

schema-koerperschaftsteuer

Samstag, 10. September 2016 10:14



schema-koerperschaftsteuer

GmbH, S.B. in KStG
 ⇒ § 1 I KStG u.a.S. KSt. Lambert-Schema Körperschaftsteuer
 P.P. u.a.

Posit.	Unterpunkt	relev. Punkt	Satz	Berechnung	Beträge	Fundstelle
1	Jahresüberschuss nach HGB				400.000 €	
2	innerbilanzielle Korrekturen					
	wegen Drohverlustrückstellungen					§ 5 IV a EStG
	wegen Verbrauchsfolgeverfahren					§ 6 I Nr. 2a S. 1 EStG
3	außerbilanzielle Korrekturen					
	a) nichtabzugsfähige Betriebsausgaben					
	Geschenkaufwendungen				62.000	§ 4 V EStG
	Bewirtungsaufwendungen				15.400	§ 4 V 1 Nr. 1 EStG
					-24.58,82	§ 4 V 1 Nr. 2 EStG
	b) Zinsschranke					§ 4h EStG
	c) verdeckte Gewinnausschüttungen				1.600 €	§ 8 III 2 KStG, R 36 KSt R
	d) Dividendenprivileg				-95	§ 8b KStG
	abzgl. steuerfreie Einnahm., Erträge		100,00%			§ 8b KStG
	zzgl. fiktive Beteiligungserträge		5,00%			§ 8b III, V KStG
	e) nichtabziehbare Aufwendungen					
	Steuern vom Einkommen				+4.500 €	§ 10 KStG
	spezielle Umsatzsteuer				0	§ 10 Nr. 2 KStG
	festgesetzte Geldstrafen				+24.58,82	§ 10 Nr. 3 KStG
	50 % Aufsichtsratsvergütungen				48.000	§ 10 Nr. 4 KStG
	f) verdeckte Einlagen				0 €	R 40 KSt R
	g) abziehbare Spenden					§ 9 I Nr. 2 KStG
4	Verlustabzug				-200.000	§ 10 a EStG
5	zu versteuerndes Einkommen				332.905 €	§ 8 I 1 KStG
6	Multiplikation mit dem Körperschaftsteuersatz		15,00%			
6	ergibt tarifliche Körperschaftsteuer					§ 23 I KStG
7	Multiplikation der Körperschaftsteuer mit dem Steuersatz des Solidaritätszuschlags		5,50%			
7	ergibt den Solidaritätszuschlag					§ 4 S. 1 SolZG

18000 € = 80%
 ⇒ 100% = 22.500