

Finanzamt
Steuernummer
Steuerpflichtiger

- Anlage zur Feststellungserklärung KSt 1 F
 Anlage zum Feststellungsbescheid

2004

Ermittlung des Körperschaftsteuerguthabens (§ 37 Abs. 2 Satz 3 KStG)

zum _____ 2004

Zeile		Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen EUR	Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen EUR
1 bis 4 frei			48.140
5	Zum Schluss des vorangegangenen Wj. festgestelltes KSt-Guthaben (§ 37 Abs. 1 KStG)		
6	Gewinnausschüttungen, für die eine KSt-Minderung in Betracht kommt (Summe der Beträge lt. Zeile 13 und 14 der Anlage WA)		
7	Abschlagzahlungen während des Liquidationszeitraums (ggf. einschl. der hierin enthaltenen Nennkapital-Rückzahlung – Summe der Beträge aus Zeilen 17 und 17a der Anlage WA)	+	
8	Summe		
9	KSt-Minderung: 1/6 des Betrags aus Zeile 8, höchstens der Betrag aus Zeile 5 (mit zu erfassen in Zeile 76 des Vordrucks KSt 1 A)		–
10	Zwischensumme		
11	Nicht bei Organgesellschaften: Zugang gem. § 37 Abs. 3 Satz 1 KStG (lt. Steuerbescheinigung bzw. Feststellungsbescheid) – beim Organträger: einschließlich entsprechender Beträge der Organgesellschaften –		+
12	Zugang gem. § 37 Abs. 3 Satz 3 KStG bei Fällen i. S. des § 4 UmwStG – beim Organträger: einschließlich entsprechender Beträge der Organgesellschaften –		+
13	Zugang durch Verschmelzung (§ 40 Abs. 1 KStG)		48.141
14	Zugang durch Auf- oder Abspaltung (§ 40 Abs. 2 KStG)		48.142
15	Zwischensumme		
16	Abgang durch Abspaltung (§ 40 Abs. 2 KStG; gemäß Vomhundertsatz in Zeile 47 des Vordrucks KSt 1 F - 27/28)		–
17	verbleibendes KSt-Guthaben gem. § 37 Abs. 2 Satz 3 KStG (zu übertragen nach Zeile 7 des Vordrucks KSt 1 F)		
18	Nachrichtlich: Schlussverteilung des Vermögens bei Liquidation (einschließlich Nennkapital-Rückzahlung und nach Berücksichtigung der eintretenden KSt-Minderung oder -Erhöhung: Summe der Beträge aus Zeilen 18 und 19 der Anlage WA)		
19	KSt-Minderung: 1/6 des Betrags lt. Zeile 18, höchstens Betrag lt. Zeile 17 – mit zu erfassen in Zeile 76 des Vordrucks KSt 1 A		

Steuernummer

**Ermittlung der KSt-Minderung bei Verschmelzung, Auf- oder
Abspaltung auf eine oder Formwechsel in eine Personengesellschaft / natürliche Person
(§§ 10, 14 und 16 UmwStG)
und / oder
bei Vermögensübergang auf eine unbeschränkt steuerpflichtige,
von der Körperschaftsteuer befreite Körperschaft, Personenvereinigung oder
Vermögensmasse oder auf eine juristische Person des öffentlichen Rechts
(§ 40 Abs. 3 KStG)**

Zeile		Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen EUR	Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen EUR
20	Eigenkapital lt. Steuerbilanz zum Übertragungsstichtag (nach Berücksichtigung der eintretenden KSt-Minderung oder -Erhöhung)	48.120	
20a	Abzüglich ausstehende Einlagen in das Nennkapital (Betrag lt. Zeile 44 des Vordrucks KSt 1 F - 27 / 28)	-	
21	Abzüglich Zugang zum steuerlichen Einlagekonto nach fiktiver Nennkapital- herabsetzung i. S. des § 29 Abs. 1 KStG (Betrag lt. Zeile 45 des Vordrucks KSt 1 F - 27 / 28)	-	
22	Als für eine Ausschüttung verwendet geltender Betrag i. S. des § 10 UmwStG oder des § 40 Abs. 3 KStG		
23	1/6 des positiven Betrags aus Zeile 22, höchstens jedoch Betrag lt. Zeile 15		
24	Anteil des Betrags aus Zeile 23, der auf einen Vermögensübergang auf eine Personengesellschaft / natürliche Person und / oder auf einen Vermögensübergang i. S. des § 40 Abs. 3 KStG entfällt = KSt-Minderung in Höhe von 48.133 v. H. - mit zu erfassen in Zeile 76 des Vordrucks KSt 1 A		