

Ermittlung des zu versteuernden Einkommens

Bilanzielles Ergebnis

Gewinn / Verlust

Endgültiger Gewinn(+) / Verlust(-) -840

Korrekturen bei Beteiligung an Personengesellschaften

-	enthaltener Gewinn aus der Beteiligung an Personengesellschaften	1.250
+	Einkünfte aus der Beteiligung an Mitunternehmerschaften lt. GuE	1.250
=	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (Anlage GK)	-840
=	zu versteuerndes Einkommen	-840

Kurzberechnung

Ermittlung des zu versteuernden Einkommens

Endgültiger Gewinn(+) / Verlust(-)	-840
+ Korrekturen bei Beteiligung an Personengesellschaften	0
= Einkünfte aus Gewerbebetrieb (Anlage GK)	-840
= zu versteuerndes Einkommen	-840

Ermittlung der Körperschaftsteuer-Differenz

15,00 % aus Einkommensteil in Höhe von -840 (gemäß § 23 Abs. 1 KStG)	0
= festzusetzende Körperschaftsteuer	0
= Körperschaftsteuer-Differenz	0
= Körperschaftsteuer-Nachzahlung(+)/Erstattung(-)	0

Ermittlung der Solidaritätszuschlag-Differenz

Bemessungsgrundlage (= festzusetzende Körperschaftsteuer)	0
=> festzusetzender Solidaritätszuschlag (5,50 % der Bemessungsgrundlage)	0
= verbleibender Solidaritätszuschlag	0
= Solidaritätszuschlag-Differenz	0
= Solidaritätszuschlag-Nachzahlung(+)/Erstattung(-)	0

Verbleibender Verlustvortrag

Verlustvorträge / Verlustabzug

Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12.2022	28.907
+ Steuerlicher Verlust 2023	840
- Verlustrücktrag auf das Einkommen 2022	0
- Verlustrücktrag auf das Einkommen 2021	0
= verbleibender Verlustvortrag zum 31.12.2023 (automatische Übernahme ins Folgejahr)	29.747

Berechnung der Gewerbesteuer

Gewerbeertrag

Endgültiger Gewinn(+) / Verlust(-)	-840
+ Korrekturen bei Beteiligung an Personengesellschaften	0
= Einkünfte aus Gewerbebetrieb (Anlage GK)	-840
= endgültiger Gewinn(+) / Verlust(-) gemäß § 7 GewStG	-840
+ Summe der Hinzurechnungen	0

Kürzungen

Anteile am Gewinn von Personengesellschaften	1.250
- Summe der Kürzungen	1.250
= Gewerbeertrag(+) / Gewerbeverlust(-)	-2.090
= steuerpflichtiger Gewerbeertrag	0

Gewerbesteuer-Nachzahlung/-Erstattung

Steuermessbetrag nach dem Gewerbeertrag	
0 x 3,50 v.H. =	0
Gewerbesteuerschuld (0 x 310,00 v.H.)	0
- Gewerbesteuer-Vorauszahlungen laut Gewinn- und Verlustrechnung	0
= Gewerbesteuer-Nachzahlung(+) / Erstattung(-)	0

Gewerbeverluste

Gewerbeverlust vor Verlustabzug 2.090

Verlustvorträge / Verlustabzug

Verlustvorträge aus Vorjahren

zum Ende des Vorjahres festgestellter vortragsfähiger Verlust 35.044
+ Fehlbetrag des laufenden Erhebungszeitraumes 2.090

= **vortragsfähige Fehlbeträge** **37.134**

(automatische Übernahme ins Folgejahr)