

Zeichenerklärungen

| | |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 0 | Zahl ungleich Null, Betrag jedoch kleiner als die Hälfte von 1 in der letzten ausgewiesenen Stelle |
| - | nichts vorhanden |
| . | Zahl unbekannt oder geheim |
| x | Nachweis nicht sinnvoll |
| ... | Zahl fällt später an |
| / | keine Angabe, da Zahl nicht sicher genug |
| () | Aussagewert eingeschränkt, da Zahl statistisch unsicher |
| D | Durchschnitt |
| p | vorläufig |
| r | revidiert |
| s | geschätzt |

Für die Abgrenzung von Größenklassen wird im Allgemeinen anstelle einer ausführlichen Beschreibung „50 bis unter 100“ die Darstellungsform „50 – 100“ verwendet.

Einzelwerte in Tabellen werden im Allgemeinen ohne Rücksicht auf die Endsumme gerundet.

Abkürzungen

| | |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| AO | Abgabenordnung |
| AusInvG | Gesetz über steuerliche Maßnahmen bei Auslandsinvestitionen der deutschen Wirtschaft |
| DBA | Doppelbesteuerungsabkommen |
| EStG | Einkommensteuergesetz |
| i.d.F. | in der Fassung |
| i.S.d. | im Sinne des/der |
| i.V.m. | in Verbindung mit |
| KStG | Körperschaftsteuergesetz |
| REITG | Gesetz über deutsche Immobilien-Aktiengesellschaften mit börsennotierten Anteilen (Real Estate Investment Trust Gesetz) |
| StSenkG | Steuersenkungsgesetz |
| UmwStG | Umwandlungssteuergesetz |

Inhalt

Seite

| | |
|------------------------------------------|----------|
| Informationen zur Statistik | 5 |
|------------------------------------------|----------|

| | |
|----------------------|----------|
| Glossar | 8 |
|----------------------|----------|

Tabellen

| | | |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| T 1 | Unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtige, deren Gesamtbetrag der Einkünfte, zu versteuerndes Einkommen und festgesetzte Körperschaftsteuer 2013-2017 nach Rechtsformen | 10 |
| T 2 | Mit Einkommen veranlagte unbeschränkt Steuerpflichtige, deren Gesamtbetrag der Einkünfte, zu versteuerndes Einkommen und festgesetzte Körperschaftsteuer 2017 nach Rechtsformen und nach der Höhe des Gesamtbetrags der Einkünfte | 11 |
| T 3 | Entwicklung des zu versteuernden Einkommens der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen mit positivem Gesamtbetrag der Einkünfte 2017 nach Rechtsformen | 21 |
| T 4 | Entwicklung des zu versteuernden Einkommens der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen mit negativem Gesamtbetrag der Einkünfte 2017 nach Rechtsformen | 27 |
| T 5 | Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags der unbeschränkt Körperschaftssteuerpflichtigen mit positivem Gesamtbetrag der Einkünfte 2017 nach Rechtsformen | 33 |
| T 6 | Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags der unbeschränkt Körperschaftssteuerpflichtigen mit negativem Gesamtbetrag der Einkünfte 2017 nach Rechtsformen | 34 |
| T 7 | Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags 2017 der beschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen nach Rechtsform | 35 |
| T 8 | Nicht abziehbare Aufwendungen der unbeschränkt Steuerpflichtigen mit positivem und negativem Gesamtbetrag der Einkünfte 2017 nach Rechtsformen | 36 |
| T 9 | Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen gemäß der unbeschränkt Körperschaftssteuerpflichtigen 2017 nach Rechtsformen | 37 |
| T 10 | Gewinnausschüttungen der unbeschränkt Körperschaftssteuerpflichtigen 2017 nach Rechtsformen | 37 |
| T 11 | Organgesellschaften, deren Gesamtbetrag der Einkünfte, Einkommen und festgesetzte Körperschaftsteuer 2017 nach der Höhe des Gesamtbetrags der Einkünfte | 38 |
| T 12 | Beschränkt Körperschaftsteuerpflichtige, deren Gesamtbetrag der Einkünfte, zu versteuerndes Einkommen und festgesetzte Körperschaftsteuer 2017 nach der Höhe des Gesamtbetrags der Einkünfte | 39 |
| T 13 | Unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtige, deren Gesamtbetrag der Einkünfte, zu versteuerndes Einkommen und festgesetzte Körperschaftsteuer 2017 nach Wirtschaftsabschnitten | 40 |
| T 14 | Mit Einkommen veranlagte unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtige, deren Gesamtbetrag der Einkünfte und festgesetzte Körperschaftsteuer 2017 nach Verwaltungsbezirken (Insgesamt) | 41 |
| T 15 | Mit Einkommen veranlagte unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtige, deren Gesamtbetrag der Einkünfte und festgesetzte Körperschaftsteuer 2017 nach Verwaltungsbezirken (Gewinnfälle) | 42 |
| T 16 | Mit Einkommen veranlagte unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtige, deren Gesamtbetrag der Einkünfte und festgesetzte Körperschaftsteuer 2017 nach Verwaltungsbezirken (Verlustfälle) | 43 |

Grafiken

| | | |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| G 1 | Festgesetzte Körperschaftsteuer je Steuerpflichtigen 2017 in den Verwaltungsbezirken | 44 |
| G 2 | Anzahl der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen 2007-2017 (Gewinnfälle) | 45 |
| G 3 | Gesamtbetrag der Einkünfte und festgesetzte Körperschaftsteuer 2007-2017 (Gewinnfälle) | 43 |
| G 4 | Steuerpflichtige, Gesamtbetrag der Einkünfte und festgesetzte Körperschaftsteuer 2010-2017 | 46 |
| G 5 | Mit Einkommen veranlagte unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtige, deren Gesamtbetrag der Einkünfte und festgesetzte Körperschaftsteuer 2017 (Gewinnfälle) | 46 |
| G 6 | Gesamtbetrag der Einkünfte und festgesetzte Körperschaftsteuer 2017 bei unbeschränkter Steuerpflicht nach Wirtschaftsabschnitten | 47 |
| G 7 | Unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtige 2017 nach Wirtschaftsabschnitten | 47 |

Karten

| | | |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| K 1 | Durchschnittlicher Gesamtbetrag der Einkünfte der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen 2017 nach Verwaltungsbezirken | 48 |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|

Informationen zur Statistik

Ziel der Statistik

Die Steuerstatistiken dienen gemäß § 1 Abs. 1 StStatG der Beurteilung der Struktur und Wirkungsweise der betreffenden Steuern und ihrer wirtschaftlichen und sozialen Bedeutung. In der Gesetzesbegründung wird dazu folgendes ausgeführt: Da die Besteuerung unmittelbar in die wirtschaftlichen und sozialen Verhältnisse von Einzelpersonen und Unternehmen eingreift, muss die Steuerpolitik die Steuerbemessungsgrundlagen und die Belastungswirkungen der Steuern aufmerksam beobachten, um im Interesse der Allgemeinheit notwendige und zweckmäßige Entscheidungen treffen zu können. Wichtige Grundlage für diese Entscheidungen sind die Steuerstatistiken, die eine laufende Beobachtung der Steuerquellen erlauben und auf diese Weise als Beurteilungsmaßstab für Steueranpassungen oder -änderungen von großer Bedeutung sind. Darüber hinaus liefern die Steuerstatistiken wertvolle Angaben für die Erstellung Volkswirtschaftlicher Gesamtrechnungen, für die Wirtschafts- und Sozialpolitik sowie für wissenschaftliche Untersuchungen.

Die Körperschaftsteuer ist eine besondere Art der Einkommensteuer für juristische Personen wie Kapitalgesellschaften, andere Personenvereinigungen (soweit diese nicht Mitunternehmerschaften im Sinne des Einkommensteuergesetzes sind) und Vermögensmassen. Die Besteuerungsgrundlage ist das Einkommen, das die Körperschaft innerhalb des Kalenderjahrs bezogen hat. Die Bestimmung und Ermittlung des Einkommens folgt den Vorschriften des Einkommensteuergesetzes und des Körperschaftsteuergesetzes. Der Steuersatz beläuft sich gegenwärtig auf 15 Prozent (seit 2008). Die Körperschaftsteuerstatistik liefert wesentliche Informationen über das Aufkommen dieser Steuer, über die Belastung der einzelnen Unternehmen sowie über die Wirkungsweise des bestehenden Steuersystems überhaupt. Nur aufgrund dieser statistischen Angaben sind vielfältige Analysemöglichkeiten und fundierte Berechnungen zu den Auswirkungen von geplanten Steuerrechtsänderungen für den Fiskus und auf der Ebene der Steuerpflichtigen möglich.

Rechtsgrundlagen

Die Rechtsgrundlage der Körperschaftsteuerstatistik ist das Gesetz über Steuerstatistiken (StStatG) in der Neufassung vom 11. Oktober 1995 (BGBl. I S. 1250, 1409) einschließlich der in der nachfolgenden Zeit hierzu ergangenen Änderungen. Die übergeordnete Rechtsgrundlage für sämtliche Bundesstatistiken bildet das Gesetz über die Statistik für Bundeszwecke (BStatG) in der Fassung der Bekanntmachung vom 20. Oktober 2016 (BGBl. I S. 2394) einschließlich der in der nachfolgenden Zeit hierzu ergangenen und für das jeweilige Statistikjahr maßgebenden Änderungen.

Die Besteuerung basiert auf dem Körperschaftsteuergesetz (KStG) in der Fassung der Bekanntmachung vom 15. Oktober 2002 (BGBl. I S. 4144) sowie dem Einkommensteuergesetz (EStG) in der Fassung der Bekanntmachung vom 8. Oktober 2009 (BGBl. I S. 3366, 3862) in ihren für das jeweilige Statistikjahr gültigen Fassungen.

Erhebungsumfang

Die Körperschaftsteuerstatistik ist eine Vollerhebung und eine Sekundärerhebung. In die Statistik fließen die Daten aus den Körperschaftsteuerveranlagungen der Finanzverwaltung ein. Die Daten der Steuerveranlagungen werden automatisiert den Festsetzungsspeichern und dem sogenannten Grundinformationsdienst der Finanzverwaltung entnommen und von den Rechenzentren der Landesfinanzbehörden (in Rheinland-Pfalz: vom Landesamt für Steuern) an das zuständige Statistische Landesamt geliefert.

Erhebungseinheiten sind alle in der Bundesrepublik Deutschland ansässigen Körperschaftsteuerpflichtigen. Diese teilen sich in unbeschränkt und beschränkt Körperschaftsteuerpflichtige sowie die steuerbefreiten (partiell steuerpflichtigen) Körperschaften auf.

Erhebungsmerkmale

Die Körperschaftsteuerstatistik erfasst gemäß § 2 Abs. 3 StStatG von den Steuerpflichtigen, für die eine Veranlagung durchgeführt wurde, die folgenden Erhebungsmerkmale:

- a) Einkünfte, Einkommen, zu versteuerndes Einkommen, Sondervergünstigungen, Körperschaftsteuer mit den im Besteuerungsverfahren festgestellten Angaben;
- b) Sitz (Gemeinde), Rechtsform, Organschaft, Wirtschaftszweig, Art der Steuerpflicht, Veranlagungsart.

Die Definitionen der nachgewiesenen Merkmale ergeben sich aus den Vorschriften des KStG und EStG. Sie entsprechen den im Rahmen der Veranlagung zur Körperschaftsteuer erfassten Angaben.

Berichtszeitraum und Periodizität

Der Berichtszeitraum ist der 1. Januar bis 31. Dezember des Berichtsjahres. Seit dem Berichtsjahr 2014 ist die Körperschaftsteuerstatistik jährlich durchzuführen. Zuvor wurde sie in einem dreijährlichen Turnus erstellt.

Regionale Gliederung der Ergebnisse

Die Ergebnisse der Körperschaftsteuerstatistik stehen bis zur Gemeindeebene zur Verfügung. Maßgebend für die regionale Zuordnung eines unbeschränkt Steuerpflichtigen ist der Sitz der Geschäftsleitung bzw. der Firmensitz.

Vergleichbarkeit der Ergebnisse

Räumliche Vergleichbarkeit

Der räumliche Vergleich der Ergebnisse der Körperschaftsteuerstatistik ist ohne Einschränkungen möglich, da die Besteuerung körperschaftsteuerpflichtiger Personen nach bundeseinheitlichen Vorschriften erfolgt.

Zeitliche Vergleichbarkeit

Der zeitliche Vergleich der Ergebnisse der Körperschaftsteuer ist gleichfalls möglich. Dabei sind jedoch die folgenden Aspekte zu würdigen:

Zwischenzeitlich erfolgte Änderungen im Einkommen- und Körperschaftsteuerrecht haben Einfluss auf die zeitliche Entwicklung der Ergebnisse der Statistik, da diese bei der Interpretation der Ergebnisse zu berücksichtigen sind.

Änderungen der verschiedenen Klassifikationen (s. u.), z. B. der Klassifikation der Wirtschaftszweige, erschweren die zeitliche Vergleichbarkeit der Ergebnisse einer Statistik und damit auch der Ergebnisse der Körperschaftsteuerstatistik. Über einen Klassifikationswechsel hinweg sind nicht alle Positionen uneingeschränkt vergleichbar. Eine Revision der Klassifikation der Wirtschaftszweige gab es zuletzt in den Jahren 1994 (Einführung der WZ 1993), 2002 (Einführung der WZ 2003) und 2009 (Einführung der WZ 2008).

Klassifikationen

Wirtschaftszweige

Für jeden unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen wird im Besteuerungsverfahren der Wirtschaftszweig gemäß der Klassifikation der Wirtschaftszweige Ausgabe 2008 erfasst. Für die beschränkt Steuerpflichtigen wird die wirtschaftliche Tätigkeit nur teilweise erfasst. Grundlage für die Darstellung der Ergebnisse nach Wirtschaftszweigen bildet das Verzeichnis der Wirtschaftszweige/GKZ 2012 der Finanzverwaltung mit Stand vom 01.05.2012, das im Bundessteuerblatt I veröffentlicht ist. Dieses Verzeichnis basiert auf der Klassifikation der Wirtschaftszweige 2008 des Statistischen Bundesamtes. Dieses wiederum ist abgeleitet aus einer nationalen Fassung der N.A.C.E (Nomenclature générale des activités économiques dans les Communautés Européennes) Rev. 2, die den Regeln der Verordnung (EG) Nr. 1893/2006 entspricht. In den EU-Mitgliedsstaaten erhobene Statistiken, die eine Klassifikation nach Wirtschaftszweigen beinhalten, müssen gemäß der N.A.C.E oder einer von ihr abgeleiteten einzelstaatlichen Klassifikation erstellt werden.

Die GKZ (Gewerbekennzahl) ist eine leicht modifizierte Form des Wirtschaftszweigs. Die Abweichungen bestehen teilweise in einer Verkürzung, Ausweitung oder Löschung der WZ. Die GKZ wird von der Finanzverwaltung zur Einordnung der Unternehmen in Größenklassen gemäß § 3 BpO 2000 benötigt. Sie ist im Grundinformationsdienst der Finanzverwaltung gespeichert.

Größenklassen

Die Ergebnisse der Körperschaftsteuerstatistik werden nach Größenklassen des Gesamtbetrags der Einkünfte aufbereitet, wobei die mit negativem Gesamtbetrag der Einkünfte als Verlustfälle und die mit positivem Gesamtbetrag der Einkünfte als Gewinnfälle dargestellt werden. Die Größenklassen-Tabellen dieser Veröffentlichung weisen den Gesamtbetrag der Einkünfte – für Verlustfälle mit negativem Vorzeichen – in folgender Gliederung aus:

| | | |
|-------------|-----------|-------------|
| | | 0 EUR |
| 1 | bis unter | 5 000 EUR |
| 5 000 | bis unter | 10 000 EUR |
| 10 000 | bis unter | 15 000 EUR |
| 15 000 | bis unter | 25 000 EUR |
| 25 000 | bis unter | 50 000 EUR |
| 50 000 | bis unter | 100 000 EUR |
| 100 000 | bis unter | 500 000 EUR |
| 500 000 | bis unter | 1 Mill. EUR |
| 1 Mill. | bis unter | 5 Mill. EUR |
| 5 Mill. EUR | oder mehr | |

Rechtsformen

Bei der Darstellung der Ergebnisse wird nach den folgenden Rechtsformgruppen unterschieden:

- Kapitalgesellschaften
 - (Europäische) Aktiengesellschaften, Kommanditgesellschaften auf Aktien und sonstige Kapitalgesellschaften
 - Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Unternehmergesellschaften (haftungsbeschränkt)
- Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften
- Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts
 - Öffentlich-rechtliche Kreditanstalten und Sparkassen
 - Öffentlich-rechtliche Versorgungs-, Verkehrs- und Hafenbetriebe
 - Sonstige Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts
- Übrige Körperschaftsteuerpflichtige
 - Sonstige Rechtsformen (Sonstige juristische Personen des privaten Rechts, Personenvereinigungen und Vermögensmassen sowie Körperschaften des öffentlichen Rechts)
 - Ausländische Rechtsformen (u.a. Ausländische Kapitalgesellschaften)

Glossar

Beschränkte Steuerpflicht

Bei der Körperschaftsteuer sind zwei Formen der beschränkten Steuerpflicht zu unterscheiden: die beschränkte Steuerpflicht nach § 2 Nr. 1 KStG und die beschränkte Steuerpflicht nach § 2 Nr. 2 KStG. Beschränkt körperschaftsteuerpflichtig gemäß § 2 Nr. 1 KStG sind Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen, die weder ihre Geschäftsleitung noch ihren Sitz im Inland haben. Die beschränkte Steuerpflicht dieser Steuerpflichtigen erstreckt sich dann auf deren inländische Einkünfte. Beschränkt körperschaftsteuerpflichtig gemäß § 2 Nr. 2 KStG hingegen sind Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen, die zwar ihren Sitz und/oder ihre Geschäftsleitung im Inland haben, aber dennoch nicht unbeschränkt steuerpflichtig sind. Dies kann z. B. bei Körperschaften des öffentlichen Rechts oder bei gemeinnützigen Körperschaften der Fall sein, die Einkünfte erzielen, die nicht aus einem Betrieb gewerblicher Art gemäß § 1 Abs. 1 Nr. 6 KStG resultieren, aber dem Steuerabzug nach dem EStG (insbesondere nach § 43 EStG) unterliegen. Die beschränkte Steuerpflicht bezieht sich dann nicht auf alle inländischen Einkünfte nach § 49 EStG, sondern nur auf solche, die einem Steuerabzug unterliegen.

Festgesetzte/festzusetzende Körperschaftsteuer

Die festgesetzte/festzusetzende Körperschaftsteuer beträgt gemäß § 23 Abs. 1 KStG 15 Prozent des zu versteuernden Einkommens. Dieser Steuersatz ist seit dem Jahr 2010 gültig. Das zu versteuernde Einkommen ist in § 7 Abs. 2 KStG definiert als das Einkommen im Sinne des § 8 Abs. 1 KStG, vermindert um die Freibeträge der §§ 24 und 25 KStG. Die Körperschaftsteuer kann sich gemäß § 23 Abs. 2 KStG ermäßigen oder erhöhen, wenn die Einkommensteuer aufgrund der Ermächtigung des § 51 Abs. 3 EStG herabgesetzt oder erhöht wird. Das für den Berichtszeitraum 2017 gültige Schema zur Ermittlung der festzusetzenden (wie auch der verbleibenden) Körperschaftsteuer aus dem zu versteuernden Einkommen ist in R 7.2 Körperschaftsteuerrichtlinien (KStR) 2015 festgelegt.

Gesamtbetrag der Einkünfte

Der Gesamtbetrag der Einkünfte entspricht nach § 8 Abs. 1 KStG dem Gesamtbetrag der Einkünfte i. S. d. § 10d EStG und bestimmt sich somit nach den Vorschriften des KStG und des EStG. Der Ausgangspunkt der Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte ist der Gewinn bzw. Verlust lt. Steuerbilanz, d. h. der nach § 60 Abs. 2 EStDV korrigierte Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag lt. Handelsbilanz. Das Berechnungsschema ist in vielen Punkten anders als das der Einkommensteuer, da bei Körperschaften insbesondere die Abzugspositionen mit subjektivem Bezug (z. B. außergewöhnliche Belastungen und Sonderausgaben) fehlen. Das für den Berichtszeitraum 2017 gültige vollständige Schema zur Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte ist in R 7.1 Körperschaftsteuerrichtlinien (KStR) 2015 festgelegt.

Gewinnfälle

Sog. Gewinnfälle bezeichnen in der amtlichen Statistik Steuerpflichtige mit einem positiven Gesamtbetrag der Einkünfte.

Organschaft

Ein körperschaftsteuerliches Organverhältnis (Organschaft) kann vorliegen, wenn eine Kapitalgesellschaft mit Geschäftsleitung im Inland – die Organgesellschaft – entsprechend § 14 Abs. 1 Nr. 1 KStG finanziell in ein Unternehmen – den Organträger – eingegliedert ist und zudem entsprechend § 14 Abs. 1 Nr. 3 KStG durch einen Gewinnabführungsvertrag im Sinne des § 291 Abs. 1 AktG auf mindestens fünf Jahre zivilrechtlich verpflichtet ist, ihren ganzen Gewinn an den Organträger abzuführen. In steuerrechtlicher Hinsicht wird das gesamte körperschaftsteuerliche Einkommen der Organgesellschaft an den Organträger abgeführt. Organträger muss gemäß § 14 Abs. 1 Nr. 2 KStG eine natürliche Person oder eine nicht von der Körperschaftsteuer befreite Körperschaft, Personenvereinigung oder Vermögensmasse sein. Organträger kann auch eine Personengesellschaft im Sinne des § 15 Absatz 1 Satz 1 Nr. 2 EStG sein, wenn sie eine Tätigkeit im Sinne des § 15 Absatz 1 Satz 1 Nr. 1 EStG ausübt. Organgesellschaft kann nur eine Kapitalgesellschaft sein. Organträger und eingegliederte Organgesellschaften werden als ein Steuerpflichtiger veranlagt, wobei auch die Organgesellschaften eigene Erklärungen abgeben.

Unbeschränkte Steuerpflicht

Unbeschränkt körperschaftsteuerpflichtig sind gemäß § 1 Abs. 1 die folgenden Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen, die ihre Geschäftsleitung oder ihren Sitz im Inland haben: 1. Kapitalgesellschaften (insbesondere Europäische Gesellschaften, Aktiengesellschaften, Kommanditgesellschaften auf Aktien, Gesellschaften mit beschränkter Haftung); 2. Genossenschaften einschließlich der Europäischen Genossenschaften; 3. Versicherungs- und Pensionsfondsvereine auf Gegenseitigkeit; 4. sonstige juristische Personen des privaten Rechts; 5. nichtrechtsfähige Vereine, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen des privaten Rechts; 6. Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts. Die unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht erstreckt sich gemäß § 1 Abs. 2 KStG auf sämtliche Einkünfte der Steuerpflichtigen.

Verlustabzug

Der Verlustabzug gemäß § 10d EStG gewährt die Verrechnung von erlittenen Verlusten mit positiven Einkünften des Steuerpflichtigen. Er ist gemäß § 8 Abs. 1 KStG auch für Körperschaften anzuwenden. Es ist zu unterscheiden zwischen dem Verlustrücktrag gemäß § 10d Abs. 1 EStG und dem Verlustvortrag gemäß § 10d Abs. 2 EStG.

Verlustfälle

Sog. Verlustfälle bezeichnen in der amtlichen Statistik Steuerpflichtige mit einem negativen Gesamtbetrag der Einkünfte.

Verlustrücktrag

Der Verlustrücktrag gemäß § 10d Abs. 1 EStG erfolgt, indem negative Einkünfte, die bei der Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte nicht ausgeglichen werden, bis zu einem Höchstbetrag vom Gesamtbetrag der Einkünfte des unmittelbar vorangegangenen Veranlagungszeitraums vorrangig vor sonstigen Abzugsbeträgen abzuziehen sind. Ist für den unmittelbar vorangegangenen Veranlagungszeitraum bereits ein Steuerbescheid erlassen worden, so ist er insoweit zu ändern, als der Verlustrücktrag zu gewähren oder zu berichtigen ist. Das gilt auch dann, wenn der Steuerbescheid unanfechtbar geworden ist. Der Verlustrücktrag erfolgt stets seitens der Finanzverwaltung von Amts wegen, sofern der Steuerpflichtige nicht erklärt, dass kein Verlustrücktrag gewünscht ist. Er beschränkt sich zeitlich auf ein Jahr und im Jahr 2017 betragsmäßig auf 1 Million EUR. Bei Organschaften gilt dies für den gesamten Organkreis.

Verlustvortrag

Ein Verlustvortrag gemäß § 10d Abs. 2 EStG erfolgt, indem nicht ausgeglichene negative Einkünfte, die nicht nach § 10d Abs. 1 EStG abgezogen worden sind, in den folgenden Veranlagungszeiträumen bis zu einem Gesamtbetrag der Einkünfte von 1 Million Euro unbeschränkt und darüber hinaus nur bis zu einem Anteil von 60 Prozent des 1 Million Euro übersteigenden Gesamtbetrags der Einkünfte vorrangig vor sonstigen Abzugsbeträgen abzuziehen sind. Der am Schluss eines Veranlagungszeitraums verbleibende Verlustvortrag ist gesondert festzustellen. Der verbleibende Verlustvortrag sind die bei der Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte nicht ausgeglichenen negativen Einkünfte, vermindert um die nach § 10d Abs. 1 EStG abgezogenen und die nach § 10d Abs. 2 EStG abziehbaren Beträge und vermehrt um den auf den Schluss des vorangegangenen Veranlagungszeitraums festgestellten verbleibenden Verlustvortrag. Der Verlustvortrag erfolgt stets von Amts wegen bis zur vollen möglichen Höhe. Ein vollständiger oder teilweiser Verzicht sowie ein Antrag auf Vortrag in andere Folgejahre sind nicht möglich.

Zu versteuerndes Einkommen

Das zu versteuernde Einkommen ergibt sich gemäß R 7.1 Körperschaftsteuerrichtlinien (KStR) 2015 aus dem Gesamtbetrag der Einkünfte durch Abzug des Verlustabzugs nach § 10d EStG sowie der Freibeträge nach § 24 und § 25 KStG.

Unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtige¹, deren Gesamtbetrag der Einkünfte, zu versteuerndes Einkommen und festgesetzte Körperschaftsteuer 2013 - 2017 nach Rechtsformen

| Rechtsformen | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | Veränderung 2017 zu 2016 in % |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------------------|
| Steuerpflichtige | | | | | | |
| Kapitalgesellschaften (Europäische) Aktiengesellschaften, KG a.A. und sonstige Kapitalgesellschaften | 28 199 | 29 310 | 30 194 | 30 566 | 31 094 | 1,7 |
| GmbH, Unternehmergesell. (haftungsbeschränkt) | 288 | 304 | 293 | 288 | 287 | -0,3 |
| Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften | 27 911 | 29 006 | 29 901 | 30 278 | 30 807 | 1,7 |
| Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts | 161 | 164 | 153 | 158 | 165 | 4,4 |
| Öffentl. Versorg.-, Verkehrs- und Hafenbetriebe | 604 | 703 | 707 | 689 | 658 | -4,5 |
| Öffentlich-rechtliche Kreditanstalten und Sparkassen | 154 | 151 | 154 | 149 | 147 | -1,3 |
| Sonstige Betriebe gewerblicher Art v. K.d.ö.R. | 24 | 24 | 24 | 23 | 21 | -8,7 |
| Ubrige Körperschaftsteuerpflichtige ² | 426 | 528 | 529 | 517 | 490 | -5,2 |
| Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt | 1 517 | 1 555 | 1 712 | 1 777 | 2 047 | 15,2 |
| Gesamtbetrag der Einkünfte in 1 000 EUR | | | | | | |
| Kapitalgesellschaften (Europäische) Aktiengesellschaften, KG a.A. und sonstige Kapitalgesellschaften | 7 942 108 | 9 576 626 | 10 493 324 | 11 011 546 | 15 519 518 | 40,9 |
| GmbH, Unternehmergesell. (haftungsbeschränkt) | 2 149 784 | 2 283 423 | 2 392 552 | 2 796 935 | 2 391 826 | -14,5 |
| Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften | 5 792 324 | 7 293 204 | 8 100 772 | 8 214 610 | 13 127 692 | 59,8 |
| Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts | 421 262 | 438 652 | 438 560 | 472 749 | 434 179 | -8,2 |
| Öffentl. Versorg.-, Verkehrs- und Hafenbetriebe | 506 967 | 496 853 | 537 658 | 502 028 | 426 540 | -15,0 |
| Öffentlich-rechtliche Kreditanstalten und Sparkassen | 18 606 | 14 851 | 19 406 | 21 919 | 20 378 | -7,0 |
| Sonstige Betriebe gewerblicher Art v. K.d.ö.R. | 393 633 | 396 199 | 427 504 | 416 790 | 355 159 | -14,8 |
| Ubrige Körperschaftsteuerpflichtige ² | 94 727 | 85 803 | 90 748 | 63 319 | 51 003 | -19,5 |
| Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt | 229 667 | 171 723 | 232 346 | 52 858 | 193 143 | 265,4 |
| Zu versteuerndes Einkommen in 1 000 EUR | | | | | | |
| Kapitalgesellschaften (Europäische) Aktiengesellschaften, KG a.A. und sonstige Kapitalgesellschaften | 9 100 004 | 10 683 854 | 11 701 888 | 12 039 181 | 16 573 380 | 37,7 |
| GmbH, Unternehmergesell. (haftungsbeschränkt) | 7 361 379 | 8 810 044 | 9 920 461 | 10 543 443 | 14 976 034 | 42,0 |
| Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften | 2 099 853 | 2 207 083 | 2 333 126 | 2 767 137 | 2 320 323 | -16,1 |
| Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts | 5 261 527 | 6 602 962 | 7 587 337 | 7 776 306 | 12 655 711 | 62,7 |
| Öffentl. Versorg.-, Verkehrs- und Hafenbetriebe | 417 035 | 433 935 | 437 506 | 462 694 | 430 826 | -6,9 |
| Öffentlich-rechtliche Kreditanstalten und Sparkassen | 494 789 | 487 664 | 522 234 | 482 972 | 413 218 | -14,4 |
| Sonstige Betriebe gewerblicher Art v. K.d.ö.R. | 13 398 | 11 437 | 12 393 | 15 795 | 12 955 | -18,0 |
| Ubrige Körperschaftsteuerpflichtige ² | 393 513 | 396 079 | 427 389 | 415 675 | 355 059 | -14,6 |
| Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt | 87 878 | 80 148 | 82 452 | 51 502 | 45 204 | -12,2 |
| Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt | 223 824 | 163 542 | 223 731 | 46 580 | 162 582 | 249,0 |
| Festgesetzte Körperschaftsteuer in 1 000 EUR | | | | | | |
| Kapitalgesellschaften (Europäische) Aktiengesellschaften, KG a.A. und sonstige Kapitalgesellschaften | 1 078 803 | 1 287 763 | 1 451 192 | 1 550 716 | 2 230 904 | 43,9 |
| GmbH, Unternehmergesell. (haftungsbeschränkt) | 313 939 | 330 791 | 349 765 | 414 495 | 347 132 | -16,3 |
| Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften | 764 863 | 956 973 | 1 101 428 | 1 136 221 | 1 883 772 | 65,8 |
| Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts | 62 012 | 64 994 | 65 336 | 69 081 | 64 256 | -7,0 |
| Öffentl. Versorg.-, Verkehrs- und Hafenbetriebe | 74 097 | 72 891 | 77 795 | 71 480 | 61 733 | -13,6 |
| Öffentlich-rechtliche Kreditanstalten und Sparkassen | 2 010 | 1 715 | 1 859 | 2 369 | 1 943 | -18,0 |
| Sonstige Betriebe gewerblicher Art v. K.d.ö.R. | 58 906 | 59 153 | 63 568 | 61 414 | 53 009 | -13,7 |
| Ubrige Körperschaftsteuerpflichtige ² | 13 182 | 12 022 | 12 368 | 7 696 | 6 781 | -11,9 |
| Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt | 33 144 | 20 984 | 30 359 | 6 269 | 23 321 | 272,0 |
| Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt | 1 248 056 | 1 446 632 | 1 624 682 | 1 697 546 | 2 380 214 | 40,2 |

1 Ohne Organgesellschaften. - 2 Ohne Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts

Mit Einkommen veranlagte unbeschränkt Steuerpflichtige¹, deren Gesamtbetrag der Einkünfte, zu versteuerndes Einkommen und festgesetzte Körperschaftsteuer 2017 nach Rechtsformen und nach der Höhe des Gesamtbetrags der Einkünfte

| Gesamtbetrag der Einkünfte von ... bis unter ... EUR | Gesamtbetrag der Einkünfte | | Zu versteuerndes Einkommen | | | | Festgesetzte Körperschaftsteuer | | Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12. des Berichtsjahres | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------|
| | | | positiv | | negativ | | positiv | | | |
| | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR |
| Kapitalgesellschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt | | | | | | | | | | |
| Verlustfälle | | | | | | | | | | |
| weniger als -5 Mill. | 34 | - 350 957 | - | - | 34 | - 350 957 | - | - | 34 | 1 218 804 |
| -5 Mill. – -1 Mill. | 168 | - 330 649 | 5 | 662 | 162 | - 319 259 | 5 | 99 | 162 | 1 536 433 |
| -1 Mill. – -500 000 | 178 | - 123 994 | - | - | 177 | - 122 556 | 1 | . | 168 | 626 477 |
| -500 000 – -100 000 | 1 176 | - 244 551 | 4 | . | 1 170 | - 242 925 | 5 | . | 1 113 | 1 428 485 |
| -100 000 – -50 000 | 1 128 | - 78 968 | - | - | 1 127 | - 78 893 | - | - | 1 072 | 844 503 |
| -50 000 – -25 000 | 1 715 | - 60 542 | - | - | 1 715 | - 60 542 | - | - | 1 599 | 493 973 |
| -25 000 – -15 000 | 1 485 | - 28 855 | - | - | 1 485 | - 28 855 | - | - | 1 391 | 169 579 |
| -15 000 – -10 000 | 1 221 | - 15 087 | - | - | 1 221 | - 15 087 | - | - | 1 133 | 135 031 |
| -10 000 – -5 000 | 1 985 | - 14 450 | 1 | . | 1 983 | - 14 435 | 1 | . | 1 823 | 191 366 |
| -5 000 – 0 | 7 089 | - 11 527 | - | - | 7 089 | - 11 527 | - | - | 6 698 | 387 645 |
| Insgesamt | 16 179 | -1 259 580 | 10 | 791 | 16 163 | -1 245 036 | 12 | 225 | 15 193 | 7 032 297 |
| Gewinnfälle | | | | | | | | | | |
| 0 | 2 864 | . | - | - | - | - | 2 | . | 972 | 533 438 |
| 1 – 5 000 | 9 712 | . | 5 976 | 10 075 | - | - | 5 767 | . | 2 922 | 211 542 |
| 5 000 – 10 000 | 3 057 | 21 742 | 1 984 | 11 440 | - | - | 1 901 | 1 715 | 929 | 99 153 |
| 10 000 – 15 000 | 2 054 | 25 147 | 1 426 | 14 965 | - | - | 1 383 | 2 243 | 603 | 107 616 |
| 15 000 – 25 000 | 2 795 | 54 689 | 2 067 | 35 001 | - | - | 2 000 | 5 248 | 671 | 97 433 |
| 25 000 – 50 000 | 3 785 | 135 616 | 3 025 | 95 523 | - | - | 2 938 | 14 316 | 715 | 172 226 |
| 50 000 – 100 000 | 3 296 | 235 004 | 2 729 | 178 450 | - | - | 2 683 | 26 721 | 530 | 251 431 |
| 100 000 – 500 000 | 4 560 | 993 139 | 4 100 | 854 034 | - | - | 4 061 | 127 814 | 436 | 496 796 |
| 500 000 – 1 Mill. | 853 | 593 144 | 801 | 535 257 | - | - | 797 | 80 334 | 50 | 233 865 |
| 1 Mill. – 5 Mill. | 754 | 1 547 544 | 749 | 1 439 845 | - | - | 747 | 214 914 | 41 | 677 305 |
| 5 Mill. und mehr | 234 | 12 950 146 | 234 | 12 808 070 | - | - | 234 | 1 905 396 | 9 | 584 494 |
| Insgesamt | 33 964 | 16 573 380 | 23 091 | 15 982 660 | - | - | 22 513 | 2 380 214 | 7 878 | 3 465 298 |

1 Ohne Organgesellschaften. - 2 Ohne Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts.

noch:
T 2

Mit Einkommen veranlagte unbeschränkt Steuerpflichtige¹, deren Gesamtbetrag der Einkünfte, zu versteuerndes Einkommen und festgesetzte Körperschaftsteuer 2017 nach Rechtsformen und nach der Höhe des Gesamtbetrags der Einkünfte

| Gesamtbetrag der Einkünfte von ... bis unter ... EUR | Gesamtbetrag der Einkünfte | | Zu versteuerndes Einkommen | | | | Festgesetzte Körperschaftsteuer | | Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12. des Berichtsjahres | |
|---------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------|----------------------------|-------------------|---------------|--------------------|---------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------|------------------|
| | | | positiv | | negativ | | positiv | | | |
| | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR |
| Kapitalgesellschaften (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 KStG) | | | | | | | | | | |
| Verlustfälle | | | | | | | | | | |
| weniger als -5 Mill. | 29 | - 302 602 | - | - | 29 | - 302 602 | - | - | 29 | 1 048 636 |
| -5 Mill. – -1 Mill. | 150 | - 293 329 | 5 | 662 | 144 | - 281 939 | 5 | 99 | 144 | 1 281 618 |
| -1 Mill. – -500 000 | 146 | - 102 061 | - | - | 145 | - 100 623 | - | - | 136 | 368 509 |
| -500 000 – -100 000 | 1 053 | - 216 850 | 4 | . | 1 047 | - 215 224 | 5 | . | 991 | 1 146 145 |
| -100 000 – -50 000 | 1 062 | - 74 366 | - | - | 1 061 | - 74 291 | - | - | 1 006 | 799 039 |
| -50 000 – -25 000 | 1 635 | - 57 852 | - | - | 1 635 | - 57 852 | - | - | 1 520 | 468 362 |
| -25 000 – -15 000 | 1 412 | - 27 420 | - | - | 1 412 | - 27 420 | - | - | 1 320 | 152 309 |
| -15 000 – -10 000 | 1 162 | - 14 357 | - | - | 1 162 | - 14 357 | - | - | 1 074 | 127 478 |
| -10 000 – -5 000 | 1 853 | - 13 510 | 1 | . | 1 851 | - 13 495 | 1 | . | 1 695 | 182 865 |
| -5 000 – 0 | 6 649 | - 10 782 | - | - | 6 649 | - 10 782 | - | - | 6 267 | 376 409 |
| Insgesamt | 15 151 | - 1 113 129 | 10 | 791 | 15 135 | - 1 098 585 | 11 | 144 | 14 182 | 5 951 371 |
| Gewinnfälle | | | | | | | | | | |
| 0 | 2 039 | . | - | - | - | - | 2 | . | 877 | 406 730 |
| 1 – 5 000 | 8 746 | . | 5 910 | 9 955 | - | - | 5 705 | . | 2 698 | 190 305 |
| 5 000 – 10 000 | 2 673 | 19 195 | 1 747 | 10 855 | - | - | 1 664 | 1 627 | 865 | 88 201 |
| 10 000 – 15 000 | 1 916 | 23 506 | 1 319 | 14 128 | - | - | 1 277 | 2 118 | 573 | 90 910 |
| 15 000 – 25 000 | 2 680 | 52 437 | 1 985 | 33 835 | - | - | 1 920 | 5 073 | 642 | 91 424 |
| 25 000 – 50 000 | 3 660 | 131 101 | 2 938 | 93 029 | - | - | 2 853 | 13 942 | 681 | 160 799 |
| 50 000 – 100 000 | 3 202 | 228 463 | 2 670 | 174 913 | - | - | 2 625 | 26 191 | 497 | 218 775 |
| 100 000 – 500 000 | 4 438 | 966 034 | 4 004 | 833 464 | - | - | 3 966 | 124 773 | 410 | 445 468 |
| 500 000 – 1 Mill. | 828 | 574 353 | 781 | 520 004 | - | - | 777 | 78 047 | 45 | 214 522 |
| 1 Mill. – 5 Mill. | 722 | 1 474 085 | 717 | 1 372 854 | - | - | 715 | 204 932 | 38 | 663 138 |
| 5 Mill. und mehr | 190 | 12 035 079 | 190 | 11 912 997 | - | - | 190 | 1 772 706 | 8 | 549 794 |
| Insgesamt | 31 094 | 15 519 518 | 22 261 | 14 976 034 | - | - | 21 694 | 2 230 904 | 7 334 | 3 120 064 |

1 Ohne Organgesellschaften. - 2 Ohne Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts.

noch:
T 2

Mit Einkommen veranlagte unbeschränkt Steuerpflichtige¹, deren Gesamtbetrag der Einkünfte, zu versteuerndes Einkommen und festgesetzte Körperschaftsteuer 2017 nach Rechtsformen und nach der Höhe des Gesamtbetrags der Einkünfte

| Gesamtbetrag der Einkünfte von ... bis unter ... EUR | Gesamtbetrag der Einkünfte | | Zu versteuerndes Einkommen | | | | Festgesetzte Körperschaftsteuer | | Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12. des Berichtsjahres | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------|----------------------------|------------------|------------|----------------|---------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------|----------------|
| | | | positiv | | negativ | | positiv | | | |
| | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR |
| davon: (Europäische) Aktiengesellschaften, Kommanditgesellschaften a. A., Sonstige Kapitalgesellschaften (inländischer Rechtsform) | | | | | | | | | | |
| Verlustfälle | | | | | | | | | | |
| weniger als -5 Mill. | 7 | 116 594 | - | - | 7 | 116 594 | - | - | 7 | 257 698 |
| -5 Mill. – -1 Mill. | 13 | 30 127 | - | - | 13 | 30 127 | - | - | 13 | 507 652 |
| -1 Mill. – -500 000 | 8 | 5 931 | - | - | 8 | 5 931 | - | - | 8 | 23 865 |
| -500 000 – -100 000 | 20 | 4 251 | - | - | 20 | 4 251 | - | - | 18 | . |
| -100 000 – -50 000 | 19 | 1 377 | - | - | 19 | 1 377 | - | - | 16 | 4 750 |
| -50 000 – -25 000 | 20 | 750 | - | - | 20 | 750 | - | - | 19 | 14 028 |
| -25 000 – -15 000 | 5 | 94 | - | - | 5 | 94 | - | - | 5 | 4 933 |
| -15 000 – -10 000 | 4 | 48 | - | - | 4 | 48 | - | - | 3 | . |
| -10 000 – -5 000 | 13 | 96 | - | - | 13 | 96 | - | - | 12 | 2 414 |
| -5 000 – 0 | 42 | 76 | - | - | 42 | 76 | - | - | 41 | 12 711 |
| Insgesamt | 151 | 159 344 | - | - | 151 | 159 344 | - | - | 142 | 841 058 |
| Gewinnfälle | | | | | | | | | | |
| 0 | 28 | - | - | - | - | - | - | - | 17 | 62 025 |
| 1 – 5 000 | 20 | 32 | 7 | 9 | - | - | 7 | 1 | 12 | 38 173 |
| 5 000 – 10 000 | 15 | 115 | 9 | 62 | - | - | 9 | 9 | 6 | 6 701 |
| 10 000 – 15 000 | 8 | 96 | 2 | . | - | - | 2 | . | 5 | 320 |
| 15 000 – 25 000 | 11 | 221 | 9 | . | - | - | 8 | . | 2 | . |
| 25 000 – 50 000 | 28 | 1 037 | 14 | 421 | - | - | 14 | 63 | 14 | 8 531 |
| 50 000 – 100 000 | 24 | 1 739 | 13 | 912 | - | - | 13 | 136 | 11 | 5 265 |
| 100 000 – 500 000 | 65 | 14 502 | 53 | 10 990 | - | - | 53 | 1 641 | 12 | 151 471 |
| 500 000 – 1 Mill. | 21 | 15 096 | 18 | 12 605 | - | - | 18 | 1 891 | 3 | . |
| 1 Mill. – 5 Mill. | 34 | 71 527 | 33 | 61 632 | - | - | 33 | 9 236 | 3 | . |
| 5 Mill. und mehr | 33 | 2 287 461 | 33 | 2 233 535 | - | - | 33 | 334 130 | 3 | . |
| Insgesamt | 287 | 2 391 826 | 191 | 2 320 323 | - | - | 190 | 347 132 | 88 | 644 773 |

1 Ohne Organgesellschaften. - 2 Ohne Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts.

Mit Einkommen veranlagte unbeschränkt Steuerpflichtige¹, deren Gesamtbetrag der Einkünfte, zu versteuerndes Einkommen und festgesetzte Körperschaftsteuer 2017 nach Rechtsformen und nach der Höhe des Gesamtbetrags der Einkünfte

| Gesamtbetrag der Einkünfte von ... bis unter ... EUR | Gesamtbetrag der Einkünfte | | Zu versteuerndes Einkommen | | | | Festgesetzte Körperschaftsteuer | | Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12. des Berichtsjahres | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|---------------|----------------|---------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------|------------------|
| | | | positiv | | negativ | | positiv | | | |
| | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR |
| noch davon: Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Unternehmergesellschaften (haftungsbeschränkt) | | | | | | | | | | |
| Verlustfälle | | | | | | | | | | |
| weniger als -5 Mill. | 22 | 186 009 | - | - | 22 | 186 009 | - | - | 22 | 790 937 |
| -5 Mill. – -1 Mill. | 137 | 263 201 | 5 | 662 | 131 | 251 811 | 5 | 99 | 131 | 773 966 |
| -1 Mill. – -500 000 | 138 | 96 130 | - | - | 137 | 94 692 | - | - | 128 | 344 644 |
| -500 000 – -100 000 | 1 033 | 212 599 | 4 | . | 1 027 | 210 973 | 5 | . | 973 | . |
| -100 000 – -50 000 | 1 043 | 72 989 | - | - | 1 042 | 72 914 | - | - | 990 | 794 290 |
| -50 000 – -25 000 | 1 615 | 57 101 | - | - | 1 615 | 57 101 | - | - | 1 501 | 454 335 |
| -25 000 – -15 000 | 1 407 | 27 326 | - | - | 1 407 | 27 326 | - | - | 1 315 | 147 376 |
| -15 000 – -10 000 | 1 158 | 14 309 | - | - | 1 158 | 14 309 | . | - | 1 071 | . |
| -10 000 – -5 000 | 1 840 | 13 414 | 1 | . | 1 838 | 13 399 | 1 | . | 1 683 | 180 450 |
| -5 000 – 0 | 6 607 | 10 706 | - | - | 6 607 | 10 706 | - | - | 6 226 | 363 698 |
| Insgesamt | 15 000 | 953 785 | 10 | 791 | 14 984 | 939 241 | 11 | 144 | 14 040 | 5 110 314 |
| Gewinnfälle | | | | | | | | | | |
| 0 | 2 011 | . | - | - | - | - | 2 | . | 860 | 344 705 |
| 1 – 5 000 | 8 726 | . | 5 903 | 9 946 | - | - | 5 698 | . | 2 686 | 152 132 |
| 5 000 – 10 000 | 2 658 | 19 080 | 1 738 | 10 792 | - | - | 1 655 | 1 618 | 859 | 81 499 |
| 10 000 – 15 000 | 1 908 | 23 410 | 1 317 | . | - | - | 1 275 | . | 568 | 90 589 |
| 15 000 – 25 000 | 2 669 | 52 216 | 1 976 | . | - | - | 1 912 | . | 640 | . |
| 25 000 – 50 000 | 3 632 | 130 064 | 2 924 | 92 608 | - | - | 2 839 | 13 879 | 667 | 152 268 |
| 50 000 – 100 000 | 3 178 | 226 723 | 2 657 | 174 000 | - | - | 2 612 | 26 055 | 486 | 213 510 |
| 100 000 – 500 000 | 4 373 | 951 532 | 3 951 | 822 474 | - | - | 3 913 | 123 132 | 398 | 293 996 |
| 500 000 – 1 Mill. | 807 | 559 256 | 763 | 507 399 | - | - | 759 | 76 157 | 42 | . |
| 1 Mill. – 5 Mill. | 688 | 1 402 558 | 684 | 1 311 222 | - | - | 682 | 195 696 | 35 | . |
| 5 Mill. und mehr | 157 | 9 747 619 | 157 | 9 679 463 | - | - | 157 | 1 438 577 | 5 | . |
| Insgesamt | 30 807 | 13 127 692 | 22 070 | 12 655 711 | - | - | 21 504 | 1 883 772 | 7 246 | 2 475 291 |

1 Ohne Organgesellschaften. - 2 Ohne Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts.

noch:
T 2

Mit Einkommen veranlagte unbeschränkt Steuerpflichtige¹, deren Gesamtbetrag der Einkünfte, zu versteuerndes Einkommen und festgesetzte Körperschaftsteuer 2017 nach Rechtsformen und nach der Höhe des Gesamtbetrags der Einkünfte

| Gesamtbetrag der Einkünfte von ... bis unter ... EUR | Gesamtbetrag der Einkünfte | | Zu versteuerndes Einkommen | | | | Festgesetzte Körperschaftsteuer | | Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12. des Berichtsjahres | |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------|----------------------------|----------------|-----------|----------------|---------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------|---------------|
| | | | positiv | | negativ | | positiv | | | |
| | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR |
| Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften (§ 1 Abs. 1 Nr. 2 KStG) | | | | | | | | | | |
| Verlustfälle | | | | | | | | | | |
| weniger als -5 Mill. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| -5 Mill. – -1 Mill. | 1 | . | - | - | 1 | . | - | - | 1 | . |
| -1 Mill. – -500 000 | 1 | . | - | - | 1 | . | 1 | . | 1 | . |
| -500 000 – -100 000 | 4 | - 980 | - | - | 4 | - 980 | - | - | 4 | 3 927 |
| -100 000 – -50 000 | 2 | . | - | - | 2 | . | - | - | 2 | . |
| -50 000 – -25 000 | 3 | - 94 | - | - | 3 | - 94 | - | - | 3 | 251 |
| -25 000 – -15 000 | 5 | - 98 | - | - | 5 | - 98 | - | - | 5 | 183 |
| -15 000 – -10 000 | 4 | - 46 | - | - | 4 | - 46 | - | - | 4 | 437 |
| -10 000 – -5 000 | 5 | - 38 | - | - | 5 | - 38 | - | - | 5 | 580 |
| -5 000 – 0 | 21 | - 41 | - | - | 21 | - 41 | - | - | 21 | 398 |
| Insgesamt | 46 | - 3 943 | - | - | 46 | - 3 943 | 1 | . | 46 | 23 936 |
| Gewinnfälle | | | | | | | | | | |
| 0 | 17 | . | - | - | - | - | - | - | 5 | 475 |
| 1 – 5 000 | 34 | . | 16 | . | - | - | 14 | 5 | 18 | 8 706 |
| 5 000 – 10 000 | 12 | 91 | 6 | 46 | - | - | 6 | 7 | 6 | 401 |
| 10 000 – 15 000 | 8 | 97 | 7 | 83 | - | - | 7 | 13 | 1 | . |
| 15 000 – 25 000 | 11 | 199 | 9 | 150 | - | - | 9 | 22 | 2 | . |
| 25 000 – 50 000 | 12 | 441 | 8 | 268 | - | - | 8 | 40 | 4 | 95 |
| 50 000 – 100 000 | 11 | 673 | 8 | 415 | - | - | 8 | 62 | 3 | . |
| 100 000 – 500 000 | 13 | 3 817 | 13 | . | - | - | 13 | 569 | - | - |
| 500 000 – 1 Mill. | 9 | 7 830 | 9 | 7 830 | - | - | 9 | 1 173 | - | - |
| 1 Mill. – 5 Mill. | 20 | 46 811 | 20 | 44 033 | - | - | 20 | 6 538 | 2 | . |
| 5 Mill. und mehr | 18 | 374 155 | 18 | 374 155 | - | - | 18 | 55 827 | - | - |
| Insgesamt | 165 | 434 179 | 114 | 430 826 | - | - | 112 | 64 256 | 41 | 21 402 |

1 Ohne Organgesellschaften. - 2 Ohne Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts.

noch:
T 2

Mit Einkommen veranlagte unbeschränkt Steuerpflichtige¹, deren Gesamtbetrag der Einkünfte, zu versteuerndes Einkommen und festgesetzte Körperschaftsteuer 2017 nach Rechtsformen und nach der Höhe des Gesamtbetrags der Einkünfte

| Gesamtbetrag der Einkünfte von ... bis unter ... EUR | Gesamtbetrag der Einkünfte | | Zu versteuerndes Einkommen | | | | Festgesetzte Körperschaftsteuer | | Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12. des Berichtsjahres | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------|----------------------------|----------------|------------|-----------------|---------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------|----------------|
| | | | positiv | | negativ | | positiv | | | |
| | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR |
| Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts (§ 1 Abs. 1 Nr. 6 KStG) | | | | | | | | | | |
| Verlustfälle | | | | | | | | | | |
| weniger als -5 Mill. | 4 | - 26 609 | - | - | 4 | - 26 609 | - | - | 4 | 42 318 |
| -5 Mill. – -1 Mill. | 13 | - 26 786 | - | - | 13 | - 26 786 | - | - | 13 | 187 805 |
| -1 Mill. – -500 000 | 23 | - 15 841 | - | - | 23 | - 15 841 | - | - | 23 | 189 862 |
| -500 000 – -100 000 | 77 | - 17 575 | - | - | 77 | - 17 575 | - | - | 77 | 193 333 |
| -100 000 – -50 000 | 40 | - 2 787 | - | - | 40 | - 2 787 | - | - | 40 | 35 979 |
| -50 000 – -25 000 | 39 | - 1 315 | - | - | 39 | - 1 315 | - | - | 39 | 11 644 |
| -25 000 – -15 000 | 24 | - 473 | - | - | 24 | - 473 | - | - | 24 | 9 754 |
| -15 000 – -10 000 | 18 | - 216 | - | - | 18 | - 216 | - | - | 18 | 4 421 |
| -10 000 – -5 000 | 34 | - 247 | - | - | 34 | - 247 | - | - | 34 | 2 882 |
| -5 000 – 0 | 95 | - 144 | - | - | 95 | - 144 | - | - | 94 | 5 958 |
| Insgesamt | 367 | - 91 993 | - | - | 367 | - 91 993 | - | - | 366 | 683 957 |
| Gewinnfälle | | | | | | | | | | |
| 0 | 94 | . | - | - | - | - | - | - | 45 | . |
| 1 – 5 000 | 240 | 496 | 2 | . | - | - | 2 | . | 45 | 4 248 |
| 5 000 – 10 000 | 61 | 438 | 46 | 104 | - | - | 46 | 16 | 8 | 2 670 |
| 10 000 – 15 000 | 35 | 421 | 19 | 124 | - | - | 19 | 19 | 15 | 14 202 |
| 15 000 – 25 000 | 31 | 643 | 18 | 241 | - | - | 16 | 36 | 12 | 3 061 |
| 25 000 – 50 000 | 47 | 1 738 | 25 | 711 | - | - | 23 | 107 | 21 | 8 353 |
| 50 000 – 100 000 | 48 | 3 477 | 22 | 1 441 | - | - | 22 | 216 | 24 | 28 210 |
| 100 000 – 500 000 | 63 | 13 356 | 43 | 8 273 | - | - | 43 | 1 241 | 20 | 17 136 |
| 500 000 – 1 Mill. | 13 | 8 732 | 8 | 5 203 | - | - | 8 | 780 | 5 | . |
| 1 Mill. – 5 Mill. | 4 | 10 842 | 4 | 10 827 | - | - | 4 | 1 624 | - | - |
| 5 Mill. und mehr | 22 | . | 22 | . | - | - | 22 | . | - | - |
| Insgesamt | 658 | 426 540 | 209 | 413 218 | - | - | 205 | 61 733 | 195 | 119 185 |

1 Ohne Organgesellschaften. - 2 Ohne Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts.

noch:
T 2

Mit Einkommen veranlagte unbeschränkt Steuerpflichtige¹, deren Gesamtbetrag der Einkünfte, zu versteuerndes Einkommen und festgesetzte Körperschaftsteuer 2017 nach Rechtsformen und nach der Höhe des Gesamtbetrags der Einkünfte

| Gesamtbetrag der Einkünfte von ... bis unter ... EUR | Gesamtbetrag der Einkünfte | | Zu versteuerndes Einkommen | | | | Festgesetzte Körperschaftsteuer | | Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12. des Berichtsjahres | |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------|----------------------------|-----------|---------|-----------|---------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------|-----------|
| | | | positiv | | negativ | | positiv | | | |
| | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR |
| davon: öffentlich-rechtliche Kreditanstalten und öffentliche Sparkassen | | | | | | | | | | |
| Verlustfälle | | | | | | | | | | |
| weniger als -5 Mill. | 1 | . | - | - | 1 | . | - | - | 1 | . |
| -5 Mill. – -1 Mill. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| -1 Mill. – -500 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| -500 000 – -100 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| -100 000 – -50 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| -50 000 – -25 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| -25 000 – -15 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| -15 000 – -10 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| -10 000 – -5 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| -5 000 – 0 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Insgesamt | 1 | . | - | - | 1 | . | - | - | 1 | . |
| Gewinnfälle | | | | | | | | | | |
| 0 | 1 | . | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1 – 5 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 000 – 10 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10 000 – 15 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15 000 – 25 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 25 000 – 50 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 50 000 – 100 000 | - | - | - | . | - | - | - | - | - | - |
| 100 000 – 500 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 500 000 – 1 Mill. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1 Mill. – 5 Mill. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 Mill. und mehr | 20 | . | 20 | 355 059 | - | - | 20 | 53 009 | - | - |
| Insgesamt | 21 | 355 159 | 20 | 355 059 | - | - | 20 | 53 009 | - | - |

1 Ohne Organgesellschaften. - 2 Ohne Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts.

noch:
T 2

Mit Einkommen veranlagte unbeschränkt Steuerpflichtige¹, deren Gesamtbetrag der Einkünfte, zu versteuerndes Einkommen und festgesetzte Körperschaftsteuer 2017 nach Rechtsformen und nach der Höhe des Gesamtbetrags der Einkünfte

| Gesamtbetrag der Einkünfte von ... bis unter ... EUR | Gesamtbetrag der Einkünfte | | Zu versteuerndes Einkommen | | | | Festgesetzte Körperschaftsteuer | | Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12. des Berichtsjahres | |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------|----------------------------|---------------|-----------|-----------|---------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------|---------------|
| | | | positiv | | negativ | | positiv | | | |
| | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR |
| noch davon: öffentlich-rechtliche Versorgungs-, Verkehrs- und Hafenbetriebe | | | | | | | | | | |
| Verlustfälle | | | | | | | | | | |
| weniger als -5 Mill. | 1 | . | - | - | 1 | . | - | - | 1 | . |
| -5 Mill. – -1 Mill. | 1 | . | - | - | 1 | . | - | - | 1 | . |
| -1 Mill. – -500 000 | 6 | - 4 149 | - | - | 6 | - 4 149 | - | - | 6 | 63 040 |
| -500 000 – -100 000 | 13 | - 2 894 | - | - | 13 | - 2 894 | - | - | 13 | 34 234 |
| -100 000 – -50 000 | 12 | - 876 | - | - | 12 | - 876 | - | - | 12 | 12 730 |
| -50 000 – -25 000 | 6 | - 230 | - | - | 6 | - 230 | - | - | 6 | 1 416 |
| -25 000 – -15 000 | 2 | . | - | - | 2 | . | - | - | 2 | . |
| -15 000 – -10 000 | 3 | - 33 | - | - | 3 | - 33 | - | - | 3 | 977 |
| -10 000 – -5 000 | 6 | - 39 | - | - | 6 | - 39 | - | - | 6 | 441 |
| -5 000 – 0 | 8 | - 14 | - | - | 8 | - 14 | - | - | 8 | . |
| Insgesamt | 58 | . | - | - | 58 | . | - | - | 58 | . |
| Gewinnfälle | | | | | | | | | | |
| 0 | 10 | . | - | - | - | - | - | - | 2 | . |
| 1 – 5 000 | 16 | 33 | - | - | - | - | - | - | 6 | 69 |
| 5 000 – 10 000 | 5 | 38 | 3 | 8 | - | - | 3 | 1 | 2 | . |
| 10 000 – 15 000 | 10 | 125 | 2 | . | - | - | 2 | . | 7 | 13 478 |
| 15 000 – 25 000 | 10 | 218 | 5 | 50 | - | - | 3 | 7 | 4 | 177 |
| 25 000 – 50 000 | 21 | 808 | 9 | 210 | - | - | 8 | 32 | 12 | 4 649 |
| 50 000 – 100 000 | 24 | 1 848 | 10 | 681 | - | - | 10 | 102 | 14 | 11 214 |
| 100 000 – 500 000 | 44 | 9 786 | 30 | 6 439 | - | - | 30 | 966 | 14 | 15 483 |
| 500 000 – 1 Mill. | 5 | 3 107 | 2 | . | - | - | 2 | . | 3 | . |
| 1 Mill. – 5 Mill. | 2 | . | 2 | . | - | - | 2 | . | - | - |
| 5 Mill. und mehr | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Insgesamt | 147 | 20 378 | 63 | 12 955 | - | - | 60 | 1 943 | 64 | 64 655 |

1 Ohne Organgesellschaften. - 2 Ohne Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts.

noch:
T 2

Mit Einkommen veranlagte unbeschränkt Steuerpflichtige¹, deren Gesamtbetrag der Einkünfte, zu versteuerndes Einkommen und festgesetzte Körperschaftsteuer 2017 nach Rechtsformen und nach der Höhe des Gesamtbetrags der Einkünfte

| Gesamtbetrag der Einkünfte von ... bis unter ... EUR | Gesamtbetrag der Einkünfte | | Zu versteuerndes Einkommen | | | | Festgesetzte Körperschaftsteuer | | Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12. des Berichtsjahres | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------|----------------------------|---------------|------------|-----------------|---------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------|----------------|
| | | | positiv | | negativ | | positiv | | | |
| | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR |
| noch davon: Sonstige Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts | | | | | | | | | | |
| Verlustfälle | | | | | | | | | | |
| weniger als -5 Mill. | 2 | . | - | - | 2 | . | - | - | 2 | . |
| -5 Mill. – -1 Mill. | 12 | . | - | - | 12 | . | - | - | 12 | . |
| -1 Mill. – -500 000 | 17 | - 11 692 | - | - | 17 | - 11 692 | - | - | 17 | 126 822 |
| -500 000 – -100 000 | 64 | - 14 681 | - | - | 64 | - 14 681 | - | - | 64 | 159 100 |
| -100 000 – -50 000 | 28 | - 1 911 | - | - | 28 | - 1 911 | - | - | 28 | 23 249 |
| -50 000 – -25 000 | 33 | - 1 085 | - | - | 33 | - 1 085 | - | - | 33 | 10 228 |
| -25 000 – -15 000 | 22 | . | - | - | 22 | . | - | - | 22 | . |
| -15 000 – -10 000 | 15 | - 183 | - | - | 15 | - 183 | - | - | 15 | 3 444 |
| -10 000 – -5 000 | 28 | - 208 | - | - | 28 | - 208 | - | - | 28 | 2 441 |
| -5 000 – 0 | 87 | - 130 | - | - | 87 | - 130 | - | - | 86 | 5 222 |
| Insgesamt | 308 | - 68 191 | - | - | 308 | - 68 191 | - | - | 307 | 535 093 |
| Gewinnfälle | | | | | | | | | | |
| 0 | 83 | . | - | - | - | - | - | - | 43 | . |
| 1 – 5 000 | 224 | 463 | 2 | . | - | - | 2 | . | 39 | 4 179 |
| 5 000 – 10 000 | 56 | 400 | 43 | 96 | - | - | 43 | 14 | 6 | . |
| 10 000 – 15 000 | 25 | 296 | 17 | . | - | - | 17 | . | 8 | 724 |
| 15 000 – 25 000 | 21 | 425 | 13 | 192 | - | - | 13 | 29 | 8 | 2 884 |
| 25 000 – 50 000 | 26 | 930 | 16 | 500 | - | - | 15 | 75 | 9 | 3 704 |
| 50 000 – 100 000 | 24 | 1 628 | 12 | 760 | - | - | 12 | 114 | 10 | 16 996 |
| 100 000 – 500 000 | 19 | 3 570 | 13 | 1 834 | - | - | 13 | 275 | 6 | 1 653 |
| 500 000 – 1 Mill. | 8 | 5 625 | 6 | . | - | - | 6 | . | 2 | . |
| 1 Mill. – 5 Mill. | 2 | . | 2 | . | - | - | 2 | . | - | - |
| 5 Mill. und mehr | 2 | . | 2 | . | - | - | 2 | . | - | - |
| Insgesamt | 490 | 51 003 | 126 | 45 204 | - | - | 125 | 6 781 | 131 | 54 531 |

1 Ohne Organgesellschaften. - 2 Ohne Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts.

noch:
T 2

Mit Einkommen veranlagte unbeschränkt Steuerpflichtige¹, deren Gesamtbetrag der Einkünfte, zu versteuerndes Einkommen und festgesetzte Körperschaftsteuer 2017 nach Rechtsformen und nach der Höhe des Gesamtbetrags der Einkünfte

| Gesamtbetrag der Einkünfte von ... bis unter ... EUR | Gesamtbetrag der Einkünfte | | Zu versteuerndes Einkommen | | | | Festgesetzte Körperschaftsteuer | | Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12. des Berichtsjahres | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------|----------------------------|----------------|------------|-----------------|---------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------|----------------|
| | | | positiv | | negativ | | positiv | | | |
| | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR |
| Übrige Körperschaftsteuerpflichtige (Sonstige ² und Ausländische Rechtsformen) | | | | | | | | | | |
| Verlustfälle | | | | | | | | | | |
| weniger als -5 Mill. | 1 | . | - | - | 1 | . | - | - | 1 | . |
| -5 Mill. – -1 Mill. | 4 | . | - | - | 4 | . | - | - | 4 | . |
| -1 Mill. – -500 000 | 8 | - 5 537 | - | - | 8 | - 5 537 | - | - | 8 | 56 290 |
| -500 000 – -100 000 | 42 | - 9 146 | - | - | 42 | - 9 146 | - | - | 41 | 85 080 |
| -100 000 – -50 000 | 24 | - 1 648 | - | - | 24 | - 1 648 | - | - | 24 | 9 275 |
| -50 000 – -25 000 | 38 | - 1 281 | - | - | 38 | - 1 281 | - | - | 37 | 13 716 |
| -25 000 – -15 000 | 44 | - 864 | - | - | 44 | - 864 | - | - | 42 | 7 333 |
| -15 000 – -10 000 | 37 | - 468 | - | - | 37 | - 468 | - | - | 37 | 2 695 |
| -10 000 – -5 000 | 93 | - 655 | - | - | 93 | - 655 | - | - | 89 | 5 039 |
| -5 000 – 0 | 324 | - 560 | - | - | 324 | - 560 | - | - | 316 | 4 880 |
| Insgesamt | 615 | - 50 515 | - | - | 615 | - 50 515 | - | 1 | 599 | 373 033 |
| Gewinnfälle | | | | | | | | | | |
| 0 | 714 | - | - | - | - | - | - | - | 45 | 104 270 |
| 1 – 5 000 | 692 | 1 383 | 48 | 83 | - | - | 46 | 12 | 161 | 8 283 |
| 5 000 – 10 000 | 311 | 2 018 | 185 | 435 | - | - | 185 | 65 | 50 | 7 881 |
| 10 000 – 15 000 | 95 | 1 123 | 81 | 630 | - | - | 80 | 93 | 14 | 1 110 |
| 15 000 – 25 000 | 73 | 1 410 | 55 | 775 | - | - | 55 | 117 | 15 | 2 898 |
| 25 000 – 50 000 | 66 | 2 336 | 54 | 1 515 | - | - | 54 | 227 | 9 | 2 979 |
| 50 000 – 100 000 | 35 | 2 391 | 29 | 1 681 | - | - | 28 | 252 | 6 | 4 020 |
| 100 000 – 500 000 | 46 | 9 932 | 40 | 8 484 | - | - | 39 | 1 231 | 6 | 34 192 |
| 500 000 – 1 Mill. | 3 | . | 3 | . | - | - | 3 | . | - | - |
| 1 Mill. – 5 Mill. | 8 | . | 8 | . | - | - | 8 | . | 1 | . |
| 5 Mill. und mehr | 4 | 154 514 | 4 | 134 630 | - | - | 4 | 19 170 | 1 | . |
| Insgesamt | 2 047 | 193 143 | 507 | 162 582 | - | - | 502 | 23 321 | 308 | 204 647 |

1 Ohne Organgesellschaften. - 2 Ohne Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts.

| Besteuerungsgrundlage | Dazu + Davon ab - sowie +/- bzw. -/+ ² | Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt | | Davon | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------|------------|---------------------------------------------|-----------|
| | | | | Kapital- gesellschaften | | übrige Körperschaft- steuerpflichtige | |
| | | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag |
| | | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR |
| Bilanzgewinn | | 30 526 | 22 239 913 | 28 511 | 21 340 520 | 2 015 | 899 393 |
| Bilanzverlust | | 666 | - 141 116 | 574 | - 119 985 | 92 | - 21 131 |
| Außerbilanzielle Korrekturen | | | | | | | |
| Nach § 4 Abs. 6 UmwStG nicht zu berücksichtigender Anteil an einem Übernahmeverlust | + | 2 | . | 2 | . | - | - |
| Betrag nach §4e Abs. 3 EStG | +/- | 19 | 844 | 19 | 844 | - | - |
| Betrag nach §4f Abs. 3 EStG | +/- | 6 | - 5 485 | 6 | - 5 485 | - | - |
| Nicht ausgleichsfähige Verluste i. S. des § 15b EStG i. V. mit § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG (ohne Beträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften) | + | - | - | - | - | - | - |
| Verlustverrechnung nach § 15b EStG, ggf. unter Berücksichtigung von § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG (ohne Beträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften) | - | 2 | . | 2 | . | - | - |
| Nicht ausgleichsfähige Verluste aus gewerblicher Tierzucht i. S. des § 15 Abs. 4 Satz 1 EStG i. V. mit Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG | + | 1 | . | 1 | . | - | - |
| Verrechnung von Gewinnen aus gewerblicher Tierzucht des laufenden Jahres mit dem Verlustvortrag nach § 15 Abs. 4 Satz 2 EStG, ggf. unter Berücksichtigung von § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG | - | - | - | - | - | - | - |
| Nicht ausgleichsfähige Verluste aus Termingeschäften i. S. des § 15 Abs. 4 Satz 3 EStG i. V. mit § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG | + | 3 | . | 3 | . | - | . |
| Verrechnung von Gewinnen aus Termingeschäften des laufenden Jahres mit dem Verlustvortrag nach § 15 Abs. 4 Satz 3 EStG, ggf. unter Berücksichtigung von § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG | - | - | - | - | - | - | - |
| Nicht ausgleichsfähige Verluste als atypisch stiller Gesellschafter i. S. des § 15 Abs. 4 Satz 6 bis 8 EStG i. V. mit § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG | + | - | - | - | - | - | - |
| Verrechnung von Gewinnen als atypisch stiller Gesellschafter mit dem Verlustvortrag nach § 15 Abs. 4 Satz 6 bis 8 EStG, ggf. unter Berück- sichtigung von § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG | - | - | - | - | - | - | - |
| Nicht ausgleichsfähige Verluste als typisch stiller Gesellschafter i. S. des § 20 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 EStG i. V. mit §15 Abs. 4 Satz 6 und 8 und § 15a EStG und ggf. § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG | + | 3 | . | 3 | . | - | - |
| Verrechnung von Gewinnen als typisch stiller Gesellschafter mit dem Verlustvortrag nach § 20 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 EStG i. V. mit § 15 Abs. 4 Satz 6 bis 8 und § 15a EStG und ggf. unter Berücksichtigung von § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG | - | - | - | - | - | - | - |
| Erhöhung/Kürzung nach §19 Abs.4 REITG | +/- | - | - | - | - | - | - |
| Gewinnzuschlag | + | 4 | 173 | 4 | 173 | - | - |
| Investitionsabzugsbetrag des laufenden Wirtschaftsjahres nach § 7g Abs.1 EStG | - | 824 | 17 699 | 820 | 17 641 | 4 | 58 |
| Im Wirtschaftsjahr der Anschaffung: Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs.2 Satz 1 EStG | + | 889 | 15 173 | 886 | 15 155 | 3 | 18 |

1 Bei unbeschränkter Steuerpflicht: Ohne Organgesellschaften.

2 Aufgrund von fehlenden einzelnen Positionen ist eine korrekte Durchrechnung nur näherungsweise möglich.

| Besteuerungsgrundlage | Dazu + Davon ab - sowie +/- bzw. -/+ ² | Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt | | Davon | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------|-----------|---------------------------------------------|-----------|
| | | | | Kapital- gesellschaften | | übrige Körperschaft- steuerpflichtige | |
| | | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag |
| | | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR |
| Verdeckte Gewinnausschüttungen | + | 741 | 78 798 | 644 | 56 407 | 97 | 22 391 |
| Gewinnerhöhungen im Zusammenhang mit versteuerten verdeckten Gewinnausschüttungen | - | 4 | 55 | 4 | 55 | - | - |
| Nicht abziehbare genossenschaftliche Rückvergütungen | | | | | | | |
| - verdeckte Gewinnausschüttungen nach R 22 Abs. 13 KStR 2015 (Betrag lt. Zeile 18 der Anlage GR) | + | - | - | - | - | - | - |
| Nicht erfolgswirksam gebuchte Einlagen | + | 2 | . | 2 | . | - | - |
| Nichtabziehbaren Aufwendungen insgesamt | + | 25 390 | 4 421 199 | 24 786 | 4 109 378 | 604 | 311 821 |
| davon: | | | | | | | |
| - Aufwendungen für satzungsgemäße Zwecke | | 10 | 175 | 9 | . | 1 | . |
| - Körperschaftsteuer | | 23 013 | 2 253 109 | 22 529 | 2 130 716 | 484 | 122 394 |
| - Solidaritätszuschlag | | 21 781 | 131 429 | 21 348 | 124 128 | 433 | 7 301 |
| - anzurechnende Kapitalertragsteuer | | 4 857 | 153 794 | 4 660 | 135 538 | 197 | 18 256 |
| - Gewerbesteuer ab Erhebungszeitraum 2008 | | 16 824 | 1 621 877 | 16 438 | 1 489 093 | 386 | 132 784 |
| - Sonstige Personensteuern | | 21 | 541 | 18 | 458 | 3 | 83 |
| - nicht abziehbarer Teil der Umsatzsteuer u. Vorsteuerbeträge | | 34 | 37 | 30 | 43 | 4 | - 7 |
| - Ausländische Personensteuern | | 360 | 51 604 | 298 | 49 336 | 62 | 2 268 |
| - Nebenleistungen zu den Steuern, z. B. Zinsen | | 3 808 | 39 835 | 3 687 | 37 283 | 121 | 2 553 |
| - Die Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen | | 447 | 9 785 | 275 | 7 471 | 172 | 2 313 |
| - Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen | | 13 588 | 94 507 | 13 267 | 81 122 | 321 | 13 384 |
| - Sämtliche Spenden und nicht als Betriebsausgaben abziehbare Beiträge | | 7 719 | 64 507 | 7 564 | 54 015 | 155 | 10 492 |
| - Einlagen der Gesellschafter, die erfolgswirksam gebucht und bis zum Ende des Wirtschaftsjahres geleistet wurden (einschl. eines Erhöhungsbetrags) | -/+ | 43 | 57 758 | 33 | 57 347 | 10 | 411 |
| - Einlagen der Gesellschafter, die erfolgswirksam gebucht, aber nicht bis zum Ende des Wirtschaftsjahres geleistet wurden | -/+ | 4 | 990 | 3 | . | 1 | . |
| - Gewinnerhöhung aus der Begründung des Besteuerungsrechts der Bundesrepublik Deutschland hinsichtlich des Gewinns aus der Veräußerung eines Wirtschaftsguts | -/+ | 2 | . | 2 | . | - | - |
| - Ertrag oder Gewinnminderung in Zusammenhang mit dem Anspruch auf Auszahlung des KSt-Guthabens | -/+ | 2 115 | 2 527 | 2 047 | 672 | 68 | 1 854 |
| - Ertrag oder Gewinnminderung in Zusammenhang mit der Verpflichtung zur Entrichtung des KSt-Erhöhungsbetrags | -/+ | 67 | 28 | 64 | 26 | 3 | 2 |
| - Investitionszulagen | -/+ | 16 | 1 253 | 16 | 1 253 | - | - |
| - sonstige steuerfreie Einnahmen | -/+ | 130 | 8 399 | 117 | 6 066 | 13 | 2 332 |
| Einkommenserhöhung aus der Steuerentstrickung | + | 1 | . | 1 | . | - | - |
| Sachverhalte des UmwStG | | | | | | | |
| Nach § 12 Abs. 2 Satz 1 UmwStG nicht zu berücksichtigender Übernahmegewinn | - | 13 | 11 097 | 13 | 11 097 | - | - |
| Nach § 12 Abs. 2 Satz 1 UmwStG nicht zu berücksichtigender Übernahmeverlust | + | 28 | 33 233 | 26 | . | 2 | . |
| Einbringungsgewinn im Veranlagungsjahr | + | - | - | - | - | - | - |

1 Bei unbeschränkter Steuerpflicht: Ohne Organgesellschaften.

2 Aufgrund von fehlenden einzelnen Positionen ist eine korrekte Durchrechnung nur näherungsweise möglich.

| Besteuerungsgrundlage | Dazu + Davon ab - sowie +/- bzw. -/+ ² | Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt | | Davon | | | |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------|-----------|---------------------------------------------|-----------|
| | | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Kapital- gesellschaften | | übrige Körperschaft- steuerpflichtige | |
| | | | | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag |
| Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR |

In einem anderen Wirtschaftsjahr entstandene Aufwendungen bzw.

Erträge, die im Zusammenhang mit dem im laufenden Wirtschaftsjahr

nach § 12 Abs. 2 Satz 1 UmwStG zu berücksichtigenden

Übernahmegewinn/- verlust und/oder zu versteuernden

| | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------|-----|---|---|---|---|---|---|
| Einbringungsgewinn I i. S. des § 22 Abs. 1 UmwStG stehen | -/+ | - | - | - | - | - | - |
|----------------------------------------------------------|-----|---|---|---|---|---|---|

Im laufenden Wirtschaftsjahr entstandene Aufwendungen bzw. Erträge,

die im Zusammenhang mit dem in einem anderen Wirtschaftsjahr nach

§ 12 Abs. 2 Satz 1 UmwStG zu berücksichtigenden

Übernahmegewinn/- verlust und/oder zu versteuernden

| | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------|-----|---|----|---|----|---|---|
| "Einbringungsgewinn II" i. S. des § 22 Abs. 1 UmwStG stehen | +/- | 3 | 14 | 3 | 14 | - | - |
|-------------------------------------------------------------|-----|---|----|---|----|---|---|

Sachverhalte mit Auslandsbezug

Ausländische Einkünfte, die aufgrund von Doppel-

| | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|-----|--------|----|--------|----|-------|
| besteuerungsabkommen steuerfrei sind | - | 122 | 23 088 | 89 | 18 679 | 33 | 4 410 |
|--------------------------------------|---|-----|--------|----|--------|----|-------|

Mit den ausländischen Einkünften in Zusammenhang

| | | | | | | | |
|--------------------------------------------------------|---|---|-----|---|---|---|---|
| stehende nicht abziehbare inländische Betriebsausgaben | + | 8 | 315 | 7 | . | 1 | . |
|--------------------------------------------------------|---|---|-----|---|---|---|---|

Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG

| | | | | | | | |
|--|---|---|---|---|---|---|---|
| | + | 2 | . | 2 | . | - | - |
|--|---|---|---|---|---|---|---|

Anrechnung ausländischer Steuern nach § 12 Abs. 1 AStG

| | | | | | | | |
|--|---|---|---|---|---|---|---|
| | + | - | - | - | - | - | - |
|--|---|---|---|---|---|---|---|

Anrechnung ausländischer Steuern nach § 12 Abs. 3 AStG

| | | | | | | | |
|--|---|---|---|---|---|---|---|
| | + | - | - | - | - | - | - |
|--|---|---|---|---|---|---|---|

Berichtigungsbetrag nach § 1 AStG

| | | | | | | | |
|--|---|----|--------|----|---|---|---|
| | + | 30 | 13 342 | 29 | . | 1 | . |
|--|---|----|--------|----|---|---|---|

Beteiligungen an anderen Körperschaften

- Abzug d. in einem anderen Wirtschaftsjahr entstandenen

Aufwendungen bzw. Erträge, die im Zusammenhang mit

der nach § 8b Abs.2 und 3 KStG steuerfr. Veräußerung

von Anteilen an anderen Körperschaften im laufenden

Wirtschaftsjahr stehen

| | | | | | | | |
|--|-----|----|-------|----|-------|---|---|
| | -/+ | 10 | 4 551 | 10 | 4 551 | - | - |
|--|-----|----|-------|----|-------|---|---|

- Hinzurechnung der im lfd. Wirtschaftsjahr entstandenen

Aufwendungen bzw. Erträge, die im Zusammenhang mit

der nach § 8b Abs.2 und 3 KStG steuerfr. Veräußerung

von Anteilen an anderen Körperschaften in einem anderen

Wirtschaftsjahr stehen

| | | | | | | | |
|--|-----|----|-------|----|-------|---|---|
| | +/- | 20 | 6 915 | 20 | 6 915 | - | - |
|--|-----|----|-------|----|-------|---|---|

Laufende Bezüge

- Bezüge i. S. des § 20 Abs. 1 Nr. 1, 2, 9 und 10 Buchst. a EStG

(einschl. der Einnahmen i. S. des § 7 UmwStG und der Gewinn-

ausschüttungen i. S. des § 3 Nr. 41 Buchst. a EStG) u. ohne Aus-

| | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------|---|-----|-----------|-----|-----------|----|---------|
| schüttungen einer REIT-AG oder einer anderen REIT-Körperschaft | + | 739 | 2 437 647 | 646 | 2 327 269 | 93 | 110 379 |
|----------------------------------------------------------------|---|-----|-----------|-----|-----------|----|---------|

- Summe der nach § 8b Abs. 1 steuerfreien Bezüge

| | | | | | | | |
|--|---|-----|-----------|-----|-----------|----|---------|
| | + | 593 | 2 384 845 | 502 | 2 281 997 | 91 | 102 849 |
|--|---|-----|-----------|-----|-----------|----|---------|

- steuerfreier Teil der Beteiligungserträge

| | | | | | | | |
|--|---|-----|-----------|-----|-----------|----|--------|
| | - | 642 | 2 306 370 | 551 | 2 207 521 | 91 | 98 848 |
|--|---|-----|-----------|-----|-----------|----|--------|

- steuerpflichtiger Teil der Beteiligungserträge

| | | | | | | | |
|--|---|-----|--------|-----|-------|----|-------|
| | - | 180 | 11 318 | 139 | 4 996 | 41 | 6 322 |
|--|---|-----|--------|-----|-------|----|-------|

- Gewinne i. S. des § 8b Abs. 2 KStG

| | | | | | | | |
|--|---|-----|-----------|-----|-----------|----|-------|
| | + | 335 | 2 692 351 | 301 | 2 684 515 | 34 | 7 835 |
|--|---|-----|-----------|-----|-----------|----|-------|

- Gewinne i. S. des § 8b Abs. 2 KStG, einschließlich eines Über-

nahmegewinns i. S. des § 4 Abs. 7 UmwStG aus Beteiligungen an

| | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------|---|----|-------|----|---|----|---|
| Personengesellschaften lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung | + | 37 | 7 170 | 16 | . | 21 | . |
|-----------------------------------------------------------------------|---|----|-------|----|---|----|---|

- Gewinne nach § 3 Nr. 41 Buchst. b EStG

| | | | | | | | |
|--|---|----|-------|----|-------|---|---|
| | + | 14 | 3 461 | 14 | 3 461 | - | - |
|--|---|----|-------|----|-------|---|---|

- nicht abziehbare Ausgaben zu § 8b Abs. 2 KStG

| | | | | | | | |
|--|---|-----|---------|-----|---------|----|-----|
| | - | 361 | 135 149 | 320 | 134 543 | 41 | 606 |
|--|---|-----|---------|-----|---------|----|-----|

- Gewinnminderung i. S. des § 8b Abs. 3 Satz 3 bis 7 KStG

| | | | | | | | |
|--|---|-----|---------|-----|---------|----|-------|
| | - | 305 | 146 739 | 281 | 144 074 | 24 | 2 665 |
|--|---|-----|---------|-----|---------|----|-------|

1 Bei unbeschränkter Steuerpflicht: Ohne Organgesellschaften.

2 Aufgrund von fehlenden einzelnen Positionen ist eine korrekte Durchrechnung nur näherungsweise möglich.

| Besteuerungsgrundlage | Dazu + Davon ab - sowie +/- bzw. -/+ ² | Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt | | Davon | | | |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------|-----------|---------------------------------------------|-----------|
| | | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Kapital- gesellschaften | | übrige Körperschaft- steuerpflichtige | |
| | | | | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag |
| | | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR |

- Nicht abziehbare Gewinnminderungen i. S. des § 8b Abs. 3

Satz 3 bis 7 KStG aus Beteiligungen an Personengesellschaften

| | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|-------------|--------|-------------|--------|----------|
| lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung | - | 29 | 1 346 | 9 | 1 300 | 20 | 46 |
| - Gewinne i. S. des § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG | + | 35 | 41 307 | 35 | 41 307 | - | - |
| - Einkommensminderungen bzw. -erhöhungen nach § 8b Abs. 8 Satz 4 und 5 KStG | -/+ | 2 | . | - | . | 2 | . |
| - nach § 8b Abs. 10 Satz 1 KStG nicht abziehbare Aufw. | - | 1 | . | 1 | . | - | - |
| - Fiktive Einnahmen und/oder Bezüge i. S. des § 8b Abs. 10 Satz 2 KStG | - | - | - | - | - | - | - |
| - fiktive Einnahmen, soweit Bezüge i. S. des § 8b Abs. 1 KStG | + | - | - | - | - | - | - |
| - Bei der entleihenden Körperschaft: 5 % der inländischen Bezüge nach § 8b Abs. 1 bzw. 2 KStG, soweit es sich hierbei um Bezüge aus aus entliehenen i. S. des § 8 Abs. 10 KStG handelt | + | - | - | - | - | - | - |
| Gewinnkorrekturen bei Organschaft Negative Einkünfte, soweit sie in einem ausländischen Staat i.R.d. Besteuerung des Organträgers, der Organgesellschaft oder einer anderen Person berücksichtigt werden | + | - | - | - | - | - | - |
| Summe der Hinzurechnungen und Kürzungen | | | | | | | |
| lt. Zeile 12 aller Anlagen OT | + | 298 | -11 863 383 | 278 | -11 851 075 | 20 | - 12 308 |
| Zinsschranke Zinsaufwendungen des laufenden Wirtschaftsjahres | + | 254 | 1 154 179 | 240 | 1 128 817 | 14 | 25 361 |
| - Nach Anwendung des § 4h EStG i.V. mit § 8 Abs.1, § 8a KStG (Zinsschranke) als Betriebsausgaben abziehbare Zins - aufwendungen | - | 255 | 1 126 035 | 241 | 1 100 673 | 14 | 25 361 |
| Abzug ausländischer Steuern Abzuziehende ausländische Steuern nach § 26 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 KStG i. V. mit § 34c Abs. 2 EStG | - | 38 | 17 762 | 34 | 17 696 | 4 | 66 |
| Abzuziehende ausländische Steuern nach § 26 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 KStG i. V. mit § 34c Abs. 3 EStG | - | 11 | 119 | 10 | . | 1 | . |
| Abzuziehende ausländische Steuern aus Beteiligungen an Personengesellschaften | - | - | - | - | - | - | - |
| Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte/ Nicht zu berück- sichtigende Gewinnminderungen mit Bezug zu Drittstaaten - Im Verlustjahr nicht ausgegl. Verlust n. § 2 a (1) EStG - Verlustabzug nach § 2a Abs. 1 Satz 3 EStG | + - | - - | - - | - - | - - | - - | - - |
| Abzug von Kapitalertragsteuer gemäß Antrag nach § 36a Abs. 1 Satz 3 EStG | - | 2 | . | 2 | . | - | - |
| Sanierungserträge nach § 3a EStG Betriebsvermögensmehrungen oder Betriebseinnahmen aus einem Schuldenerlass zum Zwecke einer unternehmensbe- zogenen Sanierung i. S. von § 3a Abs. 2 EStG (Sanierungsertrag) | - | 1 | . | 1 | . | - | - |

1 Bei unbeschränkter Steuerpflicht: Ohne Organgesellschaften.

2 Aufgrund von fehlenden einzelnen Positionen ist eine korrekte Durchrechnung nur näherungsweise möglich.

| Besteuerungsgrundlage | Dazu + Davon ab - sowie +/- bzw. -/+ ² | Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt | | Davon | | | |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------|-----------|---------------------------------------------|--------|
| | | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Kapital- gesellschaften | | übrige Körperschaft- steuerpflichtige | |
| | | | | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag |
| Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR | | |

Mit dem steuerfreien Sanierungsertrag in unmittelbarem wirtschaftlichem Zusammenhang stehende Betriebsvermögensminderungen oder Betriebsausgaben i. S. des § 3c Abs. 4 EStG

| | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|------------|--------|------------|-------|-----------|
| des Sanierungsjahres | + | - | - | - | - | - | - |
| Mit einem in einem anderen Veranlagungszeitraum steuerfreien Sanierungsertrag i. S. des § 3a Abs. 1 EStG in unmittelbarem wirtschaftlichem Zusammenhang stehende Betriebsvermögensminderungen oder Betriebsausgaben i. S. des § 3c Abs. 4 EStG des laufenden Veranlagungszeitraumes, soweit diese nicht in den festgestellten Verlustvorträgen enthalten sind | + | - | - | - | - | - | - |
| Summe der Einkünfte | | 33 872 | 9 885 866 | 31 012 | 8 833 723 | 2 860 | 1 052 143 |
| Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte | | | | | | | |
| Freibetrag für Land- und Forstwirte | - | 2 | . | - | - | 2 | . |
| Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke | - | 7 806 | 59 537 | 7 598 | 48 676 | 208 | 10 861 |
| Hinzurechnung nach § 2a Abs. 3 Satz 3 und Abs. 4 i. V. mit § 52 Abs. 2 Satz 3 und 4 EStG, § 2 Abs. 1 Satz 3 und Abs. 2 AuslInvG | + | 2 | . | 2 | . | - | - |
| Nicht berücksichtigungsfähiger Verlust des laufenden Veranlagungszeitraumes | + | 15 | 2 557 | 15 | 2 557 | - | - |
| Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft | +/- | 302 | 6 742 458 | 280 | 6 729 876 | 22 | 12 582 |
| Im Falle einer Abspaltung bei der übertragenden Körperschaft: Wegfallender Verlust aus dem lfd. Veranlagungszeitraum bei Abspaltung | + | - | - | - | - | - | - |
| Minderung des laufenden Verlustes des Sanierungsjahres des zu sanierenden Unternehmens nach § 3a Abs. 3 Satz 2 Nr. 8 EStG | + | 1 | . | 1 | . | - | - |
| Minderung des ausgleichsfähigen Verlustes aus allen anderen Einkunftsarten des Veranlagungszeitraumes, in dem das Sanierungsjahr endet nach § 3a Abs. 3 Satz 2 Nr. 9 EStG | + | - | - | - | - | - | - |
| Korrekturen nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG | | | | | | | |
| - Übernommene positive Einkünfte des übertragenden oder einbringenden Rechtsträgers im Rückwirkungszeitraum aus eigenen Übernahmen | - | 5 | 1 573 | 4 | . | 1 | . |
| - Übernommene positive Einkünfte des übertragenden oder einbringenden Rechtsträgers im Rückwirkungszeitraum lt. ges. und einheitl. Feststellung einer Personengesellschaft | - | 1 | . | 1 | . | - | - |
| - Im Einkommen der OG enthaltene übernommene Einkünfte im Rückwirkungszeitraum nach § 14 Abs.5 KStG (Summe der Beträge lt. Zeile 27 aller Anlagen OT) | - | - | - | - | - | - | - |
| Verlust des übernehmenden Rechtsträgers | - | - | - | - | - | - | - |
| Gesamtbetrag der Einkünfte | | 33 964 | 16 573 380 | 31 094 | 15 519 518 | 2 870 | 1 053 863 |
| Summe der neg. Gesamtbeträge a. d. einzelnen Sparten | + | 14 | 2 619 | 13 | . | 1 | . |
| Maßgeblicher Gesamtbetrag der Einkünfte in den Fällen des § 8 Abs. 9 KStG | | 14 | 32 310 | 13 | . | 1 | . |

1 Bei unbeschränkter Steuerpflicht: Ohne Organgesellschaften.

2 Aufgrund von fehlenden einzelnen Positionen ist eine korrekte Durchrechnung nur näherungsweise möglich.

| Besteuerungsgrundlage | Dazu + Davon ab - sowie +/- bzw. -/+ ² | Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt | | Davon | | | |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------|-----------|---------------------------------------------|-----------|
| | | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Kapital- gesellschaften | | übrige Körperschaft- steuerpflichtige | |
| | | | | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag |
| Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR |

Ermittlung des zu versteuernden Einkommens

Verlustabzug - für das Veranlagungsjahr werden abgezogen:

- Summe der berücksichtigten Verlustvorträge (nicht in den

| | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------|------------|--------|------------|-------|-----------|
| Fällen des § 8 Abs.9 KStG) | - | 9 852 | 504 877 | 9 255 | 464 863 | 597 | 40 014 |
| - Verlustvortrag i. d. Fällen des §8 Abs. 9 KStG - Anl. ÖHK | - | 5 | 3 729 | 4 | . | 1 | . |
| - aus dem Verlustrücktrag des Folgejahres (nicht in den Fällen des § 8 Abs. 9 KStG) | - | 2 200 | 80 295 | 2 140 | 79 334 | 60 | 962 |
| - Verlustrücktrag i. d. Fällen des §8 Abs. 9 KStG - Anl. ÖHK | - | - | - | - | - | - | - |
| Abzugsbetrag nach §10 g EStG | - | - | - | - | - | - | - |
| Betrag nach § 6 Abs. 5a Satz 4 und 5 KStG | + | - | - | - | - | - | - |
| Einkommen i. S. des § 8 Abs. 1 Satz 3 KStG | + | - | - | - | - | - | - |
| Einkommen | | 33 964 | 15 987 093 | 31 094 | 14 976 034 | 2 870 | 1 011 060 |
| Freibetrag nach § 24 oder § 25 KStG | - | 1 289 | 4 433 | - | - | 1 289 | 4 433 |
| Zu versteuerndes Einkommen | | 23 091 | 15 982 660 | 22 261 | 14 976 034 | 830 | 1 006 627 |
| Berechnung der Körperschaftsteuer | | | | | | | |
| Höhe der Einkommensteile insgesamt | | 23 091 | 15 982 660 | 22 261 | 14 976 034 | 830 | 1 006 627 |
| davon | | | | | | | |
| - mit 15% zu versteuern | | 23 091 | 15 982 660 | 22 261 | 14 976 034 | 830 | 1 006 627 |
| - mit sonstigem Steuersatz zu versteuern | | - | - | - | - | - | - |
| Höhe der Steuerschuld insgesamt | | 22 518 | 2 397 388 | 21 698 | 2 246 394 | 820 | 150 994 |
| davon | | | | | | | |
| - mit Steuersatz 15% | | 22 518 | 2 397 388 | 21 698 | 2 246 394 | 820 | 150 994 |
| - mit sonstigem Steuersatz zu versteuern | | - | - | - | - | - | - |
| Anzurechnende ausländische Steuern nach § 26 Abs. 1 bis 5 KStG sowie § 12 AStG | - | 243 | 17 333 | 198 | 15 649 | 45 | 1 684 |
| KSt-Erhöhungsbetrag aufgrund von Ausschüttungen (§ 38 Abs.2 KStG) | + | 3 | . | 3 | . | - | - |
| Bei Berufsverbänden: Besondere Körperschaftsteuer auf Parteizuwendungen (50% der Zuw. an Parteien) | + | 1 | . | - | - | 1 | . |
| Festgesetzte Körperschaftsteuer | | | | | | | |
| positiv | | 22 513 | 2 380 214 | 21 694 | 2 230 904 | 819 | 149 310 |
| negativ | | - | - | - | - | - | - |
| Anzurechnende Beträge/Steuerabzug | | | | | | | |
| Anzurechnende Kapitalertragsteuer | - | 5 924 | 246 874 | 5 635 | 219 354 | 289 | 27 520 |
| Anzurechnender Steuerabzug | - | - | - | - | - | - | - |
| Verbleibende Körperschaftsteuer | | | | | | | |
| positiv | | 22 274 | 2 194 533 | 21 482 | 2 063 134 | 792 | 131 399 |
| negativ | | 1 359 | - 61 193 | 1 242 | - 51 584 | 117 | - 9 609 |
| Solidaritätszuschlag | | | | | | | |
| festgesetzter Solidaritätszuschlag | | 22 387 | 130 912 | 21 570 | 122 700 | 817 | 8 212 |
| Anzurechnender Solidaritätszuschlag zur Kapitalertragsteuer | - | 2 989 | 13 566 | 2 781 | 12 064 | 208 | 1 502 |
| verbleibender Solidaritätszuschlag | | 22 885 | 117 346 | 22 021 | 110 636 | 864 | 6 710 |

1 Bei unbeschränkter Steuerpflicht: Ohne Organgesellschaften.

2 Aufgrund von fehlenden einzelnen Positionen ist eine korrekte Durchrechnung nur näherungsweise möglich.

| Besteuerungsgrundlage | Dazu + Davon ab - sowie +/- bzw. -/+ ² | Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt | | Davon | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------|------------|---------------------------------------------|-----------|
| | | | | Kapital- gesellschaften | | übrige Körperschaft- steuerpflichtige | |
| | | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag |
| | | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR |
| Bilanzgewinn | | 359 | 157 358 | 338 | 151 875 | 21 | 5 482 |
| Bilanzverlust | | 15 805 | -1 314 979 | 14 801 | -1 184 007 | 1 004 | - 130 972 |
| Außerbilanzielle Korrekturen | | | | | | | |
| Nach § 4 Abs. 6 UmwStG nicht zu berücksichtigender Anteil | | | | | | | |
| an einem Übernahmeverlust | + | 1 | . | 1 | . | - | - |
| Betrag nach §4e Abs. 3 EStG | +/- | 6 | 20 | 6 | 20 | - | - |
| Betrag nach §4f Abs. 3 EStG | +/- | 1 | . | 1 | . | - | - |
| Nicht ausgleichsfähige Verluste i. S. des § 15b EStG i. V. mit § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG (ohne Beträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften) | | | | | | | |
| Verlustverrechnung nach § 15b EStG, ggf. unter Berücksichtigung von § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG (ohne Beträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften) | + | 1 | . | 1 | . | - | . |
| Nicht ausgleichsfähige Verluste aus gewerblicher Tierzucht i. S. des § 15 Abs. 4 Satz 1 EStG i. V. mit Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG | | | | | | | |
| Verrechnung von Gewinnen aus gewerblicher Tierzucht des laufenden Jahres mit dem Verlustvortrag nach § 15 Abs. 4 Satz 2 EStG, ggf. unter Berücksichtigung von § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG | - | - | - | - | - | - | - |
| Nicht ausgleichsfähige Verluste aus Termingeschäften i. S. des § 15 Abs. 4 Satz 3 EStG i. V. mit § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG | | | | | | | |
| Verrechnung von Gewinnen aus Termingeschäften des laufenden Jahres mit dem Verlustvortrag nach § 15 Abs. 4 Satz 3 EStG, ggf. unter Berücksichtigung von § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG | + | 2 | . | 1 | . | 1 | . |
| Nicht ausgleichsfähige Verluste als atypisch stiller Gesellschafter i. S. des § 15 Abs. 4 Satz 6 bis 8 EStG i. V. mit § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG | | | | | | | |
| Verrechnung von Gewinnen als atypisch stiller Gesellschafter mit dem Verlustvortrag nach § 15 Abs. 4 Satz 6 bis 8 EStG, ggf. unter Berücksichtigung von § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG | - | 1 | . | 1 | . | - | - |
| Nicht ausgleichsfähige Verluste als typisch stiller Gesellschafter i. S. des § 20 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 EStG i. V. mit §15 Abs. 4 Satz 6 und 8 und § 15a EStG und ggf. § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2 UmwStG und des § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG | | | | | | | |
| Verrechnung von Gewinnen als typisch stiller Gesellschafter mit dem Verlustvortrag nach § 20 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 EStG i. V. mit § 15 Abs. 4 Satz 6 bis 8 und § 15a EStG und ggf. unter Berücksichtigung von § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG | + | - | - | - | - | - | - |
| Erhöhung/Kürzung nach §19 Abs.4 REITG | | | | | | | |
| Gewinnzuschlag | + | - | - | - | - | - | - |
| Investitionsabzugsbetrag des laufenden Wirtschaftsjahres nach § 7g Abs.1 EStG | | | | | | | |
| Im Wirtschaftsjahr der Anschaffung: Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs.2 Satz 1 EStG | - | 142 | 5 798 | 142 | 5 798 | - | - |
| | + | 235 | 4 684 | 232 | 4 661 | 3 | 24 |

1 Bei unbeschränkter Steuerpflicht: Ohne Organgesellschaften.

2 Aufgrund von fehlenden einzelnen Positionen ist eine korrekte Durchrechnung nur näherungsweise möglich.

| Besteuerungsgrundlage | Dazu + Davon ab - sowie +/- bzw. -/+ ² | Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt | | Davon | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------|-----------|---------------------------------------------|-----------|
| | | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Kapital- gesellschaften | | übrige Körperschaft- steuerpflichtige | |
| | | | | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR |
| Verdeckte Gewinnausschüttungen | + | 140 | 4 351 | 128 | 3 863 | 12 | 487 |
| Gewinnerhöhungen im Zusammenhang mit versteuerten verdeckten Gewinnausschüttungen | - | 5 | . | 5 | . | - | - |
| Nicht abziehbare genossenschaftliche Rückvergütungen | | | | | | | |
| - verdeckte Gewinnausschüttungen nach R 22 Abs. 13 KStR 2015 (Betrag lt. Zeile 18 der Anlage GR) | + | - | - | - | - | - | - |
| Nicht erfolgswirksam gebuchte Einlagen | + | 6 | 104 | 5 | . | 1 | . |
| Nichtabziehbaren Aufwendungen insgesamt | + | 7 604 | 24 470 | 7 384 | 18 516 | 220 | 5 953 |
| davon: | | | | | | | |
| - Aufwendungen für satzungsgemäße Zwecke | | 3 | 52 | - | - | 3 | 52 |
| - Körperschaftsteuer | | 3 963 | - 5 478 | 3 860 | - 6 896 | 103 | 1 418 |
| - Solidaritätszuschlag | | 2 503 | - 36 | 2 439 | - 151 | 64 | 115 |
| - anzurechnende Kapitalertragsteuer | | 1 312 | 4 788 | 1 273 | 4 159 | 39 | 630 |
| - Gewerbesteuer ab Erhebungszeitraum 2008 | | 1 214 | 6 425 | 1 180 | 4 516 | 34 | 1 909 |
| - Sonstige Personensteuern | | 3 | 17 | 2 | . | 1 | . |
| - nicht abziehbarer Teil der Umsatzsteuer u. Vorsteuerbeträge | | 8 | 33 | 8 | 33 | - | - |
| - Ausländische Personensteuern | | 84 | 3 408 | 80 | 3 198 | 4 | 210 |
| - Nebenleistungen zu den Steuern, z. B. Zinsen | | 1 167 | 2 239 | 1 147 | 2 126 | 20 | 113 |
| - Die Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen | | 136 | 1 655 | 97 | 1 568 | 39 | 86 |
| - Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen | | 5 077 | 8 913 | 4 962 | 7 891 | 115 | 1 022 |
| - Sämtliche Spenden und nicht als Betriebsausgaben abziehbare Beiträge | | 1 897 | 2 454 | 1 850 | 2 070 | 47 | 384 |
| - Einlagen der Gesellschafter, die erfolgswirksam gebucht und bis zum Ende des Wirtschaftsjahres geleistet wurden (einschl. eines Erhöhungsbetrags) | -/+ | 82 | 38 645 | 67 | 35 241 | 15 | 3 404 |
| - Einlagen der Gesellschafter, die erfolgswirksam gebucht, aber nicht bis zum Ende des Wirtschaftsjahres geleistet wurden | -/+ | 6 | 331 | 4 | . | 2 | . |
| - Gewinnerhöhung aus der Begründung des Besteuerungsrechts der Bundesrepublik Deutschland hinsichtlich des Gewinns aus der Veräußerung eines Wirtschaftsguts | -/+ | - | - | - | - | - | - |
| - Ertrag oder Gewinnminderung in Zusammenhang mit dem Anspruch auf Auszahlung des KSt-Guthabens | -/+ | 643 | 181 | 639 | 180 | 4 | 1 |
| - Ertrag oder Gewinnminderung in Zusammenhang mit der Verpflichtung zur Entrichtung des KSt-Erhöhungsbetrags | -/+ | 21 | - 11 | 21 | - 11 | - | - |
| - Investitionszulagen | -/+ | 12 | 731 | 12 | 731 | - | - |
| - sonstige steuerfreie Einnahmen | -/+ | 38 | 528 | 30 | 470 | 8 | 58 |
| Einkommenserhöhung aus der Steuerentstrickung | + | - | - | - | - | - | - |
| Sachverhalte des UmwStG | | | | | | | |
| Nach § 12 Abs. 2 Satz 1 UmwStG nicht zu berücksichtigender Übernahmegewinn | - | 9 | 3 544 | 9 | 3 544 | - | - |
| Nach § 12 Abs. 2 Satz 1 UmwStG nicht zu berücksichtigender Übernahmeverlust | + | 10 | 30 644 | 10 | 30 644 | - | - |
| Einbringungsgewinn im Veranlagungsjahr | + | - | - | - | - | - | - |

1 Bei unbeschränkter Steuerpflicht: Ohne Organgesellschaften.

2 Aufgrund von fehlenden einzelnen Positionen ist eine korrekte Durchrechnung nur näherungsweise möglich.

| Besteuerungsgrundlage | Dazu + Davon ab - sowie +/- bzw. -/+ ² | Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt | | Davon | | | |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------|-----------|---------------------------------------------|-----------|
| | | | | Kapital- gesellschaften | | übrige Körperschaft- steuerpflichtige | |
| | | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag |
| | | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR |

| | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|---------|-----|---------|----|--------|
| In einem anderen Wirtschaftsjahr entstandene Aufwendungen bzw. Erträge, die im Zusammenhang mit dem im laufenden Wirtschaftsjahr nach § 12 Abs. 2 Satz 1 UmwStG zu berücksichtigenden Übernahmegewinn/-verlust und/oder zu versteuernden Einbringungsgewinn I i. S. des § 22 Abs. 1 UmwStG stehen | -/+ | 1 | . | 1 | . | - | - |
| Im laufenden Wirtschaftsjahr entstandene Aufwendungen bzw. Erträge, die im Zusammenhang mit dem in einem anderen Wirtschaftsjahr nach § 12 Abs. 2 Satz 1 UmwStG zu berücksichtigenden Übernahmegewinn/-verlust und/oder zu versteuernden "Einbringungsgewinn I" i. S. des § 22 Abs. 1 UmwStG stehen | -/+ | 2 | . | 2 | . | - | - |
| Sachverhalte mit Auslandsbezug | | | | | | | |
| Ausländische Einkünfte, die aufgrund von Doppelbesteuerungsabkommen steuerfrei sind | - | 33 | 2 794 | 32 | . | 1 | . |
| Mit den ausländischen Einkünften in Zusammenhang stehende nicht abziehbare inländische Betriebsausgaben | + | - | - | - | - | - | - |
| Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG | + | - | - | - | - | - | - |
| Anrechnung ausländischer Steuern nach § 12 Abs. 1 AStG | + | - | - | - | - | - | - |
| Anrechnung ausländischer Steuern nach § 12 Abs. 3 AStG | + | - | - | - | - | - | - |
| Berichtigungsbetrag nach § 1 AStG | + | 10 | 21 457 | 10 | 21 457 | - | - |
| Beteiligungen an anderen Körperschaften | | | | | | | |
| - Abzug d. in einem anderen Wirtschaftsjahr entstandenen Aufwendungen bzw. Erträge, die im Zusammenhang mit der nach § 8b Abs.2 und 3 KStG steuerfr. Veräußerung von Anteilen an anderen Körperschaften im laufenden Wirtschaftsjahr stehen | -/+ | 8 | 164 | 8 | 164 | - | - |
| - Hinzurechnung der im lfd. Wirtschaftsjahr entstandenen Aufwendungen bzw. Erträge, die im Zusammenhang mit der nach § 8b Abs.2 und 3 KStG steuerfr. Veräußerung von Anteilen an anderen Körperschaften in einem anderen Wirtschaftsjahr stehen | +/- | 10 | 430 | 9 | . | 1 | . |
| Laufende Bezüge | | | | | | | |
| - Bezüge i. S. des § 20 Abs. 1 Nr. 1, 2, 9 und 10 Buchst. a EStG (einschl. der Einnahmen i. S. des § 7 UmwStG und der Gewinnausschüttungen i. S. des § 3 Nr. 41 Buchst. a EStG) u. ohne Ausschüttungen einer REIT-AG oder einer anderen REIT-Körperschaft | + | 207 | 177 838 | 190 | 166 913 | 17 | 10 925 |
| - Summe der nach § 8b Abs. 1 steuerfreien Bezüge | + | 166 | 173 585 | 150 | 163 650 | 16 | 9 935 |
| - steuerfreier Teil der Beteiligungserträge | | 178 | 167 397 | 162 | 157 253 | 16 | 10 144 |
| - steuerpflichtiger Teil der Beteiligungserträge | | 35 | 1 695 | 33 | . | 2 | . |
| - Gewinne i. S. des § 8b Abs. 2 KStG | + | 121 | 53 502 | 119 | . | 2 | . |
| - Gewinne i. S. des § 8b Abs. 2 KStG, einschließlich eines Übernahmegewinns i. S. des § 4 Abs. 7 UmwStG aus Beteiligungen an Personengesellschaften lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung | + | 3 | 120 | 2 | . | 1 | . |
| - Gewinne nach § 3 Nr. 41 Buchst. b EStG | + | 9 | 71 | 9 | 71 | - | - |
| - nicht abziehbare Ausgaben zu § 8b Abs. 2 KStG | - | 131 | 2 685 | 129 | . | 2 | . |
| - Gewinnminderung i. S. des § 8b Abs. 3 Satz 3 bis 7 KStG | - | 145 | 58 028 | 141 | 55 920 | 4 | 2 109 |

1 Bei unbeschränkter Steuerpflicht: Ohne Organgesellschaften.

2 Aufgrund von fehlenden einzelnen Positionen ist eine korrekte Durchrechnung nur näherungsweise möglich.

| Besteuerungsgrundlage | Dazu + Davon ab - sowie +/- bzw. -/+ ² | Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt | | Davon | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------|-----------|---------------------------------------------|-----------|
| | | | | Kapital- gesellschaften | | übrige Körperschaft- steuerpflichtige | |
| | | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag |
| | | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR |
| - Nicht abziehbare Gewinnminderungen i. S. des § 8b Abs. 3 Satz 3 bis 7 KStG aus Beteiligungen an Personengesellschaften lt. gesonderter und einheitlicher Feststellung | - | 4 | . | 3 | . | 1 | . |
| - Gewinne i. S. des § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG | + | 10 | . | 10 | . | - | - |
| - Einkommensminderungen bzw. -erhöhungen nach § 8b Abs. 8 Satz 4 und 5 KStG | -/+ | - | - | - | - | - | - |
| - nach § 8b Abs. 10 Satz 1 KStG nicht abziehbare Aufw. | - | 3 | . | 2 | . | 1 | . |
| - Fiktive Einnahmen und/oder Bezüge i. S. des § 8b Abs. 10 Satz 2 KStG | - | - | - | - | - | - | - |
| - fiktive Einnahmen, soweit Bezüge i. S. des § 8b Abs. 1 KStG | + | - | - | - | - | - | - |
| - Bei der entleihenden Körperschaft: 5 % der inländischen Bezüge nach § 8b Abs. 1 bzw. 2 KStG, soweit es sich hierbei um Bezüge aus aus entliehenen i. S. des § 8 Abs. 10 KStG handelt | + | 1 | . | 1 | . | - | - |
| Gewinnkorrekturen bei Organshaft Negative Einkünfte, soweit sie in einem ausländischen Staat i.R.d. Besteuerung des Organträgers, der Organgesellschaft oder einer anderen Person berücksichtigt werden | + | - | - | - | - | - | - |
| Summe der Hinzurechnungen und Kürzungen lt. Zeile 12 aller Anlagen OT | + | 83 | 53 285 | 77 | 53 480 | 6 | - 195 |
| Zinsschranke Zinsaufwendungen des laufenden Wirtschaftsjahres | + | 70 | 70 833 | 67 | . | 3 | . |
| - Nach Anwendung des § 4h EStG i.V. mit § 8 Abs.1, § 8a KStG (Zinsschranke) als Betriebsausgaben abziehbare Zins- aufwendungen | - | 71 | 64 844 | 68 | 64 666 | 3 | 178 |
| Abzug ausländischer Steuern Abzuziehende ausländische Steuern nach § 26 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 KStG i. V. mit § 34c Abs. 2 EStG | - | 42 | 1 256 | 40 | . | 2 | . |
| Abzuziehende ausländische Steuern nach § 26 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 KStG i. V. mit § 34c Abs. 3 EStG | - | 5 | 548 | 5 | 548 | - | - |
| Abzuziehende ausländische Steuern aus Beteiligungen an Personengesellschaften | - | - | - | - | - | - | - |
| Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte/ Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen mit Bezug zu Drittstaaten - Im Verlustjahr nicht ausgegl. Verlust n. § 2 a (1) EStG | + | 2 | . | 2 | . | - | - |
| - Verlustabzug nach § 2a Abs. 1 Satz 3 EStG | - | - | - | - | - | - | - |
| Abzug von Kapitalertragsteuer gemäß Antrag nach § 36a Abs. 1 Satz 3 EStG | - | - | - | - | - | - | - |
| Sanierungserträge nach § 3a EStG Betriebsvermögensmehrungen oder Betriebseinnahmen aus einem Schuldenerlass zum Zwecke einer unternehmensbe- zogenen Sanierung i. S. von § 3a Abs. 2 EStG (Sanierungsertrag) | - | - | - | - | - | - | - |

1 Bei unbeschränkter Steuerpflicht: Ohne Organgesellschaften.

2 Aufgrund von fehlenden einzelnen Positionen ist eine korrekte Durchrechnung nur näherungsweise möglich.

| Besteuerungsgrundlage | Dazu + Davon ab - sowie +/- bzw. -/+ ² | Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt | | Davon | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------|------------|---------------------------------------------|-----------|
| | | | | Kapital- gesellschaften | | übrige Körperschaft- steuerpflichtige | |
| | | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag |
| | | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR |
| Mit dem steuerfreien Sanierungsertrag in unmittelbarem wirtschaftlichem Zusammenhang stehende Betriebsvermögensminderungen oder Betriebsausgaben i. S. des § 3c Abs. 4 EStG des Sanierungsjahres | + | - | - | - | - | - | - |
| Mit einem in einem anderen Veranlagungszeitraum steuerfreien Sanierungsertrag i. S. des § 3a Abs. 1 EStG in unmittelbarem wirtschaftlichem Zusammenhang stehende Betriebsvermögensminderungen oder Betriebsausgaben i. S. des § 3c Abs. 4 EStG des laufenden Veranlagungszeitraumes, soweit diese nicht in den festgestellten Verlustvorträgen enthalten sind | + | - | - | - | - | - | - |
| Summe der Einkünfte | | 16 179 | -1 228 758 | 15 151 | -1 082 421 | 1 028 | - 146 337 |
| Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte | | | | | | | |
| Freibetrag für Land- und Forstwirte | - | - | - | - | - | - | - |
| Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke | - | 1 915 | 2 122 | 1 849 | 1 798 | 66 | 324 |
| Hinzurechnung nach § 2a Abs. 3 Satz 3 und Abs. 4 i. V. mit § 52 Abs. 2 Satz 3 und 4 EStG, § 2 Abs. 1 Satz 3 und Abs. 2 AuslInvG | + | - | - | - | - | - | - |
| Nicht berücksichtigungsfähiger Verlust des laufenden Veranlagungszeitraumes | + | 139 | 45 630 | 138 | . | 1 | . |
| Dem Organträger zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft | +/- | 85 | - 74 329 | 79 | - 74 525 | 6 | 195 |
| Im Falle einer Abspaltung bei der übertragenden Körperschaft: Wegfallender Verlust aus dem lfd. Veranlagungszeitraum bei Abspaltung | + | - | - | - | - | - | - |
| Minderung des laufenden Verlustes des Sanierungsjahres des zu sanierenden Unternehmens nach § 3a Abs. 3 Satz 2 Nr. 8 EStG | + | - | - | - | - | - | - |
| Minderung des ausgleichsfähigen Verlustes aus allen anderen Einkunftsarten des Veranlagungszeitraumes, in dem das Sanierungsjahr endet nach § 3a Abs. 3 Satz 2 Nr. 9 EStG | + | - | - | - | - | - | - |
| Korrekturen nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG | | | | | | | |
| - Übernommene positive Einkünfte des übertragenden oder einbringenden Rechtsträgers im Rückwirkungszeitraum aus eigenen Übernahmen | - | - | - | - | - | - | - |
| - Übernommene positive Einkünfte des übertragenden oder einbringenden Rechtsträgers im Rückwirkungszeitraum lt. ges. und einheitl. Feststellung einer Personengesellschaft | - | - | - | - | - | - | - |
| - Im Einkommen der OG enthaltene übernommene Einkünfte im Rückwirkungszeitraum nach § 14 Abs.5 KStG (Summe der Beträge lt. Zeile 27 aller Anlagen OT) | - | - | - | - | - | - | - |
| Verlust des übernehmenden Rechtsträgers | - | - | - | - | - | - | - |
| Gesamtbetrag der Einkünfte | | 16 179 | -1 259 580 | 15 151 | -1 113 129 | 1 028 | - 146 451 |
| Summe der neg. Gesamtbeträge a. d. einzelnen Sparten | + | 16 | 14 888 | 16 | 14 888 | - | - |
| Maßgeblicher Gesamtbetrag der Einkünfte in den Fällen des § 8 Abs. 9 KStG | | 16 | 817 | 16 | 817 | - | - |

1 Bei unbeschränkter Steuerpflicht: Ohne Organgesellschaften.

2 Aufgrund von fehlenden einzelnen Positionen ist eine korrekte Durchrechnung nur näherungsweise möglich.

| Besteuerungsgrundlage | Dazu + Davon ab - sowie +/- bzw. -/+ ² | Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt | | Davon | | | |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------|-----------|---------------------------------------------|-----------|
| | | | | Kapital- gesellschaften | | übrige Körperschaft- steuerpflichtige | |
| | | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag |
| | | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR |

Ermittlung des zu versteuernden Einkommens

Verlustabzug - für das Veranlagungsjahr werden abgezogen:

- Summe der berücksichtigten Verlustvorträge (nicht in den Fällen des § 8 Abs.9 KStG)

- Verlustvortrag i. d. Fällen des §8 Abs. 9 KStG - Anl. ÖHK

- aus dem Verlustrücktrag des Folgejahres

(nicht in den Fällen des § 8 Abs. 9 KStG)

- Verlustrücktrag i. d. Fällen des §8 Abs. 9 KStG - Anl. ÖHK

Abzugsbetrag nach §10 g EStG

Betrag nach § 6 Abs. 5a Satz 4 und 5 KStG

Einkommen i. S. des § 8 Abs. 1 Satz 3 KStG

Einkommen

Freibetrag nach § 24 oder § 25 KStG

Zu versteuerndes Einkommen

Berechnung der Körperschaftsteuer

Höhe der Einkommensteile insgesamt

davon

- mit 15% zu versteuern

- mit sonstigem Steuersatz zu versteuern

Höhe der Steuerschuld insgesamt

davon

- mit Steuersatz 15%

- mit sonstigem Steuersatz zu versteuern

Anzurechnende ausländische Steuern nach

§ 26 Abs. 1 bis 5 KStG sowie § 12 AStG

KSt-Erhöhungsbetrag aufgrund von Ausschüttungen

(§ 38 Abs.2 KStG)

Bei Berufsverbänden: Besondere Körperschaftsteuer

auf Parteizuwendungen (50% der Zuw. an Parteien)

Festgesetzte Körperschaftsteuer

positiv

negativ

Anzurechnende Beträge/Steuerabzug

Anzurechnende Kapitalertragsteuer

Anzurechnender Steuerabzug

Verbleibende Körperschaftsteuer

positiv

negativ

Solidaritätszuschlag

festgesetzter Solidaritätszuschlag

Anzurechnender Solidaritätszuschlag zur Kapitalertragsteuer

verbleibender Solidaritätszuschlag

1 Bei unbeschränkter Steuerpflicht: Ohne Organgesellschaften.

2 Aufgrund von fehlenden einzelnen Positionen ist eine korrekte Durchrechnung nur näherungsweise möglich.

| Besteuerungsgrundlage | Dazu + Davon ab - sowie +/- bzw. -/+ ² | Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt | | Davon | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------|-----------|---------------------------------------------|-----------|
| | | | | Kapital- gesellschaften | | übrige Körperschaft- steuerpflichtige | |
| | | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag |
| | | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR |
| Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12. des Vorjahres | | 10 872 | 3 973 888 | 10 180 | 3 588 640 | 692 | 385 248 |
| darunter: | | | | | | | |
| nur für Betriebe gewerblicher Art: zu übernehmender verbleibender Verlustvortrag | | - | - | - | - | - | - |
| In 1990 entstandene Verluste aus dem Beitrittsgebiet | | - | - | - | - | - | - |
| Untergang des fortführungsgebundenen Verlustvortrags aufgrund eines schädlichen Ereignisses i. S. des § 8d Abs. 2 KStG | - | 39 | 24 824 | 39 | 24 824 | - | - |
| Erhalt des fortführungsgebundenen Verlustvortrags nach § 8d Abs. 2 Satz 1 2. Halbsatz KStG durch entsprechende Anwendung des § 8c Abs. 1 Satz 6 bis 9 KStG bezogen auf die zum Schluss des vorangegangenen Veranlagungszeitraums vorhandenen stillen Reserven | + | - | - | - | - | - | - |
| Nicht zu berücksichtigender Verlustabzug gem. § 8c KStG | - | 74 | 3 211 | 74 | 3 211 | - | - |
| Im Fall der Abspaltung: Verringerung des verbleibenden Verlustvortrags bei der übertragenden Körperschaft | - | - | - | - | - | - | - |
| In der Verringerung des verbleibenden Verlustabzugs enthaltene, in 1990 entstandene Verluste aus dem Beitrittsgebiet | | - | - | - | - | - | - |
| Verminderung des Verlustvortrages nach § 3a Abs. 3 Satz Nr. 10 EStG | - | 1 | . | 1 | . | - | - |
| Steuerlicher Verlust des Berichtsjahres | + | 1 | . | 1 | . | - | - |
| Verlustrücktrag auf das Einkommen des Vorjahres (höchstens 1 Mio EUR) | - | 1 | . | 1 | . | - | - |
| Abzug des zum Ende des Vorjahres festgestellten Verlust- vortrags im Berichtsjahr | | | | | | | |
| Im Falle von Umwandlungen mit steuerlicher Rückwirkung beim übernehmenden Rechtsträger: | | | | | | | |
| Im Betrag lt. Zeile 85 KSt 1A/Zeile 77 KSt 1B/Zeile 64 KSt 1C enthaltene positive Einkünfte des übertragenden oder einbringenden Rechtsträgers im Rückwirkungszeitraum (vgl. §2 Abs.4 Satz 3 und 4 UmwStG) | - | 6 | 1 573 | 5 | . | 1 | . |
| Betrag bis 1 Mio EUR | - | 9 852 | 357 458 | 9 255 | 337 907 | 597 | 19 550 |
| 60 % des 1 Mio EUR GdE übersteigenden Betrages | - | 66 | 147 419 | 62 | . | 4 | . |
| Summe der berücksichtigten Verlustvorträge | | 9 852 | 504 877 | 9 255 | 464 863 | 597 | 40 014 |
| Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12. des Berichtsjahres | | 7 878 | 3 465 298 | 7 334 | 3 120 064 | 544 | 345 234 |
| davon entfällt auf in 1990 entstandene Verluste aus dem Beitrittsgebiet | | - | - | - | - | - | - |

1 Bei unbeschränkter Steuerpflicht: Ohne Organgesellschaften.

2 Aufgrund von fehlenden einzelnen Positionen ist eine korrekte Durchrechnung nur näherungsweise möglich.

Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen¹ mit negativem Gesamtbetrag der Einkünfte 2017 nach Rechtsformen²

| Besteuerungsgrundlage | Dazu + Davon ab - sowie +/- bzw. -/+ ² | Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt | | Davon | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------|-----------|---------------------------------------------|-----------|
| | | | | Kapital- gesellschaften | | übrige Körperschaft- steuerpflichtige | |
| | | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag |
| | | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR |
| Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12. des Vorjahres | | 10 700 | 5 938 011 | 9 888 | 5 001 682 | 812 | 936 329 |
| darunter: | | | | | | | |
| nur für Betriebe gewerblicher Art: zu übernehmender verbleibender Verlustvortrag | | 1 | . | - | - | 1 | . |
| In 1990 entstandene Verluste aus dem Beitrittsgebiet | | - | - | - | - | - | - |
| Untergang des fortführungsgebundenen Verlustvortrags aufgrund eines schädlichen Ereignisses i. S. des § 8d Abs. 2 KStG | - | 32 | 20 080 | 32 | 20 080 | - | - |
| Erhalt des fortführungsgebundenen Verlustvortrags nach § 8d Abs. 2 Satz 1 2. Halbsatz KStG durch entsprechende Anwendung des § 8c Abs. 1 Satz 6 bis 9 KStG bezogen auf die zum Schluss des vorangegangenen Veranlagungszeitraums vorhandenen stillen Reserven | + | - | - | - | - | - | - |
| Nicht zu berücksichtigender Verlustabzug gem. § 8c KStG | - | 124 | 75 302 | 124 | 75 302 | - | - |
| Im Fall der Abspaltung: Verringerung des verbleibenden Verlustvortrags bei der übertragenden Körperschaft | - | - | - | - | - | - | - |
| In der Verringerung des verbleibenden Verlustabzugs enthaltene, in 1990 entstandene Verluste aus dem Beitrittsgebiet | - | - | - | - | - | - | - |
| Verminderung des Verlustvortrages nach § 3a Abs. 3 Satz Nr. 10 EStG | - | - | - | - | - | - | - |
| Steuerlicher Verlust des Berichtsjahres | + | 16 163 | 1 245 509 | 15 135 | 1 099 058 | 1 028 | 146 451 |
| Verlustrücktrag auf das Einkommen des Vorjahres (höchstens 1 Mio EUR) | - | 2 184 | 75 331 | 2 140 | 73 477 | 44 | 1 854 |
| Abzug des zum Ende des Vorjahres festgestellten Verlust- vortrags im Berichtsjahr | | | | | | | |
| Im Falle von Umwandlungen mit steuerlicher Rückwirkung beim übernehmenden Rechtsträger: | | | | | | | |
| Im Betrag lt. Zeile 85 KSt 1A/Zeile 77 KSt 1B/Zeile 64 KSt 1C enthaltene positive Einkünfte des übertragenden oder einbringenden Rechtsträgers im Rückwirkungszeitraum (vgl. §2 Abs.4 Satz 3 und 4 UmwStG) | - | - | - | - | - | - | - |
| Betrag bis 1 Mio EUR | - | - | - | - | - | - | - |
| 60 % des 1 Mio EUR GdE übersteigenden Betrages | - | - | - | - | - | - | - |
| Summe der berücksichtigten Verlustvorträge | | - | - | - | - | - | - |
| Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12. des Berichtsjahres | | 15 193 | 7 032 297 | 14 182 | 5 951 371 | 1 011 | 1 080 926 |
| davon entfällt auf in 1990 entstandene Verluste aus dem Beitrittsgebiet | | - | - | - | - | - | - |

1 Bei unbeschränkter Steuerpflicht: Ohne Organgesellschaften.

2 Aufgrund von fehlenden einzelnen Positionen ist eine korrekte Durchrechnung nur näherungsweise möglich.

| Besteuerungsgrundlage | Dazu + Davon ab - sowie +/- bzw. -/+ ² | Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt | | Davon | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------|-----------|---------------------------------------------|-----------|
| | | | | Kapital- gesellschaften | | übrige Körperschaft- steuerpflichtige | |
| | | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag | Steuer- pflichtige/ Fälle | Betrag |
| | | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR |
| Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12. des Vorjahres | | 254 | 486 479 | - | - | 254 | 486 479 |
| darunter: | | | | | | | |
| nur für Betriebe gewerblicher Art: zu übernehmender verbleibender Verlustvortrag | | - | - | - | - | - | - |
| In 1990 entstandene Verluste aus dem Beitrittsgebiet | | - | - | - | - | - | - |
| Untergang des fortführungsgebundenen Verlustvortrags aufgrund eines schädlichen Ereignisses i. S. des § 8d Abs. 2 KStG | - | - | - | - | - | - | - |
| Erhalt des fortführungsgebundenen Verlustvortrags nach § 8d Abs. 2 Satz 1 2. Halbsatz KStG durch entsprechende Anwendung des § 8c Abs. 1 Satz 6 bis 9 KStG bezogen auf die zum Schluss des vorangegangenen Veranlagungszeitraums vorhandenen stillen Reserven | + | - | - | - | - | - | - |
| Nicht zu berücksichtigender Verlustabzug gem. § 8c KStG | - | - | - | - | - | - | - |
| Im Fall der Abspaltung: Verringerung des verbleibenden Verlustvortrags bei der übertragenden Körperschaft | - | - | - | - | - | - | - |
| In der Verringerung des verbleibenden Verlustabzugs enthaltene, in 1990 entstandene Verluste aus dem Beitrittsgebiet | - | - | - | - | - | - | - |
| Verminderung des Verlustvortrages nach § 3a Abs. 3 Satz Nr. 10 EStG | - | - | - | - | - | - | - |
| Steuerlicher Verlust des Berichtsjahres | + | 195 | 84 398 | - | - | 195 | 84 398 |
| Verlustrücktrag auf das Einkommen des Vorjahres (höchstens 1 Mio EUR) | - | 27 | 1 941 | - | - | 27 | 1 941 |
| Abzug des zum Ende des Vorjahres festgestellten Verlustvortrags im Berichtsjahr | | | | | | | |
| Im Falle von Umwandlungen mit steuerlicher Rückwirkung beim übernehmenden Rechtsträger: | | | | | | | |
| Im Betrag lt. Zeile 85 KSt 1A/ Zeile 77 KSt 1B/ Zeile 64 KSt 1C enthaltene positive Einkünfte des übertragenden oder einbringenden Rechtsträgers im Rückwirkungszeitraum (vgl. § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG) | - | - | - | - | - | - | - |
| Betrag bis 1 Mio EUR | - | 101 | 14 723 | - | - | 101 | 14 723 |
| 60 % des 1 Mio EUR GdE übersteigenden Betrages | - | 4 | . | - | - | 4 | . |
| Summe der berücksichtigten Verlustvorträge | | 101 | 47 220 | - | - | 101 | 47 220 |
| Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12. des Berichtsjahres | | 266 | 521 716 | - | - | 266 | 521 716 |
| davon entfällt auf in 1990 entstandene Verluste aus dem Beitrittsgebiet | | - | - | - | - | - | - |

1 Bei unbeschränkter Steuerpflicht: Ohne Organgesellschaften.

2 Aufgrund von fehlenden einzelnen Positionen ist eine korrekte Durchrechnung nur näherungsweise möglich.

| Gegenstand der Nachweisung | Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen | | Davon | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------|-----------|---------------------------------------------|-----------|
| | | | Kapital- gesellschaften | | übrige Körperschaft- steuerpflichtige | |
| | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR | Anzahl | 1 000 EUR |
| Mit positivem Gesamtbetrag der Einkünfte | | | | | | |
| Gesamtbetrag der nicht abziehbaren Aufwendungen insgesamt | 25 390 | 4 421 199 | 24 786 | 4 109 378 | 604 | 311 821 |
| Aufwendungen für satzungsgemäße Zwecke (§ 10 Nr. 1 KStG) | 10 | 175 | 9 | . | 1 | . |
| Körperschaftsteuer | 23 013 | 2 253 109 | 22 529 | 2 130 716 | 484 | 122 394 |
| Solidaritätszuschlag | 21 781 | 131 429 | 21 348 | 124 128 | 433 | 7 301 |
| anzurechnende Kapitalertragsteuer auf vereinnahmte Kapitalerträge | 4 857 | 153 794 | 4 660 | 135 538 | 197 | 18 256 |
| Gewerbesteuer | 16 824 | 1 621 877 | 16 438 | 1 489 093 | 386 | 132 784 |
| Sonstige Personensteuern (z. B. Vermögensteuer, Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer) | 21 | 541 | 18 | 458 | 3 | 83 |
| Nach § 10 Nr. 2 KStG nicht abzieh. Teil der Umsatzsteuer u. Vorsteuerbeträge | 34 | 37 | 30 | 43 | 4 | - 7 |
| Ausländische Personensteuern i. S. d. § 10 Nr. 2 KStG | 360 | 51 604 | 298 | 49 336 | 62 | 2 268 |
| Nebenleistungen zu den Steuern (z. B. Säumnis- und Verspätungszuschläge, Zwangsgelder, Zinsen nach §§ 234 bis 237 AO, Nachzahlungszinsen nach § 233a AO, Zuschläge nach § 162 Abs. 4 AO, Gebühren nach §§ 89 und 178a AO) | 3 808 | 39 835 | 3 687 | 37 283 | 121 | 2 553 |
| Die Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen einschl. des von der Körperschaft getragenen Steuerabzugs nach § 50a Abs. 1 Nr. 4 EStG und des Solidaritätszuschlags nach § 10 Nr. 4 KStG | 447 | 9 785 | 275 | 7 471 | 172 | 2 313 |
| Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen insbesondere nach § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 bis 4, 7, 8, 8a, 10 und Abs. 6 bis 8 sowie §§ 4c und 4d EStG, § 160 Abs. 1 AO und § 10 Nr. 3 KStG | 13 588 | 94 507 | 13 267 | 81 122 | 321 | 13 384 |
| Sämtliche Spenden und nicht als Betriebsausgaben abziehbare Beiträge | 7 719 | 64 507 | 7 564 | 54 015 | 155 | 10 492 |
| Mit negativem Gesamtbetrag der Einkünfte | | | | | | |
| Gesamtbetrag der nicht abziehbaren Aufwendungen insgesamt | 7 604 | 24 470 | 7 384 | 18 516 | 220 | 5 953 |
| Aufwendungen für satzungsgemäße Zwecke (§ 10 Nr. 1 KStG) | 3 | 52 | - | - | 3 | 52 |
| Körperschaftsteuer | 3 963 | - 5 478 | 3 860 | - 6 896 | 103 | 1 418 |
| Solidaritätszuschlag | 2 503 | - 36 | 2 439 | - 151 | 64 | 115 |
| anzurechnende Kapitalertragsteuer auf vereinnahmte Kapitalerträge | 1 312 | 4 788 | 1 273 | 4 159 | 39 | 630 |
| Gewerbesteuer | 1 214 | 6 425 | 1 180 | 4 516 | 34 | 1 909 |
| Sonstige Personensteuern (z. B. Vermögensteuer, Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer) | 3 | 17 | 2 | . | 1 | . |
| Nach § 10 Nr. 2 KStG nicht abzieh. Teil der Umsatzsteuer u. Vorsteuerbeträge | 8 | 33 | 8 | 33 | - | - |
| Ausländische Personensteuern i. S. d. § 10 Nr. 2 KStG | 84 | 3 408 | 80 | 3 198 | 4 | 210 |
| Nebenleistungen zu den Steuern (z. B. Säumnis- und Verspätungszuschläge, Zwangsgelder, Zinsen nach §§ 234 bis 237 AO, Nachzahlungszinsen nach § 233a AO, Zuschläge nach § 162 Abs. 4 AO, Gebühren nach §§ 89 und 178a AO) | 1 167 | 2 239 | 1 147 | 2 126 | 20 | 113 |
| Die Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen einschl. des von der Körperschaft getragenen Steuerabzugs nach § 50a Abs. 1 Nr. 4 EStG und des Solidaritätszuschlags nach § 10 Nr. 4 KStG | 136 | 1 655 | 97 | 1 568 | 39 | 86 |
| Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen insbesondere nach § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 bis 4, 7, 8, 8a, 10 und Abs. 6 bis 8 sowie §§ 4c und 4d EStG, § 160 Abs. 1 AO und § 10 Nr. 3 KStG | 5 077 | 8 913 | 4 962 | 7 891 | 115 | 1 022 |
| Sämtliche Spenden und nicht als Betriebsausgaben abziehbare Beiträge | 1 897 | 2 454 | 1 850 | 2 070 | 47 | 384 |

1 Ohne Organgesellschaften.

T 9

Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen¹ 2017 nach Rechtsformen

| Besteuerungsgrundlage | Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen | | darunter Kapitalgesellschaften | | Alle übrigen Steuerpflichtigen | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------|------------|--------------------------------|-----------|
| | Fälle | 1 000 EUR | Fälle | 1 000 EUR | Fälle | 1 000 EUR |
| Feststellung Steuerliches Einlagekonto zum Schluss des Wirtschaftsjahres | 7 058 | 36 716 410 | 6 153 | 32 930 202 | 905 | 3 786 207 |
| durch Umwandlung von Rücklagen entstandenes Nennkapital (Sonderausweis) | 351 | 436 298 | 348 | . | 3 | . |
| Fortgeschriebener Endbetrag i. S. d. § 36 Abs. 7 KStG aus dem Teilbetrag EK 02 | 22 | 1 901 765 | 17 | 1 830 681 | 5 | 71 083 |
| Endbetrag i. S. des § 36 Abs. 7 KStG aus dem Teilbetrag EK 02, wenn die Voraussetzungen nach § 34 Abs. 14 KStG nicht mehr vorliegen | 1 | . | - | - | 1 | . |
| | 1 | . | - | - | 1 | . |

T 10

Gewinnausschüttungen der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen¹ 2017 nach Rechtsformen

| Art der Gewinnausschüttung | Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen | | Davon | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------|-----------|-------------------------|-----------|
| | | | Kapitalgesellschaften | | übrige Steuerpflichtige | |
| | Fälle | 1 000 EUR | Fälle | 1 000 EUR | Fälle | 1 000 EUR |
| Gewinnausschüttungen/Leistungen | | | | | | |
| Im Wirtschaftsjahr erfolgte Gewinnausschüttungen, die auf einem den gesellschaftsrechtlichen Vorschriften entsprechenden Gewinnverteilungsbeschluss beruhen | 2 931 | 5 356 736 | 2 849 | 5 328 834 | 82 | 27 902 |
| Mehrabführungen, die ihre Ursache in vororganschaftlicher Zeit haben | - | - | - | - | - | - |
| Andere Gewinnausschüttungen und sonstige Leistungen | - | - | - | - | - | - |

1 Ohne Organgesellschaften.

| Gesamtbetrag der Einkünfte ² von ... bis unter ... EUR | Gesamtbetrag der Einkünfte ² | | Einkommen ² | | | Festgesetzte Körperschaftsteuer ³ | |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------|------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------|
| | | | insgesamt | darunter | | positiv | negativ |
| | | | | dem Organträger zuzurechnendes Einkommen | Ausgleichszahlungen des Organträgers an außenstehende Anteilseigner der Organgesellschaften (§ 16 Satz 2 KStG) | | |
| Anzahl | 1 000 EUR | | | | | | |
| Insgesamt | 1 430 | 17 152 210 | 17 152 210 | 17 107 646 | 28 430 | 6 685 | - |
| darunter | | | | | | | |
| Nichtsteuerbelastete | 1 381 | 16 807 615 | 16 807 615 | 16 807 615 | . | - | - |
| | | | Verlustfälle | | | | |
| weniger als -5 Mill. | 20 | - 371 909 | - 371 909 | - 372 020 | - | . | - |
| -5 Mill. – -1 Mill. | 51 | - 117 137 | - 117 137 | - 117 137 | - | - | - |
| -1 Mill. – -500 000 | 32 | - 23 496 | - 23 496 | - 23 511 | . | . | - |
| -500 000 – -100 000 | 92 | - 21 797 | - 21 797 | - 21 803 | - | . | - |
| -100 000 – -50 000 | 41 | - 2 943 | - 2 943 | - 2 943 | - | - | - |
| -50 000 – -25 000 | 26 | - 943 | - 943 | - 947 | - | . | - |
| -25 000 – -15 000 | 22 | - 407 | - 407 | - 407 | . | - | - |
| -15 000 – -10 000 | 16 | - 209 | - 209 | - 209 | - | - | - |
| -10 000 – -5 000 | 19 | - 133 | - 133 | - 133 | . | - | - |
| -5 000 – 0 | 77 | - 108 | - 108 | - 108 | . | - | - |
| Zusammen | 396 | - 539 081 | - 539 081 | - 539 217 | . | 20 | - |
| darunter | | | | | | | |
| Nichtsteuerbelastete | 390 | - 502 154 | - 502 154 | - 502 154 | . | - | - |
| | | | Gewinnfälle | | | | |
| 0 | 75 | . | - | - | - | - | - |
| 1 – 5 000 | 105 | . | 217 | 217 | - | - | - |
| 5 000 – 10 000 | 31 | 244 | 244 | 244 | - | - | - |
| 10 000 – 15 000 | 12 | 153 | 153 | 153 | - | - | - |
| 15 000 – 25 000 | 34 | 601 | 601 | 601 | - | . | - |
| 25 000 – 50 000 | 44 | 1 683 | 1 683 | 1 683 | - | - | - |
| 50 000 – 100 000 | 65 | 4 745 | 4 745 | 4 740 | . | . | - |
| 100 000 – 500 000 | 213 | 55 429 | 55 429 | 55 237 | 161 | 29 | - |
| 500 000 – 1 Mill. | 101 | 74 270 | 74 270 | 73 898 | . | 56 | - |
| 1 Mill. – 5 Mill. | 200 | 478 046 | 478 046 | 470 968 | 2 945 | 1 062 | - |
| 5 Mill. und mehr | 154 | 17 075 901 | 17 075 901 | 17 039 122 | 25 052 | 5 517 | - |
| Zusammen | 1 034 | 17 691 291 | 17 691 291 | 17 646 862 | 28 417 | 6 664 | - |
| darunter | | | | | | | |
| Nichtsteuerbelastete | 991 | 17 309 770 | 17 309 770 | 17 309 770 | - | - | - |

1 Einschließlich Organträger, die auch Organgesellschaft sind.

2 Nach Hinzurechnung des dem Organträger zuzurechnenden Einkommens.

3 Nur auf das von der Organgesellschaft zu versteuernde Einkommen.

| Gesamtbetrag der Einkünfte von ... bis unter ... EUR | Gesamtbetrag der Einkünfte | | Zu versteuerndes Einkommen | | | | Festgesetzte Körperschaftsteuer | | Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12. des Berichtsjahres | |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------|----------------------------|-----------|---------|-----------|------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------|-----------|
| | | | positiv | | negativ | | positiv | | | |
| | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR | Stpfl. | 1 000 EUR |
| Verlustfälle | | | | | | | | | | |
| weniger als -5 Mill. | 3 | - 34 920 | - | - | 3 | - 34 920 | - | - | 3 | 70 775 |
| -5 Mill. – -1 Mill. | 14 | - 28 016 | - | - | 14 | - 28 016 | - | - | 14 | 151 764 |
| -1 Mill. – -500 000 | 12 | - 8 877 | - | - | 12 | - 8 877 | - | - | 12 | 24 287 |
| -500 000 – -100 000 | 45 | - 9 774 | - | - | 45 | - 9 774 | - | - | 42 | 97 601 |
| -100 000 – -50 000 | 14 | - 1 015 | - | - | 14 | - 1 015 | - | - | 14 | 9 637 |
| -50 000 – -25 000 | 30 | - 1 116 | - | - | 30 | - 1 116 | - | - | 28 | 5 027 |
| -25 000 – -15 000 | 18 | - 342 | - | - | 18 | - 342 | - | - | 17 | 1 837 |
| -15 000 – -10 000 | 15 | - 187 | - | - | 15 | - 187 | - | - | 13 | 3 366 |
| -10 000 – -5 000 | 13 | - 95 | - | - | 13 | - 95 | - | - | 13 | 761 |
| -5 000 – 0 | 31 | - 56 | - | - | 31 | - 56 | - | - | 29 | 3 785 |
| Zusammen | 195 | - 84 398 | - | - | 195 | - 84 398 | - | - | 185 | 368 840 |
| Gewinnfälle | | | | | | | | | | |
| 0 | 42 | . | - | - | - | - | - | - | 11 | 32 232 |
| 1 – 5 000 | 74 | . | 53 | 130 | - | - | 53 | 19 | 20 | 991 |
| 5 000 – 10 000 | 37 | 257 | 32 | 205 | - | - | 31 | 31 | 3 | 39 |
| 10 000 – 15 000 | 34 | 402 | 27 | 292 | - | - | 27 | 44 | 6 | 237 |
| 15 000 – 25 000 | 49 | 954 | 41 | 754 | - | - | 40 | 113 | 4 | . |
| 25 000 – 50 000 | 47 | 1 709 | 42 | 1 509 | - | - | 42 | 226 | 5 | 381 |
| 50 000 – 100 000 | 50 | 3 555 | 38 | 2 491 | - | - | 38 | 374 | 11 | 4 519 |
| 100 000 – 500 000 | 73 | 16 674 | 57 | 12 795 | - | - | 57 | 1 919 | 13 | 27 997 |
| 500 000 – 1 Mill. | 26 | 19 235 | 21 | 14 518 | - | - | 21 | 2 178 | 5 | 13 974 |
| 1 Mill. – 5 Mill. | 22 | 40 397 | 22 | 36 947 | - | - | 22 | 5 542 | 2 | . |
| 5 Mill. und mehr | 10 | 289 710 | 10 | 255 292 | - | - | 10 | 37 706 | 1 | . |
| Zusammen | 464 | 373 071 | 343 | 324 933 | - | - | 341 | 48 152 | 81 | 152 876 |

1 Ohne Organgesellschaften.

| Code | Wirtschaftszweige | Gesamtbetrag der Einkünfte ² | | Zu versteuerndes Einkommen ² | | Festgesetzte Körperschaftsteuer ³ | Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12. des Berichtsjahres |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------|-----------------------------------------|-------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| | | | | positiv | negativ | positiv | |
| | | Fälle | 1 000 EUR | | | | |
| A | Land- und Forstwirtschaft, Fischerei | 286 | 2 570 | 8 347 | - 6 835 | 1 252 | 20 845 |
| B | Bergbau und Gewinnung von Steinen und Erden | 78 | 15 977 | 15 821 | - 1 099 | 2 373 | 17 833 |
| C | Verarbeitendes Gewerbe | 5 485 | 8 967 558 | 9 052 610 | - 233 638 | 1 347 711 | 1 783 568 |
| D | Energieversorgung | 831 | 170 445 | 180 525 | - 28 750 | 27 055 | 350 275 |
| E | Wasserversorgung; Abwasser- und Abfallentsorgung, Beseitigung von Umweltverschmutzungen | 430 | 67 672 | 76 848 | - 19 908 | 11 527 | 291 250 |
| F | Baugewerbe | 5 458 | 482 128 | 497 598 | - 68 641 | 74 346 | 593 527 |
| G | Handel; Instandhaltung und Reparatur von Kraftfahrzeugen | 8 703 | 830 935 | 929 537 | - 177 215 | 139 367 | 1 029 270 |
| H | Verkehr und Lagerei | 1 409 | 102 951 | 139 892 | - 48 954 | 20 983 | 550 331 |
| I | Gastgewerbe | 1 857 | 22 484 | 36 294 | - 27 906 | 5 444 | 225 262 |
| J | Information und Kommunikation | 2 633 | 377 239 | 412 120 | - 59 891 | 61 781 | 408 512 |
| K | Erbringung von Finanz- und Versicherungsdienstleistungen | 3 219 | 2 257 508 | 2 285 478 | - 108 181 | 338 516 | 1 009 963 |
| L | Grundstücks- und Wohnungswesen | 3 771 | 195 917 | 231 858 | - 86 918 | 34 924 | 1 255 699 |
| M | Erbringung von freiberuflichen, wissenschaftlichen und technischen Dienstleistungen | 9 518 | 1 633 935 | 1 802 885 | - 213 823 | 268 280 | 965 187 |
| N | Erbringung von sonstigen wirtschaftlichen Dienstleistungen | 2 582 | 136 099 | 155 559 | - 32 480 | 23 205 | 241 792 |
| P | Erziehung und Unterricht | 338 | 9 067 | 14 385 | - 6 996 | 2 158 | 55 273 |
| Q | Gesundheits- und Sozialwesen | 681 | 40 954 | 56 870 | - 24 091 | 8 530 | 257 899 |
| R | Kunst, Unterhaltung und Erholung | 946 | - 12 632 | 29 030 | - 45 493 | 4 354 | 952 729 |
| S | Erbringung von sonstigen Dienstleistungen | 1 918 | 12 995 | 57 796 | - 54 217 | 8 631 | 488 382 |
| A-S | Insgesamt | 50 143 | 15 313 801 | 15 983 451 | - 1 245 036 | 2 380 438 | 10 497 596 |

1 Ohne Organgesellschaften.

2 Nach Hinzurechnung des dem Organträger zuzurechnenden Einkommens.

3 Nur auf das von der Organgesellschaft zu versteuernde Einkommen.

| Verwaltungsbezirk | Körperschaften; Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt | | | | | Darunter: Kapitalgesellschaften (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 KStG) | | | | |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------|-------------|-----------|
| | Gesamtbetrag der Einkünfte ² | zu versteuerndes Einkommen ² | | Festgesetzte Körperschaftsteuer ³ | Gesamtbetrag der Einkünfte ² | zu versteuerndes Einkommen ² | | Festgesetzte Körperschaftsteuer ³ | | |
| | | positiv | negativ | | | positiv | positiv | | negativ | positiv |
| | Stpfl. | 1 000 EUR | | | | Stpfl. | 1 000 EUR | | | |
| Insgesamt | | | | | | | | | | |
| Kreisfreie Städte | | | | | | | | | | |
| Frankenthal (Pfalz), St. | 442 | 45 603 | 62 869 | - 19 718 | 9 326 | 421 | 45 538 | 62 864 | - 19 690 | 9 325 |
| Kaiserslautern, St. | 1 394 | 168 080 | 204 316 | - 49 628 | 30 487 | 1 291 | 149 927 | 174 603 | - 37 109 | 26 050 |
| Koblenz, St. | 1 847 | 715 398 | 753 064 | - 81 333 | 102 271 | 1 747 | 551 276 | 593 004 | - 65 379 | 79 287 |
| Landau i. d. Pfalz, St. | 667 | 191 303 | 200 632 | - 11 677 | 30 045 | 638 | 145 741 | 155 199 | - 11 661 | 23 274 |
| Ludwigshafen a. Rh., St. | 1 648 | 1 704 557 | 1 752 825 | - 73 296 | 262 876 | 1 508 | 1 709 062 | 1 748 842 | - 64 283 | 262 279 |
| Mainz, St. | 4 114 | 418 334 | 516 516 | - 186 552 | 75 213 | 3 920 | 297 951 | 368 929 | - 157 268 | 53 125 |
| Neustadt a. d. Weinstr., St. | 807 | 87 925 | 92 704 | - 12 231 | 13 902 | 754 | 86 761 | 89 718 | - 10 199 | 13 453 |
| Pirmasens, St. | 690 | 65 663 | 73 722 | - 14 897 | 11 006 | 649 | 69 220 | 73 285 | - 10 836 | 10 941 |
| Speyer, St. | 802 | 159 543 | 171 895 | - 22 815 | 25 889 | 722 | 110 138 | 121 171 | - 21 234 | 18 243 |
| Trier, St. | 1 551 | 266 074 | 273 754 | - 29 260 | 40 998 | 1 443 | 217 618 | 224 525 | - 24 962 | 33 676 |
| Worms, St. | 1 101 | 294 092 | 312 253 | - 26 039 | 46 744 | 1 051 | 231 497 | 249 378 | - 25 175 | 37 387 |
| Zweibrücken, St. | 414 | 46 299 | 58 510 | - 14 411 | 8 543 | 363 | 47 451 | 58 276 | - 12 948 | 8 508 |
| Landkreise | | | | | | | | | | |
| Ahrweiler | 1 711 | 172 256 | 219 103 | - 61 571 | 32 715 | 1 586 | 132 049 | 178 195 | - 59 732 | 26 610 |
| Altenkirchen (Ww.) | 1 439 | 164 833 | 176 984 | - 25 528 | 26 538 | 1 365 | 159 424 | 170 814 | - 23 971 | 25 618 |
| Alzey-Worms | 1 433 | 93 104 | 108 736 | - 28 368 | 16 296 | 1 336 | 93 040 | 104 140 | - 23 492 | 15 608 |
| Bad Dürkheim | 1 568 | 91 295 | 113 127 | - 35 170 | 16 929 | 1 460 | 62 640 | 79 656 | - 29 835 | 11 927 |
| Bad Kreuznach | 1 734 | 203 783 | 226 523 | - 37 169 | 33 790 | 1 613 | 154 568 | 177 156 | - 36 059 | 26 427 |
| Berncastel-Wittlich | 1 427 | 135 091 | 137 779 | - 18 721 | 20 633 | 1 166 | 104 575 | 105 763 | - 14 072 | 15 838 |
| Birkenfeld | 1 091 | 64 412 | 73 717 | - 18 245 | 10 840 | 978 | 56 055 | 63 551 | - 15 848 | 9 338 |
| Cochem-Zell | 709 | 82 923 | 83 714 | - 6 966 | 12 486 | 619 | 78 931 | 78 735 | - 5 652 | 11 755 |
| Donnersbergkreis | 672 | 42 900 | 59 718 | - 20 968 | 8 926 | 602 | 34 413 | 47 948 | - 17 366 | 7 164 |
| Eifelkreis Bitburg-Prüm | 1 289 | 248 037 | 259 336 | - 19 897 | 38 664 | 1 046 | 227 263 | 235 562 | - 16 356 | 35 154 |
| Germersheim | 1 237 | 132 194 | 129 635 | - 17 863 | 19 393 | 1 081 | 119 831 | 115 733 | - 14 990 | 17 360 |
| Kaiserslautern | 951 | 65 688 | 67 317 | - 13 768 | 10 092 | 880 | 62 529 | 63 737 | - 11 313 | 9 555 |
| Kusel | 486 | 22 431 | 29 282 | - 9 759 | 4 368 | 377 | 13 854 | 19 634 | - 8 354 | 2 942 |
| Mainz-Bingen | 2 599 | 6 671 873 | 6 692 804 | - 72 135 | 1 002 389 | 2 481 | 6 676 755 | 6 687 590 | - 61 857 | 1 001 615 |
| Mayen-Koblenz | 2 655 | 263 520 | 294 374 | - 52 019 | 44 104 | 2 479 | 223 829 | 253 287 | - 49 424 | 37 946 |
| Neuwied | 2 569 | 819 284 | 842 107 | - 41 480 | 126 074 | 2 395 | 791 567 | 813 817 | - 40 525 | 121 853 |
| Rhein-Hunsrück-Kreis | 1 367 | 120 748 | 157 408 | - 50 554 | 23 579 | 1 252 | 89 377 | 125 548 | - 49 547 | 18 832 |
| Rhein-Lahn-Kreis | 1 236 | 183 558 | 207 457 | - 40 900 | 31 078 | 1 144 | 163 441 | 186 540 | - 39 791 | 27 943 |
| Rhein-Pfalz-Kreis | 1 564 | 130 926 | 132 301 | - 12 983 | 19 723 | 1 414 | 115 780 | 116 674 | - 12 198 | 17 379 |
| Südliche Weinstraße | 1 191 | 193 057 | 192 105 | - 11 813 | 28 655 | 1 081 | 184 278 | 183 243 | - 11 215 | 27 340 |
| Südwestpfalz | 849 | 27 016 | 38 438 | - 22 218 | 5 742 | 783 | 32 482 | 37 670 | - 15 500 | 5 627 |
| Trier-Saarburg | 1 272 | 64 353 | 73 192 | - 18 107 | 10 956 | 1 186 | 63 540 | 71 544 | - 16 533 | 10 711 |
| Vulkaneifel | 705 | 78 388 | 78 673 | - 5 547 | 11 752 | 615 | 72 526 | 72 624 | - 4 934 | 10 845 |
| Westerwaldkreis | 2 912 | 1 079 261 | 1 116 560 | - 61 430 | 167 416 | 2 799 | 1 031 458 | 1 067 869 | - 59 280 | 160 112 |
| Rheinland-Pfalz | 50 143 | 15 313 801 | 15 983 451 | - 1 245 036 | 2 380 438 | 46 245 | 14 406 385 | 14 976 825 | - 1 098 588 | 2 231 048 |
| Kreisfreie Städte | 15 477 | 4 162 872 | 4 473 060 | - 541 858 | 657 300 | 14 507 | 3 662 179 | 3 919 794 | - 460 744 | 575 548 |
| Landkreise | 34 666 | 11 150 929 | 11 510 390 | - 703 178 | 1 723 138 | 31 738 | 10 744 211 | 11 057 031 | - 637 841 | 1 655 500 |

1 Ohne Organgesellschaften. / Organgesellschaften, einschließlich Organträger, die auch Organgesellschaft sind.

2 Nach Hinzurechnung des dem Organträger zuzurechnenden Einkommens.

3 Nur auf das von der Organgesellschaft zu versteuernde Einkommen.

| Verwaltungsbezirk | Körperschaften; Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt | | | | | Darunter: Kapitalgesellschaften (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 KStG) | | | | |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------|---------|-----------|
| | Gesamtbetrag der Einkünfte ² | zu versteuerndes Einkommen ² | | Festgesetzte Körperschaftsteuer ³ | Gesamtbetrag der Einkünfte ² | zu versteuerndes Einkommen ² | | Festgesetzte Körperschaftsteuer ³ | | |
| | | positiv | negativ | | | positiv | positiv | | negativ | positiv |
| | Stpfl. | 1 000 EUR | | | | Stpfl. | 1 000 EUR | | | |
| Gewinnfälle | | | | | | | | | | |
| Kreisfreie Städte | | | | | | | | | | |
| Frankenthal (Pfalz), St. | 301 | 68 909 | 62 748 | - | 9 308 | 282 | 68 816 | 62 743 | - | 9 307 |
| Kaiserslautern, St. | 942 | 217 708 | 204 316 | - | 30 487 | 870 | 187 036 | 174 603 | - | 26 050 |
| Koblenz, St. | 1 231 | 796 731 | 753 064 | - | 102 271 | 1 156 | 616 655 | 593 004 | - | 79 287 |
| Landau i. d. Pfalz, St. | 465 | 205 397 | 200 615 | - | 30 042 | 440 | 159 819 | 155 182 | - | 23 271 |
| Ludwigshafen a. Rh., St. | 1 130 | 1 777 853 | 1 752 825 | - | 262 876 | 1 023 | 1 773 345 | 1 748 842 | - | 262 279 |
| Mainz, St. | 2 501 | 606 908 | 516 516 | - | 75 213 | 2 379 | 457 241 | 368 929 | - | 53 125 |
| Neustadt a. d. Weinstr., St. | 523 | 100 393 | 92 608 | - | 13 887 | 488 | 97 196 | 89 622 | - | 13 439 |
| Pirmasens, St. | 456 | 80 560 | 73 722 | - | 11 006 | 427 | 80 056 | 73 285 | - | 10 941 |
| Speyer, St. | 555 | 182 359 | 171 895 | - | 25 809 | 495 | 131 372 | 121 171 | - | 18 243 |
| Trier, St. | 1 055 | 295 334 | 273 754 | - | 40 998 | 982 | 242 580 | 224 525 | - | 33 676 |
| Worms, St. | 742 | 320 131 | 312 253 | - | 46 744 | 707 | 256 672 | 249 378 | - | 37 387 |
| Zweibrücken, St. | 265 | 60 710 | 58 510 | - | 8 517 | 231 | 60 399 | 58 276 | - | 8 482 |
| Landkreise | | | | | | | | | | |
| Ahrweiler | 1 143 | 233 834 | 219 103 | - | 32 715 | 1 047 | 191 787 | 178 195 | - | 26 610 |
| Altenkirchen (Ww.) | 1 031 | 191 326 | 176 984 | - | 26 538 | 982 | 184 360 | 170 814 | - | 25 618 |
| Alzey-Worms | 910 | 121 471 | 108 736 | - | 16 296 | 852 | 116 532 | 104 140 | - | 15 608 |
| Bad Dürkheim | 1 040 | 127 722 | 112 883 | - | 16 892 | 956 | 93 733 | 79 413 | - | 11 890 |
| Bad Kreuznach | 1 171 | 241 225 | 226 522 | - | 33 790 | 1 079 | 190 901 | 177 155 | - | 26 427 |
| Bernkastel-Wittlich | 1 045 | 153 812 | 137 779 | - | 20 633 | 839 | 118 647 | 105 763 | - | 15 838 |
| Birkenfeld | 775 | 82 658 | 73 717 | - | 10 840 | 700 | 71 903 | 63 551 | - | 9 338 |
| Cochem-Zell | 544 | 90 250 | 83 696 | - | 12 483 | 477 | 84 945 | 78 716 | - | 11 752 |
| Donnersbergkreis | 434 | 63 867 | 59 718 | - | 8 926 | 387 | 51 779 | 47 948 | - | 7 164 |
| Eifelkreis Bitburg-Prüm | 897 | 267 933 | 259 336 | - | 38 664 | 698 | 243 619 | 235 562 | - | 35 154 |
| Germersheim | 860 | 150 057 | 129 635 | - | 19 393 | 740 | 134 821 | 115 733 | - | 17 360 |
| Kaiserslautern | 597 | 79 456 | 67 317 | - | 10 092 | 553 | 73 842 | 63 737 | - | 9 555 |
| Kusel | 314 | 32 190 | 29 282 | - | 4 368 | 239 | 22 208 | 19 634 | - | 2 942 |
| Mainz-Bingen | 1 660 | 6 744 008 | 6 692 804 | - | 1 002 389 | 1 585 | 6 738 612 | 6 687 590 | - | 1 001 615 |
| Mayen-Koblenz | 1 856 | 317 443 | 294 111 | - | 44 064 | 1 718 | 275 156 | 253 024 | - | 37 907 |
| Neuwied | 1 809 | 860 763 | 842 107 | - | 126 074 | 1 673 | 832 092 | 813 817 | - | 121 853 |
| Rhein-Hunsrück-Kreis | 993 | 171 302 | 157 408 | - | 23 579 | 898 | 138 924 | 125 548 | - | 18 832 |
| Rhein-Lahn-Kreis | 821 | 224 458 | 207 457 | - | 31 078 | 759 | 203 232 | 186 540 | - | 27 943 |
| Rhein-Pfalz-Kreis | 1 088 | 143 908 | 132 301 | - | 19 723 | 972 | 127 978 | 116 674 | - | 17 379 |
| Südliche Weinstraße | 825 | 204 870 | 192 105 | - | 28 655 | 737 | 195 493 | 183 243 | - | 27 340 |
| Südwestpfalz | 562 | 49 233 | 38 438 | - | 5 742 | 512 | 47 982 | 37 670 | - | 5 627 |
| Trier-Saarburg | 866 | 82 460 | 73 192 | - | 10 956 | 815 | 80 073 | 71 544 | - | 10 711 |
| Vulkaneifel | 499 | 85 448 | 78 643 | - | 11 747 | 425 | 78 974 | 72 594 | - | 10 840 |
| Westerwaldkreis | 2 058 | 1 140 691 | 1 116 560 | - | 167 416 | 1 971 | 1 090 738 | 1 067 869 | - | 160 112 |
| Rheinland-Pfalz | 33 964 | 16 573 380 | 15 982 660 | - | 2 380 214 | 31 094 | 15 519 518 | 14 976 034 | - | 2 230 904 |
| Kreisfreie Städte | 10 166 | 4 712 993 | 4 472 827 | - | 657 159 | 9 480 | 4 131 186 | 3 919 560 | - | 575 487 |
| Landkreise | 23 798 | 11 860 387 | 11 509 834 | - | 1 723 055 | 21 614 | 11 388 332 | 11 056 474 | - | 1 655 416 |

1 Ohne Organgesellschaften. / Organgesellschaften, einschließlich Organträger, die auch Organgesellschaft sind.

2 Nach Hinzurechnung des dem Organträger zuzurechnenden Einkommens.

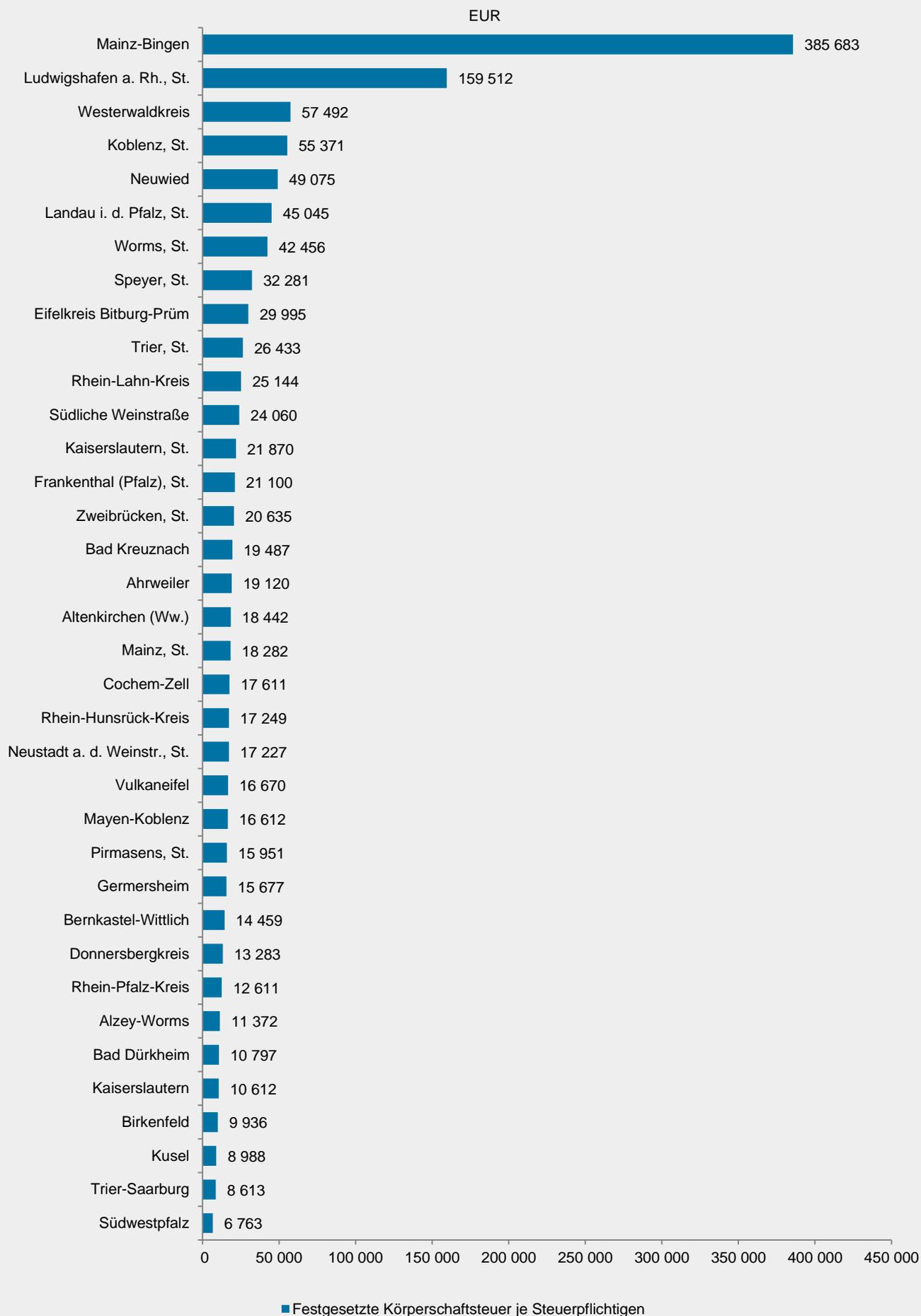
3 Nur auf das von der Organgesellschaft zu versteuernde Einkommen.

| Verwaltungsbezirk | Körperschaften; Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt | | | | | Darunter: Kapitalgesellschaften (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 KStG) | | | | |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------|----------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------|------------|---------|
| | Gesamtbetrag der Einkünfte ² | zu versteuerndes Einkommen ² | | Festgesetzte Körperschaftsteuer ³ | Gesamtbetrag der Einkünfte ² | zu versteuerndes Einkommen ² | | Festgesetzte Körperschaftsteuer ³ | | |
| | | positiv | negativ | | | positiv | positiv | | negativ | positiv |
| | Stpfl. | 1 000 EUR | | | Stpfl. | 1 000 EUR | | | | |
| Verlustfälle | | | | | | | | | | |
| Kreisfreie Städte | | | | | | | | | | |
| Frankenthal (Pfalz), St. | 141 | - 23 306 | 121 | - 19 718 | 18 | 139 | - 23 278 | 121 | - 19 690 | 18 |
| Kaiserslautern, St. | 452 | - 49 628 | - | - 49 628 | - | 421 | - 37 109 | - | - 37 109 | - |
| Koblenz, St. | 616 | - 81 333 | - | - 81 333 | - | 591 | - 65 379 | - | - 65 379 | - |
| Landau i. d. Pfalz, St. | 202 | - 14 094 | 17 | - 11 677 | 3 | 198 | - 14 078 | 17 | - 11 661 | 3 |
| Ludwigshafen a. Rh., St. | 518 | - 73 296 | - | - 73 296 | - | 485 | - 64 283 | - | - 64 283 | - |
| Mainz, St. | 1 613 | - 188 574 | - | - 186 552 | - | 1 541 | - 159 290 | - | - 157 268 | - |
| Neustadt a. d. Weinstr., St. | 284 | - 12 468 | 96 | - 12 231 | 14 | 266 | - 10 435 | 96 | - 10 199 | 14 |
| Pirmasens, St. | 234 | - 14 897 | - | - 14 897 | - | 222 | - 10 836 | - | - 10 836 | - |
| Speyer, St. | 247 | - 22 815 | - | - 22 815 | 80 | 227 | - 21 234 | - | - 21 234 | - |
| Trier, St. | 496 | - 29 260 | - | - 29 260 | - | 461 | - 24 962 | - | - 24 962 | - |
| Worms, St. | 359 | - 26 039 | - | - 26 039 | - | 344 | - 25 175 | - | - 25 175 | - |
| Zweibrücken, St. | 149 | - 14 411 | - | - 14 411 | 26 | 132 | - 12 948 | - | - 12 948 | 26 |
| Landkreise | | | | | | | | | | |
| Ahrweiler | 568 | - 61 578 | - | - 61 571 | - | 539 | - 59 738 | - | - 59 732 | - |
| Altenkirchen (Ww.) | 408 | - 26 493 | - | - 25 528 | - | 383 | - 24 936 | - | - 23 971 | - |
| Alzey-Worms | 523 | - 28 368 | - | - 28 368 | - | 484 | - 23 492 | - | - 23 492 | - |
| Bad Dürkheim | 528 | - 36 427 | 243 | - 35 170 | 37 | 504 | - 31 093 | 243 | - 29 835 | 37 |
| Bad Kreuznach | 563 | - 37 443 | 1 | - 37 169 | - | 534 | - 36 333 | 1 | - 36 059 | - |
| Bernkastel-Wittlich | 382 | - 18 721 | - | - 18 721 | - | 327 | - 14 072 | - | - 14 072 | - |
| Birkenfeld | 316 | - 18 245 | - | - 18 245 | - | 278 | - 15 848 | - | - 15 848 | - |
| Cochem-Zell | 165 | - 7 327 | 19 | - 6 966 | 3 | 142 | - 6 014 | 19 | - 5 652 | 3 |
| Donnersbergkreis | 238 | - 20 968 | - | - 20 968 | - | 215 | - 17 366 | - | - 17 366 | - |
| Eifelkreis Bitburg-Prüm | 392 | - 19 897 | - | - 19 897 | - | 348 | - 16 356 | - | - 16 356 | - |
| Germersheim | 377 | - 17 863 | - | - 17 863 | - | 341 | - 14 990 | - | - 14 990 | - |
| Kaiserslautern | 354 | - 13 768 | - | - 13 768 | - | 327 | - 11 313 | - | - 11 313 | - |
| Kusel | 172 | - 9 759 | - | - 9 759 | - | 138 | - 8 354 | - | - 8 354 | - |
| Mainz-Bingen | 939 | - 72 135 | - | - 72 135 | - | 896 | - 61 857 | - | - 61 857 | - |
| Mayen-Koblenz | 799 | - 53 922 | 263 | - 52 019 | 39 | 761 | - 51 327 | 263 | - 49 424 | 39 |
| Neuwied | 760 | - 41 480 | - | - 41 480 | - | 722 | - 40 525 | - | - 40 525 | - |
| Rhein-Hunsrück-Kreis | 374 | - 50 554 | - | - 50 554 | - | 354 | - 49 547 | - | - 49 547 | - |
| Rhein-Lahn-Kreis | 415 | - 40 900 | - | - 40 900 | - | 385 | - 39 791 | - | - 39 791 | - |
| Rhein-Pfalz-Kreis | 476 | - 12 983 | - | - 12 983 | - | 442 | - 12 198 | - | - 12 198 | - |
| Südliche Weinstraße | 366 | - 11 813 | - | - 11 813 | - | 344 | - 11 215 | - | - 11 215 | - |
| Südwestpfalz | 287 | - 22 218 | - | - 22 218 | - | 271 | - 15 500 | - | - 15 500 | - |
| Trier-Saarburg | 406 | - 18 107 | - | - 18 107 | - | 371 | - 16 533 | - | - 16 533 | - |
| Vulkaneifel | 206 | - 7 061 | 30 | - 5 547 | 5 | 190 | - 6 448 | 30 | - 4 934 | 5 |
| Westerwaldkreis | 854 | - 61 430 | - | - 61 430 | - | 828 | - 59 280 | - | - 59 280 | - |
| Rheinland-Pfalz | 16 179 | -1 259 580 | 791 | -1 245 036 | 225 | 15 151 | -1 113 133 | 791 | -1 098 588 | 144 |
| Kreisfreie Städte | 5 311 | - 550 122 | 234 | - 541 858 | 141 | 5 027 | - 469 007 | 234 | - 460 744 | 61 |
| Landkreise | 10 868 | - 709 458 | 557 | - 703 178 | 84 | 10 124 | - 644 121 | 557 | - 637 841 | 84 |

1 Ohne Organgesellschaften. / Organgesellschaften, einschließlich Organträger, die auch Organgesellschaft sind.

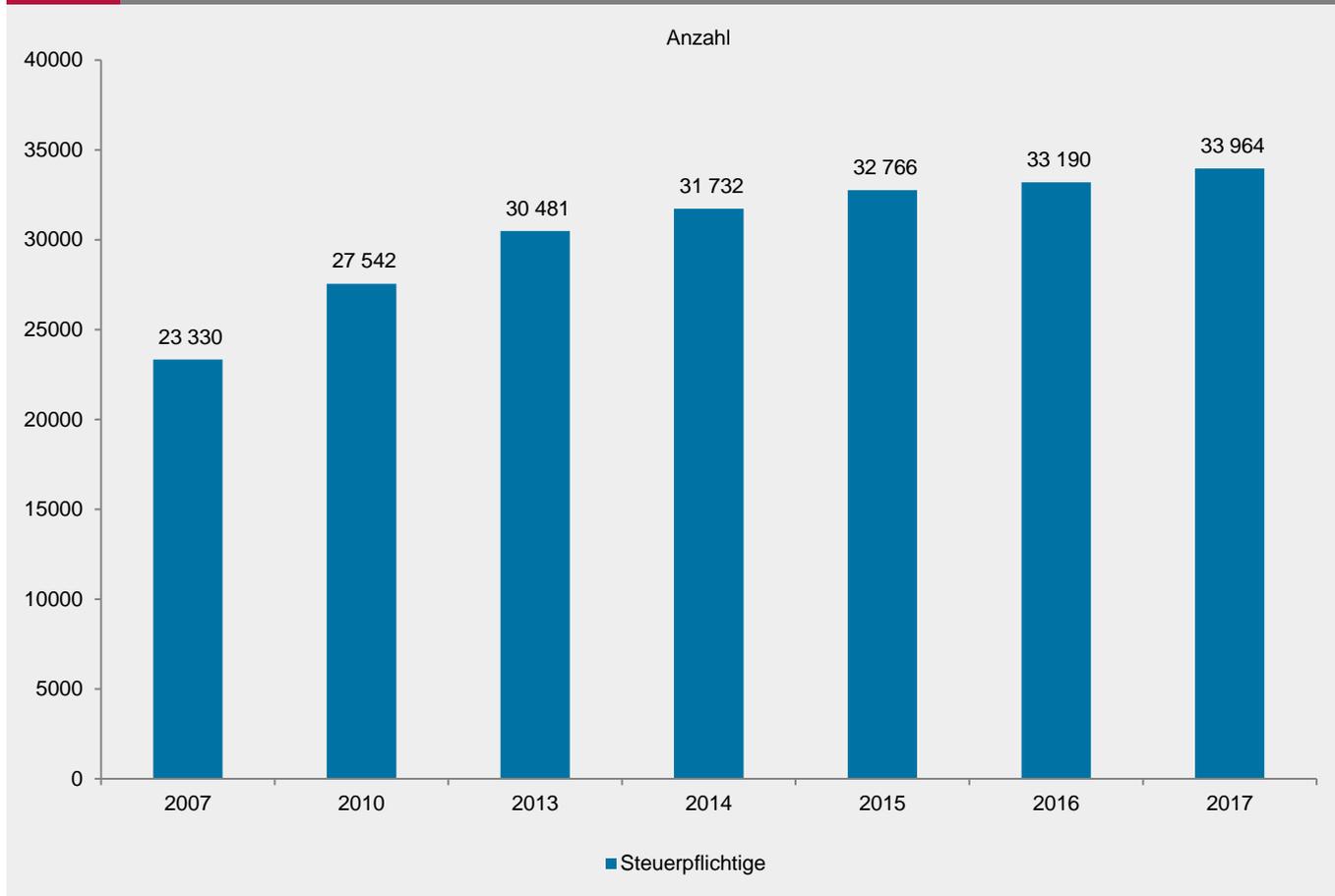
2 Nach Hinzurechnung des dem Organträger zuzurechnenden Einkommens.

3 Nur auf das von der Organgesellschaft zu versteuernde Einkommen.



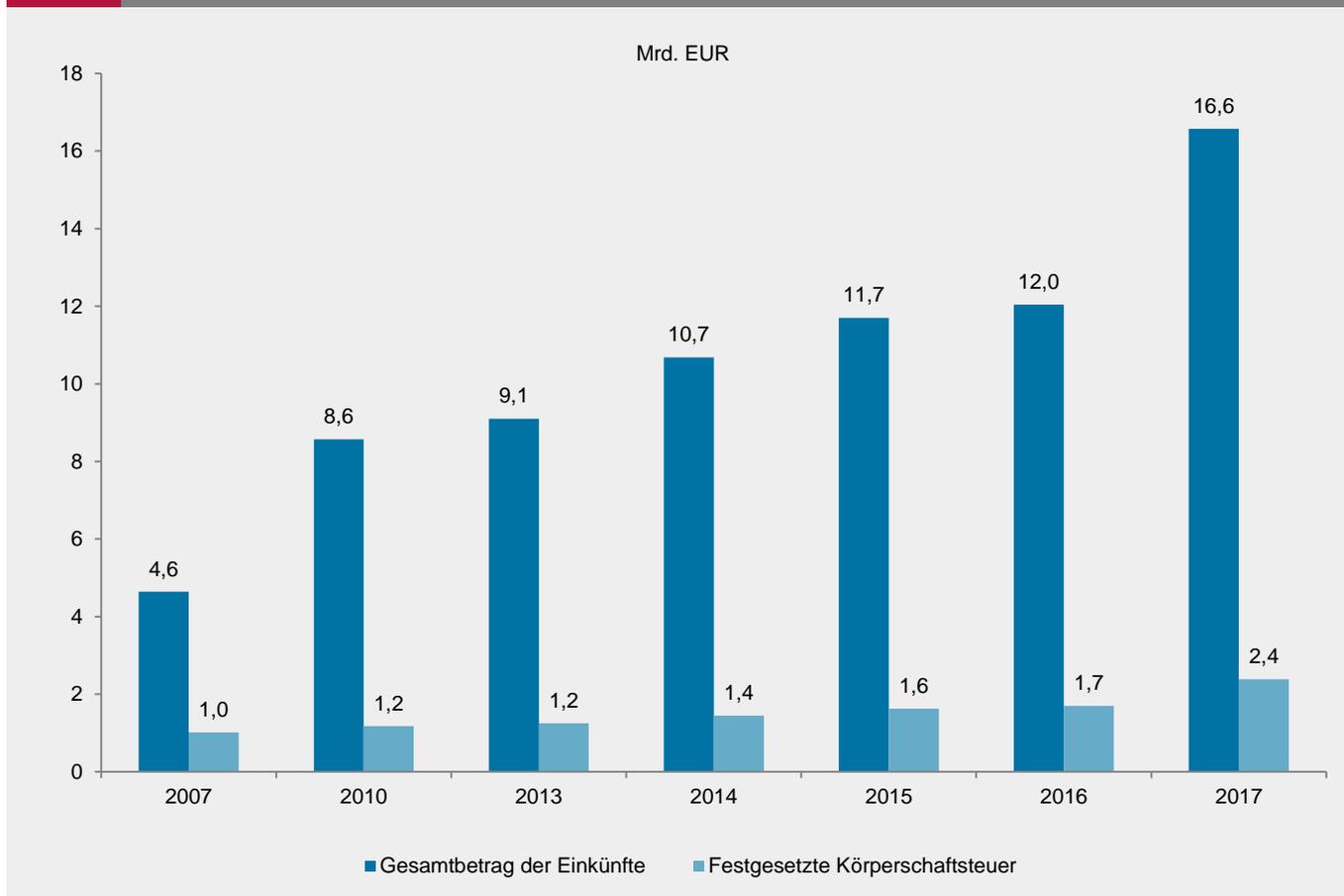
G 2

Anzahl der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen 2007 - 2017 (Gewinnfälle)



G 3

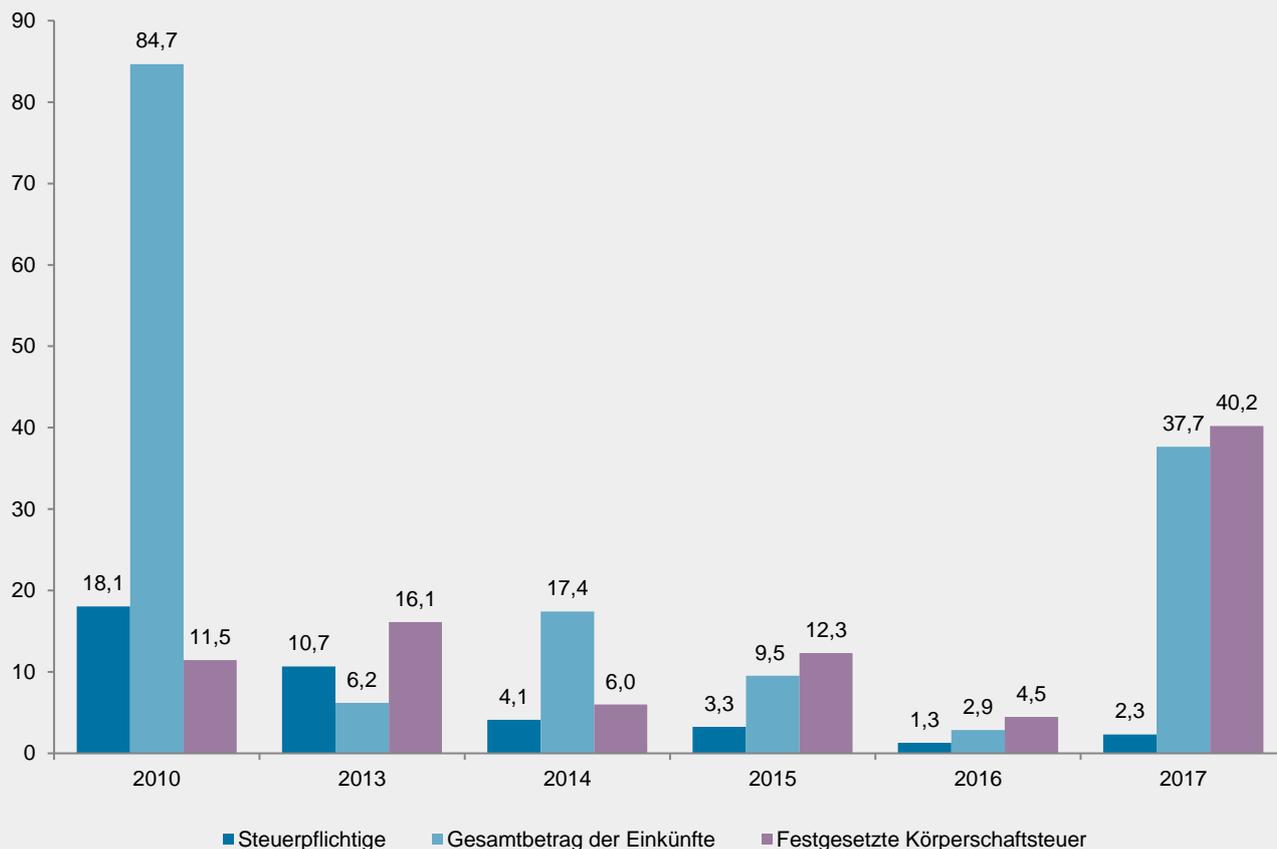
Gesamtbetrag der Einkünfte und festgesetzte Körperschaftsteuer 2007-2017 (Gewinnfälle)



G 4

Steuerpflichtige, Gesamtbetrag der Einkünfte und festgesetzte Körperschaftsteuer 2010-2017

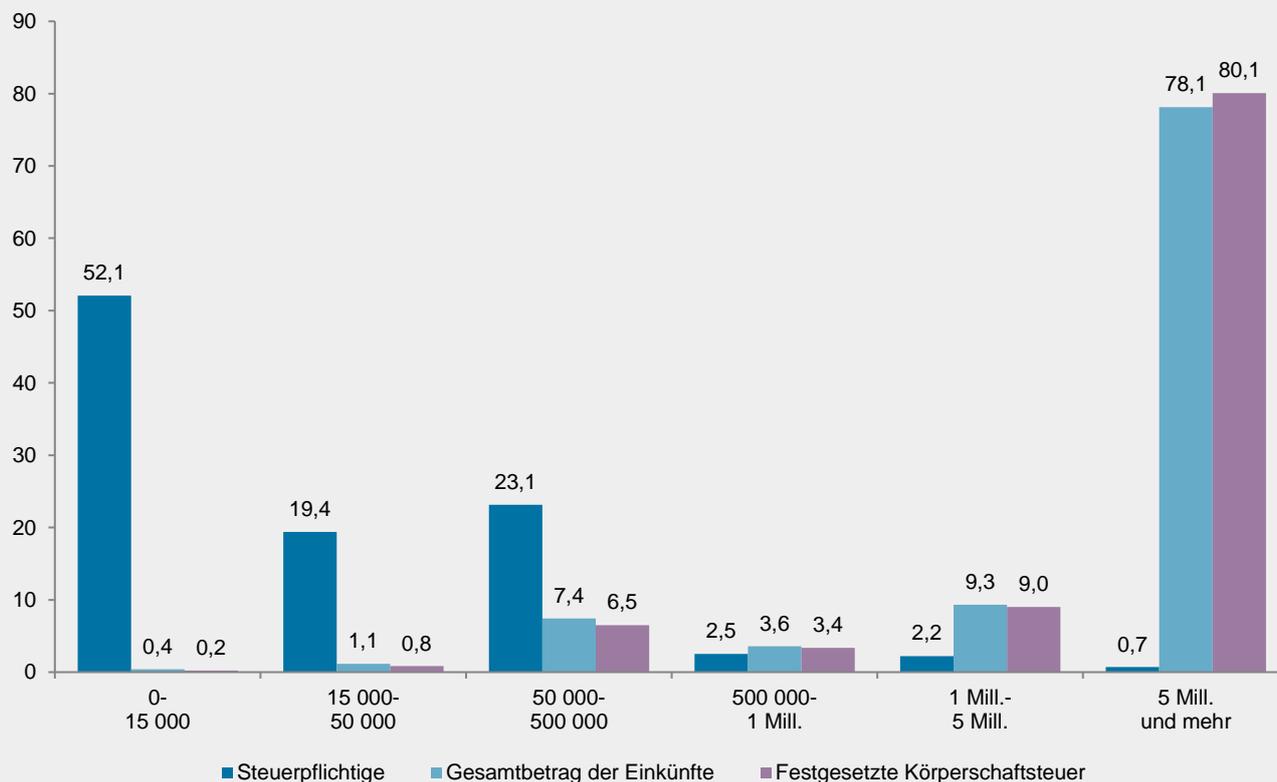
Veränderung gegenüber der jeweiligen Vorerhebung in %

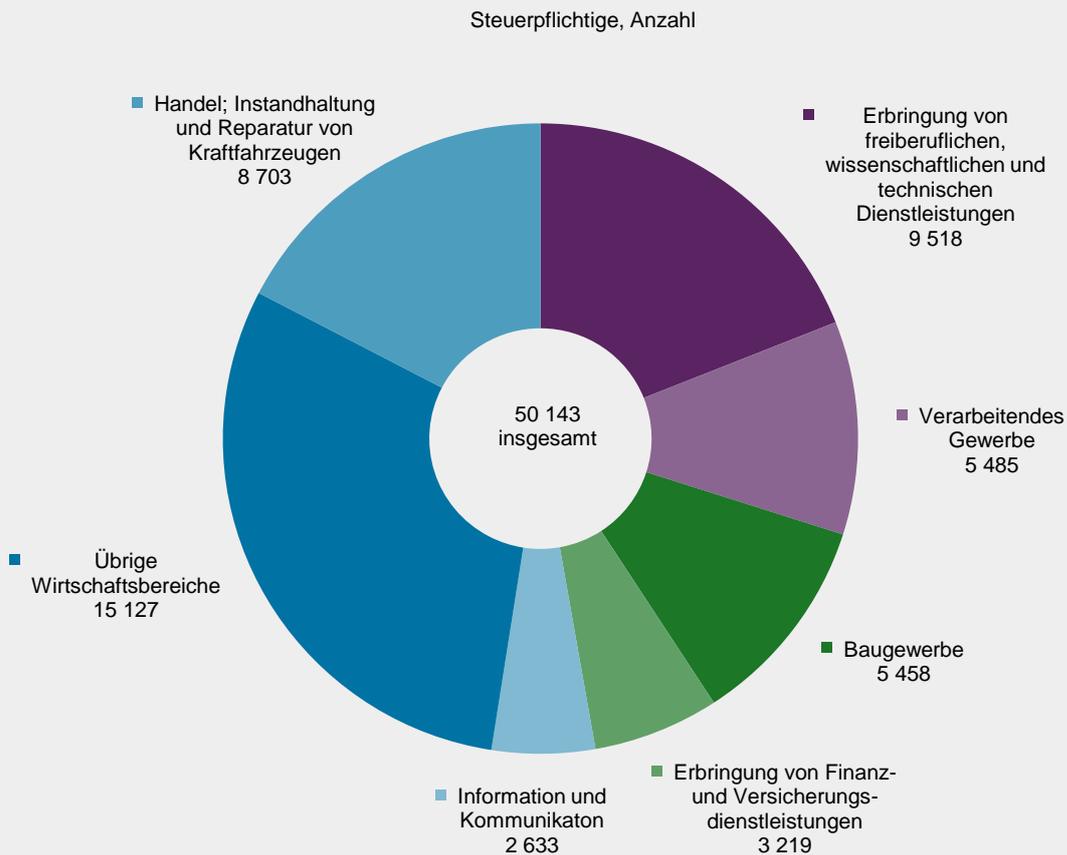
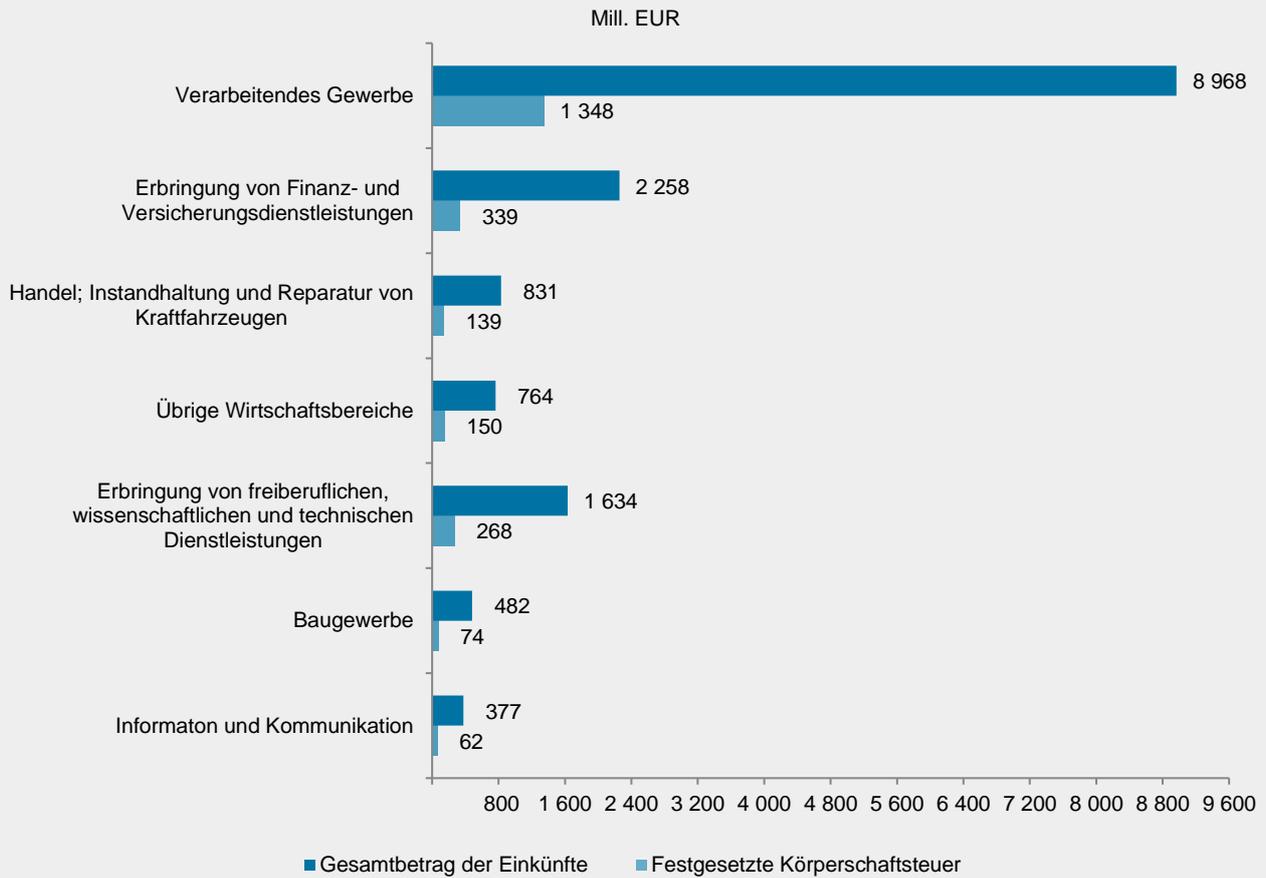


G 5

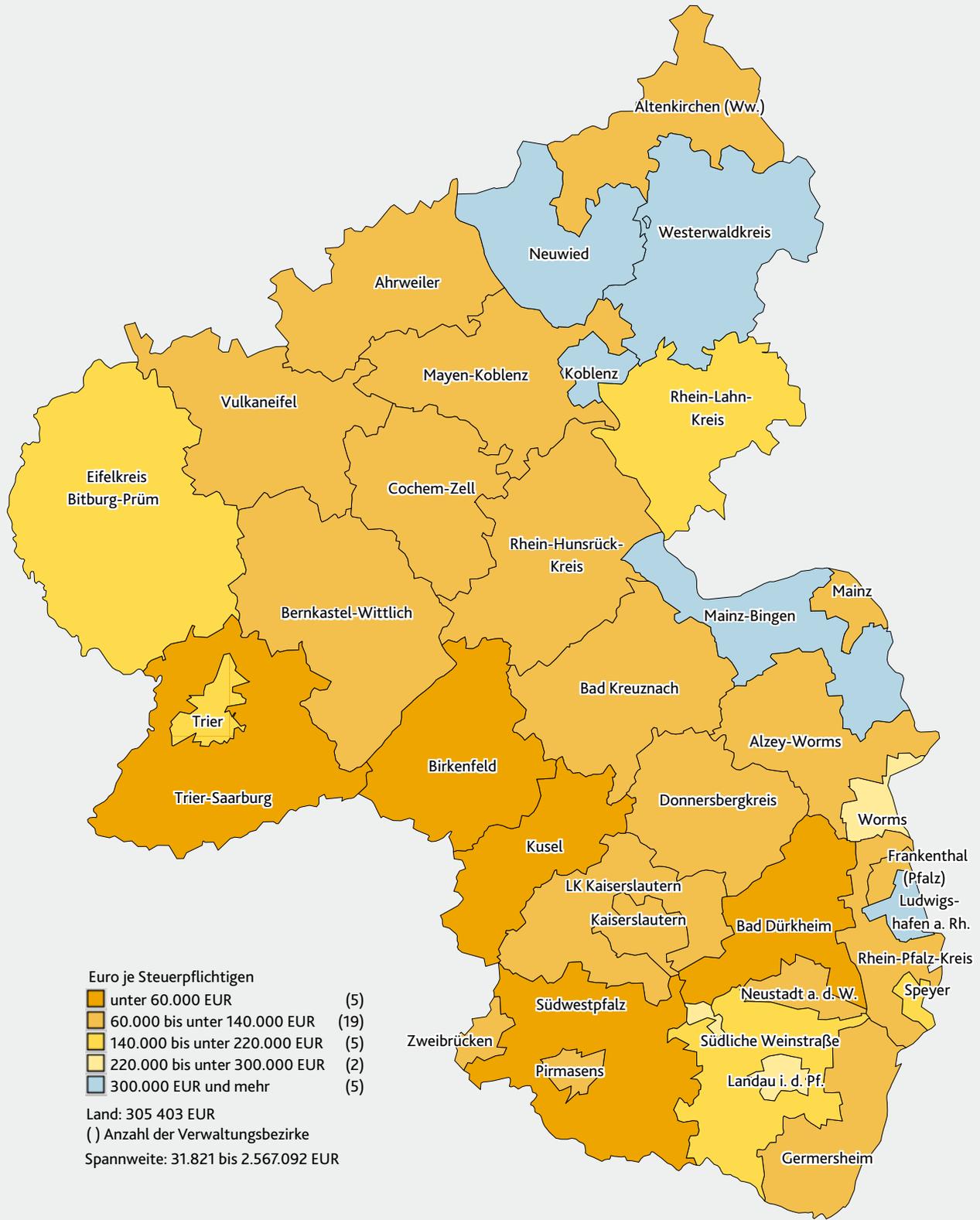
Mit Einkommen veranlagte unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtige, deren Gesamtbetrag der Einkünfte und festgesetzte Körperschaftsteuer 2017 (Gewinnfälle)

Anteile in %





K1 Durchschnittlicher Gesamtbetrag der Einkünfte der unbeschränkt
Körperschaftsteuerpflichtigen 2017 nach Verwaltungsbezirken



Impressum

Herausgeber:
Statistisches Landesamt Rheinland-Pfalz
Mainzer Straße 14-16
56130 Bad Ems

Telefon: 02603 71-0
Telefax: 02603 71-3150

E-Mail: poststelle@statistik.rlp.de
Internet: www.statistik.rlp.de

Kostenfreier Download im Internet: <http://www.statistik.rlp.de/de/publikationen/statistische-berichte/>

© Statistisches Landesamt Rheinland-Pfalz · Bad Ems · 2022

Vervielfältigung und Verbreitung, auch auszugsweise, mit Quellenangabe gestattet.