

Bezeichnung der Körperschaft

Steuernummer

Anlage Zinsschranke (KSt)

2016

- zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 A
- zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 B
- zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 C
- zum Bescheid über die gesonderte Feststellung des Zins-/EBITDA-Vortrags

Enden in einem Veranlagungszeitraum zwei Wirtschaftsjahre, ist für jedes Wirtschaftsjahr die Anlage Zinsschranke (KSt) gesondert auszufüllen.

Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (§ 4h EStG i. V. mit § 8 Abs. 1, § 8a KStG)

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

Die Anlage ist auszufüllen:

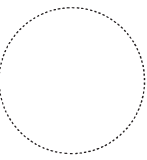
- von Organträgern, die nicht zugleich Organgesellschaft sind oder
- wenn ein Zins- oder EBITDA-Vortrag zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres festgestellt wurde oder
- wenn die Zinsaufwendungen (Betrag lt. Zeile 7) mindestens 3 Mio. € betragen

| | | | |
|--|---|--|-----|
| Zeile | Zeilen 1 bis 3 sind nur in den Fällen auszufüllen, in denen die Vordrucke KSt 1 B oder KSt 1 C verwendet werden. Sind mehrere Betriebe vorhanden, sind Erklärungen zum Zins-/EBITDA-Vortrag für jeden einzelnen Betrieb auf einer gesonderten Anlage zu übermitteln. | | 33 |
| 1 | Anzahl der zu übermittelnden Anlagen: | 100 | |
| 2 | Lfd. Nr. der Anlage | | |
| 3 | Bezeichnung des Betriebs, für den ein Zins-/EBITDA-Vortrag festzustellen ist: | | |
| 3a | Wirtschaftsjahr vom | bis | |
| Abziehbare Zinsen und Zinsvortrag (§ 4h EStG i. V. mit § 8 Abs. 1, § 8a KStG) | | | EUR |
| 4 | Zinsvortrag zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres | | 101 |
| 5 | Davon ab: Verringerung des Zinsvortrags (ggf. unter Beachtung der § 2 Abs. 4 Satz 1, § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG), insbesondere durch: schädlichen Beteiligungserwerb (§ 8a Abs. 1 Satz 3 KStG, § 8c KStG), Aufgabe oder Übertragung eines Betriebs oder Teilbetriebs (§ 4h Abs. 5 EStG i. V. mit § 8a Abs. 1 KStG), Ausscheiden einer Organgesellschaft aus dem Organkreis (§ 15 Satz 1 Nr. 3 KStG, § 4h Abs. 5 EStG i. V. mit § 8a Abs. 1 KStG), Abspaltung (§ 15 Abs. 3, § 16 UmwStG). | | 102 |
| 6 | Zwischensumme (bei Organgesellschaften: Zinsvortrag aus vororganschaftlicher Zeit zum Schluss des laufenden Wirtschaftsjahres) | | |
| 7 | Zeilen 7 bis 17: Nicht bei Organgesellschaften ① Dazu: Zinsaufwendungen des laufenden Wirtschaftsjahres i. S. des § 4h Abs. 3 Satz 2 und 4 EStG (Übertrag nach Zeile 105 Anlage GK) | | 107 |
| 7a | Dazu: Zinsaufwendungen des laufenden Wirtschaftsjahres i. S. des § 4h Abs. 3 Satz 2 und 4 EStG der Organgesellschaften lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung(en) nach § 14 Abs. 5 KStG (Summe der Beträge lt. Zeile 30 aller Anlagen OT; Übertrag nach Zeile 105 der Anlage GK) | | |
| 8 | Zwischensumme | | |
| 9 | Zinserträge des laufenden Wirtschaftsjahres i. S. des § 4h Abs. 3 Satz 3 und 4 EStG | | 103 |
| 9a | Zinserträge des laufenden Wirtschaftsjahres i. S. des § 4h Abs. 3 Satz 3 und 4 EStG der Organgesellschaften lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung(en) nach § 14 Abs. 5 KStG (Summe der Beträge lt. Zeile 31 aller Anlagen OT) | | |
| 9b | Zinserträge des laufenden Wirtschaftsjahres (Summe der Beträge der Zeilen 9 und 9a) | | |
| 10 | Nach § 4h Abs. 1 Satz 1 erster Halbsatz EStG abziehbarer Betrag: Niedrigerer Betrag aus Zeile 8 und Zeile 9b | | |
| 11 | Verbleibende Zinsaufwendungen (Betrag lt. Zeile 8 abzüglich Betrag lt. Zeile 10) | | |
| | Die Voraussetzungen des § 8a KStG i. V. mit § 4h Abs. 2 Satz 1 EStG zum uneingeschränkten Abzug der Zinsaufwendungen liegen vor: | | |
| | <input type="checkbox"/> | § 4h Abs. 2 Satz 1 Buchst. a EStG (Zinssaldo kleiner als 3 Mio. €) | |
| | 104 | 1 = § 4h Abs. 2 Satz 1 Buchst. b EStG (Konzernklausel) 2 = § 4h Abs. 2 Satz 1 Buchst. c EStG (Escape-Klausel) | |
| 12 | Abziehbare verbleibende Zinsaufwendungen (Betrag lt. Zeile 11) | | |
| 13 | Zeilen 13 bis 13b: Nicht in den Fällen der Zeile 12 Nach § 4h Abs. 1 Satz 1 zweiter Halbsatz EStG i. V. mit § 8a KStG abziehbarer Betrag: Berücksichtigungsfähiges verrechenbares EBITDA des laufenden Wirtschaftsjahres (Betrag lt. Zeile 23, jedoch höchstens Betrag lt. Zeile 11) | | |
| 13a | Zwischensumme (Betrag lt. Zeile 11 abzügl. Betrag lt. Zeile 13) | | |
| 13b | Nach § 4h Abs. 1 Satz 4 EStG i. V. mit § 8a KStG abziehbarer Betrag: EBITDA-Vortrag zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres (Betrag lt. Zeile 22 Spalte 7, jedoch höchstens Betrag lt. Zeile 13a) | | |
| 14 | Im Wirtschaftsjahr insgesamt abziehbare Zinsaufwendungen (Summe der Beträge aus den Zeilen 10, 12, 13 und 13b; Übertrag nach Zeile 106 der Anlage GK) | | |
| 15 | Nicht abziehbare Zinsaufwendungen = Zinsvortrag zum Schluss des laufenden Wirtschaftsjahres (Betrag lt. Zeile 8 abzüglich Betrag lt. Zeile 14) | | |
| 16 | Nach § 6 Abs. 2 Satz 1, § 6 Abs. 2a Satz 2 und § 7 EStG abgesetzte Beträge (Abschreibungen) | | 105 |
| 17 | Vergütungen für Fremdkapital an wesentlich beteiligte Anteilseigner, diesen nahe stehende Personen und rückgriffsberechtigte Dritte (§ 8a Abs. 2 und 3 KStG) | | 106 |

| Zeile | Verrechnungsbare EBITDA und EBITDA-Vortrag (§ 4h EStG i. V. mit § 8 Abs. 1, § 8a KStG) | Vorangegangene Wirtschaftsjahre | | | | | Laufendes Wirtschaftsjahr | Summe |
|-------|---|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|--------|
| | | Fünftes Wirtschaftsjahr 1 | Viertes Wirtschaftsjahr 2 | Drittes Wirtschaftsjahr 3 | Zweites Wirtschaftsjahr 4 | Erstes Wirtschaftsjahr 5 | | |
| 18 | Abschlusszeitpunkt des Wirtschaftsjahres | | | | | | | |
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 19 | EBITDA-Vortrag zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres | 33.155 | 33.154 | 33.153 | 33.152 | 33.151 | | 33.150 |
| 20 | Davon ab: Verringerung des EBITDA-Vortrags bei Abspaltung (§ 15 Abs. 3, § 16 UmwStG) | | | | | | | |
| 21 | Davon ab: Verringerung des EBITDA-Vortrags in anderen Fällen (ggf. unter Beachtung der § 2 Abs. 4 Satz 1, § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG); insbesondere durch: Aufgabe oder Übertragung eines Betriebs oder Teilbetriebs (§ 8a Abs. 1 KStG i. V. mit § 4h Abs. 5 EStG), Ausscheiden einer Organengesellschaft aus dem Organkreis (§ 15 Satz 1 Nr. 3 KStG, § 8a Abs. 1 KStG i. V. mit § 4h Abs. 5 EStG) | 33.175 | 33.174 | 33.173 | 33.172 | 33.171 | | 33.170 |
| 22 | Zwischensumme | | | | | | | |
| | Zellen 23 bis 25a: nicht bei Organengesellschaften | | | | | | | |
| 23 | Dazu: Verrechnungsbare EBITDA des laufenden Wirtschaftsjahres, ggf. unter Berücksichtigung des § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG – nur, wenn im Wirtschaftsjahr kein Anwendungsfall des § 4h Abs. 2 EStG vorliegt (wenn negativ „0“ eintragen) (lt. gesonderter Ermittlung) | | | | | | 33.161 | |
| 24 | Davon ab: Verbrauch von verrechenbarem EBITDA des laufenden Wirtschaftsjahres (Betrag lt. Zeile 13) | | | | | | | |
| 25 | Davon ab: Verbrauch des EBITDA-Vortrags aus vorangegangenen Wirtschaftsjahren im laufenden Wirtschaftsjahr (Betrag lt. Zeile 13b), aufzuteilen auf die Spalten 1 bis 5 in aufsteigender Reihenfolge | | | | | | | |
| 25a | Zwischensumme | | | | | | | |
| 25b | Davon ab: Wegfall des EBITDA-Vortrags des fünften vorangegangenen Wirtschaftsjahres | | | | | | | |
| 26 | Betrag lt. Spalte 7: EBITDA-Vortrag zum Schluss des Wirtschaftsjahres (bei Organengesellschaften: EBITDA-Vortrag aus vororganisationszeitlicher Zeit zum Schluss des Wirtschaftsjahres) | | | | | | | |

Nur vom Finanzamt auszufüllen:

Diese Anlage ist Bestandteil des Bescheides über die gesonderte Feststellung des Zins-/EBITDA-Vortrages



Stempel des Finanzamts