schema-koerperschaftsteuer

Samstag, 10. September 2016 08:51

schema-koerperschaftsteuer

Lambert-Schema Körperschaftsteuer

6.6.2017

Posit.	Unterpunkt	relev. Punkt	Satz	Berechnung	Beträge	Fundstelle
Jahresüberschuss nach HGB					400.000 €	§ 7 I, II KSt. SV1
innerbilanzielle Korrekturen						
wegen Drohverlustrückstellungen						§ 5 IV a EStG
wegen Verbrauchsfolgeverfahren						§ 6 I Nr. 2a S. 1 EStG
außerbilanzielle Korrekturen						
					+ 15400	SV4
nichtabzugsfähige Betriebsausgaben					- 2458,82 €	§ 4 V EStG
	Geschenkaufwendungen					§ 4 V 1 Nr. 1 EStG
	Bewirtungsaufwendungen					§ 4 V 1 Nr. 2 EStG
					+ 6200	§ 4 VIII EStG SV5
Zinsschranke						§ 4h EStG
					+ 1.600 €	SV3
verdeckte Gewinnausschüttungen						§ 8 III 2KStG, R 36 KSt R
					- 95 €	
Dividendenprivileg						§ 8b KStG
abzgl. steuerfreie Einnahm., Erträge			100,00%			§ 8b KStG
zzgl. fiktive Beteiligungserträge			5,00%			§ 8b III, V KStG
					48000	SV5
nichtabziehbare Aufwendungen					1500	§ 10 KStG
	Steuern vom Einkommen				+ 4.500 €	§ 10 Nr. 2 KStG SV2
	spezielle Umsatzsteuer					§ 10 Nr. 2 KStG
	festgesetzte Geldstrafen					§ 10 Nr. 3 KStG
					+ 24 582	SV4
	50 % Aufsichtsratsvergütungen					§ 10 Nr. 4 KStG
					0 €	8.9
verdeckte Einlagen						R 40 KSt R SV3
abziehbare Spenden						§ 9 I Nr. 2 KStG
					Summe der Einkünfte	532.090 €
Verlustabzug					- 200000 €	§ 8c KStG § 10d EStG
zu versteuerndes Einkommen					332.905 €	§ 8 I 1 KStG
Multiplikation mit dem Körperschaftsteuersatz			15,00%			
ergibt tarifliche **Körperschaftsteuer**					49.935,75 €	§ 23 I KStG
Multiplikation der Körperschaftsteuer mit dem Steuersatz des Solidaritätszuschlags			5,50%			
ergibt den **Solidaritätszuschlag**					2746,67 €	§ 4 S. 1 SolZG