Finanzamt	☐ Anlage zur Feststellungserklärung KSt 1 F ☐ Anlage zum Feststellungsbescheid	**2012**
Steuernummer	Die mit einem Kreis versehenen Zahlen bezeichnen die Erläuterungen in der Anleitung zur Körperschaftsteuererklärung.	
Steuerpflichtiger		

Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos (§ 27 Abs. 2 Satz 1 KStG) und des durch Umwandlung von Rücklagen entstandenen Nennkapitals (§ 28 Abs. 1 Satz 3 KStG)

zum _____ **2012**

Zeile	1	Vorspalte EUR 2	Steuerliches Einlagekonto EUR 3	Sonderausweis EUR 4
	A. Anfangsbestände (21) 48.230			
	Bei Eintritt in die unbeschränkte Steuerpflicht am: _____			
	zum Zeitpunkt des Eintritts in die unbeschränkte Steuerpflicht vorhandener Bestand:			
	– der nicht in das Nennkapital geleisteten Einlagen, vgl. § 27 Abs. 2 Satz 3 KStG (Betrag lt. Zeile 9a des Vordrucks KSt 1 F; einzutragen in Spalte 3)			
	– des Sonderausweises nach § 28 Abs. 1 Satz 3 KStG (Betrag lt. Zeile 9b des Vordrucks KSt 1 F; einzutragen in Spalte 4)		48.217	48.235
1				
	Bestand gem. § 27 Abs. 2 Satz 1 KStG zum Schluss des vorangegangenen		48.117	
1a	Wirtschaftsjahres			
	Bestand gem. § 28 Abs. 1 Satz 3 und 4 KStG zum Schluss des vorangegangenen			48.135
2	Wirtschaftsjahres			
	B. Verrechnung von Leistungen mit dem steuerlichen Einlagekonto			
	Im Wirtschaftsjahr erbrachte Leistungen ohne Leistungen aus der Rückzahlung			
3	von Nennkapital (Summe der Beträge lt. Zeilen 13 bis 16 und 17a der Anlage WA)			
	Leistungen i. S. des § 20 Abs. 1 Nr. 10 Buchstabe a EStG	48.188		
3a	(einschließlich verdeckter Gewinnausschüttungen)			
	Ausschüttbarer Gewinn (§ 27 Abs. 1 Satz 5 KStG) –			
4	Betrag lt. Zeile 13 des Vordrucks KSt 1 F	–		
5	Summe			
	Abzug vom steuerlichen Einlagekonto			
	– positiver Betrag lt. Zeile 5, höchstens **positiver** Betrag lt. Zeile 1 oder 1a **oder**			
6	– nach § 27 Abs. 5 KStG zu berücksichtigender Betrag		–	
	In Fällen einer unterjährigen Abspaltung, soweit Leistungen vorliegen, die **nach** dem steuerlichen Übertragungsstichtag erfolgt sind bzw. als erfolgt gelten:			
	– **anteiliger** Betrag aus Zeile 6, der auf **diese** Leistungen entfällt **oder**		48.225	
6a	– **insoweit** nach § 27 Abs. 5 KStG zu berücksichtigender Betrag		+	
7	**Zwischensumme**			
	C. Herabsetzung des Nennkapitals (außerhalb einer Umwandlung) oder Auflösung der Körperschaft; Rückzahlung des Nennkapitals (§ 28 Abs. 2 KStG)			
	Betrag der Herabsetzung des Nennkapitals **oder**	48.134		
	– bei Liquidation der Körperschaft – Abschlagszahlung, soweit diese als Nennkapitalrückzahlung zu beurteilen ist (Betrag lt. Zeile 17 der Anlage WA)			
8				
		48.139		
9	Im Wirtschaftsjahr ausgezahlte Beträge i. S. der Zeile 8			
9a frei	Von dem Betrag der Herabsetzung des Nennkapitals	48.121		
9b	lt. Zeile 8 sind im Herabsetzungsbeschluss zur Auszahlung vorgesehen			
	Abzug des Betrags lt. Zeile 8 vom Sonderausweis bis zu dessen Verbrauch	48.176		
10	(nur, soweit die Kapitalherabsetzung auf den eingezahlten Teil des Nennkapitals entfällt)	–		–
	Ausstehende Einlagen in das Nennkapital (nur, soweit durch die Kapitalherab-	48.137		
11	setzung die Einzahlungsverpflichtung des Anteilseigners entfällt)	–		
12	Verbleibender Betrag: Gutschrift beim steuerlichen Einlagekonto		+	
12a	**Zwischensumme**			
	Betrag der Rückzahlung des Nennkapitals, soweit die Rückzahlung nicht aus der			
12b	Minderung des Sonderausweises stammt			
	Abzug vom steuerlichen Einlagekonto (höchstens in Höhe des positiven Betrags lt.			
13	Zeile 12a Spalte 3)	–	–	
	Übersteigender Betrag			
13a	= Bezüge des Anteilseigners i. S. des § 20 Abs. 1 Nr. 2 EStG			
	Die Kapitalertragsteueranmeldung zu Sachverhalten lt. Abschnitt C			
14	☐ wird/wurde gesondert übermittelt **Zwischensumme**			
	D. Im Wirtschaftsjahr geleistete Einlagen			
	Einlagen, die in diesem Wirtschaftsjahr einkommensmindernd berücksichtigt worden sind, einschließlich entsprechender Erhöhungsbeträge i. S. des § 23 Abs. 2			
15	und 3 UmwStG (Betrag lt. Zeile 33 des Vordrucks KSt 1 A)		+	
	Nicht erfolgswirksam gebuchte Einlagen i. S. des § 8 Abs. 3 Satz 4 KStG (Betrag			
15a	lt. Zeile 28 des Vordrucks KSt 1 A)		+	
15b	Übertrag			

Zeile	1	Vorspalte EUR 2	Steuerliches Einlagekonto EUR 3	Sonderausweis EUR 4
15b	Übertrag			
16	Sonstige im Wirtschaftsjahr geleistete Einlagen; ohne Beträge i. S. der Zeilen 15 und 15a (z. B. Zugänge bei Einbringung nach §§ 20 oder 21 UmwStG in eine bestehende Körperschaft, Agio, Minderabführungen, die ihre Ursache in vororganschaftlicher Zeit haben (§ 14 Abs. 3 KStG), Einlagen, die in einem früheren Wirtschaftsjahr einkommensmindernd berücksichtigt worden sind, Erhöhungsbeträge i. S. des § 23 Abs. 2 und 3 UmwStG)		48.119 +	
	E. Minder- / Mehrabführungen nach § 27 Abs. 6 KStG			
17	Einkommen der Organgesellschaft vor Zurechnung beim Organträger (Betrag lt. Zeile 24 der Anlage ORG)			
17a	Davon ab: Ausgleichszahlungen und verdeckte Gewinnausschüttungen an außenstehende Anteilseigner (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 9 EStG) (Betrag lt. Zeile 22 der Anlage ORG); von der Organgesellschaft selbst zu versteuerndes Einkommen aus einem Übertragungsgewinn nach § 11 UmwStG (Betrag lt. Zeile 27a der Anlage ORG)	–		
17b	Dazu/Davon ab: Außerbilanzielle Gewinn- / Einkommenskorrekturen (Saldo der Beträge aus den Zeilen 24 bis 30, 34a bis 44, 44j, 44k, 44l, 57, 63a und 64b des Vordrucks KSt 1 A; mit umgekehrtem Vorzeichen eintragen)	+/–		
17c	Dazu: abziehbare Zuwendungen für steuerbegünstigte Zwecke (Betrag lt. Zeile 54b bzw. 56 des Vordrucks KSt 1 A)	+		
17d	**Zwischensumme**			
17e	Davon ab: Gewinnabführung an den Organträger zzgl. an den Organträger geleistete verdeckte Gewinnausschüttungen (Summe der Beträge aus Zeilen 20b Spalte 1 und 22a der Anlage ORG)	–		
17f	Dazu: Vom Organträger zum Ausgleich eines sonst entstehenden Jahresfehlbetrags zu leistender Betrag (Betrag lt. Zeile 21b Spalte 2 der Anlage ORG)	+		
17g	**Zwischensumme**			
17h	Mehrabführungen, die ihre Ursache in vororganschaftlicher Zeit haben (Betrag lt. Zeile 29 der Anlage ORG, § 14 Abs. 3 KStG)	+		
17i	Minderabführungen, die ihre Ursache in vororganschaftlicher Zeit haben (Betrag lt. Zeile 30 der Anlage ORG, § 14 Abs. 3 KStG)	–		
17j	**Zwischensumme**			
17k	**Zeilen 17k bis 17m nur ausfüllen, wenn zugleich Organträger** Außerbilanzielle Gewinn- / Einkommenskorrekturen der unmittelbar vorgelagerten Organgesellschaften (Saldo der Beträge lt. Zeilen 17b, 17c, 17k bis 17m des Vordrucks KSt 1 F-27/28 dieser Organgesellschaften; mit Vorzeichen eintragen)	48.186 +/–		
17l	Dazu: Körperschaftsteuer auf die von den unmittelbar vorgelagerten Organgesellschaften zu versteuernden Ausgleichszahlungen ($^3/_{17}$ der Ausgleichszahlungen)	48.187 +		
17m	Dazu/Davon ab: Sonstiger Korrekturbetrag (Erläuterungen auf besonderem Blatt)	48.122 +/–		
18	**Summe** der Zeilen 17j bis 17m	▶	+/–	
19 frei				
20	**Zwischensumme**			
21 und 22 frei	**F. Im Falle einer Umwandlung beim übernehmenden Rechtsträger**			
	Zugänge durch Verschmelzung, Auf- oder Abspaltung			
23	**I. Hinzurechnung des steuerlichen Einlagekontos des übertragenden Rechtsträgers** (ohne Fälle, die unter II. fallen; bei Beteiligung des übernehmenden Rechtsträgers am übertragenden Rechtsträger unterbleibt diese Hinzurechnung im Verhältnis der unmittelbaren oder mittelbaren Beteiligung des übernehmenden Rechtsträgers an dem übertragenden Rechtsträger – § 29 Abs. 2 Satz 2, § 29 Abs. 6 KStG)		48.111 +	
	II. Bei Beteiligung des übertragenden Rechtsträgers am übernehmenden Rechtsträger			
24	Fiktive Herabsetzung des Nennkapitals (§ 29 Abs. 1 KStG): Betrag des Nennkapitals des übernehmenden Rechtsträgers am Übertragungsstichtag	48.179		
25	Abzug des Sonderausweises	– ▶		–
26	Ausstehende Einlagen in das Nennkapital	48.181 –		
27	Verbleibender Betrag: Gutschrift beim steuerlichen Einlagekonto	▶	+	
28	**Zwischensumme**			
29	Minderung des steuerlichen Einlagekontos des übernehmenden Rechtsträgers im Verhältnis der Beteiligung des übertragenden Rechtsträgers am übernehmenden Rechtsträger (§ 29 Abs. 2 Satz 3 KStG)		48.112 –	
30	Hinzurechnung des steuerlichen Einlagekontos des übertragenden Rechtsträgers		48.182 +	
31	**Zwischensumme / Übertrag**			

Zeile	1	Vorspalte EUR 2	Steuerliches Einlagekonto EUR 3	Sonderausweis EUR 4
31	Übertrag			
	In den Fällen der Zeilen 23 und 24: Anpassung an das Nennkapital des übernehmenden Rechtsträgers (§ 29 Abs. 4 KStG): – in den Fällen der Zeile 23: Betrag der Erhöhung des Nennkapitals – in den Fällen der Zeile 24: Betrag des Nennkapitals (**nicht,** soweit die Kapitalerhöhung auf baren Zuzahlungen bzw. Sacheinlagen beruht) (Bei mehreren Übernahmen: Beträge auf besonderem Blatt jeweils für jede Umwandlung getrennt ermitteln und als Summe eintragen)	48.131		
32				
33	Ausstehende Einlagen in das Nennkapital (Betrag lt. Zeile 26)	–		
34	**Zwischensumme**			
35	Hierfür Verwendung eines positiven steuerlichen Einlagekontos bis zu dessen Verbrauch	– ▶	–	
36	Verbleibender Betrag: Nennkapitalerhöhung aus sonstigen Rücklagen	▶		+
37	**Zwischensumme**			
	G. Erhöhung des Nennkapitals durch Umwandlung von Rücklagen (§ 28 Abs. 1 KStG) – außerhalb einer Umwandlung i. S. des UmwStG	48.115		
38	Betrag der Erhöhung des Nennkapitals			
39	Hierfür Verwendung eines positiven steuerlichen Einlagekontos bis zu dessen Verbrauch	– ▶	–	
40	Verbleibender Betrag: Nennkapitalerhöhung aus sonstigen Rücklagen	▶		+
41	**Zwischensumme**			
	H. Im Falle einer Umwandlung beim übertragenden Rechtsträger: **(Im Falle einer Vermögensübertragung auf eine Personengesellschaft oder eine natürliche Person oder des Formwechsels in eine Personengesellschaft sind stets zusätzlich die Zeilen 68 ff. auszufüllen!)** **Veränderungen durch Abspaltung**			
42	Fiktive Herabsetzung des Nennkapitals (§ 29 Abs. 1 KStG): Betrag des Nennkapitals am Übertragungsstichtag	48.136		
43	Abzug des Sonderausweises	– ▶		–
44	Ausstehende Einlagen in das Nennkapital	48.132 –		
45	Verbleibender Betrag: Gutschrift beim steuerlichen Einlagekonto	▶	+	
46	**Zwischensumme**			
46a	Betrag lt. Zeile 46 Spalte 3			
46b	Korrektur um in den Zeilen 8 bis 41 enthaltene Zu- und Abgänge aufgrund von Sachverhalten, die **nach** dem steuerlichen Übertragungsstichtag verwirklicht wurden (bitte auf besonderem Blatt erläutern)	48.226 +/–		
46c	**Zwischensumme**			
47	Verringerung des steuerlichen Einlagekontos (Betrag lt. Zeile 46c) in Höhe von 48.113 _____ %		–	
48	**Zwischensumme**			
49	Anpassung an das Nennkapital des übertragenden Rechtsträgers (§ 29 Abs. 4 KStG) Höhe des Nennkapitals nach der Übertragung	48.118		
50	Ausstehende Einlagen in das Nennkapital	48.180 –		
51	**Zwischensumme**			
52	Hierfür Verwendung eines positiven steuerlichen Einlagekontos bis zu dessen Verbrauch	– ▶	–	
53	Verbleibender Betrag: Nennkapitalerhöhung aus sonstigen Rücklagen	▶		+
53a	**Zwischensumme**			
54	Verringerung des steuerlichen Einlagekontos im Falle von Leistungen, die **nicht** bis zum steuerlichen Übertragungsstichtag erfolgt sind bzw. als erfolgt gelten: – Betrag lt. Zeile 6a, höchstens Summe der Beträge lt. Zeile 46b Vorspalte und Zeile 53a Spalte 3, wenn Summe positiv **oder** – **insoweit** nach § 27 Abs. 5 KStG zu berücksichtigender Betrag		–	
	Veränderungen durch Verschmelzung oder Aufspaltung			
54a	Fiktive Herabsetzung des Nennkapitals (§ 29 Abs. 1 KStG): Betrag des Nennkapitals am Übertragungsstichtag	48.236		
54b	Abzug des Sonderausweises	– ▶		–
54c	Ausstehende Einlagen in das Nennkapital	48.232 –		
54d	Verbleibender Betrag: Gutschrift beim steuerlichen Einlagekonto	▶	+	
54e	**Zwischensumme / Übertrag**			

Zeile	1	Vorspalte EUR 2	Steuerliches Einlagekonto EUR 3	Sonderausweis EUR 4
54e	Übertrag			
	I. Zugang nach § 35 KStG			
54f	Zugang nach § 35 KStG aufgrund eines Verlustabzugs		+	
54g	**Zwischensumme**			
	J. Verminderung des Sonderausweises und des steuerlichen Einlagekontos nach § 28 Abs. 3 KStG			
55	Abzug des Betrages lt. Zeile 54g Spalte 4 – maximal in Höhe des positiven Betrages lt. Zeile 54g Spalte 3 – jeweils in Spalten 3 und 4		–	–
	K. Endbestände zum Schluss des Wirtschaftsjahres			
56	(Übertrag nach Zeilen 5 bzw. 6 des Vordrucks KSt 1 F)			
	Nachrichtlich bei Liquidation: Werte übernehmen ☐			
	Schlussauskehrung, soweit diese als Nennkapitalrückzahlung zu beurteilen ist			
57	Betrag lt. Zeile 18 der Anlage WA			
58	Abzug des Betrages lt. Zeile 57 vom Sonderausweis (Betrag lt. Zeile 56) bis zu dessen Verbrauch	–		–
58a frei				
58b	Verbleibender Betrag: Gutschrift beim steuerlichen Einlagekonto		+	
58c	**Zwischensumme**			
58d	Betrag der Rückzahlung des Nennkapitals, soweit die Rückzahlung nicht aus der Minderung des Sonderausweises stammt			
58e	Abzug vom steuerlichen Einlagekonto (höchstens in Höhe des positiven Betrags lt. Zeile 58c Spalte 3)	–	–	
58f	Übersteigender Betrag = Bezüge des Anteilseigners i. S. des § 20 Abs. 1 Nr. 2 EStG			
	Die Kapitalertragsteueranmeldung (zu Beträgen lt. Zeilen 58 und 58f) ☐ wird/wurde gesondert übermittelt			
58g	**Zwischensumme**			
	Schlussauskehrung, soweit diese nicht als Nennkapitalrückzahlung zu beurteilen ist:			
59	Eigenkapital lt. Liquidations-Schlussbilanz	48.183		
60	Nennkapital zu Beginn der Liquidation	48.184 –		
61	Steuerliches Einlagekonto zum Zeitpunkt der Liquidations-Schlussbilanz (Betrag lt. Zeile 56 Spalte 3)	–		
62	Ausschüttbarer Gewinn i. S. des § 27 Abs. 1 Satz 5 KStG zum Zeitpunkt der Liquidations-Schlussbilanz (wenn negativ: „0“ eintragen)			
63	Schlussauskehrung, soweit diese **nicht** als Nennkapitalrückzahlung zu beurteilen ist (Betrag lt. Zeile 19 der Anlage WA)			
64	Abzüglich Betrag lt. Zeile 62	–		
65	**Summe**			
66	Wenn Betrag lt. Zeile 65 positiv: niedrigerer Betrag aus Zeile 65 und einem positiven Betrag aus Zeile 58g = Leistung, für die das steuerliche Einlagekonto als verwendet gilt			
67	Betrag lt. Zeile 63 abzüglich Betrag lt. Zeile 66 = Bezüge des Anteilseigners i. S. des § 20 Abs. 1 Nr. 2 EStG			
	Die Kapitalertragsteueranmeldung (zu Beträgen lt. Zeile 67) ☐ wird/wurde gesondert übermittelt			

Zusätzliche Angaben bei Vermögensübertragung auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person oder beim Formwechsel in eine Personengesellschaft

Zeile		1. Übertragung EUR	2. Übertragung EUR
68	Zum Übertragungsstichtag ausgewiesenes Eigenkapital lt. Steuerbilanz	48.220	48.240
69	Betrag aus Zeile 46c / Zeile 54e Spalte 3	–	–
70	Verbleibender Betrag		
70a	Vom Betrag aus Zeile 70 entfallen auf eine Vermögensübertragung auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person oder auf einen Formwechsel in eine Personengesellschaft	48.233 %	48.234 %
71	= Bezüge des Anteilseigners i. S. des § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG		
	Die Kapitalertragsteueranmeldung ☐ wird/wurde gesondert übermittelt		