

| |
|------------------------------|
| Finanzamt |
| Bezeichnung der Körperschaft |
| Steuernummer |

Anlage zur Spartenentrennung 2013

für Gesellschaften i. S. des § 8 Abs. 7 Satz 1 Nr. 2 Satz 2 KStG (auch soweit Organgesellschaft) und für Gesellschaften oder BgA, die Organträger solcher Gesellschaften sind

- zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 A
- zum Körperschaftsteuerbescheid
- zum Verlustfeststellungsbescheid

| | |
|-------------------------|-------|
| Laufende Nr. der Anlage | _____ |
|-------------------------|-------|

| Zeile | Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte (§ 31 Abs. 1, § 8 Abs. 1 KStG) | | Sparte-Nr. | Sparte-Nr. | Sparte-Nr. | Sparte-Nr. |
|-------|---|---|------------|------------|--------------|------------|
| 1 | Laufende Nummer und Kurzbezeichnung der Sparte lt. Zeile 1 der Anlage Spartenübersicht | | | | | |
| | Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte aufgegliedert auf die einzelnen Sparten entsprechend der Berechnungsreihenfolge der Körperschaftsteuererklärung KSt 1 A (umfangreichere Ermittlungen bitte auf besonderem Blatt vornehmen, bei mehr als 4 Sparten bitte weitere Anlage(n) ÖHK verwenden) | Betrag lt. der in Spalte 1 bezeichneten Zeile des Vordrucks KSt 1 A Summe EUR | | | je Sparte(n) | |
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2 | Steuerbilanzgewinn / -verlust | 20 | | | | |
| 3 | Nicht abziehbare Aufwendungen | 29 | | | | |
| 4 | | | | | | |
| 5 | | | | | | |
| 6 | | | | | | |
| 7 | | | | | | |
| 8 | | | | | | |
| 9 | | | | | | |
| 10 | | | | | | |
| 11 | | | | | | |
| 12 | Gesamtbetrag der Einkünfte | 67 | | | | |
| 13 | aus dem Betrag der Zeile 12: Negative Gesamtbeträge der Einkünfte der einzelnen Sparten i. S. des § 8 Abs. 9 Satz 1 Nr. 1 bis 3 KStG (Übertrag des Betrages lt. Spalte 2 nach Zeile 68 des Vordrucks KSt 1 A – nicht bei Organgesellschaften –) | | | | | |
| 14 | aus dem Betrag der Zeile 12: Positive Gesamtbeträge der Einkünfte der einzelnen Sparten i. S. des § 8 Abs. 9 Satz 1 Nr. 1 bis 3 KStG | | | | | |

| Zeile | Ermittlung des abziehbaren Verlustes und des Verlustvortrags (§ 31 Abs. 1, § 8 Abs. 1, Abs. 4 und Abs. 9, § 8c KStG, § 10d EStG) | Summe EUR | Sparte-Nr. | Sparte-Nr. | Sparte-Nr. | Sparte-Nr. | |
|-------|---|--------------|------------|---|---|---|---|
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 15 | Zum 31.12.2012 gesondert festgestellter verbleibender Verlustvortrag für die Sparten ²⁷ | | | | | | |
| 16 | Im Fall der Abspaltung: Davon ab: Verringerung des verbleibenden Verlustvortrags bei der übertragenden Körperschaft (§ 15 Abs. 3, § 16 UmwStG) | | | | | | |
| 17 | Davon ab: Nicht zu berücksichtigender Verlustabzug nach § 8 Abs. 4 Satz 1 bis 3 KStG 2006 ¹⁾ (ggf. i. V. mit § 2 Abs. 4, § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG) | | | | | | |
| 18 | Davon ab: Nicht zu berücksichtigender Verlustabzug nach § 8c KStG (ggf. i. V. mit § 2 Abs. 4, § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG) (bitte auf besonderem Blatt erläutern) | | | | | | |
| 19 | Dazu: Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte des laufenden Veranlagungszeitraums (Beträge lt. Zeile 13) | | | | | | |
| 20 | Davon ab: Verlustrücktrag auf die positiven Gesamtbeträge der Einkünfte der Sparten im Veranlagungszeitraum 2012 (höchstens 1 Mio. EUR je Sparte) ¹⁰ | | | <input type="checkbox"/> Kein Verlustrücktrag | <input type="checkbox"/> Kein Verlustrücktrag | <input type="checkbox"/> Kein Verlustrücktrag | <input type="checkbox"/> Kein Verlustrücktrag |
| 21 | Zwischensumme | | | | | | |
| 22 | Abzug des Verlustvortrags im laufenden Veranlagungszeitraum: Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte der Sparten im laufenden Veranlagungszeitraum (Beträge lt. Zeile 14) | | | | | | |
| 23 | Davon ab: In den Spalten 3 bis 6: jeweils niedrigerer Betrag aus Zeile 21 oder 22, höchstens 1 Mio. € (je Sparte); in der Spalte 2: Summe der Beträge aus Spalten 3 bis 6 | | | | | | |
| 24 | Zwischensumme | | | | | | |
| 25 | Verbleibender Verlustvortrag (Betrag lt. Zeile 21 abzgl. Betrag lt. Zeile 23) | | | | | | |
| 26 | In den Spalten 3 bis 6: Betrag lt. Zeile 25, höchstens 60 % vom Betrag lt. Zeile 24; in der Spalte 2: Summe der Beträge aus Spalten 3 bis 6 | | | | | | |
| 27 | Insgesamt vorzunehmender Verlustabzug (Summe der Beträge lt. Zeilen 23 und 26; Betrag lt. Spalte 2 übertragen nach Zeile 70a des Vordrucks KSt 1 A) | | | | | | |
| 28 | Verbleibender Verlustvortrag für die Sparten zum 31.12.2013 (Betrag lt. Zeile 21 abzgl. Betrag lt. Zeile 27) | | | | | | |

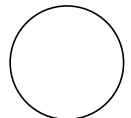
1) KStG 2006 = Körperschaftsteuergesetz in der Fassung des Gesetzes vom 13.12.2006 (BGBl. I S. 2878)

Nur vom Finanzamt auszufüllen:

Diese Anlage ist Bestandteil des

Körperschaftsteuerbescheides

Verlustfeststellungsbescheides



Stempel des Finanzamts