

Einzelunternehmer



EST

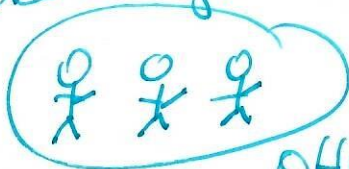


+



eigene
Rechtsnatur,
juristische
Person

Personengesellschaften



OHG, GbR

KSt

GmbH, AG,

UG, SE

Genossenschaften

(e.V.)

KG aA

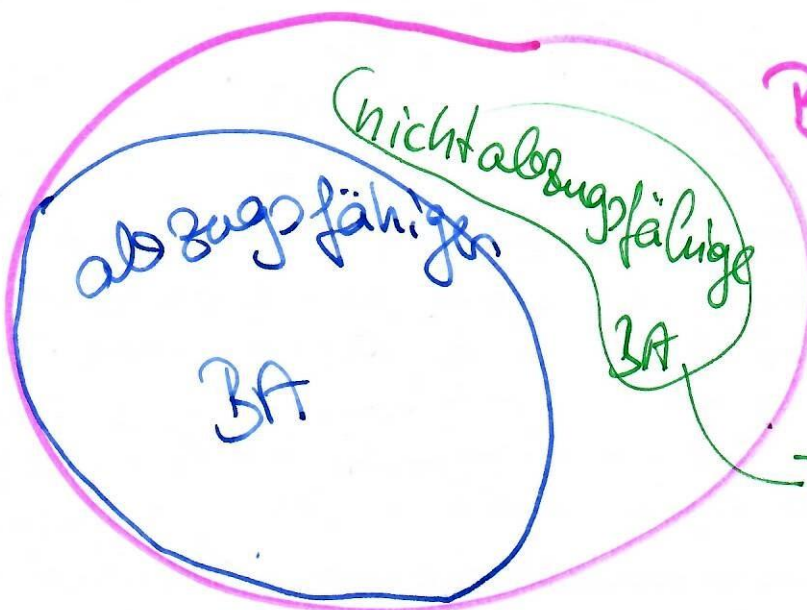


+ stick figures - KG

Gesellschafter zahlen Steuern

(EST o. KSt

z.B. GmbH & Co KG



BA 94(4)

=> als BA
gewinnmindernd
zu erfassen
gew ↓

wieder hinzu-
rechnen

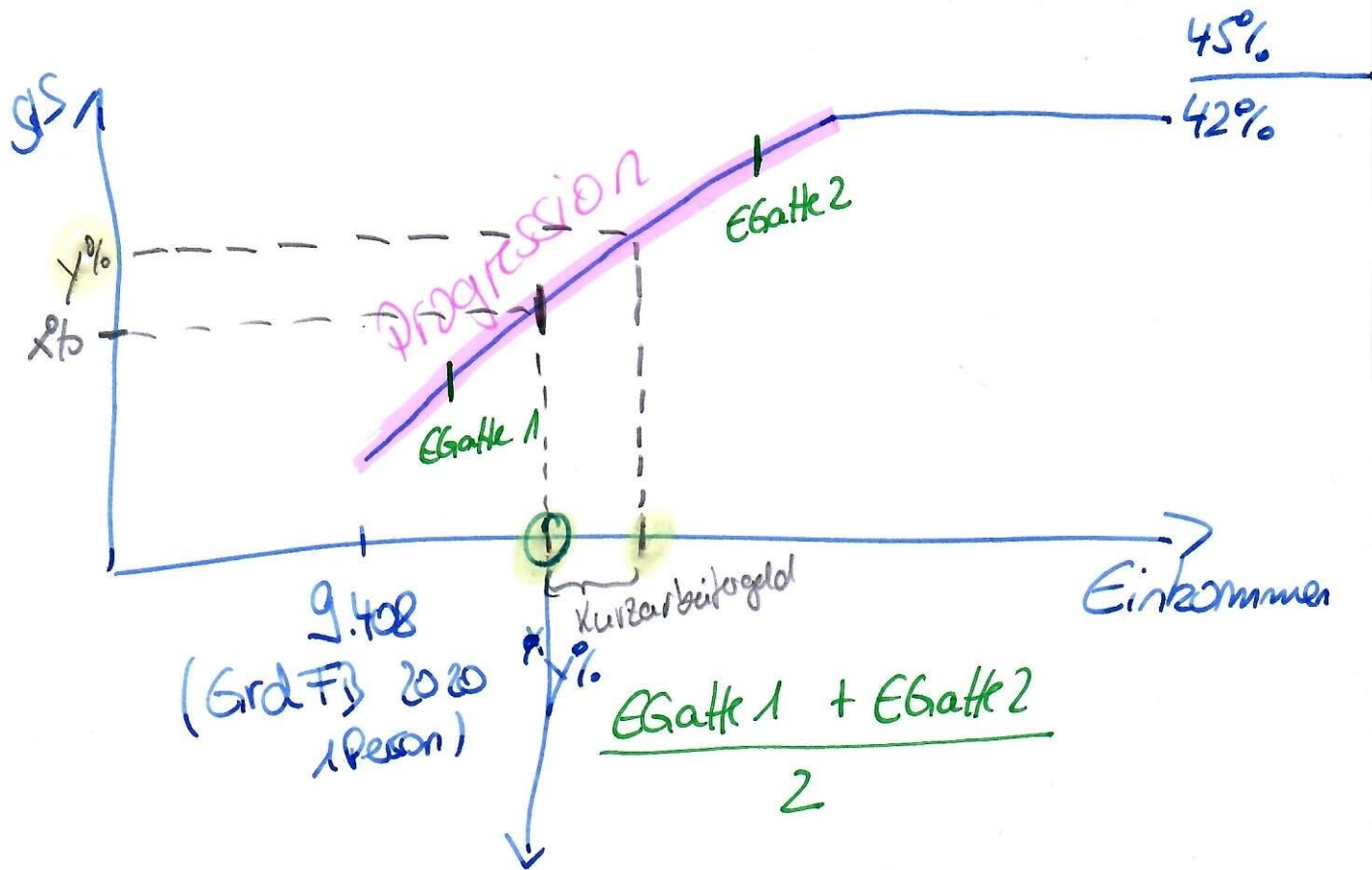
EST → keine BA

USt → gradl. durchlaufender Posten

K/ZSt → BA

GwSt → BA, aber darf den Gewinn nicht mindern

GrSt → BA



Betrag $\cdot y\%$
statt $x\%$

Progressionsvorbehalt
Kurzzeitlohn ist sthai, erhöht
aber den $\%$ Satz

Habi

et. HGB/HR
 KSt-RS
 GewSt-RS

§ 60(2) EStDV

Bilanzunterschiede
 (Ausatz- o. Bewertungsunterschiede)

z.B.

- § 6b-RL ✓
- ✓ Drohverlust-RS -
- 10% FW-A/A 15J.

Imm. WG

Sonderbilanzen

✓ ⇒ latente Steuern -

- * Ausgangswerte f. GewSt § 7 GewStG
- + Hinzurechnungen § 8
- Kürzungen § 9

= maßgeb. Gew-Ertrag

- Verlustvortrag § 10a

- Abrundung auf volle 100€, § 11

- Freibetrag (nur bei Personenkun n.)

= Gew Ertrag × 3,5% (§ 11) = GewSt-Basisbetrag × Lebenszeit 2 (f. 16)
 = GewSt-VZ = GewSt-RS

SteuBi

et. SteuBi
 KSt-RS
 GewSt-RS

(alternativ:
 Überleitungsrechnung)

vorf. Jü.
 → RS fehlen
 evtl. auch nach
 Fehler o. Versäum-
 misse, die die Prüf-
 linge erkennen
 müssen

Jü el. SteuBi (EU)
 ± außerbilanzielle Kor.
 Gewinnkorrekturen

- + § 4 (5) Nr. 1 bis... (7)
- + § 4 (5b)
- + § 4 (6)
- TEV § 3 Nr. 40
- + § 3c

* Einkünfte i. S. v. § 15 I Nr. 1 EStG

Jü el. SteuBi (Kopfes)
 ± außerbilanzielle Korrek.
 Gewinnkorrekturen

- + § 4 (5) Nr. 1... (7)
- + § 4 (5b)
- + § 4 (6)
- + Spenden § 9 KStG
- Spenden (HB, § 9 KStG)
- + § 10 Nr. 2, 3, 4 KStG
- § 8b (1), (4) (2)
- + § 8b (5) (3)
- + verdeckte Gewinnanwch.
- verdeckte Einlagen

* = zu versteuerndes Einkomm.
 × 15% = KSt-VZ = KSt-RS