



| Vereinfachtes Schema zur Berechnung des zu versteuernden Einkommens nach R 7.1 Körperschaftsteuer-Richtlinien |     |                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.                                                                                                            |     | Gewinn/Verlust laut Steuerbilanz bzw. nach § 60 Abs. 2 Einkommensteuer-Durchführungsverordnung korrigierter Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag                                                     |
| 2.                                                                                                            | +   | Hinzurechnung nicht ausgleichsfähiger Verluste                                                                                                                                                    |
| 3.                                                                                                            | +   | Hinzurechnung nach § 15a Abs. 3 Einkommensteuergesetz                                                                                                                                             |
| 4.                                                                                                            | –   | Kürzungen nach § 15 Abs. 4 Satz 2, 3 und 7, § 15a Abs. 2, Abs. 3 Satz 4, § 15b Abs. 1 Satz 2 Einkommensteuergesetz                                                                                |
| 5.                                                                                                            | +   | Gewinnzuschlag nach § 6b Abs. 7 Einkommensteuergesetz                                                                                                                                             |
| 6.                                                                                                            | +/- | Bildung und Auflösung von Investitionsabzugsbeträgen im Sinne des § 7g Einkommensteuergesetz                                                                                                      |
| 7.                                                                                                            | +   | Hinzurechnung von verdeckter Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 Körperschaftsteuergesetz) und Ausschüttungen auf Genussrechte im Sinne des § 8 Abs. 3 Satz 2 Körperschaftsteuergesetz          |
| 8.                                                                                                            | –   | Abzug von Gewinnerhöhungen im Zusammenhang mit bereits in vorangegangenen Veranlagungszeitraum versteuerten verdeckten Gewinnausschüttungen                                                       |
| 9.                                                                                                            | –   | verdeckte Einlagen                                                                                                                                                                                |
| 10.                                                                                                           | +   | bestimmte nicht abziehbare Aufwendungen                                                                                                                                                           |
| 11.                                                                                                           | +   | Gesamtbetrag der Zuwendungen nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 Körperschaftsteuergesetz                                                                                                                       |
| 12.                                                                                                           | –   | sonstige inländische steuerfreie Einnahmen                                                                                                                                                        |
| 13.                                                                                                           | +   | Hinzurechnungen nach § 3c Einkommensteuergesetz                                                                                                                                                   |
| 14.                                                                                                           | +/- | Hinzurechnungen und Kürzungen bei Umwandlung                                                                                                                                                      |
| 15.                                                                                                           | +/- | Hinzurechnungen und Kürzungen bei ausländischen Einkünften                                                                                                                                        |
| 16.                                                                                                           | +   | Berichtigungsbetrag nach § 1 AStG                                                                                                                                                                 |
| 17.                                                                                                           | +/- | Kürzungen/Hinzurechnungen nach § 8b Körperschaftsteuergesetz                                                                                                                                      |
| 18.                                                                                                           | +/- | Korrekturen bei Organschaft im Sinne der §§ 14 und 17 Körperschaftsteuergesetz (z. B. gebuchte Gewinnabführung, Verlustübernahme, Ausgleichszahlungen im Sinne des § 16 Körperschaftsteuergesetz) |
| Vereinfachtes Schema zur Berechnung des zu versteuernden Einkommens nach R 7.1 Körperschaftsteuer-Richtlinien |     |                                                                                                                                                                                                   |
| 19.                                                                                                           | +/- | Hinzurechnung der nicht abziehbaren Zinsen und Kürzung um den abziehbaren Zinsvortrag nach § 4h Einkommensteuergesetz in Verbindung mit § 8a Körperschaftsteuergesetz                             |
| 20.                                                                                                           | +/- | sonstige Hinzurechnungen und Kürzungen                                                                                                                                                            |



|     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 21. | =   | <b>steuerlicher Gewinn (Summe der Einkünfte in den Fällen der R 7.1 Abs. 2 Satz 1 Körperschaftsteuer-Richtlinien)</b>                                                                                                                                                                                                                           |
| 22. | –   | Zuwendungen und Zuwendungsvortrag, soweit nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 Körperschaftsteuergesetz abziehbar                                                                                                                                                                                                                                              |
| 23. | +   | sonstige Hinzurechnungen bei ausländischen Einkünften: <ul style="list-style-type: none"><li>■ Hinzurechnung nach § 52 Abs. 2 Einkommensteuergesetz in Verbindung mit § 2a Abs. 3 und 4 Einkommensteuergesetz 1997,</li><li>■ Hinzurechnung nach § 8 Abs. 5 Satz 2 AuslInvG</li></ul>                                                           |
| 24. | +   | nicht zu berücksichtigender/wegfallender Verlust des laufenden Veranlagungszeitraums, soweit Hinzurechnungen nach § 8c Körperschaftsteuergesetz ggf. in Verbindung mit § 2 Abs. 4 Satz 1 und 2, § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG oder im Falle einer Abspaltung nach § 15 Abs. 3, § 16 UmwStG vor den Korrekturen nach Nr. 25 oder 26 vorzunehmen sind |
| 25. | +/- | Hinzurechnungen und Kürzungen bei Organträgern                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 26. | +/- | Hinzurechnungen und Kürzungen bei Organgesellschaften                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 27. | +   | Hinzurechnungen aufgrund von Umwandlungen                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 28. | +   | Hinzurechnung der nach § 2 Abs. 4 Satz 3 und 4 UmwStG nicht ausgleichsfähigen Verluste des laufenden Veranlagungszeitraums des übernehmenden Rechtsträgers                                                                                                                                                                                      |
| 29. | =   | <b>Gesamtbetrag der Einkünfte im Sinne des § 10d Einkommensteuergesetz</b>                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 30. | –   | Verlustabzug nach § 10d Einkommensteuergesetz                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 31. | =   | <b>Einkommen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 32. | –   | Freibetrag für bestimmte Körperschaften (§ 24 Körperschaftsteuergesetz)                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 33. | –   | Freibetrag für Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften sowie Vereine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben (§ 25 Körperschaftsteuergesetz)                                                                                                                                                                                                  |
| 34. | =   | <b>zu versteuerndes Einkommen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |