Bezeichnung des Steuerpflichtigen

Steuernummer

Enden in einem Veranlagungszeitraum zwei Wirtschaftsjahre, ist für jedes Wirtschaftsjahr die Anlage KSt 1 Fa gesondert auszufüllen.

# Anlage KSt 1 Fa 2026

☐ zur Steuererklärung

☐ zum Bescheid

**Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos (§ 27 Absatz 2 Satz 1 KStG) für Betriebe gewerblicher Art (BgA) ohne eigene Rechtspersönlichkeit und wirtschaftliche Geschäftsbetriebe der von der Körperschaftsteuer befreiten Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen und Ermittlung des durch Umwandlung von Rücklagen entstandenen Nennkapitals (§ 28 Absatz 1 Satz 3 KStG) für Betriebe gewerblicher Art ohne eigene Rechtspersönlichkeit**

## Allgemeine Angaben

| Zeile | | |
|---|---|---|
| 1 | Datum des Eintritts in die unbeschränkte Steuerpflicht im laufenden Wirtschaftsjahr oder Stichtag der Zusammenfassung bisheriger Einzelbetriebe gewerblicher Art im laufenden Wirtschaftsjahr | 48.230 |
| 1a | Wirtschaftsjahr vom | Wirtschaftsjahr bis |

## Nur bei Regiebetrieben und bei wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben von Körperschaften, die nicht nach § 5 Absatz 1 Nummer 9 KStG steuerbefreit sind und die ihren Gewinn nach § 4 Absatz 3 EStG (Einnahmenüberschussrechnung) ermitteln:

| Zeile | | EUR |
|---|---|---|
| 2 | Umsätze des Kalenderjahres einschließlich der steuerfreien Umsätze, jedoch ohne Umsätze nach § 4 Nummer 8 bis 10 UStG | 11.62 |
| 3 | Steuerlicher Gewinn/Verlust nach § 20 Absatz 1 Nummer 10 Buchstabe b EStG | 11.63 |

## Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos (§ 27 Absatz 2 Satz 1 KStG) und des durch Umwandlung von Rücklagen entstandenen Nennkapitals (§ 28 Absatz 1 Satz 3 KStG)

| Zeile | 1 | Vorspalte<br>EUR<br>2 | Steuerliches Einlagekonto<br>EUR<br>3 | Neurücklagen<br>EUR<br>4 | Sonderausweis<br>EUR<br>5 |
|---|---|---|---|---|---|
| | **Anfangsbestände** | | | | |
| 4 bis 6c frei<br>6d | Bei Eintritt in die unbeschränkte Steuerpflicht:<br>Zum Zeitpunkt des Eintritts in die unbeschränkte Steuerpflicht vorhandener Bestand der nicht in das Nennkapital geleisteten Einlagen (§ 27 Absatz 2 Satz 3 KStG) 74 80 | | 48.217 | | |
| 7 | Bestände zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres | | 48.117 | 48.165 | 48.135 |
| | **Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art** | | | | |
| 8 | Summe der Bestände der steuerlichen Einlagekonten und der Neurücklagen der Einzelbetriebe gewerblicher Art | | 48.222 | 48.223 | |
| 9 | Betrag des Nennkapitals nach Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art (nicht, soweit das Nennkapital auf im Rahmen der Zusammenfassung geleisteten baren Zuzahlungen beziehungsweise Sacheinlagen beruht) | 48.231 | | | |
| 10 | Hierfür Minderung des positiven steuerlichen Einlagekontos bis zu dessen Verbrauch | – | – | | |
| 11 | Verbleibender Betrag: Nennkapitalerhöhung aus sonstigen Rücklagen; entsprechender Abgang bei den Neurücklagen | | | – | + |

Steuernummer

| Zeile | | Vorspalte | Steuerliches Einlagekonto | Neurücklagen | Sonderausweis |
|---|---|---|---|---|---|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | **Leistungen (gegebenenfalls fiktiv) im Wirtschaftsjahr** | | | | |
| | **Leistungen von Regiebetrieben und wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben** | | | | |
| 12 bis 15 frei | Im Wirtschaftsjahr für Zwecke außerhalb des Betriebes gewerblicher Art beziehungsweise des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebes aufgelöste Rücklagen (gegebenenfalls einschließlich der fiktiven Rücklagenauflösung nach Randnummer 9 des BMF-Schreibens vom 02.02.2016, BStBl I 2016, 200 im Falle des Verlustes der Steuerbefreiung der Körperschaft) | 48.261 | | | |
| 16 | | | | | |
| | **Bei Vorliegen der Tatbestandsvoraussetzungen (insbesondere Umsatz- und Gewinngrenzen) des § 20 Absatz 1 Nummer 10 Buchstabe b EStG** | | | | |
| 17 | Maßgeblicher Gewinn beziehungsweise Jahresüberschuss des laufenden Wirtschaftsjahres gemäß Randnummer 25 folgende beziehungsweise Randnummer 31 des BMF-Schreibens vom 28.01.2019, BStBl I 2019, 97, beziehungsweise Randnummer 4 folgende des BMF-Schreibens vom 02.02.2016, BStBl I 2016, 200: vor Rücklagenbildung beziehungsweise Entnahmen; wenn negativ, „0“ eintragen | 48.224 + | | | |
| 18 | Abzüglich Rücklagenbildung für betriebliche Zwecke im Sinne der Randnummer 35 folgende des BMF-Schreibens vom 28.01.2019, BStBl I 2019, 97, beziehungsweise Randnummer 3 und 8 des BMF-Schreibens vom 02.02.2016, BStBl I 2016, 200 (höchstens Betrag laut Zeile 17) | 48.247 – | | | |
| | **Leistungen von Eigenbetrieben** | | | | |
| 19 und 20 frei | Im Wirtschaftsjahr<br>- beschlossene Überführung von Gewinnen aus früheren Wirtschaftsjahren (Rücklagen) oder dem laufenden Wirtschaftsjahr in den allgemeinen Haushalt;<br>- tatsächlich erfolgte Überführung solcher Gewinne ohne vorhergehenden Beschluss;<br>- erfolgte Rückzahlung von Nennkapital, das im Herabsetzungsbeschluss nicht zur Auszahlung vorgesehen war, soweit die Kapitalherabsetzung nach landesrechtlichen Vorschriften zulässig war;<br>- erfolgte Rückzahlung von Nennkapital, soweit die Kapitalherabsetzung nach landesrechtlichen Vorschriften nicht zulässig war<br>(Summe der vorgenannten Leistungen laut gesonderter Einzelaufstellung) 74 | 48.161 + | | | |
| 21 | | | | | |
| | **Verrechnung der Leistungen mit dem steuerlichen Einlagekonto** | | | | |
| 22 und 23 frei | Zwischensumme:<br>Betrag der Vorspalte = Leistungen im Wirtschaftsjahr / als ausgeschüttet geltender Gewinn | | | | |
| 24 | | | | | |
| 25 | Abzug des Betrages laut Zeile 24 Vorspalte, höchstens in Höhe eines positiven Betrages der bisher bestehenden Neurücklagen (Spalte 4: Betrag laut Zeile 7 oder 8 abzüglich Betrag laut Zeile 11) | – | | – | |

Steuernummer

| Zeile | | Vorspalte | Steuerliches Einlagekonto | Neurücklagen | Sonderausweis |
|---|---|---|---|---|---|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 26 | Zwischensumme | | | | |
| 27 | Abzug des Betrages laut Zeile 26 und/oder ein nach § 27 Absatz 5 KStG zu berücksichtigender Betrag, höchstens in Höhe des Betrages des bisher bestehenden steuerlichen Einlagekontos (Spalte 3: Betrag laut Zeile 6d, 7 oder 8 abzüglich Betrag laut Zeile 10) | – | – | | |
| 28 | Abzug des übersteigenden Betrages | | | – | |
| 29 | Zwischensumme | | | | |
| | **Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Betrieben gewerblicher Art** | | | | |
| 30 und 31 frei<br>31a | Verdeckte Gewinnausschüttungen des laufenden Wirtschaftsjahres (nicht in Fällen, in denen Zeile 39b auszufüllen ist) | 48.162 | | | |
| 31b | Abzug des Betrages laut Zeile 31a höchstens in Höhe eines positiven Betrages der bestehenden Neurücklagen (Spalte 4: Betrag laut Zeile 7 oder 8 abzüglich Beträge laut Zeilen 11, 25 und 28) | – | | | |
| 31c | Zwischensumme | | | | |
| 31d | Abzug des Betrages laut Zeile 31c und/oder ein nach § 27 Absatz 5 KStG zu berücksichtigender Betrag, höchstens in Höhe des Betrages laut Zeile 29 Spalte 3; entsprechender Zugang in Spalte 4 | | – | + | |
| | **Herabsetzung des Nennkapitals (außerhalb einer Umwandlung oder Zusammenfassung mit einem anderen Betrieb gewerblicher Art)** 46 | | | | |
| 31e | Zwischensumme | | | | |
| 32 | Betrag der Herabsetzung des Nennkapitals (ohne fiktive Herabsetzung bei Auflösung des Betriebs gewerblicher Art nach § 28 Absatz 2 KStG) | 48.134 | | | |
| 33 und 34 frei<br>35 | Ausstehende Einlagen in das Nennkapital (nur, soweit durch die Kapitalherabsetzung die Einzahlungsverpflichtung der Trägerkörperschaft entfällt) | 48.137<br>– | | | |
| 35a | Verringerung des Sonderausweises bis zu dessen Verbrauch; niedrigerer Betrag laut Zeile 31e oder dem Betrag laut Zeile 32 abzüglich Betrag laut Zeile 35; entsprechender Zugang zu den Neurücklagen | – | | + | – |
| 36 | Verbleibender Betrag: Gutschrift beim steuerlichen Einlagekonto | | + | | |
| 36a | Vom Betrag der Herabsetzung des Nennkapitals laut Zeile 32 sind zur Auszahlung vorgesehen 25 | 48.121 | | | |
| | **Auflösung des Betriebs gewerblicher Art** | | | | |
| 36b | Zwischensumme | | | | |
| 36c | Betrag des Nennkapitals bei Auflösung des Betriebs gewerblicher Art nach § 28 Absatz 2 KStG | 48.284 | | | |

Steuernummer

| Zeile | | Vorspalte | Steuerliches Einlagekonto | Neurücklagen | Sonderausweis |
|---|---|---|---|---|---|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 36d | Ausstehende Einlagen in das Nennkapital | 48.287 – | | | |
| 36e | Verringerung des Sonderausweises bis zu dessen Verbrauch; niedrigerer Betrag laut Zeile 36b oder dem Betrag laut Zeile 36c abzüglich Betrag laut Zeile 36d; entsprechender Zugang zu den Neurücklagen | – | | + | – |
| 36f | Verbleibender Betrag: Gutschrift beim steuerlichen Einlagekonto | | + | | |
| | **Rückzahlung des Nennkapitals (§ 28 Absatz 2 KStG)** | | | | |
| 36g | Zwischensumme | | | | |
| 37 | Betrag der Rückzahlung des Nennkapitals, soweit hierauf § 28 Absatz 2 KStG anzuwenden ist (25) | 48.139 | | | |
| 37a | Betrag laut Zeile 37, soweit der Sonderausweis im Jahr der Kapitalherabsetzung gemindert wurde; entsprechender Abzug von den Neurücklagen | – | | – | |
| 37b | Zwischensumme | | | | |
| 37c | Abzug vom steuerlichen Einlagekonto (höchstens in Höhe des positiven Betrages laut Zeile 36g) | | – | | |
| | **Eigenkapitalveränderungen aufgrund des Steuerbilanzgewinns/-verlustes des laufenden Wirtschaftsjahres** | | | | |
| 38 frei<br>38a | Zeilen 38a bis 39a: Nicht in den Fällen, in denen Zeile 39b auszufüllen ist<br>Steuerbilanzgewinn/Steuerbilanzverlust des laufenden Wirtschaftsjahres (gegebenenfalls geschätzt laut Randnummer 27 des BMF-Schreibens vom 28.01.2019, BStBl I 2019, 97): vor Rücklagenbildung; bei Eigenbetrieben vor Verlustverrechnung und bei Regiebetrieben / wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben vor Ausgleich des Verlustes des laufenden Wirtschaftsjahres aus dem Haushalt der Trägerkörperschaft beziehungsweise aus dem sonstigen Vermögen der Körperschaft | | | 48.163 +/– | |
| 38b | Bei Regiebetrieben und bei wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben: In steuerlich unzulässige Rücklagen eingestellter Gewinn des laufenden Wirtschaftsjahres | | 48.169 + | | |
| 38c | Bei Regiebetrieben und bei wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben: Ausgleich des Verlustes des laufenden Wirtschaftsjahres aus dem Haushalt der Trägerkörperschaft beziehungsweise aus dem sonstigen Vermögen der Körperschaft; im Falle der Beteiligung an einer Personengesellschaft: Verlust aus dem Sonderbetriebsvermögen, soweit dieser den entnommenen Gewinn aus dem Gesamthandsvermögen übersteigt | | 48.221 + | | |

Steuernummer

| Zeile | | Vorspalte | Steuerliches Einlagekonto | Neurücklagen | Sonderausweis |
|---|---|---|---|---|---|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 38d | Bei wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben:<br>- Zuführungen von Vermögensmitteln aus dem steuerfreien Bereich der Körperschaft und aus wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben der Körperschaft, die nicht unter § 20 Absatz 1 Nummer 10 Buchstabe b Satz 4 EStG fallen;<br>- vorhandene Eigenkapitalanteile von weiteren wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben, die erstmals unter § 20 Absatz 1 Nummer 10 Buchstabe b Satz 4 EStG fallen | | 48.262 + | | |
| 39 | Im laufenden Wirtschaftsjahr geleistete sonstige Einlagen | | 48.164 + | | |
| 39a | Im laufenden Wirtschaftsjahr gewinnwirksam gebuchte Beträge im Sinne der Zeilen 38d und 39 | | | 48.148 – | |
| 39b | Bei Regiebetrieben und bei wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben in Wirtschaftsjahren, in denen die Tatbestandsvoraussetzungen (insbesondere Umsatz- und Gewinngrenzen) des § 20 Absatz 1 Nummer 10 Buchstabe b EStG nicht erfüllt sind:<br>Zu berücksichtigende Eigenkapitalveränderungen nach Randnummer 45 des BMF-Schreibens vom 04.04.2022, BStBl I 2022, 645 (zum Beispiel nicht an die Trägerkörperschaft abgeführte Gewinne, von der Trägerkörperschaft übernommene Verluste; ohne Beträge laut Zeile 16) | | 48.227 + | | |
| | **Erhöhung des Nennkapitals eines Betriebs gewerblicher Art durch Umwandlung von Rücklagen nach § 28 Absatz 1 KStG** | | | | |
| 40 | Zwischensumme | | | | |
| 41 bis 46 frei<br>47 | Betrag der Erhöhung des Nennkapitals (ohne Fälle im Sinne der Zeile 9) | 48.115 | | | |
| 48 | Hierfür Minderung des positiven steuerlichen Einlagekontos bis zu dessen Verbrauch | – | – | | |
| 48a | Sonstige Rücklagen (Betrag laut Zeile 47 abzüglich Betrag laut Zeile 48) | | | | |
| 48b | Einlagen der Anteilseigner, die nicht im steuerlichen Einlagekonto erfasst sind (82) | 48.191 – | | – | |
| 49 | Verbleibender Betrag: Nennkapitalerhöhung aus sonstigen Rücklagen, entsprechender Abgang bei den Neurücklagen | | | – | + |
| | **Fiktive Herabsetzung des Nennkapitals bei Betrieben gewerblicher Art bei Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art und Abspaltung** | | | | |
| 50 | Zwischensumme | | | | |
| 51 | Betrag des Nennkapitals am steuerlichen Übertragungsstichtag | 48.136 | | | |
| 52 frei<br>53 | Ausstehende Einlagen in das Nennkapital | 48.132 – | | | |

Steuernummer

| Zeile | | Vorspalte | Steuerliches Einlagekonto | Neurücklagen | Sonderausweis |
|---|---|---|---|---|---|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 53a | Verringerung des Sonderausweises bis zu dessen Verbrauch; niedrigerer Betrag laut Zeile 50 oder dem Betrag laut Zeile 51 abzüglich Betrag laut Zeile 53; entsprechender Zugang bei den Neurücklagen | – | | + | – |
| 54 | Verbleibender Betrag: Gutschrift beim steuerlichen Einlagekonto | | + | | |
| | **Einbringung eines gesamten Betriebs gewerblicher Art oder eines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs in eine Kapitalgesellschaft** 71 | | | | |
| 54a | Zwischensumme | | | | |
| 54b | Betrag des Nennkapitals am steuerlichen Übertragungsstichtag | 48.237 | | | |
| 54c frei<br>54d | Ausstehende Einlagen in das Nennkapital | 48.238<br>– | | | |
| 54e | Verringerung des Sonderausweises bis zu dessen Verbrauch; niedrigerer Betrag laut Zeile 54a, Spalte 5 oder dem Betrag laut Zeile 54b abzüglich Betrag laut Zeile 54d; entsprechender Zugang bei den Neurücklagen | – | | + | – |
| 54f | Verbleibender Betrag: Gutschrift beim steuerlichen Einlagekonto | | + | | |
| 54g | Verbleibender Betrag des Nennkapitals am steuerlichen Übertragungsstichtag (laut Zeile 54f); Abzug vom steuerlichen Einlagekonto, soweit die Rückzahlung nicht aus der Minderung des Sonderausweises stammt; im Übrigen Abzug von den Neurücklagen | | – | – | |
| | **Fiktive Rückzahlung der offenen Rücklagen bei Einbringung eines gesamten Betriebs gewerblicher Art oder eines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs in eine Kapitalgesellschaft** 71 | | | | |
| 55 | Zwischensumme | | | | |
| 55a | Zum Zeitpunkt der Umwandlung vorhandene offene Rücklagen | 48.154 | | | |
| 55b | Abzug des Betrages laut Zeile 55a, höchstens in Höhe eines positiven Betrages laut Zeile 55 Spalte 4 | – | | – | |
| 55c | Verbleibender Betrag | | | | |
| 55d | Abzug des Betrages laut Zeile 55c oder ein nach § 27 Absatz 5 KStG zu berücksichtigender Betrag, höchstens in Höhe des Betrages laut Zeile 55 Spalte 3 | – | – | | |
| 55e | Abzug des übersteigenden Betrages | | | – | |
| | **Abspaltung** | | | | |
| 55f | Zwischensumme | | | | |
| 55g | Der für die Abspaltung maßgebende Zähler nach § 29 Absatz 3 KStG | 48.341 | | | |
| 55h | Der für die Abspaltung maßgebende Nenner nach § 29 Absatz 3 KStG | 48.342 | | | |

Steuernummer

| Zeile | | Vorspalte | Steuerliches Einlagekonto | Neurücklagen | Sonderausweis |
|---|---|---|---|---|---|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 56 | Verringerung des steuerlichen Einlagekontos nach § 29 Absatz 3 KStG und der Neurücklagen (Betrag laut Zeile 55f multipliziert mit dem Betrag laut Zeile 55g dividiert durch den Betrag laut Zeile 55h) | | – | – | |
| | **Anpassung des Nennkapitals bei einem Betrieb gewerblicher Art im Falle der Abspaltung (Nicht bei Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art nach § 8 Absatz 8 KStG im laufenden Wirtschaftsjahr)** | | | | |
| 57 | Zwischensumme | | | | |
| 58 | Höhe des Nennkapitals nach Abspaltung | 48.118 | | | |
| 59 | Ausstehende Einlagen in das Nennkapital | 48.180 – | | | |
| 60 | Zwischensumme | | | | |
| 61 | Hierfür Minderung des positiven steuerlichen Einlagekontos bis zu dessen Verbrauch | – | – | | |
| 61a | Sonstige Rücklagen (Betrag laut Zeile 60 abzüglich Betrag laut Zeile 61) | | | | |
| 61b | Einlagen der Anteilseigner, die nicht im steuerlichen Einlagekonto erfasst sind (82) | 48.193 – | | – | |
| 62 | Verbleibender Betrag: Nennkapitalerhöhung aus sonstigen Rücklagen; entsprechender Abgang bei den Neurücklagen | | | – | + |
| | **Verminderung des Sonderausweises und des steuerlichen Einlagekontos nach § 28 Absatz 3 KStG** | | | | |
| 63 | Zwischensumme | | | | |
| 64 | Abzug des Betrages laut Zeile 63 Spalte 5 - maximal in Höhe des positiven Betrages laut Zeile 63 Spalte 3 - jeweils abzuziehen in Spalten 3 und 5 und hinzuzurechnen in Spalte 4 | | – | + | – |
| | **Endbestände** | | | | |
| 65 | Endbestände zum Schluss des Wirtschaftsjahres | | | | |

**Angaben zu ausgestellten Bescheinigungen über die Minderung des steuerlichen Einlagekontos**

| | | EUR |
|---|---|---|
| 65a | Die Minderung des steuerlichen Einlagekontos für die in Zeile 24 eingetragenen Leistungen wurde im Wirtschaftsjahr bescheinigt in Höhe von | 19.287 |
| 65b | Die Minderung des steuerlichen Einlagekontos für die in Zeile 31a eingetragenen Leistungen wurde im Wirtschaftsjahr bescheinigt in Höhe von | 19.288 |
| 65c | Die Minderung des steuerlichen Einlagekontos für die in Zeile 55a eingetragenen Leistungen wurde im Wirtschaftsjahr bescheinigt in Höhe von | 19.289 |

**Ermittlung der kapitalertragsteuerpflichtigen Leistungen**

| | | |
|---|---|---|
| 66 | Summe der Beträge laut Zeile 24 Spalte 2, Zeile 31a Spalte 2, Zeile 37, Zeile 54g Spalte 4 und Zeile 55a | |
| 67 | Minderung des steuerlichen Einlagekontos (Summe der Beträge laut Zeile 27 Spalte 3, Zeile 31d Spalte 3, Zeile 37c Spalte 3 und Zeile 55d Spalte 3) | – |

Steuernummer

| Zeile | | EUR |
|---|---|---|
| 68 | Kapitalertragsteuerpflichtige Leistungen, sofern die sonstigen Voraussetzungen des § 20 Absatz 1 Nummer 10 Buchstabe b EStG erfüllt sind (66) | |