

## Lambert-Schema Körperschaftsteuer

Posit.	Unterpunkt	relev. Punkt	Satz	Berechnung	Beträge	Fundstelle
<b>Jahresüberschuss nach HGB</b>						
<b>innerbilanzielle Korrekturen</b>						
	wegen Drohverlustrückstellungen					§ 5 IV a EStG
	wegen Verbrauchsfolgeverfahren					§ 6 I Nr. 2a S. 1 EStG
<b>außerbilanzielle Korrekturen</b>						
	nichtabzugsfähige Betriebsausgaben					§ 4 V EStG
				Geschenkaufwendungen		§ 4 V 1 Nr. 1 EStG
				Bewirtungsaufwendungen		§ 4 V 1 Nr. 2 EStG
	Zinsschranke					§ 4h EStG
	verdeckte Gewinnausschüttungen					§ 8 III 2KStG, R 36 KSt R
	Dividendenprivileg					§ 8b KStG
	abzgl. steuerfreie Einnahm., Erträge		100,00%			§ 8b KStG
	zzgl. fiktive Beteiligungserträge		5,00%			§ 8b III, V KStG
	nichtabziehbare Aufwendungen					§ 10 KStG
				Steuern vom Einkommen		§ 10 Nr. 2 KStG
				spezielle Umsatzsteuer		§ 10 Nr. 2 KStG
				festgesetzte Geldstrafen		§ 10 Nr. 3 KStG
				50 % Aufsichtsratsvergütungen		§ 10 Nr. 4 KStG
	verdeckte Einlagen					R 40 KSt R
	abziehbare Spenden					§ 9 I Nr. 2 KStG
	Verlustabzug					§ 8c KStG
<b>zu versteuerndes Einkommen</b>						§ 8 I 1 KStG
	Multiplikation mit dem Körperschaftsteuersatz		15,00%			
ergibt tarifliche <b>Körperschaftsteuer</b>						§ 23 I KStG
	Multiplikation der Körperschaftsteuer mit dem Steuersatz des Solidaritätszuschlags		5,50%			
ergibt den <b>Solidaritätszuschlag</b>						§ 4 S. 1 SolZG