

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

2007

- zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 A
- zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 B
- zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 C

Ausländische Einkünfte / Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen bei Auslandsbeteiligungen

Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen

99 16

89

Nur vom Finanzamt auszufüllen

130

131

132

133

140

141

142

143

111

112

184

185

281

268

A. Ausländische Einkünfte mit anzurechnender ausländischer Steuer (ohne Beträge nach § 8b KStG)					Nur vom Finanzamt auszufüllen
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. 6 und § 34c Abs. 1 EStG, nach § 26 KStG i. V. mit § 3 Abs. 3, § 11 Abs. 3, § 20 Abs. 7 oder Abs. 8 UmwStG¹⁾, § 20 Abs. 2 AStG¹⁾					
1	Name des Staates / Fonds				
	EUR	EUR	EUR	EUR	
	130	131	132	133	
2	Name des Staates / Fonds				
	EUR	EUR	EUR	EUR	
	140	141	142	143	
3	In Zeile 2 enthaltene fiktiv anrechenbare ausländ. Steuer				
4	Bei Organschaft: Von d. Beträgen lt. Zeile 2 entfallen auf Organgesellschaften				
B. Ausländische Einkünfte, die auf Grund von Doppelbesteuerungsabkommen steuerfrei sind (ohne Beträge nach § 8b KStG) ¹⁴					
z.B. positive oder negative Einkünfte aus ausländ. Betriebsstätten (einschl. der Beträge lt. Zeile 20)					
	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					
10	Zusammen			111	
11	Davon ab: Nicht abziehbare inländische Ausgaben, die mit den Einkünften lt. Zeile 10 zusammenhängen			112	
12	Unterschiedsbetrag (Übertrag nach Spalte 5 mit umgekehrtem Vorzeichen)				
C. Ausländische Sachverhalte nach § 8b KStG Zeilen 13 bis 18a:					
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					
		Nettobetrag EUR	Darauf entfallende ausl. Steuer vom Einkommen EUR	Bruttobetrag (einschl. ausl. Steuer) EUR	
	1	2	3	4	
13	Bezüge i. S. des § 8b Abs. 1 KStG ⁹			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)				
		Nettobetrag EUR	Darauf entfallende ausl. Steuer vom Einkommen EUR	Bruttobetrag (einschl. ausl. Steuer) EUR	
	1	2	3	4	
16	Gewinne i. S. des § 8b Abs. 2 KStG ⁹ (ggf. i. V. mit § 15 Abs. 1a EStG)			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	Dazu: Gewinnminderungen i. S. des § 8b Abs. 3 Satz 3 KStG ⁹			281	
18b	Dazu / Davon ab: Korrekturbetrag nach § 8b Abs. 8 Satz 4 und 5 KStG			268	
18c	Zwischensumme (Übertrag)				

1) UmwStG = Umwandlungssteuergesetz in der Fassung vom 15. 10. 2002 (BGBl. I S. 4133), geändert durch das Gesetz vom 20. 12. 2007 (BGBl. I S. 3150).

Steuernummer					EUR	Nur vom Finanzamt auszufüllen
Zeile 18c	Zwischensumme (Übertrag)					
18d	Dazu: Nach § 8b Abs. 10 Satz 1 KStG nicht abziehbare Aufwendungen				227	227
18e	Dazu: Fiktive Einnahmen i. S. des § 8b Abs. 10 Satz 2 KStG				228	228
18f	Nicht bei Organschaften und – bei Organträgern – ohne von Organschaften übernommene Beträge: Davon ab: Beträge i. S. der Zeile 18e, soweit es sich dabei um Bezüge i. S. des § 8b Abs. 1 KStG handelt ⁹				229	229
19 frei	D. Hinzurechnung nach § 2a Abs. 3 Satz 3 und Abs. 4 EStG 1997 ²⁾ i. V. mit § 52 Abs. 3 EStG, § 2 Abs. 1 Satz 3 und Abs. 2 AIG ³⁾ ¹⁴					
20	Hinzurechnung nach § 2a Abs. 3 Satz 3 und Abs. 4 EStG 1997 i. V. mit § 52 Abs. 3 EStG, § 2 Abs. 1 Satz 3 und Abs. 2 AIG				121	121
	E. Ausländische Steuern für die nach § 26 Abs. 6 KStG i. V. mit § 34c Abs. 2 oder 3 EStG der Abzug beantragt wird bzw. zusteht (ohne Steuern auf Beträge nach § 8b KStG) ¹⁴					
		Name des Staates / Fonds	Name des Staates / Fonds	Name des Staates / Fonds		
21	Ausländische Steuern, für die gem. § 34c Abs. 2 EStG der Abzug beantragt wird	EUR	EUR	EUR		
22	Ausländische Steuern, für die gem. § 34c Abs. 3 EStG der Abzug zusteht	+	+	+		
23	Zusammen					
24	Summe der lt. Zeile 23 abzuziehenden ausländischen Steuern				162	162
	F. Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG Anrechnung ausländischer Steuern nach § 12 AStG					
25 bis 27 frei	Nach § 10 AStG anzusetzender Hinzurechnungsbetrag zuzüglich auf Antrag nach § 12 Abs. 1 AStG anzurechnender ausländischer Steuern, ohne entsprechende Beträge der Organgesellschaften ¹⁷				187	187
28					+	
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 Abs. 3 AStG anzurechnende ausländische Steuer einschließlich entsprechender Beträge der Organgesellschaften	188				188
	G. Berichtigungsbetrag nach § 1 AStG					
30	Betrag lt. beigefügter Erläuterung ¹⁴ ¹⁷				175	175
31 bis 32 frei					+	
33	Zusammen (Übertrag nach Zeile 41 der Körperschaftsteuererklärung KSt 1 A)					
	H. Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte mit Auslandsbezug / Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen bei Auslandsbeteiligungen im Sinne des § 2a Abs. 1 EStG ¹⁴ ¹⁸					
	aus dem Staat	nach § 2a Abs. 1	noch nicht verrechnete Verluste bis 2006	negative Einkünfte mit Auslandsbezug / Gewinnminderungen 2007 i.S. von § 2a Abs. 1 EStG	positive Einkünfte 2007	
	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 Beträge lt. Spalte 4 ergibt					
	oder					
	positiven Betrag	negativen Betrag		niedrigerer Betrag aus Spalte 3 oder 6 ergibt den Verlustabzug nach § 2a Abs. 1 EStG	verbleibende negative Einkünfte mit Auslandsbezug / Gewinnminderungen (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		

2) EStG 1997 = Einkommensteuergesetz in der Fassung des Gesetzes vom 2. 8. 2000 (BGBl. I S. 1270).

3) AIG = Gesetz über steuerliche Maßnahmen bei Auslandsinvestitionen der deutschen Wirtschaft vom 18. 8. 1969 (BGBl. I 1969, 1211, 1214).