



Lambert-Schema Körperschaftsteuer

Jahresüberschuss nach Handelsrecht

+/- innerbilanzielle Korrekturen, z.B.

- Drohverlustrückstellungen, § 5 IVa EStG
- Verbrauchsfolgeverfahren, § 6 I Nr. 2a. S. 1 EStG
- Geschäfts- oder Firmenwert, § 7 I 3 EStG

= Jahresüberschuss nach Steuerrecht

+/- außerbilanzielle Korrekturen, z.B.

- Geschenkaufwendungen, § 4 V 1 Nr. 1 EStG
- Bewirtungsaufwendungen, § 4 V 1 Nr. 2 EStG
- Steuervorauszahlungen, § 10 Nr. 2 KStG
- Dividendenprivileg, § 8b KStG
 - ◇ Kürzung, § 8 I 1 KStG
 - ◇ Hinzurechnung, § 8 V 1 KStG
- verdeckte Gewinnausschüttungen, § 8 III 2 KStG, R 8.5 KStR
- verdeckte Einlagen § 8 III 3 KStG, R 8.9 KStR

= zu versteuerndes Einkommen

= Körperschaftsteuer (= $0,15 \cdot \text{zvE}$)

= Solidaritätszuschlag (= $0,055 \cdot \text{KSt}$)