

# schema-koerperschaftsteuer

Samstag, 10. September 2016 08:51



schema-koerperschaftsteuer

Lambert-Schema Körperschaftsteuer

Posit.	Unterpunkt	relev. Punkt	Satz	Berechnung	Beträge	Fundstelle	
①	Jahresüberschuss nach HGB			(= Restl. G. E. - Aufwendungen G. E.)	1650.000 €	SV1	
ESTG	② innerbilanzielle Korrekturen	• wegen Drohverlustrückstellungen		• LARERE ST.	-280.000 €	§ 5 IV a EStG	
		• wegen Verbrauchsfolgeverfahren		• COF		§ 6 I Nr. 2a S. 1 EStG	
	= $\int$ NACH ST-RECHT						
ESTG KStF	③ außerbilanzielle Korrekturen	nichtabzugsfähige Betriebsausgaben				§ 4 V EStG	
		Geschenkaufwendungen				§ 4 V 1 Nr. 1 EStG	
		Bewirtungsaufwendungen			+ 120.000	§ 4 V 1 Nr. 2 EStG	SV3
		Zinsschranke				§ 4h EStG	
		verdeckte Gewinnausschüttungen			+ 150 €	§ 8 III 2KStG, R 8.5 KStR	SV4
		Dividendenprivileg				§ 8b KStG	
		abzgl. steuerfreie Einnahm., Erträge	100,00%		- 1.200 €	§ 8b KStG	
		zzgl. fiktive Beteiligungserträge	5,00%		+ 60 €	§ 8b III, V KStG	
		nichtabziehbare Aufwendungen				§ 10 KStG	
		Steuern vom Einkommen			140.000	§ 10 Nr. 2 KStG	SV5
spezielle Umsatzsteuer				§ 10 Nr. 2 KStG			
festgesetzte Geldstrafen				§ 10 Nr. 3 KStG			
50 % Aufsichtsratsvergütungen				§ 10 Nr. 4 KStG			
verdeckte Einlagen				R 40 KSt R			
abziehbare Spenden				§ 9 I Nr. 2 KStG			
Verlustabzug					§ 8c KStG		
④	zu versteuerndes Einkommen				1.636.710 €	§ 6 I 1 KStG	
⑤	Multiplikation mit dem Körperschaftsteuersatz		15,00%		245.506,50 €	§ 23 I KStG	
⑥	Multiplikation der Körperschaftsteuer mit dem Steuersatz des Solidaritätszuschlags		5,50%		13.502,86 €	§ 4 S. 1 SolZG	
	ergibt den Solidaritätszuschlag						