

Bezeichnung der Körperschaft

Steuernummer

Enden in einem Veranlagungszeitraum zwei Wirtschaftsjahre, ist für jedes Wirtschaftsjahr die Anlage AE gesondert auszufüllen.

Die mit einem Kreis versehenen Zahlen bezeichnen die Erläuterungen in der Anleitung zur Körperschaftsteuererklärung

Anlage AE

2013

- zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 A
- zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 B
- zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 C

Ausländische Einkünfte / Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen mit Bezug zu Drittstaaten

Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen

99 16

89

Zeile	A. Ausländische Einkünfte mit anzurechnender ausländischer Steuer (ohne nach § 8b Abs. 1 KStG steuerfreie Beträge)	Nur vom Finanzamt auszufüllen																																																							
	Anrechnung ausl. Steuer nach § 26 Abs. 1 KStG i. V. mit § 34c Abs. 1 EStG, nach § 26 Abs. 6 KStG i. V. mit § 50 Abs. 3 und § 34c Abs. 1 EStG, nach § 4 Abs. 2 InvStG i. V. mit § 26 KStG, § 34c Abs. 1 EStG, nach § 26 KStG i. V. mit § 3 Abs. 3, § 11 Abs. 3, § 20 Abs. 7 oder Abs. 8 UmwStG, § 20 Abs. 2 AStG ⑩	130																																																							
	Nach deutschem Steuerrecht ermittelte ausl. Einkünfte, Übertragungsgewinn i. S. des § 3 Abs. 3, § 11 Abs. 3 UmwStG oder Einbringungsgewinn i. S. des § 20 Abs. 7 oder Abs. 8 UmwStG (einschl. ausl. Steuer; nach Verlustausgleich und Verlustabzug nach § 2a Abs. 1 EStG; ggf. ausländische Einkünfte i. S. des § 50 Abs. 3 EStG)																																																								
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">Name des Staates / Fonds</th> <th style="width: 25%;">Name des Staates / Fonds</th> <th style="width: 25%;">Name des Staates / Fonds</th> <th style="width: 25%;">Name des Staates / Fonds</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">EUR</td> <td style="text-align: center;">EUR</td> <td style="text-align: center;">EUR</td> <td style="text-align: center;">EUR</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">130</td> <td style="text-align: center;">131</td> <td style="text-align: center;">132</td> <td style="text-align: center;">133</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">140</td> <td style="text-align: center;">141</td> <td style="text-align: center;">142</td> <td style="text-align: center;">143</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">240</td> <td style="text-align: center;">241</td> <td style="text-align: center;">242</td> <td style="text-align: center;">243</td> </tr> </tbody> </table>	Name des Staates / Fonds	Name des Staates / Fonds	Name des Staates / Fonds	Name des Staates / Fonds	EUR	EUR	EUR	EUR	130	131	132	133	140	141	142	143	240	241	242	243	131 132 133 140 141 142 143 240 241 242 243																																			
Name des Staates / Fonds	Name des Staates / Fonds	Name des Staates / Fonds	Name des Staates / Fonds																																																						
EUR	EUR	EUR	EUR																																																						
130	131	132	133																																																						
140	141	142	143																																																						
240	241	242	243																																																						
1	Darauf entfallende ausl. Steuer, die der deutschen ESt bzw. KSt entspricht, gekürzt um einen entstand. Ermäßigungsanspruch (lt. beigefügten Belegen), sowie nach DBA oder nach § 3 Abs. 3, § 11 Abs. 3, § 20 Abs. 7 oder Abs. 8 UmwStG fiktive anrechenbare ausländische Steuer																																																								
2	In Zeile 2 enthaltene fiktive anrechenbare ausländische Steuer																																																								
3	Bei Organschaft: Von d. Beträgen lt. Zeile 2 entfallen auf Organgesellschaften																																																								
4	In den Beträgen lt. Zeile 1 enthaltene ausländische Bezüge, auf die § 8b Abs. 4 KStG anzuwenden ist																																																								
4a																																																									
	B. Ausländische Einkünfte, die auf Grund von Doppelbesteuerungsabkommen steuerfrei sind (ohne nach § 8b Abs. 1 KStG steuerfreie Beträge) ⑭																																																								
	z.B. positive oder negative Einkünfte aus ausl. Betriebsstätten (einschl. des Betrages lt. Zeile 33a)																																																								
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">Staat</th> <th style="width: 25%;">Nettobetrag EUR</th> <th style="width: 25%;">Darauf entfallende ausl. Steuer vom Einkommen EUR</th> <th style="width: 25%;">Bruttobetrag (einschl. ausl. Steuer) EUR</th> <th style="width: 25%;">EUR</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">1</th> <th style="text-align: center;">2</th> <th style="text-align: center;">3</th> <th style="text-align: center;">4</th> <th style="text-align: center;">5</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">5</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">6</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">7</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">8</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">9frei</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">10</td> <td colspan="3">Zusammen</td> <td style="text-align: center;">111</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">11</td> <td colspan="3">Davon ab: Nicht abziehbare inländische Ausgaben, die mit den Einkünften lt. Zeile 10 zusammenhängen</td> <td style="text-align: center;">112</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">12</td> <td colspan="3">Unterschiedsbetrag (Übertrag nach Spalte 5 mit umgekehrtem Vorzeichen)</td> <td style="text-align: center;">▶</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">12a</td> <td colspan="3">Im Betrag lt. Zeile 10 enthaltene ausländische Bezüge, auf die § 8b Abs. 4 KStG anzuwenden ist</td> <td style="text-align: center;">211</td> </tr> </tbody> </table>	Staat	Nettobetrag EUR	Darauf entfallende ausl. Steuer vom Einkommen EUR	Bruttobetrag (einschl. ausl. Steuer) EUR	EUR	1	2	3	4	5	5					6					7					8					9frei					10	Zusammen			111	11	Davon ab: Nicht abziehbare inländische Ausgaben, die mit den Einkünften lt. Zeile 10 zusammenhängen			112	12	Unterschiedsbetrag (Übertrag nach Spalte 5 mit umgekehrtem Vorzeichen)			▶	12a	Im Betrag lt. Zeile 10 enthaltene ausländische Bezüge, auf die § 8b Abs. 4 KStG anzuwenden ist			211	111 112 211
Staat	Nettobetrag EUR	Darauf entfallende ausl. Steuer vom Einkommen EUR	Bruttobetrag (einschl. ausl. Steuer) EUR	EUR																																																					
1	2	3	4	5																																																					
5																																																									
6																																																									
7																																																									
8																																																									
9frei																																																									
10	Zusammen			111																																																					
11	Davon ab: Nicht abziehbare inländische Ausgaben, die mit den Einkünften lt. Zeile 10 zusammenhängen			112																																																					
12	Unterschiedsbetrag (Übertrag nach Spalte 5 mit umgekehrtem Vorzeichen)			▶																																																					
12a	Im Betrag lt. Zeile 10 enthaltene ausländische Bezüge, auf die § 8b Abs. 4 KStG anzuwenden ist			211																																																					
	C. Ausländische Sachverhalte nach § 8b KStG ohne Beträge, für die § 8b Abs. 4, 7 oder 8 KStG gilt																																																								
	Zeilen 13 bis 18c: Nicht bei Organgesellschaften und - bei Organträgern - ohne von Organgesellschaften übernommene Beträge. Bei Beteiligungen an mehreren Kapitalgesellschaften und/oder mittelbarer Beteiligung an Kapitalgesellschaften über Personengesellschaften: Bitte Einzelaufstellung auf besonderem Blatt beifügen. ⑭ ⑲																																																								
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">Staat</th> <th style="width: 25%;">Nettobetrag EUR</th> <th style="width: 25%;">Darauf entfallende ausl. Steuer vom Einkommen EUR</th> <th style="width: 25%;">Bruttobetrag (einschl. ausl. Steuer) EUR</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">1</th> <th style="text-align: center;">2</th> <th style="text-align: center;">3</th> <th style="text-align: center;">4</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">13</td> <td colspan="3">Steuerfreie Bezüge i. S. des § 8b Abs. 1 KStG (ohne Beträge i. S. der Zeile 18g und - vorbehaltlich des § 19a Abs. 1 i. V. mit Abs. 4 REITG - ohne Ausschüttungen einer anderen REIT-Körperschaft; vgl. § 19 Abs. 3 i. V. mit Abs. 5 REITG) - ohne Beträge lt. Zeile 15b - einschließlich Gewinnausschüttungen i. S. des § 3 Nr. 41 EStG ⑲</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">14</td> <td colspan="3">Davon ab: Nicht abziehbare Ausgaben (5 % des Betrages lt. Zeile 13 Spalte 4 - § 8b Abs. 5 Satz 1 KStG)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">15</td> <td colspan="3">Unterschiedsbetrag (Übertrag nach Spalte 5 mit umgekehrtem Vorzeichen)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">15a</td> <td colspan="3">Zwischensumme (Übertrag)</td> </tr> </tbody> </table>	Staat	Nettobetrag EUR	Darauf entfallende ausl. Steuer vom Einkommen EUR	Bruttobetrag (einschl. ausl. Steuer) EUR	1	2	3	4	13	Steuerfreie Bezüge i. S. des § 8b Abs. 1 KStG (ohne Beträge i. S. der Zeile 18g und - vorbehaltlich des § 19a Abs. 1 i. V. mit Abs. 4 REITG - ohne Ausschüttungen einer anderen REIT-Körperschaft; vgl. § 19 Abs. 3 i. V. mit Abs. 5 REITG) - ohne Beträge lt. Zeile 15b - einschließlich Gewinnausschüttungen i. S. des § 3 Nr. 41 EStG ⑲			14	Davon ab: Nicht abziehbare Ausgaben (5 % des Betrages lt. Zeile 13 Spalte 4 - § 8b Abs. 5 Satz 1 KStG)			15	Unterschiedsbetrag (Übertrag nach Spalte 5 mit umgekehrtem Vorzeichen)			15a	Zwischensumme (Übertrag)			184																															
Staat	Nettobetrag EUR	Darauf entfallende ausl. Steuer vom Einkommen EUR	Bruttobetrag (einschl. ausl. Steuer) EUR																																																						
1	2	3	4																																																						
13	Steuerfreie Bezüge i. S. des § 8b Abs. 1 KStG (ohne Beträge i. S. der Zeile 18g und - vorbehaltlich des § 19a Abs. 1 i. V. mit Abs. 4 REITG - ohne Ausschüttungen einer anderen REIT-Körperschaft; vgl. § 19 Abs. 3 i. V. mit Abs. 5 REITG) - ohne Beträge lt. Zeile 15b - einschließlich Gewinnausschüttungen i. S. des § 3 Nr. 41 EStG ⑲																																																								
14	Davon ab: Nicht abziehbare Ausgaben (5 % des Betrages lt. Zeile 13 Spalte 4 - § 8b Abs. 5 Satz 1 KStG)																																																								
15	Unterschiedsbetrag (Übertrag nach Spalte 5 mit umgekehrtem Vorzeichen)																																																								
15a	Zwischensumme (Übertrag)																																																								

		EUR		Nur vom Finanzamt auszufüllen
Zeile				
15a	Zwischensumme (Übertrag)			
15b	Davon ab / Dazu: Einkünfte i. S. des Art. 20 Abs.1 Buchst. b DBA-Frankreich i. V. mit § 8b Abs.1 KStG (Nettoeinkünfte) - ohne Beträge i. S. der Zeile 18g -; Ermittlung bitte auf besonderem Blatt		270	270
		Nettobetrag	Darauf entfallende ausl. Steuer vom Einkommen	Bruttobetrag (einschl. ausl. Steuer)
		EUR	EUR	EUR
		1	2	3
		2	3	4
16	Gewinne i. S. des § 8b Abs. 2 KStG (ohne Beträge i. S. der Zeile 18g, ggf. i. V. mit § 15 Abs. 1a EStG - ohne Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an einer anderen REIT-Körperschaft - vgl. § 19 Abs. 3 i. V. mit Abs. 5 REITG) - einschließlich Gewinne i. S. des § 3 Nr. 41 EStG ⑨			185
17	Davon ab: Nicht abziehbare Ausgaben (5 % des Betrags lt. Zeile 16 Spalte 4 - § 8b Abs. 3 Satz 1 KStG)			
18	Unterschiedsbetrag (Übertrag nach Spalte 5 mit umgekehrtem Vorzeichen)			
18a frei	Dazu: Gewinnminderungen i. S. des § 8b Abs. 3 Satz 3 bis 7 KStG , die im Zusammenhang mit ausländischen Anteilen stehen; in Anwendungsfällen des § 19a Abs. 1 Satz 2 REITG einschließlich entsprechender Beträge in Zusammenhang mit Anteilen an einer anderen REIT-Körperschaft ⑨		281	281
18b				
18c	Davon ab: Gewinne i. S. des § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG , die im Zusammenhang mit ausländischen Anteilen stehen ⑨		282	282
18d	Dazu / Davon ab: Korrekturbetrag nach § 8b Abs. 8 Satz 4 und 5 KStG		268	268
18e	Dazu: Nach § 8b Abs. 10 Satz 1 KStG nicht abziehbare Aufwendungen		227	227
18f	Dazu: Fiktive Einnahmen und/oder Bezüge i. S. des § 8b Abs. 10 Satz 2 KStG		228	228
18g	Zeilen 18g und 19: Nicht bei Organgesellschaften und - bei Organträgern - ohne von Organgesellschaften übernommene Beträge: Davon ab: Beträge i. S. der Zeile 18f, soweit es sich dabei um Bezüge i. S. des § 8b Abs. 1 KStG, auf die § 8b Abs. 4 KStG nicht anzuwenden ist, und/oder § 8b Abs. 2 KStG handelt; soweit es sich um Beträge handelt, die unter Art. 20 Abs. 1 Buchst. b DBA-Frankreich fallen, sind hier nur die Nettoeinkünfte abzuziehen ⑨		229	229
19	Davon ab: Bei der entleihenden Körperschaft: 5 % der Beträge i. S. der Zeilen 13 und/oder 16, soweit es sich hierbei um Bezüge aus entliehenen Anteilen i. S. des § 8b Abs. 10 KStG handelt ⑨		230	230
20 frei	D. Ausländische Steuern, für die nach § 26 Abs. 6 KStG, § 12 Abs. 3 AStG i. V. mit § 34c Abs. 2 oder 3 EStG der Abzug beantragt wird bzw. zusteht (ohne Steuern auf steuerfreie Beträge nach § 8b Abs. 1 KStG) ⑭			
		Name des Staates / Fonds	Name des Staates / Fonds	Name des Staates / Fonds
21	Ausländische Steuern, für die gem. § 34c Abs. 2 EStG der Abzug beantragt wird	EUR	EUR	EUR
22	Ausländische Steuern, für die gem. § 34c Abs. 3 EStG der Abzug zusteht	+	+	+
23	Zusammen			
24	Davon ab: Summe der lt. Zeile 23 abzuziehenden ausländischen Steuern		162	162
25 bis 27 frei	E. Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG Anrechnung ausländischer Steuern nach § 12 AStG			
28	Dazu: Nach § 10 AStG anzusetzender Hinzurechnungsbetrag zuzügl. auf Antrag nach § 12 Abs. 1 AStG anzurechnende ausländische Steuern, ohne entsprechende Beträge der Organgesellschaften ⑰		187	187
28a	Nach § 10 AStG anzusetzender Hinzurechnungsbetrag zuzüglich auf Antrag nach § 12 Abs. 1 AStG anzurechnender ausländischer Steuern der Organgesellschaften		287	287
29	Auf Antrag nach § 12 Abs. 1 und 3 AStG anzurechnende ausländische Steuer einschließlich entsprechender Beträge der Organgesellschaften		188	188
30	F. Berichtigungsbetrag nach § 1 AStG		175	175
31 und 32 frei	Dazu: Betrag lt. beigefügter Erläuterung ⑭ ⑰			
33	Zusammen (Übertrag nach Zeile 41 des Vordrucks KSt 1 A)			
33a	G. Hinzurechnung nach § 2a Abs. 3 Satz 3 und Abs. 4 EStG 1997¹ i. V. mit § 52 Abs. 3 EStG, § 2 Abs. 1 Satz 3 und Abs. 2 AusllnvG		121	121
	Hinzurechnungsbetrag ⑭ (Übertrag nach Zeile 57 des Vordrucks KSt 1 A)			

H. Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte / Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen mit Bezug zu Drittstaaten i. S. des § 2a Abs. 1 EStG ¹⁴ ¹⁸

	aus dem Staat 1	nach § 2a Abs. 1 2	noch nicht verrechnete Verluste bis 2012 3	negative Einkünfte/Gewinnminderungen 2013 i. S. des § 2a Abs. 1 EStG mit Bezug zu Drittstaaten 4	positive Einkünfte 2013 5
34		Nr. ESTG	EUR	EUR	EUR
35		Nr. ESTG			
36		Nr. ESTG			
37		Nr. ESTG			
	Betrag lt. Spalte 5 abzüglich Betrag lt. Spalte 4 ergibt				
	positiven Betrag	oder	negativen Betrag	niedrigerer Betrag aus Spalte 3 oder 6 ergibt den Verlustabzug nach § 2a Abs. 1 Satz 3 EStG	verbleibende negative Einkünfte / Gewinnminderungen mit Auslandsbezug (Betrag aus Sp. 3 zuzügl. Betrag aus Sp. 7 und abzügl. Betrag aus Sp. 8)
	6		7	8	9
	EUR		EUR	EUR	EUR
34					
35					
36					
37					
38	Zusammen		127	128	
		Übertrag nach Zeile 43 des Vordrucks KSt 1 A		Übertrag nach Zeile 44 des Vordrucks KSt 1 A	