

Berechnung der Körperschaftsteuer 2010

Mandant: 10000 - L+L GmbH
Bergstr. 14, 83022 Rosenheim

Steuer-Nr.: 156 123 12343

Ermittlung des Steuerbilanzgewinns

Vorläufiger Steuerbilanzgewinn		1.227.872 €
+ KSt-Vorauszahlungen lt. G+V		60.000 €
+ SolZ-Vorauszahlungen lt. G+V		4.500 €
Steuerbilanzgewinn vor Ertragsteuern		1.292.372 €
abzgl. Körperschaftsteuer		
- KSt-Vorauszahlungen	60.000 €	
- KSt-Rückstellung	133.855 €	
Gesamter KSt-Aufwand	193.855 €	- 193.855 €
abzgl. Solidaritätszuschlag		
- SolZ-Vorauszahlungen	4.500 €	
- SolZ-Rückstellung	6.162 €	
Gesamter SolZ-Aufwand	10.662 €	- 10.662 €
Steuerbilanzgewinn (endgültig)		1.087.855 €

Ermittlung des zu versteuernden Einkommens

Endgültiger Steuerbilanzgewinn	1.087.855	
abzgl. gesamter GewSt-Aufwand 2010	-199.012	
Endgültiger Jahresüberschuss		888.843
Nichtabziehbare Aufwendungen lt. Anlage A:		
- KSt für 2010	193.855	
- Solidaritätszuschlag für 2010	10.662	
- Gewerbesteuer für 2010	199.012	
Summe der nichtabziehbaren Aufwendungen	403.529	+ 403.529
Summe der Einkünfte / Gesamtbetrag der Einkünfte		1.292.372
Einkommen / Zu versteuerndes Einkommen		1.292.372

Zu entrichtende Steuern

Körperschaftsteuer

Zu versteuerndes Einkommen	1.292.372	
davon 15 %		193.855
Festzusetzende Körperschaftsteuer		193.855
Verbleibende Körperschaftsteuer		193.855
abzüglich KSt-Vorauszahlungen		-60.000
Körperschaftsteuer-Rückstellung		133.855

Solidaritätszuschlag

Bemessungsgrundlage: Festzusetzende KSt	193.855	
Festzusetzender Solidaritätszuschlag (5,5 %)		10.662
abzüglich SolZ-Vorauszahlungen		-4.500
Solidaritätszuschlag-Rückstellung		6.162

Berechnung der Körperschaftsteuer 2010

Mandant: 10000 - L+L GmbH
Bergstr. 14, 83022 Rosenheim

Steuer-Nr.: 156 123 12343

Solidaritätszuschlag-Nachzahlung centgenau

Bemessungsgrundlage: Festzusetzende KSt	193.855	
Festzusetzender SolZ (5,5 %)		10.662,02
abzüglich SolZ-Vorauszahlungen		<u>-4.500,00</u>
SolZ-Nachzahlung		<u>6.162,02</u>

Nachrichtliche Berechnungen

Abschlussbuchungen

Die im folgenden ausgewiesenen Rückstellungen sind in der Finanzbuchhaltung für 2010 noch zu berücksichtigen:

- GewSt-Rückstellung (keine Betriebsausgabe gem. § 4 Abs. 5b EStG)	199.012
- KSt-Rückstellung	133.855
- SolZ-Rückstellung	6.162

Saldierte Änderung des Steuerbilanzgewinns:

Gewinnminderung um **140.017**

Saldierte Änderung des Jahresüberschusses:
Gewinnminderung um 339.029

Summe der Ertragsteuern für 2010

Gewerbsteuer	199.012	
Körperschaftsteuer	193.855	
Solidaritätszuschlag	<u>10.662</u>	
Summe der Ertragsteuern	<u>403.529</u>	31,22 %

Gewinn nach Steuern

Steuerbilanzgewinn vor Ertragsteuern	1.292.372	100,00 %
- Gewerbesteuer	-199.012	15,39 %
- Körperschaftsteuer	-193.855	14,99 %
- Solidaritätszuschlag	<u>-10.662</u>	0,82 %
Gewinn nach Steuern	<u>888.843</u>	68,78 %