



## Überschüssige Fremdkapitalkosten gemäß Artikel 168bis L.I.R.

(Betrag ist auf die Seite 16 der Erklärung zu übertragen)

### Überschüssige Fremdkapitalkosten gemäß Artikel 168bis L.I.R.

|       |                                                                                                                                     |    |      |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------|
| G2400 | Handelt es sich bei dem Steuerpflichtigen um ein eigenständiges Unternehmen im Sinne vom Artikel 168bis, Absatz 1, Nummer 6 L.I.R.? | Ja | Nein |
| G2410 | Handelt es sich bei dem Steuerpflichtigen um ein Finanzunternehmen im Sinne vom Artikel 168bis, Absatz 1, Nummer 7 L.I.R.?          | Ja | Nein |
| G2430 | Beansprucht der Steuerpflichtige die Anwendung des Artikel 168bis, Absatz 6 L.I.R.?                                                 | Ja | Nein |

Wenn die Antwort auf eine der obigen Fragen <Ja> ist, muss diese Anlage nicht ausgefüllt werden.

Andernfalls, füllen Sie bitte die unten angegebene Rubrik "Bestimmung der Fremdkapitalkosten" aus. Bei Beanspruchung der Anwendung des Artikel 168bis, Absatz 6 L.I.R. sind die Erläuterungen der erforderlichen Berechnungen zur Bestimmung der Verhältnisse beizufügen. Die Berechnungen sind anhand von einem umfassenden Bericht zu belegen.

### Bestimmung der Fremdkapitalkosten und sonstigen Kosten, die wirtschaftlich gleichwertig mit Zinsen und Aufwendungen im Zusammenhang mit der Beschaffung von Kapital sind

|                                                                                                                                                        |           |                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------|
| Fremdkapitalkosten, sonstigen Kosten, die wirtschaftlich gleichwertig mit Zinsen und Aufwendungen im Zusammenhang mit der Beschaffung von Kapital sind | abgezogen | davon abzugsfähig gemäß den Bestimmungen der L.I.R. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------|

|       |                                                                                                                                                    |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| R7000 | Zinsaufwendungen für alle Arten von Forderungen:                                                                                                   |
|       | Sonstige Kosten, die wirtschaftlich gleichwertig mit Zinsen und Aufwendungen im Zusammenhang mit der Beschaffung von Kapital sind, einschließlich: |
| R7020 | Geschuldete Vergütungen im Rahmen von Beteiligungsdarlehen                                                                                         |
| R7040 | Kalkulatorische Zinsen auf Instrumente wie Wandelanleihen und Nullkuponanleihen                                                                    |
| R7060 | Beträge im Rahmen von alternativen Finanzierungsmodalitäten, wie sie z.B. islamische Banken praktizieren                                           |



|       | abgezogen                                                                                                                                                                | davon abzugsfähig<br>gemäß den<br>Bestimmungen der L.I.R. |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| R7080 | Finanzierungskosten im Rahmen von Finanzierungsleasing                                                                                                                   |                                                           |
| R7100 | Im Bilanzwert eines zugehörigen Vermögenswerts<br>enthaltene kapitalisierte Zinsen, oder die Abschreibung<br>kapitalisierter Zinsen                                      |                                                           |
| R7120 | Gegebenenfalls Beträge, die durch Bezugnahme auf eine<br>Finanzierungsredite im Rahmen von<br>Verrechnungspreisregelungen gemessen werden                                |                                                           |
| R7140 | Fiktive Zinsen im Rahmen von Derivaten oder Hedging-<br>Vereinbarungen im Zusammenhang mit dem Fremdkapital<br>eines Organismus                                          |                                                           |
| R7160 | Bestimmte Wechselkursverluste auf Fremdkapital und<br>Instrumente im Zusammenhang mit der Beschaffung von<br>Kapital                                                     |                                                           |
| R7180 | Garantiegebühren für Finanzierungsvereinbarungen                                                                                                                         |                                                           |
| R7200 | Vermittlungsgebühren und ähnliche Kosten im<br>Zusammenhang mit der Aufnahme von Fremdkapital                                                                            |                                                           |
| R7230 | Anteil an den Fremdkapitalkosten mit Bezug auf die Anteile,<br>welche der Steuerpflichtige an einer steuerlich<br>transparenten Gesellschaft oder einem Miteigentum hält |                                                           |
| R7220 |                                                                                                                                                                          |                                                           |
| R7280 | Abgezogene Fremdkapitalkosten                                                                                                                                            |                                                           |
| R7290 | Abzugsfähige Fremdkapitalkosten                                                                                                                                          |                                                           |



## Berechnung der Zinserträge und der sonstigen wirtschaftlich gleichwertigen Erträge

|       | Zinserträge und sonstige wirtschaftlich gleichwertige Erträge                                                                                                                                                                  | erzielt | davon steuerbar gemäß<br>den Bestimmungen der<br>L.I.R. |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------|
| R7300 | Zinserträge für alle Arten von Forderungen                                                                                                                                                                                     |         |                                                         |
|       | Sonstige Erträge, die wirtschaftlich gleichwertig mit Zinsen<br>und Erträgen im Zusammenhang mit der Gewährung von<br>Darlehen sind, einschließlich:                                                                           |         |                                                         |
| R7320 | Vergütungen im Rahmen von gewährten<br>Beteiligungsdarlehen                                                                                                                                                                    |         |                                                         |
| R7340 | Zinserträge auf Instrumente wie Wandelanleihen und<br>Nullkuponanleihen                                                                                                                                                        |         |                                                         |
| R7360 | Beträge im Rahmen von alternativen<br>Finanzierungsmodalitäten, wie sie z.B. islamische Banken<br>praktizieren                                                                                                                 |         |                                                         |
| R7380 | Finanzierungserträge im Rahmen von einem<br>Finanzierungsleasing                                                                                                                                                               |         |                                                         |
| R7420 | Gegebenenfalls Beträge, die durch Bezugnahme auf eine<br>Finanzierungsrendite im Rahmen von<br>Verrechnungspreisregelungen gemessen werden                                                                                     |         |                                                         |
| R7440 | Fiktive Zinsen im Rahmen von Derivaten oder Hedging-<br>Vereinbarungen im Zusammenhang mit gewährten<br>Darlehen eines Organismus                                                                                              |         |                                                         |
| R7460 | Bestimmte Wechselkursgewinne auf gewährte Darlehen<br>und Instrumente im Zusammenhang mit der Gewährung von<br>Darlehen                                                                                                        |         |                                                         |
| R7480 | Erträge im Zusammenhang mit der Garantie für<br>Finanzierungsvereinbarungen                                                                                                                                                    |         |                                                         |
| R7500 | Vermittlungserträge und ähnliche Erträge im Zusammenhang<br>mit gewährten Darlehen                                                                                                                                             |         |                                                         |
| R7530 | Anteil an den Zinserträgen und den sonstigen wirtschaftlich<br>gleichwertigen Erträgen mit Bezug auf die Anteile, welche<br>der Steuerpflichtige an einer steuerlich transparenten<br>Gesellschaft oder einem Miteigentum hält |         |                                                         |
| R7520 |                                                                                                                                                                                                                                |         |                                                         |
| R7520 |                                                                                                                                                                                                                                |         |                                                         |
| R7580 | Erzielte Zinserträge und sonstige wirtschaftlich gleichwertige<br>erzielte Erträge                                                                                                                                             |         |                                                         |
| R7590 | Steuerbare Zinserträge und sonstige wirtschaftlich<br>gleichwertige steuerbare Erträge                                                                                                                                         |         |                                                         |



### Bestimmung der überschüssigen Fremdkapitalkosten im Zusammenhang mit Darlehen im Sinne von Artikel 168bis, Absatz 7, Buchstabe a) L.I.R.

Abzugsfähige Fremdkapitalkosten, sonstige abzugsfähige Kosten, die wirtschaftlich gleichwertig mit abzugsfähigen Zinsen sind, und Aufwendungen im Zusammenhang mit der Beschaffung von Kapital, die für Darlehen anfallen, die vor dem 17. Juni 2016 abgeschlossen wurden und nicht mehr geändert wurden ab diesem Datum, insoweit diese Kosten in den obigen abzugsfähigen Fremdkapitalkosten inbegriffen sind

R7240 des Steuerpflichtigen

R7241 oder mit Bezug auf die Anteile des Steuerpflichtigen an einer steuerlich transparenten Gesellschaft oder an einem Miteigentum

- Steuerbare Zinserträge, sonstige wirtschaftlich gleichwertige steuerbare Erträge, die in Bezug auf gewährte Darlehen erzielt wurden, die vor dem 17. Juni 2016 abgeschlossen wurden und nicht mehr geändert wurden ab diesem Datum, insoweit diese Erträge in den obigen steuerbaren Zinserträgen inbegriffen sind

R7540 vom Steuerpflichtigen

R7541 oder mit Bezug auf die Anteile des Steuerpflichtigen an einer steuerlich transparenten Gesellschaft oder an einem Miteigentum

R7710 Überschüssige Fremdkapitalkosten

### Bestimmung der überschüssigen Fremdkapitalkosten im Zusammenhang mit Darlehen im Sinne von Artikel 168bis, Absatz 7, Buchstabe b) L.I.R.

Abzugsfähige Fremdkapitalkosten, sonstige abzugsfähige Kosten, die wirtschaftlich gleichwertig mit abzugsfähigen Zinsen sind, und Aufwendungen im Zusammenhang mit der Beschaffung von Kapital, die im Rahmen von Darlehen anfallen, die zur Finanzierung langfristiger öffentlicher Infrastrukturprojekte verwendet werden gemäß Artikel 168bis, Absatz 7, Buchstabe b) L.I.R., insoweit diese Kosten in den obigen abzugsfähigen Fremdkapitalkosten inbegriffen sind

R7260 des Steuerpflichtigen

R7261 oder mit Bezug auf die Anteile des Steuerpflichtigen an einer steuerlich transparenten Gesellschaft oder an einem Miteigentum

- Steuerbare Zinserträge, sonstige wirtschaftlich gleichwertige steuerbare Erträge, die in Bezug auf gewährte Darlehen erzielt wurden, die zur Finanzierung langfristiger öffentlicher Infrastrukturprojekte verwendet wurden gemäß Artikel 168bis, Absatz 7, Buchstabe b) L.I.R., insoweit diese Erträge in den obigen steuerbaren Zinserträgen inbegriffen sind

R7560 vom Steuerpflichtigen

R7561 oder mit Bezug auf die Anteile des Steuerpflichtigen an einer steuerlich transparenten Gesellschaft oder an einem Miteigentum

R7720 Überschüssige Fremdkapitalkosten



## Überschüssigen Fremdkapitalkosten

R7600

Abzugsfähige Fremdkapitalkosten

R7610

- Steuerbare Zinserträge und sonstige wirtschaftlich  
gleichwertige steuerbare Erträge

R7700

Überschüssige Fremdkapitalkosten vor der Anwendung von  
Artikel 168bis, Absatz 7 L.I.R.

- Überschüssige Fremdkapitalkosten im Zusammenhang mit  
Darlehen im Sinne von Artikel 168bis, Absatz 7 L.I.R.,  
Buchstabe a

- Überschüssige Fremdkapitalkosten im Zusammenhang mit  
Darlehen im Sinne von Artikel 168bis, Absatz 7 L.I.R.,  
Buchstabe b

R7620

überschüssigen Fremdkapitalkosten

## Berechnung des EBITDA (Artikel 168bis, Absatz 1, Nummer 4 L.I.R.)

Gewinn vor der Anwendung von Artikel 168bis L.I.R.

R8000-0

R8000-1

R8000

Zwischensumme

Nettoeinkünfte vor Anwendung des Artikels 168bis L.I.R.

R6060-0

R6060-1

R6060

Zwischensumme

Überschüssige Fremdkapitalkosten

R7630-0

R7630-1

R7630

Zwischensumme

Abschreibungen gemäß den Artikeln 29 bis 34 L.I.R.

R7645

des Steuerpflichtigen

R7646

oder mit Bezug auf die Anteile des Steuerpflichtigen an einer  
steuerlich transparenten Gesellschaft oder an einem  
Miteigentum

Zwischensumme



Durchgeführte Teilwertabschreibungen

R7655 des Steuerpflichtigen

R7656 oder mit Bezug auf die Anteile des Steuerpflichtigen an einer  
steuerlich transparenten Gesellschaft oder an einem  
Miteigentum

Zwischensumme

Einkünfte aus einem langfristigen öffentlichen Infrastrukturprojekt gemäß Artikel 168bis, Absatz 7, Buchstabe b  
L.I.R.

R7657 des Steuerpflichtigen

R7658 oder mit Bezug auf die Anteile des Steuerpflichtigen an einer  
steuerlich transparenten Gesellschaft oder an einem  
Miteigentum

Zwischensumme

R7660 EBITDA

**Bestimmung der nicht abzugsfähigen überschüssigen Fremdkapitalkosten und der abzugsfähigen  
vorgetragenen überschüssigen Fremdkapitalkosten**

R7620 überschüssigen Fremdkapitalkosten

R7670 30% des EBITDA

R7735 Vorgetragene überschüssigenFremdkapitalkosten (2021)

R7755 Vorgetragenes ungenutztes Zinsabzugspotenzial (2021)

R7680 Abzugsfähige überschüssige Fremdkapitalkosten

R7685 Abzugfähige vorgetragene überschüssige  
Fremdkapitalkosten

R7690 Nicht abzugsfähige überschüssige Fremdkapitalkosten