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 2014

- ☐ zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 A
- ☐ zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 B
- ☐ zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 C
- ☐ zur Feststellungserklärung nach § 14 Abs. 5 KStG

Ausländische Einkünfte / Anzurechnende ausländische Steuern / Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen mit Bezug zu Drittstaaten

Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen 99 16 | 89

Nur vom Finanzamt auszufüllen

A. 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. 1 KStG i. V. mit § 50 Abs. 2 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	Zeile
		310	311	312	313	130
		EUR	EUR	EUR	EUR	131
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 **(einschließlich ausländische Steuer; nach Verlustausgleich und Verlustabzug nach § 2a Abs. 1 EStG; ggf. ausländische Einkünfte i. S. des § 50 Abs. 3 EStG)**	130	131	132	133	132 133 140
2	Darauf entfallende ausländ. Steuer, die der deutschen ESt bzw. KSt entspricht, gekürzt um einen entstand. Ermäßigungsanspruch **(lt. Nachweis)**, 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
3	In Zeile 2 enthaltene fiktive anrechenbare ausländische Steuer					
4	Bei Organschaft: Von den Beträgen lt. Zeile 2 entfallen auf Organgesellschaften					

Anrechnung ausländ. Steuer nach § 50d Abs. 10 Satz 5 EStG i. V. mit § 26 Abs. 1 KStG (37)

Zeile				Zeile
4a frei				239
4b	Inländische Einkünfte i. S. des § 50d Abs. 10 EStG	239	EUR	239
4c	Darauf entfallende festgesetzte, gezahlte, um einen entstandenen Ermäßigungsanspruch gekürzte, anteilige ausländische Steuer **(lt. Nachweis)**, die der deutschen Einkommensteuer bzw. Körperschaftsteuer entspricht und auf die die deutsche Steuer nicht angerechnet wurde (§ 50d Abs. 10 Satz 5 EStG)	249		249

B. Ausländische Einkünfte, die auf Grund von Doppelbesteuerungsabkommen steuerfrei sind (ohne Bezüge i. S. des § 20 Abs. 1 Nr. 1, 2, 9 und 10 Buchst. a EStG aus der Beteiligung an einer ausländischen Körperschaft) (14)

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

Zeile	Staat	Nettobetrag EUR	Darauf entfallende ausl. Steuer vom Einkommen EUR	Bruttobetrag (einschl. ausl. Steuer) EUR	EUR	Zeile
	1	2	3	4	5	
5						
6						
7						
8						
9						
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)			▸		
13 bis 15 frei						
15a	Zwischensumme (Übertrag)					

Zeile		EUR	Nur vom Finanzamt auszufüllen
15a	Zwischensumme (Übertrag)		
16 bis 20 frei	**C. Ausländische Steuern, für die nach § 26 Abs. 1 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	Dazu: 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	**D. 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 (14) (17)		187	187
29	Auf Antrag nach § 12 Abs. 1 und 3 AStG anzurechnende ausländische Steuer (14)	188		188
	E. Berichtigungsbetrag nach § 1 AStG		175	175
30	Dazu: Betrag lt. gesonderter Ermittlung (14) (17)			
31 und 32 frei				
33	Zusammen (Übertrag nach Zeile 41 des Vordrucks KSt 1 A)			
	F. Hinzurechnung nach § 2a Abs. 3 Satz 3 und Abs. 4 i. V. mit § 52 Abs. 2 Satz 3 und 4 EStG, § 2 Abs. 1 Satz 3 und Abs. 2 AuslInvG		121	121
33a	Hinzurechnungsbetrag (14) (Übertrag nach Zeile 57 des Vordrucks KSt 1 A)			

G. 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 2013	negative Einkünfte/Gewinnminderungen 2014 i. S. des § 2a Abs. 1 EStG mit Bezug zu Drittstaaten	positive Einkünfte 2014
	1	2	3	4	5
		Nr. EStG	EUR	EUR	EUR
34					
35					
36					
37					

	Betrag lt. Spalte 5 abzüglich Betrag lt. Spalte 4 ergibt			
	positiven Betrag	**oder** 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 Spalte 3 zuzügl. Betrag aus Spalte 7 und abzügl. Betrag aus Spalte 8)**
	6	7	8	9
	EUR	EUR	EUR	EUR
34				
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	