



# Statistischer Bericht



## Körperschaftsteuer im Freistaat Sachsen

2010

L IV 4 – 3j/10

# Zeichenerklärung

- Nichts vorhanden (genau Null)
- 0 weniger als die Hälfte von 1 in der letzten besetzten Stelle, jedoch mehr als nichts
- ... Angabe fällt später an
- / Zahlenwert nicht sicher genug
- . Zahlenwert unbekannt oder geheim zu halten
- x Tabellenfach gesperrt, weil Aussage nicht sinnvoll
- () Aussagewert ist eingeschränkt
- p vorläufige Zahl
- r berichtigte Zahl
- s geschätzte Zahl

## Inhalt

|  | <b>Seite</b> |
|--|--------------|
| Vorbemerkungen   | 3            |
| Erläuterungen  | 3            |
| <br><b>Tabellen</b>  |              |
| 1. Ausgewählte Merkmale der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen nach Erhebungsjahren  | 5            |
| 2. Unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtige 2010 nach Rechtsformen und Größenklassen des Gesamtbetrags der Einkünfte  | 6            |
| 3. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen 2010 nach Rechtsformen     | 10           |
| 3.1. Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte  | 10           |
| 3.2. Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte  | 15           |
| 4. Nicht abziehbare Aufwendungen der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen 2010 nach Rechtsformen   | 20           |
| 4.1. Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte  | 20           |
| 4.2. Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte  | 21           |
| 5. Zu versteuerndes Einkommen, Steuersätze und Steuerschuld der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen mit positivem Gesamtbetrag der Einkünfte 2010 nach Rechtsformen | 22           |
| 6. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen 2010 nach Rechtsformen  | 23           |
| 7. Gewinnausschüttungen der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen 2010 nach Rechtsformen  | 23           |
| 8. Organgesellschaften 2010 nach Größenklassen des Gesamtbetrags der Einkünfte   | 24           |
| 9. Beschränkt Körperschaftsteuerpflichtige 2010 nach Größenklassen des Gesamtbetrags der Einkünfte   | 25           |
| 10. Unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtige 2010 nach Kreisfreien Städten und Landkreisen  | 26           |
| 11. Unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtige mit positivem und negativem Gesamtbetrag der Einkünfte 2010 nach wirtschaftlicher Gliederung                                 | 27           |
| <br><b>Abbildungen</b>   |              |
| Abb. 1 Gesamtbetrag der Einkünfte der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen nach Kreisfreien Städten und Landkreisen sowie Erhebungsjahren                            | 31           |
| Abb. 2 Gesamtbetrag der Einkünfte der unbeschränkt körperschaftsteuerpflichtigen Gewinnfälle 2010 nach Größenklassen des Gesamtbetrags der Einkünfte                       | 31           |
| Abb. 3 Gesamtbetrag der Einkünfte der unbeschränkt körperschaftsteuerpflichtigen Gewinnfälle 2010 nach ausgewählten Wirtschaftsabschnitten                                 | 32           |



## Vorbemerkungen

Der vorliegende Statistische Bericht enthält die Ergebnisse der Körperschaftsteuerstatistik 2010. Er gibt einen Überblick über die im Besteuerungsverfahren festgestellten Angaben der zur Körperschaftsteuer veranlagten Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Freistaat Sachsen. So werden unter anderem die Einkünfte, das zu versteuernde Einkommen sowie die festgesetzte Körperschaftsteuer nach Größenklassen des Gesamtbetrags der Einkünfte, Rechtsformen, regionaler Gliederung (Gebietsstand 31. Dezember 2013) und wirtschaftlicher Gliederung auf Grundlage der Wirtschaftszweigklassifikation Ausgabe 2008 (WZ 2008) ausgewiesen.

Die Körperschaftsteuerstatistik liefert wesentliche Informationen über das Aufkommen und die Wirkungsweise dieser Steuer. Sie ist Datengrundlage für Analysen und eine wichtige Informationsquelle für finanz-, steuer- und wirtschaftspolitische Entscheidungen.

Für die Durchführung der Körperschaftsteuerstatistik gelten folgende Rechtsgrundlagen in Verbindung mit dem Gesetz über die Statistik für Bundeszwecke (Bundesstatistikgesetz - BStatG) vom 22. Januar 1987 (BGBl. I S. 462, 565). Dabei sind die jeweils gültigen letzten Änderungen zu beachten:

- Gesetz über Steuerstatistiken vom 11. Oktober 1995, veröffentlicht als Artikel 35 im Jahressteuergesetz 1996 (BGBl. I S. 1250, 1409)
- Körperschaftsteuergesetz (KStG) vom 15. Oktober 2002 (BGBl. I S. 4144)
- Körperschaftsteuer-Durchführungsverordnung (KStDV) 1994 vom 22. Februar 1996 (BGBl. I S. 365)
- Körperschaftsteuer-Richtlinien (KStR) 2004 und Körperschaftsteuer-Hinweise (KStH) 2008 in der Fassung der Bekanntmachung vom 13. Dezember 2004 (BStBl. I Sondernummer 1 S. 2)
- Abgabenordnung (AO) in der Fassung der Bekanntmachung vom 1. Oktober 2002 (BGBl. I S. 3866, berichtigt: BGBl. I 2003 S. 61).

Die Körperschaftsteuerstatistik wird bundeseinheitlich in dreijährigem Turnus durchgeführt. Sie ist wie alle anderen Steuerstatistiken eine Sekundärstatistik. Die Angaben für den Freistaat Sachsen stammen aus den Körperschaftsteuerveranlagungen der sächsischen Finanzämter. Die Daten werden dem Statistischen Landesamt überwiegend über das Rechenzentrum der Landesfinanzverwaltung elektronisch in anonymisierter Form bereitgestellt. Lediglich die wenigen Fälle der personellen Veranlagung werden mit Statistischen Blättern übermittelt. Grundlage der Statistik waren alle bis zum 30. September 2013 zur Körperschaftsteuer veranlagten Steuerpflichtigen des Veranlagungsjahres 2010. War eine endgültige oder vorläufige

Veranlagung bis zum Schlusstermin der Statistik nicht möglich, musste eine Schätzung der steuerlichen Werte von der Finanzverwaltung vorgenommen werden.

Erfasst wurden alle unbeschränkt und beschränkt Steuerpflichtigen sowohl mit positivem Gesamtbetrag der Einkünfte (Gewinnfälle - darunter auch die Nichtsteuerbelasteten) als auch mit negativem Gesamtbetrag der Einkünfte (Verlustfälle). Nichtsteuerbelastete sind Steuerpflichtige, deren Veranlagung nicht zur Festsetzung einer Körperschaftsteuer führte. Steuerpflichtige, die aufgrund ihres geringen Einkommens (höchstens 500 Euro) nicht zur Veranlagung verpflichtet waren, wurden nicht erfasst.

## Erläuterungen

### Körperschaftsteuer und Steuersatz

Die Körperschaftsteuer ist eine Steuer auf das Einkommen juristischer Personen. Der Regelsteuersatz betrug 2010 einheitlich 15 Prozent des zu versteuernden Einkommens.

### Unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtige

Unbeschränkt körperschaftsteuerpflichtig sind folgende Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen, die ihre Geschäftsleitung oder ihren Betriebssitz im Inland haben (§ 1 Abs. 1 KStG):

1. Kapitalgesellschaften (insbesondere Aktiengesellschaften, Kommanditgesellschaften auf Aktien, Gesellschaften mit beschränkter Haftung)
2. Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften (einschließlich Europäische 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 Körperschaftsteuerpflicht bezieht sich auf sämtliche in- und ausländische Einkünfte.

### Beschränkt Körperschaftsteuerpflichtige

Nicht im Inland ansässige Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen sind nur mit ihren inländischen Einkünften (§ 2 Nr. 1 KStG) körperschaftsteuerpflichtig. Einer beschränkten Steuerpflicht unterliegen auch sonstige Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen, die nicht unbeschränkt steuerpflichtig sind, mit ihren inländischen Einkünften, die dem Steuerabzug vollständig oder teilweise unterliegen (§ 2 Nr. 2 KStG). Darunter fallen die Körperschaften des öffentlichen Rechts und die steuerbefreiten Körperschaften (§ 5 KStG), wenn sie Kapitalerträge erzielen.

### Steuerbefreite Körperschaften

Eine Reihe von Körperschaften ist nach § 5 KStG von der Körperschaftsteuer ganz befreit oder unter bestimmten Voraussetzungen nur partiell steuerpflichtig.

### Organschaft

Ein körperschaftsteuerliches Organverhältnis (Organschaft) ist nach § 14 KStG gegeben, wenn eine Kapitalgesellschaft (Organgesellschaft) mit Betriebssitz und Geschäftsleitung im Inland nach dem Gesamtbild der tatsächlichen Verhältnisse ihren ganzen Gewinn an ein anderes inländisches gewerbliches Unternehmen (Organträger) abführt. Zwischen der Organgesellschaft und dem Organträger besteht ein Gewinnabführungsvertrag für mindestens fünf Jahre. In diesem Fall wird das selbständig ermittelte Einkommen der Organgesellschaft dem Organträger zugerechnet. Lediglich die geleisteten Ausgleichszahlungen an Minderheitsbeteiligte einschließlich der darauf entfallenden Ausschüttungsbelastung sind eigenes Einkommen der Organgesellschaft. Sie hat dieses eigene Einkommen selbst zu versteuern (§ 16 KStG). Dies gilt auch, wenn die Verpflichtung zur Ausgleichszahlung vom Organträger übernommen und erfüllt worden ist.

### Einkünfte

Bei Körperschaftsteuerpflichtigen können mit Ausnahme der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit alle übrigen Einkunftsarten des Einkommensteuergesetzes (§ 2 Abs. 1 EStG) vorkommen. Nach § 8 Abs. 2 KStG sind bei Körperschaften, die nach den Vorschriften des Handelsgesetzbuches zur Führung von Büchern verpflichtet sind, alle Einkünfte als Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG) zu behandeln. Andere Einkünfte treten deshalb nur bei den relativ aufkommensschwachen Steuerpflichtigen (z. B. Vereine, Stiftungen, Zweckvermögen) auf.

### Einkommen - zu versteuerndes Einkommen

Die Körperschaftsteuer bemisst sich nach dem zu versteuernden Einkommen, welches die steuerpflichtige Körperschaft innerhalb eines Kalenderjahres bezogen hat (§ 7 KStG). Das zu versteuernde Einkommen ist das Einkommen, vermindert um die Freibeträge der §§ 24 und 25 KStG. Bei Steuerpflichtigen, die verpflichtet sind, Bücher nach den Vorschriften des Handelsgesetzbuches zu führen, ist der Gewinn nach dem Wirtschaftsjahr zu ermitteln, für das sie regelmäßig Abschlüsse tätigen. Weicht bei diesen Steuerpflichtigen das Wirtschaftsjahr vom Kalenderjahr ab, so gilt der Gewinn aus Gewerbebetrieb als in dem Kalenderjahr bezogen, in dem das Wirtschaftsjahr endet. Was als Einkommen gilt und wie das Einkommen zu ermitteln ist, bestimmt sich nach den Vorschriften des EStG und nach den §§ 8 bis 22 KStG. Die Vorschriften des EStG gelten jedoch nur, wenn sie ihrem Wesen nach auf Körperschaftsteuerpflichtige anwendbar sind. Für die Ermittlung des Einkommens ist es ohne Bedeutung, ob das Einkommen verteilt wird oder nicht (§ 8 Abs. 3 KStG).

### Berechnungsschema der Körperschaftsteuer:

Steuerbetrag nach Regelsteuersatz (§ 23 Abs. 1 KStG) bzw. Sondersteuersätzen

- anzurechnende ausländische Steuern (§ 26 Abs. 1 KStG, § 12 AStG)

---

= Tarifbelastung

- Körperschaftsteuerminderung (§ 37 Abs. 2 ggf. i. V. m. § 40 Abs. 3 und 4 KStG, §§ 10, 14, 16 UmwStG)
- + Körperschaftsteuererhöhung (§ 38 Abs. 2 ggf. i. V. m. § 40 Abs. 3 und 4 KStG, §§ 10, 14, 16 UmwStG)
- + Körperschaftsteuererhöhung (§ 37 Abs. 3 KStG)

---

= festzusetzende Körperschaftsteuer

- anzurechnende Kapitalertragsteuer einschließlich Zinsabschlag

---

= verbleibende Körperschaftsteuer

### Abkürzungen

|          |                                     |
|----------|-------------------------------------|
| Abb.     | Abbildung                           |
| AStG     | Außensteuergesetz                   |
| AusllnvG | Auslandinvestmentgesetz             |
| BGBI.    | Bundesgesetzblatt                   |
| BStBl    | Bundessteuerblatt                   |
| DBA      | Doppelbesteuerungsabkommen          |
| EStG     | Einkommensteuergesetz               |
| GdE      | Gesamtbetrag der Einkünfte          |
| KSt      | Körperschaftsteuer                  |
| Mill.    | Million(en)                         |
| REITG    | Real Estate Investment Trust Gesetz |
| Stpfl.   | Steuerpflichtige/r                  |
| StSenkG  | Steuersenkungsgesetz                |
| UmwStG   | Umwandlungssteuergesetz             |
| Wj.      | Wirtschaftsjahr                     |

**1. Ausgewählte Merkmale der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen<sup>1)</sup> nach Erhebungsjahren**

| Merkmal   |          | 2004          |                   | 2007          |                   | 2010          |                   |
|---|----------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
|   |          | Stpfl.        | 1 000 €           | Stpfl.        | 1 000 €           | Stpfl.        | 1 000 €           |
| Bilanzgewinn/ Bilanzverlust   | a        | 19 086        | 2 306 237         | 21 482        | 2 898 856         | 28 545        | 3 818 004         |
|   | b        | 13 275        | -1 445 766        | 13 189        | -1 561 617        | 14 019        | -1 343 671        |
|   | <b>i</b> | <b>32 361</b> | <b>860 471</b>    | <b>34 671</b> | <b>1 337 239</b>  | <b>42 564</b> | <b>2 474 333</b>  |
| Summe der Einkünfte   | a        | 18 723        | 2 185 988         | 21 082        | 3 093 525         | 22 600        | 3 545 826         |
|   | b        | 13 274        | -1 936 777        | 13 185        | -1 569 423        | 14 016        | -1 361 118        |
|   | <b>i</b> | <b>31 997</b> | <b>249 211</b>    | <b>34 267</b> | <b>1 524 102</b>  | <b>36 616</b> | <b>2 184 708</b>  |
| Gesamtbetrag der Einkünfte  | a        | 19 086        | 2 248 940         | 21 482        | 3 195 830         | 28 545        | 3 818 004         |
|   | b        | 13 275        | -2 065 831        | 13 189        | -1 628 087        | 14 019        | -1 343 671        |
|   | <b>i</b> | <b>32 361</b> | <b>183 109</b>    | <b>34 671</b> | <b>1 567 743</b>  | <b>42 564</b> | <b>2 474 333</b>  |
| Einkommen   | a        | 10 832        | 1 760 259         | 12 965        | 2 520 722         | 15 357        | 3 280 205         |
|   | b        | 13 275        | -2 065 831        | 13 189        | -1 628 087        | 14 011        | -1 316 103        |
|   | <b>i</b> | <b>24 107</b> | <b>-305 572</b>   | <b>26 154</b> | <b>892 635</b>    | <b>29 368</b> | <b>1 964 102</b>  |
| Zu versteuerndes Einkommen  | a        | 10 261        | 1 758 677         | 12 307        | 2 518 859         | 14 624        | 3 277 937         |
| Festgesetzte KSt  | a        | 9 958         | 437 318           | 11 995        | 627 555           | 14 248        | 490 859           |
| nachrichtlich:  |          |               |                   |               |                   |               |                   |
| Anteil der festgesetzten KSt<br>am zu versteuernden<br>Einkommen in Prozent | <b>i</b> | <b>x</b>      | <b>24,9</b>       | <b>x</b>      | <b>25,0</b>       | <b>x</b>      | <b>15,0</b>       |
| Verbleibender Verlustvortrag<br>zum 31.12. des Vorjahres                    | a        | 9 613         | 6 796 955         | 10 343        | 11 221 187        | 13 675        | 10 439 613        |
|   | b        | 9 512         | 20 403 583        | 9 296         | 18 279 429        | 9 421         | 19 779 848        |
|   | <b>i</b> | <b>19 125</b> | <b>27 200 538</b> | <b>19 639</b> | <b>29 500 616</b> | <b>23 096</b> | <b>30 219 461</b> |
| Verbleibender Verlustvortrag<br>zum 31.12. des Berichtsjahres               | a        | 7 746         | 6 363 848         | 8 061         | 10 584 471        | 11 029        | 9 909 898         |
|   | b        | 12 801        | 22 518 112        | 12 609        | 19 858 747        | 13 395        | 20 991 451        |
|   | <b>i</b> | <b>20 547</b> | <b>28 881 960</b> | <b>20 670</b> | <b>30 443 218</b> | <b>24 424</b> | <b>30 901 349</b> |

1) ohne steuerbefreite Körperschaften und Organgesellschaften

## 2. Unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtige<sup>1)</sup> 2010 nach Rechtsformen und Größenklassen des Gesamtbetrags der Einkünfte

| Gesamtbetrag der Einkünfte von ... bis unter ... €                               | Gesamtbetrag der Einkünfte |                   | Zu versteuerndes Einkommen |                  |         |          | Festgesetzte KSt |         |
|--|----------------------------|-------------------|----------------------------|------------------|---------|----------|------------------|---------|
|  |                            |                   | positiv                    |                  | negativ |          | positiv          | negativ |
|  | Stpfl.                     | 1 000 €           | Stpfl.                     | 1 000 €          | Stpfl.  | 1 000 €  | 1 000 €          |         |
| <b>A - D Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen insgesamt</b> |                            |                   |                            |                  |         |          |                  |         |
| Verlustfälle   |                            |                   |                            |                  |         |          |                  |         |
| weniger als -1 Mill.   | 192                        | -823 536          | .                          | .                | .       | .        | .                | .       |
| -1 Mill. - -100 000  | 1 264                      | -339 364          | .                          | .                | 1 261   | -337 303 | .                | .       |
| -100 000 - -50 000   | 967                        | -68 171           | .                          | .                | 967     | -68 171  | .                | .       |
| -50 000 - -25 000  | 1 438                      | -50 908           | .                          | .                | 1 438   | -50 908  | .                | .       |
| -25 000 - -12 500  | 1 779                      | -31 851           | .                          | .                | 1 779   | -31 851  | .                | .       |
| -12 500 - -6 000   | 1 987                      | -17 736           | .                          | .                | 1 987   | -17 736  | .                | .       |
| -6 000 - 0   | 6 392                      | -12 104           | .                          | .                | 6 392   | -12 104  | .                | .       |
| <b>Insgesamt</b>   | <b>14 019</b>              | <b>-1 343 671</b> | .                          | .                | .       | .        | .                | .       |
| dar.: Nichtsteuerbelastete   | .                          | .                 | .                          | .                | .       | .        | .                | .       |
| Gewinnfälle  |                            |                   |                            |                  |         |          |                  |         |
| 0  | 5 968                      | .                 | .                          | .                | .       | .        | .                | .       |
| 1 - 6 000  | 7 827                      | 16 346            | 3 688                      | 7 390            | .       | .        | 1 106            | .       |
| 6 000 - 12 500   | 2 825                      | 25 129            | 1 758                      | 13 140           | .       | .        | 1 970            | .       |
| 12 500 - 25 000  | 2 856                      | 51 603            | 1 904                      | 29 334           | .       | .        | 4 398            | .       |
| 25 000 - 50 000  | 2 709                      | 96 499            | 2 041                      | 64 450           | .       | .        | 9 666            | .       |
| 50 000 - 100 000   | 2 280                      | 161 010           | 1 774                      | 114 303          | .       | .        | 17 123           | .       |
| 100 000 - 250 000  | 2 071                      | 328 215           | 1 684                      | 251 220          | .       | .        | 37 678           | .       |
| 250 000 - 500 000  | 948                        | 333 186           | 802                        | 269 531          | .       | .        | 40 424           | .       |
| 500 000 - 1 Mill.  | 542                        | 376 708           | 457                        | 303 996          | .       | .        | 45 582           | .       |
| 1 Mill. - 2,5 Mill.  | 341                        | 524 831           | 338                        | 438 678          | .       | .        | 65 569           | .       |
| 2,5 Mill. - 5 Mill.  | 99                         | 341 711           | 99                         | 306 245          | .       | .        | 45 898           | .       |
| 5 Mill. und mehr   | 79                         | 1 562 767         | 79                         | 1 479 650        | .       | .        | 221 445          | .       |
| <b>Insgesamt</b>   | <b>28 545</b>              | <b>3 818 004</b>  | <b>14 624</b>              | <b>3 277 937</b> | .       | .        | <b>490 859</b>   | .       |
| dar.: Nichtsteuerbelastete   | 14 297                     | 279 781           | 376                        | 10               | .       | .        | .                | .       |
| <b>A Kapitalgesellschaften (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 KStG)</b>                           |                            |                   |                            |                  |         |          |                  |         |
| Verlustfälle   |                            |                   |                            |                  |         |          |                  |         |
| weniger als -1 Mill.   | 171                        | -754 304          | .                          | .                | .       | .        | .                | .       |
| -1 Mill. - -100 000  | 1 077                      | -293 567          | .                          | .                | 1 074   | -291 507 | .                | .       |
| -100 000 - -50 000   | 885                        | -62 140           | .                          | .                | 885     | -62 140  | .                | .       |
| -50 000 - -25 000  | 1 323                      | -46 760           | .                          | .                | 1 323   | -46 760  | .                | .       |
| -25 000 - -12 500  | 1 659                      | -29 600           | .                          | .                | 1 659   | -29 600  | .                | .       |
| -12 500 - -6 000   | 1 829                      | -16 358           | .                          | .                | 1 829   | -16 358  | .                | .       |
| -6 000 - 0   | 5 512                      | -10 745           | .                          | .                | 5 512   | -10 745  | .                | .       |
| <b>Insgesamt</b>   | <b>12 456</b>              | <b>-1 213 474</b> | .                          | .                | .       | .        | .                | .       |
| dar.: Nichtsteuerbelastete   | .                          | .                 | .                          | .                | .       | .        | .                | .       |
| Gewinnfälle  |                            |                   |                            |                  |         |          |                  |         |
| 0  | 4 932                      | .                 | .                          | .                | .       | .        | .                | .       |
| 1 - 6 000  | 6 553                      | 14 284            | 3 554                      | 7 187            | .       | .        | 1 075            | .       |
| 6 000 - 12 500   | 2 605                      | 23 280            | 1 614                      | 12 433           | .       | .        | 1 864            | .       |
| 12 500 - 25 000  | 2 705                      | 48 859            | 1 810                      | 28 121           | .       | .        | 4 216            | .       |
| 25 000 - 50 000  | 2 602                      | 92 653            | 1 971                      | 62 328           | .       | .        | 9 348            | .       |
| 50 000 - 100 000   | 2 186                      | 154 165           | 1 725                      | 111 111          | .       | .        | 16 644           | .       |
| 100 000 - 250 000  | 1 980                      | 312 605           | 1 642                      | 244 329          | .       | .        | 36 645           | .       |
| 250 000 - 500 000  | 883                        | 309 668           | 757                        | 254 121          | .       | .        | 38 113           | .       |
| 500 000 - 1 Mill.  | 508                        | 351 739           | 437                        | 290 394          | .       | .        | 43 542           | .       |
| 1 Mill. - 2,5 Mill.  | 316                        | 485 147           | 314                        | 410 072          | .       | .        | 61 298           | .       |
| 2,5 Mill. - 5 Mill.  | 86                         | 294 846           | 86                         | 267 561          | .       | .        | 40 128           | .       |
| 5 Mill. und mehr   | 58                         | 1 101 353         | 58                         | 1 023 669        | .       | .        | 153 482          | .       |
| <b>Insgesamt</b>   | <b>25 414</b>              | <b>3 188 597</b>  | <b>13 968</b>              | <b>2 711 326</b> | .       | .        | <b>406 354</b>   | .       |
| dar.: Nichtsteuerbelastete   | 11 814                     | 244 235           | 368                        | 10               | .       | .        | .                | .       |

1) ohne steuerbefreite Körperschaften und Organgesellschaften

Noch: 2. Unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtige<sup>1)</sup> 2010 nach Rechtsformen und Größenklassen des Gesamtbetrags der Einkünfte

| Gesamtbetrag der Einkünfte von ... bis unter ... €   | Gesamtbetrag der Einkünfte |                   | Zu versteuerndes Einkommen |                  |            |                 | Festgesetzte KSt |         |
|--|----------------------------|-------------------|----------------------------|------------------|------------|-----------------|------------------|---------|
|  |                            |                   | positiv                    |                  | negativ    |                 | positiv          | negativ |
|  | Stpfl.                     | 1 000 €           | Stpfl.                     | 1 000 €          | Stpfl.     | 1 000 €         | 1 000 €          |         |
| <b>davon: (Europäische) Aktiengesellschaften, Kommanditgesellschaften auf Aktien und sonstige Kapitalgesellschaften (inländische Rechtsformen)</b> |                            |                   |                            |                  |            |                 |                  |         |
| Verlustfälle   |                            |                   |                            |                  |            |                 |                  |         |
| weniger als -1 Mill.   | 12                         | -84 828           | -                          | -                | 12         | -84 828         | -                | -       |
| -1 Mill. - -100 000  | 39                         | -12 962           | -                          | -                | 39         | -12 962         | -                | -       |
| -100 000 - -50 000   | 25                         | -1 760            | -                          | -                | 25         | -1 760          | -                | -       |
| -50 000 - -25 000  | 16                         | -573              | -                          | -                | 16         | -573            | -                | -       |
| -25 000 - -12 500  | 20                         | -355              | -                          | -                | 20         | -355            | -                | -       |
| -12 500 - -6 000   | 13                         | -120              | -                          | -                | 13         | -120            | -                | -       |
| -6 000 - 0   | 55                         | -105              | -                          | -                | 55         | -105            | -                | -       |
| <b>Insgesamt</b>   | <b>180</b>                 | <b>-100 702</b>   | -                          | -                | <b>180</b> | <b>-100 702</b> | -                | -       |
| dar.: Nichtsteuerbelastete   | 180                        | -100 702          | -                          | -                | 180        | -100 702        | -                | -       |
| Gewinnfälle  |                            |                   |                            |                  |            |                 |                  |         |
| 0  | 91                         | -                 | -                          | -                | -          | -               | -                | -       |
| 1 - 6 000  | 35                         | 70                | 10                         | 23               | -          | -               | 3                | -       |
| 6 000 - 12 500   | 18                         | 172               | 8                          | 58               | -          | -               | 9                | -       |
| 12 500 - 25 000  | 31                         | 553               | 20                         | 273              | -          | -               | 41               | -       |
| 25 000 - 50 000  | 25                         | 919               | 11                         | 326              | -          | -               | 49               | -       |
| 50 000 - 100 000   | 33                         | 2 353             | 19                         | 1 113            | -          | -               | 167              | -       |
| 100 000 - 250 000  | 36                         | 6 097             | 21                         | 3 282            | -          | -               | 492              | -       |
| 250 000 - 500 000  | 22                         | 7 820             | 17                         | 5 980            | -          | -               | 897              | -       |
| 500 000 - 1 Mill.  | 25                         | 17 164            | 17                         | 10 937           | -          | -               | 1 641            | -       |
| 1 Mill. - 2,5 Mill.  | 20                         | 32 202            | 20                         | 20 094           | -          | -               | 3 014            | -       |
| 2,5 Mill. - 5 Mill.  | 4                          | 13 886            | 4                          | 13 374           | -          | -               | 2 001            | -       |
| 5 Mill. und mehr   | 11                         | 569 980           | 11                         | 566 035          | -          | -               | 84 897           | -       |
| <b>Insgesamt</b>   | <b>351</b>                 | <b>651 217</b>    | <b>158</b>                 | <b>621 495</b>   | -          | -               | <b>93 211</b>    | -       |
| dar.: Nichtsteuerbelastete   | 196                        | 11 349            | 3                          | 0                | -          | -               | -                | -       |
| <b>davon: Gesellschaften mit beschränkter Haftung</b>  |                            |                   |                            |                  |            |                 |                  |         |
| Verlustfälle   |                            |                   |                            |                  |            |                 |                  |         |
| weniger als -1 Mill.   | 159                        | -669 476          | -                          | -                | -          | -               | -                | -       |
| -1 Mill. - -100 000  | 1 038                      | -280 606          | -                          | -                | 1 035      | -278 545        | -                | -       |
| -100 000 - -50 000   | 860                        | -60 380           | -                          | -                | 860        | -60 380         | -                | -       |
| -50 000 - -25 000  | 1 307                      | -46 187           | -                          | -                | 1 307      | -46 187         | -                | -       |
| -25 000 - -12 500  | 1 639                      | -29 246           | -                          | -                | 1 639      | -29 246         | -                | -       |
| -12 500 - -6 000   | 1 816                      | -16 238           | -                          | -                | 1 816      | -16 238         | -                | -       |
| -6 000 - 0   | 5 457                      | -10 639           | -                          | -                | 5 457      | -10 639         | -                | -       |
| <b>Insgesamt</b>   | <b>12 276</b>              | <b>-1 112 772</b> | -                          | -                | -          | -               | -                | -       |
| dar.: Nichtsteuerbelastete   | -                          | -                 | -                          | -                | -          | -               | -                | -       |
| Gewinnfälle  |                            |                   |                            |                  |            |                 |                  |         |
| 0  | 4 841                      | -                 | -                          | -                | -          | -               | -                | -       |
| 1 - 6 000  | 6 518                      | 14 214            | 3 544                      | 7 164            | -          | -               | 1 072            | -       |
| 6 000 - 12 500   | 2 587                      | 23 107            | 1 606                      | 12 376           | -          | -               | 1 856            | -       |
| 12 500 - 25 000  | 2 674                      | 48 305            | 1 790                      | 27 848           | -          | -               | 4 175            | -       |
| 25 000 - 50 000  | 2 577                      | 91 734            | 1 960                      | 62 002           | -          | -               | 9 299            | -       |
| 50 000 - 100 000   | 2 153                      | 151 812           | 1 706                      | 109 998          | -          | -               | 16 477           | -       |
| 100 000 - 250 000  | 1 944                      | 306 508           | 1 621                      | 241 048          | -          | -               | 36 153           | -       |
| 250 000 - 500 000  | 861                        | 301 847           | 740                        | 248 140          | -          | -               | 37 216           | -       |
| 500 000 - 1 Mill.  | 483                        | 334 575           | 420                        | 279 457          | -          | -               | 41 901           | -       |
| 1 Mill. - 2,5 Mill.  | 296                        | 452 945           | 294                        | 389 977          | -          | -               | 58 284           | -       |
| 2,5 Mill. - 5 Mill.  | 82                         | 280 960           | 82                         | 254 187          | -          | -               | 38 127           | -       |
| 5 Mill. und mehr   | 47                         | 531 372           | 47                         | 457 634          | -          | -               | 68 584           | -       |
| <b>Insgesamt</b>   | <b>25 063</b>              | <b>2 537 380</b>  | <b>13 810</b>              | <b>2 089 831</b> | -          | -               | <b>313 143</b>   | -       |
| dar.: Nichtsteuerbelastete   | 11 618                     | 232 887           | 365                        | 10               | -          | -               | -                | -       |

1) ohne steuerbefreite Körperschaften und Organgesellschaften

Noch: 2. Unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtige<sup>1)</sup> 2010 nach Rechtsformen und Größenklassen des Gesamtbetrags der Einkünfte

| Gesamtbetrag der Einkünfte von ... bis unter ... €  | Gesamtbetrag der Einkünfte |                | Zu versteuerndes Einkommen |                |            |                | Festgesetzte KSt |         |
|---|----------------------------|----------------|----------------------------|----------------|------------|----------------|------------------|---------|
|   |                            |                | positiv                    |                | negativ    |                | positiv          | negativ |
|   | Stpfl.                     | 1 000 €        | Stpfl.                     | 1 000 €        | Stpfl.     | 1 000 €        | 1 000 €          |         |
| <b>B Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften (§ 1 Abs. 1 Nr. 2 KStG)</b>                                 |                            |                |                            |                |            |                |                  |         |
| Verlustfälle  |                            |                |                            |                |            |                |                  |         |
| weniger als -1 Mill.  | .                          | .              | -                          | -              | .          | .              | -                | -       |
| -1 Mill. - -100 000   | 34                         | -7 281         | -                          | -              | 34         | -7 281         | -                | -       |
| -100 000 - -50 000  | .                          | .              | -                          | -              | .          | .              | -                | -       |
| -50 000 - -25 000   | 24                         | -838           | -                          | -              | 24         | -838           | -                | -       |
| -25 000 - -12 500   | 28                         | -548           | -                          | -              | 28         | -548           | -                | -       |
| -12 500 - -6 000  | 32                         | -287           | -                          | -              | 32         | -287           | -                | -       |
| -6 000 - 0  | 72                         | -177           | -                          | -              | 72         | -177           | -                | -       |
| <b>Insgesamt</b>  | <b>216</b>                 | <b>-42 651</b> | -                          | -              | <b>216</b> | <b>-42 651</b> | -                | -       |
| dar.: Nichtsteuerbelastete  | 216                        | -42 651        | -                          | -              | 216        | -42 651        | -                | -       |
| Gewinnfälle   |                            |                |                            |                |            |                |                  |         |
| 0   | 119                        | -              | -                          | -              | -          | -              | -                | -       |
| 1 - 6 000   | 65                         | 136            | 20                         | 29             | -          | -              | 4                | -       |
| 6 000 - 12 500  | 35                         | 334            | 14                         | 126            | -          | -              | 19               | -       |
| 12 500 - 25 000   | 32                         | 616            | 14                         | 221            | -          | -              | 33               | -       |
| 25 000 - 50 000   | 34                         | 1 264          | 16                         | 611            | -          | -              | 92               | -       |
| 50 000 - 100 000  | 54                         | 3 947          | 25                         | 1 566          | -          | -              | 235              | -       |
| 100 000 - 250 000   | 65                         | 11 198         | 27                         | 4 309          | -          | -              | 646              | -       |
| 250 000 - 500 000   | 51                         | 18 956         | 36                         | 12 699         | -          | -              | 1 905            | -       |
| 500 000 - 1 Mill.   | 25                         | 17 734         | .                          | .              | -          | -              | .                | -       |
| 1 Mill. - 2,5 Mill.   | 22                         | 35 450         | .                          | .              | -          | -              | .                | -       |
| 2,5 Mill. - 5 Mill.   | 9                          | 32 615         | 9                          | 27 373         | -          | -              | 4 079            | -       |
| 5 Mill. und mehr  | 7                          | 52 949         | 7                          | 52 949         | -          | -              | 7 916            | -       |
| <b>Insgesamt</b>  | <b>518</b>                 | <b>175 198</b> | <b>205</b>                 | <b>135 451</b> | -          | -              | <b>20 244</b>    | -       |
| dar.: Nichtsteuerbelastete  | 314                        | 22 356         | .                          | .              | -          | -              | -                | -       |
| <b>C Betriebe gewerbli. Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts (§ 1 Abs. 1 Nr. 6 KStG)</b> |                            |                |                            |                |            |                |                  |         |
| Verlustfälle  |                            |                |                            |                |            |                |                  |         |
| weniger als -1 Mill.  | 12                         | -34 440        | -                          | -              | 12         | -34 440        | -                | -       |
| -1 Mill. - -100 000   | 137                        | -34 391        | -                          | -              | 137        | -34 391        | -                | -       |
| -100 000 - -50 000  | 56                         | -4 138         | -                          | -              | 56         | -4 138         | -                | -       |
| -50 000 - -25 000   | 61                         | -2 257         | -                          | -              | 61         | -2 257         | -                | -       |
| -25 000 - -12 500   | 46                         | -886           | -                          | -              | 46         | -886           | -                | -       |
| -12 500 - -6 000  | 32                         | -283           | -                          | -              | 32         | -283           | -                | -       |
| -6 000 - 0  | 73                         | -175           | -                          | -              | 73         | -175           | -                | -       |
| <b>Insgesamt</b>  | <b>417</b>                 | <b>-76 570</b> | -                          | -              | <b>417</b> | <b>-76 570</b> | -                | -       |
| dar.: Nichtsteuerbelastete  | 417                        | -76 570        | -                          | -              | 417        | -76 570        | -                | -       |
| Gewinnfälle   |                            |                |                            |                |            |                |                  |         |
| 0   | 47                         | -              | -                          | -              | -          | -              | -                | -       |
| 1 - 6 000   | .                          | .              | .                          | .              | -          | -              | .                | -       |
| 6 000 - 12 500  | 23                         | 194            | 7                          | 29             | -          | -              | 4                | -       |
| 12 500 - 25 000   | 39                         | 738            | 21                         | 254            | -          | -              | 38               | -       |
| 25 000 - 50 000   | 22                         | 797            | 13                         | 323            | -          | -              | 48               | -       |
| 50 000 - 100 000  | 16                         | 1 157          | 5                          | 318            | -          | -              | 48               | -       |
| 100 000 - 250 000   | 20                         | 3 393          | 11                         | 1 845          | -          | -              | 277              | -       |
| 250 000 - 500 000   | 9                          | 2 995          | 4                          | 1 149          | -          | -              | 172              | -       |
| 500 000 - 1 Mill.   | .                          | .              | 4                          | 3 304          | -          | -              | 496              | -       |
| 1 Mill. - 2,5 Mill.   | 3                          | 4 234          | .                          | .              | -          | -              | .                | -       |
| 2,5 Mill. - 5 Mill.   | 4                          | 14 249         | 4                          | 11 310         | -          | -              | 1 691            | -       |
| 5 Mill. und mehr  | 14                         | 408 465        | 14                         | 403 031        | -          | -              | 60 048           | -       |
| <b>Insgesamt</b>  | <b>263</b>                 | <b>443 071</b> | <b>87</b>                  | <b>424 412</b> | -          | -              | <b>63 250</b>    | -       |
| dar.: Nichtsteuerbelastete  | 179                        | 9 883          | .                          | .              | -          | -              | -                | -       |

1) ohne steuerbefreite Körperschaften und Organgesellschaften

Noch: 2. Unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtige<sup>1)</sup> 2010 nach Rechtsformen und Größenklassen des Gesamtbetrags der Einkünfte

| Gesamtbetrag der Einkünfte von ... bis unter ... € | Gesamtbetrag der Einkünfte |                | Zu versteuerndes Einkommen |              |            |                | Festgesetzte KSt |         |
|--|----------------------------|----------------|----------------------------|--------------|------------|----------------|------------------|---------|
|  |                            |                | positiv                    |              | negativ    |                | positiv          | negativ |
|  | Stpfl.                     | 1 000 €        | Stpfl.                     | 1 000 €      | Stpfl.     | 1 000 €        | 1 000 €          |         |
| <b>D übrige Körperschaftsteuerpflichtige</b>       |                            |                |                            |              |            |                |                  |         |
| Verlustfälle                                       |                            |                |                            |              |            |                |                  |         |
| weniger als -1 Mill.                               | .                          | .              | -                          | -            | .          | .              | -                | -       |
| -1 Mill. - -100 000                                | 16                         | -4 125         | -                          | -            | 16         | -4 125         | -                | -       |
| -100 000 - -50 000                                 | .                          | .              | -                          | -            | .          | .              | -                | -       |
| -50 000 - -25 000                                  | 30                         | -1 054         | -                          | -            | 30         | -1 054         | -                | -       |
| -25 000 - -12 500                                  | 46                         | -816           | -                          | -            | 46         | -816           | -                | -       |
| -12 500 - -6 000                                   | 94                         | -808           | -                          | -            | 94         | -808           | -                | -       |
| -6 000 - 0   | 735                        | -1 008         | -                          | -            | 735        | -1 008         | -                | -       |
| <b>Insgesamt</b>                                   | <b>930</b>                 | <b>-10 976</b> | -                          | -            | <b>930</b> | <b>-10 976</b> | -                | -       |
| dar.: Nichtsteuerbelastete                         | 930                        | -10 976        | -                          | -            | 930        | -10 976        | -                | -       |
| Gewinnfälle  |                            |                |                            |              |            |                |                  |         |
| 0  | 870                        | -              | -                          | -            | -          | -              | -                | -       |
| 1 - 6 000  | .                          | .              | .                          | .            | .          | .              | .                | .       |
| 6 000 - 12 500                                     | 162                        | 1 321          | 123                        | 552          | -          | -              | 83               | -       |
| 12 500 - 25 000                                    | 80                         | 1 391          | 59                         | 738          | -          | -              | 111              | -       |
| 25 000 - 50 000                                    | 51                         | 1 785          | 41                         | 1 188        | -          | -              | 178              | -       |
| 50 000 - 100 000                                   | 24                         | 1 742          | 19                         | 1 308        | -          | -              | 196              | -       |
| 100 000 - 250 000                                  | 6                          | 1 019          | 4                          | 737          | -          | -              | 111              | -       |
| 250 000 - 500 000                                  | 5                          | 1 567          | 5                          | 1 562        | -          | -              | 234              | -       |
| 500 000 - 1 Mill.                                  | .                          | .              | .                          | .            | -          | -              | .                | -       |
| 1 Mill. - 2,5 Mill.                                | -                          | -              | -                          | -            | -          | -              | -                | -       |
| 2,5 Mill. - 5 Mill.                                | -                          | -              | -                          | -            | -          | -              | -                | -       |
| 5 Mill. und mehr                                   | -                          | -              | -                          | -            | -          | -              | -                | -       |
| <b>Insgesamt</b>                                   | <b>2 350</b>               | <b>11 138</b>  | <b>364</b>                 | <b>6 748</b> | -          | -              | <b>1 012</b>     | -       |
| dar.: Nichtsteuerbelastete                         | 1 990                      | 3 307          | 4                          | 0            | -          | -              | -                | -       |

1) ohne steuerbefreite Körperschaften und Organgesellschaften

### 3. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen<sup>1)</sup> 2010 nach Rechtsformen

#### 3.1. Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte

| Besteuerungsgrundlage   | Dazu<br>+<br>davon<br>ab<br>- | Körperschaften,<br>Personenver-<br>einigungen und<br>Vermögensmassen<br>insgesamt |                  | Davon                      |                |   |                |
|---|-------------------------------|---|------------------|----------------------------|----------------|---|----------------|
|   |                               |   |                  | Kapital-<br>gesellschaften |                | übrige<br>Körperschaft-<br>steuerpflichtige |                |
|   |                               | Stpfl.  | 1 000 €          | Stpfl.                     | 1 000 €        | Stpfl.                                      | 1 000 €        |
| BILANZGEWINN  |                               | 27 817  | 3 288 139        | 24 709                     | 2 819 537      | 3 108                                       | 468 601        |
| BILANZVERLUST   | +/-                           | 728   | -82 532          | 705                        | -80 073        | 23  | -2 459         |
| Nach § 50c EStG 1997 i. V. m. § 52 Abs. 59 EStG steuerlich nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen   | +                             | .   | .                | .                          | .              | -   | -              |
| Erhöhung um nicht ausgleichsfähige Verluste i. S. d. § 8 Abs. 4 KStG, § 2b EStG, § 15 Abs. 4 Satz 4 i. V. m. § 34 Abs. 6 Satz 3 KStG, § 2b i. V. m. § 52 Abs. 4 EStG, § 15 Abs. 4 EStG bzw. § 15a Abs. 1 und 1a EStG, § 15b Abs. 1 Satz 1 EStG, § 20 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 EStG und § 13 Abs. 3 KStG, § 2 Abs. 4 UmwStG und § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG sowie Hinzurechnung nach § 15a Abs. 3 EStG und § 13 Abs. 3 Satz 10 KStG oder Kürzung nach § 2b Satz 4 i. V. m. § 52 Abs. 4 EStG, § 15 Abs. 4 Satz 2, 3 oder 7 und § 15a Abs. 2 oder Abs. 3 Satz 4 EStG, § 15b Abs. 1 Satz 2 EStG, § 20 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 EStG und § 13 Abs. 3 Satz 7 KStG | +/-                           | 34  | 550              | .                          | .              | .   | .              |
| Erhöhung bzw. Kürzung nach § 19 Abs. 4 REITG (vorbehaltlich des § 19a Abs. 1 Satz 2 REITG)  | +/-                           | -   | -                | -                          | -              | -   | -              |
| Gewinnzuschlag nach § 6b Abs. 7 und 8 EStG  | +                             | 16  | 306              | .                          | .              | .   | .              |
| Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG  | -                             | 1 746   | 34 697           | 1 726                      | 34 537         | 20  | 160            |
| Im Wirtschaftsjahr der Anschaffung:<br>Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG  | +                             | 1 924   | 29 757           | 1 905                      | 29 628         | 19  | 129            |
| Verdeckte Gewinnausschüttungen nach § 8 Abs. 3 Satz 2 KStG  | +                             | 384   | 17 992           | 351                        | 13 847         | 33  | 4 145          |
| Gewinnerhöhungen im Zusammenhang mit versteuerten verdeckten Gewinnausschüttungen   | -                             | 4   | 22               | 4                          | 22             | -   | -              |
| Nicht erfolgswirksam gebuchte Einlagen i. S. d. § 8 Abs. 3 Satz 4 KStG  | +                             | 4   | 207              | 4                          | 207            | -   | -              |
| <b>Gesamtbetrag der nicht abziehbaren Aufwendungen</b>  | <b>+</b>                      | <b>17 909</b>   | <b>1 167 468</b> | <b>17 278</b>              | <b>977 794</b> | <b>631</b>                                  | <b>189 674</b> |
| Nicht der Körperschaftsteuer unterliegende inländische Vermögensmehrungen und -minderungen  |                               |   |                  |                            |                |   |                |
| Einlagen der Gesellschafter, die nicht das Nennkapital erhöht haben (einschl. eines Erhöhungsbetrags i. S. d. § 23 Abs. 2 und 3 UmwStG)   |                               |   |                  |                            |                |   |                |
| - bis zum Ende des Wj. geleistet -  | -/+                           | 42  | 4 093            | 38                         | 2 212          | 4   | 1 881          |
| - bis zum Ende des Wj. nicht geleistet -  | -/+                           | -   | -                | -                          | -              | -   | -              |
| Gewinnerhöhung aus der Begründung des Besteuerungsrechts der BRD hinsichtlich des Gewinns aus der Veräußerung eines Wirtschaftsguts nach § 4 Abs. 1 Satz 7 EStG   | -/+                           | .   | .                | .                          | .              | -   | -              |
| Ertrag oder Gewinnminderung in Zusammenhang mit dem Anspruch auf Auszahlung des KSt-Guthabens nach § 37 Abs. 5 bis 7 KStG   | -/+                           | 1 841   | 1 980            | 1 777                      | 1 620          | 64  | 360            |

1) ohne steuerbefreite Körperschaften und Organgesellschaften

Noch: 3. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags  
der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen<sup>1)</sup> 2010 nach Rechtsformen  
3.1. Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte

| Besteuerungsgrundlage   | Dazu<br>+<br>davon<br>ab<br>- | Körperschaften,<br>Personenver-<br>einigungen und<br>Vermögensmassen<br>insgesamt |         | Davon                      |         |   |         |
|---|-------------------------------|---|---------|----------------------------|---------|---|---------|
|   |                               |   |         | Kapital-<br>gesellschaften |         | übrige<br>Körperschaft-<br>steuerpflichtige |         |
|   |                               | Stpfl.  | 1 000 € | Stpfl.                     | 1 000 € | Stpfl.                                      | 1 000 € |
| Gewinnminderung oder Ertrag in Zusammen-<br>hang mit der Verpflichtung zur Entrichtung des<br>KSt-Erhöhungsbetrages nach § 38 Abs. 5 bis 7<br>KStG  | -/+                           | 323   | -125    | 319                        | -126    | 4   | 1       |
| Investitionszulagen   | -/+                           | 1 448   | 105 495 | 1 438                      | 103 177 | 10  | 2 318   |
| sonstige steuerfreie Einnahmen  | -/+                           | 109   | 5 385   | 96                         | 4 063   | 13  | 1 322   |
| Einkommenserhöhung aus der Steuerentstrickung<br>nach § 12 Abs.1 KStG   | +                             | -   | -       | -                          | -       | -   | -       |
| Nach § 4 Abs.6 UmwStG nicht zu<br>berücksichtigender Übernahmeverlust   | +                             | .   | .       | .                          | .       | -   | -       |
| Einnahmen i. S. d. § 7 UmwStG   | +                             | .   | .       | .                          | .       | -   | -       |
| Nach § 12 Abs. 2 Satz 1 UmwStG nicht zu berück-<br>sichtigender Übernahmegewinn (ohne anteiligen<br>Betrag i. S. d. § 12 Abs. 2 Satz 2 UmwStG)  | -                             | 5   | 35      | 5                          | 35      | -   | -       |
| Nach § 12 Abs. 2 Satz 1 UmwStG nicht zu berück-<br>sichtigender Übernahmeverlust  | +                             | 12  | 38 269  | 12                         | 38 269  | -   | -       |
| Im Veranlagungszeitraum 2010 zu<br>versteuernder "Einbringungsgewinn I"<br>i. S. d. § 22 Abs. 1 UmwStG  | +                             | .   | .       | .                          | .       | -   | -       |
| Ausländische Einkünfte/ausländische Steuern   | +/-                           | 164   | -5 807  | 132                        | 3 606   | 32  | -9 413  |
| Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte/<br>Nicht zu berücksichtigende<br>Gewinnminderungen mit Bezug zu<br>Drittstaaten i. S. d. § 2a Abs. 1 EStG  | +                             | .   | .       | .                          | .       | -   | -       |
| Verlustabzug gemäß § 2a Abs.1 Satz 3 EStG   | -                             | -   | -       | -                          | -       | -   | -       |
| Inländische Sachverhalte i. S. d. § 8b KStG<br>Inländische Bezüge i. S. d. § 8b Abs. 1 KStG<br>(einschl. der Einnahmen i. S. d. § 7 UmwStG)<br>nach Kürzung um nicht abziehbare Ausgaben<br>i. S. d. § 8b Abs. 5 KStG   | -                             | 1 236   | 179 909 | 1 006                      | 126 123 | 230   | 53 786  |
| Inländische Gewinne i. S. d. § 8b Abs. 2 KStG,<br>ggf. unter Berücksichtigung des Übernahme-<br>gewinns nach § 12 Abs. 2 Satz 2 UmwStG und<br>einschl. eines Übernahmegewinns i. S. d.<br>§ 4 Abs. 7 UmwStG, nach Kürzung um nicht<br>abziehbare Ausgaben i. S. d. § 8b Abs. 3<br>Satz 1 KStG | -                             | 222   | 140 879 | 198                        | 134 161 | 24  | 6 718   |
| Gewinnminderungen i. S. d. § 8b Abs. 3<br>Satz 3 bis 7 KStG, die im Zusammenhang mit<br>inländischen Anteilen stehen  | +                             | 259   | 34 825  | 237                        | 18 209  | 22  | 16 616  |
| Gewinne i. S. d. § 8b Abs. 3 Satz 3 bis 8 KStG,<br>die im Zusammenhang mit inländischen Anteilen<br>stehen  | -                             | 60  | 1 919   | .                          | .       | .   | .       |
| Korrekturbetrag nach § 8b Abs. 8<br>Satz 4 und 5 KStG   | +/-                           | .   | .       | .                          | .       | -   | -       |
| Nach § 8b Abs. 10 Satz 1 KStG nicht abziehbare<br>Aufwendungen, soweit sie sich auf die Über-<br>lassung inländischer Anteile beziehen  | +                             | 3   | 44 554  | -                          | -       | 3   | 44 554  |

1) ohne steuerbefreite Körperschaften und Organgesellschaften

Noch: 3. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags  
der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen<sup>1)</sup> 2010 nach Rechtsformen  
3.1. Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte

| Besteuerungsgrundlage   | Dazu<br>+<br>davon<br>ab<br>- | Körperschaften,<br>Personenver-<br>einigungen und<br>Vermögensmassen<br>insgesamt |                  | Davon                      |                  |   |                |
|---|-------------------------------|---|------------------|----------------------------|------------------|---|----------------|
|   |                               |   |                  | Kapital-<br>gesellschaften |                  | übrige<br>Körperschaft-<br>steuerpflichtige |                |
|   |                               | Stpfl.  | 1 000 €          | Stpfl.                     | 1 000 €          | Stpfl.                                      | 1 000 €        |
| Fiktive inländische Einnahmen und/oder Bezüge<br>i. S. d. § 8b Abs. 10 Satz 2 KStG  | +                             | -   | -                | -                          | -                | -   | -              |
| Fiktive inländische Einnahmen und/oder Bezüge<br>soweit es sich dabei um Bezüge i. S. d. § 8b<br>Abs. 1 und/oder Abs. 2 KStG handelt  | -                             | -   | -                | -                          | -                | -   | -              |
| Bei der entleihenden Körperschaft 5% der Beträge<br>i. S. d. Zeilen 44b und/oder 44e soweit es sich<br>hierbei um Bezüge aus entliehenen Anteilen<br>i. S. d. § 8b Abs. 10 KStG handelt | -                             | .   | .                | -                          | -                | .   | .              |
| Gewinnabführung/Verlustübernahme beim<br>Organträger  |                               |   |                  |                            |                  |   |                |
| Vom Organträger an die Organgesellschaft<br>zum Ausgleich eines sonst entstehenden<br>Jahresfehlbetrags zu leistender Betrag  | +                             | 112   | 246 914          | 92                         | 245 081          | 20  | 1 833          |
| Von der Organgesellschaft an den Organträger<br>abzuführender Gewinn  | -                             | 189   | 668 192          | 163                        | 665 438          | 26  | 2 754          |
| Nach Anwendung des § 8a KStG i. V. m. § 4h<br>EStG (Zinsschranke) als Betriebsausgaben<br>abziehbare Zinsaufwendungen   | -                             | 19  | 95 084           | .                          | .                | .   | .              |
| Summe der Einkünfte des ersten Wirtschaftsjahres<br>im selben Veranlagungszeitraum  | +                             | -   | -                | -                          | -                | -   | -              |
| Während der beschränkten Steuerpflicht<br>erzielte Einkünfte  | +/-                           | -   | -                | -                          | -                | -   | -              |
| <b>Summe der Einkünfte</b>  |                               | <b>22 600</b>   | <b>3 545 826</b> | <b>20 502</b>              | <b>2 903 802</b> | <b>2 098</b>                                | <b>642 024</b> |
| Freibetrag für Land- und Forstwirte nach § 25 KStG  | -                             | 4   | 1                | -                          | -                | 4   | 1              |
| Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter<br>Zwecke  | -                             | 7 307   | 27 044           | 6 972                      | 13 634           | 335   | 13 410         |
| Hinzurechnung nach § 2a Abs. 3 Satz 3 und<br>Abs. 4 EStG 1997 i. V. m. § 52 Abs. 3 EStG,<br>§ 2 Abs. Satz 3 und Abs. 2 AuslInvG   | +                             | -   | -                | -                          | -                | -   | -              |
| Nach § 8c KStG nicht berücksichtigungsfähiger<br>Verlust des laufenden Veranlagungszeitraums  | +                             | 17  | 1 863            | 17                         | 1 863            | -   | -              |
| Beim Organträger: dem Organträger zuzurech-<br>nendes Einkommen der Organgesellschaft<br>nach § 14 KStG 1999  | +/-                           | 232   | 297 362          | 192                        | 296 568          | 40  | 794            |
| Im Falle einer Abspaltung bei der übertragenden<br>Körperschaft wegfallender Verlust aus dem<br>laufenden Veranlagungszeitraum nach § 15<br>Abs. 3 und § 16 UmwStG                      | +                             | -   | -                | -                          | -                | -   | -              |
| <b>Gesamtbetrag der Einkünfte</b>   |                               | <b>28 545</b>   | <b>3 818 004</b> | <b>25 414</b>              | <b>3 188 597</b> | <b>3 131</b>                                | <b>629 407</b> |
| Summe der negativen Gesamtbeträge der<br>Einkünfte aus den einzelnen Sparten<br>i. S. d. § 8 Abs. 9 Satz 1 Nr. 1 bis 3 KStG   | +                             | .   | .                | .                          | .                | -   | -              |
| Verlustabzug nach § 8 Abs. 1 und 4 KStG und<br>§ 10d EStG<br>Verlustvortrag   | -                             | 9 446   | 453 783          | 8 503                      | 394 280          | 943   | 59 503         |

1) ohne steuerbefreite Körperschaften und Organgesellschaften

Noch: 3. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags  
der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen<sup>1)</sup> 2010 nach Rechtsformen  
3.1. Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte

| Besteuerungsgrundlage  | Dazu<br>+<br>davon<br>ab<br>- | Körperschaften,<br>Personenver-<br>einigungen und<br>Vermögensmassen<br>insgesamt |                  | Davon                      |                  |   |                |
|--|-------------------------------|---|------------------|----------------------------|------------------|---|----------------|
|  |                               |   |                  | Kapital-<br>gesellschaften |                  | übrige<br>Körperschaft-<br>steuerpflichtige |                |
|  |                               | Stpfl.  | 1 000 €          | Stpfl.                     | 1 000 €          | Stpfl.                                      | 1 000 €        |
| Verlustvortrag<br>in den Fällen des § 8 Abs. 9 KStG  | -                             | .   | .                | .                          | .                | -   | -              |
| Verlustrücktrag aus 2011 auf 2010  | -                             | 1 446   | 40 793           | 1 378                      | 39 763           | 68  | 1 030          |
| Verlustrücktrag aus 2011 auf 2010<br>in den Fällen des § 8 Abs. 9 KStG   | -                             | -   | -                | -                          | -                | -   | -              |
| Abzugsbetrag nach § 10g EStG   | -                             | -   | -                | -                          | -                | -   | -              |
| <b>Einkommen</b>   |                               | <b>15 357</b>   | <b>3 280 205</b> | .                          | .                | .   | .              |
| Freibetrag nach § 24 oder § 25 KStG  | -                             | 964   | 2 269            | .                          | .                | .   | .              |
| <b>Zu versteuerndes Einkommen</b>  |                               | <b>14 624</b>   | <b>3 277 937</b> | <b>13 968</b>              | <b>2 711 326</b> | <b>656</b>                                  | <b>566 611</b> |
| Berechnung der Körperschaftsteuer  |                               |   |                  |                            |                  |   |                |
| Höhe der Einkommensteile insgesamt   |                               | 14 624  | 3 277 937        | 13 968                     | 2 711 326        | 656   | 566 611        |
| davon  |                               |   |                  |                            |                  |   |                |
| mit 15% zu versteuern  |                               | 14 624  | 3 277 937        | 13 968                     | 2 711 326        | 656   | 566 611        |
| mit sonstigem Steuersatz zu versteuern   |                               | -   | -                | -                          | -                | -   | -              |
| Höhe der Steuerschuld insgesamt  |                               | 14 250  | 491 684          | 13 602                     | 406 692          | 648   | 84 991         |
| davon  |                               |   |                  |                            |                  |   |                |
| mit 15% zu versteuern  |                               | 14 250  | 491 684          | 13 602                     | 406 692          | 648   | 84 991         |
| mit sonstigem Steuersatz zu versteuern   |                               | -   | -                | -                          | -                | -   | -              |
| Tarifermäßigungen  |                               |   |                  |                            |                  |   |                |
| anzurechnende ausländische Steuern i. S. d.<br>§ 26 Abs. 1 bis 5 KStG 1999 und § 12 AStG   | -                             | 89  | 824              | 62                         | 339              | 27  | 486            |
| Änderungen der Körperschaftsteuer nach dem<br>KStG i. d. F. des StSenkG  |                               |   |                  |                            |                  |   |                |
| Minderung der Körperschaftsteuer   | -                             | -   | -                | -                          | -                | -   | -              |
| Erhöhung der Körperschaftsteuer  | +                             | -   | -                | -                          | -                | -   | -              |
| Bei Berufsverbänden: besondere<br>Körperschaftsteuer auf Parteizuwendungen<br>50% der Zuwendungen an Parteien nach<br>§ 5 Abs. 1 Nr. 5 Satz 4 KStG | +                             | -   | -                | -                          | -                | -   | -              |
| <b>Festgesetzte Körperschaftsteuer</b>   |                               |   |                  |                            |                  |   |                |
| <b>positiv</b>   |                               | <b>14 248</b>   | <b>490 859</b>   | <b>13 600</b>              | <b>406 354</b>   | <b>648</b>                                  | <b>84 506</b>  |
| <b>negativ</b>   |                               | -   | -                | -                          | -                | -   | -              |
| Anzurechnende Beträge/Steuerabzug  |                               |   |                  |                            |                  |   |                |
| anzurechnende Kapitalertragsteuer  | -                             | 11 252  | 111 680          | 10 604                     | 90 383           | 648   | 21 297         |
| anzurechnender Zinsabschlag  | -                             | -   | -                | -                          | -                | -   | -              |
| anzurechnender Steuerabzug<br>nach § 50a Abs. 1 EStG   | -                             | -   | -                | -                          | -                | -   | -              |
| <b>Verbleibende Körperschaftsteuer</b>   |                               |   |                  |                            |                  |   |                |
| <b>positiv</b>   |                               | <b>13 890</b>   | <b>422 155</b>   | <b>13 282</b>              | <b>355 790</b>   | <b>608</b>                                  | <b>66 365</b>  |
| <b>negativ</b>   |                               | <b>3 742</b>  | <b>-42 976</b>   | <b>3 345</b>               | <b>-39 820</b>   | <b>397</b>                                  | <b>-3 156</b>  |
| Solidaritätszuschlag   |                               |   |                  |                            |                  |   |                |
| festgesetzter Solidaritätszuschlag   |                               | 14 132  | 26 997           | 13 501                     | 22 349           | 631   | 4 648          |
| anzurechnender Solidaritätszuschlag<br>zur Kapitalertragsteuer   | -                             | 9 157   | 5 959            | 8 595                      | 4 971            | 562   | 988            |
| verbleibender Solidaritätszuschlag   |                               | 16 662  | 21 038           | 15 726                     | 17 379           | 936   | 3 660          |

1) ohne steuerbefreite Körperschaften und Organgesellschaften

Noch: 3. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen<sup>1)</sup> 2010 nach Rechtsformen  
 3.1. Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte

| Besteuerungsgrundlage   | Dazu<br>+<br>davon<br>ab<br>- | Körperschaften,<br>Personenver-<br>einigungen und<br>Vermögensmassen<br>insgesamt |                   | Davon                      |                  |   |                  |
|---|-------------------------------|---|-------------------|----------------------------|------------------|---|------------------|
|   |                               |   |                   | Kapital-<br>gesellschaften |                  | übrige<br>Körperschaft-<br>steuerpflichtige |                  |
|   |                               | Stpfl.  | 1 000 €           | Stpfl.                     | 1 000 €          | Stpfl.                                      | 1 000 €          |
| <b>Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags nach § 31 Abs. 1, § 8 Abs. 1 und 4 und § 8c KStG, § 10d und § 57 Abs. 4 EStG</b>                  |                               |   |                   |                            |                  |   |                  |
| <b>Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12.2009</b>  |                               | <b>13 675</b>   | <b>10 439 613</b> | <b>12 424</b>              | <b>8 634 633</b> | <b>1 251</b>                                | <b>1 804 981</b> |
| darunter:   |                               |   |                   |                            |                  |   |                  |
| zu übernehmender Verlustvortrag nach § 8 Abs. 8 KStG (nur Betriebe gewerblicher Art)  |                               | .   | .                 | -                          | -                | .   | .                |
| davon entfällt auf das Beitrittsgebiet i. S. d. § 57 Abs. 4 EStG  |                               | 82  | 174 167           | 68                         | 166 738          | 14  | 7 429            |
| Nicht zu berücksichtigender Verlustabzug nach § 8 Abs. 4 Satz 1 bis 3 KStG  | -                             | 3   | 134               | 3                          | 134              | -   | -                |
| Nicht zu berücksichtigender Verlustabzug nach § 8c KStG   | -                             | 233   | 75 788            | .                          | .                | .   | .                |
| Bei Abspaltung: Verringerung des verbleibenden Verlustvortrags bei der übertragenden Körperschaft nach § 15 Abs. 3 und § 16 UmwStG                  | -                             | -   | -                 | -                          | -                | -   | -                |
| In 1990 entstandene Verluste aus dem Beitrittsgebiet i. S. d. § 57 Abs. 4 EStG, die in den Beträgen der vorstehenden drei Positionen enthalten sind |                               | -   | -                 | -                          | -                | -   | -                |
| Steuerlicher Verlust 2010   | +                             | -   | -                 | -                          | -                | -   | -                |
| Verlustrücktrag auf das Einkommen 2009, höchstens 511 500 €   | -                             | .   | .                 | .                          | .                | -   | -                |
| Verlustabzug in 2010 aus Verlustvortrag   |                               |   |                   |                            |                  |   |                  |
| Betrag bis 1 Mill. €  | -                             | 9 446   | 385 159           | 8 503                      | 338 100          | 943   | 47 059           |
| 60% des 1 Mill. € GdE übersteigenden Betrags  | -                             | 73  | 68 624            | 61                         | 56 180           | 12  | 12 444           |
| Summe der berücksichtigten Verlustvorträge  |                               | 9 446   | 453 783           | 8 503                      | 394 280          | 943   | 59 503           |
| <b>Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12.2010</b>  |                               | <b>11 029</b>   | <b>9 909 898</b>  | <b>10 030</b>              | <b>8 164 428</b> | <b>999</b>                                  | <b>1 745 469</b> |
| darunter entfällt auf das Beitrittsgebiet i. S. d. § 57 Abs. 4 EStG   |                               | 75  | 170 973           | 63                         | 164 373          | 12  | 6 600            |

1) ohne steuerbefreite Körperschaften und Organgesellschaften

## 3.2. Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte

| Besteuerungsgrundlage   | Dazu<br>+<br>davon<br>ab<br>- | Körperschaften,<br>Personenver-<br>einigungen und<br>Vermögensmassen<br>insgesamt |               | Davon                      |               |   |            |
|---|-------------------------------|---|---------------|----------------------------|---------------|---|------------|
|   |                               |   |               | Kapital-<br>gesellschaften |               | übrige<br>Körperschaft-<br>steuerpflichtige |            |
|   |                               | Stpfl.  | 1 000 €       | Stpfl.                     | 1 000 €       | Stpfl.                                      | 1 000 €    |
| BILANZGEWINN  |                               | 595   | 61 800        | 581                        | 59 345        | 14  | 2 455      |
| BILANZVERLUST   | +/-                           | 13 424  | -1 145 722    | 11 875                     | -1 015 811    | 1 549                                       | -129 910   |
| Nach § 50c EStG 1997 i. V. m. § 52 Abs. 59 EStG steuerlich nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen   | +                             | .   | .             | .                          | .             | -   | -          |
| Erhöhung um nicht ausgleichsfähige Verluste i. S. d. § 8 Abs. 4 KStG, § 2b EStG, § 15 Abs. 4 Satz 4 i. V. m. § 34 Abs. 6 Satz 3 KStG, § 2b i. V. m. § 52 Abs. 4 EStG, § 15 Abs. 4 EStG bzw. § 15a Abs. 1 und 1a EStG, § 15b Abs. 1 Satz 1 EStG, § 20 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 EStG und § 13 Abs. 3 KStG, § 2 Abs. 4 UmwStG und § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG sowie Hinzurechnung nach § 15a Abs. 3 EStG und § 13 Abs. 3 Satz 10 KStG oder Kürzung nach § 2b Satz 4 i. V. m. § 52 Abs. 4 EStG, § 15 Abs. 4 Satz 2, 3 oder 7 und § 15a Abs. 2 oder Abs. 3 Satz 4 EStG, § 15b Abs. 1 Satz 2 EStG, § 20 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 EStG und § 13 Abs. 3 Satz 7 KStG | +/-                           | 5   | 13 346        | 5                          | 13 346        | -   | -          |
| Erhöhung bzw. Kürzung nach § 19 Abs. 4 REITG (vorbehaltlich des § 19a Abs. 1 Satz 2 REITG)  | +/-                           | -   | -             | -                          | -             | -   | -          |
| Gewinnzuschlag nach § 6b Abs. 7 und 8 EStG  | +                             | 9   | 64            | 9                          | 64            | -   | -          |
| Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG  | -                             | 299   | 12 054        | .                          | .             | .   | .          |
| Im Wirtschaftsjahr der Anschaffung:<br>Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG  | +                             | 542   | 9 379         | 530                        | 9 324         | 12  | 55         |
| Verdeckte Gewinnausschüttungen nach § 8 Abs. 3 Satz 2 KStG  | +                             | 95  | 20 938        | 89                         | 20 818        | 6   | 120        |
| Gewinnerhöhungen im Zusammenhang mit versteuerten verdeckten Gewinnausschüttungen   | -                             | .   | .             | .                          | .             | -   | -          |
| Nicht erfolgswirksam gebuchte Einlagen i. S. d. § 8 Abs. 3 Satz 4 KStG  | +                             | 6   | 437           | 6                          | 437           | -   | -          |
| <b>Gesamtbetrag der nicht abziehbaren Aufwendungen</b>  | <b>+</b>                      | <b>7 361</b>  | <b>95 034</b> | <b>7 107</b>               | <b>94 617</b> | <b>254</b>                                  | <b>417</b> |
| Nicht der Körperschaftsteuer unterliegende inländische Vermögensmehrungen und -minderungen  |                               |   |               |                            |               |   |            |
| Einlagen der Gesellschafter, die nicht das Nennkapital erhöht haben (einschl. eines Erhöhungsbetrags i. S. d. § 23 Abs. 2 und 3 UmwStG)   |                               |   |               |                            |               |   |            |
| - bis zum Ende des Wj. geleistet -  | -/+                           | 91  | 203 421       | 88                         | 202 542       | 3   | 879        |
| - bis zum Ende des Wj. nicht geleistet -  | -/+                           | 5   | 437           | 5                          | 437           | -   | -          |
| Gewinnerhöhung aus der Begründung des Besteuerungsrechts der BRD hinsichtlich des Gewinns aus der Veräußerung eines Wirtschaftsguts nach § 4 Abs. 1 Satz 7 EStG   | -/+                           | -   | -             | -                          | -             | -   | -          |
| Ertrag oder Gewinnminderung in Zusammenhang mit dem Anspruch auf Auszahlung des KSt-Guthabens nach § 37 Abs. 5 bis 7 KStG   | -/+                           | 612   | 631           | 600                        | 619           | 12  | 11         |

1) ohne steuerbefreite Körperschaften und Organgesellschaften

## Noch: 3.2. Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte

| Besteuerungsgrundlage   | Dazu<br>+<br>davon<br>ab<br>- | Körperschaften,<br>Personenver-<br>einigungen und<br>Vermögensmassen<br>insgesamt |         | Davon                      |         |   |         |
|---|-------------------------------|---|---------|----------------------------|---------|---|---------|
|   |                               |   |         | Kapital-<br>gesellschaften |         | übrige<br>Körperschaft-<br>steuerpflichtige |         |
|   |                               | Stpfl.  | 1 000 € | Stpfl.                     | 1 000 € | Stpfl.                                      | 1 000 € |
| Gewinnminderung oder Ertrag in Zusammen-<br>hang mit der Verpflichtung zur Entrichtung des<br>KSt-Erhöhungsbetrages nach § 38 Abs. 5 bis 7<br>KStG  | -/+                           | 114   | -25     | .                          | .       | .   | .       |
| Investitionszulagen   | -/+                           | 651   | 51 663  | 646                        | 51 621  | 5   | 42      |
| sonstige steuerfreie Einnahmen  | -/+                           | 54  | 8 887   | 48                         | 8 732   | 6   | 156     |
| Einkommenserhöhung aus der Steuerentstrickung<br>nach § 12 Abs.1 KStG   | +                             | -   | -       | -                          | -       | -   | -       |
| Nach § 4 Abs.6 UmwStG nicht zu<br>berücksichtigender Übernahmeverlust   | +                             | -   | -       | -                          | -       | -   | -       |
| Einnahmen i. S. d. § 7 UmwStG   | +                             | -   | -       | -                          | -       | -   | -       |
| Nach § 12 Abs. 2 Satz 1 UmwStG nicht zu berück-<br>sichtigender Übergangsgewinn (ohne anteiligen<br>Betrag i. S. d. § 12 Abs. 2 Satz 2 UmwStG)  | -                             | 3   | 2 860   | 3                          | 2 860   | -   | -       |
| Nach § 12 Abs. 2 Satz 1 UmwStG nicht zu berück-<br>sichtigender Übernahmeverlust  | +                             | 6   | 3 119   | 6                          | 3 119   | -   | -       |
| Im Veranlagungszeitraum 2010 zu<br>versteuernder "Einbringungsgewinn I"<br>i. S. d. § 22 Abs. 1 UmwStG  | +                             | -   | -       | -                          | -       | -   | -       |
| Ausländische Einkünfte/ausländische Steuern   | +/-                           | 52  | -17 484 | .                          | .       | .   | .       |
| Nicht nach DBA steuerfreie negative Einkünfte/<br>Nicht zu berücksichtigende<br>Gewinnminderungen mit Bezug zu<br>Drittstaaten i. S. d. § 2a Abs. 1 EStG  | +                             | .   | .       | .                          | .       | -   | -       |
| Verlustabzug gemäß § 2a Abs.1 Satz 3 EStG   | -                             | -   | -       | -                          | -       | -   | -       |
| Inländische Sachverhalte i. S. d. § 8b KStG<br>Inländische Bezüge i. S. d. § 8b Abs. 1 KStG<br>(einschl. der Einnahmen i. S. d. § 7 UmwStG)<br>nach Kürzung um nicht abziehbare Ausgaben<br>i. S. d. § 8b Abs. 5 KStG   | -                             | 412   | 48 174  | 361                        | 46 037  | 51  | 2 137   |
| Inländische Gewinne i. S. d. § 8b Abs. 2 KStG,<br>ggf. unter Berücksichtigung des Übernahme-<br>gewinns nach § 12 Abs. 2 Satz 2 UmwStG und<br>einschl. eines Übergangsgewinns i. S. d.<br>§ 4 Abs. 7 UmwStG, nach Kürzung um nicht<br>abziehbare Ausgaben i. S. d. § 8b Abs. 3<br>Satz 1 KStG | -                             | 85  | 8 555   | 82                         | 6 514   | 3   | 2 040   |
| Gewinnminderungen i. S. d. § 8b Abs. 3<br>Satz 3 bis 7 KStG, die im Zusammenhang mit<br>inländischen Anteilen stehen  | +                             | 122   | 71 086  | 115                        | 69 002  | 7   | 2 084   |
| Gewinne i. S. d. § 8b Abs. 3 Satz 3 bis 8 KStG,<br>die im Zusammenhang mit inländischen Anteilen<br>stehen  | -                             | 21  | 426     | 21                         | 426     | -   | -       |
| Korrekturbetrag nach § 8b Abs. 8<br>Satz 4 und 5 KStG   | +/-                           | -   | -       | -                          | -       | -   | -       |
| Nach § 8b Abs. 10 Satz 1 KStG nicht abziehbare<br>Aufwendungen, soweit sie sich auf die Über-<br>lassung inländischer Anteile beziehen  | +                             | .   | .       | .                          | .       | -   | -       |

1) ohne steuerbefreite Körperschaften und Organgesellschaften

## Noch: 3.2. Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte

| Besteuerungsgrundlage   | Dazu<br>+<br>davon<br>ab<br>- | Körperschaften,<br>Personenver-<br>einigungen und<br>Vermögensmassen<br>insgesamt |                   | Davon                      |                   |   |                 |
|---|-------------------------------|---|-------------------|----------------------------|-------------------|---|-----------------|
|   |                               |   |                   | Kapital-<br>gesellschaften |                   | übrige<br>Körperschaft-<br>steuerpflichtige |                 |
|   |                               | Stpfl.  | 1 000 €           | Stpfl.                     | 1 000 €           | Stpfl.                                      | 1 000 €         |
| Fiktive inländische Einnahmen und/oder Bezüge<br>i. S. d. § 8b Abs. 10 Satz 2 KStG  | +                             | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -               |
| Fiktive inländische Einnahmen und/oder Bezüge<br>soweit es sich dabei um Bezüge i. S. d. § 8b<br>Abs. 1 und/oder Abs. 2 KStG handelt  | -                             | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -               |
| Bei der entleihenden Körperschaft 5% der Beträge<br>i. S. d. Zeilen 44b und/oder 44e soweit es sich<br>hierbei um Bezüge aus entliehenen Anteilen<br>i. S. d. § 8b Abs. 10 KStG handelt | -                             | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -               |
| Gewinnabführung/Verlustübernahme beim<br>Organträger  |                               |   |                   |                            |                   |   |                 |
| Vom Organträger an die Organgesellschaft<br>zum Ausgleich eines sonst entstehenden<br>Jahresfehlbetrags zu leistender Betrag  | +                             | 61  | 132 337           | .                          | .                 | .   | .               |
| Von der Organgesellschaft an den Organträger<br>abzuführender Gewinn  | -                             | 45  | 184 294           | 42                         | 184 189           | 3   | 105             |
| Nach Anwendung des § 8a KStG i. V. m. § 4h<br>EStG (Zinsschranke) als Betriebsausgaben<br>abziehbare Zinsaufwendungen   | -                             | 14  | 84 222            | 14                         | 84 222            | -   | -               |
| Summe der Einkünfte des ersten Wirtschaftsjahres<br>im selben Veranlagungszeitraum  | +                             | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -               |
| Während der beschränkten Steuerpflicht<br>erzielte Einkünfte  | +/-                           | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -               |
| <b>Summe der Einkünfte</b>  |                               | <b>14 016</b>   | <b>-1 361 118</b> | <b>12 453</b>              | <b>-1 231 425</b> | <b>1 563</b>                                | <b>-129 693</b> |
| Freibetrag für Land- und Forstwirte nach § 25 KStG  | -                             | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -               |
| Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter<br>Zwecke  | -                             | 2 232   | 2 842             | 2 135                      | 2 686             | 97  | 157             |
| Hinzurechnung nach § 2a Abs. 3 Satz 3 und<br>Abs. 4 EStG 1997 i. V. m. § 52 Abs. 3 EStG,<br>§ 2 Abs. Satz 3 und Abs. 2 AuslInvG   | +                             | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -               |
| Nach § 8c KStG nicht berücksichtigungsfähiger<br>Verlust des laufenden Veranlagungszeitraums  | +                             | 321   | 15 147            | .                          | .                 | .   | .               |
| Beim Organträger: dem Organträger zuzurech-<br>nendes Einkommen der Organgesellschaft<br>nach § 14 KStG 1999  | +/-                           | .   | .                 | 72                         | 4 465             | .   | .               |
| Im Falle einer Abspaltung bei der übertragenden<br>Körperschaft wegfallender Verlust aus dem<br>laufenden Veranlagungszeitraum nach § 15<br>Abs. 3 und § 16 UmwStG                      | +                             | .   | .                 | .                          | .                 | -   | -               |
| <b>Gesamtbetrag der Einkünfte</b>   |                               | <b>14 019</b>   | <b>-1 343 671</b> | <b>12 456</b>              | <b>-1 213 474</b> | <b>1 563</b>                                | <b>-130 197</b> |
| Summe der negativen Gesamtbeträge der<br>Einkünfte aus den einzelnen Sparten<br>i. S. d. § 8 Abs. 9 Satz 1 Nr. 1 bis 3 KStG   | +                             | .   | .                 | .                          | .                 | -   | -               |
| Verlustabzug nach § 8 Abs. 1 und 4 KStG und<br>§ 10d EStG<br>Verlustvortrag   | -                             | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -               |

1) ohne steuerbefreite Körperschaften und Organgesellschaften

## Noch: 3.2. Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte

| Besteuerungsgrundlage  | Dazu<br>+<br>davon<br>ab<br>- | Körperschaften,<br>Personenver-<br>einigungen und<br>Vermögensmassen<br>insgesamt |                   | Davon                      |                   |   |                 |
|--|-------------------------------|---|-------------------|----------------------------|-------------------|---|-----------------|
|  |                               |   |                   | Kapital-<br>gesellschaften |                   | übrige<br>Körperschaft-<br>steuerpflichtige |                 |
|  |                               | Stpfl.  | 1 000 €           | Stpfl.                     | 1 000 €           | Stpfl.                                      | 1 000 €         |
| Verlustvortrag<br>in den Fällen des § 8 Abs. 9 KStG  | -                             | .   | .                 | .                          | .                 | -   | -               |
| Verlustrücktrag aus 2011 auf 2010  | -                             | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -               |
| Verlustrücktrag aus 2011 auf 2010<br>in den Fällen des § 8 Abs. 9 KStG   | -                             | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -               |
| Abzugsbetrag nach § 10g EStG   | -                             | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -               |
| <b>Einkommen</b>   |                               | <b>14 011</b>   | <b>-1 316 103</b> | <b>12 448</b>              | <b>-1 185 906</b> | <b>1 563</b>                                | <b>-130 197</b> |
| Freibetrag nach § 24 oder § 25 KStG  | -                             | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -               |
| <b>Zu versteuerndes Einkommen</b>  |                               | <b>14 011</b>   | <b>-1 316 103</b> | <b>12 448</b>              | <b>-1 185 906</b> | <b>1 563</b>                                | <b>-130 197</b> |
| Berechnung der Körperschaftsteuer  |                               |   |                   |                            |                   |   |                 |
| Höhe der Einkommensteile insgesamt   |                               | .   | .                 | .                          | .                 | -   | -               |
| davon  |                               |   |                   |                            |                   |   |                 |
| mit 15% zu versteuern  |                               | .   | .                 | .                          | .                 | -   | -               |
| mit sonstigem Steuersatz zu versteuern   |                               | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -               |
| Höhe der Steuerschuld insgesamt  |                               | .   | .                 | .                          | .                 | -   | -               |
| davon  |                               |   |                   |                            |                   |   |                 |
| mit 15% zu versteuern  |                               | .   | .                 | .                          | .                 | -   | -               |
| mit sonstigem Steuersatz zu versteuern   |                               | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -               |
| Tarifermäßigungen  |                               |   |                   |                            |                   |   |                 |
| anzurechnende ausländische Steuern i. S. d.<br>§ 26 Abs. 1 bis 5 KStG 1999 und § 12 AStG   | -                             | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -               |
| Änderungen der Körperschaftsteuer nach dem<br>KStG i. d. F. des StSenkG  |                               |   |                   |                            |                   |   |                 |
| Minderung der Körperschaftsteuer   | -                             | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -               |
| Erhöhung der Körperschaftsteuer  | +                             | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -               |
| Bei Berufsverbänden: besondere<br>Körperschaftsteuer auf Parteizuwendungen<br>50% der Zuwendungen an Parteien nach<br>§ 5 Abs. 1 Nr. 5 Satz 4 KStG | +                             | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -               |
| <b>Festgesetzte Körperschaftsteuer</b>   |                               |   |                   |                            |                   |   |                 |
| <b>positiv</b>   |                               | .   | .                 | .                          | .                 | -   | -               |
| <b>negativ</b>   |                               | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -               |
| Anzurechnende Beträge/Steuerabzug  |                               |   |                   |                            |                   |   |                 |
| anzurechnende Kapitalertragsteuer  | -                             | 5 152   | 18 925            | 4 857                      | 16 728            | 295   | 2 197           |
| anzurechnender Zinsabschlag  | -                             | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -               |
| anzurechnender Steuerabzug<br>nach § 50a Abs. 1 EStG   | -                             | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -               |
| <b>Verbleibende Körperschaftsteuer</b>   |                               |   |                   |                            |                   |   |                 |
| <b>positiv</b>   |                               | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -               |
| <b>negativ</b>   |                               | <b>5 152</b>  | <b>-18 734</b>    | <b>4 857</b>               | <b>-16 537</b>    | <b>295</b>                                  | <b>-2 197</b>   |
| Solidaritätszuschlag   |                               |   |                   |                            |                   |   |                 |
| festgesetzter Solidaritätszuschlag   |                               | .   | .                 | .                          | .                 | -   | -               |
| anzurechnender Solidaritätszuschlag<br>zur Kapitalertragsteuer   | -                             | 3 740   | 1 040             | 3 503                      | 920               | 237   | 121             |
| verbleibender Solidaritätszuschlag   |                               | 3 740   | -1 030            | 3 503                      | -909              | 237   | -121            |

1) ohne steuerbefreite Körperschaften und Organgesellschaften

## Noch: 3.2. Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte

| Besteuerungsgrundlage  | Dazu<br>+<br>davon<br>ab<br>- | Körperschaften,<br>Personenver-<br>einigungen und<br>Vermögensmassen<br>insgesamt |                   | Davon                      |                   |   |                  |
|--|-------------------------------|---|-------------------|----------------------------|-------------------|---|------------------|
|  |                               |   |                   | Kapital-<br>gesellschaften |                   | übrige<br>Körperschaft-<br>steuerpflichtige |                  |
|  |                               | Stpfl.  | 1 000 €           | Stpfl.                     | 1 000 €           | Stpfl.                                      | 1 000 €          |
| <b>Feststellung des verbleibenden Verlust-<br/>vortrags nach § 31 Abs. 1, § 8 Abs. 1 und 4<br/>und § 8c KStG, § 10d und § 57 Abs. 4 EStG</b>                 |                               |   |                   |                            |                   |   |                  |
| <b>Verbleibender Verlustvortrag zum<br/>31.12.2009</b>   |                               | <b>9 421</b>  | <b>19 779 848</b> | <b>8 256</b>               | <b>16 208 656</b> | <b>1 165</b>                                | <b>3 571 192</b> |
| darunter:  |                               |   |                   |                            |                   |   |                  |
| zu übernehmender Verlustvortrag nach § 8<br>Abs. 8 KStG (nur Betriebe gewerblicher Art)  |                               | 8   | 9 902             | -                          | -                 | 8   | 9 902            |
| davon entfällt auf das Beitrittsgebiet<br>i. S. d. § 57 Abs. 4 EStG  |                               | 49  | 136 901           | 38                         | 73 824            | 11  | 63 076           |
| Nicht zu berücksichtigender Verlustabzug<br>nach § 8 Abs. 4 Satz 1 bis 3 KStG  | -                             | 6   | 344               | 6                          | 344               | -   | -                |
| Nicht zu berücksichtigender Verlustabzug<br>nach § 8c KStG   | -                             | 254   | 63 551            | .                          | .                 | .   | .                |
| Bei Abspaltung: Verringerung des<br>verbleibenden Verlustvortrags bei der<br>übertragenden Körperschaft nach<br>§ 15 Abs. 3 und § 16 UmwStG                  | -                             | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -                |
| In 1990 entstandene Verluste aus dem<br>Beitrittsgebiet i. S. d. § 57 Abs. 4 EStG,<br>die in den Beträgen der vorstehenden<br>drei Positionen enthalten sind |                               | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -                |
| Steuerlicher Verlust 2010  | +                             | 14 008  | 1 317 376         | 12 445                     | 1 187 179         | 1 563                                       | 130 197          |
| Verlustrücktrag auf das Einkommen 2009,<br>höchstens 511 500 €   | -                             | 1 564   | 41 879            | .                          | .                 | .   | .                |
| Verlustabzug in 2010 aus Verlustvortrag<br>Betrag bis 1 Mill. €  | -                             | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -                |
| 60% des 1 Mill. € GdE übersteigenden Betrags   | -                             | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -                |
| Summe der berücksichtigten Verlustvorträge   |                               | -   | -                 | -                          | -                 | -   | -                |
| <b>Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12.2010</b>   |                               | <b>13 395</b>   | <b>20 991 451</b> | <b>11 869</b>              | <b>17 291 876</b> | <b>1 526</b>                                | <b>3 699 575</b> |
| darunter entfällt auf das Beitrittsgebiet<br>i. S. d. § 57 Abs. 4 EStG   |                               | 49  | 136 901           | 38                         | 73 824            | 11  | 63 076           |

1) ohne steuerbefreite Körperschaften und Organgesellschaften

#### 4. Nicht abziehbare Aufwendungen der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen<sup>1)</sup> 2010 nach Rechtsformen

##### 4.1. Positiver Gesamtbetrag der Einkünfte

| Gegenstand der Nachweisung   | Körperschaften,<br>Personenvereinigungen<br>und Vermögensmassen<br>insgesamt |                  | Davon                 |                |   |                |
|--|--|------------------|-----------------------|----------------|---|----------------|
|  |  |                  | Kapitalgesellschaften |                | übrige<br>Körperschaft-<br>steuerpflichtige |                |
|  | Stpfl.   | 1 000 €          | Stpfl.                | 1 000 €        | Stpfl.                                      | 1 000 €        |
| <b>Gesamtbetrag der nicht abziehbaren Aufwendungen insgesamt</b>   | <b>17 909</b>  | <b>1 167 468</b> | <b>17 278</b>         | <b>977 794</b> | <b>631</b>                                  | <b>189 674</b> |
| und zwar   |  |                  |                       |                |   |                |
| Aufwendungen für satzungsgemäße Zwecke nach § 10 Nr. 1 KStG  | .  | .                | .                     | .              | .   | .              |
| Körperschaftsteuer   | 15 601   | 455 288          | 15 094                | 390 290        | 507   | 64 999         |
| Solidaritätszuschlag   | 13 976   | 25 800           | 13 545                | 22 544         | 431   | 3 256          |
| anzurechnende Kapitalertragsteuer auf vereinnahmte Kapitalerträge  | 9 074  | 39 566           | 8 791                 | 22 114         | 283   | 17 452         |
| nicht anzurechnende Kapitalertragsteuer auf vereinnahmte Kapitalerträge  | 87   | 395              | 78                    | 318            | 9   | 77             |
| Gewerbsteuer ab Erhebungszeitraum 2008   | 12 145   | 478 978          | 11 774                | 395 705        | 371   | 83 273         |
| Vermögensteuer   | .  | .                | .                     | .              | -   | -              |
| nicht abziehbarer Teil der Umsatzsteuer und Vorsteuerbeträge nach § 10 Nr. 2 KStG  | 119  | 144              | 111                   | 130            | 8   | 14             |
| ausländische Personensteuern i. S. d. § 10 Nr. 2 KStG  | 168  | 2 735            | 141                   | 1 706          | 27  | 1 028          |
| Nebenleistungen zu den Steuern   | 3 128  | 7 266            | 2 986                 | 5 794          | 142   | 1 472          |
| die Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen (einschließlich des von der Körperschaft getragenen Steuerabzugs nach § 50a Abs. 1 Nr. 4 EStG und des Solidaritätszuschlags sowie § 10 Nr. 4 KStG) | 540  | 3 235            | 348                   | 2 023          | 192   | 1 213          |
| 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 sowie § 160 Abs. 1 AO und § 10 Nr. 3 KStG   | 12 002   | 24 140           | 11 624                | 21 250         | 378   | 2 889          |
| sämtliche Spenden und nicht als Betriebsausgaben abziehbare Beiträge   | 7 453  | 28 876           | 7 152                 | 14 976         | 301   | 13 899         |
| sämtliche Zinsaufwendungen i. S. d. § 4h Abs. 3 Satz 2 und 4 EStG  | 25   | 101 039          | .                     | .              | .   | .              |

1) ohne steuerbefreite Körperschaften und Organgesellschaften

## 4.2. Negativer Gesamtbetrag der Einkünfte

| Gegenstand der Nachweisung   | Körperschaften,<br>Personenvereinigungen<br>und Vermögensmassen<br>insgesamt |               | Davon                 |               |   |            |
|--|--|---------------|-----------------------|---------------|---|------------|
|  |  |               | Kapitalgesellschaften |               | übrige<br>Körperschaft-<br>steuerpflichtige |            |
|  | Stpfl.   | 1 000 €       | Stpfl.                | 1 000 €       | Stpfl.                                      | 1 000 €    |
| <b>Gesamtbetrag der nicht abziehbaren<br/>Aufwendungen insgesamt</b>   | <b>7 361</b>   | <b>95 034</b> | <b>7 107</b>          | <b>94 617</b> | <b>254</b>                                  | <b>417</b> |
| und zwar   |  |               |                       |               |   |            |
| Aufwendungen für satzungsgemäße<br>Zwecke nach § 10 Nr. 1 KStG   | 4  | -2            | 4                     | -2            | -   | -          |
| Körperschaftsteuer   | 4 517  | -4 738        | 4 361                 | -4 039        | 156   | -700       |
| Solidaritatzuschlag  | 2 235  | 13            | 2 152                 | 16            | 83  | -3         |
| anzurechnende Kapitalertragsteuer auf<br>vereinnahmte Kapitalerträge   | 3 302  | 5 096         | 3 202                 | 4 544         | 100   | 553        |
| nicht anzurechnende Kapitalertragsteuer auf<br>vereinnahmte Kapitalerträge   | 40   | 29            | 40                    | 29            | -   | -          |
| Gewerbsteuer ab Erhebungszeitraum 2008   | 1 077  | 3 967         | 1 049                 | 3 925         | 28  | 42         |
| Vermögensteuer   | .  | .             | .                     | .             | -   | -          |
| nicht abziehbarer Teil der Umsatzsteuer und<br>Vorsteuerbeträge nach § 10 Nr. 2 KStG   | .  | .             | .                     | .             | .   | .          |
| ausländische Personensteuern<br>i. S. d. § 10 Nr. 2 KStG   | 39   | 424           | .                     | .             | .   | .          |
| Nebenleistungen zu den Steuern   | 1 170  | 1 234         | 1 137                 | 1 231         | 33  | 4          |
| die Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen<br>(einschließlich des von der Körperschaft getragenen<br>Steuerabzugs nach § 50a Abs. 1 Nr. 4 EStG und<br>des Solidaritatzuschlags sowie § 10 Nr. 4 KStG)   | 267  | 1 092         | 208                   | 858           | 59  | 234        |
| sonstige nicht abziehbare Aufwendungen,<br>insbesondere nach § 4 Abs. 5 Satz 1<br>Nr. 1 bis 4, 7, 8, 8a, 10 und Abs. 6 bis 8<br>sowie §§ 4c und 4d EStG sowie § 160<br>Abs. 1 AO und § 10 Nr. 3 KStG | 5 473  | 4 951         | 5 318                 | 4 830         | 155   | 122        |
| sämtliche Spenden und nicht als Betriebs-<br>ausgaben abziehbare Beiträge  | 2 297  | 3 121         | 2 221                 | 2 956         | 76  | 165        |
| sämtliche Zinsaufwendungen i. S. d. § 4h Abs. 3<br>Satz 2 und 4 EStG   | 15   | 79 819        | 15                    | 79 819        | -   | -          |

1) ohne steuerbefreite Körperschaften und Organgesellschaften

**5. Zu versteuerndes Einkommen, Steuersätze und Steuerschuld der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen<sup>1)</sup> mit positivem Gesamtbetrag der Einkünfte 2010 nach Rechtsformen**

| Schema der Steuerberechnung   | Körperschaften,<br>Personenvereinigungen und<br>Vermögensmassen insgesamt |                  | Darunter<br>Kapitalgesellschaften |                  |
|---|---|------------------|-----------------------------------|------------------|
|   | Stpfl.  | 1 000 €          | Stpfl.                            | 1 000 €          |
| <b>Zu versteuerndes Einkommen</b>   | <b>14 624</b>   | <b>3 277 937</b> | <b>13 968</b>                     | <b>2 711 326</b> |
| Berechnung der Körperschaftsteuer   |   |                  |                                   |                  |
| Höhe der Einkommensteile insgesamt  | 14 624  | 3 277 937        | 13 968                            | 2 711 326        |
| davon   |   |                  |                                   |                  |
| mit 15% zu versteuern   | 14 624  | 3 277 937        | 13 968                            | 2 711 326        |
| mit sonstigem Steuersatz zu versteuern  | -   | -                | -                                 | -                |
| Höhe der Steuerschuld insgesamt   | 14 250  | 491 684          | 13 602                            | 406 692          |
| davon   |   |                  |                                   |                  |
| mit 15% zu versteuern   | 14 250  | 491 684          | 13 602                            | 406 692          |
| mit sonstigem Steuersatz zu versteuern  | -   | -                | -                                 | -                |
| Tarifermäßigungen   |   |                  |                                   |                  |
| anzurechnende ausländische Steuern i. S. d. § 26<br>Abs. 1 bis 5 KStG und § 12 AStG | 89  | 824              | 62                                | 339              |
| Änderung der KSt nach dem KStG i. d. F. des StSenkG                                 |   |                  |                                   |                  |
| Minderung der Körperschaftsteuer  | -   | -                | -                                 | -                |
| Erhöhung der Körperschaftsteuer   | -   | -                | -                                 | -                |
| Bei Berufsverbänden: besondere Körperschaftsteuer<br>auf Parteizuwendungen          |   |                  |                                   |                  |
| 50% der Zuwendungen an Parteien nach<br>§ 5 Abs. 1 Nr. 5 Satz 4 KStG                | -   | -                | -                                 | -                |
| <b>Festgesetzte Körperschaftsteuer</b>  |   |                  |                                   |                  |
| <b>positiv</b>  | <b>14 248</b>   | <b>490 859</b>   | <b>13 600</b>                     | <b>406 354</b>   |
| <b>negativ</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b>         | <b>-</b>                          | <b>-</b>         |
| Anzurechnende Beträge/Steuerabzug   |   |                  |                                   |                  |
| anzurechnende Kapitalertragsteuer   | 11 252  | 111 680          | 10 604                            | 90 383           |
| anzurechnender Zinsabschlag   | -   | -                | -                                 | -                |
| anzurechnender Steuerabzug nach § 50a Abs. 1 EStG                                   | -   | -                | -                                 | -                |
| <b>Verbleibende Körperschaftsteuer</b>  |   |                  |                                   |                  |
| <b>positiv</b>  | <b>13 890</b>   | <b>422 155</b>   | <b>13 282</b>                     | <b>355 790</b>   |
| <b>negativ</b>  | <b>3 742</b>  | <b>-42 976</b>   | <b>3 345</b>                      | <b>-39 820</b>   |
| Solidaritätszuschlag  |   |                  |                                   |                  |
| festgesetzter Solidaritätszuschlag  | 14 132  | 26 997           | 13 501                            | 22 349           |
| anzurechnender Solidaritätszuschlag zur Kapitalertrag-<br>steuer                    | 9 157   | 5 959            | 8 595                             | 4 971            |
| verbleibender Solidaritätszuschlag  | 16 662  | 21 038           | 15 726                            | 17 379           |

1) ohne steuerbefreite Körperschaften und Organgesellschaften

## 6. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen 2010 nach Rechtsformen

| Besteuerungsgrundlage  | Veranlagte Körperschaftsteuerpflichtige                                      |            |  |            | Organ-<br>gesellschaften |           |
|--|--|------------|--|------------|--------------------------|-----------|
|  | Körperschaften,<br>Personenvereinigungen<br>und Vermögensmassen<br>insgesamt |            | darunter<br>Kapital-<br>gesellschaften |            |                          |           |
|  | Stpfl.   | 1 000 €    | Stpfl.                                 | 1 000 €    | Stpfl.                   | 1 000 €   |
| <b>Feststellung</b>  |  |            |  |            |                          |           |
| Steuerliches Einlagekonto<br>(§ 27 Abs. 2 KStG)  | 8 264  | 42 666 802 | 7 250                                  | 29 709 257 | 677                      | 8 778 562 |
| durch Umwandlung von Rücklagen<br>entstandenes Nennkapital<br>(§ 28 Abs. 1 Satz 3 KStG)  | 231  | 106 642    | 229                                    | 106 547    | .                        | .         |
| fortgeschriebener Endbetrag i. S. d. § 36 Abs. 7<br>KStG aus dem Teilbetrag i. S. d. § 30 Abs. 2<br>Nr. 2 KStG 1999 - EK 02<br>(§ 38 Abs. 1 Satz 1 und 2 KStG) | 138  | 297 933    | 56                                     | 162 670    | -                        | -         |
| Festgestelltes Körperschaftsteuerguthaben<br>(§ 37 Abs. 2 Satz 4 KStG)   | -  | -          | -                                      | -          | -                        | -         |
| Ermitteltes Körperschaftsteuerguthaben<br>(§ 37 Abs. 4 Satz 1 KStG)  | -  | -          | -                                      | -          | -                        | -         |

## 7. Gewinnausschüttungen der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen<sup>1)</sup> 2010 nach Rechtsformen

| Art der Gewinnausschüttung   | Körperschaften,<br>Personenvereinigungen<br>und Vermögensmassen<br>insgesamt |         | Davon                 |         |   |         |
|--|--|---------|-----------------------|---------|---|---------|
|  |  |         | Kapitalgesellschaften |         | übrige<br>Körperschaft-<br>steuerpflichtige |         |
|  | Stpfl.   | 1 000 € | Stpfl.                | 1 000 € | Stpfl.                                      | 1 000 € |
| <b>Gewinnausschüttungen für 2010</b>   |  |         |                       |         |   |         |
| Im Wj. erfolgte Gewinnausschüttungen, die auf<br>einem den gesellschaftsrechtlichen Vorschriften<br>entsprechenden Gewinnverteilungsbeschluss<br>beruhen | 2 152  | 925 184 | 1 989                 | 913 124 | 163   | 12 060  |
| Andere Gewinnausschüttungen und sonstige<br>Leistungen   | 337  | 70 955  | 295                   | 69 942  | 42  | 1 013   |

1) einschließlich steuerbefreite Körperschaften und ohne Organgesellschaften

**8. Organgesellschaften<sup>1)</sup> 2010 nach Größenklassen des Gesamtbetrags der Einkünfte<sup>2)</sup>**

| Gesamtbetrag<br>der Einkünfte<br>von ... bis unter ... € | Gesamtbetrag<br>der Einkünfte |                  | Einkommen <sup>2)</sup> |  |   | Festgesetzte<br>Körperschaftsteuer <sup>3)</sup> |          |
|--|-------------------------------|------------------|-------------------------|--|---|--|----------|
|  |                               |                  | insgesamt               | darunter   |   | positiv  | negativ  |
|  |                               |                  |                         | dem<br>Organträger<br>zuzurech-<br>nendes<br>Einkommen | Ausgleichszahlungen<br>des Organträgers an<br>außenstehende<br>Anteilseigner der<br>Organgesellschaften<br>(§ 16 Satz 2 KStG) |  |          |
| Stpfl.   | 1 000 €                       |                  |                         |  |   |  |          |
| <b>Verlustfälle</b>                                      |                               |                  |                         |  |   |  |          |
| weniger als -1 Mill.                                     | 49                            | -416 508         | -416 508                | -416 538   | .   | .  | -        |
| -1 Mill. - -100 000                                      | 99                            | -32 266          | -32 266                 | -32 290  | .   | 4  | -        |
| -100 000 - -50 000                                       | 30                            | -2 253           | -2 253                  | -2 259   | -   | .  | -        |
| -50 000 - -25 000  | 33                            | -1 232           | -1 232                  | -1 244   | -   | .  | -        |
| -25 000 - -12 500  | 25                            | -459             | -459                    | -477   | -   | 3  | -        |
| -12 500 - -6 000   | 20                            | -183             | -183                    | -185   | .   | 0  | -        |
| -6 000 - 0   | 47                            | -108             | -108                    | -109   | .   | .  | -        |
| <b>Insgesamt</b>   | <b>303</b>                    | <b>-453 008</b>  | <b>-453 008</b>         | <b>-453 101</b>  | <b>25</b>   | <b>14</b>  | <b>-</b> |
| darunter   |                               |                  |                         |  |   |  |          |
| Nichtsteuerbelastete                                     | 286                           | -448 155         | -448 155                | -448 155   | -   | -  | -        |
| <b>Gewinnfälle</b>                                       |                               |                  |                         |  |   |  |          |
| 0  | .                             | .                | -                       | -  | -   | -  | -        |
| 1 - 6 000  | .                             | .                | .                       | .  | .   | .  | -        |
| 6 000 - 12 500   | 24                            | 211              | 211                     | 211  | -   | -  | -        |
| 12 500 - 25 000  | .                             | .                | .                       | .  | .   | .  | -        |
| 25 000 - 50 000  | 54                            | 1 967            | 1 967                   | 1 967  | -   | -  | -        |
| 50 000 - 100 000   | 45                            | 3 174            | 3 174                   | 3 174  | -   | -  | -        |
| 100 000 - 250 000  | 88                            | 14 620           | 14 620                  | 14 578   | .   | 6  | -        |
| 250 000 - 500 000  | 73                            | 24 880           | 24 880                  | 24 745   | 112   | 20   | -        |
| 500 000 - 1 Mill.  | 69                            | 49 067           | 49 067                  | 48 587   | 279   | 72   | -        |
| 1 Mill. - 2,5 Mill.                                      | 55                            | 82 128           | 82 128                  | 80 933   | 638   | 179  | -        |
| 2,5 Mill. - 5 Mill.                                      | 41                            | 148 241          | 148 241                 | 143 638  | -   | 690  | -        |
| 5 Mill. und mehr   | 61                            | 1 302 446        | 1 302 446               | 1 273 650  | .   | 4 319  | -        |
| <b>Insgesamt</b>   | <b>573</b>                    | <b>1 627 392</b> | <b>1 627 392</b>        | <b>1 592 126</b>                                       | <b>8 692</b>  | <b>5 290</b>                                     | <b>-</b> |
| darunter   |                               |                  |                         |  |   |  |          |
| Nichtsteuerbelastete                                     | 534                           | 1 350 306        | 1 350 306               | 1 350 306  | .   | -  | -        |

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

### 9. Beschränkt Körperschaftsteuerpflichtige 2010 nach Größenklassen des Gesamtbetrags der Einkünfte

| Gesamtbetrag der Einkünfte von ... bis unter ... € | Gesamtbetrag der Einkünfte |                 | Inlands-einkommen | Festgesetzte Körperschaftsteuer | Verlustabzug in 2010 |               |  |            |                              |            |
|--|----------------------------|-----------------|-------------------|---------------------------------|----------------------|---------------|--|------------|------------------------------|------------|
|  |                            |                 |                   |                                 | aus Verlustvortrag   |               |  |            | aus Verlustrücktrag aus 2011 |            |
|  |                            |                 |                   |                                 | Betrag bis 1 Mill. € |               | 60% des 1 Mill. € übersteigenden Betrags |            |                              |            |
| Stpfl.   | 1 000 €                    | Stpfl.          | 1 000 €           | Stpfl.                          | 1 000 €              | Stpfl.        | 1 000 €                                  | Stpfl.     | 1 000 €                      |            |
| <b>Verlustfälle</b>                                |                            |                 |                   |                                 |                      |               |  |            |                              |            |
| weniger als -1 Mill.                               | 18                         | -145 234        | -145 234          | -                               | -                    | -             | -  | -          | -                            | -          |
| -1 Mill. - -100 000                                | 95                         | -30 808         | -30 808           | -                               | -                    | -             | -  | -          | -                            | -          |
| -100 000 - 0                                       | 156                        | -3 846          | -3 846            | -                               | -                    | -             | -  | -          | -                            | -          |
| <b>Insgesamt</b>                                   | <b>269</b>                 | <b>-179 888</b> | <b>-179 888</b>   | -                               | -                    | -             | -  | -          | -                            | -          |
| darunter   |                            |                 |                   |                                 |                      |               |  |            |                              |            |
| Nichtsteuerbelastete                               | 269                        | -179 888        | -179 888          | -                               | -                    | -             | -  | -          | -                            | -          |
| <b>Gewinnfälle</b>                                 |                            |                 |                   |                                 |                      |               |  |            |                              |            |
| 0  | 36                         | -               | -                 | -                               | -                    | -             | -  | -          | -                            | -          |
| 1 - 25 000   | 111                        | 1 010           | 702               | 105                             | 34                   | 276           | -  | -          | 4                            | 32         |
| 25 000 - 50 000                                    | 22                         | 770             | 549               | 82                              | .                    | .             | -  | -          | .                            | .          |
| 50 000 - 100 000                                   | 41                         | 2 937           | 1 432             | 215                             | 21                   | 1 345         | -  | -          | 3                            | 160        |
| 100 000 - 250 000                                  | 25                         | 3 946           | 2 590             | 389                             | 10                   | 1 340         | -  | -          | .                            | .          |
| 250 000 - 500 000                                  | 17                         | 6 129           | 2 667             | 400                             | 10                   | 3 378         | -  | -          | .                            | .          |
| 500 000 - 1 Mill.                                  | 9                          | 5 435           | 5 056             | 758                             | .                    | .             | -  | -          | -                            | -          |
| 1 Mill. und mehr                                   | 6                          | 17 802          | 13 340            | 2 001                           | 5                    | 3 650         | 3  | 553        | .                            | .          |
| <b>Insgesamt</b>                                   | <b>267</b>                 | <b>38 027</b>   | <b>26 335</b>     | <b>3 950</b>                    | <b>89</b>            | <b>10 585</b> | <b>3</b>                                 | <b>553</b> | <b>12</b>                    | <b>554</b> |
| darunter   |                            |                 |                   |                                 |                      |               |  |            |                              |            |
| Nichtsteuerbelastete                               | 106                        | 6 011           | .                 | -                               | 65                   | 5 749         | -  | -          | 8                            | 263        |

## 10. Unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtige<sup>1)</sup> 2010 nach Kreisfreien Städten und Landkreisen

| Kreisfreie Stadt<br>Landkreis<br>NUTS 2-Region<br>Land | Körperschaften, Personenvereinigungen<br>und Vermögensmassen insgesamt |                  |                                  |  | Darunter<br>Kapitalgesellschaften<br>(§ 1 Abs. 1 Nr. 1 KStG) |                  |                                  |  |
|--|--|------------------|----------------------------------|--|--|------------------|----------------------------------|--|
|  | Gesamtbetrag<br>der Einkünfte  |                  | zu<br>versteuerndes<br>Einkommen | festgesetzte<br>Körper-<br>schaftsteuer<br>positiv | Gesamtbetrag<br>der Einkünfte                                |                  | zu<br>versteuerndes<br>Einkommen | festgesetzte<br>Körper-<br>schaftsteuer<br>positiv |
|  | Stpfl.   | 1 000 €          |                                  |  | Stpfl.   | 1 000 €          |                                  |  |
| Chemnitz, Stadt  | 3 099  | 307 332          | 275 594                          | 75 998   | 2 836  | 254 498          | 226 163                          | 67 520   |
| Erzgebirgskreis  | 3 093  | 211 182          | 179 682                          | 35 118   | 2 710  | 162 365          | 139 546                          | 27 889   |
| Mittelsachsen  | 2 973  | 172 865          | 135 066                          | 38 451   | 2 648  | 107 508          | 75 812                           | 28 711   |
| Vogtlandkreis  | 2 059  | 157 770          | 133 834                          | 25 737   | 1 836  | 112 518          | 91 235                           | 18 636   |
| Zwickau  | 3 027  | 122 222          | 85 662                           | 30 659   | 2 788  | 107 333          | 73 478                           | 24 947   |
| <b>Chemnitz,<br/>NUTS 2-Region</b>                     | <b>14 251</b>  | <b>971 372</b>   | <b>809 838</b>                   | <b>205 962</b>                                     | <b>12 818</b>  | <b>744 224</b>   | <b>606 234</b>                   | <b>167 704</b>                                     |
| Dresden, Stadt   | 6 583  | 554 604          | 450 601                          | 91 613   | 5 954  | 478 858          | 384 717                          | 78 256   |
| Bautzen  | 2 626  | 124 617          | 83 356                           | 28 303   | 2 213  | 97 861           | 60 562                           | 23 170   |
| Görlitz  | 2 390  | 103 816          | 80 887                           | 18 018   | 1 906  | 70 817           | 52 759                           | 13 196   |
| Meißen   | 2 631  | 99 853           | 68 750                           | 22 317   | 2 140  | 62 681           | 39 865                           | 17 273   |
| Sächsische Schweiz-<br>Osterzgebirge                   | 2 201  | 138 911          | 110 167                          | 25 762   | 1 877  | 135 375          | 109 613                          | 25 127   |
| <b>Dresden,<br/>NUTS 2-Region</b>                      | <b>16 431</b>  | <b>1 021 802</b> | <b>793 762</b>                   | <b>186 013</b>                                     | <b>14 090</b>  | <b>845 592</b>   | <b>647 516</b>                   | <b>157 022</b>                                     |
| Leipzig, Stadt   | 7 144  | 285 893          | 218 786                          | 63 906   | 6 689  | 213 943          | 149 720                          | 50 584   |
| Leipzig  | 2 643  | 98 914           | 67 257                           | 18 587   | 2 412  | 84 819           | 55 979                           | 16 177   |
| Nordsachsen  | 2 095  | 96 353           | 72 192                           | .  | 1 861  | 86 545           | 65 971                           | .  |
| <b>Leipzig,<br/>NUTS 2-Region</b>                      | <b>11 882</b>  | <b>481 160</b>   | <b>358 235</b>                   | <b>.</b>   | <b>10 962</b>  | <b>385 307</b>   | <b>271 671</b>                   | <b>.</b>   |
| <b>Sachsen</b>   | <b>42 564</b>  | <b>2 474 333</b> | <b>1 961 834</b>                 | <b>.</b>   | <b>37 870</b>  | <b>1 975 123</b> | <b>1 525 420</b>                 | <b>.</b>   |
| davon  |  |                  |                                  |  |  |                  |                                  |  |
| Kreisfreie Städte                                      | 16 826   | 1 147 829        | 944 981                          | 231 517  | 15 479   | 947 300          | 760 600                          | 196 360  |
| Landkreise   | 25 738   | 1 326 505        | 1 016 853                        | .  | 22 391   | 1 027 823        | 764 820                          | .  |

1) ohne steuerbefreite Körperschaften und Organgesellschaften

**11. Unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtige<sup>1)</sup> mit positivem und negativem Gesamtbetrag der Einkünfte  
2010 nach wirtschaftlicher Gliederung**

| WZ<br>2008 | Abteilung<br><br>Gesamtbetrag der Einkünfte<br>positiv = a<br>negativ = b                          |   | Gesamtbetrag<br>der<br>Einkünfte |         | Zu ver-<br>steuerndes<br>Einkommen | Festgesetzte<br>Körper-<br>schaftsteuer<br>positiv |
|------------|--|---|----------------------------------|---------|------------------------------------|--|
|            |  |   | Stpfl.                           |         |                                    |  |
| 01         | Landwirtschaft, Jagd und damit verbundene<br>Tätigkeiten   | a | 523                              | 91 624  | 59 759                             | 8 964  |
|            |  | b | 165                              | -10 047 | -10 047                            | -  |
| 02         | Forstwirtschaft und Holzeinschlag  | a | 35                               | 652     | 556                                | 83   |
|            |  | b | 13                               | -946    | -946                               | -  |
| 03         | Fischerei und Aquakultur   | a | 9                                | 136     | 28                                 | 4  |
|            |  | b | 6                                | -97     | -97                                | -  |
| 05         | Kohlenbergbau  | a | -                                | -       | -                                  | -  |
|            |  | b | -                                | -       | -                                  | -  |
| 06         | Gewinnung von Erdöl und Erdgas   | a | -                                | -       | -                                  | -  |
|            |  | b | .                                | .       | .                                  | -  |
| 07         | Erzbergbau   | a | -                                | -       | -                                  | -  |
|            |  | b | -                                | -       | -                                  | -  |
| 08         | Gewinnung von Steinen und Erden, sonstiger<br>Bergbau  | a | .                                | .       | .                                  | .  |
|            |  | b | .                                | .       | .                                  | -  |
| 09         | Erbringung von Dienstleistungen für den Bergbau<br>und die Gewinnung von Steinen und Erden         | a | .                                | .       | .                                  | .  |
|            |  | b | -                                | -       | -                                  | -  |
| 10         | Herstellung von Nahrungs- und Futtermitteln  | a | 232                              | 54 248  | 48 102                             | 7 215  |
|            |  | b | 160                              | -12 888 | -12 888                            | -  |
| 11         | Getränkeherstellung  | a | 34                               | 10 246  | 8 956                              | 1 343  |
|            |  | b | 21                               | -2 636  | -2 636                             | -  |
| 12         | Tabakverarbeitung  | a | -                                | -       | -                                  | -  |
|            |  | b | -                                | -       | -                                  | -  |
| 13         | Herstellung von Textilien  | a | 131                              | 17 724  | 12 050                             | 1 807  |
|            |  | b | 67                               | -5 615  | -5 615                             | -  |
| 14         | Herstellung von Bekleidung   | a | 50                               | 5 831   | 3 977                              | 597  |
|            |  | b | 25                               | -2 959  | -2 959                             | -  |
| 15         | Herstellung von Leder, Lederwaren und Schuhen  | a | 24                               | 1 320   | 660                                | 99   |
|            |  | b | .                                | .       | .                                  | -  |
| 16         | Herstellung von Holz-, Flecht-, Korb- und Korkwaren<br>(ohne Möbel)                                | a | 197                              | 12 341  | 9 612                              | 1 442  |
|            |  | b | 87                               | -7 968  | -7 968                             | -  |
| 17         | Herstellung von Papier, Pappe und Waren daraus   | a | 71                               | 33 922  | 30 529                             | 4 579  |
|            |  | b | 19                               | -10 294 | -10 294                            | -  |
| 18         | Herstellung von Druckerzeugnissen; Vervielfältigung<br>von bespielten Ton-, Bild- und Datenträgern | a | 112                              | 9 876   | 7 887                              | 1 183  |
|            |  | b | 93                               | -9 310  | -9 310                             | -  |
| 19         | Kokerei und Mineralölverarbeitung  | a | .                                | .       | .                                  | .  |
|            |  | b | .                                | .       | .                                  | -  |
| 20         | Herstellung von chemischen Erzeugnissen  | a | 75                               | 34 797  | 28 791                             | 4 319  |
|            |  | b | 40                               | -47 418 | -47 418                            | -  |
| 21         | Herstellung von pharmazeutischen Erzeugnissen  | a | .                                | .       | .                                  | .  |
|            |  | b | 13                               | -9 186  | -9 186                             | -  |
| 22         | Herstellung von Gummi- und Kunststoffwaren   | a | 178                              | 49 547  | 38 980                             | 5 847  |
|            |  | b | 86                               | -5 483  | -5 483                             | -  |
| 23         | Herstellung von Glas und Glaswaren, Keramik,<br>Verarbeitung von Steinen und Erden                 | a | 207                              | 30 498  | 22 095                             | 3 314  |
|            |  | b | 107                              | -17 637 | -17 637                            | -  |

1) ohne steuerbefreite Körperschaften und Organgesellschaften

Noch: 11. Unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtige<sup>1)</sup> mit positivem und negativem Gesamtbetrag der Einkünfte  
2010 nach wirtschaftlicher Gliederung

| WZ<br>2008 | Abteilung<br><br>Gesamtbetrag der Einkünfte<br>positiv = a<br>negativ = b               |   | Gesamtbetrag<br>der<br>Einkünfte |          | Zu ver-<br>steuerndes<br>Einkommen | Festgesetzte<br>Körper-<br>schaftsteuer<br>positiv |
|------------|---|---|----------------------------------|----------|------------------------------------|--|
|            |   |   | Stpfl.                           |          |                                    |  |
| 24         | Metallerzeugung und -bearbeitung  | a | 94                               | 106 158  | 95 510                             | 14 326   |
|            |   | b | 44                               | -19 251  | -19 251                            | -  |
| 25         | Herstellung von Metallerzeugnissen  | a | 744                              | 132 120  | 114 748                            | 17 212   |
|            |   | b | 395                              | -58 486  | -58 486                            | -  |
| 26         | Herstellung von Datenverarbeitungsgeräten,<br>elektronischen und optischen Erzeugnissen | a | 296                              | 96 735   | 87 000                             | 13 041   |
|            |   | b | 114                              | -34 082  | -34 082                            | -  |
| 27         | Herstellung von elektrischen Ausrüstungen   | a | 196                              | 37 253   | 33 954                             | 5 065  |
|            |   | b | 72                               | -64 850  | -64 850                            | -  |
| 28         | Maschinenbau  | a | 549                              | 194 001  | 166 663                            | 24 865   |
|            |   | b | 266                              | -98 721  | -98 721                            | -  |
| 29         | Herstellung von Kraftwagen und Kraftwagenteilen   | a | 92                               | 63 584   | 55 823                             | 8 360  |
|            |   | b | 43                               | -14 963  | -14 963                            | -  |
| 30         | Sonstiger Fahrzeugbau   | a | 34                               | 5 532    | 1 848                              | 277  |
|            |   | b | 19                               | -12 359  | -12 359                            | -  |
| 31         | Herstellung von Möbeln  | a | 88                               | 6 555    | 5 376                              | 806  |
|            |   | b | 53                               | -4 157   | -4 157                             | -  |
| 32         | Herstellung von sonstigen Waren   | a | 295                              | 38 690   | 36 078                             | 5 412  |
|            |   | b | 133                              | -13 896  | -13 896                            | -  |
| 33         | Reparatur und Installation von Maschinen und<br>Ausrüstungen                            | a | 138                              | 20 308   | 18 247                             | 2 737  |
|            |   | b | 36                               | -1 167   | -1 167                             | -  |
| 35         | Energieversorgung   | a | 177                              | 661 369  | 611 827                            | 91 772   |
|            |   | b | 128                              | -16 328  | -6 701                             | .  |
| 36         | Wasserversorgung  | a | 58                               | 26 315   | 20 414                             | 3 062  |
|            |   | b | 30                               | -2 494   | -2 494                             | -  |
| 37         | Abwasserentsorgung  | a | 19                               | 9 283    | 7 654                              | 1 148  |
|            |   | b | 12                               | -521     | -521                               | -  |
| 38         | Sammlung, Behandlung und Beseitigung von<br>Abfällen; Rückgewinnung                     | a | 218                              | 34 998   | 30 287                             | 4 543  |
|            |   | b | 83                               | -6 450   | -6 450                             | -  |
| 39         | Beseitigung von Umweltverschmutzungen und<br>sonstige Entsorgung                        | a | 10                               | 6 063    | 4 959                              | 744  |
|            |   | b | 13                               | -154 590 | -154 590                           | -  |
| 41         | Hochbau   | a | 1 154                            | 80 580   | 54 254                             | 8 136  |
|            |   | b | 524                              | -29 970  | -29 970                            | -  |
| 42         | Tiefbau   | a | 237                              | 27 437   | 23 726                             | 3 559  |
|            |   | b | 90                               | -5 538   | -5 538                             | -  |
| 43         | Vorbereitende Baustellenarbeiten, Bauinstallation<br>und sonstiges Ausbaugewerbe        | a | 3 287                            | 141 482  | 116 180                            | 17 426   |
|            |   | b | 1 328                            | -33 876  | -33 876                            | -  |
| 45         | Handel mit Kraftfahrzeugen; Instandhaltung und<br>Reparatur von Kraftfahrzeugen         | a | 1 032                            | 70 393   | 56 779                             | 8 517  |
|            |   | b | 371                              | -11 642  | -11 642                            | -  |
| 46         | Großhandel (ohne Handel mit Kraftfahrzeugen)  | a | 1 743                            | 170 597  | 149 519                            | 22 421   |
|            |   | b | 732                              | -44 640  | -44 640                            | -  |
| 47         | Einzelhandel (ohne Handel mit Kraftfahrzeugen)  | a | 1 486                            | 86 080   | 73 490                             | 11 023   |
|            |   | b | 789                              | -22 988  | -22 988                            | -  |
| 49         | Landverkehr und Transport in Rohrfernleitungen  | a | 284                              | 14 195   | 10 621                             | 1 593  |
|            |   | b | 147                              | -29 755  | -22 936                            | .  |

1) ohne steuerbefreite Körperschaften und Organgesellschaften

Noch: 11. Unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtige<sup>1)</sup> mit positivem und negativem Gesamtbetrag der Einkünfte  
2010 nach wirtschaftlicher Gliederung

| WZ<br>2008 | Abteilung  |   | Gesamtbetrag<br>der<br>Einkünfte |          | Zu ver-<br>steuerndes<br>Einkommen | Festgesetzte<br>Körper-<br>schaftsteuer<br>positiv |
|------------|--|---|----------------------------------|----------|------------------------------------|--|
|            | Gesamtbetrag der Einkünfte<br>positiv = a<br>negativ = b   |   | Stpfl.                           | 1 000 €  |                                    |  |
| 50         | Schifffahrt  | a | .                                | .        | .                                  | .  |
|            |  | b | 3                                | -30      | -30                                | -  |
| 51         | Luftfahrt  | a | .                                | .        | .                                  | .  |
|            |  | b | 5                                | -6       | -6                                 | -  |
| 52         | Lagerei sowie Erbringung von sonstigen Dienstleistungen für den Verkehr                                      | a | 331                              | 24 650   | 20 143                             | 3 021  |
|            |  | b | 165                              | -6 810   | -6 810                             | -  |
| 53         | Post-, Kurier- und Expressdienste  | a | 46                               | 5 464    | 5 147                              | 772  |
|            |  | b | 23                               | -1 256   | -1 256                             | -  |
| 55         | Beherbergung   | a | 215                              | 9 751    | 4 245                              | 637  |
|            |  | b | 136                              | -8 488   | -8 488                             | -  |
| 56         | Gastronomie  | a | 403                              | 12 075   | 10 009                             | 1 501  |
|            |  | b | 266                              | -6 932   | -6 932                             | -  |
| 58         | Verlagswesen   | a | 99                               | 14 246   | 12 813                             | 1 922  |
|            |  | b | 59                               | -1 268   | -1 268                             | -  |
| 59         | Herstellung, Verleih und Vertrieb von Filmen und Fernsehprogrammen; Kinos; Tonstudios und Verlegen von Musik | a | 100                              | 3 107    | 1 888                              | 282  |
|            |  | b | 51                               | -1 967   | -1 967                             | -  |
| 60         | Rundfunkveranstalter   | a | 18                               | 8 720    | 8 682                              | 1 302  |
|            |  | b | 11                               | -271     | -271                               | -  |
| 61         | Telekommunikation  | a | 27                               | 6 702    | 6 697                              | 1 005  |
|            |  | b | 25                               | -1 171   | -1 171                             | -  |
| 62         | Erbringung von Dienstleistungen der Informationstechnologie  | a | 737                              | 72 901   | 65 011                             | 9 729  |
|            |  | b | 349                              | -20 210  | -20 210                            | -  |
| 63         | Informationsdienstleistungen   | a | 299                              | 15 470   | 12 922                             | 1 930  |
|            |  | b | 176                              | -6 234   | -6 234                             | -  |
| 64         | Erbringung von Finanzdienstleistungen  | a | 514                              | 567 760  | 554 614                            | 82 706   |
|            |  | b | 268                              | -25 265  | -25 265                            | -  |
| 65         | Versicherungen, Rückversicherungen und Pensionskassen (ohne Sozialversicherung)                              | a | .                                | .        | .                                  | .  |
|            |  | b | -                                | -        | -                                  | -  |
| 66         | Mit Finanz- und Versicherungsdienstleistungen verbundene Tätigkeiten   | a | .                                | .        | .                                  | .  |
|            |  | b | 325                              | -10 915  | -10 915                            | -  |
| 68         | Grundstücks- und Wohnungswesen   | a | 2 120                            | 143 394  | 66 944                             | 10 041   |
|            |  | b | 1 413                            | -180 534 | -179 583                           | -  |
| 69         | Rechts- und Steuerberatung, Wirtschaftsprüfung   | a | 333                              | 19 052   | 16 218                             | 2 433  |
|            |  | b | 104                              | -1 306   | -1 306                             | -  |
| 70         | Verwaltung und Führung von Unternehmen und Betrieben; Unternehmensberatung                                   | a | 1 670                            | 39 638   | 30 874                             | 4 631  |
|            |  | b | 744                              | -25 449  | -25 449                            | -  |
| 71         | Architektur- und Ingenieurbüros; technische, physikalische und chemische Untersuchung                        | a | 1 154                            | 92 032   | 82 708                             | 12 362   |
|            |  | b | 488                              | -19 826  | -19 826                            | -  |
| 72         | Forschung und Entwicklung  | a | 159                              | 34 684   | 30 868                             | 4 630  |
|            |  | b | 135                              | -24 411  | -24 411                            | -  |
| 73         | Werbung und Marktforschung   | a | 197                              | 10 217   | 9 488                              | 1 423  |
|            |  | b | 117                              | -3 358   | -2 678                             | -  |

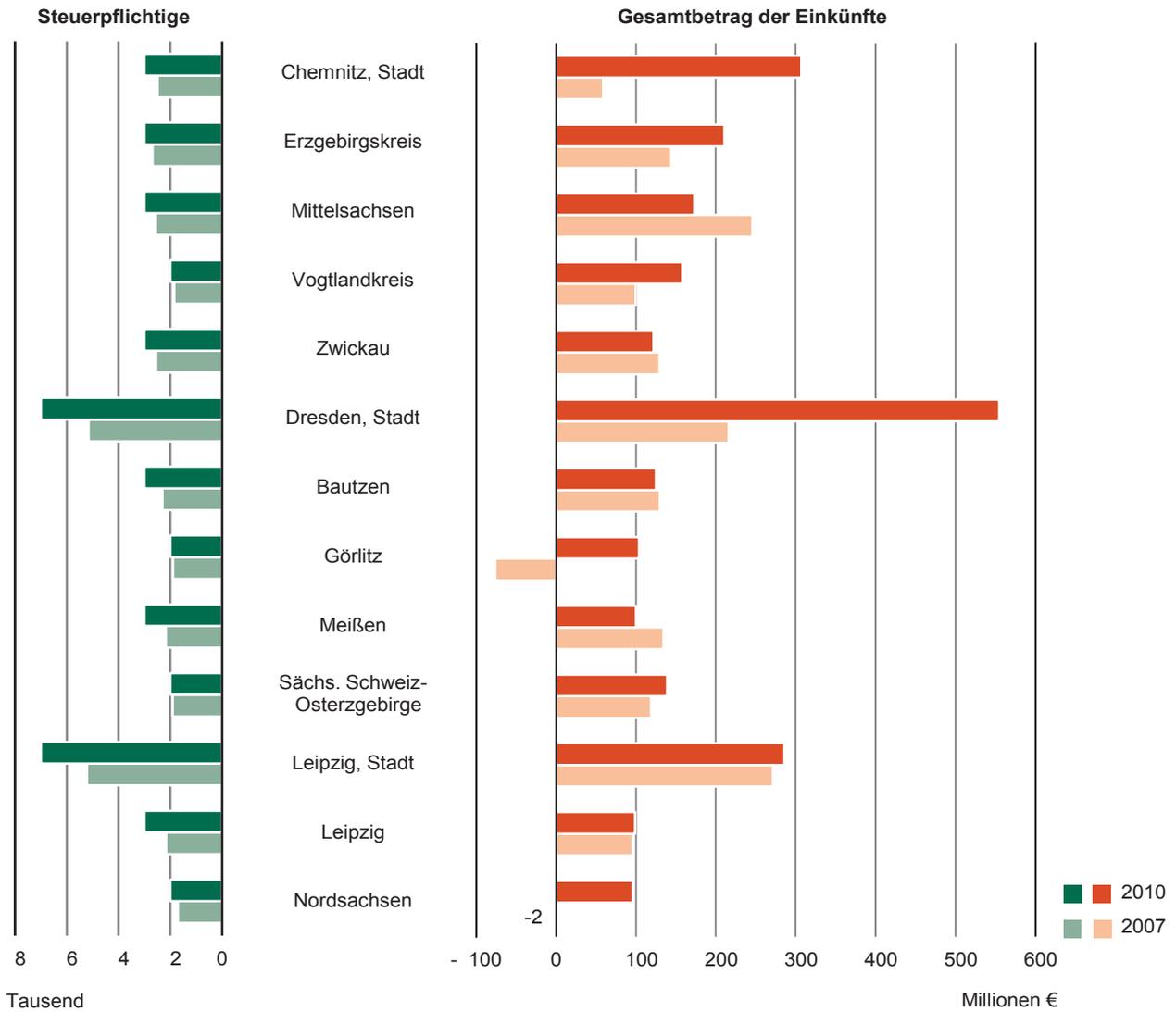
1) ohne steuerbefreite Körperschaften und Organgesellschaften

Noch: 11. Unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtige<sup>1)</sup> mit positivem und negativem Gesamtbetrag der Einkünfte  
2010 nach wirtschaftlicher Gliederung

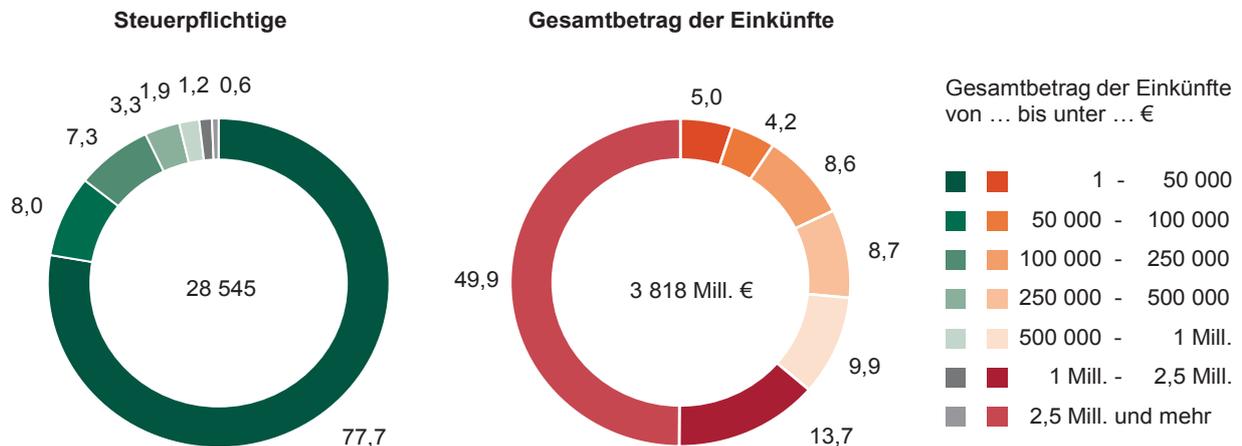
| WZ<br>2008       | Abteilung   |   | Gesamtbetrag<br>der<br>Einkünfte |                   | Zu ver-<br>steuerndes<br>Einkommen | Festgesetzte<br>Körper-<br>schaftsteuer<br>positiv |
|------------------|---|---|----------------------------------|-------------------|------------------------------------|--|
|                  | Gesamtbetrag der Einkünfte<br>positiv = a<br>negativ = b  |   | Stpfl.                           | 1 000 €           |                                    |  |
| 74               | Sonstige freiberufliche, wissenschaftliche und<br>technische Tätigkeiten  | a | .                                | .                 | .                                  | .  |
|                  |   | b | 60                               | -1 981            | -1 981                             | -  |
| 75               | Veterinärwesen  | a | .                                | .                 | .                                  | .  |
|                  |   | b | -                                | -                 | -                                  | -  |
| 77               | Vermietung von beweglichen Sachen   | a | 200                              | 15 169            | 12 315                             | 1 846  |
|                  |   | b | 107                              | -3 593            | -3 593                             | -  |
| 78               | Vermittlung und Überlassung von Arbeitskräften  | a | 149                              | 10 003            | 8 944                              | 1 342  |
|                  |   | b | 82                               | -3 118            | -3 118                             | -  |
| 79               | Reisebüros, Reiseveranstalter und Erbringung<br>sonstiger Reservierungsdienstleistungen                           | a | 151                              | 8 817             | 6 824                              | 1 023  |
|                  |   | b | 82                               | -1 511            | -1 511                             | -  |
| 80               | Wach- und Sicherheitsdienste sowie Detekteien   | a | 57                               | 4 241             | 3 992                              | 599  |
|                  |   | b | 25                               | -970              | -970                               | -  |
| 81               | Gebäudebetreuung; Garten- und Landschaftsbau  | a | 360                              | 20 683            | 19 252                             | 2 888  |
|                  |   | b | 134                              | -1 725            | -1 725                             | -  |
| 82               | Erbringung von wirtschaftlichen Dienstleistungen<br>für Unternehmen und Privatpersonen a. n. g.                   | a | 389                              | 27 061            | 22 538                             | 3 321  |
|                  |   | b | 283                              | -26 803           | -26 803                            | -  |
| 84               | Öffentliche Verwaltung, Verteidigung;<br>Sozialversicherung   | a | -                                | -                 | -                                  | -  |
|                  |   | b | -                                | -                 | -                                  | -  |
| 85               | Erziehung und Unterricht  | a | 245                              | 12 643            | 11 236                             | 1 685  |
|                  |   | b | 136                              | -5 172            | -5 172                             | -  |
| 86               | Gesundheitswesen  | a | 253                              | 64 921            | 56 782                             | 8 517  |
|                  |   | b | 102                              | -17 673           | -17 673                            | -  |
| 87               | Heime (ohne Erholungs- und Ferienheime)   | a | 64                               | 3 221             | 2 839                              | 426  |
|                  |   | b | 19                               | -2 862            | -2 862                             | -  |
| 88               | Sozialwesen (ohne Heime)  | a | 165                              | 8 728             | 8 088                              | 1 213  |
|                  |   | b | 59                               | -1 224            | -1 224                             | -  |
| 90               | Kreative, künstlerische und unterhaltende<br>Tätigkeiten  | a | 57                               | 2 630             | 1 650                              | 248  |
|                  |   | b | 33                               | -7 548            | -7 548                             | -  |
| 91               | Bibliotheken, Archive, Museen, botanische und<br>zoologische Gärten   | a | 26                               | 158               | 93                                 | 14   |
|                  |   | b | 20                               | -3 238            | -1 910                             | -  |
| 92               | Spiel-, Wett- und Lotteriewesen   | a | 41                               | 1 045             | 695                                | 104  |
|                  |   | b | 45                               | -1 234            | -1 234                             | -  |
| 93               | Erbringung von Dienstleistungen des Sports,<br>der Unterhaltung und der Erholung                                  | a | 533                              | 5 722             | 2 799                              | 420  |
|                  |   | b | 306                              | -30 044           | -21 881                            | -  |
| 94               | Interessenvertretungen sowie kirchliche und<br>sonstige religiöse Vereinigungen (ohne Sozial-<br>wesen und Sport) | a | 1 119                            | 4 572             | 1 637                              | 245  |
|                  |   | b | 423                              | -6 929            | -6 929                             | -  |
| 95               | Reparatur von Datenverarbeitungsgeräten und<br>Gebrauchsgütern  | a | 47                               | 1 862             | 1 621                              | 243  |
|                  |   | b | 17                               | -207              | -207                               | -  |
| 96               | Erbringung von sonstigen überwiegend persönlichen<br>Dienstleistungen   | a | 1 427                            | 48 155            | 32 445                             | 4 864  |
|                  |   | b | 859                              | -53 058           | -53 058                            | -  |
| <b>Insgesamt</b> |   | a | <b>28 545</b>                    | <b>3 818 004</b>  | <b>3 277 937</b>                   | <b>490 859</b>                                     |
|                  |   | b | <b>14 019</b>                    | <b>-1 343 671</b> | <b>-1 316 103</b>                  | .  |

1) ohne steuerbefreite Körperschaften und Organgesellschaften

**Abb. 1 Gesamtbetrag der Einkünfte der unbeschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen nach Kreisfreien Städten und Landkreisen sowie Erhebungsjahren**



**Abb. 2 Gesamtbetrag der Einkünfte der unbeschränkt körperschaftsteuerpflichtige Gewinnfälle 2010 nach Größenklassen des Gesamtbetrags der Einkünfte in Prozent**

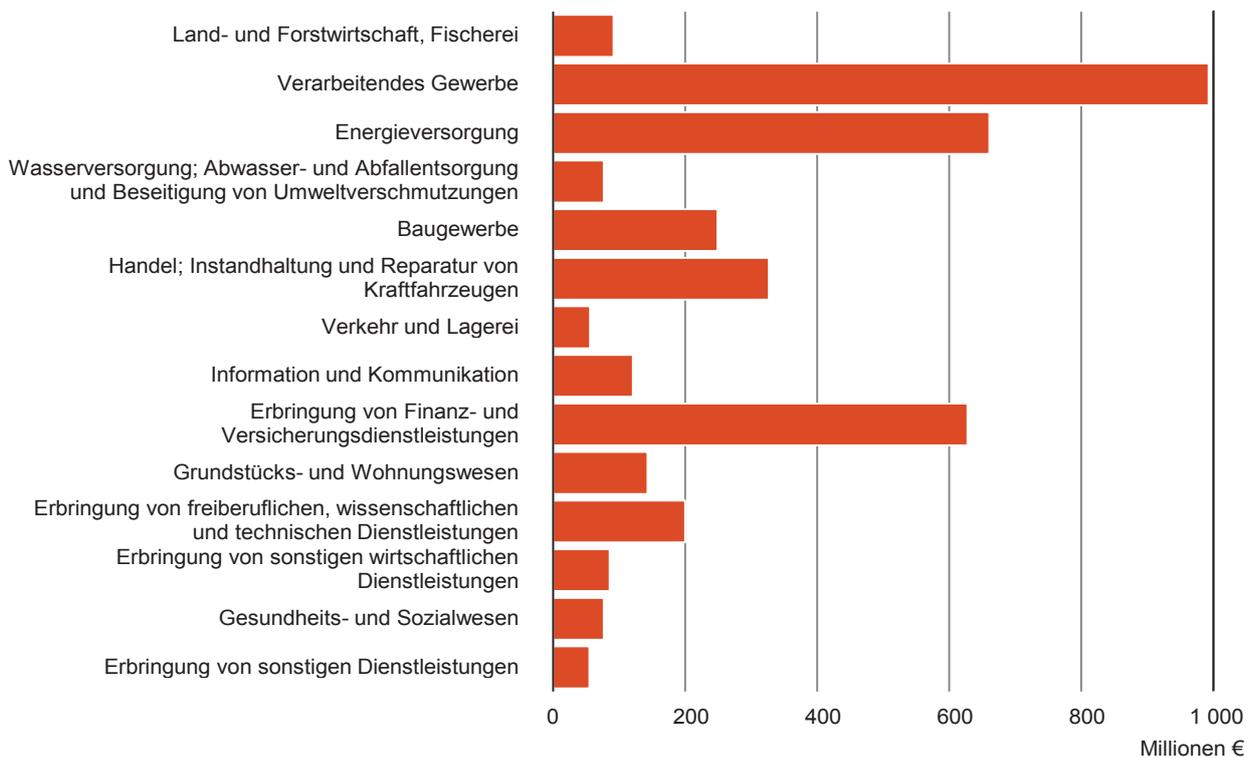


**Abb. 3 Gesamtbetrag der Einkünfte der unbeschränkt körperschaftsteuerpflichtigen Gewinnfälle 2010 nach ausgewählten Wirtschaftsabschnitten**

**Steuerpflichtige**



**Gesamtbetrag der Einkünfte**





**Herausgeber:**

Statistisches Landesamt des Freistaates Sachsen

**Redaktion:**

Statistisches Landesamt des Freistaates Sachsen

**Gestaltung und Satz:**

Statistisches Landesamt des Freistaates Sachsen

**Redaktionsschluss:**

März 2015

**Bezug:**

Statistisches Landesamt des Freistaates Sachsen

Hausanschrift: Macherstraße 63, 01917 Kamenz

Telefon: +49 3578 33-1424

Telefax: +49 3578 33-1499

E-Mail: [vertrieb@statistik.sachsen.de](mailto:vertrieb@statistik.sachsen.de)

[www.statistik.sachsen.de](http://www.statistik.sachsen.de)

**Verteilerhinweis**

Diese Informationsschrift wird von der Sächsischen Staatsregierung im Rahmen ihrer verfassungsmäßigen Verpflichtung zur Information der Öffentlichkeit herausgegeben. Sie darf weder von politischen Parteien noch von deren Kandidaten oder Helfern zum Zwecke der Wahlwerbung verwendet werden. Dies gilt für alle Wahlen.

Missbräuchlich ist insbesondere die Verteilung auf Wahlveranstaltungen, an Informationsständen der Parteien sowie das Einlegen, Aufdrucken oder Aufkleben parteipolitischer Informationen oder Werbemittel.

Untersagt ist auch die Weitergabe an Dritte zur Verwendung bei der Wahlwerbung.

**Copyright**

Statistisches Landesamt des Freistaates Sachsen, Kamenz, 2015

Vervielfältigung und Verbreitung, auch auszugsweise, mit Quellenangabe gestattet.

ISSN 2195-4038