Finanzamt
Bezeichnung der Körperschaft
Steuernummer

Anlage zur Spartentrennung 2014

für Gesellschaften i. S. des § 8 Abs. 7 Satz 1 Nr. 2 Satz 2 KStG (auch soweit Organgesellschaft) und für Gesellschaften oder BgA, die Organträger solcher Gesellschaften sind

- ☐ **zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 A**
- ☐ **zum Körperschaftsteuerbescheid**
- ☐ **zum Verlustfeststellungsbescheid**
- ☐ **zur Feststellungserklärung nach § 14 Abs. 5 KStG**
- ☐ **zum Feststellungsbescheid nach § 14 Abs. 5 KStG**

Laufende Nr. der Anlage

Zeile	**Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte (§ 31 Abs. 1, § 8 Abs. 1 KStG)**			Sparte-Nr.	Sparte-Nr.	Sparte-Nr.	Sparte-Nr.
1	**Laufende Nummer und Kurzbezeichnung der Sparte lt. Zeile 1 der Anlage Spartenübersicht**						
	Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte aufgegliedert auf die einzelnen Sparten entsprechend der Berechnungsreihenfolge der Körperschaftsteuererklärung KSt 1 A (umfangreichere Ermittlungen lt. gesonderter Erläuterung, bei mehr als 4 Sparten bitte weitere Anlage(n) ÖHK verwenden)	Zeilen-Nr. lt. Vordr. KSt 1 A	Betrag lt. der in Spalte 1 bezeichneten Zeile des Vordrucks KSt 1 A Summe EUR	**Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen, negative Beträge in Rot oder mit Minuszeichen.** je Sparte(n) EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
2	Steuerbilanzgewinn / -verlust	20					
3	Nicht abziehbare Aufwendungen	29					
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12	Zwischensumme (Übertrag)	66a					

Zeile	**Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte** aufgegliedert auf die einzelnen Sparten entsprechend der Berechnungsreihenfolge der Körperschaftsteuererklärung KSt 1 A (umfangreichere Ermittlungen lt. gesonderter Erläuterung, bei mehr als 4 Sparten bitte weitere Anlage(n) ÖHK verwenden)	Zeilen-Nr. lt. Vordr. KSt 1 A	Betrag lt. der in Spalte 1 bezeichneten Zeile des Vordrucks KSt 1 A Summe EUR	**Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen, negative Beträge in Rot oder mit Minuszeichen.** je Sparte(n) EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
12	Zwischensumme (Übertrag)						
12a	**Zeilen 12a bis 12d:** Nur im Falle von Umwandlungen mit steuerlicher Rückwirkung zur Anwendung des § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG beim **übernehmenden Rechtsträger;** nicht bei Organgesellschaften Davon ab: Im Betrag lt. Zeile 12 enthaltene **positive** Einkünfte des **übertragenden** oder **einbringenden** Rechtsträgers im Rückwirkungszeitraum aus eigenen Übernahmen						
12b	Davon ab: Im Betrag lt. Zeile 12 enthaltene **positive** Einkünfte des **übertragenden** oder **einbringenden** Rechtsträgers im Rückwirkungszeitraum lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung einer Personengesellschaft						
12c	Davon ab: Im Betrag lt. Zeile 12 enthaltene **positive** Einkünfte des **übertragenden** oder **einbringenden** Rechtsträgers im Rückwirkungszeitraum **lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung(en) nach § 14 Abs. 5 KStG** (Summe der Beträge lt. Zeile 27 aller Anlagen OT)						
12d	Nur wenn Eintragungen in Zeile 12a, 12b und/oder 12c vorhanden sind: **in Spalten 3 bis 6:** Zwischensumme (Betrag lt. Zeile 12 abzgl. Summe der Beträge lt. Zeilen 12a bis 12c); **in Spalte 2:** Summe der **negativen** Beträge lt. Spalten 3 bis 6; nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG nicht ausgleichsfähiger Verlust des übernehmenden Rechtsträgers (Übertrag des Betrages lt. Spalte 2 nach Zeile 66g des Vordrucks KSt 1 A; ohne Vorzeichen eintragen)						
12e	Unter Berücksichtigung des § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG zu versteuernder Gesamtbetrag der Einkünfte; **in Spalten 3 bis 6:** wenn Betrag lt. Zeile 12d negativ: Summe der Beträge lt. Zeilen 12a bis 12c; ansonsten Betrag lt. Zeile 12; **in Spalte 2:** Summe der Beträge lt. Spalten 3 bis 6)						
13	**Negative** Gesamtbeträge der Einkünfte der einzelnen Sparten i. S. des § 8 Abs. 9 Satz 1 Nr. 1 bis 3 KStG; **in Spalte 3 bis 6: negative Beträge lt. Zeile 12e; in Spalte 2:** Summe der Beträge lt. Spalten 3 bis 6; (Übertrag des Betrages lt. Spalte 2 nach Zeile 68 des Vordrucks KSt 1 A; ohne Vorzeichen eintragen – **nicht bei Organgesellschaften** –)						
14	**Positive** Gesamtbeträge der Einkünfte der einzelnen Sparten i. S. des § 8 Abs. 9 Satz 1 Nr. 1 bis 3 KStG; **in Spalten 3 bis 6: positive Beträge lt. Zeile 12e; in Spalte 2:** Summe der Beträge lt. Spalten 3 bis 6						

Zeile	**Ermittlung des abziehbaren Verlustes und des Verlustvortrags (§ 31 Abs. 1, § 8 Abs. 1 und Abs. 9, § 8c KStG, § 10d EStG)**		**Summe**	**Sparte-Nr.**	**Sparte-Nr.**	**Sparte-Nr.**	**Sparte-Nr.**
			EUR	Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen. EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
15	Zum 31.12.2013 gesondert festgestellter verbleibender Verlustvortrag für die Sparten (27)						
16	**Im Fall der Abspaltung:** Davon ab: Verringerung des verbleibenden Verlustvortrags bei der übertragenden Körperschaft (§ 15 Abs. 3, § 16 UmwStG)						
17 frei							
18	Davon ab: Nicht zu berücksichtigender Verlustabzug nach § 8c KStG (ggf. i. V. mit § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2, § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG) (lt. gesonderter Ermittlung)						
19	**Zeilen 19, 20 und 22 bis 27: nicht bei Organgesellschaften** Dazu: berücksichtigungsfähiger steuerlicher Verlust 2014: **in Spalten 3 bis 6:** Negativer Betrag lt. Zeile 12 **bzw.** wenn Betrag lt. Zeile 12d negativ: Betrag lt. Zeile 12d; **in Spalte 2:** Summe der Beträge lt. Spalten 3 bis 6 (Beträge jeweils ohne Vorzeichen eintragen)						
20	Davon ab: **Verlustrücktrag** auf die positiven Gesamtbeträge der Einkünfte der Sparten im Veranlagungszeitraum 2013 (höchstens 1 Mio. € je Sparte) (10)			☐ **Kein Verlustrücktrag**	☐ **Kein Verlustrücktrag**	☐ **Kein Verlustrücktrag**	☐ **Kein Verlustrücktrag**
21	Zwischensumme						
22	**Abzug des Verlustvortrags im laufenden Veranlagungszeitraum:** **Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte der Sparten im laufenden Veranlagungszeitraum** (Beträge lt. Zeile 14)						
22a	**Im Falle von Umwandlungen mit steuerlicher Rückwirkung beim übernehmenden Rechtsträger:** Davon ab: Summe der Beträge lt. Zeilen 12a bis 12c						
22b	Zwischensumme						
23	Davon ab: In den Spalten 3 bis 6: jeweils niedrigerer Betrag aus Zeile 21 oder 22b, höchstens 1 Mio. € (je Sparte); in der Spalte 2: Summe der Beträge aus Spalten 3 bis 6						
24	Zwischensumme						
25	Verbleibender Verlustvortrag (Betrag lt. Zeile 21 abzgl. Betrag lt. Zeile 23)						
26	In den Spalten 3 bis 6: Betrag lt. Zeile 25, höchstens 60 % des Betrages lt. Zeile 24; in der Spalte 2: Summe der Beträge aus Spalten 3 bis 6						
27	Insgesamt vorzunehmender Verlustabzug (Summe der Beträge lt. Zeilen 23 und 26; Betrag lt. Spalte 2 übertragen nach Zeile 70a des Vordrucks KSt 1 A)						
28	**Verbleibender Verlustvortrag für die Sparten zum 31.12.2014** (Betrag lt. Zeile 21 abzgl. Betrag lt. Zeile 27)						

Nur vom Finanzamt auszufüllen:

Diese Anlage ist Bestandteil des

- ☐ Körperschaftsteuerbescheides
- ☐ Verlustfeststellungsbescheides
- ☐ Feststellungsbescheides nach § 14 Abs. 5 KStG

Stempel des Finanzamts