Bezeichnung der Körperschaft

Steuernummer

# Anlage ORG

**zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 A**

**2012**

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

**Enden in einem Veranlagungszeitraum zwei Wirtschaftsjahre, ist für jedes Wirtschaftsjahr die Anlage ORG gesondert auszufüllen.**

## Hinzurechnungen/Kürzungen in Organschaftsfällen

99 | 17 | 89 |

Zeile

## Allgemeine Angaben

Nur vom Finanzamt auszufüllen

Die Steuerpflichtige ist

1 ☐ Organträger ㉘ von ____ Organgesellschaft(en)

Bezeichnung des Organträgers

2 ☐ Organgesellschaft

Straße, Hausnummer

PLZ | Ort

3 Steuernummer des Organträgers | Finanzamt des Organträgers

## Wenn Sie Organträger sind:

Bitte für jede Organgesellschaft eine gesonderte Anlage ORG ausfüllen!

4 Bezeichnung der Organgesellschaft | Finanzamt und Steuernummer

Mandant | FA

## Gewinnabführung – Verlustübernahme

**(soweit bei der Ermittlung des Jahresüberschusses/-fehlbetrages bzw. des Bilanzgewinns/-verlustes berücksichtigt)**

**Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen**

| | | EUR 1 | EUR 2 | Nur vom Finanzamt |
|---|---|---|---|---|
| 5 | Von der Organgesellschaft an den Organträger abzuführender Gewinn | | 110 | 110 |
| 6 | Vom Organträger an die Organgesellschaft zum Ausgleich eines sonst entstehenden Jahresfehlbetrages zu leistender Betrag | 111 | | 111 |
| 7 | Ausgleichszahlungen des Organträgers an außenstehende Anteilseigner der Organgesellschaft **(§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 9 EStG)** | 116 | | 116 |
| 8 | Neutralisierung eines bei der Gewinnermittlung berücksichtigten Aufwands aus der Auflösung aktiver oder der Bildung passiver Ausgleichsposten i. S. des § 14 Abs. 4 KStG | 115 | | 115 |
| 9 | Neutralisierung eines bei der Gewinnermittlung berücksichtigten Ertrages aus der Bildung aktiver oder der Auflösung passiver Ausgleichsposten i. S. des § 14 Abs. 4 KStG | | 114 | 114 |
| 9a | Mehr- und Minderabführungen, die ihre Ursache in vororganschaftlicher Zeit haben (§ 14 Abs. 3 KStG) | | | |
| 9b | Minderabführungen i. S. der Zeile 9a ⑲ | | 119 | 119 |
| 9c | Mehrabführungen i. S. der Zeile 9a | 174 | | 174 |
| 9d | Von der Organgesellschaft erhaltene verdeckte Gewinnausschüttung | | 150 | 150 |
| 10 | Summe der Hinzurechnungen lt. Spalte 1 **(Übertrag nach Zeile 48 des Vordrucks KSt 1 A)**<br>Summe der Kürzungen lt. Spalte 2 **(Übertrag nach Zeile 49 des Vordrucks KSt 1 A)** | | | |

## Einkommenszurechnung

| | | EUR | Nur vom Finanzamt |
|---|---|---|---|
| 11 | Dem Organträger gem. § 14 KStG zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft **(Betrag lt. Zeile 28 der Anlage ORG der Organgesellschaft)** | 120 | 120 |
| 11a | **Nur ausfüllen, wenn nicht zugleich Organgesellschaft:**<br>Davon ab / Dazu: Bei der Ermittlung des Einkommens des Organträgers zu kürzende steuerfreie Bezüge bzw. Gewinne / nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen i. S. des § 8b Abs. 1 bis 6, Abs. 10 Satz 2 KStG (ggf. unter Berücksichtigung des Art. 20 Abs. 1 Buchst. b DBA-Frankreich [Nettoeinkünfte]) einschließlich eines Übernahmegewinns nach § 4 Abs. 7 UmwStG, der Einnahmen i. S. des § 7 UmwStG und des Übernahmegewinns nach § 12 Abs. 2 Satz 2 UmwStG (nach Berücksichtigung des § 8b Abs. 3 Satz 1 und Abs. 5 KStG) und Übernahmeverlust i. S. des § 4 Abs. 6 UmwStG sowie Gewinnausschüttungen und Gewinne i. S. des § 3 Nr. 41 EStG (nach Berücksichtigung des § 8b Abs. 3 Satz 1 und Abs. 5 KStG) der Organgesellschaften, soweit diese gem. § 15 Satz 1 Nr. 2 und Satz 2 KStG im Betrag lt. Zeile 11 enthalten sind ㉙<br>**– Bitte Einzelaufstellung auf besonderem Blatt beifügen! –** | 175 | ... 175 |
| 12 | Davon ab: Der Organgesellschaft gem. § 16 Satz 2 KStG zuzurechnendes Einkommen des Organträgers (Ausgleichszahlungen des Organträgers an außenstehende Anteilseigner der Organgesellschaft ohne darauf entfallende Belastung mit Körperschaftsteuer – Betrag lt. Zeile 7) | 121 | 121 |
| 13 | Verbleibendes dem Organträger zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft **(Übertrag nach Zeile 64 des Vordrucks KSt 1 A)** | | |

## Werte der Organgesellschaft, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind

| | | EUR | Nur vom Finanzamt |
|---|---|---|---|
| 14 bis 18 frei | | | |
| 19 | Summe der Einkünfte der Organgesellschaft **(Betrag lt. Zeile 54 des Vordrucks KSt 1 A der Organgesellschaft)** ⑳ | 140 | 140 |

Steuernummer

| Zeile | **Wenn Sie Organgesellschaft sind:** | | Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen EUR 1 | EUR 2 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **Gewinnabführung – Verlustübernahme** (soweit bei der Ermittlung des Jahresüberschusses/-fehlbetrages bzw. des Bilanzgewinns berücksichtigt) | EUR | | | |
| 20 | Von der Organgesellschaft an den Organträger abzuführender Gewinn | 112 | | | 112 |
| 20a | **Bei Tonnagebesteuerung (§ 5a EStG):** Davon ab / Dazu: in Zeile 20 enthaltener Gewinn/Verlust aus dem Betrieb von Handelsschiffen im internationalen Verkehr | 155 | | | 155 |
| 20b | Unterschiedsbetrag (Übertrag in Spalte 1) | | | | |
| 21 | Vom Organträger an die Organgesellschaft zum Ausgleich eines sonst entstehenden Jahresfehlbetrages zu leistender Betrag | 113 | | | 113 |
| 21a | **Bei Tonnagebesteuerung (§ 5a EStG):** Davon ab / Dazu: in Zeile 21 enthaltener Gewinn/Verlust aus dem Betrieb von Handelsschiffen im internationalen Verkehr | 156 | | | 156 |
| 21b | Unterschiedsbetrag (Übertrag in Spalte 2) | | | | |
| 22 | Von der Organgesellschaft geleistete Ausgleichszahlungen und verdeckte Gewinnausschüttungen an außenstehende Anteilseigner **(§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 9 EStG)** | | | | |
| 22a | An den Organträger geleistete verdeckte Gewinnausschüttung (R 61 Abs. 4 Satz 1 KStR) | | 152 | | 152 |
| 23 | Summe der Hinzurechnungen lt. Spalte 1 **(Übertrag nach Zeile 48 des Vordrucks KSt 1 A)** bzw. Kürzung lt. Spalte 2 **(Übertrag nach Zeile 49 des Vordrucks KSt 1 A)** | | | | |
| | **Einkommenszurechnung** | | | | |
| 24 | Einkommen der Organgesellschaft vor Zurechnung **(Betrag lt. Zeile 64c des Vordrucks KSt 1 A)** | | | | |
| 25 | Davon ab: 20/17 der eigenen Ausgleichszahlungen und verdeckten Gewinnausschüttungen der Organgesellschaft an ihre außenstehenden Anteilseigner (§ 16 Satz 1 KStG) | | 134 | | 134 |
| 26 | Ausgleichszahlungen des Organträgers an außenstehende Anteilseigner der Organgesellschaft (§ 16 Satz 2 KStG) **(Übertrag nach Zeile 65 des Vordrucks KSt 1 A)** | | | 122 | 122 |
| 27 | Davon ab: 3/17 des Betrages aus Zeile 26 (§ 16 Satz 2 KStG) | | | | |
| 27a | Davon ab: Von der Organgesellschaft selbst zu versteuerndes Einkommen aus einem Übertragungsgewinn nach § 11 UmwStG (ermittelt nach allgemeinen Regelungen, z. B. unter Berücksichtigung des § 8b Abs. 2 KStG) 29 | | 180 | | 180 |
| 28 | Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen **(Übertrag nach Zeile 66 des Vordrucks KSt 1 A)** | | | | |
| 29 | Mehrabführungen, die ihre Ursache in vororganschaftlicher Zeit haben (§ 14 Abs. 3 KStG) | | | 173 | 173 |
| 30 | Minderabführungen, die ihre Ursache in vororganschaftlicher Zeit haben (§ 14 Abs. 3 KStG) | | | 183 | 183 |
| 31 frei | **Werte, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind** 29 – einschließlich der Werte aller vorgelagerten Organgesellschaften – | | | | |
| 32 | **Bei der Einkommensermittlung des Organträgers gem. § 15 Satz 1 Nr. 2 und Satz 2 KStG zu berücksichtigende Beträge der Organgesellschaft (ohne Beträge, für die § 8b Abs. 7 oder 8 KStG gilt)** **Inländische** Bezüge i. S. des § 8b Abs. 1 KStG (einschließlich der Einnahmen i. S. des § 7 UmwStG; ohne Beträge i. S. der Zeile 41b und – vorbehaltlich des § 19a Abs. 1 REITG – ohne Ausschüttungen einer REIT-Aktiengesellschaft; vgl. § 19 Abs. 3 REITG) 5 | | | 160 | 160 |
| 33 und 34 frei | | | | | |
| 35 | **Ausländische** Bezüge i. S. von § 8b Abs. 1 KStG (ohne Beträge i. S. der Zeile 41c 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 § 19 Abs. 5 REITG) – ohne Betrag lt. Zeile 36 – einschließlich Gewinnausschüttungen i. S. des § 3 Nr. 41 EStG | | | 163 | 163 |
| 36 | Einkünfte i. S. des Art. 20 Abs. 1 Buchst. b DBA-Frankreich i. V. mit § 8b Abs. 1 KStG (Nettoeinkünfte); Ermittlung bitte auf besonderem Blatt (ohne Betrag i. S. der Zeile 41c) | | | 270 | 270 |
| 37 | **Inländische** Gewinne i. S. des § 8b Abs. 2 KStG ggf. unter Berücksichtigung des Übernahmegewinns nach § 12 Abs. 2 Satz 2 UmwStG und einschl. eines Übernahmegewinns i. S. des § 4 Abs. 7 UmwStG (ohne Beträge i. S. der Zeile 41b; ohne Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an einer REIT-Aktiengesellschaft – vgl. § 19 Abs. 3 REITG) | | | 165 | 165 |
| 37a | **Ausländische** Gewinne i. S. des § 8b Abs. 2 KStG (ggf. i. V. mit § 15 Abs. 1a EStG; ohne Beträge i. S. der Zeile 41c; ohne Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an einer anderen REIT-Körperschaft – vgl. § 19 Abs. 3 i. V. mit § 19 Abs. 5 REITG) – einschließlich Gewinne i. S. des § 3 Nr. 41 EStG | | | 168 | 168 |
| 38 | Gewinnminderungen i. S. des § 8b Abs. 3 Satz 3 bis 7 KStG, die im Zusammenhang mit **inländischen** Anteilen stehen; in Anwendungsfällen des § 19a Abs. 1 Satz 2 REITG einschließlich entsprechender Beträge in Zusammenhang mit Anteilen an einer REIT-Aktiengesellschaft | | | 239 | 239 |
| 39 frei | | | | | |
| 40 | 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 | | | 233 | 233 |
| 41 | Gewinne i. S. des § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG, die im Zusammenhang mit **inländischen** Anteilen stehen | | | 288 | 288 |
| 41a | Gewinne i. S. des § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG, die im Zusammenhang mit **ausländischen** Anteilen stehen | | | 289 | 289 |
| 41b | Fiktive **inländische** Einnahmen und/oder Bezüge i. S. des § 8b Abs. 10 Satz 2 KStG, soweit es sich hierbei um Bezüge i. S. des § 8b Abs. 1 und/oder Abs. 2 KStG handelt | | | 229 | 229 |

Steuernummer

| Zeile | | Bitte nur volle EUR-Beträge eintragen EUR | |
|---|---|---|---|
| 41c | Fiktive **ausländische** Einnahmen und/oder Bezüge i. S. des § 8b Abs. 10 Satz 2 KStG, soweit es sich hierbei 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 einzutragen | 230 | 230 |
| 41d | Bei der entleihenden Körperschaft: 5 % der **inländischen** Beträge i. S. der Zeilen 32 und/oder 37, soweit es sich hierbei um Bezüge aus entliehenen Anteilen i. S. des § 8b Abs. 10 KStG handelt | 231 | 231 |
| 41e | Bei der entleihenden Körperschaft: 5 % der **ausländischen** Beträge i. S. der Zeilen 35 und/oder 37a, soweit es sich hierbei um Bezüge aus entliehenen Anteilen i. S. des § 8b Abs. 10 KStG handelt | 232 | 232 |
| 42 | **Einnahmen i. S. des § 3 Nr. 40 EStG** einschließlich eines Anteils an einem Übernahmegewinn i. S. des § 4 Abs. 7 UmwStG und der Einnahmen i. S. des § 7 UmwStG (lt. gesonderter Aufstellung) | 147 | 147 |
| 43 | Betriebsvermögensminderungen, Betriebsausgaben, Veräußerungskosten und weitere Beträge i. S. des § 3c Abs. 2 Satz 1 zweiter Halbsatz EStG, die mit den dem § 3 Nr. 40 EStG zugrunde liegenden Betriebsvermögensmehrungen in wirtschaftlichem Zusammenhang stehen (z. B. Buchwerte bei Veräußerung, lt. gesonderter Aufstellung) | 148 | 148 |
| 44 frei | | | |
| 44a | Anteil an einem **Übernahmeverlust** i. S. des § 4 Abs. 6 UmwStG | 235 | 235 |
| | **Zeilen 44b bis 44e: einschließlich der Werte eigener Organgesellschaften** (1) | | |
| 44b | **Zinsaufwendungen des laufenden Wirtschaftsjahres** i. S. des § 4h Abs. 3 Satz 2 und 4 EStG | 285 | 285 |
| 44c | **Zinserträge** des laufenden Wirtschaftsjahres nach § 4h Abs. 3 Satz 3 und 4 EStG (1) | 286 | 286 |
| 44d | Nach § 6 Abs. 2 Satz 1, § 6 Abs. 2a Satz 2 und § 7 EStG abgesetzte Beträge (Abschreibungen) | 287 | 287 |
| 44e | Vergütungen für Fremdkapital an wesentlich beteiligte Anteilseigner, diesen nahe stehenden Personen und rückgriffsberechtigte Dritte (§ 8a Abs. 2, 3 KStG) | 284 | 284 |
| | **Zur Ermittlung des verrechenbaren EBITDA beim Organträger:** | | |
| 45 | – Summe der zu versteuernden Einkommen aller vorgelagerten Organgesellschaften (insbesondere in Fällen der Zahlung von Ausgleichszahlungen an außenstehende Anteilseigner) (25) | 282 | 282 |
| 46 | – Summe der berücksichtigten Zuwendungsabzüge i. S. des § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG aller vorgelagerten Organgesellschaften | 283 | 283 |