

An das Finanzamt

Eingangsstempel oder -datum

Steuernummer

Fragebogen zur steuerlichen Erfassung

Aufnahme einer gewerblichen, selbständigen (freiberuflichen) oder land- und forstwirtschaftlichen Tätigkeit

Beteiligung an einer Personengesellschaft / -gemeinschaft

– Bitte beantworten Sie nur die Fragen zu Abschnitt 1, Abschnitt 2 – nur Textziffer 2.7, Abschnitt 3 und Abschnitt 8 –

1. Allgemeine Angaben

1.1 Steuerpflichtige(r) / Beteiligte(r)

Name

Vorname

Ggf. Geburtsname

Ausgeübter Beruf

Geburtsdatum

Straße

Haus-Nr.

Haus-Nr.-Zusatz

Postleitzahl

Wohnort

Postleitzahl

Ort (Postfach)

Postfach

Identifikationsnummer

Religionsschlüssel:

Evangelisch = EV

Römisch-Katholisch = RK

nicht kirchensteuerpflichtig = VD

Religion

Identifikationsnummer

Kommunikationsverbindungen

Telefon:

Vorwahl international

Vorwahl national

Rufnummer

Telefax:

Vorwahl international

Vorwahl national

Rufnummer

E-Mail

Internetadresse

Familienstand

Verheiratet seit dem

Verwitwet seit dem

Geschieden seit dem

Dauernd getrennt lebend seit dem

1.2 Ehegatte

Name

Vorname

Ggf. Geburtsname

Ausgeübter Beruf

Geburtsdatum

Falls von den Zeilen 8 und 9 abweichend: Straße

Haus-Nr.

Haus-Nr.-Zusatz

Postleitzahl

Wohnort

Postleitzahl

Identifikationsnummer

Religionsschlüssel:

Evangelisch = EV

Römisch-Katholisch = RK

nicht kirchensteuerpflichtig = VD

Religion

1.3 Bankverbindung(en) für Steuererstattungen / Lastschriftinzugsverfahren (LEV)

Alle Steuererstattungen sollen an folgende Bankverbindung erfolgen (bitte **entweder** Kto.Nr., BLZ **oder** IBAN, BIC angeben):

Kontonummer

Bankleitzahl

IBAN

BIC

Geldinstitut (Name, Ort)

Kontoinhaber(in) (Steuerpflichtige/r)

Ggf. abweichende(r) Kontoinhaber(in)

Steuernummer

Personensteuererstattungen

(z.B. Einkommensteuer) sollen an folgende Bankverbindung erfolgen:

(Bitte **entweder** Kto.Nr., BLZ
oder IBAN, BIC angeben)

Kontonummer

Bankleitzahl

IBAN

BIC

Geldinstitut (Name, Ort)

Kontoinhaber(in) (Steuerpflichtige/r)

Ggf. abweichende(r) Kontoinhaber(in):

Betriebssteuererstattungen

(z.B. Umsatz-, Lohnsteuer) sollen an folgende Bankverbindung erfolgen:

(Bitte **entweder** Kto.Nr., BLZ
oder IBAN, BIC angeben)

Kontonummer

Bankleitzahl

IBAN

BIC

Geldinstitut (Name, Ort)

Kontoinhaber(in) (Steuerpflichtige/r)

Ggf. abweichende(r) Kontoinhaber(in):

Möchten Sie am **Lastschriftinzugsverfahren**, dem für beide Seiten einfachsten Zahlungsweg, teilnehmen?

Ja, die ausgefüllte Teilnahmeerklärung ist beigelegt.

1.4 Steuerliche Beratung

Nein

Ja

Firma:

oder

Name

Vorname

Straße

Haus-Nr.

Haus-Nr.-Zusatz

Postleitzahl

Ort

Postleitzahl

Ort (Postfach)

Postfach

Kommunikationsverbindungen

Telefon:

Vorwahl international

Vorwahl national

Rufnummer

Telefax:

Vorwahl international

Vorwahl national

Rufnummer

E-Mail

mit Empfangsvollmacht (Bitte fügen Sie in diesem Fall eine gesonderte Vollmacht bei!)

1.5 Empfangsbevollmächtigte(r) für alle Steuerarten

Firma:

oder

Name

Vorname

Straße

Haus-Nr.

Haus-Nr.-Zusatz

Postleitzahl

Ort

Postleitzahl

Ort (Postfach)

Postfach

Steuernummer

Kommunikationsverbindungen

Telefon:

Vorwahl international

Vorwahl national

Rufnummer

Telefax:

Vorwahl international

Vorwahl national

Rufnummer

E-Mail

Zuständigkeit der / des Empfangsbevollmächtigten

☐ Feststellungs- / Festsetzungs-
und Erhebungsverfahren

☐ nur Feststellungs- /
Festsetzungsverfahren

☐ nur Erhebungsverfahren

1.6 Bisherige persönliche Verhältnisse

Zugezogen am

Falls Sie innerhalb der letzten 12 Monate zugezogen sind:

Straße

Haus-Nr.

Haus-Nr.-Zusatz

Postleitzahl

Wohnort

Postleitzahl

Ort (Postfach)

Postfach

Waren Sie (oder ggf. Ihr Ehegatte) in den letzten drei Jahren für Zwecke der Einkommensteuer steuerlich erfasst?

☐ Nein

☐ Ja

Finanzamt

Steuernummer

2. Angaben zur gewerblichen, selbständigen (freiberuflichen) oder land- und forstwirtschaftlichen Tätigkeit

2.1 Art des ausgeübten Gewerbes / der Tätigkeit (Ggf. den Schwerpunkt angeben!)

2.2 Anschrift des Unternehmens

Bezeichnung

Straße

Haus-Nr.

Haus-Nr.-Zusatz

Postleitzahl

Ort

Postleitzahl

Ort (Postfach)

Postfach

ggf. abweichender Ort der Geschäftsleitung

Straße

Haus-Nr.

Haus-Nr.-Zusatz

Postleitzahl

Ort

Kommunikationsverbindungen

Telefon:

Vorwahl international

Vorwahl national

Rufnummer

Telefax:

Vorwahl international

Vorwahl national

Rufnummer

E-Mail

Internetadresse

Steuernummer

2.3 Betriebstätten

Werden in mehreren Gemeinden Betriebstätten unterhalten? ☐ Ja ☒ Nein

lfd. Nr.

Ja

0 0 1

Bezeichnung

Anschrift, Straße

Haus-Nr.

Haus-Nr.-Zusatz

Postleitzahl

Ort

Telefon:

Vorwahl international

Vorwahl national

Rufnummer

lfd. Nr.

0 0 2

Bezeichnung

Anschrift, Straße

Haus-Nr.

Haus-Nr.-Zusatz

Postleitzahl

Ort

Telefon:

Vorwahl international

Vorwahl national

Rufnummer

Bei mehr als zwei Betriebstätten: ☐ Ja ☒ Nein Gesonderte Aufstellung ist beigelegt.

2.4 Kammerzugehörigkeit (Handwerks- / Industrie- und Handelskammer)

Ja

Nein

2.5 Handelsregistereintragung

Ja, seit

Nein

Eine Eintragung ist beabsichtigt.

Bitte Handelsregistrauszug beifügen!

Antrag beim Handelsregister gestellt

beim Amtsgericht

am

Registernummer

2.6 Gründungsform (Bitte ggf. die entsprechenden Verträge beifügen!)

Neugründung zum

Verlegung zum

Übernahme (z.B. Kauf, Pacht,
Vererbung, Schenkung) zum

Umwandlung / Einbrin-
gung / Verschmelzung
zum

Vorheriges Unternehmen: Firma

oder

Name

Vorname

Straße

Haus-Nr.

Haus-Nr.-Zusatz

Postleitzahl

Ort

Finanzamt

Steuernummer

ggf. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer

Steuernummer

2.7 Bisherige betriebliche Verhältnisse

Ist in den letzten Jahren schon ein Gewerbe, eine selbständige (freiberufliche) oder eine land- und forstwirtschaftliche Tätigkeit ausgeübt worden oder waren Sie an einer Personengesellschaft oder zu mehr als 1% an einer Kapitalgesellschaft beteiligt?

Art der Tätigkeit / Beteiligung

121 ☐ Nein ☐ Ja

Ort

122

Dauer vom

bis

123

Finanzamt

Steuernummer

124

ggf. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer

125

3. Angaben zur Festsetzung der Vorauszahlungen (Einkommensteuer, Gewerbesteuer)**3.1 Voraussichtliche Einkünfte aus**im Jahr der Betriebseröffnung
Steuerpflichtiger
EUREhegatte
EURim Folgejahr
Steuerpflichtiger
EUREhegatte
EUR

126 Land- und Forstwirtschaft

127 Gewerbebetrieb

128 Selbständiger Arbeit

129 Nichtselbständiger Arbeit

130 Kapitalvermögen

131 Vermietung und
Verpachtung132 Sonstigen Einkünften
(z. B. Renten)**3.2 Voraussichtliche Höhe der**

133 Sonderausgaben

134 Steuerabzugsbeträge

4. Angaben zur Gewinnermittlung135 Gewinnermittlungsart ☐ Einnahmenüberschussrechnung136 ☐ Vermögensvergleich (Bilanz) Eröffnungsbilanz ☐ liegt bei. ☐ wird nachgereicht.137 ☐ Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (nur bei Land- und Forstwirtschaft)

Liegt ein vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr vor?

138 ☐ Nein ☐ Ja, Beginn**5. Freistellungsbescheinigung gemäß § 48b Einkommensteuergesetz – EStG – („Bauabzugsteuer“)**

Das Merkblatt zum Steuerabzug bei Bauleistungen steht Ihnen im Internet unter www.bzst.de zum Download zur Verfügung. Sie können es aber auch bei Ihrem Finanzamt erhalten.

139 ☐ Ich beantrage die Erteilung einer Bescheinigung zur Freistellung vom Steuerabzug bei Bauleistungen gemäß § 48b EStG.**6. Angaben zur Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer**Zahl der Arbeitnehmer
(einschließlich
Aushilfskräfte)

Insgesamt

a) davon Familien-
angehörigeb) davon geringfügig
Beschäftigte

140

141 Beginn der Lohnzahlungen

Anmeldungszeitraum
(voraussichtliche Lohnsteuer
im Kalenderjahr)☐ monatlich
(mehr als 4 000 EUR)☐ vierteljährlich
(mehr als 1 000 EUR)☐ jährlich
(nicht mehr als 1 000 EUR)

142

	Steuernummer		
	Die für die Lohnberechnung maßgebenden Lohnbestandteile werden zusammengefasst im Betrieb / Betriebsteil:		
	Bezeichnung		
151			
	Straße	Haus-Nr.	Haus-Nr.-Zusatz
152			
	Postleitzahl	Ort	
153			
	7. Angaben zur Anmeldung und Abführung der Umsatzsteuer		
	7.1 Summe der Umsätze (geschätzt)	im Jahr der Betriebseröffnung EUR	im Folgejahr EUR
154			
	7.2 Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a Umsatzsteuergesetz – UStG –)		
	Es wurde ein Unternehmen oder ein in der Gliederung eines Unternehmens gesondert geführter Betrieb erworben:		
155	☐ Nein	☐ Ja	(siehe Eintragungen zu Tz. 2.6 Übernahme)
	7.3 Kleinunternehmer-Regelung		
156	☐ 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. 7.7 und 7.8 sind nicht erforderlich; Umsatzsteuer-Voranmeldungen sind grundsätzlich nicht abzugeben.		
157	☐ 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 abzugeben.		
	7.4 Organschaft (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG)		
	Ich bin Organträger folgender Organgesellschaft:		
	Firma		
158			
	Straße	Haus-Nr.	Haus-Nr.-Zusatz
159			
	Postleitzahl	Ort	
160			
	Postleitzahl	Ort (Postfach)	Postfach
161			
	Rechtsform		
162			
	Beteiligungsverhältnis (Bruchteil)		
163		/	
	Finanzamt	Steuernummer	
164			
	ggf. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer		
165			
	Hinweis: Weitere organschaftliche Verbindungen bitte in einer Anlage (formlos) mitteilen.		
	7.5 Steuerbefreiung		
	Es werden ganz oder teilweise steuerfreie Umsätze gem. § 4 UStG ausgeführt:		
166	☐ Nein	☐ Ja	Art des Umsatzes / der Tätigkeit (§ 4 Nr. UStG)
	7.6 Steuersatz		
	Es werden Umsätze ausgeführt, die ganz oder teilweise dem ermäßigten Steuersatz gem. § 12 Abs. 2 UStG unterliegen:		
167	☐ Nein	☐ Ja	Art des Umsatzes / der Tätigkeit (§ 12 Abs. 2 Nr. UStG)

Steuerliche Erfassung von Einzelunternehmen bzw. Beteiligungen an Personengesellschaften/-gemeinschaften - Fragebogen (2-fach)
Nr. 107/027 (05.11) OFD Rhld - LZ 24

Steuernummer

7.7 Soll- / Istbesteuerung der Entgelte

- 171 Ich berechne die Umsatzsteuer nach ☐ vereinbarten Entgelten (**Sollbesteuerung**).
- 172 ☐ vereinnahmten Entgelten. Ich beantrage hiermit die **Istbesteuerung**, weil
- 173 ☐ der Gesamtumsatz für das Gründungsjahr voraussichtlich nicht mehr als 250.000 EUR (bis 31. Dezember 2011: 500.000 EUR) betragen wird.
- 174 ☐ ich von der Verpflichtung, Bücher zu führen und auf Grund jährlicher Bestandsaufnahmen regelmäßig Abschlüsse zu machen, nach § 148 der Abgabenordnung befreit bin.
- 175 ☐ ich Umsätze aus einer Tätigkeit als Angehöriger eines freien Berufs im Sinne von § 18 Abs. 1 Nr. 1 des Einkommensteuergesetzes ausführe.

7.8 Dauerfristverlängerung

- 176 ☐ Ich beabsichtige, die **Dauerfristverlängerung** für die Abgabe der Umsatzsteuer-Voranmeldung zu nutzen. Mir ist bekannt, dass bei **monatlicher** Abgabe der Umsatzsteuer-Voranmeldungen eine **Sondervorauszahlung** zu berechnen und zu entrichten ist.

Hinweis: Der Antrag auf Dauerfristverlängerung und die Anmeldung der Sondervorauszahlung sind auf elektronischem Weg zu übermitteln.

7.9 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer

- 177 ☐ Ich **benötige** für die Teilnahme am innergemeinschaftlichen Waren- und Dienstleistungsverkehr eine Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.).
- 178 ☐ Ich **habe bereits** für eine frühere Tätigkeit folgende USt-IdNr. erhalten:
- 179 USt-IdNr. Vergabedatum:

8. Angaben zur Beteiligung an einer Personengesellschaft/-gemeinschaft

Bezeichnung der Gesellschaft / Gemeinschaft

- 180
- 181 Straße Haus-Nr. Haus-Nr.-Zusatz
- 182 Postleitzahl Ort
- 183 Postleitzahl Ort (Postfach) Postfach
- 184 Finanzamt Steuernummer

(Fügen Sie bitte eine Kopie des Gesellschaftsvertrags bei!)

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

- 185
- Ort, Datum Unterschrift des / der Steuerpflichtigen und ggf. des Ehegatten bzw. des / der Vertreter(s) oder Bevollmächtigten

Steuernummer

191 Anlagen: ☐ Teilnahmeerklärung für das LEV (Tz. 1.3)

192 ☐ Empfangsvollmacht (Tz. 1.4/1.5)

193 ☐ Aufstellung über Betriebstätten (Tz. 2.3)

194 ☐ Handelsregistrauszug (Tz. 2.5)

195 ☐ Verträge bei Übernahme bzw. Umwandlung (Tz. 2.6)

196 ☐ Eröffnungsbilanz (Tz. 4)

197 ☐ Weitere organschaftliche Verbindungen (Tz. 7.4)

198 ☐ Gesellschaftsvertrag (Tz. 8)

199 ☐

Finanzamt