

99102014002000

# Körperschaftsteuer Festsetzung

Heruntergeladen am 28.06.2025

<https://fimportal.de/services/99102014002000>

| Modul                     | Sachverhalt                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Leistungsschlüssel        | 99102014002000                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Leistungsbezeichnung I    | Körperschaftsteuer Festsetzung                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Leistungsbezeichnung II   | Körperschaftsteuererklärung abgeben                                                                                                                                                                                                                                               |
| Typisierung               | 2 - Bundesauftragsverwaltung: Regelung                                                                                                                                                                                                                                            |
| Quellredaktion            | Baustein Leistungen                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Freigabestatus Katalog    | fachlich freigegeben (gold)                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Freigabestatus Bibliothek | fachlich freigegeben (gold)                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Begriffe im Kontext       | Steuererklärung, Körperschaftsteuer, ELSTER, Gewinnermittlung, Verein, GmbH, Elster, Juristische Person, Körperschaft, digitale Steuererklärung, Gemeinnützigkeit, Stiftung, elektronische Steuererklärung, Finanzamt, AG, Freistellungsbescheid, gGmbH, Kapitalgesellschaft, KSt |
| Leistungstyp              | Leistungsobjekt mit Verrichtung                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Leistungsgruppierung      | Steuern (102)                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Verrichtungskennung       | Festsetzung (002)                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| SDG-Informationsbereich   | Sonstige Steuern: Zahlung, Sätze, Steuererklärungen                                                                                                                                                                                                                               |
| Lagen Portalverbund       | Steuern und Abgaben für Betriebe (2040200)                                                                                                                                                                                                                                        |

| Modul                         | Sachverhalt                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Einheitlicher Ansprechpartner |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Fachlich freigegeben am       | 12.04.2022                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Fachlich freigegeben durch    | Bundesministerium der Finanzen (BMF)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Handlungsgrundlage            | <a href="https://www.gesetze-im-internet.de/ao_1977/_149.html">https://www.gesetze-im-internet.de/ao_1977/_149.html</a><br><a href="https://www.gesetze-im-internet.de/ao_1977/_155.html">https://www.gesetze-im-internet.de/ao_1977/_155.html</a><br><a href="https://www.gesetze-im-internet.de/ao_1977/_157.html">https://www.gesetze-im-internet.de/ao_1977/_157.html</a><br><a href="https://www.gesetze-im-internet.de/ao_1977/_224.html">https://www.gesetze-im-internet.de/ao_1977/_224.html</a><br><a href="https://www.gesetze-im-internet.de/ao_1977/_347.html">https://www.gesetze-im-internet.de/ao_1977/_347.html</a><br><a href="https://www.gesetze-im-internet.de/kstg_1977/_1.html">https://www.gesetze-im-internet.de/kstg_1977/_1.html</a><br><a href="https://www.gesetze-im-internet.de/kstg_1977/_7.html">https://www.gesetze-im-internet.de/kstg_1977/_7.html</a><br><a href="https://www.gesetze-im-internet.de/kstg_1977/_30.html">https://www.gesetze-im-internet.de/kstg_1977/_30.html</a><br><a href="https://www.gesetze-im-internet.de/estg/_25.html">https://www.gesetze-im-internet.de/estg/_25.html</a><br><a href="https://www.gesetze-im-internet.de/estg/_36.html">https://www.gesetze-im-internet.de/estg/_36.html</a> |
| Teaser                        | Körperschaften müssen für ihr zu versteuerndes Einkommen Körperschaftsteuer zahlen, gemeinnützige Organisationen erhalten ihre Steuerbefreiung.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Volltext                      | <p>Körperschaftsteuer erheben die Finanzverwaltungen auf das Einkommen von juristischen Personen beziehungsweise Körperschaften, wie zum Beispiel</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aktiengesellschaften (AG)</li> <li>• Gesellschaften mit beschränkter Haftung (GmbH)</li> <li>• Genossenschaften oder</li> <li>• Stiftungen.</li> </ul> <p>Die Körperschaftsteuer entsteht grundsätzlich mit Ablauf eines Kalenderjahres. Grundlage für die Festsetzung ist deren Körperschaftsteuererklärung. Diese und die jährlichen Gewinnermittlungen müssen Sie elektronisch an die Finanzverwaltung übermitteln. Dafür steht Ihnen das kostenlose Dienstleistungsportal „Mein ELSTER“ zur Verfügung.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

## Modul

## Sachverhalt

Die Höhe der Körperschaftsteuer beträgt 15 Prozent auf das zu versteuernde Einkommen eines Kalenderjahres. Hinzu kommen 5,5 Prozent Solidaritätszuschlag. Die Einnahmen aus der Körperschaftsteuer fließen dem Bund und den Ländern gemeinsam zu. Der Solidaritätszuschlag steht dem Bund zu.

Ob Sie als geschäftsführende Person oder Vorstand einer Körperschaft zur Abgabe einer Körperschaftsteuererklärung verpflichtet sind oder Ausnahmen gelten, darüber kann Sie Ihre Steuerberaterin oder Ihr Steuerberater informieren.

Diese Person kann sie auch über die voraussichtliche Höhe der Steuerbelastung informieren. Als gemeinnütziger Verein müssen Sie zum Beispiel erst für Einnahmen aus den wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben Körperschaftsteuer zahlen, wenn die Einnahmen über EUR 45.000 liegen.

## Erforderliche Unterlagen

- elektronisch übermittelte Körperschaftsteuererklärung mit erforderlichen Anlagen
- Unterlagen zur Gewinnermittlung wie zum Beispiel
- Bilanz
- Gewinn- und Verlustrechnung
- gegebenenfalls weitere Erklärungen wie zum Beispiel eine Umsatz- oder Gewerbesteuererklärung

## Voraussetzungen

- Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen sind unbeschränkt körperschaftsteuerpflichtig, wenn sich die Geschäftsleitung oder der Sitz in Deutschland befindet. Das sind zum Beispiel: Kapitalgesellschaften Aktiengesellschaften Gesellschaften mit beschränkter Haftung Unternehmergesellschaften Genossenschaften Vereine Stiftungen nichtrechtsfähige Vereine, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen des privaten Rechts sowie Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts wie etwa Wirtschaftsbetriebe der Gemeinden
- steuerpflichtig sind sämtliche Einkünfte
- Geschäftsleitung ist der Ort, an dem die

## Modul

## Sachverhalt

maßgeblichen Unternehmensentscheidungen fallen

- den Sitz des Unternehmens legen die Gesellschafter und Gesellschafterinnen im Gesellschaftsvertrag fest
- ausländische Gesellschaften müssen nur für ihre inländischen Einkünfte Körperschaftsteuer zahlen

## Kosten

Es fallen keine Kosten an.

## Verfahrensablauf

Die Körperschaftsteuererklärung und dazugehörige Unterlagen und Anlagen müssen Sie elektronisch an das zuständige Finanzamt übermitteln:

- Besuchen Sie "Mein ELSTER - Ihr Online-Finanzamt" im Internet.
- Loggen Sie sich mit Ihren Zugangsdaten und Ihrem persönlichen Sicherheitsverfahren ein.
- Wählen Sie den Menüpunkt "Körperschaftsteuer" und lassen Sie sich vom Programm durch das Verfahren leiten.
- Nach Eingabe aller Daten können Sie die Körperschaftsteuererklärung über "Mein ELSTER" elektronisch an das zuständige Finanzamt übermitteln.
- Nach Prüfung Ihrer Körperschaftsteuererklärung erhalten Sie einen Bescheid über die festgesetzte Höhe der Körperschaftsteuer sowie eine Zahlungsaufforderung (Banküberweisung oder SEPA-Lastschriftverfahren) oder Informationen zu einer Guthabenauszahlung.

## Bearbeitungsdauer

### Frist

Wenn Sie bei der Erstellung der Körperschaftsteuererklärung steuerlich nicht beraten werden:

- Abgabe der Körperschaftsteuererklärung grundsätzlich bis zum 31. Juli des auf den Besteuerungszeitraum folgenden Kalenderjahres

Wenn ein Steuerberatungsbüro die Körperschaftsteuererklärung erstellt:

- Abgabe der Körperschaftsteuererklärung grundsätzlich bis zum letzten Tag im Monat Februar des zweiten, auf den Besteuerungszeitraum folgenden Kalenderjahres

## weiterführende Informationen

[https://www.bundesfinanzministerium.de/Web/DE/The men/Steuern/Steuerarten/Koerperschaft\\_und\\_Umwan dlungsteuer/koerperschaft\\_umwandlungsteuer.html](https://www.bundesfinanzministerium.de/Web/DE/The men/Steuern/Steuerarten/Koerperschaft_und_Umwan dlungsteuer/koerperschaft_umwandlungsteuer.html)  
<https://ksth.bundesfinanzministerium.de/ksth/2015/ho>

| Modul             | Sachverhalt                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                   | me.html                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Hinweise          | Es gibt keine Hinweise oder Besonderheiten.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Rechtsbehelf      | Einspruch                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Kurztext          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Körperschaftsteuer Festsetzung</li> <li>• Bemessungsgrundlage ist das zu versteuernde Einkommen juristischer Personen beziehungsweise Körperschaften, wie zum Beispiel Aktiengesellschaften (AG) Gesellschaften mit beschränkter Haftung (GmbH) Genossenschaften oder Stiftungen</li> <li>• Körperschaftsteuer entsteht mit Ablauf eines Kalenderjahres</li> <li>• Grundlage für Festsetzung ist abgegebene Körperschaftsteuererklärung</li> <li>• Körperschaftsteuererklärung muss elektronisch übermittelt werden zum Beispiel über kostenfreies ELSTER-Portal der Finanzverwaltung</li> <li>• Höhe der Körperschaftsteuer: 15 Prozent auf das zu versteuernde Einkommen eines Kalenderjahres zuzüglich 5,5 Prozent Solidaritätszuschlag</li> <li>• zuständig: örtlich zuständiges Finanzamt</li> </ul> |
| Ansprechpunkt     | <a href="https://www.bzst.de/DE/Service/Behoerdenwegweiser/Finanzamtsuche/GemFa/finanzamtsuche_node.html">https://www.bzst.de/DE/Service/Behoerdenwegweiser/Finanzamtsuche/GemFa/finanzamtsuche_node.html</a>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Zuständige Stelle | <a href="https://www.bzst.de/DE/Service/Behoerdenwegweiser/Finanzamtsuche/GemFa/finanzamtsuche_node.html">https://www.bzst.de/DE/Service/Behoerdenwegweiser/Finanzamtsuche/GemFa/finanzamtsuche_node.html</a>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Formulare         | Formulare vorhanden: Nein Schriftform erforderlich: Nein Formlose Antragsstellung möglich: Nein Persönliches Erscheinen nötig: Nein Online-Dienste vorhanden: Ja                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Ursprungsportal   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |