

A13

# KÖRPERSCHAFTSTEUER BERECHNEN (ZVE) BMG für GeuSt

1. vorläufige Jahresüberschuss 200 000 €  
Investition 12 ist steuerfrei - 20 000 €  
V7 n. a. BA (30000 + 1650 = + 31 650 €  
vorher

Schmiergeld / geschönkt + 8000 €  
~~§ 8 I EStG~~ (dort man nicht abziehen)

(§ 4 V Nr. 10 EStG) = - 10 000 €  
§ 8 I Dividend steuerfrei = + 500 €

§ 8 b V KStG 5% 10000

§ 4 V Nr. 2 Betriebskosten 30391500 = + 4500 €  
EStG 30% nicht  
abzugsfähig

Annahme  
alle abzugsfähig § 4 V Nr. 1 EStG (sind schon  
abgezogen werden)  
→ sind  
schon als  
Aufwand gebrucht

ZVE = 214.650 €

Tarif 15% (KSt) = 32.197,50 €

Soli 5,5% = 1770,86 € = 32197,50 · 0,055

A13

## GEWERBESTEUER ERMITTELN

②  
31.01.20171. Ausgangspunkt ZvE 214 650 €  
§ 7 GewStG (KSt)

+ § 8 Hinzurechnungen

Nr. 1 Schulden a) +  $\frac{250\,000}{4}$  €d) +  $\frac{1}{5} \cdot 80\,000$  €e) +  $\frac{1}{2} \cdot 120\,000$  €

An Viertel der

Summe

326 000 €

- 100 000 FREIBETRAG

 $(226\,000 \cdot \frac{1}{4} = + 56\,500 \text{ €})$ 

= 271.150 €

Gewerbeertrag

271 100 €

§ 11 I S. 3

• 3,5 %

× Hebesatz 100 %

9488,50 €

37 854 € GewStkein weiterer SZ

Gesamter Steuerbelastung

KSt.

32 137,50

1770,86

SZ

~~37 854~~, -

GewSt

71.922,36



2. handelsrechtlicher Jahresüberschuss nach Steuern = ?  
(HR)

~~214 650~~  
~~71 9~~

HR Gewinn vor Steuern 200 000 €

Steuern Gesamt 71 922,36  
- vorausgezahlt - (30 000 + 1650)  
Steuern

40 272,36

Nach zu  
zahlen

[Buchungssatz: ~~Steueraufwand an Bank~~ **BLÖDSINN!**  
~~Steueraufwand an Bank~~

Richtig: ~~Steueraufwand an Bank~~  
Steueraufwand an Verksamlichkeiten  
(oder Rückstellung)

HR Gewinn nach Steuern

$$= 200 000 - 40 272,36 = 159 727,64 €$$

Bilanz vorher		Bilanz nachher	
Sonst Aktiv 650'	Ek 50' Gu 200'	Sonst Aktiv 650'	Ek 50' Gu 159,7' RSt 40,3'
650'	Sonst. Passive 400'	650'	Sonst P 400'
	650'		650'

A13

3. Gutschrift 159 727,64 €  
- 39 931,81 €

Kap. ESt 25% § 43 Inv. I

Soli z - 2 996,25 €  
117 599,48 €

§ 43a EStG

4.

Teileinkünfte Verfahren (TEV)

40% steuerfrei / 60% müssen versteuert werden

24% Belastung!

TEV: 40% Grenzsteuersatz

x 60% § 3 Nr. 40 EStG

= 24% • 159.727,64

= 38334,63

$$(1597,27 \text{ ESt} = 38931,91 - 38334,63)$$

+ 87,85 Soli (5,5%)

Erstattung 1685,12 (würde er zurückbekommen)

A13

5.

HS = 200% (war 400%)

die Körperschaftsteuer ändert sich nicht.  
↳ bleibt gleichGR zu ↑, da Gewst hollert wird↑ um 18877 € =  $(8488,50 \cdot 200\% = 16977\text{€})$



A14

Gehaltszahlung

100 000

LÖSUNG: Gehalt ist  
im unteren Fall  
besser

Elone GmbH:

$$\begin{array}{r} \text{GuV} = 100.000 \\ - \text{Gehalt} = 100.000 \\ \hline \end{array}$$

ZuE

0

KSt

0

Soliz

0

GewSt

0

① Elone

GGF

(gesellschaftsgeschäftsführen)  
§ 8a Einnahmen

Gehalt = 100 000 €

100 000

1000

§ WK § 8a

89 000

Gde  
Gesamtbetrag des  
Einkünfte

Einkünfte

- ~~Freibet~~

- Sonderausgaben

- 8000

ZuE

81 000

Est =

$$= 4 \cdot 0,42 \cdot 81.000 = 29.825,86$$

$$\Rightarrow \text{Soliz} = 0,055 \cdot 29.825,86 = 1640,42$$

$$= \Sigma = 31.466,28 \text{ €}$$

② Gehalt: 0

Elone GmbH: (100.000)

KSt = 15.000

(15%)

$$\text{Soliz} = 15.000 \cdot 0,055 = 825$$

$$\text{GewSt} = 15.750 = (100.000 \cdot 0,035 \cdot 4,5) \cdot 3,5\% \cdot 450\%$$

$$= 31.575 \text{ €}$$

Gesamt

(Gehalt ist in diesem Fall  
günstiger)

# A15 Umsatzsteuer.

31.01.2017 (4)

USt:

$$\begin{aligned} & 3 \text{ Mio.} - 3\% \text{ Skonto} = 2910000 \text{ €} \\ & - \text{Export USt-frei} - 3\% \text{ Skonto} = 873000 \text{ €} \\ & \text{steuerpflichtige Umsätze} = 2037000 \text{ €} \\ & \cdot 19\% = \text{USt} = 387030 \text{ €} \\ & \text{abzüglich VSt.} = 180000 \text{ €} \\ & \text{USt} = \underline{207030 \text{ €}} \end{aligned}$$

USt Schuld für das gesamte Jahr

abzüglich Vorauszahlungen = -118376 €

USt Nachzahlung = 88654 €

Es hat mehr (Vorauszahlungen) von dem FA bekommen als er durfte.

FA hat mehr getrennt gemacht als er durfte (hat vlt. steuerpflichtige Anzahlungen als steuerfrei deklariert)

So eine Nachzahlung sollte nie passieren



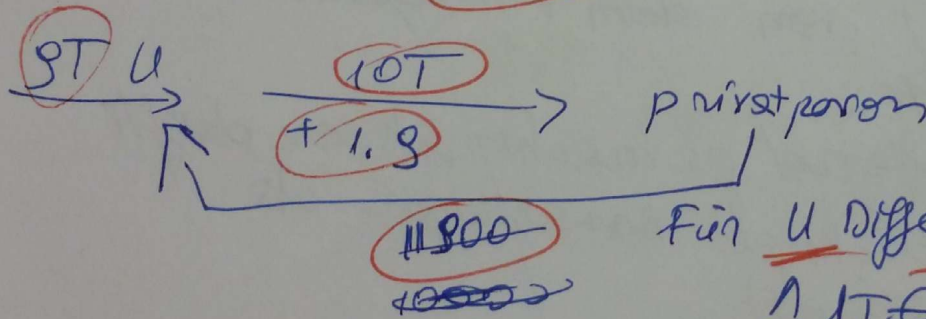
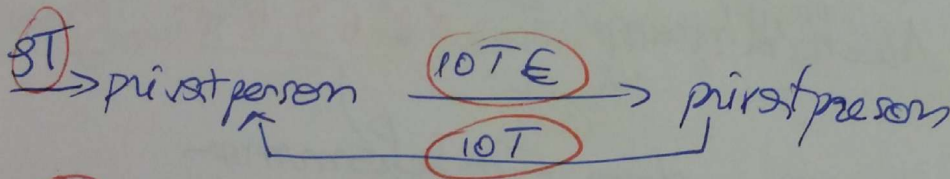
- a) nicht steuerbar  
 b) steuerbar, aber nicht steuerpflichtig (passiert privat, nicht im Rahmen des Unternehmens)

### Voraussetzungen

- L/S L (Lieferung, sonst Leistung)
- Unternehmung
- i. R. S L (im Rahmen des Unternehmens)
- Immaterial
- Entgelt

§ 4? → nein (Steuerbefreiung)

### c) steuerbar und steuerpflichtig



Für U Differenzbesteuerung  
 1 T € incl. USt.

Wenden USt nur auf die Differenz bezogen.

a) § 4 ≠?

§ 4 Nr. 12

steuerbar, aber nicht  
 steuerpflichtig  
 als steuerfrei

e) § 3 I b

steuerlos und steuerpflichtig

f) § 4 Nr. 14 steuerlos, steuerfrei

g) steuerlos und steuerpflichtig

h) 17

a) Entnahme  
 → steuerlos und steuerpflichtig (Entnahme des DV) § 10  
 Bemessungsgrundlage ist 0

b) 1

c) Nicht im Rahmen des Unternehmens!  
nicht steuerlos, (nicht steuerpflichtig)

d) die Bedingungen letzte Stunde behandelt.  
 Siehe Notizen für die USt

e) Ja