

# Schema Körperschaftsteuer (2)

Sonntag, 12. März 2017 09:40



Schema Körperschaftsteuer (2)

1.3 | Fiktive GmbH

Lambert-Schema Körperschaftsteuer

7.6.2017

Posit.	Unterpunkt	relev. Punkt	Satz	Berechnung	Beträge	Fundstelle
	<b>Jahresüberschuss nach HGB</b>				+ 650.000 €	
	<b>innerbilanzielle Korrekturen</b>				+ 10.098 €	
	wegen Drohverlustrückstellungen				+ 16.000 €	§ 5 IV a EStG
	wegen Verbrauchsfolgeverfahren				- 800 €	§ 6 I Nr. 2a S. 1 EStG
	LAT. STEUERN				- 11.667 €	
	<b>außerbilanzielle Korrekturen</b>				+ 0 €	
	nichtabzugsfähige Betriebsausgaben					§ 4 V EStG
	Geschenkaufwendungen					§ 4 V 1 Nr. 1 EStG
	Bewirtungsaufwendungen					§ 4 V 1 Nr. 2 EStG
	Zinsschranke					§ 4h EStG
	verdeckte Gewinnausschüttungen					§ 8 III 2KStG, R 36 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 40 KSt R
	abziehbare Spenden					§ 9 I Nr. 2 KStG
	Verlustabzug					§ 8c KStG
	<b>zu versteuerndes Einkommen</b>				663.631 €	§ 8 I 1 KStG
	Multiplikation mit dem Körperschaftsteuersatz		15,00%			
	<b>ergibt tarifliche Körperschaftsteuer</b>					§ 23 I KStG
	Multiplikation der Körperschaftsteuer mit dem					
	Steuersatz des Solidaritätszuschlags		5,50%			
	<b>ergibt den Solidaritätszuschlag</b>					§ 4 S. 1 SolZG

SV1  
 § 7 I 2 EStG  
 SV3  
 SV5  
 SV2  
 SV4