

Lambert-Schema Berechnung Gewerbesteuer

Posit.	Posit.	Positionen	Berechnung	Beträge	Beträge	Fundstelle
		Jahresüberschuss nach HGB				
		innerbilanzielle Korrekturen				
		wegen Drohverlustrückstellungen				§ 5 IV a EStG
		wegen Verbrauchsfolgeverfahren				
		außerbilanzielle Korrekturen				
		verdeckte Gewinnausschüttungen				§ 8 III KStG
		Dividendenprivileg				§ 8b KStG
		§ 4 V EStG				
		zu versteuerndes Einkommen				
		Gewinn aus Gewerbebetrieb				§ 7 S. 1 GewStG
		gewerbesteuerliche Hinzurechnungen				§ 8 GewStG
		diverse Aufwendungen				§ 8 Nr. 1 GewStG
		Entgelte für Schulden	100 % von ...			§ 8 Nr. 1 a) GewStG
		Renten, dauernde Lasten	100 % von ...			§ 8 Nr. 1 b) GewStG
		Gewinnanteile stiller Ges´er	100 % von ...			§ 8 Nr. 1 c) GewStG
		Miete, Pacht bewegl. WG	20 % von ...			§ 8 Nr. 1 d) GewStG
		Miete, Pacht unbewegl. WG	50 % von ...			§ 8 Nr. 1 e) GewStG
		Überlassung von Rechten	25 % von ...			§ 8 Nr. 1 f) GewStG
		abzgl. Freibetrag		100.000,00 €		
		verbleiben				
		hiervon 25 %				
		Gewinnanteile				§ 8 Nr. 4 GewStG
		außer Ansatz bleibende Gewinnanteile				§ 8 Nr. 5 GewStG
		nach § 3 Nr. 40 EStG				
		nach § 8b I KStG				
		Voraussetzung: Beteiligung < 15 %				
		Anteile am Verlust einer Personengesellschaft				§ 8 Nr. 8 GewStG
		Spende				§ 8 Nr. 9 GewStG
		gewerbesteuerliche Kürzungen				§ 9 GewStG
		Grundbesitz				§ 9 Nr. 1 GewStG
						auch § 121a BewG
		Gewinnanteile Personengesellschaft				§ 9 Nr. 2 GewStG
		Gewinnanteile Kapitalgesellschaft				§ 9 Nr. 2a GewStG
		Voraussetzung: Beteiligung mind. 15 %				
						§ 9 Nr. 3 GewStG
		Spende				§ 9 Nr. 5 GewStG
						§ 9 Nr. 7 GewStG
						§ 9 Nr. 8 GewStG
		Gewerbeertrag				
		Verlustvortrag				§ 10a S. 1 GewStG
		Rundung	auf volle Hundert Euro			§ 11 I 2 GewStG
		möglicher Abzug des Freibetrags			-24.500,00 €	§ 11 I 3 Nr. 1 GewStG
		steuerpflichtiger Gewerbeertrag				
		Multiplikation mit der Steuermesszahl	3,50%			§ 11 II GewStG
		Steuermessbetrag				§ 11 I 1 GewStG
		Multiplikation mit dem Hebesatz	... %			
		tarifliche Gewerbesteuer				§ 16 I GewStG

Lambert-Schema Körperschaftsteuer

Posit.	Unterpunkt	relev. Punkt	Satz	Berechnung	Beträge	Fundstelle
Jahresüberschuss nach HGB						
innerbilanzielle Korrekturen						
	wegen Drohverlustrückstellungen					§ 5 IV a EStG
	wegen Verbrauchsfolgeverfahren					§ 6 I Nr. 2a S. 1 EStG
	wegen Abschreibungen Geschäfts- oder Firmenwert					§ 7 I 4 EStG
außerbilanzielle Korrekturen						
	nichtabzugsfähige Betriebsausgaben					§ 4 V EStG
		Geschenkaufwendungen				§ 4 V 1 Nr. 1 EStG
		Bewirtungsaufwendungen				§ 4 V 1 Nr. 2 EStG
		usw.				
	Zinsschranke					§ 4h EStG
	verdeckte Gewinnausschüttungen					§ 8 III 2KStG, R 36 KSt R
	Dividendenprivileg	nur wenn Beteiligung mindestens 10 %				§ 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
zu versteuerndes Einkommen						§ 8 I 1 KStG
	Multiplikation mit dem Körperschaftsteuersatz		15,00%			
ergibt tarifliche Körperschaftsteuer						§ 23 I KStG
	Multiplikation der Körperschaftsteuer mit dem Steuersatz des Solidaritätszuschlags		5,50%			
ergibt den Solidaritätszuschlag						§ 4 S. 1 SolZG