

## **Lösungsschema Körperschaftsteuerfall:**

### **Aufgabe: Ermittlung der zu zahlenden Körperschaftsteuer**

#### **1. Schritt: Prüfung persönliche Steuerpflicht**

#### **2. Schritt: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens**

a) Zuordnung zu einer der sieben Einkunftsarten

Bei KapG: immer Einkünfte aus Gewerbebetrieb

b) Feststellung wie Einkünfte zu ermitteln sind

Bei KapG:

- immer Einkünfte = Gewinn

- Gewinnermittlungsmethode: Betriebsvermögensvergleich  
(§ 4 Abs. 1, § 5 EStG)

c) Ermittlung des steuerpflichtigen Gewinns  
(= Einkünfte aus Gewerbebetrieb)

d) Ermittlung Gesamtbetrag der Einkünfte

Im Rahmen der Vorlesung: entspricht steuerpflichtigem Gewinn

e) Ermittlung Einkommen

Abzug von Verlustvortrag

vom steuerpflichtigen Gewinn (Gesamtbetrag der Einkünfte),  
wenn in Aufgabenstellung Beträge vorgegeben sind

f) Ermittlung zu versteuerndes Einkommen

Im Rahmen der Vorlesung: entspricht Einkommen

### **3. Schritt: Ermittlung der zu zahlenden Körperschaftsteuer**

a) Körperschaftsteuer = 15 % vom zu versteuernden Einkommen

b) Ermittlung zu zahlende Körperschaftsteuer

Abzug Körperschaftsteuer-**Vorauszahlungen**,

wenn in Aufgabenstellung (GuV) Beträge vorgegeben sind

**Jeweils Angabe der gesetzlichen Regelungen nicht vergessen!**