

↙



schema-koerperschaftsteuer

Lambert-Schema Körperschaftsteuer

Posit.	Unterpunkt	relev. Punkt	Satz	Berechnung	Beträge	Fundstelle
SV1	Jahresüberschuss nach HGB				1650.000 €	
SV2	innerbilanzielle Korrekturen ... EStG				-280.000 €	§ 5 IV a EStG § 6 I Nr. 2a S. 1 EStG
	wegen Drohverlustrückstellungen					
	wegen Verbrauchsfolgeverfahren					
	= $\delta_{\text{ü}}$ NACH STEUERRECHNUNG					
	außerbilanzielle Korrekturen ... EStG, KStG					
	nichtabzugsfähige Betriebsausgaben					§ 4 V EStG
	Geschenkaufwendungen					§ 4 V 1 Nr. 1 EStG
	Bewirtungsaufwendungen					§ 4 V 1 Nr. 2 EStG
	Zinsschranke					§ 4h EStG
SV4	verdeckte Gewinnausschüttungen				+150 €	§ 8 III 2KStG, R 36 KSt R.
	Dividendenprivileg					§ 8b KStG
SV3	abzgl. steuerfreie Einnahm., Erträge		100,00%		-10.000 €	§ 8b KStG
	zzgl. fiktive Beteiligungserträge		5,00%		+500 €	§ 8b III, V KStG
	nichtabziehbare Aufwendungen				+14.000 €	§ 10 KStG
	Steuern vom Einkommen				+7.700 €	§ 10 Nr. 2 KStG
	spezielle Umsatzsteuer					§ 10 Nr. 2 KStG
	festgesetzte Geldstrafen					§ 10 Nr. 3 KStG
	50 % Aufsichtsratsvergütungen					§ 10 Nr. 4 KStG
	verdeckte Einlagen				+120.000 €	§ 4 VII EStG R 40 KSt R.
	abziehbare Spenden					§ 9 I Nr. 2 KStG
	Verlustabzug					§ 8c KStG
	<b>zu versteuerndes Einkommen</b>				= 1628.350 €	§ 8 I 1 KStG
	Multiplikation mit dem Körperschaftsteuersatz		15,00%			
	ergibt tarifliche <b>Körperschaftsteuer</b>					§ 23 I KStG
	Multiplikation der Körperschaftsteuer mit dem					
	Steuersatz des Solidaritätszuschlags		5,50%			
	ergibt den <b>Solidaritätszuschlag</b>					§ 4 S. 1 SolZG