

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					
	innerbilanzielle Korrekturen					
	wegen Drohverlustrückstellungen					§ 5 IV a EStG
	wegen Verbrauchsfolgeverfahren					§ 6 I Nr. 2a S. 1 EStG
	<hr/>					
	außerbilanzielle Korrekturen					
	nichtabzugsfähige Betriebsausgaben					§ 4 V EStG
	Geschenkaufwendungen					§ 4 V 1 Nr. 1 EStG
	Bewirtungsaufwendungen					§ 4 V 1 Nr. 2 EStG
	Zinsschranke					§ 4h EStG
	verdeckte Gewinnausschüttungen				+150	§ 8 III 2KStG, R 8.5 KSt R
	Dividendenprivileg					§ 8b KStG
	abzgl. steuerfreie Einnahm., Erträge		100,00%			§ 8b KStG
	zzgl. fiktive Beteiligungserträge		5,00%			§ 8b III, V KStG
	nichtabziehbare Aufwendungen					§ 10 KStG
	Steuern vom Einkommen					§ 10 Nr. 2 KStG
	spezielle Umsatzsteuer					§ 10 Nr. 2 KStG
	festgesetzte Geldstrafen					§ 10 Nr. 3 KStG
	50 % Aufsichtsratsvergütungen					§ 10 Nr. 4 KStG
	verdeckte Einlagen					R 8.5 KSt R
	abziehbare Spenden					§ 9 I Nr. 2 KStG
	Verlustabzug					§ 8c KStG
③	zu versteuerndes Einkommen					§ 8 I 1 KStG
	Multiplikation mit dem Körperschaftsteuersatz		15,00%			
④	ergibt tarifliche Körperschaftsteuer					§ 23 I KStG
	Multiplikation der Körperschaftsteuer mit dem Steuersatz des Solidaritätszuschlags		5,50%			
⑤	ergibt den Solidaritätszuschlag					§ 4 S. 1 SolZG

nur nach EStG

= zu nach EStG

EStG
oder
KStG