

Finanzamt
Bezeichnung der Körperschaft
Steuernummer

# Anlage zur Spartenentrennung 2015

für Unternehmen i. S. des § 7 Satz 5 GewStG (auch soweit Organgesellschaften) und für Gesellschaften oder Betriebe gewerblicher Art, die Organträger solcher Unternehmen sind

- zur Gewerbesteuererklärung  
 zum Gewerbesteuermessbescheid  
 zum Bescheid über die gesonderte Feststellung der vortragsfähigen Gewerbeverluste

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

Zeile	Ermittlung des Gewerbeertrags (§§ 7 bis 9 GewStG)			Sparten-Nr.	Sparten-Nr.	Sparten-Nr.	Sparten-Nr.
1	Laufende Nummer und Kurzbezeichnung der Sparte lt. Zeile 1 der Anlage Spartenübersicht						
	<b>Ermittlung des Gewerbeertrags</b> aufgegliedert auf die einzelnen Sparten (umfangreichere Ermittlungen lt. gesonderter Erläuterung, bei mehr als 4 Sparten bitte weitere Anlage(n) ÖHG verwenden)	Zeilen-Nr. lt. Vordr. GewSt 1 A	Summe EUR	Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen, negative Beträge in Rot oder mit Minuszeichen. – auf die jeweiligen Sparten entfallen –			
			1	EUR	EUR	EUR	EUR
				2	3	4	5
2	<b>Gewinn aus Gewerbebetrieb</b>	33					
	<b>Hinzurechnungen</b> Hinzurechnungsbetrag lt. § 8 Nr. 1 GewStG:						
3	Entgelte für Schulden	36					
4	Renten und dauernde Lasten	37					
5	Gewinnanteile der stillen Gesellschafter	38					
6	Miet- und Pachtzinsen (einschließlich Leasingraten) für die Benutzung fremder beweglicher Betriebsanlagegüter (1/5 des Betrags lt. Zeile 39 GewSt 1 A)	39					
7	Miet- und Pachtzinsen (einschließlich Leasingraten) für die Benutzung fremder unbeweglicher Betriebsanlagegüter (1/2 des Betrags lt. Zeile 40 GewSt 1 A)	40					
8	Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten – insbesondere Konzessionen und Lizenzen (1/4 des Betrags lt. Zeile 41 GewSt 1 A)	41					
9	Summe der Beträge lt. Zeilen 3 bis 8						
10	Davon ab: Freibetrag 100.000 € (höchstens Betrag lt. Zeile 9 Spalte 1; aufzuteilen nach dem Verhältnis der Beträge lt. Zeile 9 Spalten 2 ff.)						
11	Zwischensumme (Betrag lt. Zeile 9 abzüglich Betrag lt. Zeile 10) (Übertrag)						

Zeile	Ermittlung des Gewerbeertrags (§§ 7 bis 9 GewStG) für die einzelnen Sparten	Zeilen-Nr. lt. Vordr. GewSt 1 A	Sparten-Nr.	Sparten-Nr.	Sparten-Nr.	Sparten-Nr.	
			Summe	Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen, negative Beträge in Rot oder mit Minuszeichen. – auf die jeweiligen Sparten entfallen –			
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5		
11	Zwischensumme (Übertrag)						
12	Hinzurechnungsbetrag (25 % des Betrags lt. Zeile 11)						
13	Summe der Beträge lt. Zeile 2 und 12						
14	Dazu: Gewinnanteile (Dividenden) und die diesen gleichgestellten Bezüge und erhaltenen Leistungen	49					
15	Dazu: Anteile am Verlust von in- oder ausländischen Personengesellschaften	50					
16	Dazu: Ausgaben i. S. des § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG	51					
17	Dazu: Ausschüttungs- und abführungsbedingte Gewinnminderungen	52					
18	Dazu: Ausländische Steuern	53					
19	Dazu: Negativer Teil des Gewerbeertrags, der auf Betriebsstätten im Ausland entfällt	54					
20	Dazu: Weitere Hinzurechnungen (z. B. Beträge lt. Zeilen 42 bis 47 GewSt 1 A)						
21	Summe des Gewinns aus Gewerbebetrieb und der Hinzurechnungen nach § 8 GewStG (Übertrag)						

Zeile	Ermittlung des Gewerbeertrags (§§ 7 bis 9 GewStG) für die einzelnen Sparten	Zeilen-Nr. lt. Vordr. GewSt 1 A	Sparten-Nr.				
			Summe	Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen, negative Beträge in Rot oder mit Minuszeichen. – auf die jeweiligen Sparten entfallen –			
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5
21	Summe des Gewinns aus Gewerbebetrieb und der Hinzurechnungen nach § 8 GewStG (Übertrag)						
22	<b>Kürzungen</b> Davon ab: Kürzungsbetrag nach § 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG	55					
23	Davon ab: Erweiterte Kürzung bei einem Grundstücksunternehmen	60					
24	Davon ab: Anteile am Gewinn von in- oder ausländischen Personengesellschaften	61					
25	Davon ab: Kürzungsbetrag nach § 9 Nr. 2a GewStG	62					
26	Davon ab: Positiver Teil des Gewerbeertrags, der auf Betriebsstätten im Ausland entfällt	64					
27	Davon ab: Unter Berücksichtigung der Höchstbeträge abziehbare Zuwendungen nach § 9 Nr. 5 GewStG						
28	Davon ab: Kürzungsbetrag nach § 9 Nr. 7 und 8 GewStG	74					
29	Davon ab: Weitere Kürzungen (z. B. Betrag lt. Zeile 63 GewSt 1 A)						
30	Verbleibender Betrag (Summe der Beträge lt. Zeilen 21 bis 29)						
31	Dazu: Nach § 10a Satz 10 GewStG i. V. mit § 8c KStG nicht ausgleichsfähiger Gewerbeverlust des laufenden Erhebungszeitraums (ggf. i. V. mit § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG, § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG)	85					
32	Dazu / Davon ab: Gewerbeertrag der Organgesellschaft(en)	77					
33	Dazu / Davon ab: Korrekturbeträge zum Gewerbeertrag der Organgesellschaft(en)	78					
34	Dazu: Bei der übertragenden Körperschaft im Fall der Abspaltung wegfallender Gewerbeverlust aus dem laufenden Erhebungszeitraum (§ 18 Abs. 1 bzw. § 19 Abs. 1 i. V. mit § 15 Abs. 1 Satz 1, § 16 Satz 1 und § 4 Abs. 2 Satz 2 UmwStG)	86					
35	Zwischensumme (Übertrag)						

Zeile	Ermittlung des Gewerbeertrags (§§ 7 bis 9 GewStG) für die einzelnen Sparten	Zeilen-Nr. lt. Vordr. GewSt 1 A	Sparten-Nr.				
			Summe	Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen, negative Beträge in Rot oder mit Minuszeichen. – auf die jeweiligen Sparten entfallen –			
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5
35	Zwischensumme (Übertrag)						
36	<b>Zeilen 36 bis 39: Nur im Falle von Umwandlungen mit steuerlicher Rückwirkung zur Anwendung des § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG; nicht bei Organgesellschaften:</b> Davon ab: Im Betrag lt. Zeile 35 enthaltener <b>positiver Gewerbeertrag</b> des <b>übertragenden</b> oder <b>einbringenden</b> Rechtsträgers im Rückwirkungszeitraum aus eigenen Übernahmen	83					
37	<b>Beim Organträger des übernehmenden Rechtsträgers:</b> Davon ab: Im Betrag lt. Zeile 35 enthaltener <b>positiver Gewerbeertrag</b> des auf die Organgesellschaft(en) <b>übertragenden</b> oder <b>einbringenden</b> Rechtsträgers im Rückwirkungszeitraum	84					
38	<b>Nur wenn Eintragungen in Zeile 36 und / oder 37 vorhanden sind:</b> <b>In Spalten 2 bis 5:</b> Zwischensumme (Betrag lt. Zeile 35 abzgl. Summe der Beträge lt. Zeilen 36 und 37); <b>In Spalte 1:</b> Summe der <b>negativen</b> Beträge lt. Spalten 2 bis 5; nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG nicht ausgleichsfähiger Verlust des übernehmenden Rechtsträgers						
39	Unter Berücksichtigung des § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG ermittelter Gewerbeertrag; <b>in Spalten 2 bis 5:</b> wenn Betrag lt. Zeile 38 negativ: Summe der Beträge lt. Zeilen 36 und 37; ansonsten Betrag lt. Zeile 35; <b>in Spalte 1:</b> Summe der Beträge lt. Spalten 2 bis 5						
40	<b>Gewerbeertrag vor Verlustabzug</b> (Summe der <b>positiven</b> Gewerbeerträge der einzelnen Sparten lt. Zeile 39)						
41	Verlustabzug (Beträge lt. Zeile 65)						
42	<b>Nur bei Organgesellschaften:</b> Im Erhebungszeitraum zu berücksichtigender innerorganschaftlicher Verlust aus der Anwachsung einer Personengesellschaft (R 10a.4 Satz 3 GewStR 2009; lt. gesonderter Ermittlung, vgl. Zeile 67)						
43	<b>Maßgebender verbleibender Gewerbeertrag</b> (Betrag lt. Zeile 40 abzgl. Betrag lt. Zeile 41 oder 42)		22.61				
44	<b>Maßgebender Gewerbeverlust</b> (Summe der <b>negativen</b> Gewerbeerträge der einzelnen Sparten lt. Zeile 39)						
45	<b>Nur bei Organgesellschaften:</b> Wenn der Organträger eine Körperschaft ist: Zu berücksichtigender Korrekturbetrag zum Gewerbeertrag aufgrund der Anwendung des § 8b KStG i. V. mit § 15 Satz 1 Nr. 2 und Satz 2 KStG	80					
46	Wenn der Organträger eine Personengesellschaft ist: Zu berücksichtigender Korrekturbetrag zum Gewerbeertrag aufgrund der Anwendung des § 3 Nr. 40, § 3c Abs. 2 EStG, § 8b KStG i. V. mit § 15 Satz 1 Nr. 2 und Satz 2 KStG	81					
47	<b>Zeilen 47 und 48: Nur bei Organgesellschaften:</b> <b>Im Falle von Umwandlungen mit steuerlicher Rückwirkung zur Anwendung des § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG beim Organträger:</b> Im Betrag lt. Zeile 40 oder 44 Spalten 2 bis 5 enthaltener <b>positiver Gewerbeertrag</b> des auf die <b>Organgesellschaft übertragenden</b> oder <b>einbringenden</b> Rechtsträgers im Rückwirkungszeitraum aus eigenen Übernahmen	83					
48	<b>Wenn die Organgesellschaft zugleich Organträger ist:</b> Im Betrag lt. Zeile 40 oder 44 Spalten 2 bis 5 enthaltener <b>positiver Gewerbeertrag</b> des auf die der Organgesellschaft vorgelagerte(n) Organgesellschaft(en) <b>übertragenden</b> oder <b>einbringenden</b> Rechtsträgers im Rückwirkungszeitraum	84					

Zeile	Ermittlung des abziehbaren Verlustes und der vortragsfähigen Gewerbeverluste (§ 10a Satz 9 GewStG i. V. mit § 8 Abs. 9 Satz 5 bis 8 KStG)	Zeilen-Nr. lt. Vordr. GewSt 1 A	Sparten-Nr.				
			Summe	Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen. – auf die jeweiligen Sparten entfallen –			
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5
49	Zeilen 49 bis 66: Bei Organgesellschaften im Falle der Anwachsung: Ohne übernommene Gewerbeverluste, die nach Abschluss des Gewinnabführungsvertrages bei der Personengesellschaft entstanden sind (R 10a.4 Satz 3 GewStR 2009; hierzu vgl. Zeile 67) Festgestellter vortragsfähiger Gewerbeverlust für die Sparten zum 31. 12.2014	90					
50	Dazu: Von einem anderen Steuerschuldner im Falle des Rechtsformwechsels übernommener Gewerbeverlust aus der Zeit vor dem Rechtsformwechsel, soweit nach § 10a GewStG vortragsfähig	91					
51	Dazu: Übernommener Gewerbeverlust im Fall der Anwachsung (R 10a.3 Abs. 3 Satz 9 Nr. 4 GewStR 2009)						
52	Dazu / Davon ab: Weitere Hinzurechnungen/Kürzungen, soweit nach § 10a GewStG zulässig						
53	Dazu: übernommener vortragsfähiger Gewerbeverlust	93					
54	Davon ab: Bei der übertragenden Körperschaft im Fall der Abspaltung wegfallender Gewerbeverlust aus vorangegangenen Erhebungszeiträumen (§ 18 Abs. 1 i. V. mit § 16 und § 15 Abs. 3 bzw. § 19 Abs. 2 i. V. mit § 15 Abs. 3 UmwStG)	94					
55	Davon ab: Nach § 10a Satz 10 GewStG i. V. mit § 8c KStG (ggf. i. V. mit § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG, § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG) nicht abziehbarer Gewerbeverlust aus vorangegangenen Erhebungszeiträumen	96					
56	<b>Zeilen 56 und 58 bis 65: Nicht bei Organgesellschaften</b> <b>Dazu: Berücksichtigungsfähiger Gewerbeverlust 2015</b> In Spalten 2 bis 5: negativer Betrag lt. Zeile 35 bzw. wenn Betrag lt. Zeile 38 negativ: Betrag lt. Zeile 38; in Spalte 1: Summe der Beträge lt. Spalten 2 bis 5 (Beträge jeweils ohne Vorzeichen eintragen)						
57	Zwischensumme (Übertrag)						

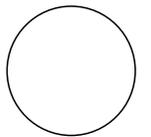
	Ermittlung des abziehbaren Verlustes und der vortragsfähigen Gewerbeverluste (§ 10a Satz 9 GewStG i. V. mit § 8 Abs. 9 Satz 5 bis 8 KStG)	Zeilen-Nr. lt. Vordr. GewSt 1 A	Sparten-Nr.				
			Summe	Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen, negative Beträge in Rot oder mit Minuszeichen. – auf die jeweiligen Sparten entfallen –			
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5
57	Zwischensumme (Übertrag)						
58	<b>Abzug des Gewerbeverlustes in 2015:</b> <b>Positiver Gewerbeertrag der Sparten im Erhebungszeitraum 2015</b> (Beträge lt. Zeile 40)						
59	<b>Im Falle von Umwandlungen mit steuerlicher Rückwirkung beim übernehmenden Rechts-träger:</b> <b>Davon ab: Summe der Beträge lt. Zeilen 36 und 37</b>						
60	Zwischensumme (Betrag lt. Zeile 58 abzgl. Betrag lt. Zeile 59)						
61	Davon ab: <b>In Spalten 2 bis 5:</b> jeweils niedrigerer Betrag aus Zeile 57 oder 60, höchstens 1 Mio. € (je Sparte); <b>in Spalte 1:</b> Summe der Beträge aus Spalten 2 bis 5.						
62	Zwischensumme (Betrag lt. Zeile 60 abzgl. Betrag lt. Zeile 61)						
63	Verbleibender Gewerbeverlust (Betrag lt. Zeile 57 abzgl. Betrag lt. Zeile 61)						
64	<b>In Spalten 2 bis 5:</b> Betrag lt. Zeile 63, höchstens 60 % vom Betrag lt. Zeile 62; <b>in Spalte 1:</b> Summe der Beträge aus Spalten 2 bis 5						
65	Insgesamt vorzunehmender Verlustabzug (Summe der Beträge lt. Zeilen 61 und 64)						
66	<b>Vortragsfähige Gewerbeverluste für die Sparten zum 31.12.2015</b> (Betrag lt. Zeile 57 abzgl. Betrag lt. Zeile 65)						
67	<b>Nur bei Organgesellschaften im Falle der Anwachsung:</b> Vortragsfähige (innerorganschaftliche) Gewerbeverluste, die nach Abschluss des Gewinnabführungsvertrages bei der Personengesellschaft entstanden sind (R 10a.4 Satz 3 GewStR 2009) für die Tätigkeiten zum 31. 12. 2015 (lt. gesonderter Ermittlung analog zu den Zeilen 49 bis 65)						

**Nur vom Finanzamt auszufüllen:**

Diese Anlage ist Bestandteil des

Gewerbebesteuermessbescheides

Bescheides über die gesonderte Feststellung der vortragsfähigen Gewerbeverluste



Stempel des Finanzamts