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 | | | |
| | Bezeichnung des Betriebs, für den ein Zins-/EBITDA-Vortrag festzustellen ist: | | | |
| 3 | | | | |
| | **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<br>Fünftes vorangegangenes Wirtschaftsjahr | 2<br>Viertes vorangegangenes Wirtschaftsjahr | 3<br>Drittes vorangegangenes Wirtschaftsjahr | 4<br>Zweites vorangegangenes Wirtschaftsjahr | 5<br>Erstes vorangegangenes Wirtschaftsjahr | 6<br>Laufendes Wirtschaftsjahr | 7<br>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<br>– | 33.174<br>– | 33.173<br>– | 33.172<br>– | 33.171<br>– | | 33.170<br>– |
| 22 | Zwischensumme (bei Organgesellschaften: EBITDA-Vortrag aus vororganschaftlicher Zeit zum Schluss des laufenden Wirtschaftsjahres) | | | | | | | |
| 23 | **– Zeilen 23 bis 26: nicht bei Organgesellschaften –**<br>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