Bezeichnung der Körperschaft

Steuernummer

Anlage Zinsschranke (KSt) 2015

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

Enden in einem Veranlagungszeitraum zwei Wirtschaftsjahre, ist für jedes Wirtschaftsjahr die Anlage Zinsschranke (KSt) gesondert auszufüllen.

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

Die mit einem Kreis versehenen Zahlen bezeichnen die Erläuterungen in der Anleitung zur Körperschaftsteuererklärung.

Die Anlage ist auszufüllen:
- **wenn der Gesamtbetrag der Zinsaufwendungen (Summe der Beträge lt. Zeilen 7 und 7a) mindestens 3 Mio. € beträgt oder**
- **wenn ein Zins- oder EBITDA-Vortrag zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres festgestellt wurde oder**
- **von Organträgern, die nicht zugleich Organgesellschaft sind**

Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen

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 zu übermitteln.

33

Zeile		
1	Anzahl der zu übermittelnden Anlagen: 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
5	Davon ab: Verringerung des Zinsvortrags (ggf. unter Beachtung der § 2 Abs. 4 Satz 1, § 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
6	Zwischensumme (bei Organgesellschaften: Zinsvortrag aus vororganschaftlicher Zeit zum Schluss des laufenden Wirtschaftsjahres)	
	Zeilen 7 bis 17: Nicht bei Organgesellschaften ❶	
7	Dazu: **Zinsaufwendungen des laufenden Wirtschaftsjahres** i. S. des § 4h Abs. 3 Satz 2 und 4 EStG	107
7a	Dazu: **Zinsaufwendungen des laufenden Wirtschaftsjahres** i. S. des § 4h Abs. 3 Satz 2 und 4 EStG der Organgesellschaften lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung(en) nach § 14 Abs. 5 KStG (Summe der Beträge lt. Zeile 30 aller Anlagen OT)	
8	Zwischensumme	
9	**Zinserträge des laufenden Wirtschaftsjahres** i. S. des § 4h Abs. 3 Satz 3 und 4 EStG	103
9a	**Zinserträge des laufenden Wirtschaftsjahres** i. S. des § 4h Abs. 3 Satz 3 und 4 EStG der Organgesellschaften lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung(en) nach § 14 Abs. 5 KStG (Summe der Beträge lt. Zeile 31 aller Anlagen OT)	
9b	Zinserträge des laufenden Wirtschaftsjahres (Summe der Beträge der Zeilen 9 und 9a)	
10	Nach § 4h Abs. 1 Satz 1 erster Halbsatz EStG abziehbarer Betrag: Niedrigerer Betrag aus Zeile 8 und Zeile 9b	
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. €) 104 1 = § 4h Abs. 2 Satz 1 Buchst. b EStG (Konzernklausel) 2 = § 4h Abs. 2 Satz 1 Buchst. c EStG (Escape-Klausel) **Abziehbare verbleibende Zinsaufwendungen** (Betrag lt. Zeile 11)	
	Zeilen 13 bis 13b: Nicht in den Fällen der Zeile 12	
13	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
17	Vergütungen für Fremdkapital an wesentlich beteiligte Anteilseigner, diesen nahe stehende Personen und rückgriffsberechtigte Dritte (§ 8a Abs. 2 und 3 KStG)	106

Steuernummer

Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen

Zeile	**Verrechenbares EBITDA und EBITDA-Vortrag (§ 4h EStG i. V. mit § 8 Abs. 1, § 8a KStG)**	Fünftes vorangegangenes Wirtschaftsjahr 1	Viertes vorangegangenes Wirtschaftsjahr 2	Drittes vorangegangenes Wirtschaftsjahr 3	Zweites vorangegangenes Wirtschaftsjahr 4	Erstes vorangegangenes Wirtschaftsjahr 5	Laufendes Wirtschaftsjahr 6	Summe 7
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 Satz 1, § 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							
23	**Zeilen 23 bis 25a: nicht bei Organgesellschaften** Dazu: **Verrechenbares EBITDA des laufenden Wirtschaftsjahres,** ggf. unter Berücksichtigung des § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG – nur, wenn im Wirtschaftsjahr kein Anwendungsfall des § 4h Abs. 2 EStG vorliegt (wenn negativ „0“ eintragen) (lt. gesonderter Ermittlung)						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							
25a	Zwischensumme							
25b	Davon ab: **Wegfall des EBITDA-Vortrags des fünften vorangegangenen Wirtschaftsjahres**							
26	Betrag lt. Spalte 7: **EBITDA-Vortrag zum Schluss des Wirtschaftsjahres** (bei Organgesellschaften: EBITDA-Vortrag aus vororganschaftlicher Zeit zum Schluss des Wirtschaftsjahres)							

Nur vom Finanzamt auszufüllen:

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

Stempel des Finanzamts