

Lernfeld 09: Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer ermitteln

	80 Unterrichtsstunden (60 in 2,5-jährigen Klassen, 50 in UE-Klassen)
Nummer der LS:	Fachinhalte:
Teil 1	Gewerbesteuer (Moodle-Kurs)
Lernsituation 01	Arten und Formen des Gewerbebetriebes, Entstehung und Fälligkeit der GewSt, Zuständigkeiten für Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen, Festsetzung und Erhebung der GewSt
Lernsituation 02	Ermittlung der Ausgangsgröße (§ 7 GewStG): Vom handels- zum steuerrechtlichen Gewinn Berechnungsschema zur Ermittlung der GewSt
Lernsituation 03	Berücksichtigung von Hinzurechnungen gem. § 8 GewStG Nr. 1a, 1c-e: Entgelte für Schulden, stille Ges., Miet-/ Pachtaufw. Nr. 8: Verluste aus der Beteiligung an Personengesellschaften
Lernsituation 04	Berücksichtigung von Kürzungen gem. § 9 GewStG Nr. 1: für Grundbesitz Nr. 2: Gewinne aus der Beteiligung an Personengesellschaften Nr. 5: für Spenden
Lernsituation 05	Ermittlung des GewSt-Messbetrages (§ 11 GewStG) Berechnung endgültiger Gewerbeertrag unter Berücksichtigung des Freibetrages Anwendung der Steuermesszahl
Lernsituation 06	Gründe für die Zerlegung des GewSt-Messbetrages Zerlegung nach Maßgabe der (korrigierten) Arbeitslöhne Ermittlung der GewSt unter Berücksichtigung von Hebesätzen
Lernsituation 07	Ermittlung der GewSt-Rückstellung bzw. des -Guthabens Buchung der Rückstellung bzw. des Guthabens Ermittlung des endgültigen Jahresüberschusses

Lernsituation 08	Anrechnung der GewSt auf die ESt-Schuld Steuerermäßigung gem. § 35 EStG für Einzelunternehmen und Personengesellschaften
Lernsituation 09	Berücksichtigung von Gewerbeverlusten gem. § 10a GewStG
Teil 2	Körperschaftsteuer (Moodle-Kurs)
Lernsituation 01	Überblick Kapitalgesellschaften: Gründung, Haftung, Organe, Geschäftsführung, Vertretung, Gewinnverwendung für GmbH
Lernsituation 02-1	Einordnung der Körperschaftsteuer Unbeschränkte und beschränkte KSt-Pflicht §§ 1 (1), 2 KStG
Lernsituation 02-2	Schema zur Ermittlung des steuerrechtlichen Gewinns lt. KStG: Korrektur handelsrechtlichen Gewinns zur Ermittlung des z. v. E. unter Berücksichtigung von nicht abziehbaren Betriebsausgaben (§ 4 (5), (5b), (6) EStG, § 10 KStG) <i>Unterschiedliche Bewertungs- u. Ansatzvorschriften → LF10</i>
Lernsituation 02-3	Berücksichtigung von abziehbaren Zuwendungen von Kapitalgesellschaften gem. § 9 (2), § 9 (1) Nr. 2 KStG
Lernsituation 02-4	Berücksichtigung von verdeckten Gewinnausschüttungen gem. § 8 (3) KStG
Lernsituation 02-5	Berücksichtigung von steuerfreien Einnahmen aus der Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft gem. § 8b (1), (5) KStG
Lernsituation 02-6	Ermittlung der GewSt für Kapitalgesellschaften, unter Berücksichtigung der Behandlung von Spenden bei Kapitalgesellschaften (§ 8 Nr. 5, § 9 Nr. 5 GewStG) und Nichtansatz des Freibetrages (§ 11 (1) Nr. 1 GewSt)
Lernsituation 02-7	Ermittlung der Körperschaftsteuerrückstellung bzw. des Guthabens unter Anwendung des Tarifs Ermittlung des endgültigen Jahresüberschusses
Lernsituation 02-8	Gewinnausschüttung einer GmbH: Formale Voraussetzungen, körperschaftliche und einkommensteuerliche Folgen der Ausschüttung

parallel	WL-Anteil
Nummer der LS:	Fachinhalte:
Lernsituation 01	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (Gründung, Geschäftsführung, Vertretung, Haftung, Gewinnverteilung)
Lernsituation 02	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (Organe)
Lernsituation 03	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (Gliederung Eigenkapital)
Lernsituation 04	Unternehmergeellschaft haftungsbeschränkt
Lernsituation 05	Gewinnverwendung GmbH / UG