

Eingangsstempel

Steuernummer

Erklärung

zur gesonderten – und einheitlichen – Feststellung nach § 18 Abs. 1 – 3 des Außensteuergesetzes für das Wirtschaftsjahr 20_____

Feststellungsjahr 20_____ 1)

Erklärung zur gesonderten Feststellung des verbleibenden Verlustabzugs zum Ende des Feststellungsjahres 20_____

A. Allgemeine Angaben				Zeile
1. Angaben zur ausländischen Gesellschaft (nachfolgend vereinfachend als Zwischengesellschaft bezeichnet)				
Name, Firma				1
Straße, Hausnummer, Postfach				2
Postleitzahl, Ort	Staat			3
von Zeilen 2, 3 abweichender Ort der Geschäftsleitung	Staat			4
von Zeilen 2 bis 4 abweichender (Register-) Sitz	Staat			5
<input type="checkbox"/> Mit der Hauptgattung der Aktien der Zwischengesellschaft findet ein wesentlicher und regelmäßiger Handel an einer anerkannten Börse statt. ²⁾				6
Maßgebendes Wirtschaftsjahr der Zwischengesellschaft	vom	bis		7
2. Angaben zu Beteiligungen an der Zwischengesellschaft ⁴⁾				
Im maßgebenden Wirtschaftsjahr waren an der Zwischengesellschaft beteiligt: ⁵⁾	Nr. der Beteiligten lt. Anlage ASt-FB	Beteiligung am Ende d. Wirtschaftsjahrs an den Anteilen, am Vermögen, am Gewinn %		
Feststellungsbeteiligte (Einzelangaben sind in der Anlage ASt-FB zu machen)		an den Stimmrechten %		
unbeschränkt Steuerpflichtige				8
unmittelbar Beteiligte				
mittelbar Beteiligte				9
Personen i. S. d. § 2 AStG				10
Andere Beteiligte Name und Anschrift				11
				12
Summe:				
Dieser Erklärung liegen folgende Anlagen bei:				13
	Angaben über die Beteiligten	Gemischte Einkünfte und Zwischeneinkünfte mit Kapitalanlagecharakter	Erweitert beschränkt steuerpflichtige Gesellschafter	Verbleibender Hinzurechnungsbetrag
	Anzahl:	Anzahl:	Anzahl:	Anzahl:
	Anlage ASt-FB (2-fach)	Anlage ASt 1 B-1	Anlage ASt 1 B-3	Anlage ASt 1,2,3B (2-fach)

Fußnoten siehe Seite 4.

B. Einkünfte der Zwischengesellschaft

(bei Einkünften mit Kapitalanlagecharakter bitte zusätzlich Anlage AST 1 B-1 Abschnitt C ausfüllen).

1. Tätigkeitsbereiche der Gesellschaft

- Land- und Forstwirtschaft Gewerbliche Herstellung und Verarbeitung Kreditinstitut oder Versicherungsunternehmen Handel
- Überlassung von Rechten, Plänen, Mustern Vermietung und Verpachtung von Grundstücken / beweglichen Sachen Verwaltung
- Kapitalanlage Finanzierung Sonstige Dienstleistungen Holding Sonstiges

2. Beteiligung an einer Gesellschaft i. S. d. § 16 des REIT-Gesetzes

Die Gesellschaft ist beteiligt an einer Gesellschaft i. S. d. § 16 des REIT-Gesetzes.

3. Gewinn der Zwischengesellschaft nach ausländischem Handelsrecht Steuerrecht

Währung	
---------	--

4. Die Einkünfte, für die die Gesellschaft Zwischengesellschaft ist (Einkünfte aus passivem Erwerb) ⁶⁾, ermittelt nach deutschem Steuerrecht, betragen nach den beigefügten Unterlagen und

- der Anlage ASt 1 B-1 Abschnitt A (für Gesellschaften mit gemischten Einkünften)
- der Anlage ASt 1 B-1 Abschnitt C (für Zwischengesellschaften mit Einkünften mit Kapitalanlagecharakter)

Währung		€
umgerechnet zum Kurs von _____ am _____		

Nummer 5 entfällt, wenn die Anlage ASt 1 B-1 Abschnitt A und B ausgefüllt werden muss

5. Die Einkünfte lt. Zeile 24 sind mit Ertragsteuern belastet ⁶⁾ i. H. v. ⁷⁾

Währung	
---------	--

Diese Steuern sind im Wege der Anrechnung gekürzt um **Steuern** i. H. v. ⁷⁾

Währung		+
---------	--	---

Ansprüche i. S. d. § 8 Abs. 3 Satz 2 ASTG ⁸⁾

Währung		-
---------	--	---

Summe

Währung	
---------	--

Summe der Steuern lt. Zeile 28 umgerechnet zu dem in Zeile 24 angegebenen Kurs

Währung		€
---------	--	---

C. Angaben zu den Ausschüttungen⁹⁾, Veräußerungsgewinnen und Hinzurechnungsbeträgen (§ 3 Nr. 41 EStG) ^{2) 3)}

Die Zwischengesellschaft hat an unbeschränkt / erweitert beschränkt steuerpflichtige Beteiligte ausgeschüttet. Für diese Ausschüttungen wird die Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 41a EStG geltend gemacht.

Empfänger	Nr. d. Bet. lt. ASt-FB	Tag der Ausschüttung	Betrag in ausländ. Währung	Umrechnungskurs	am	Betrag €

Summe:

Folgende unbeschränkt und erweitert beschränkt steuerpflichtige Beteiligte haben Gewinne aus der Veräußerung eines Anteils an der Zwischengesellschaft oder aus deren Auflösung oder der Herabsetzung ihres Kapitals erzielt. Für diese Gewinne wird die Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 41b EStG geltend gemacht.

Beteiligte	Nr. d. Bet. lt. ASt-FB	Zeitpunkt der Realisierung	Betrag in ausländ. Währung	Umrechnungskurs	am	Betrag €

Summe:

Betrag €

Summe der Beträge lt. Zeilen 31 und 33

Summe der Beträge lt. Zeilen 44 und 45 Spalte 2 der Anlage ASt 1, 2, 3 B

Höchstbetrag für die Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 41 EStG (einzutragen ist der niedrigere Betrag aus Zeile 34 oder 35)

Summe der verbleibenden Hinzurechnungsbeträge am Ende des laufenden Feststellungsjahres lt. Zeile 46 Spalte 2 der Anlage ASt 1, 2, 3 B

D. Angaben zu den entrichteten Steuern ³⁾						Zeile
Die ausländische Gesellschaft hat im maßgebenden Jahr auf Einkünfte, die nach § 7 Abs. 1 AStG steuerpflichtig sind, entrichtet						€
Steuern vom Einkommen und Vermögen, _____ Währung umgerechnet nach dem Kurs am Tag der Zahlung ^{2) 7)} (Im Zeitpunkt des Zuflusses der Einkünfte noch nicht entrichtete Steuern können erst im Jahr ihrer Entrichtung abgezogen werden – § 10 Abs. 1 Satz 2 AStG.)						41
Ansprüche i. S. d. § 8 Abs. 3 Satz 2 AStG ⁸⁾						42
Summe						43
Steuern von den nach § 3 Nr. 41 EStG befreiten Gewinnausschüttungen						44
Die Beteiligten lt. Nr. _____ der Anlage ASt-FB beantragen die Anrechnung der Steuern nach § 12 Abs. 3 AStG i. V. m. § 34c Abs. 1 EStG und § 26 Abs. 1 KStG.						45
Die Beteiligten lt. Nr. _____ der Anlage ASt-FB beantragen den Abzug der Steuern nach § 12 Abs. 3 AStG i. V. m. § 34c Abs. 2 EStG und § 26 Abs. 6 KStG.						46
E. Angaben zu nachgeschalteten Zwischengesellschaften (§ 14 AStG)						47
Die Zwischengesellschaft war im maßgebenden Wirtschaftsjahr (Zeile 7) an folgenden ausländischen Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen (Untergesellschaften) beteiligt, die niedrig besteuerte Einkünfte aus passivem Erwerb hatten:						
Lfd. Nr.	Firma, Rechtsform, Sitz	Feststellungsfinanzamt und Steuernummer der Untergesellschaft (§ 18 AStG)	Zurechnungsbetrag €	Anrechenbare Steuer nach § 12 AStG €	Zurechnungszeitpunkt	
1	2	3	4	5	6	
Summen						48
F. Angaben zur Verlustberücksichtigung ³⁾						€
1						2
Verbleibender Verlustabzug des letzten Feststellungsjahres						49
dazu: steuerlicher Verlust des laufenden Feststellungsjahres						50
dazu: Zurechnungsbeträge (§ 14 AStG)						51
ab: Verlustabzug im Feststellungsjahr						52
Zwischensumme						53
ab: Verlustrücktrag auf letztes Feststellungsjahr						54
Verbleibender Verlustabzug zum Ende des Feststellungsjahres						55
G. Weitere Angaben – Anträge						Betrag €
In den Einkünften aus passivem Erwerb lt. Zeile 24 sind Gewinne i. S. d. § 11 AStG enthalten, die aus nachgeschalteten Zwischengesellschaften mit Einkünften mit Kapitalanlagecharakter stammen						56
Im laufenden oder in den vorangegangenen sieben Jahren haben von dem Betrag in Zeile 56 der Hinzurechnungsbesteuerung unterlegen ²⁾						57
Vom Betrag in Zeile 57 sind						58
<input type="checkbox"/> keine Ausschüttungen erfolgt ²⁾						_____
<input type="checkbox"/> Ausschüttungen erfolgt i. H. v. ²⁾						
Zwischengesellschaft mit Sitz oder Geschäftsleitung in einem Mitgliedstaat der EU oder einem Vertragsstaat des EWR-Abkommens						59
Die Gesellschaft ist nach § 8 Abs. 2 AStG ²⁾						
<input type="checkbox"/> für ihre gesamten Einkünfte nicht Zwischengesellschaft.						
<input type="checkbox"/> teilweise nicht Zwischengesellschaft (zur Aufteilung der Einkünfte siehe Anlage ASt 1 B-1).						

Fußnoten siehe Seite 4.

