

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				1.650.000 €	SV1
ESTG	innerbilanzielle Korrekturen	.GoF			- 280.000 €	SV2
	wegen Drohverlustrückstellungen wegen Verbrauchsfolgeverfahren					§ 5 IV a EStG § 6 I Nr. 2a S. 1 EStG
	= \sum in StG					
ESTG	außerbilanzielle Korrekturen					
	nichtabzugsfähige Betriebsausgaben					§ 4 V EStG
	Geschenkaufwendungen Bewirtungsaufwendungen				120.000 €	§ 4 V 1 Nr. 1 EStG § 4 V 1 Nr. 2 EStG § 4h EStG
KStG	Zinsschranke					§ 8 III 2 KStG, R 16 KSt R
	verdeckte Gewinnausschüttungen				+ 150 €	8.5
	Dividendenprivileg					§ 8b KStG
	abzgl. steuerfreie Einnah., Erträge		100,00%		- 1200	§ 8b KStG § 8a IA
	zzgl. fiktive Beteiligungserträge		5,00%		+ 60	§ 8b III, V KStG § 8a II 1
	nichtabziehbare Aufwendungen				+ 14000 + 7700	§ 10 KStG § 10 Nr. 2 KStG § 10 Nr. 3 KStG § 10 Nr. 4 KStG
	Steuern vom Einkommen					
	spezielle Umsatzsteuer					
	festgesetzte Geldstrafen					
	50 % Aufsichtsratsvergütungen					
	verdeckte Einlagen					R 40 KSt R
	abziehbare Spenden					§ 9 I Nr. 2 KStG
	Verlustabzug					§ 8c KStG
	V. RÜCKTRAG					
	V. VORTRAG					
2	zu versteuerndes Einkommen				1.636.710 €	§ 1 I KStG
	Multiplikation mit dem Körperschaftsteuersatz		15,00%			
	ergibt tarifliche Körperschaftsteuer					§ 23 I KStG
	Multiplikation der Körperschaftsteuer mit dem Steuersatz des Solidaritätszuschlags		5,50%			
	ergibt den Solidaritätszuschlag					§ 4 S. 1 SolZG