Bezeichnung der Körperschaft

Steuernummer

Anlage Zinsschranke (KSt) 2012

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

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

Die Anlage ist nur auszufüllen, wenn die Zinsaufwendungen mindestens drei Millionen Euro betragen und/oder ein Zins- oder EBITDA-Vortrag zum Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres festgestellt wurde.

Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen
Negative Beträge in Rot oder mit Minuszeichen 99 33

89

Zeile				Nur vom Finanzamt auszufüllen
	– 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 abzugeben.			
1	Anzahl der abzugebenden Anlagen: Kz 33.100			100
2	Lfd. Nr. der Anlage			
3	Bezeichnung des Betriebs, für den ein Zins-/EBITDA-Vortrag festzustellen ist:			
	Abziehbare Zinsen und Zinsvortrag (§ 4h EStG i. V. mit § 8 Abs. 1, § 8a KStG)		EUR	
4	**Zinsvortrag** zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres		101	101
5	Davon ab: Verringerung des Zinsvortrags (ggf. unter Beachtung der § 2 Abs. 4, § 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	102
6	Zwischensumme (bei Organgesellschaften: Zinsvortrag aus vororganschaftlicher Zeit zum Schluss des laufenden Wirtschaftsjahres)			
7	– Zeilen 7 bis 17: Nicht bei Organgesellschaften; bei Organträgern: einschließlich der entsprechenden Beträge der Organgesellschaften – (1) Dazu: **Zinsaufwendungen des laufenden Wirtschaftsjahres** i. S. des § 4h Abs. 3 Satz 2 und 4 EStG (Betrag lt. Zeile 14a der Anlage A zum Vordruck KSt 1 A)		107	107 (nur bei Verwendung des Vordrucks KSt 1 B oder KSt 1 C)
8	Zwischensumme			
9	**Zinserträge des laufenden Wirtschaftsjahres** i. S. des § 4h Abs. 3 Satz 3 und 4 EStG (1)		103	103
10	Nach § 4h Abs. 1 Satz 1 erster Halbsatz EStG abziehbarer Betrag: Niedrigerer Betrag aus Zeile 8 oder 9			
11	**Verbleibende Zinsaufwendungen** (Betrag lt. Zeile 8 abzüglich Betrag lt. Zeile 10)			
12	Die Voraussetzungen des § 8a KStG i. V. mit § 4h Abs. 2 Satz 1 EStG zum uneingeschränkten Abzug der Zinsaufwendungen liegen vor: ☐ § 4h Abs. 2 Satz 1 Buchst. a EStG (Zinssaldo kleiner als 3 Mio. Euro) ☐ § 4h Abs. 2 Satz 1 Buchst. b EStG (Konzernklausel) ☐ § 4h Abs. 2 Satz 1 Buchst. c EStG (Escape-Klausel) **Abziehbare verbleibende Zinsaufwendungen** (Betrag lt. Zeile 11)			104 (1 = Konzernklausel, 2 = Escape-Klausel)
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 49b des Vordrucks KSt 1 A			
15	Nicht abziehbare Zinsaufwendungen = **Zinsvortrag** zum Schluss des laufenden Wirtschaftsjahres (Betrag lt. Zeile 8 abzüglich Betrag lt. Zeile 14)			
		EUR		
16	Nach § 6 Abs. 2 Satz 1, § 6 Abs. 2a Satz 2 und § 7 EStG abgesetzte Beträge (Abschreibungen)	105		105
17	Vergütungen für Fremdkapital an wesentlich beteiligte Anteilseigner, diesen nahe stehende Personen und rückgriffsberechtigte Dritte (§ 8a Abs. 2, 3 KStG)	106		106

Steuernummer

Zeile	**Verrechenbares EBITDA und EBITDA-Vortrag (§ 4h EStG i. V. mit §§ 8 Abs. 1, 8a KStG)**	1 Fünftes vorangegangenes Wirtschaftsjahr	2 Viertes vorangegangenes Wirtschaftsjahr	3 Drittes vorangegangenes Wirtschaftsjahr	4 Zweites vorangegangenes Wirtschaftsjahr	5 Erstes vorangegangenes Wirtschaftsjahr	6 Laufendes Wirtschaftsjahr	7 Summe
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, § 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 Organgesellschaft 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 (bei Organgesellschaften: EBITDA-Vortrag aus vororganschaftlicher Zeit zum Schluss des laufenden Wirtschaftsjahres)							
23	**– Zeilen 23 bis 26: nicht bei Organgesellschaften –** Verrechenbares EBITDA des laufenden Wirtschaftsjahres – nur, wenn im Wirtschaftsjahr kein Anwendungsfall des § 4h Abs. 2 EStG vorliegt (wenn negativ „0“ eintragen) (Berechnungen bitte auf besonderem Blatt beifügen)						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	–	–	–	–	–		–
26	Zum Schluss des Wirtschaftsjahres verbleibender EBITDA-Vortrag							

Nur vom Finanzamt auszufüllen:

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

Stempel des Finanzamts