

Berechnung der Körperschaftsteuer 2009

Mandant: 10500 - Musterfirma GmbH
Musterweg 2, 67227 Frankenthal

Steuer-Nr.: 15/123/4567/7

Ermittlung des Steuerbilanzgewinns

| | | |
|---|------------------|--------------------|
| Vorläufiger Steuerbilanzgewinn | | 1.500.000 € |
| + KSt-Vorauszahlungen lt. G+V | | 350.000 € |
| + in G+V schon enthaltene KSt-Rückstellung | | 25.000 € |
| + SolZ-Vorauszahlungen lt. G+V | | 19.250 € |
| Steuerbilanzgewinn vor Ertragsteuern | | 1.894.250 € |
| abzgl. Tantieme | | |
| - Tantieme-Rückstellung | | - 164.861 € |
| abzgl. Körperschaftsteuer | | |
| - KSt-Vorauszahlungen | 350.000 € | |
| - KSt-Erstattungsanspruch | - 83.467 € | |
| Gesamter KSt-Aufwand | 266.533 € | - 266.533 € |
| abzgl. Solidaritätszuschlag | | |
| - SolZ-Vorauszahlungen | 19.250 € | |
| - SolZ-Erstattungsanspruch | - 4.591 € | |
| Gesamter SolZ-Aufwand | 14.659 € | - 14.659 € |
| Steuerbilanzgewinn (endgültig) | | 1.448.197 € |

Ermittlung des zu versteuernden Einkommens

| | | |
|---|----------------|------------------|
| Endgültiger Steuerbilanzgewinn | | 1.448.197 |
| Nichtabziehbare Aufwendungen lt. Anlage A: | | |
| - KSt für 2009 | 266.533 | |
| - Solidaritätszuschlag für 2009 | 14.659 | |
| - Sonstige nichtabziehbare Aufwendungen | 47.500 | |
| Summe der nichtabziehbaren Aufwendungen | 328.692 | + 328.692 |
| Summe der Einkünfte / Gesamtbetrag der Einkünfte | | 1.776.889 |
| Einkommen / Zu versteuerndes Einkommen | | 1.776.889 |

Zu entrichtende Steuern

| | | |
|--|-----------|----------------|
| Körperschaftsteuer | | |
| Zu versteuerndes Einkommen | 1.776.889 | |
| davon 15 % | | 266.533 |
| Festzusetzende Körperschaftsteuer | | 266.533 |
| Verbleibende Körperschaftsteuer | | 266.533 |
| abzüglich KSt-Vorauszahlungen | | -350.000 |
| Körperschaftsteuer-Erstattungsanspruch | | 83.467 |
| Davon wurden 25.000 € bereits in der GuV berücksichtigt. | | |
| Solidaritätszuschlag | | |
| Bemessungsgrundlage: Festzusetzende KSt | 266.533 | |
| Festzusetzender Solidaritätszuschlag (5,5 %) | | 14.659 |
| abzüglich SolZ-Vorauszahlungen | | -19.250 |
| Solidaritätszuschlag-Erstattungsanspruch | | 4.591 |

Berechnung der Körperschaftsteuer 2009

Mandant: 10500 - Musterfirma GmbH
Musterweg 2, 67227 Frankenthal

Steuer-Nr.: 15/123/4567/7

Solidaritätszuschlag-Nachzahlung centgenau

| | | |
|---|---------|------------------------|
| Bemessungsgrundlage: Festzusetzende KSt | 266.533 | |
| Festzusetzender SolZ (5,5 %) | | 14.659,31 |
| abzüglich SolZ-Vorauszahlungen | | <u>-19.250,00</u> |
| SolZ-Erstattung | | <u>4.590,69</u> |

Nachrichtliche Berechnungen

Abschlussbuchungen

Die im folgenden ausgewiesenen Rückstellungen sind in der Finanzbuchhaltung für 2009 noch zu berücksichtigen:

- Tantieme-Rückstellung 164.861

Die im folgenden ausgewiesenen Erstattungsansprüche sind in der Finanzbuchhaltung für 2009 noch gewinnerhöhend zu berücksichtigen:

- GewSt-Erstattungsanspruch (keine Betriebseinnahme gem. § 4 Abs. 5b EStG) 4.358
- KSt-Erstattungsanspruch 108.467
- SolZ-Erstattungsanspruch 4.591

Saldierte Änderung des Steuerbilanzgewinns:

Gewinnminderung um **51.803**

Summe der Ertragsteuern für 2009

| | | |
|--------------------------------|-----------------------|---------|
| Gewerbsteuer | 245.642 | |
| Körperschaftsteuer | 266.533 | |
| Solidaritätszuschlag | <u>14.659</u> | |
| Summe der Ertragsteuern | <u>526.834</u> | 30,46 % |

Gewinn nach Steuern

| | | |
|--|-------------------------|----------|
| Steuerbilanzgewinn vor Ertragsteuern und Tantieme-Rückstellung | 1.894.250 | |
| - Tantieme-Rückstellung | - 164.861 | |
| Steuerbilanzgewinn vor Ertragsteuern, nach Tantiemen | 1.729.389 | 100,00 % |
| - Gewerbesteuer | -245.642 | 14,20 % |
| - Körperschaftsteuer | -266.533 | 15,41 % |
| - Solidaritätszuschlag | <u>-14.659</u> | 0,84 % |
| Gewinn nach Steuern | <u>1.202.555</u> | 69,54 % |

KSt 2009 - Bescheidform

Mandant: 10500 - Musterfirma GmbH
Musterweg 2, 67227 Frankenthal

Steuer-Nr.: 15/123/4567/7

Festsetzung und Abrechnung

Festgesetzt werden

Bereits getilgt

Mithin ist zu viel entrichtet

| Körperschaftsteuer | Solidaritätszuschlag |
|--------------------|----------------------|
| 266.533 € | 14.659,31 € |
| - 350.000 € | - 19.250,00 € |
| 83.467 € | 4.590,69 € |

Besteuerungsgrundlagen

Endgültiger Steuerbilanzgewinn

1.448.197

Nichtabziehbare Aufwendungen lt. Anlage A:

- KSt für 2009

266.533

- Solidaritätszuschlag für 2009

14.659

- Sonstige nichtabziehbare Aufwendungen

47.500

Summe der nichtabziehbaren Aufwendungen

328.692

+ 328.692

Summe der Einkünfte / Gesamtbetrag der Einkünfte

1.776.889

Einkommen / Zu versteuerndes Einkommen

1.776.889

Zu entrichtende Steuern

Körperschaftsteuer

Zu versteuerndes Einkommen

1.776.889

davon 15 %

266.533

Festgesetzte KSt

266.533

Solidaritätszuschlag

Bemessungsgrundlage: Festzusetzende KSt

266.533

Festgesetzter SolZ (5,5 %)

14.659

KSt 2009 - Berechnung des GdE

Mandant: 10500 - Musterfirma GmbH
Musterweg 2, 67227 Frankenthal

Steuer-Nr.: 15/123/4567/7

Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte aus den erfassten Beträgen

In dieser Darstellung wird der Gesamtbetrag der Einkünfte unabhängig von den ermittelten Rückstellungen für KSt und SolZ gezeigt. Mit Ausnahme der berechneten Tantieme-Rückstellungen sowie ggf. der Kürzung bei Spenden werden in diesem Bereich lediglich die direkt erfassten Beträge angezeigt.

| | | |
|---|-----------------|----------------------------------|
| Vorläufiger Steuerbilanzgewinn | | 1.500.000 € |
| + KSt-Vorauszahlungen lt. G+V | | 350.000 € |
| + in G+V schon enthaltene KSt-Rückstellung | | 25.000 € |
| + SolZ-Vorauszahlungen lt. G+V | | 19.250 € |
| | | <hr/> |
| Zwischensumme | | 1.894.250 € |
| - Tantieme-Rückstellung (berechnet) | | - 164.861 € |
| | | |
| Nichtabziehbare Aufwendungen lt. Anlage A: | | |
| (ohne Ertragssteuern für 2009: die Vorauszahlungen wurden schon oben hinzugerechnet, die Rückstellungen werden erst im Anschluss ermittelt) | | |
| - Sonstige nichtabziehbare Aufwendungen | <u>47.500 €</u> | |
| Summe | 47.500 € | <u>+ 47.500 €</u> |
| Summe der Einkünfte / Gesamtbetrag der Einkünfte | | <u><u>1.776.889 €</u></u> |

KSt 2009 - Tantieme-Berechnung

Mandant: 10500 - Musterfirma GmbH
Musterweg 2, 67227 Frankenthal

Steuer-Nr.: 15/123/4567/7

Tantieme für Max Mustermann

Ermittlung der Bemessungsgrundlage

| | |
|-------------------------------------|---------------------------|
| Jahresüberschuss vor Ertragsteuern | 1.894.250 |
| - Gewerbesteuer | <u>-245.642</u> |
| Tantieme-Bemessungsgrundlage | <u>1.648.608 €</u> |

Höhe der Tantieme

| | |
|--|------------------|
| Anspruch lt. Vertrag 10,00 % von 1.648.608 € | <u>164.861 €</u> |
|--|------------------|

Tantieme **164.861 €**

Tantieme-Rückstellung

| | |
|-----------------------------------|------------------|
| Die Tantieme-Rückstellung beträgt | <u>164.861 €</u> |
|-----------------------------------|------------------|

Berechnung der Gewerbesteuer 2009

Mandant: 10500 - Musterfirma GmbH
Musterweg 2, 67227 Frankenthal

Steuer-Nr.: 15/123/4567/7

Gewerbeertrag

| | | |
|--|------------|---------------------------|
| Maßgebender Gewinn lt. KSt-Berechnung | | <u><u>1.776.889 €</u></u> |
| Abrundung gem. § 11 GewStG auf volle 100 € | | |
| Gewerbeertrag | | <u><u>1.776.800 €</u></u> |
| Vortragsfähiger Gewerbeverlust zum 31.12.2009 | 0 € | |
| Steuermesszahl 3,5 % | | |
| Steuermessbetrag | | <u><u>62.188 €</u></u> |

Gewerbesteuer

| | | |
|-------------------------------------|--------------|-------------------------|
| Gewerbesteuer-Hebesatz | 395 % | |
| Steuermessbetrag | 62.188 € | |
| Festzusetzende Gewerbesteuer | | <u><u>245.642 €</u></u> |

GewSt-Forderung

| | | |
|------------------------------|------------------|---------------------|
| Festzusetzende Gewerbesteuer | 245.642 | |
| - Vorauszahlungen | <u>- 250.000</u> | |
| GewSt-Forderung | | <u><u>4.358</u></u> |

Die GewSt-Rückstellung mindert - wie die GewSt-Vorauszahlung - gem. § 4 Abs. 5b EStG NICHT den Steuerbilanzgewinn.

KSt 2009 - Ermittlung der Beträge zur gesonderten Feststellung

Mandant: 10500 - Musterfirma GmbH
Musterweg 2, 67227 Frankenthal

Steuer-Nr.: 15/123/4567/7

Ermittlung des ausschüttbaren Gewinns

| | |
|---|----------------|
| Eigenkapital lt. Steuerbilanz zum Schluss des vorangegangenen Wj. | 850.000 |
| abzgl. Nennkapital / gez. Kapital zum Schluss des vorangegangenen Wj. | - 25.000 |
| Ausschüttbarer Gewinn | 825.000 |

Letztmalige Feststellung des KSt-Guthabens

Das KSt-Guthaben wird gem. § 37 Abs. 4 KStG letztmalig zum 31.12.2006 ermittelt und festgestellt.
Zu diesem Stichtag betrug das KSt-Guthaben

350.000

Nach § 37 Abs. 5 KStG besteht für die Jahre 2008 bis 2017 ein Anspruch auf Auszahlung dieses Betrages mit jeweils einem Zehntel pro Jahr. Dieser Anspruch ist unverzinslich.

Aktivierung des verbleibenden KSt-Guthabens zum 31.12.2009

| | | |
|---|--------|------------|
| KSt-Guthaben zum 31.12.2006 | | |
| Jährlicher Auszahlungsbetrag | 35.000 | |
| Zu berücksichtigender Zinssatz | 4,00 % | |
| Abgezinster Auszahlungsbetrag 2008 | | |
| Abgezinster Auszahlungsbetrag 2009 | | |
| Abgezinster Auszahlungsbetrag 2010 | | 33.990,39 |
| Abgezinster Auszahlungsbetrag 2011 | | 32.683,07 |
| Abgezinster Auszahlungsbetrag 2012 | | 31.426,01 |
| Abgezinster Auszahlungsbetrag 2013 | | 30.217,32 |
| Abgezinster Auszahlungsbetrag 2014 | | 29.055,15 |
| Abgezinster Auszahlungsbetrag 2015 | | 27.937,63 |
| Abgezinster Auszahlungsbetrag 2016 | | 26.863,10 |
| Abgezinster Auszahlungsbetrag 2017 | | 25.829,90 |
| Zu aktivierender Anspruch auf Rückzahlung des KSt-Guthabens | | 238.002,56 |

Endbetrag des steuerlichen Einlagekontos sowie des Sonderausweises

| | Steuerliches Einlagekonto | Sonder- ausweis |
|--|------------------------------|--------------------|
| Da die Summe nicht positiv ist, erfolgt keine Verrechnung mit dem Einlagekonto | | |
| Endbestände zum Schluss des Wirtschaftsjahres | 0 | 0 |

KSt 2009 - Entwicklung des Eigenkapitals

Mandant: 10500 - Musterfirma GmbH
Musterweg 2, 67227 Frankenthal

Steuer-Nr.: 15/123/4567/7

Ermittlung des Eigenkapitals lt. Steuererklärung

| | |
|--|--------------------------------|
| Rücklagen zu Beginn des Wirtschaftsjahres | 825.000 |
| zzgl. Nennkapital | <u>25.000</u> |
| Eigenkapital zum Beginn des Wirtschaftsjahres | 850.000 |
| zzgl. endgültiger Gewinn | <u>1.202.555</u> |
| Eigenkapital zum Ende des Wirtschaftsjahres | <u><u>2.052.555</u></u> |

Zusammensetzung des Eigenkapitals / Rücklagen

| | |
|--|--------------------------------|
| Nennkapital | 25.000 |
| EK 02 | |
| Steuerliches Einlagekonto | 0 |
| Neutrales Vermögen | <u>2.027.555</u> |
| Eigenkapital zum Ende des Wirtschaftsjahres | <u><u>2.052.555</u></u> |
| Enthaltene Rücklagen zum Ende des Wj. | 2.027.555 |

KSt 2009 - Gewinnausschüttungs-Alternativen

Mandant: 10500 - Musterfirma GmbH
Musterweg 2, 67227 Frankenthal

Steuer-Nr.: 15/123/456

| Art der Alternative | Betrag: | Betrag: | 20,00% der | 30,00% vom |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Bezeichnung | (brutto) | (netto) | Rücklagen | Jahresüberschuss |
| Entwicklung der Rücklagen | 500.000 € | 450.000 € | | |
| Rücklagen vor Gewinnausschüttung | 2.027.555 | 2.027.555 | 2.027.555 | 2.027.555 |
| abzgl. Verringerung i.H. der GA | -500.000 | -611.205 | -405.511 | -434.460 |
| Rücklagen nach Gewinnausschüttung | 1.527.555 | 1.416.350 | 1.622.044 | 1.593.095 |
| Auszuzahlender Betrag | | | | |
| Gewinnausschüttung | 500.000 | 611.205 | 405.511 | 434.460 |
| abzgl. anrechenbare KapSt | -125.000 | -152.801 | -101.377 | -108.615 |
| abzgl. anrechenbarer SolZ | -6.875 | -8.404 | -5.575 | -5.973 |
| Auszuzahlender Betrag | 368.125 | 450.000 | 298.559 | 319.872 |

KSt 2009 - Gegenstandswerte

Mandant: 10500 - Musterfirma GmbH
Musterweg 2, 67227 Frankenthal

Steuer-Nr.: 15/123/456

Während der Steuerberechnung wurden folgende Gegenstandswerte als Grundlage für Ihre Gebührenrechnung ermittelt:

| Tätigkeit | Vorschrift der StBGebV | Gegenstands- wert in € | Gebühren- rahmen | Tabelle |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|----------------|
| Anfertigung der KSt-Erklärung | § 24 (1) Nr. 3 | 1.776.889 | 2/10 - 8/10 | A |
| Erklärung zur gesonderten Feststellung gem. §§ 27, 28, 37, 38 KStG | § 24 (1) Nr. 4 | 12.500 | 1/10 - 5/10 | A |
| Ermittlung des Gewerbeertrags | § 24 (1) Nr. 5 | 1.776.889 | 1/10 - 6/10 | A |
