

## Berechnungsschema für die Körperschaftsteuer

Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag lt. Handelsbilanz

- ./. Gewinnvortrag
- + Verlustvortrag
- ./. Einnahmen aus Rücklagen
- + Zuführungen zu den Rücklagen
  - (+/- Korrekturen nach einkommensteuerlichen Vorschriften (§ 60 EStDV))
  - (z. B. nicht abziehbare Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 5 EStG))

---

### = **Gewinn / Verlust lt. Steuerbilanz**

- (+/- Korrekturen nach körperschaftsteuerlichen Vorschriften)
- + verdeckte Gewinnausschüttungen (§ 8 Abs. 3 KStG)
- ./. verdeckte Einlagen
- + sämtliche Spenden
- + nicht abziehbare Aufwendungen (§ 10 KStG)
  - (- Aufwendungen für satzungsmäßige Zwecke (§ 10 Nr. 1 KStG))
    - nicht abziehbare Steuern einschließlich Nebenleistungen (§ 10 Nr. 2 KStG)
    - Geldstrafen, Strafen, etc. (§ 10 Nr. 3 KStG)
    - die Hälfte der Aufsichts- bzw. Beiratsvergütung (§ 10 Nr. 4 KStG)
    - sonstige nicht abziehbare Aufwendungen (§ 4 Abs. 5 Nr. 1-4, §§ 4c und 4d EStG, § 160 AO)
    - Geldbußen (§ 4 Abs. 5 Nr. 8 EStG)
    - Hinterziehungszinsen auf Betriebssteuern (§ 4 Abs. 5 Nr. 8a EStG)
    - Gewerbesteuer (§ 4 Abs. 5 Nr. 5b EStG))
- ./. Erstattung nicht abziehbarer Ausgaben
- ./. nicht der KSt unterliegende Vermögensmehrungen, soweit sie den obigen Gewinn erhöht haben
  - (- steuerfreie Einnahmen (§ 3 EStG) abzüglich der damit in unmittelbarem Zusammenhang stehenden Ausgaben (§ 3c EStG))
    - Investitionszulagen (steuerfrei))

---

### = **steuerlicher Gewinn / Verlust**

### = **Summe der Einkünfte**

- ./. abzugsfähige Spenden und Beiträge (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG)
- + zuzurechnendes Einkommen von Organgesellschaften (§§ 14, 17, 18 KStG)

---

### = **Gesamtbetrag der Einkünfte**

- ./. Verlustabzug (§ 8c KStG)

---

### = **Einkommen**

- ./. Freibetrag für bestimmte Körperschaften (3.835,00 €) (§ 24 KStG)
- ./. Freibetrag für Erwerbs- u. Wirtschaftsgenossenschaften sowie Vereine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben (13.498,00 €) (§ 25 KStG)

---

### = **zu versteuerndes Einkommen**

X 15 %

### = **Körperschaftsteuer**