

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

2002

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

## Ausländische Einkünfte / Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen bei Auslandsbeteiligungen

99 16

89

Zeile	<b>A. Ausländische Einkünfte mit anzurechnender ausländischer Steuer</b>				Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen	Nur vom Finanzamt auszufüllen
	<b>Anrechnung ausländischer Steuer nach § 26 Abs. 1 KStG i. V. mit § 34 c Abs. 1 EStG bzw. nach § 26 Abs. 6 KStG i. V. mit § 50 Abs. 6 und § 34 c Abs. 1 EStG <sup>16</sup></b>					30
	Name des Staates	Name des Staates	Name des Staates	Name des Staates		31
1	30 EUR	31 EUR	32 EUR	33 EUR		32
	40	41	42	43		33
2						40
3						41
4						42
						43
<b>B. Ausländische Einkünfte, die auf Grund von Doppelbesteuerungsabkommen steuerfrei sind (ohne Beträge nach § 8 b KStG) <sup>14</sup></b>						
z.B. positive oder negative Einkünfte aus ausländ. Betriebsstätten (einschl. der Beträge lt. Zeile 20)						
	Staat	Nettobetrag	Darauf entfallende ausl. Steuer vom Einkommen	Bruttobetrag (einschl. ausl. Steuer)	EUR	
	1	EUR	EUR	EUR	EUR	
5		2	3	4	5	
6						
7						
8						
9						
10	Zusammen				11	11
11	Davon ab: Nicht abziehbare inländische Ausgaben, die mit den Einkünften lt. Zeile 10 zusammenhängen				12	12
12	Unterschiedsbetrag (Übertrag nach Spalte 5 mit umgekehrten Vorzeichen)					
<b>C. Ausländische Sachverhalte nach § 8 b KStG</b>						
Nicht bei Organgesellschaften und ohne von Organgesellschaften übernommene Beträge <sup>4</sup>						
		Nettobetrag	Darauf entfallende ausl. Steuer vom Einkommen	Bruttobetrag (einschl. ausl. Steuer)		
		EUR	EUR	EUR		
	1	2	3	4		
13	Bezüge i. S. d. § 8 b Abs. 1 KStG			84		84
14	Davon ab: Nicht abziehbare Ausgaben (5% des Betrages lt. Zeile 13 Spalte 4)			–		
15	Unterschiedsbetrag (Übertrag nach Spalte 5 mit umgekehrten Vorzeichen)					
		Nettobetrag	Darauf entfallende ausl. Steuer vom Einkommen	Bruttobetrag (einschl. ausl. Steuer)		
		EUR	EUR	EUR		
	1	2	3	4		
16	Gewinne / Gewinnminderungen i. S. d. § 8 b Abs. 2 und Abs. 3 KStG			85		85
17	Davon ab: Mit Gewinnen lt. Zeile 16 in Zusammenhang stehende Ausgaben i. S. d. § 3 c EStG			86		86
18	Unterschiedsbetrag (Übertrag nach Spalte 5 mit umgekehrten Vorzeichen)					
19	Zwischensumme (Übertrag)					

## Anlage AE

Zeile					EUR	Nur vom Finanzamt auszufüllen
19	Zwischensumme (Übertrag)					
	<b>D. Hinzurechnung nach § 2 a Abs. 3 und 4 EStG 1997 <sup>1)</sup></b>					
	<b>i. V. m. § 52 Abs. 3 EStG <sup>14)</sup></b>					
20	Hinzurechnung nach § 52 Abs. 3 EStG i.V.m. § 2 a Abs. 3 Satz 3 u. Abs. 4 EStG 1997				21 +	21
	<b>E. Ausländische Steuern für die nach § 26 Abs. 6 KStG oder § 12 Abs. 3 AStG</b>					
	<b>i. V. m. § 34 c Abs. 2 oder 3 EStG der Abzug beantragt wird bzw. zusteht <sup>14)</sup></b>					
		Name des Staates	Name des Staates	Name des Staates		
21	Ausländische Steuern, für die gem. § 34 c Abs. 2 EStG der Abzug beantragt wird	EUR	EUR	EUR		
22	Ausländische Steuern, für die gem. § 34 c Abs. 3 EStG der Abzug zusteht	+	+	+		
23	Zusammen					
24	Summe der lt. Zeile 23 abzuziehenden ausländischen Steuern				62 -	62
	<b>F. Zugriffsbesteuerung nach §§ 7 bis 14 AStG a. F. <sup>2)</sup>, Anrechnung ausländischer Steuern nach § 12 AStG a. F.</b>					
25	Nach § 10 AStG a. F. anzusetzender Hinzurechnungsbetrag laut Feststellung des Finanzamts zuzüglich auf Antrag nach § 12 Abs. 1 und 3 AStG a. F. anzurechnender ausländischer Steuern, ohne entsprechende Beträge der Organgesellschaften <sup>17)</sup>				76 +	76
26	Auf Antrag nach § 12 Abs. 1 und 3 AStG a. F. anzurechnende ausländische Steuern einschließlich entsprechender Beträge der Organgesellschaften		78			78
27	Körperschaftsteuererstattung nach § 11 Abs. 2 und 3 AStG a. F. laut Feststellung <sup>16)</sup>		77			77
	<b>G. Zugriffsbesteuerung nach §§ 7 bis 14 AStG n. F. Anrechnung ausländischer Steuern nach § 12 AStG n. F.</b>					
28	Nach § 10 AStG n. F. anzusetzender Hinzurechnungsbetrag laut Feststellung des Finanzamts zuzüglich auf Antrag nach § 12 Abs. 1 und 3 AStG n. F. anzurechnender ausländischer Steuern, ohne entsprechende Beträge der Organgesellschaften <sup>17)</sup>				87	87
29	Auf Antrag nach § 12 Abs. 1 und 3 AStG n. F. anzurechnende ausländische Steuer einschließlich entsprechender Beträge der Organgesellschaften		88			88
	<b>H. Berichtigungsbetrag nach § 1 AStG</b>					
30	Betrag lt. beigefügter Erläuterung <sup>14)</sup> <sup>17)</sup>				75 +	75
	<b>I. Avoir fiscal in Fällen des § 8 b Abs. 7 KStG</b>					
	– Nur für Einkünfte, die im Jahr 2001 bezogen wurden und wegen eines abweichenden Wirtschaftsjahrs in 2002 anzusetzen sind. –					
31	Auf Antrag anzurechnende französische Steuer (avoir fiscal) ohne entsprechende Beträge der Organgesellschaften				71 +	71
32	Auf Antrag anzurechnende französische Steuer (avoir fiscal) einschließlich entsprechender Beträge der Organgesellschaften		49			49
33	Zusammen (Übertrag nach Zeile 41 der Körperschaftsteuererklärung KSt 1 A)					

1) EStG 1997 = Einkommensteuergesetz i. d. Fassung des Gesetzes vom 2. 8. 2000 (BGBl. I S. 1270).

2) AStG a. F. = Außensteuergesetz vom 8. 9. 1972 (BGBl. I S. 1713), zuletzt geändert durch Artikel 12 des Gesetzes vom 20. 12. 1996 (BGBl. I. S. 2049).

J. Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte mit Auslandsbezug / Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen bei Auslandsbeteiligungen im Sinne des § 2 a Abs. 1 EStG				
aus dem Staat	nach § 2 a Abs. 1	noch nicht verrechnete Verluste 1992 bis 2001	negative Einkünfte mit Auslandsbezug / Gewinnminderungen 2002 i.S. von § 2 a Abs. 1 EStG	positive Einkünfte 2002
1	2	3	4	5
	Nr. ESTG	EUR 3)	EUR	EUR
	Nr. ESTG			
	Nr. ESTG			
	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 § 2 a Abs. 1 S. 3 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	
EUR	EUR	EUR	EUR	
Zusammen	27	28		
Übertrag nach Zeile 43 des Vordrucks KSt 1 A		Übertrag nach Zeile 44 des Vordrucks KSt 1 A		

3) DM-Beträge bitte mit amtlichem Kurs (1 € = 1,95583 DM) in Euro umrechnen.