

| |
|-------------------|
| Finanzamt |
| Steuernummer |
| Steuerpflichtiger |

- Anlage zur Feststellungserklärung KSt 1 F
- Anlage zum Feststellungsbescheid

2004

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 _____ 2004

| Zeile | | Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen | Bitte nur volle Euro-Beträge eintragen |
|-------------------|---|--|--|
| | | EUR | 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 13 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) | | – |
| 18 | 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 $\frac{3}{10}$ 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-Erhözung 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 Übertragungstichtag (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 Übertragungstichtag (Betrag lt. Zeile 24) | | |
| 28 | Abzüglich Nennkapital zum Übertragungstichtag (nach fiktiver Nennkapitalherabsetzung i. S. des § 29 Abs. 1 KStG) | - | 0 |
| 29 | Abzüglich steuerliches Einlagekonto zum Übertragungstichtag (Betrag lt. Zeile 46 des Vordrucks KSt 1 F - 27 / 28) | - | |
| 30 | Ausschüttbarer Gewinn i. S. des § 27 Abs.1 Satz 4 KStG zum Übertragungstichtag (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 <input type="text" value="48.133"/> v. H. | 48.133 | |
| 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 <input type="text" value="48.185"/> v. H. | 48.185 | - |
| 36 | KSt-Erhözung – mit zu erfassen in Zeile 77a des Vordrucks KSt 1 A | | |