

# Körperschaftsteuer - Freistellungsbescheid (Anerkennung der Gemeinnützigkeit)

Sofern Körperschaften (z.B. Vereine, GmbHs etc) die Voraussetzungen des 5 Abs. 1 Nr. 9 Körperschaftsteuergesetz (KStG) und § 3 Nr. 6 Gewerbesteuergesetz (GewSt) erhalten diese einen sogenannten Freistellungsbescheid (Anerkennung der Gemeinnützigkeit).

## Voraussetzungen

### Allgemein

Körperschaften können nur dann als steuerbegünstigt (gemeinnützig) anerkannt werden, wenn sie die Voraussetzungen der §§ 51 ff. Abgabenordnung (AO) erfüllen. Nach diesen Vorschriften ist eine Körperschaft nur dann gemeinnützig, wenn sie nach ihrer Satzung und ihrer tatsächlichen Geschäftsführung selbstlos, ausschließlich und unmittelbar die Allgemeinheit fördert (§ 52 Abs. 1 AO).

Die Anerkennung als steuerbegünstigte Körperschaft hat u.a. zur Folge, dass die Körperschaft, soweit sie begünstigten Zwecke (gemeinnützige, mildtätige oder kirchliche) verfolgt, von der Körperschaft- und Gewerbesteuer freigestellt wird und berechtigt ist, Zuwendungsbestätigungen auszustellen.

### Satzung

Steuerbegünstigte Körperschaften müssen ihren Zweck und die zu seiner Erfüllung vorgesehenen Maßnahmen in der Satzung so genau festlegen, dass sich daraus zweifelsfrei ergibt, welcher bestimmte steuerbegünstigte Zweck verfolgt und wie dieser Zweck verwirklicht werden soll. Es können auch mehrere begünstigte Zwecke nebeneinander verfolgt werden; die satzungsmäßigen Anforderungen müssen dann für jeden von ihnen gleichermaßen erfüllt sein.

In der Anlage 1 zu § 60 AO hat der Gesetzgeber die Anwendung der Mustersatzung gesetzlich vorgeschrieben. Diese enthält nur die aus steuerlichen Gründen notwendigen Bestimmungen, ohne zu berücksichtigen, dass aus vereins- oder handelsrechtlicher Sicht bestimmte Vorschriften in die Satzung aufzunehmen sind.

Liegen die satzungsmäßigen Voraussetzungen vor, erteilt das Finanzamt gegenüber der Körperschaft einen Feststellungsbescheid i.S.d. § 60a AO, mit dem die Einhaltung der satzungsmäßigen Voraussetzungen nach den §§ 51, 59, 60 und 61 AO bestätigt wird.

### Freistellungsbescheid

Mit dem Freistellungsbescheid (Befreiung von der Körperschaftsteuer nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG und § 3 Nr. 6 GwStG) wird der steuerbegünstigten Körperschaft nach Überprüfung ihrer tatsächlichen Geschäftsführung bestätigt, dass sie in den im Bescheid genannten Jahren als gemeinnützigen (bzw. mildtätigen oder kirchlichen) Zwecken dienend anerkannt ist. Die Überprüfung erfolgt in der Regel für die drei vorangegangenen Jahre.

Um den Bescheid zu erhalten, muss die Körperschaft eine Körperschaftsteuererklärung nebst Überschussermittlung sowie einen Tätigkeitsbericht und eine Vermögensübersicht beim Finanzamt einreichen.

### Elektronische Übermittlung

Die Körperschaftsteuererklärung zur Steuerbefreiung ist elektronisch zu übermitteln. Auf Papier abgegebene Erklärungen werden mit Ausnahme besonderer Härtefälle als nicht abgegeben behandelt.

### Erforderliche Unterlagen

- Gewinnermittlung
- Tätigkeitsbericht
- Satzung

### Formulare

- Die Körperschaftsteuererklärung ist für Veranlagungszeiträume ab 2011 nach amtlich vorgeschriebenen Datensatz durch Datenübertragung zu übermitteln (§ 31 Abs. 1a KStG in Verbindung mit § 34 Abs. 13a KStG).

### Gebühren

Keine

### Rechtsgrundlagen

- § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG  
[https://www.gesetze-im-internet.de/kstg\\_1977/\\_\\_5.html](https://www.gesetze-im-internet.de/kstg_1977/__5.html)
- § 3 Nr. 6 GewStG  
[https://www.gesetze-im-internet.de/gewstg/\\_\\_3.html](https://www.gesetze-im-internet.de/gewstg/__3.html)
- §§ 51 ff. AO  
[https://www.gesetze-im-internet.de/ao\\_1977/](https://www.gesetze-im-internet.de/ao_1977/)

### Zuständige Behörden

In der Regel ist das Finanzamt für Körperschaften I für steuerbegünstigte Körperschaften i.S.d. 5 Abs. 1 Nr. 9 Körperschaftsteuergesetz und § 3 Nr. 6 Gewerbesteuerengesetz zuständig. Sofern die gemeinnützige Körperschaften mit einem anderen Unternehmen verbunden ist, kann die Zuständigkeit auch bei den Finanzämtern für Körperschaften II, III und IV liegen.

Sonderzuständigkeiten ergeben sich aus der  
Finanzämter-Zuständigkeitsverordnung

"(FÄZustVO)":<http://gesetze.berlin.de/jportal/?quelle=jlink&query=FAZUstV+BE+Eingangformel&psml=bsbeprod.psml&max=true>

### Link zur Online-Abwicklung

<https://www.elster.de/eportal/start>

PDF-Dokument erzeugt am 29.11.2021