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 2013

☐ 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 nach § 8b Abs. 1 KStG steuerfreie Beträge)

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 § 4 Abs. 2 InvStG i. V. mit § 26 KStG, § 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 / 133 / 140
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	141 / 142 / 143 / 240
3	In Zeile 2 enthaltene fiktive anrechenbare ausländische Steuer					241
4	Bei Organschaft: Von d. Beträgen lt. Zeile 2 entfallen auf Organgesellschaften					242
4a	In den Beträgen lt. Zeile 1 enthaltene ausländische Bezüge, auf die § 8b Abs. 4 KStG anzuwenden ist	240	241	242	243	243

B. Ausländische Einkünfte, die auf Grund von Doppelbesteuerungsabkommen steuerfrei sind (ohne nach § 8b Abs. 1 KStG steuerfreie Beträge) 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)					
12a	Im Betrag lt. Zeile 10 enthaltene ausländische Bezüge, auf die § 8b Abs. 4 KStG anzuwenden ist			211		211

C. Ausländische Sachverhalte nach § 8b KStG

ohne Beträge, für die § 8b Abs. 4, 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	**Steuerfreie 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 15b – 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	Zwischensumme (Übertrag)				

Zeile		EUR	Nur vom Finanzamt auszufüllen
15a	Zwischensumme (Übertrag)		
15b	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

	1	Nettobetrag EUR 2	Darauf entfallende ausl. Steuer vom Einkommen EUR 3	Bruttobetrag (einschl. ausl. Steuer) EUR 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 frei			
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 KStG, auf die § 8b Abs. 4 KStG nicht anzuwenden ist, und/oder § 8b Abs. 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, § 12 Abs. 3 AStG i. V. mit § 34c Abs. 2 oder 3 EStG der Abzug beantragt wird bzw. zusteht (ohne Steuern auf steuerfreie Beträge nach § 8b Abs. 1 KStG)** (14)		

		Name des Staates / Fonds	Name des Staates / Fonds	Name des Staates / Fonds	
		EUR	EUR	EUR	
21	Ausländische Steuern, für die gem. § 34c Abs. 2 EStG der Abzug beantragt wird				…
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 …

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

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 2012	negative Einkünfte/Gewinnminderungen 2013 i. S. des § 2a Abs. 1 EStG mit Bezug zu Drittstaaten	positive Einkünfte 2013
	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** positiven Betrag	negativen 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