

	MITUNTERNEHMER- BESTEUERUNG	OPTIONSMODELL: KÖPERSCHAFTS- BESTEUERUNG
A. Ebene Gesellschaft		
<u>I. Laufende Tätigkeit</u>		
Gewinn aus laufender Tätigkeit	1.500.000,00	1.500.000,00
./. Tätigkeitsvergütung A	300.000,00	300.000,00
./. Mietzins aus Vermietung A	150.000,00	150.000,00
./. Darlehenszins aus Darlehen A	50.000,00	50.000,00
= Gewinn Gesamthandsbilanz	1.000.000,00	1.000.000,00
<u>II. Gewerbesteuer</u>		
Gewinn Gesamthandsbilanz	1.000.000,00	1.000.000,00
+ Gesellschaftsvergütung	500.000,00	
+ 1/4 Entgelt für Darlehenszins		12.500,00
+ 1/8 Mietzins		18.750,00
= Bemessungsgrundlage GewSt	1.500.000,00	1.031.250,00
x Steuermesszahl	3,50%	3,50%
x Gewerbesteuerhebesatz	400,00%	400,00%
= Gewerbesteuer	210.000,00	144.375,00
<u>III. Körperschaftsteuer</u>		
Gewinn Gesamthandsbilanz		1.000.000,00
x KSt-Satz		15,83%
= Körperschaftsteuer		158.250,00
B. Ebene Gesellschafter (A)		
<u>I. Gewinnanteil</u>		
Gewinn Gesamthandsbilanz	1.000.000,00	1.000.000,00
= Zurechnung Gesellschafter	1.000.000,00	
./. Körperschaftsteuer		158.250,00
./. Gewerbesteuer		144.375,00
= ausschüttbarer Gewinn		697.375,00
x davon steuerpflichtig		100,00%
= Bemessungsgrundlage ESt	1.000.000,00	697.375,00
x ESt-Satz	47,48%	26,38%
= tarifliche ESt	474.750,00	
./. Anrechnung GewSt	210.000,00	
= Einkommensteuer Gewinnanteil	264.750,00	
= Einkommensteuer Entnahme Gewinnanteil		183.932,66
<u>II. Gesellschaftervergütung</u>		
<u>i. Tätigkeitsvergütung</u>		
Tätigkeitsvergütung		300.000,00
x ESt-Satz	300.000,00	47,48%
= Einkommensteuer Einkünfte i.S. § 19 EStG		142.425,00
<u>iii. Mietzins</u>		
Mieteinnahmen		150.000,00
x ESt-Satz	150.000,00	47,48%
= Einkommensteuer Einkünfte i.S. § 21 EStG		71.212,50
<u>ii. Darlehenszins</u>		
Darlehenszins		50.000,00
x davon steuerpflichtig	50.000,00	100,00%
= Bemessungsgrundlage ESt		50.000,00
x ESt-Satz		47,48%
= Einkommensteuer Einkünfte i.S. § 20 EStG		23.737,50
= Summe Einkünfte § 15 EStG		500.000,00
x ESt-Satz	500.000,00	47,48%
= Einkommensteuer		237.375,00
= Gesellschaftervergütung	237.375,00	237.375,00
C. Ebene Gesellschaft		
<u>i. Steuerbelastung Ebene Gesellschaft</u>		
Gewerbesteuer	210.000,00	144.375,00
+ Körperschaftsteuer		158.250,00
= Gesamtsteuerbelastung Gesellschaft	210.000,00	302.625,00
<u>ii. Steuerbelastung Ebene Gesellschafter</u>		
Besteuerung Gewinnanteil / Entnahme	264.750,00	183.932,66
+ Besteuerung Tätigkeitsvergütung		142.425,00
+ Besteuerung Mietzins		71.212,50
+ Besteuerung Darlehenszins		23.737,50
+ Besteuerung Gesellschaftervergütungen	237.375,00	
= Gesamtsteuerbelastung Gesellschafter	502.125,00	421.307,66