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 2012

☐ 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

Nur vom Finanzamt auszufüllen

### A. Ausländische Einkünfte mit anzurechnender ausländischer Steuer (ohne Beträge nach § 8b KStG)

**Anrechnung ausländ. 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 § 26 KStG i. V. mit § 3 Abs. 3, § 11 Abs. 3, § 20 Abs. 7 oder Abs. 8 UmwStG, § 20 Abs. 2 AStG** 16

| Zeile | | Name des Staates / Fonds | Name des Staates / Fonds | Name des Staates / Fonds | Name des Staates / Fonds | Nur vom Finanzamt auszufüllen |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | ... |
| 1 | Nach deutschem Steuerrecht ermittelte ausländ. Einkünfte, Übertragungsgewinn i. S. des § 3 Abs. 3, § 11 Abs. 3 UmwStG oder Einbringungsgewinn i. S. des § 20 Abs. 7 oder Abs. 8 UmwStG **(einschließl. ausländ. Steuer; nach Verlustausgleich und Verlustabzug nach § 2a Abs. 1 EStG; ggf. ausländische Einkünfte i. S. des § 50 Abs. 3 EStG)** | 130 | 131 | 132 | 133 | 130 |
| | | | | | | 131 |
| | | | | | | 132 |
| 2 | Darauf entfallende ausländ. 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 | 140 | 141 | 142 | 143 | 133 |
| | | | | | | 140 |
| | | | | | | 141 |
| 3 | In Zeile 2 enthaltene fiktive anrechenbare ausländische Steuer | | | | | 142 |
| 4 | Bei Organschaft: Von d. Beträgen lt. Zeile 2 entfallen auf Organgesellschaften | | | | | 143 |

### B. Ausländische Einkünfte, die auf Grund von Doppelbesteuerungsabkommen steuerfrei sind (ohne Beträge nach § 8b KStG) 14

z.B. positive oder negative Einkünfte aus ausländ. Betriebsstätten (einschl. des Betrages lt. Zeile 33a)

| | 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 | | | | | | |
| 9 frei | | | | | | |
| 10 | Zusammen | | | 111 | | 111 |
| 11 | Davon ab: Nicht abziehbare inländische Ausgaben, die mit den Einkünften lt. Zeile 10 zusammenhängen | | | 112 | | 112 |
| 12 | Unterschiedsbetrag (Übertrag nach Spalte 5 mit umgekehrtem Vorzeichen) | | | | | |

### C. Ausländische Sachverhalte nach § 8b KStG

ohne Beträge, für die § 8b Abs. 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. 4 29

| | | Nettobetrag EUR | Darauf entfallende ausl. Steuer vom Einkommen EUR | Bruttobetrag (einschl. ausl. Steuer) EUR | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | | |
| 13 | **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 15a – einschließlich Gewinnausschüttungen i. S. des § 3 Nr. 41 EStG 9 | | | 184 | | 184 |
| 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 | 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 EUR | Darauf entfallende ausl. Steuer vom Einkommen EUR | Bruttobetrag (einschl. ausl. Steuer) EUR | | |
| | 1 | 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 | | 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 | Zwischensumme (Übertrag) | | | | | |

| Zeile | | EUR | Nur vom Finanzamt auszufüllen |
|---|---|---|---|
| 18a | Zwischensumme (Übertrag) | | |
| 18b | 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 |
| 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 und/oder 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 i. V. mit § 34c Abs. 2 oder 3 EStG der Abzug beantragt wird bzw. zusteht (ohne Steuern auf Beträge nach § 8b 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** Dazu: Betrag lt. beigefügter Erläuterung ⑭ ⑰ | | 175 | 175 |
| 31 und 32 frei | | | | |
| 33 | Zusammen (Übertrag nach Zeile 41 des Vordrucks KSt 1 A) | | | |
| 33a | **G. Hinzurechnung nach § 2a Abs. 3 Satz 3 und Abs. 4 EStG 1997[1] i. V. mit § 52 Abs. 3 EStG, § 2 Abs. 1 Satz 3 und Abs. 2 AuslInvG** Hinzurechnungsbetrag ⑭ (Übertrag nach Zeile 57 des Vordrucks KSt 1 A) | | 121 | 121 |

**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 | nach § 2a Abs. 1 | noch nicht verrechnete Verluste bis 2011 | negative Einkünfte/Gewinnminderungen 2012 i. S. des § 2a Abs. 1 EStG mit Bezug zu Drittstaaten | positive Einkünfte 2012 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 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 **oder** positiver Betrag | negativer 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 |
| 34 | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 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 | |

1) EStG 1997 = Einkommensteuergesetz in der Fassung des Gesetzes vom 02.08.2000 (BGBl. I S. 1270).