

Prüfungsvorbereitung Frühjahr 2022

Musterklausur Körperschaftsteuer – Lösungen

	<u>€</u>	Punkte
Jahresüberschuss laut Handelsbilanz	134.400,00	
- steuerfreie Dividende (da Beteiligung per 01.01.2021 ≥ 10 %)		
Steuerfrei sind nur 95 %, da 5 % als Ausgaben gelten, die nicht als Betriebsausgaben abgezogen werden dürfen (§ 8b Abs. 1 i.V.m. Abs. 5 KStG)	7.600,00	(1)
- Miete Dezember 2021 (Aufwand für 2021)	<u>3.500,00</u>	(1)
	123.300,00	
+ KapESt u. SolZ auf Dividende (§ 10 Nr. 2 KStG)	2.110,00	(0,5)
+ KSt-Vorauszahlungen, SolZ (§ 10 Nr. 2 KStG)	21.311,00	(0,5)
+ Säumniszuschläge zur KSt u. SolZ (§ 10 Nr. 2 KStG)	53,00	(0,5)
+ Rückstellung für KSt u. SolZ (§ 10 Nr. 2 KStG)	3.100,00	(0,5)
+ GewSt-VZ u. GewSt-Rückstellung (§ 8 Abs. 1 KStG i.V.m. § 4 Abs. 5b EStG):	15.300,00	(1)
+ ½ Beiratsvergütungen (§ 10 Nr. 4 KStG)	2.000,00	(1)
+ nicht abzugsfähige Betriebsausgaben (§ 8 Abs. 1 KStG i.V.m. § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 EStG):		
unangemessene Bewirtungsaufwendungen	200 €	
+ 30 % der angemess. Bewirtung	<u>90 €</u>	(1,5)
+ nicht abziehbare Vorsteuer (§ 10 Nr. 2 KStG)	38,00	(0,5)
+ verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 KStG)		
(3.500 € - 2.100 € =) 1.400 € x 12 Monate	16.800,00	(2)
+ gemeinnützige Spende (§ 9 Abs. 2 S. 1 KStG)	16.000,00	(0,5)
+ polit. Spende (§ 8 Abs.1 KStG i.V.m. § 4 Abs. 6 EStG)	<u>2.000,00</u>	(0,5)
= Einkommen vor Zuwendungsabzug	202.302,00	(0,5)
- Zuwendungen (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG)		
gemeinnützige Spende	16.000 €	
davon 20 % von 202.302,00 € = 40.640,40 €, höchstens	16.000,00	(1)
Parteispenden sind keine BA § 8 Abs. 1 KStG i.V.m. § 4 Abs. 6 EStG.	<u>0,00</u>	(0,5)
= zu versteuerndes Einkommen	186.302,00	
	=====	
Höhe KSt: 15 % von 186.302,00 € =		
27.945,30 €, gerundet:	27.945,00	(1)
(§ 23 Abs. 1 i.V.m. 31 Abs. 1 S. 2 KStG)		
Höhe SolZ: 5,5 % von 27.945,00 € =	1.536,98	(0,5)
	<hr style="width: 100%;"/>	(14,5)