

Name und Vorname

Steuernummer

Anlage AUS

Lfd. Nr. d. Anlage

2002

zur Einkommensteuererklärung
 Jeder Ehegatte mit ausländischen Einkünften hat eine eigene Anlage AUS abzugeben.

zur Erklärung zur gesonderten Feststellung

99 | 9

Stipf/
Ehem. = 1
Ehefr. = 2

Ausländische Einkünfte und Steuern

Steuerpflichtige ausländische Einkünfte, die in den Anlagen GSE, KAP, L, SO und / oder V enthalten sind						
- Anrechnung und Abzug ausländischer Steuern -						
Zeile	1. Staat	2. Staat	3. Staat	4. Staat		
1	31	34	37	39	Inländisches Sondervermögen (z. B. inländische Investmentfonds) mit allen Einkünften aus ausländischen Quellen	
2						
3						
4	Kapitalvermögen	Einkunftsquellen	Einkunftsquellen	Einkunftsquellen		Einkunftsquellen
5	Einnahmen (enthalten in den Zeilen 33, 34 und 41 der Anlage KAP, getrennt nach Staaten)	EUR	EUR	EUR		EUR
6	50 % der Einnahmen aus Zeile 35 und 44 der Anlage KAP (getrennt nach Staaten)					
7	Einnahmen (Summe der Zeilen 5 und 6)	50	53	56		68
8	Werbungskosten zu Zeile 5 (ohne ausländische Steuern lt. Zeile 11)					
9	50 % der Werbungskosten zu Zeile 6 (ohne ausländische Steuern lt. Zeile 11)					
10	Werbungskosten (Summe der Zeilen 8 und 9)	51	54	57		69
11	Abziehende ausl. Steuern nach § 34 c Abs. 2 und 3 EStG zu den Zeilen 5 und 6	52	55	58		70
12	Einnahmen aus allen inl. Sondervermögen, die aus ausl. Quellen stammen, für die das Halbeinkünfteverfahren nicht gilt					EUR
13	50 % der Einnahmen aus allen inl. Sondervermögen, die aus ausl. Quellen stammen, für die das Halbeinkünfteverfahren gilt					
14	Einnahmen (Summe der Zeilen 12 und 13)				59	
15	Werbungskosten zu Zeile 12					
16	50 % der Werbungskosten zu Zeile 13					
17	Abziehende ausl. Steuern nach § 34 c Abs. 2 u. 3 EStG zu den Zeilen 12 u. 13					
18	Werbungskosten (Summe der Zeilen 15 bis 17)				88	
19	Andere Einkunftsarten	Einkunftsquellen	Einkunftsquellen	Einkunftsquellen	Einkunftsquellen	
20	(einschließlich der Einkünfte nach § 20 Abs. 2 AStG) - bei mehreren Einkunftsarten: Einzelangaben bitte auf besonderem Blatt -					
21	Einkünfte	10 EUR	12 EUR	14 EUR	16 EUR	
22	Abgezogene ausländische Steuern nach § 34 c Abs. 2 und 3 EStG					
23	Anzurechnende ausländ. Steuern insgesamt für alle Einkunftsarten	11	13	15	17	
24	In Zeile 23 enthaltene fiktive ausländische Steuern nach DBA				87	
25	Die Eintragungen auf Seite 2 entfallen bei allen weiteren Anlagen AUS.					

Zeile	Pauschal zu besteuernde Einkünfte i. S. d. § 34 c Abs. 5 EStG					38	EUR		
30	In Zeile 21 nicht enthaltene Einkünfte, für die die Pauschalierung beantragt wird								
Hinzurechnungsbesteuerung nach den §§ 7 bis 14 AStG (in den Anlagen GSE, KAP, L enthalten)									
31	Anzusetzender Hinzurechnungsbetrag lt. Feststellung des Finanzamts								
32	Finanzamt, Steuernummer		Staat		40				
33	Auf Antrag nach § 12 Abs. 1 AStG anzurechnende ausländische Steuern lt. Feststellung					41			
Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte i. S. d. § 2 a Abs. 1 EStG zu den Zeilen 2 bis 33									
34	aus dem Staat	nach § 2 a Abs.1	noch nicht verrechnete Verluste 1992 bis 2001	nicht ausgleichsfähige Verluste/Gewinnmind. 2002	enthalten in Anlage u. Zeile	positive Einkünfte 2002	enthalten in Anlage u. Zeile	Summe der Spalten 3, 4 und 6	
35	1	2	3	4	5	6	7	8	
36	1	Nr. EStG	EUR	EUR		EUR		EUR	
37	2	Nr. EStG							
38	3	Nr. EStG							
39	4	Nr. EStG							
40	Nach DBA steuerfreie Einkünfte / Progressionsvorbehalt								
41	Einkünfte i. S. d. § 32 b EStG ohne steuerfreien Arbeitslohn lt. Anlage N Zeile 15								
42	aus dem Staat	aus der Einkunftsquelle		Einkunftsart	Einkünfte				
43	1				60	EUR			
44	2				61				
45	3				62				
46	4				63				
47	In den Zeilen 42 bis 45 enthaltene								
48	Verluste aus gewerblichen Betriebsstätten, die die Voraussetzungen des § 2 a Abs. 3 Satz 1 EStG erfüllen (nur bei Erklärung zur gesonderten Feststellung)								
49	Gewinne aus gewerblichen Betriebsstätten, für die die Hinzurechnung nach § 2 a Abs. 3 Satz 3 und Abs. 4 EStG, § 2 Abs. 1 Satz 3 und Abs. 2 AIG vorzunehmen ist					66			
50	außerordentliche Einkünfte i. S. d. §§ 34, 34 b EStG, soweit nicht in Zeile 48 enthalten					67			
51	Zu den Zeilen 42 bis 45: Unter bestimmten Voraussetzungen erfolgt eine Mitteilung über die Höhe der in Deutschland steuerfreien Einkünfte an den anderen Staat. Einwendungen gegen eine solche Weitergabe bitte als Anlage beifügen.								
52	Nach DBA steuerfreie negative Einkünfte i. S. d. § 2 a Abs. 1 EStG								
53	aus dem Staat	nach § 2 a Abs.1	noch nicht verrechnete Verluste 1992 bis 2001	nicht ausgleichsfähige Verluste/Gewinnmind. 2002	positive Einkünfte 2002	Summe der Spalten 3, 4 und 5		positive Summe lt. Spalte 6 enthalten in Zeile	
54	1	2	3	4	5	6	7		
55	1	Nr. EStG	EUR	EUR	EUR	EUR			
56	2	Nr. EStG							
57	3	Nr. EStG							
58	4	Nr. EStG							
59	Meldungen nach § 138 Abs. 2 der Abgabenordnung								
60	Ich habe								
61	<input type="checkbox"/> Betriebe oder Betriebsstätten im Ausland gegründet oder erworben.				<input type="checkbox"/> mich an ausländischen Personengesellschaften beteiligt, eine solche Beteiligung aufgegeben oder geändert.				
62	<input type="checkbox"/> Beteiligungen an nicht unbeschränkt körperschaftsteuerpflichtigen Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen erworben, mit denen unmittelbar eine Beteiligung von mindestens 10 % oder mittelbar eine Beteiligung von mindestens 25 % an deren Kapital oder Vermögen erreicht wurde oder die Summe der Anschaffungskosten aller meiner Beteiligungen beträgt mehr als 150 000 €.								
63	<input type="checkbox"/> Die entsprechenden Meldungen mit Vordruck BfF 2				<input type="checkbox"/> wurden bereits abgegeben.		<input type="checkbox"/> sind beigefügt.		<input type="checkbox"/> Ich bitte um Übersendung von Vordrucken (BfF 2).

Anleitung zur Anlage AUS

In der Anlage AUS sind die ausländischen Einkünfte zu erklären, und zwar ausländische Einkünfte, die aus einem Staat stammen,

- mit dem kein Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) besteht (vgl. Zeilen 2 bis 39)
- mit dem ein DBA besteht, und zwar unabhängig davon, ob die Einkünfte im Inland besteuert werden können – ggf. mit Steueranrechnung – (vgl. die Zeilen 2 bis 39) oder von der Besteuerung – ggf. mit Progressionsvorbehalt – freigestellt sind (vgl. die Zeilen 40 bis 56).

Dabei wird davon ausgegangen, dass – soweit im Folgenden nichts Anderes gesagt ist – **die Einkünfte auch in den übrigen Anlagen zur Einkommensteuererklärung (Anlagen GSE, KAP, SO, L, V) enthalten sind. Ausländische Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit sind grundsätzlich nur in der Anlage N anzugeben**, es sei denn, es wird die Anrechnung im Ausland gezahlter Steuern gewünscht. In diesem Fall sind die ausländischen Einkünfte und die darauf entfallende ausländische Steuer zusätzlich in der Anlage AUS zu erklären (Ausnahme: Schweizerische Abzugsteuer, vgl. Zeile 19 der Anlage N).

Hatten Sie Einkünfte aus mehr als vier Staaten, verwenden Sie bitte weitere Anlagen AUS.

Zeilen 2 bis 24

Ausländische Einkünfte, die – unabhängig davon, ob ein DBA besteht oder nicht – im Inland steuerpflichtig sind, müssen stets in den Anlagen zur Einkommensteuererklärung enthalten sein. Ist auf diese Einkünfte im Ausland eine Steuer entrichtet worden, die der deutschen Einkommensteuer entspricht (vgl. das jeweilige DBA), ist diese Steuer grundsätzlich auf die deutsche Einkommensteuer anzurechnen (§ 34 c Abs. 1 EStG), es sei denn, eine Steueranrechnung wird durch ein DBA ausgeschlossen oder eingeschränkt. Die **ausländische Steuer** wird jedoch höchstens bis zu dem Betrag **angerechnet**, bis zu dem auf die ausländischen Einkünfte eine deutsche Einkommensteuer entfällt.

Dieser Höchstbetrag für die Steueranrechnung ist für die Einkünfte und die Steuern **aus jedem einzelnen ausländischen Staat gesondert** zu ermitteln. Deshalb müssen Sie die Angaben über Ihre ausländischen Einkünfte und Steuern für jeden einzelnen Herkunftsstaat gesondert machen. Die Einkünfte aus den einzelnen Staaten sind dabei nach deutschem Steuerrecht zu ermitteln. Geben Sie bitte auch solche Einkünfte aus dem jeweiligen Staat an, die zwar der inländischen Besteuerung unterliegen, für die Sie aber im Ausland keine Steuer entrichtet haben. Ebenso sind Einkünfte mit Kapitalanlagecharakter i. S. d. § 10 Abs. 6 und 7, § 20 Abs. 2 AStG anzugeben. Wegen der Auswirkungen des § 2 a EStG vgl. die Erläuterungen zu den Zeilen 34 bis 39. Beträge in ausländischer Währung rechnen Sie bitte nach dem maßgeblichen Kurs zum Zeitpunkt des Zu- bzw. Abflusses um; geben Sie Kurs und Zeitpunkt auf einem besonderen Blatt an.

Die vorgeschriebene Einkunftsermittlung nach deutschem Steuerrecht bedeutet, dass die Einnahmen um die mit ihnen zusammenhängenden Betriebsausgaben oder Werbungskosten (ggf. um die Pauschbeträge hierfür) zu kürzen sind. Soweit Einkünfte dem sog. Halbeinkünfteverfahren unterliegen, werden Einnahmen und die damit im Zusammenhang stehenden Betriebsausgaben oder Werbungskosten nur zur Hälfte angesetzt. Bitte benutzen Sie die dafür vorgesehenen Eintragungsfelder in den Zeilen 6, 9, 13 und 16. Bei Ermittlung der ausländischen **Einkünfte aus Kapitalvermögen** wird vom Finanzamt der Sparer-Freibetrag (§ 20 Abs. 4 EStG) insoweit abgezogen werden, als er auf die ausländischen Einkünfte (jeweils getrennt nach den einzelnen Staaten) entfällt. Machen Sie deshalb die Angaben zu Ihren ausländischen Einkünften aus Kapitalvermögen gesondert in den **Zeilen 2 bis 18**.

Haben Sie Erträge aus **ausländischen Fonds**, bezeichnen Sie bitte jeden einzelnen Fonds in den Zeilen 2 und 3. Tragen Sie die Einnahmen, Werbungskosten und die ausländischen Steuern für jeden Fonds getrennt in die dazugehörigen Spalten ein.

Ausschüttungen auf Anteilscheine an inländischem Sondervermögen (z. B. Investmentfonds), die aus ausländischen Quellen stammen, tragen Sie bitte

- in Zeile 12 (soweit das Halbeinkünfteverfahren nicht gilt) bzw.
- in Zeile 13 (soweit das Halbeinkünfteverfahren gilt)

jeweils in einer Summe ein. Die auf diese Ausschüttungen entfallenden Werbungskosten tragen Sie bitte entsprechend der sachlichen Zugehörigkeit in die Zeilen 15 und 16 ein; der Betrag der inländischen Werbungskosten in den Zeilen 54 und 55 der Anlage KAP ist nicht zu kürzen.

Die Angaben zu Ihren ausländischen **Einkünften aus anderen Einkunftsarten**, z. B. aus einer im Ausland belegenen Betriebsstätte (in den Anlagen GSE oder L erklärt), aus einem zu Ihrem Privatvermögen gehörenden ausländischen Grundstück (in der Anlage V erklärt) sowie aus privaten Veräußerungsgeschäften (in der Anlage SO auf Seite 2 erklärt) machen Sie bitte in den **Zeilen 19 bis 22** jeweils getrennt nach Staaten.

Tragen Sie die anzurechnenden ausländischen Steuern nach § 34 c Abs. 1 EStG in den Zeilen 23 und 24 ein. Der Eintrag in den Zeilen 11, 17 und 22 kommt dann für Sie nicht mehr in Betracht.

Zeilen 11, 17 und 22

Anstelle der zu den Zeilen 23 und 24 beschriebenen Anrechnung können Sie die ausländische Steuer bei der Ermittlung der jeweiligen Einkünfte **wie Betriebsausgaben oder Werbungskosten abziehen** (Antrag nach § 34 c Abs. 2 EStG). Dieses Antragsrecht können Sie für die Steuern aus jedem einzelnen Staat unterschiedlich ausüben. Für die Steuern aus allen Einkunftsarten eines Herkunftsstaates (unabhängig davon, ob Sie die Einkünfte unmittelbar oder über eine Beteiligung bezogen haben) kann somit einheitlich entweder Steueranrechnung oder -abzug gewählt werden. Der Antrag auf Abzug wie Betriebsausgaben oder Werbungskosten wird dadurch gestellt, dass Sie die Steuern bei der Ermittlung der Einkünfte abgezogen haben und die Steuern in den Zeilen 11, 17 oder 22 eintragen. In diesem Fall entfällt die Angabe in Zeile 23. Der Abzug kann für Sie günstiger sein, wenn er z. B. zu negativen ausländischen Einkünften führt.

Für die nach DBA **fiktive ausländische Steuer** (vgl. die Erläuterungen zu Zeile 24) kommt ein Abzug nicht in Betracht. Insoweit besteht in diesen Fällen kein Wahlrecht. Die fiktive Steuer kann deshalb nur angerechnet und in Zeile 24 eingetragen werden.

Zeile 23

Die Steuern, die für Ihre ausländischen Einkünfte vom Herkunftsland unmittelbar von Ihnen endgültig erhoben und gezahlt worden sind, tragen Sie bitte in Zeile 23 ein, wenn Sie hierfür die **Anrechnung** auf die deutsche Einkommensteuer in Anspruch nehmen wollen. **Fügen Sie bitte die Nachweise dieser gezahlten Steuern bei (§ 68 b EStDV)**.

Die von Ihnen entrichtete ausländische Steuer kann insoweit nicht angerechnet werden, als diese Steuer im Ausland einem Ermäßigungsanspruch unterliegt. Das gilt unabhängig davon, ob Sie diesen Ermäßigungsanspruch geltend machen oder nicht. Ein derartiger Ermäßigungsanspruch besteht vor allem bei Zinsen und Dividenden aus Staaten, mit denen ein DBA besteht.

Eine Anrechnung der ausländischen Steuer kommt auch nicht in Betracht, wenn

- die ausländische Steuer nicht der deutschen Einkommensteuer entspricht,
- die ausländische Steuer nicht in dem Staat erhoben wird, aus dem die Einkünfte stammen, oder
- ausländische Einkünfte i. S. d. § 34 d EStG nicht gegeben sind;

in diesen Fällen dürfen Sie die Steuerbeträge nicht in Zeile 23 eintragen. Sie werden aber wie Betriebsausgaben oder Werbungskosten bei der Ermittlung der Einkünfte der jeweiligen Einkunftsart abgezogen (§ 34 c Abs. 3 EStG). Tragen Sie diese Beträge deshalb in die Zeile 11 ein oder berücksichtigen Sie diese bei der Ermittlung der in Zeile 21 einzutragenden Einkünfte aus den anderen Einkunftsarten.

Die Steueranrechnung kann nur insoweit erfolgen, als die ausländischen Einkünfte – jeweils für den einzelnen Staat – bei der deutschen Einkommensteueranrechnung in die Einkunftsermittlung einbezogen werden. Haben Sie z. B. aus einem ausländischen Staat ausschließlich Einnahmen aus Kapitalvermögen, die die Werbungskosten und den anteiligen Sparer-Freibetrag nicht übersteigen, entfällt die Anrechnung. Ebenso kommt die Anrechnung der Steuer für jene ausländischen Einkünfte bereits dem Grunde nach nicht in Betracht, die nicht der deutschen Steuer unterliegen (z. B. aus privaten Veräußerungsgeschäften außerhalb der Fristen des § 23 EStG) oder nach DBA freigestellt sind. Für Einkünfte im Sinne des § 2 a EStG (siehe die Erläuterungen zu den Zeilen 34 bis 39) ist hingegen die Steueranrechnung im Rahmen der vorgeschriebenen Höchstbegrenzung nach § 34 c Abs. 1 EStG zulässig.

Zeile 24

Nach einigen DBA ist bei ausländischen Einkünften (Dividenden, Zinsen und Lizenzgebühren) auf die deutsche Einkommensteuer nicht die tatsächlich gezahlte, sondern eine fiktive Steuer anzurechnen, deren Höhe im jeweiligen DBA bestimmt ist. Geben Sie bitte die in den Zeilen 5 bis 7 oder 21 enthaltenen Einnahmen auf einem besonderen Blatt an und bezeichnen Sie dort die Wertpapiere.

Zeile 30

Nach § 34 c Abs. 5 EStG kann die deutsche Einkommensteuer unter bestimmten Voraussetzungen auf Antrag mit einem Pauschbetrag festgesetzt werden. Die Einkommensteuer beträgt 25 % der begünstigten Einkünfte. Wegen Einzelheiten vgl. BStBl 1984 I S. 252. Tragen Sie bitte in Zeile 30 den Betrag der begünstigten Einkünfte ein, für die Sie die Festsetzung des Pauschbetrags beantragen, und erläutern Sie die Ermittlung

auf einem besonderen Blatt. Da für Einkünfte, die nach § 34 c Abs. 5 EStG mit einem Pauschbetrag besteuert werden, eine Steueranrechnung nicht in Betracht kommt, dürfen die Einkünfte und die darauf etwa im Ausland gezahlte Steuer nicht in den Zeilen 19 bis 24 enthalten sein.

Zeilen 31 bis 33

Der Hinzurechnungsbetrag i. S. d. §§ 7 bis 14 AStG wird gesondert und einheitlich festgestellt. Tragen Sie in Zeile 32 das feststellende Finanzamt, die Steuernummer, den Staat, in dem sich der Sitz oder die Geschäftsleitung der Zwischengesellschaft befindet, und den festgestellten Betrag ein.

In Zeile 33 sind die auf den Hinzurechnungsbetrag entfallenden, vom Finanzamt festgestellten ausländischen Steuern einzutragen.

Sollen Steuern i. S. d. § 12 Abs. 3 AStG angerechnet oder abgezogen werden, stellen Sie bitte einen formlosen Antrag.

Sind Ihnen aus mehreren Zwischengesellschaften Beträge zugerechnet worden, machen Sie die erforderlichen Angaben bitte auf einem besonderen Blatt.

Zeilen 34 bis 39

Die folgenden **negativen Einkünfte** können nach § 2 a Abs. 1 EStG – unabhängig davon, im Rahmen welcher Einkunftsart sie anfallen – nur mit positiven Einkünften derselben Art und – mit Ausnahme der Fälle des § 2 a Abs. 1 Nr. 6 b EStG – aus demselben Staat ausgeglichen werden:

- Einkünfte aus einer in einem ausländischen Staat belegenen land- und forstwirtschaftlichen Betriebsstätte (§ 2 a Abs. 1 **Nr. 1** EStG),
- Einkünfte aus einer in einem ausländischen Staat belegenen gewerblichen Betriebsstätte (§ 2 a Abs. 1 **Nr. 2** EStG), es sei denn, nach § 2 a Abs. 2 EStG ist die Berücksichtigung der Verluste zulässig,
- Gewinnminderungen aus Teilwertabschreibungen von Anteilen an ausländischen Körperschaften (§ 2 a Abs. 1 **Nr. 3 a** EStG), es sei denn, nach § 2 a Abs. 2 EStG ist die Berücksichtigung zulässig,
- Gewinnminderungen aus der Veräußerung oder Entnahme von zu einem Betriebsvermögen gehörenden Anteilen an ausländischen Körperschaften, aus deren Auflösung oder Kapitalherabsetzung (§ 2 a Abs. 1 **Nr. 3 b** EStG), es sei denn, nach § 2 a Abs. 2 EStG ist die Berücksichtigung zulässig,
- Einkünfte aus der Veräußerung von Beteiligungen i. S. d. § 17 EStG an ausländischen Kapitalgesellschaften, aus deren Auflösung, Kapitalherabsetzung oder -rückzahlung (§ 2 a Abs. 1 **Nr. 4** EStG), es sei denn, nach § 2 a Abs. 2 EStG ist die Berücksichtigung der Verluste zulässig,
- Einkünfte aus der Beteiligung an einem Handelsgewerbe als stiller Gesellschafter und aus partiarischen Darlehen, wenn der Schuldner Wohnsitz, Sitz oder Geschäftsleitung in einem ausländischen Staat hat (§ 2 a Abs. 1 **Nr. 5** EStG),
- Einkünfte aus der Vermietung und Verpachtung unbeweglichen Vermögens oder von Sachinbegriffen, wenn diese in einem ausländischen Staat belegen sind (§ 2 a Abs. 1 **Nr. 6 a** EStG),
- Einkünfte aus der entgeltlichen Überlassung von Schiffen, sofern der Überlassende nicht nachweist, dass diese ausschließlich oder fast ausschließlich im Inland eingesetzt worden sind, es sei denn, es handelt sich um Handelsschiffe, die von einem Vercharterer ausgerüstet überlassen, oder an im Inland ansässige Ausrüster, die die Voraussetzungen des § 510 Abs. 1 HGB erfüllen, überlassen, oder insgesamt nur vorübergehend an im Ausland ansässige Ausrüster, die die Voraussetzung des § 510 Abs. 1 HGB erfüllen, überlassen worden sind (§ 2 a Abs. 1 **Nr. 6 b** EStG),
- Gewinnminderungen aus Teilwertabschreibungen oder der Übertragung von unbeweglichem Vermögen, Sachinbegriffen und Schiffen, wenn sie zu einem Betriebsvermögen gehören (§ 2 a Abs. 1 **Nr. 6 c** EStG),
- Gewinnminderungen aus Teilwertabschreibungen, aus der Veräußerung oder Entnahme von Anteilen an inländischen Körperschaften, soweit sie zu einem Betriebsvermögen gehören und die Gewinnminderungen auf einen Tatbestand i. S. d. § 2 a Abs. 1 Nr. 1 bis 6 EStG zurückzuführen sind (§ 2 a Abs. 1 **Nr. 7 a** EStG),
- Einkünfte aus der Auflösung oder Kapitalherabsetzung von inländischen Körperschaften, soweit die Einkünfte auf einen Tatbestand i. S. d. § 2 a Abs. 1 Nr. 1 bis 6 EStG zurückzuführen sind (§ 2 a Abs. 1 **Nr. 7 b** EStG),
- Einkünfte aus der Veräußerung von Beteiligungen i. S. d. § 17 EStG an inländischen Kapitalgesellschaften, soweit die Einkünfte auf einen Tatbestand i. S. d. § 2 a Abs. 1 Nr. 1 bis 6 EStG zurückzuführen sind (§ 2 a Abs. 1 **Nr. 7 c** EStG).

Haben Sie im Jahr 2002 entsprechende negative Einkünfte erzielt, geben Sie bitte in den Zeilen 36 bis 39 in der Spalte 1 den Staat an,

aus dem die Einkünfte stammen, und bezeichnen Sie in der Spalte 2 die Art der Einkünfte durch Angabe der Nr. des § 2 a Abs. 1 EStG.

Dieselben Eintragungen sind erforderlich, wenn Sie zwar nicht im Jahr 2002, wohl aber in den Jahren 1992 bis 2001 negative ausländische Einkünfte im Sinne der dort geltenden Fassung des § 2 a Abs. 1 EStG erzielt haben.

Haben Sie in den Jahren 1992 bis 2001 negative ausländische Einkünfte i. S. d. § 2 a Abs. 1 EStG erzielt, die noch nicht mit positiven Einkünften ausgeglichen worden sind, tragen Sie den noch nicht ausgeglichenen Betrag in die Spalte 3 der entsprechenden Zeile ein.

Die negativen Einkünfte des Jahres 2002 sind in die Spalte 4 einzutragen; bitte geben Sie in Spalte 5 an, ob und falls ja, in welcher Anlage und Zeile zur Einkommensteuererklärung diese enthalten sind. Haben Sie im Jahr 2002 positive Einkünfte derselben Art aus demselben Staat erzielt, sind diese in Spalte 6 einzutragen. In Spalte 7 ist anzugeben, in welcher Anlage und Zeile der Einkommensteuererklärung diese enthalten sind.

Haben Sie die Zusammenveranlagung gewählt, werden negative Einkünfte des einen Ehegatten mit positiven Einkünften des anderen Ehegatten der jeweils selben Art und aus demselben Staat ausgeglichen oder verrechnet, soweit sie nicht mit eigenen positiven Einkünften ausgeglichen oder verrechnet werden können. Die Angaben hierzu sind für jeden Ehegatten auf seiner Anlage AUS zu erklären.

Ergeben sich keine verbleibenden negativen Einkünfte, müssen positive Einkünfte des Jahres 2002, soweit sie nicht zum Verlustausgleich verwendet wurden, in den Anlagen zur Einkommensteuererklärung enthalten sein.

Geben Sie bitte unabhängig davon, ob die ausländischen Einkünfte nach § 2 a Abs. 1 und 2 EStG bei der Besteuerung zu berücksichtigen sind, die im Ausland für diese Einkünfte gezahlten Steuern in den Zeilen 11 bzw. 22 oder 23 an.

Die am 31. 12. 2001 und 31. 12. 2002 etwa verbleibenden negativen Einkünfte werden jeweils gesondert festgestellt.

Zeilen 41 bis 45

Wenn Einkünfte aufgrund eines DBA im Inland steuerfrei sind, dürfen diese nicht in den Anlagen zur Einkommensteuererklärung enthalten sein (ausgenommen Anlage N). Die Einkünfte unterliegen jedoch regelmäßig dem Progressionsvorbehalt, d. h. die Einkünfte werden in die Bemessung des Steuersatzes einbezogen, der auf das zu versteuernde Einkommen anzuwenden ist. Geben Sie – getrennt nach Staaten – die Höhe dieser Einkünfte, die Einkunftsquelle und die Einkunftsart an. Haben Sie aus demselben Staat steuerfreie Einkünfte aus mehreren Einkunftsquellen erzielt und reicht der Raum für diese Eintragungen nicht aus, machen Sie die Angaben bitte auf einem besonderen Blatt. In den Zeilen 42 bis 45 sind auch außerordentliche Einkünfte (vgl. Erläuterungen zu Zeile 49) sowie solche Einkünfte einzutragen, die in Zeile 48 anzugeben sind. Negative Einkünfte i. S. d. § 2 a Abs. 1 EStG sind nicht hier, sondern in den Zeilen 53 bis 56 einzutragen.

Zeile 48

Der am 31. 12. 2002 verbleibende Betrag wird gesondert festgestellt. Haben Sie vor 2002 Verluste aus gewerblichen Betriebsstätten eines Staates nach § 2 a Abs. 3 Satz 1 EStG oder § 2 Abs. 1 Satz 1 AIG bei der Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte abgezogen, ist dem Gesamtbetrag der Einkünfte 2002 die positive Summe der Einkünfte aus gewerblichen Betriebsstätten desselben Staates bis zur Höhe des Betrages hinzuzurechnen, bis zu dem in den vergangenen Jahren Verluste abgezogen, aber durch Hinzurechnung positiver Einkünfte der Folgejahre noch nicht ausgeglichen worden sind (§ 2 a Abs. 3 Satz 3 EStG, § 2 Abs. 1 Satz 3 AIG). Die Hinzurechnung ist auch dann vorzunehmen, wenn sich die positiven Einkünfte aufgrund eines Veräußerungsgewinns ergeben. Entsprechendes gilt regelmäßig auch dann, wenn eine ausländische Betriebsstätte in eine Kapitalgesellschaft umgewandelt wird (§ 2 a Abs. 4 EStG, § 2 Abs. 2 AIG).

Zeile 49

Außerordentliche Einkünfte, die nach einem DBA steuerfrei sind (z. B. Veräußerungsgewinne aus einer gewerblichen Betriebsstätte), werden nach § 32 b EStG bei der Berechnung des Progressionsvorbehalts mit einem Fünftel berücksichtigt. Tragen Sie diese daher in Zeile 49 ein; außerdem müssen die Einkünfte in den Zeilen 42 bis 45 enthalten sein.

Zeilen 51 bis 56

Hinsichtlich der Einkünfte gelten die Erläuterungen zu den Zeilen 34 bis 39 entsprechend. Geben Sie in Spalte 7 jedoch statt der Anlage zur Einkommensteuererklärung an, auf welche Zeile (der Zeilen 42 bis 45) sich diese Einkünfte beziehen.