

Finanzamt

Bezeichnung der Körperschaft

Steuernummer

Anlage Verlustabzug

DM-Beträge aus den Jahren vor 2002 sind mit dem amtlichem Kurs (1 € = 1,95583 DM) in Euro-Beträge umzurechnen.

zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 B

zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 C

zum Körperschaftsteuerbescheid

2002

Zeile		Einkunftsarten			Summenspalte	Ergebnisspalte
		§ . . . EStG	§ . . . EStG	§ 20 EStG		
	2	3	4	5	6	7
A. Verlustausgleich im Veranlagungszeitraum 2002						
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	Positive Einkünfte des VZ 2002 (ggf. nach Zuordnung der abzugsfähigen Spenden) Bei beschränkt Steuerpflichtigen: ohne Beträge lt. Zeile 34 des Vordrucks KSt 1 C					
1 a	Bei beschränkt Steuerpflichtigen: Positive Einkünfte des VZ 2002 (ggf. nach Zuordnung der abzugsfähigen Spenden) lt. Zeile 34 des Vordrucks KSt 1 C (= Einkünfte i. S. des § 20 Abs. 1 Nr. 5 und 7 EStG) Diese Einkünfte dürfen nach § 50 Abs. 2 EStG weder durch einen Verlustausgleich noch durch einen Verlustvor- oder -rücktrag gemindert werden und bleiben daher für die weitere Berechnung außer Ansatz!					
2	Negative Einkünfte des VZ 2002 (ohne Vorzeichen eintragen; ggf. nach Zuordnung der abzugsfähigen Spenden) Bei beschränkt Steuerpflichtigen: ohne Beträge lt. Zeile 34 des Vordrucks KSt 1 C					
2 a	Bei beschränkt Steuerpflichtigen: Negative Einkünfte des VZ 2002 (ggf. nach Zuordnung der abzugsfähigen Spenden) lt. Zeile 34 des Vordrucks KSt 1 C (= Einkünfte i. S. des § 20 Abs. 1 Nr. 5 und 7 EStG)					
3	Verlustausgleich (51 500 €, höchstens niedrigerer Betrag von a) Spalte 6 Zeile 1 und b) Summe von Spalte 6 Zeilen 2 und 2 a)					
4	Ggf. zuzüglich ½ des 51 500 € übersteigenden Betrags lt. Spalte 6 Zeile 1, höchstens jedoch Summe der Beträge aus Spalte 6 Zeilen 2 und 2 a abzüglich Betrag lt. Spalte 6 Zeile 3				+	
5	Gesamt-Verlustausgleich im VZ 2002 (Summe aus Spalte 6 Zeilen 3 und 4) – zu übertragen nach Zeile 49 des Vordrucks KSt 1 B bzw. Zeile 37 des Vordrucks KSt 1 C					
6	Zuordnung des Verlustausgleichs (Betrag lt. Zeile 5) zu den positiven Einkünften lt. Zeile 1 (nach dem sich aus Zeile 1 ergebenden prozentualen Verhältnis der Einkünfte zueinander)					–
7	Nach Verlustausgleich verbleibende positive Einkünfte des VZ 2002 (Beträge lt. Zeile 1 abzüglich Beträge lt. Zeile 6; ggf. 0)					
8	Zuordnung des Verlustausgleichs (Betrag lt. Zeile 5) zu den negativen Einkünften lt. Zeilen 2 und 2 a (nach dem sich aus Zeilen 2 und 2 a ergebenden prozentualen Verhältnis der Einkünfte zueinander)					
9	Nach Verlustausgleich verbleibende negative Einkünfte des VZ 2002 – ohne die Einkünfte lt. Zeile 34 des Vordrucks KSt 1 C (Beträge lt. Zeile 2 abzüglich Beträge lt. Zeile 8; ggf. 0)					
9 a	Nach Verlustausgleich verbleibende negative Einkünfte des VZ 2002 aus Einkünften lt. Zeile 34 des Vordruckes KSt 1 C (Betrag lt. Zeile 2 a abzügl. Betrag lt. Zeile 8); ggf. 0 Diese negativen Einkünfte stehen für einen Verlustvor- oder -rücktrag nicht zur Verfügung und bleiben daher für die weitere Berechnung außer Ansatz!					
B. Verlustrücktrag in den Veranlagungszeitraum 2001						
Ausfüllen, wenn im VZ 2001 ein positiver Gesamtbetrag der Einkünfte (vor Berücksichtigung von Verlustabzügen aus VZ bis einschließlich 1998) verblieb. Der Verlustrücktrag aus 2002 hat Vorrang vor dem Abzug des festgestellten verbleibenden Verlustabzugs aus VZ bis einschließlich 1998.						
10	Positive Einkünfte des VZ 2001 – bei beschränkt Steuerpflichtigen: ohne Einkünfte i. S. des § 20 Abs. 1 Nr. 5 und 7 EStG (Beträge lt. Zeile 1 der Anlage Verlustabzug für 2001)					
10 a	Bei beschränkt Steuerpflichtigen: positive Einkünfte des VZ 2001 i. S. des § 20 Abs. 1 Nr. 5 und 7 EStG (Betrag lt. Zeile 1 a Spalte 5 der Anlage Verlustabzug für 2001). Diese Einkünfte können durch einen Verlustrücktrag aus dem VZ 2002 nicht vermindert werden und bleiben daher für die weitere Berechnung außer Ansatz!					
11	Verlustausgleich im VZ 2001 (Beträge lt. Zeile 6 der Anlage Verlustabzug für 2001)					
11 a	Verlustvortrag aus VZ ab 1999 auf den VZ 2001 (Summen der Beträge lt. Zeilen 39 und 54 der Anlage Verlustabzug für 2001)					
I. Rücktrag innerhalb derselben Einkunftsart (bis zum Höchstbetrag von 511 500 € ohne Einschränkung möglich)						
12	Nach Verlustausgleich und Verlustvortrag aus VZ ab 1999 verbleibende positive Einkünfte des VZ 2001 (Beträge lt. Zeile 10 abzüglich Beträge lt. Zeilen 11 und 11a)					
13	Nach Verlustausgleich verbleibende negative Einkünfte des VZ 2002 (Beträge lt. Zeile 9)					
14	Auf Antrag: Beschränkung des Verlustrücktrags auf einen Höchstbetrag (höchstens Betrag lt. Spalte 6 Zeile 13 und höchstens 511 500 €; der beantragte Höchstbetrag ist nach dem sich aus Zeile 13 ergebenden prozentualen Verhältnis aufzuteilen) oder Beschränkung des Verlustrücktrags auf bestimmte Einkunftsarten (höchstens Beträge lt. Zeile 13 und höchstens insgesamt 511 500 €) ggf. 0 eintragen					
15	Wenn in derselben Spalte Beträge in Zeile 12, Zeile 13 und – im Falle eines Antrags auf Begrenzung des Rücktrags – in Zeile 14 eingetragen sind: niedrigster Betrag aus diesen Zeilen					
16	Wenn Betrag lt. Spalte 6 Zeile 15 größer als 511 500 €: Beschränkung des Rücktrags auf 511 500 € (aufzuteilen nach dem sich aus Zeile 15 ergebenden prozentualen Verhältnis)					
17	Verlustrücktrag innerhalb derselben Einkunftsart (niedrigere Beträge aus Zeilen 15 und 16)					–
18	Nach Verlustausgleich, Verlustvortrag aus VZ ab 1999 und Verlustrücktrag innerhalb derselben Einkunftsart verbleibende positive Einkünfte des VZ 2001 (Beträge lt. Zeile 12 abzüglich Beträge lt. Zeile 17)					
II. Einkunftsartenübergreifender Verlustrücktrag						
Wenn nach dem Rücktrag innerhalb derselben Einkunftsart noch positive Einkünfte des VZ 2001 (Betrag lt. Spalte 6 Zeile 18) verbleiben: Verlustrücktrag im Rahmen der Höchstbeträge nach § 10 d Abs. 1 Sätze 1 und 3 EStG (ggf. unter Berücksichtigung der antragsmäßigen Begrenzung), soweit diese durch den Verlustausgleich im VZ 2001 und den Verlustvortrag aus VZ ab 1999 noch nicht ausgeschöpft wurden.						
19	Negative Einkünfte des VZ 2002 nach dem Rücktrag innerhalb derselben Einkunftsart (Beträge lt. Zeile 13 abzüglich Beträge lt. Zeile 17) oder – bei Antrag auf Beschränkung des Verlustrücktrags – verbleibender Verlustrücktrag auf Grund einer antragsmäßigen Begrenzung (Beträge lt. Zeile 14 abzüglich Beträge lt. Zeile 17)					
	EUR / Vorspalte					
20	Summe der positiven Einkünfte des VZ 2001 (Betrag lt. Spalte 6 Zeile 10)					
21	Abzüglich Verlustrücktrag innerhalb derselben Einkunftsart (Betrag lt. Spalte 6 Zeile 17)	–				
21 a	Abzüglich Verlustvortrag innerhalb derselben Einkunftsart aus VZ ab 1999 auf den VZ 2001 (Betrag lt. Spalte 6 Zeile 39 der Anlage Verlustabzug für 2001)	–				
22	Verbleiben					
23	Vorab unbeschränkt abziehbar: 51 500 €, höchstens jedoch Betrag lt. Zeile 22	–				
24	Verbleiben					
25	Beschränkter Abzug: ½ des Betrags lt. Zeile 24					
26	Zuzüglich Betrag lt. Zeile 23	+				
27	Höchstbetrag (Summe aus Zeilen 25 und 26)					
28	Abzüglich bereits erfolgter Verlustausgleich im VZ 2001 (Betrag lt. Zeile 11)	–				
28 a	Abzüglich einkunftsartenübergreifendem Verlustvortrag aus VZ ab 1999 auf den VZ 2001 (Betrag lt. Spalte 6 Zeile 54 der Anlage Verlustabzug für 2001)	–				
29	Verbleibender Höchstbetrag für den einkunftsartenübergreifenden Verlustrücktrag (bei negativem Betrag = 0)					
	Berücksichtigungsfähiger einkunftsartenübergreifender Verlustrücktrag: Betrag lt. Zeile 29, höchstens jedoch niedrigster Betrag von					
	a) Spalte 6 Zeile 18 (_____ €)					
	b) Spalte 6 Zeile 19 (_____ €)					
30	c) 511 500 € abzüglich Betrag lt. Spalte 6 Zeile 17 (_____ €)					–
31	Nach Verlustausgleich, Verlustvortrag aus VZ ab 1999 und Verlustrücktrag verbleibende positive Einkünfte des VZ 2001 (Betrag lt. Zeile 18 abzüglich Betrag lt. Zeile 30)					
32	Zuordnung des einkunftsartenübergreifenden Verlustrücktrags zu den negativen Einkünften des VZ 2002 (Betrag lt. Zeile 30, aufgeteilt nach dem sich aus Zeile 19 ergebenden prozentualen Verhältnis)					

Zeile		Einkunftsarten			Summenspalte	Ergebnisspalte
		§ . . . EStG	§ . . . EStG	§ 20 EStG		
	2	3	4	5	6	7
32a	Übertrag aus Spalte 7 Zeile 31					
	C. Abzug des zum 31. 12. 2000 festgestellten verbleibenden Verlustabzugs aus VZ bis einschließlich 1998 im Veranlagungszeitraum 2001	EUR	EUR	EUR	EUR	
33	Zum 31. 12. 2000 festgestellter verbleibender Verlustabzug aus VZ bis einschließlich 1998 (lt. Feststellungsbescheid)					
34	Abzug dieses festgestellten verbleibenden Verlustabzugs im VZ 2001 (niedrigerer Betrag aus Spalte 7 Zeile 32 a und Spalte 6 Zeile 33)				–	–
35	Nach dem Verlustabzug verbleibendes positives Einkommen des VZ 2001 (Betrag lt. Zeile 32 a abzüglich Betrag lt. Zeile 34)					
36	Zum 31. 12. 2001 festzustellender verbleibender Verlustabzug aus VZ bis einschließlich 1998 (Betrag lt. Zeile 33 abzüglich Betrag lt. Zeile 34) – zu übertragen nach Spalte 6 Zeile 60					
	D. Verlustvortrag aus vorhergehenden Veranlagungszeiträumen (ab VZ 1999) auf den Veranlagungszeitraum 2002	Ausfüllen, wenn auf den VZ 2002 ein Verlustvortrag aus VZ ab 1999 erfolgt.				
	I. Verlustvortrag innerhalb derselben Einkunftsart					
37	Nach Verlustausgleich verbleibende positive Einkünfte des VZ 2002 (Beträge lt. Zeile 7)					
38	Nicht durch Verlustausgleich, Verlustrück- oder -vortrag ausgeglichene Verluste aus VZ ab 1999 (lt. Feststellungsbescheid zum 31. 12. 2001)					
39	Wenn in derselben Spalte Beträge in Zeile 37 und 38 eingetragen sind: Betrag lt. Zeile 37, höchstens jedoch Betrag lt. Zeile 38 (= Verlustvortrag innerhalb derselben Einkunftsart)					–
40	Verbleibende positive Einkünfte des VZ 2002 nach dem Vortrag innerhalb derselben Einkunftsart (Beträge lt. Zeile 37 abzüglich Beträge lt. Zeile 39)					
41	Verbleibender Verlustvortrag aus früheren VZ ab 1999 nach dem Vortrag innerhalb derselben Einkunftsart (Beträge lt. Zeile 38 abzüglich Beträge lt. Zeile 39)					
	II. Einkunftsartenübergreifender Verlustvortrag	Wenn nach dem Verlustvortrag innerhalb derselben Einkunftsart noch ein positives Einkommen des VZ 2002 (Betrag lt. Spalte 6 Zeile 40) verbleibt: Verlustvortrag im Rahmen der Höchstbeträge nach § 10 d Abs. 1 Sätze 1 und 3 EStG, soweit diese durch den Verlustausgleich im VZ 2002 noch nicht ausgeschöpft wurden.				
42	Summe der positiven Einkünfte des VZ 2002 (Betrag lt. Spalte 6 Zeile 1)	EUR / Vorspalte				
43	Abzüglich Verlustvortrag innerhalb derselben Einkunftsart (Betrag lt. Spalte 6 Zeile 39)	–				
44	Verbleiben					
45	Vorab unbeschränkt abziehbar: 51 500 €, höchstens jedoch Betrag lt. Zeile 44	–				
46	Verbleiben					
47	Beschränkter Abzug: ½ des Betrags lt. Zeile 46					
48	Zuzüglich Betrag lt. Zeile 45	+				
49	Höchstbetrag (Summe aus Zeilen 47 und 48)					
50	Abzüglich bereits erfolgtem Verlustausgleich im VZ 2002 (Betrag lt. Spalte 6 Zeile 5)	–				
51	Verbleibender Höchstbetrag für den einkunftsartenübergreifenden Verlustvortrag auf den VZ 2002					
	Berücksichtigungsfähiger einkunftsartenübergreifender Verlustvortrag: Betrag lt. Zeile 51, höchstens jedoch niedrigster Betrag von					
	a) Spalte 6 Zeile 40 (_____ €)					
52	b) Spalte 6 Zeile 41 (_____ €)					–
53	Nach Verlustausgleich und Verlustvortrag aus VZ ab 1999 verbleibende positive Einkünfte des VZ 2002 (Betrag lt. Zeile 40 abzüglich Betrag lt. Zeile 52)					
54	Zuordnung des einkunftsartenübergreifenden Verlustvortrags zu den positiven Einkünften des VZ 2002 (Betrag lt. Zeile 52, aufgeteilt nach dem sich aus Zeile 40 ergebenden prozentualen Verhältnis)					
55	Nach Verlustvortrag aus VZ ab 1999 verbleibende positive Einkünfte des VZ 2002 (Beträge lt. Zeile 40 abzüglich Beträge lt. Zeile 54)					
56	Zuordnung des einkunftsartenübergreifenden Verlustvortrags zu den negativen Einkünften aus früheren VZ ab 1999 (Betrag lt. Zeile 52, aufgeteilt nach dem sich aus Zeile 41 ergebenden prozentualen Verhältnis)					
	E. Verlustrücktrag aus dem Veranlagungszeitraum 2003 auf den Veranlagungszeitraum 2002; Verlustabzug aus vorhergehenden Veranlagungszeiträumen (bis einschließlich VZ 1998) im Veranlagungszeitraum 2002					
	Ausfüllen, wenn im VZ 2002 ein Verlustabzug aus VZ bis einschließlich 1998 oder ein Verlustrücktrag zu berücksichtigen ist:					
	I. Verlustrücktrag aus dem VZ 2003 auf den VZ 2002 (nur falls der VZ 2003 bereits veranlagt ist): Nach Verlustausgleich und Verlustvortrag aus VZ ab 1999 verbleibende positive Einkünfte des VZ 2002 (Betrag lt. Zeile 61 des Vordrucks KSt 1 B abzüglich Betrag lt. Zeile 61 a des Vordrucks KSt 1 B bzw. Betrag lt. Zeile 51 des Vordrucks KSt 1 C abzüglich Betrag lt. Zeile 51 a des Vordrucks KSt 1 C ohne die darin enthaltenen Beträge lt. Zeile 34 des Vordrucks KSt 1 C)					
57	Verlustrücktrag aus dem VZ 2003 auf den VZ 2002 (Summe der Beträge lt. Zeilen 17 und 30 der Anlage Verlustabzug für 2003)					
58	(zu übertragen nach Zeile 62 des Vordrucks KSt 1 B bzw. Zeile 52 des Vordrucks KSt 1 C)				–	
59	Verbleiben (Betrag lt. Zeile 57 abzügl. Betrag lt. Zeile 58)					
	II. Verlustabzug aus vorhergehenden Veranlagungszeiträumen (bis einschließlich VZ 1998) im VZ 2002					
60	Zum 31. 12. 2001 festgestellter verbleibender Verlustabzug aus VZ bis einschließlich 1998 (Betrag lt. Zeile 36)					
61	Abzug dieses festgestellten Verlustabzugs im VZ 2002 (Betrag lt. Zeile 60, höchstens jedoch Betrag lt. obenstehender Zeile 59 abzüglich Betrag lt. Zeile 63 des Vordrucks KSt 1 B bzw. Zeile 53 des Vordrucks KSt 1 C – zu übertragen nach Zeile 72 des Vordrucks KSt 1 B bzw. Zeile 59 des Vordrucks KSt 1 C)				–	–
61a	Verbleibender Verlustabzug aus VZ bis einschließlich 1998 (Betrag lt. Zeile 60 abzüglich Betrag lt. Zeile 61)					
62	Nach Verlustausgleich, Verlustrücktrag und Verlustvortrag verbleibender Betrag (Betrag lt. Zeile 59 abzüglich Betrag lt. Zeile 61). (Dieser Betrag, vermindert um den Abzugsbetrag nach § 10 g EStG lt. Zeile 63 des Vordrucks KSt 1 B bzw. Zeile 53 des Vordrucks KSt 1 C und erhöht um die positiven Einkünfte lt. Zeile 1 a stellt das Einkommen des VZ 2002 dar).					
	F. Zum 31. 12. 2002 festzustellender verbleibender Verlustabzug bzw. verbleibender Verlustvortrag					
63	Verbleibender Verlustabzug aus VZ bis einschließlich 1998 (Betrag lt. Zeile 61 a) – übertragen nach Zeile 73 des Vordrucks KSt 1 B bzw. Zeile 60 des Vordrucks KSt 1 C					
64	Verbleibender Verlustvortrag aus VZ ab 1999: Anfangsbestand 31. 12. 2001 (Beträge lt. Zeile 38)					
65	zuzüglich nicht ausgeglichene Verluste des VZ 2002 (Beträge lt. Zeile 9)	+	+	+		
66	abzüglich Verlustvortrag aus VZ ab 1999 auf den VZ 2002 (Summe der Beträge lt. Zeilen 39 und 56)	–	–	–		
67	abzüglich Verlustrücktrag aus dem VZ 2002 auf den VZ 2001 (Summe der Beträge lt. Zeilen 17 und 32)	–	–	–		
68 frei						
69	Endbestand 31. 12. 2002 (übertragen nach Zeilen 74 bis 79 des Vordrucks KSt 1 B bzw. Zeilen 61 bis 65 des Vordrucks KSt 1 C)					