

schema-koerperschaftsteuer

Sonntag, 11. September 2016 08:55



schema-koerperschaftsteuer

Lambert-Schema Körperschaftsteuer

6.6.2017

Von HGB
Zu
ST. G. S.

NACU
ESTG
KStG

ZUSCHLAG
ST. ENBL

Posit.	Unterpunkt	relev. Punkt	Satz	Berechnung	Beträge	Fundstelle
①	Jahresüberschuss nach HGB				1.710.000 €	
②	innerbilanzielle Korrekturen wegen Drohverlustrückstellungen wegen Verbrauchsfolgeverfahren	... NACU ESTG c/o F		[-] jü	-280.000 €	§ 5 IV a EStG § 6 I Nr. 2a S. 1 EStG
③	= jü NACU ESTG außerbilanzielle Korrekturen			[-] jü		
	• nichtabzugsfähige Betriebsausgaben Geschenkaufwendungen Bewirtungsaufwendungen				+ 120.000	§ 4 V EStG § 4 V 1 Nr. 1 EStG § 4 V 1 Nr. 2 EStG § 4 V EStG
	Zinsschranke				+ 202.300 €	§ 8 III 2 KStG, R 8.5 KSt R
	• verdeckte Gewinnausschüttungen				- 250.000 €	§ 8b KStG
	• Dividendenprivileg abzgl. steuerfreie Einnahm., Erträge	100,00%			+ 12.500 €	§ 8b KStG § 8b III, V KStG
	zzgl. fiktive Beteiligungserträge	5,00%				
	• nichtabziehbare Aufwendungen Steuern vom Einkommen spezielle Umsatzsteuer festgesetzte Geldstrafen 50 % Aufsichtsratsvergütungen				+ 150.000 + 3.700	§ 10 KStG § 10 Nr. 2 KStG § 10 Nr. 3 KStG § 10 Nr. 4 KStG
	• verdeckte Einlagen				+ 9.500 €	R 40 KSt R
	abziehbare Spenden					§ 9 I Nr. 2 KStG
	Verlustabzug					§ 8c KStG
④	zu versteuerndes Einkommen	... BMG für KSt			1.653.000 €	§ 8 I 1 KStG, § 7 I KStG
⑤	Multiplikation mit dem Körperschaftsteuersatz		15,00%			
	ergibt tarifliche Körperschaftsteuer					§ 23 I KStG
⑥	Multiplikation der Körperschaftsteuer mit dem Steuersatz des Solidaritätszuschlags		5,50%			
	ergibt den Solidaritätszuschlag					§ 4 S. 1 SolZG

SV1
SV2

SV5
SV3
SV4
SV5
SV3