

# schema-koerperschaftsteuer

Samstag, 10. September 2016 10:14



## schema-koerperschaftsteuer

16.9.2017

### o) Bilanzgewinn

Lambert-Schema Körperschaftsteuer

Posit.	Unterpunkt	relev. Punkt	Satz	Berechnung	Beträge	Fundstelle
①	Jahresüberschuss nach HGB	(... HGB)			1.710.000 €	SV1
	innerbilanzielle Korrekturen	• G o F			-280.000 €	§ 5 IV a EStG SV2
	wegen Drohverlustrückstellungen				-9.500 €	§ 4 Nr. 2a S. 1 EStG SV3
	wegen Verbrauchsfolgeverfahren				+120.000 €	§ 4 Nr. 2a S. 1 EStG SV4
②	äußerbilanzielle Korrekturen	(... Steuerbilanz)			= 1540.500	
	nichtabzugsfähige Betriebsausgaben					§ 4 V EStG
	Geschenkaufwendungen					§ 4 V 1 Nr. 1 EStG
	Bewirtungsaufwendungen					§ 4 V 1 Nr. 2 EStG
	Zinsschranke					§ 4h EStG
	verdeckte Gewinnausschüttungen				+202.300	§ 8 III 2 KStG, R 76 KSt R SV3
	Dividendenprivileg				-250.000	§ 8b KStG 8.5 SV4
	abzgl. steuerfreie Einnahm., Erträge	100,00%			+12.500	§ 8b KStG
	zzgl. fiktive Beteiligungserträge	5,00%				§ 8b III, V KStG
	nichtabziehbare Aufwendungen				140.000	§ 10 KStG SV5
	Steuern vom Einkommen				2.700	§ 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 8.9
	abziehbare Spenden					§ 9 I Nr. 2 KStG
	Verlustabzug					§ 8c KStG
③	zu versteuerndes Einkommen				1.653.000 €	§ 8 I 1 KStG
④	Multiplikation mit dem Körperschaftsteuersatz	15,00%				
	ergibt tarifliche Körperschaftsteuer					§ 23 I KStG
	Multiplikation der Körperschaftsteuer mit dem Steuersatz des Solidaritätszuschlags	5,50%				
⑤	ergibt den Solidaritätszuschlag					§ 4 S. 1 SolZG