

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

2004

- ☐ 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

Zeile	A. Ausländische Einkünfte mit anzurechnender ausländischer Steuer (ohne Beträge nach § 8b KStG)				Nur vom Finanzamt auszufüllen
	Name des Staates	Name des Staates	Name des Staates	Name des Staates	
	Anrechnung ausländischer Steuer nach § 26 Abs. 1 KStG i. V. mit § 34c Abs. 1 EStG bzw. nach § 26 Abs. 6 KStG i. V. mit § 50 Abs. 6 und § 34c Abs. 1 EStG ¹⁶				
	Nach deutschem Steuerrecht ermittelte ausländ. Einkünfte (einschließl. ausländ. Steuer; nach Verlustausgleich und Verlustabzug nach § 2a Abs. 1 EStG; ggfs. ausländ. Einkünfte i. S. des § 50 Abs. 6 EStG) . . .				
1	130	131	132	133	130
	EUR	EUR	EUR	EUR	131
2	140	141	142	143	132
					133
3					140
					141
4					142
					143
	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	Darauf entfallende ausländ. Steuer vom Einkommen	Bruttobetrag (einschl. ausländ. Steuer)	
		EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
5					
6					
7					
8					
9					
10	Zusammen			111	111
11	Davon ab: Nicht abziehbare inländische Ausgaben, die mit den Einkünften lt. Zeile 10 zusammenhängen			112	112
12	Unterschiedsbetrag (Übertrag nach Spalte 5 mit umgekehrten Vorzeichen)				
	C. Ausländische Sachverhalte nach § 8b KStG				
	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	Darauf entfallende ausländ. Steuer vom Einkommen	Bruttobetrag (einschl. ausländ. Steuer)	
		EUR	EUR	EUR	
	1	2	3	4	
13	Bezüge i. S. d. § 8b Abs. 1 KStG			184	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	Darauf entfallende ausländ. Steuer vom Einkommen	Bruttobetrag (einschl. ausländ. Steuer)	
		EUR	EUR	EUR	
	1	2	3	4	
16	Gewinne i. S. d. § 8b Abs. 2 KStG			185	185
17	Davon ab: Nicht abziehbare Ausgaben (5% des Betrages 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				281
19	Zwischensumme (Übertrag)				281

Steuernummer					
Zeile			EUR		
19	Zwischensumme (Übertrag)				
D. Hinzurechnung nach § 2a Abs. 3 Satz 3 und Abs. 4 EStG 1997¹⁾ i. V. m. § 52 Abs. 3 EStG¹⁴⁾					
20	Hinzurechnung nach § 2a Abs. 3 Satz 3 und Abs. 4 EStG 1997 i. V. m. § 52 Abs. 3 EStG		121		
E. Ausländische Steuern für die nach § 26 Abs. 6 KStG oder § 12 Abs. 3 AStG i. V. m. § 34c Abs. 2 oder 3 EStG der Abzug beantragt wird bzw. zusteht (ohne Steuern auf Beträge nach § 8b KStG)¹⁴⁾					
21	Ausländische Steuern, für die gem. § 34c Abs. 2 EStG der Abzug beantragt wird	Name des Staates 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		
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 AStG anzurechnender ausländischer Steuern, ohne entsprechende Beträge der Organgesellschaften ¹⁷⁾		187		
28			+		
28a	Nach § 10 AStG anzusetzender Hinzurechnungsbetrag zuzüglich auf Antrag nach § 12 AStG anzurechnender ausländischer Steuern der Organgesellschaften	287	287		
29	Auf Antrag nach § 12 AStG anzurechnende ausländische Steuer einschließlich entsprechender Beträge der Organgesellschaften	188	188		
G. Berichtigungsbetrag nach § 1 AStG					
30	Betrag lt. beigefügter Erläuterung ^{14) 17)}		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 1992 bis 2003	negative Einkünfte mit Auslandsbezug / Gewinnminderungen 2004 i.S. von § 2a Abs. 1 EStG	positive Einkünfte 2004
	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					
positiven Betrag		negativen Betrag		niedrigerer Betrag aus Spalte 3 oder 6 ergibt den Verlustabzug nach § 2a Abs. 1 Satz 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
34					
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		

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