 1. Aufstellung über Einnahmen und Ausgaben                    | Aufstellung über Einnahmen und Ausgaben.pdf (28,5 kB)                        |  |                                     |
| 2. Protokolle der Mitgliedervers./Tätigkeitsberichte          | Protokolle der Mitgliederversammlungen bzw. Tätigkeitsberichte.pdf (28,5 kB) |  |                                     |
| <input type="text" value="heue Satzung incl. Protokoll übe"/> | Satzung incl. Protokoll über B<br>eschluss.pdf                               | <input type="button" value="Durchsuchen"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

die hochzuladende Datei auswählen

## 3.2 Wie werden die Unterlagen eingereicht?



Bitte überprüfen  
Sie nun, ob alle  
Bedingungen in  
den Folien 57 u. 58  
erfüllt sind.

## 3.2 Wie werden die Unterlagen eingereicht?



Bitte überprüfen Sie nun, ob alle Bedingungen in den Folien 57 u. 58 erfüllt sind.

Haben Sie auch ausschließlich PDF-Dateien hochgeladen?

## 3.2 Wie werden die Unterlagen eingereicht?



Bitte überprüfen Sie nun, ob alle Bedingungen in den Folien 57 u. 58 erfüllt sind.

Haben Sie auch ausschließlich PDF-Dateien hochgeladen?

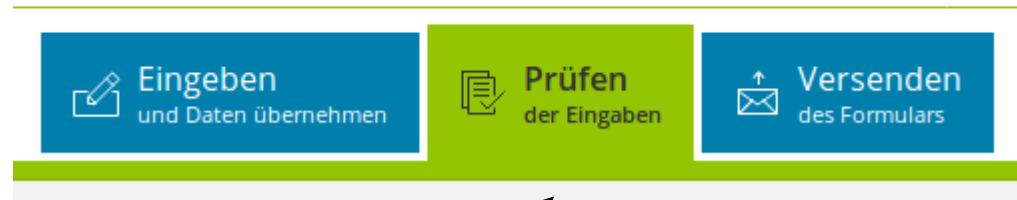
Bitte beachten Sie, dass Dateien, die diese Bedingungen nicht erfüllen, vom Bearbeiter im Finanzamt nicht geöffnet werden können.

## 3.2 Wie werden die Unterlagen eingereicht?



### ■ Abarbeitung der Fehler/Hinweise

**ELSTER** Ihr Online-Finanzamt

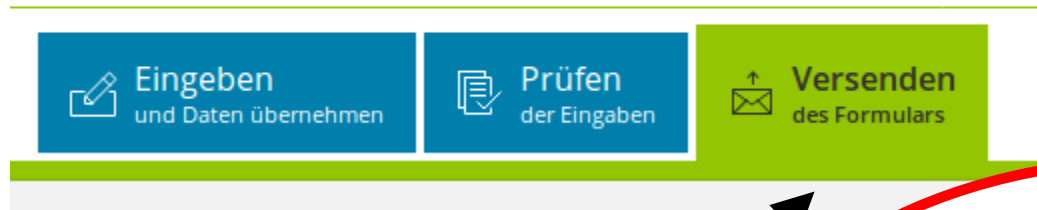


## 3.2 Wie werden die Unterlagen eingereicht?



- Eingaben nochmals überprüfen und versenden

**ELSTER** Ihr Online-Finanzamt



Nach dem Absenden erhalten Sie eine Bestätigung in Ihrem Posteingang, dass die Anlagen an die Finanzverwaltung übermittelt wurden.



## 4. HILFE BEI TECHNISCHEN ÜBERMITTLUNGSPROBLEMEN



# 4. Hilfe bei technischen Übermittlungsproblemen

---



- ELSTER-Hotline für Vereine  
des Finanzamts Trier

Telefon: 0651 9360-34840



# 5. AUSFÜHRLICHE INFORMATIONEN



## 5. ausführliche Informationen

- Ausführliche Informationen finden Sie in unserem Leitfaden unter

www.ifst-rlp.de > Service > Vordrucke > Körperschaftsteuer > Gemeinnützigkeit

### Körperschaftsteuervordrucke für Gemeinnützigkeit

Mein ELSTER für Vereine

Vereine, die gemeinnützigen, mildtätigen oder kirchlichen Zwecken dienen, sind verpflichtet, die Körperschaftsteuererklärung auf elektronischem Weg an das Finanzamt zu übermitteln.

Für die elektronische Übermittlung steht Ihnen als Vereinsvertreter das Mein ELSTER unter [www.elster.de](http://www.elster.de) zur Verfügung. Mithilfe dieses Online-Finanzamts können Sie die Steuererklärung für Ihren Verein kostenlos und ohne Zusatzprogramme erstellen und an das Finanzamt übermitteln. Hierzu soll Ihnen [unser Leitfaden](#) einen Überblick über die einzelnen Schritte von der Registrierung in Mein ELSTER bis zur fertigen Körperschaftsteuererklärung bieten.



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!