

2005

Finanzamt	<input type="checkbox"/> Anlage zur Feststellungserklärung KSt 1 F
Steuernummer	<input type="checkbox"/> Anlage zum Feststellungsbescheid
Steuerpflichtiger	

**Ermittlung des fortgeschriebenen Endbetrags i. S. des
§ 36 Abs. 7 KStG aus dem Teilbetrag i. S. des § 30 Abs. 2 Nr. 2 KStG 1999¹⁾ – EK 02
(§ 38 Abs. 1 Satz 1 und 2 KStG)**

zum 2005

Zeile		Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen EUR	Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen EUR
1	Bestand gem. § 38 Abs. 1 Satz 1 KStG zum Schluss des vorangegangenen Wj.		48.170
2	im Wj. erbrachte Leistungen (Summe der Beträge lt. Zeilen 14 bis 16, 17a der Anlage WA und Zeile 9 des Vordrucks KSt 1 F - 27 / 28)		
3	Ausschüttbarer Gewinn (Betrag lt. Zeile 13 des Vordrucks KSt 1 F)	–	
4	Bestand des EK 02 zum Schluss des vorangegangenen Wj. (höchstens jedoch Betrag lt. Zeile 3)	+	
5	Zwischensumme		
6	Wenn Eintragungen in Zeile 20 bzw. 20c der Anlage WA vorhanden: Summe der Beträge lt. Zeilen 20 und 20c der Anlage WA, höchstens positiver Betrag lt. Zeile 5 und höchstens Betrag lt. Zeile 1	–	–
7	Zwischensumme		
8	Wenn Zwischensumme in Zeile 7 Vorspalte positiv: Zwischensumme in Zeile 7 Vorspalte, höchstens $\frac{7}{10}$ des Betrags lt. Zeile 7 Hauptspalte		–
9	KSt-Erhöhung: $\frac{3}{7}$ des Betrags aus Zeile 8 – mit zu erfassen in Zeile 77a des Vordrucks KSt 1 A		–
10	Zugang durch Verschmelzung (§ 40 Abs. 1 KStG)		48.171
11	Zugang durch Auf- oder Abspaltung (§ 40 Abs. 2 KStG)		48.172
12	Zwischensumme		
13	Abgang durch Abspaltung (§ 40 Abs. 2 KStG) gem. Vorhundertersatz in Zeile 47 des Vordrucks KSt 1 F – 27 / 28		–
14	Verbleibendes EK 02 gem. § 38 Abs. 1 Satz 1 und 2 KStG (zu übertragen nach Zeile 8 des Vordrucks KSt 1 F)		
15	Nachrichtlich: Schlussverteilung des Vermögens bei Liquidation (einschließlich Nennkapital-Rückzahlung): Eigenkapital lt. Liquidations-Schlussbilanz (nach Berücksichtigung der eintretenden KSt-Minderung oder -Erhöhung) (= als für eine Ausschüttung verwendet geltender Betrag i. S. des § 40 Abs. 4 Satz 1 KStG; Summe der Beträge lt. Zeilen 18 und 19 der Anlage WA)		48.183
16 und 17 frei	Ausschüttbarer Gewinn i. S. des § 27 Abs. 1 Satz 4 KStG zum Zeitpunkt der Liquidations-Schlussbilanz (Betrag lt. Zeile 62 des Vordrucks KSt 1 F - 27 / 28)		–
19	zuzüglich Betrag lt. Zeile 14, höchstens jedoch Betrag lt. Zeile 18		+
20	Summe		
21	Wenn Betrag lt. Zeile 20 positiv: $\frac{3}{7}$ des Betrags lt. Zeile 20, höchstens jedoch $\frac{7}{10}$ des Betrags lt. Zeile 14		
22	Abzüglich Anteil, der auf Leistungen i. S. des § 38 Abs. 3 KStG entfällt, in Höhe von 48.177 v. H.		–
23	KSt-Erhöhung – mit zu erfassen in Zeile 77a des Vordrucks KSt 1 A		

Steuernummer

**Ermittlung der KSt-Erhöhung 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	Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen
		EUR	EUR
24	Eigenkapital lt. Steuerbilanz zum Übertragungsstichtag (nach Berücksichtigung der eintretenden KSt-Minderung oder -Erhöhung)	48.120	
24a	Abzüglich ausstehende Einlagen in das Nennkapital (Betrag lt. Zeile 44 des Vordrucks KSt 1 F - 27 / 28)	-	
25	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)	-	
26	Als für eine Ausschüttung verwendet geltender Betrag i. S. des § 10 UmwStG oder des § 40 Abs. 3 KStG (wenn negativ, „0“ eintragen)		▶
27	Eigenkapital lt. Steuerbilanz zum Übertragungsstichtag (Betrag lt. Zeile 24)		
28	Abzüglich Nennkapital zum Übertragungsstichtag (nach fiktiver Nennkapitalherabsetzung i. S. des § 29 Abs. 1 KStG)	-	0
29	Abzüglich steuerliches Einlagekonto zum Übertragungsstichtag (Betrag lt. Zeile 46 des Vordrucks KSt 1 F - 27 / 28)	-	
30	Ausschüttbarer Gewinn i. S. des § 27 Abs.1 Satz 4 KStG zum Übertragungsstichtag (wenn negativ, „0“ eintragen)		▶ -
31	Zuzüglich Betrag lt. Zeile 12, höchstens Betrag lt. Zeile 30		+
32	Summe		
33	Wenn Betrag lt. Zeile 32 positiv: $\frac{3}{7}$ des Betrags aus Zeile 32, höchstens jedoch $\frac{3}{10}$ des Betrags lt. Zeile 12		
34	Anteil des Betrags aus Zeile 33, der auf einen Vermögensübergang auf eine Personengesellschaft / natürliche Person und / oder auf einen Vermögensübergang i. S. d. § 40 Abs. 3 KStG entfällt, in Höhe von 48.133 v. H.		
35	Anteil des Betrags aus Zeile 34, der auf einen Vermögensübergang i. S. des § 40 Abs. 3 Satz 3 KStG i. V. mit § 38 Abs. 3 KStG entfällt, in Höhe von 48.185 v. H.		-
36	KSt-Erhöhung – mit zu erfassen in Zeile 77a des Vordrucks KSt 1 A		