

Aufgabe 7

König & Fürst AG

Ebene Gesellschaft

| | | | |
|---|---------------------------------|--------|----------------|
| StB Gewinn | § 8 I/II KStG i.V.m. § 5 I EStG | | 669.085 |
| nichtabziehbare Aufwendungen | | | |
| KöSt-VZ § 10 Nr. 2 KStG | | 0 | |
| SolZ-VZ § 10 Nr. 2 KStG | | 0 | |
| KapESt Divid. § 10 Nr. 2 KStG | | 17.482 | |
| SolZ Divid. § 10 Nr. 2 KStG | | 962 | |
| Bewirtung § 8 I KStG i.V.m. § 4 V Nr.2 EStG | | 7.462 | |
| Zinsen zur KSt § 10 Nr. 2 KStG | | 380 | |
| AR-Vergütung § 10 Nr. 4 KStG | | 15.000 | 41.286 |
| vGA *) | § 8 III S. 2 KStG | | 8.000 |
| steuerfreie Vermögensmehrungen | | | |
| verdeckte Einlage § 8 III S. 3 KStG | | | -15.000 |
| Veräußerungsgewinn § 8b II KStG | | | -7.860 |
| pauschale nabzf. BA § 8b V KStG 5% | | | 393 |
| | | | <u>695.904</u> |
| abzüglich Gewerbesteuer | § 4 IV EStG | | 132.783 |
| zu versteuerndes Einkommen | § 7 I KStG | | <u>563.121</u> |
| Tarifbelastung KöSteuer | § 23 I KStG | 25,00% | 140.780 |

UST:
keine Hinzurechnung, da
als Forderung aktiviert

UST:
keine Hinzurechnung, da
als Forderung aktiviert

Prüfung KSt-Erhöhung § 38 KStG

Leistungen

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| | oGA | 400.000 |
| | vGA § 8 III S.2 KStG | 8.000 |
| Summe Leistungen | | <u>408.000</u> |
| § 38 I S. 4 KSt | | |
| Summe EK | | 640.754 |
| abzüglich gezeichnetes Kapital | | <u>50.000</u> |
| | | 590.754 |
| abzüglich Einlagenkonto § 27 KStG | | <u>148.000</u> |
| ausschüttbarer Gewinn (einschl. EK02 !) | | 442.754 |
| Zwischensumme (da negativ keine Verwendung EK02) | | -34.754 |
| Bestand EK02 | | 6.425 |
| Verwendung EK02 | | <u>0</u> |
| KSt Erhöhung 3/7 auf EK02 | § 38 I II S. 1 KStG | <u>0</u> |
| festzusetzende KSt | | 140.780 |
| anzurechnende KapESt | | 17.482 |
| KSt-VZ | | <u>68.000</u> |
| KSt-Nachzahlung = KSt-Rückstellung | | <u><u>55.298</u></u> |

UST:
Achtung manuelle Eingabe

*) vGA

- Vermögensminderung
- Auswirkung auf Einkommen
- Ursache Gesellschaftsverhältnis
- kein Gewinnausschüttungsbeschluss

Nebenrechnung (Verprobung) EK02:

| | | |
|---|----------------|---------------------|
| Summe EK | 640.754 | |
| abzüglich gezeichnetes Kapital | -50.000 | |
| abzüglich Einlagenkonto § 27 KStG | -148.000 | |
| ausschüttbarer Gewinn (einschl. EK02 !) | <u>442.754</u> | |
| abzügl. § 38 I KStG EK02 | 6.425 | 6.425 |
| "neutrales" Kapital für Ausschüttung | <u>436.329</u> | |
| Summe Leistungen | <u>408.000</u> | |
| falls negativ Mehrausschüttung | | |
| = Entnahmen aus EK02 | 0 | |
| KSt Erhöhung 3/7 | <u>0</u> | |
| Summe Entnahme EK02 | | <u>0</u> |
| Bestand EK02 § 38 I KStG 31.12.2007 | | <u><u>6.425</u></u> |

Berechnung Gewerbesteuer

| | | |
|----------------------------------|--------------------|----------------------|
| vorläufiger Gewinn | § 7 I GewStG | 695.904 |
| Dauerschuldzinsen | § 8 Nr. 1 GewStG | 14.221 |
| | | <u>710.125</u> |
| Abrundung | § 11 I S. 3 GewStG | 710.100 |
| Steermessbetrag | 5% | 35.505 |
| vorläufige GewSt | 460% | 163.323 |
| Divisor $(5 * 460) / 10.000 + 1$ | 1,23 | |
| endgültige Gewerbesteuer | | 132.783 |
| Vorauszahlungen | | <u>-108.000</u> |
| | | <u><u>24.783</u></u> |

Solidaritätszuschlag 7.743

SolZ VZ 3.740
SolZ - Nachzahlung = SolZ-RSt 4.003