| Bezeichnung der Körperschaft |
|---|
| Steuernummer |

**Für jede Organgesellschaft ist eine gesonderte Anlage OT auszufüllen!** 28

Die mit einem Kreis versehenen Zahlen bezeichnen die Erläuterungen in der Anleitung zur Körperschaftsteuererklärung.

# Anlage OT

**2017**

☐ **zur Körperschaftsteuererklärung**

☐ **zur Feststellungserklärung nach § 14 Abs. 5 KStG**

## Hinzurechnungen/Kürzungen bei Organträgern

| Zeile | **Allgemeine Angaben** | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Lfd. Nr. der Anlage | | |
| | Bezeichnung der Organgesellschaft | Finanzamt | Steuernummer |
| 2 | | | |

| Zeile | **Einkommenszurechnung** (lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung nach § 14 Abs. 5 KStG) 39 50 | | EUR |
|---|---|---|---|
| 3 bis 12 frei | | | |
| 13 | Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft | | 17.120 |
| 14 | Nach § 8b Abs. 1 KStG steuerfreie Bezüge | 17.240 EUR | |
| 14a | Nach § 3 Nr. 41 Buchst. a EStG steuerfreie Bezüge | 17.242 | |
| 15 | Nach § 8b Abs. 2 KStG steuerfreie Gewinne | 17.241 | |
| 15a | Nach § 3 Nr. 41 Buchst. b EStG steuerfreie Gewinne | 17.261 | |
| 16 | Nicht abziehbare Betriebsausgaben nach § 8b Abs. 3 Satz 1 und Abs. 5 Satz 1 KStG (5 % der Beträge lt. Zeilen 14 bis 15a) | | |
| 17 | Nach DBA steuerfreie Einkünfte i. S. des § 8b Abs. 1 KStG | 17.243 | |
| 18 | Gewinnminderungen i. S. des § 8b Abs. 3 Satz 3 bis 7 KStG | 17.244 | |
| 19 | Gewinne i. S. des § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG | 17.245 | |
| 20 | Fiktive Einnahmen und/oder Bezüge i. S. des § 8b Abs. 10 Satz 2 KStG, soweit es sich dabei um Bezüge i. S. des § 8b Abs. 1 KStG, auf die § 8b Abs. 4 KStG nicht anzuwenden ist, und/oder um Gewinne i. S. des § 8b Abs. 2 KStG handelt | 17.246 | |
| 21 | 5 % der Bezüge bzw. Gewinne i. S. des § 8b Abs. 1 und/oder Abs. 2 KStG, soweit es sich hierbei um Bezüge aus entliehenen Anteilen i. S. des § 8b Abs. 10 KStG handelt | 17.247 | |
| 22 | Anteil an einem Übernahmeverlust i. S. des § 4 Abs. 6 UmwStG | 17.248 | |
| 22a | Abzuziehende ausländische Steuern nach § 26 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 KStG i. V. mit § 34c Abs. 3 EStG | 17.210 | |
| 22b | In Zeile 22a enthaltene ausländische Steuern, die auf nach § 8b KStG steuerfreie Bezüge und Veräußerungsgewinne entfallen | 17.211 | |
| 22c | In Zeile 22a enthaltene ausländische Steuern, die auf nach § 3 Nr. 40 EStG steuerfreie Einnahmen entfallen | 17.212 | |
| 23 | **Wenn nicht zugleich Organgesellschaft:** Summe der Beträge lt. Zeilen 16, 18, 22 und 22b abzüglich der Beträge lt. Zeilen 14, 14a, 15, 15a, 17, 19 bis 21 und 22a; Übertrag in die Hauptspalte | | |
| 24 | Davon ab: Der Organgesellschaft gemäß § 16 Satz 2 KStG zuzurechnendes Einkommen des Organträgers (Ausgleichszahlungen des Organträgers an außenstehende Anteilseigner der Organgesellschaft ohne darauf entfallende Belastung mit Körperschaftsteuer) | | 17.121 |
| 25 | Korrigiertes dem Organträger zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft (Übertrag nach Zeile 38 der Anlage ZVE) | | |

Steuernummer

| Zeile | Werte der Organgesellschaft, die für die Besteuerung des Organträgers von Bedeutung sind (lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung nach § 14 Abs. 5 KStG) 39 60 | EUR |
|---|---|---|
| 26 | Summe der Einkünfte für Zwecke der Höchstbetragsberechnung nach § 26 Abs. 2 KStG beim Organträger 20 | 17.140 |
| 27 | **Im Falle einer Umwandlung mit steuerlicher Rückwirkung:** In dem dem Organträger zuzurechnenden Einkommen enthaltene **positive Einkünfte eines übertragenden oder einbringenden Rechtsträgers** im Rückwirkungszeitraum (§ 2 Abs. 4 Satz 4 UmwStG) | 17.222 |
| 28 | **Einnahmen i. S. des § 3 Nr. 40 EStG** | 17.250 |
| 29 | Betriebsvermögensminderungen, Betriebsausgaben, Veräußerungskosten und weitere Beträge i. S. des § 3c Abs. 2 Satz 1 zweiter Halbsatz EStG, die mit den dem § 3 Nr. 40 EStG zugrunde liegenden Betriebsvermögensmehrungen in wirtschaftlichem Zusammenhang stehen | 17.251 |
| 29a | Betriebsvermögensminderungen, Betriebsausgaben und weitere Beträge i. S. des § 3c Abs. 2 Satz 1 zweiter Halbsatz EStG, die mit den dem § 3 Nr. 41 Buchst. a EStG zugrunde liegenden Betriebsvermögensmehrungen in wirtschaftlichem Zusammenhang stehen | 17.258 |
| 29b | Verbleibender Sanierungsertrag der Organgesellschaft nach § 3a Abs. 3 Satz 4 EStG (Betrag lt. Zeile 5 der Anlage SAN) 59 | 17.291 |
| 30 | **Zinsaufwendungen des laufenden Wirtschaftsjahres** i. S. des § 4h Abs. 3 Satz 2 und 4 EStG | 17.255 |
| 31 | **Zinserträge des laufenden Wirtschaftsjahres** i. S. des § 4h Abs. 3 Satz 3 und 4 EStG | 17.256 |
| 32 | Nach § 6 Abs. 2 Satz 1, § 6 Abs. 2a Satz 2 und § 7 EStG abgesetzte Beträge (Abschreibungen) | 17.257 |
| 33 frei | **Zur Ermittlung des verrechenbaren EBITDA beim Organträger:** | |
| 34 | Zu versteuernde(s) Einkommen der Organgesellschaft(en) aus dem Organschaftsverhältnis | 17.252 |
| 35 | Berücksichtigter Zuwendungsabzug i. S. des § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG der Organgesellschaft | 17.253 |
| | **Zur Ermittlung des Progressionsvorbehalts:** | |
| 36 | Nach DBA steuerfreie ausländische Einkünfte, die für Zwecke des Progressionsvorbehaltes nach deutschem Steuerrecht ermittelt wurden | 17.249 |
| 36a | Es liegen nach DBA steuerfreie ausländische Einkünfte vor, die dem § 2a EStG unterliegen (lt. gesonderter Einzelaufstellung) 17.280 1 = ja | |
| | **Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG; Anrechnung ausländischer Steuern nach § 12 AStG:** | |
| 37 | Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG der Organgesellschaft | 17.277 |
| 38 | Nach § 12 Abs. 1 und 3 AStG anzurechnende ausländische Steuer der Organgesellschaft | 17.278 |
| | **Beim Organträger anzurechnende Steuern der Organgesellschaft (§ 19 Abs. 5 KStG):** | EUR Ct |
| 39 | Kapitalertragsteuer | 17.221 |
| 40 | Solidaritätszuschlag zur Kapitalertragsteuer | 17.223 |
| | **Nachrichtliche Werte:** | EUR |
| 41 | Vergütungen für Fremdkapital an wesentlich beteiligte Anteilseigner, diesen nahe stehende Personen und rückgriffsberechtigte Dritte (§ 8a Abs. 2 und 3 KStG) | 17.254 |