

Berechnungsbogen zur Ermittlung der nach § 21 Abs. 1 Nr. 2 KStG abzugsfähigen Beitragsrückerstattung

Beispiel Schaden- und Unfallversicherung

Nr.			€ Spalte 1	€ Spalte 2	Fundstellen: BerVersV (Fb200)
					Hinweise zur Berechnung und Eintragung: kursiv
1.0	Ermittlung Prämienschlüssel				
1.1.1	Prämieneinnahmen netto gesamt	Gj	80.000.000		Fb200 Seite 1 Zeile 4 Spalte 4 ./ Fb200 Seite 5 Zeile 4 Spalte 3 (Gesamt Vz-Kz 30)
1.1.2	Prämieneinnahmen netto Versicherungszweig	Gj	9.000.000		Fb200 Seite 1 Zeile 4 Spalte 4 ./ Fb200 Seite 5 Zeile 4 Spalte 3 (Versicherungszweig)
1.1.3	Auf den Versicherungszweig entfallender Prämienanteil			11,25%	Nr. 1.1.2 / Nr. 1.1.1 x 100
2.0	Höchstbetrag nach § 21 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 KStG				
2.1	Versicherungstechnisches Netto-Ergebnis 2 für Versicherungszweig (nach BRE)	Gj		350.000	Fb 200 Seite 5 Zeile 26 Spalte 4 (Versicherungszweig)
2.2	Aufwendungen für erfolgsabhängige Beitragsrückerstattung (einschl. Direktgutschriften)			250.000	Fb 200 Seite 3 Zeile 16 Spalte 4 (Versicherungszweig)
2.3	Nicht versicherungstechnische Aufwendungen				
2.3.1	Aufwendungen, die das Unternehmen als Ganzes betreffen	Gj	2.000.000		Fb 200 Seite 6 Zeile 16 Spalte 3 (Gesamt Vz-Kz 30)
2.3.2	Übrige Aufwendungen	Gj	1.500.000		Fb 200 Seite 6 Zeile 20 Spalte 3 (Gesamt Vz-Kz 30)
2.4	Summe der nicht versicherungstechnischen Aufwendungen		3.500.000		Nr. 2.3.1 + Nr. 2.3.2
2.5.1	davon nach Prämienschlüssel für den Versicherungszweig			393.750	Nr. 2.4 x Nr. 1.1.3
2.5.2	Manueller Eintrag sachgerechter Schlüssel VU			0	Nr. 2.4 x Nr. 2.5.2 Spalte 1 (nach sachgerechtem Schlüssel VU)
2.6	Überschuss nach § 21 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 KStG			206.250	Nr. 2.1 + Nr. 2.2 ./ Nr. 2.5.1 oder Nr. 2.5.2
3.0	Nichtabzugsfähige Beitragsrückerstattung				
3.1	Überschuss nach § 21 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 KStG			206.250	Nr. 2.6
3.2	Aufwendungen für erfolgsabhängige Beitragsrückerstattung (einschl. Direktgutschriften)			250.000	Nr. 2.2
3.3	Nichtabzugsfähige Beitragsrückerstattungen			-43.750	Nr. 3.1 ./ Nr. 3.2 höchstens 0 (Minusbetrag = nicht abziehbare Beitragsrückerstattung)