

Lösung Körperschaftsteuer

	€	
Jahresüberschuss laut Handelsbilanz vorläufig	134.400,00	
- Miete Dezember 2024 (Aufwand für 2024)	<u>- 3.500,00</u>	(1)
Jahresüberschuss laut HB korrigiert	130.900,00	
- steuerfreie Dividende (da Beteiligung per 01.01.2024 ≥ 10 %)		(1)
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	
+ 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 angemessenen Bewirtung	<u>90 €</u>	+ 290,00 (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	<u>(0,5)</u> (14,5)