Kurzerfassung Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer 2016

Bezeichnung der Körperschaft

☐ **Steuerbilanzgewinn /- verlust**
☐ **Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag lt. Handelsbilanz**
Korrektur nach § 60 Abs. 2 Satz 1 EStDV *

Gewinn

☐ **Gewinn vor Rückstellung (*ohne Korrektur § 60 EStDV)**
☐ Körperschaftsteuerrückstellung berechnen
☐ Gewerbesteuerrückstellung berechnen
- Abweichender Gewinn für Gewerbesteuer (hat Vorrang vor automatischem Wert)

Körperschaftsteuer / Solidaritätszuschlag	**KSt**	**SolZ**
- Vorauszahlungen, die den Gewinn gemindert haben		
- Körperschaftsteuerzahlungen /- Erstattungen (-) für frühere Jahre		
- Körperschaftsteuerforderung für frühere Jahre aufgrund Verlustrücktrags		
- Anzurechnende Steuern, die den Gewinn gemindert haben (Nettomethode)		
- Anzurechnende Steuern, die den Gewinn nicht gemindert haben (Bruttomethode)		

Gewerbesteuer
- Vorauszahlungen, die den Gewinn gemindert haben - Hauptbetriebstätte
- Vorauszahlungen, die den Gewinn gemindert haben - Weitere Betriebstätten
Vorauszahlungen, die den Gewinn gemindert haben

- Gewerbesteuerzahlungen / -Erstattungen (-) für frühere Jahre

Nebenleistungen zu Steuern

Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen

Geleistetete Zuwendungen / Spenden im Veranlagungszeitraum

Für die Höchstbetragsberechnung: Löhne und Gehälter
Umsätze

Gewerbesteuer

Rechtsform des Unternehmens

Hinzurechnungen
-Entgelte für Schulden
-Miet- und Pachtzinsen (inkl. Leasingraten) für die Benutzung beweglicher Wirtschaftsgüter
-Miet- und Pachtzinsen (inkl. Leasingraten) für die Benutzung unbeweglicher Wirtschaftsgüter
-Aufwendungen für zeitlich befristete Überlassung von Rechten, Konzessionen und Lizenzen

Kürzungen
- Einheitswert zum Betriebsvermögen gehörender Grundstücke

Verlustvorträge

Körperschaftsteuer: Verbleibender Verlustvortrag zum Ende des Vorjahrs

Gewerbesteuer: Zum Ende des vorangegangenen Erhebungszeitraums vortragsfähiger Gewerbeverlust

Steuerberechnung

Körperschaftsteuer / Solidaritätszuschlag	**KSt**	**SolZ**
- Festzusetzende Steuern		
- Nachzahlung / Erstattung (-)		

Gewerbesteuer
- Festzusetzende Steuern
- Nachzahlung / Erstattung (-)