



UNIVERSITÄT
DES
SAARLANDES

Prof. Dr. Christoph Gröpl

Lehrstuhl für Staats- und Verwaltungsrecht,
deutsches und europäisches Finanz-
und Steuerrecht

Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

**Körperschaftsteuer: „Schachtelprivileg“
bei Beteiligungsveräußerungen**



Körperschaft	Gesellschafterebene
Mutter-GmbH	95% Steuerfreiheit, § 8b II 1, III KStG keine Rückausn. bei Streubesitz
Veräußerg.	besondere Gewinnermittlung, § 8b II 2 KStG: Veräußerungspreis ./. Veräußerungskosten <u>./. Buchwert (Leg.-Def.)</u> = Veräußerungsgewinn
	Beachte: keine Berücksichtigung von Veräußerungsverlusten, § 8b III 3 KStG
Tochter-GmbH	Gesellschaftsebene hier irrelevant

Besteuerung der Anteilseigner von Kapitalgesellschaften



	PV: Beteiligung		BV, z.B. OHG, KG	Kapitalgesellschaft	
	< 1%	≥ 1%		< 10%	≥ 10%
Gewinn-ausschüt-tungen	KESt als Abgeltungsteuer		KESt als Abzugsteuer (Anrechnung auf ESt/KSt)		
		auf Antr. →	TEVf (60%)	voll steuerpfl.	5% steuerpfl.
lfd. Beteilig.-Aufwand	nur SparerPB		60% abzugsfähig	voll abzugsfähig	i.Ü. voll abzugsfähig
		auf Antr. →			
Veräuß.-Gewinn	i.d.R. KESt als AbgSt	i.d.R. keine KESt	keine KESt		
			TEVf (60%)	5% steuerpflichtig	
Veräuß.-Verlust	nur Verrechg. mit Veräuß.-Gewinn		TEVf (60%)	als Gewinnminderung nicht abzugsfähig	
Teilwert-abschreib.	unzulässig, da PV		abzugsfähig zu 60%	als Gewinnminderung nicht abzugsfähig	

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

3

Körperschaftsteuer: verdeckte Gewinnausschüttung (vGA)



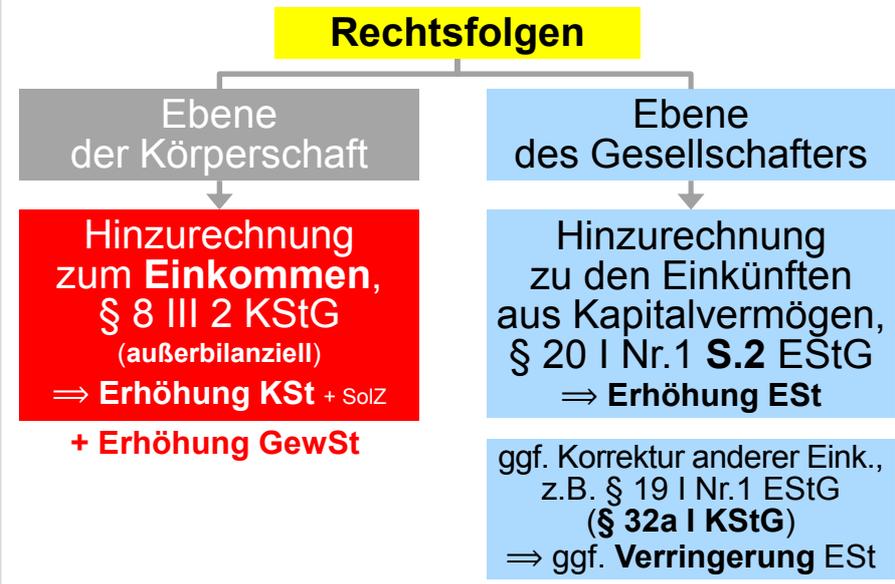
§ 8 III 2 KStG: keine Def.



Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

4

Körperschaftsteuer: vGA



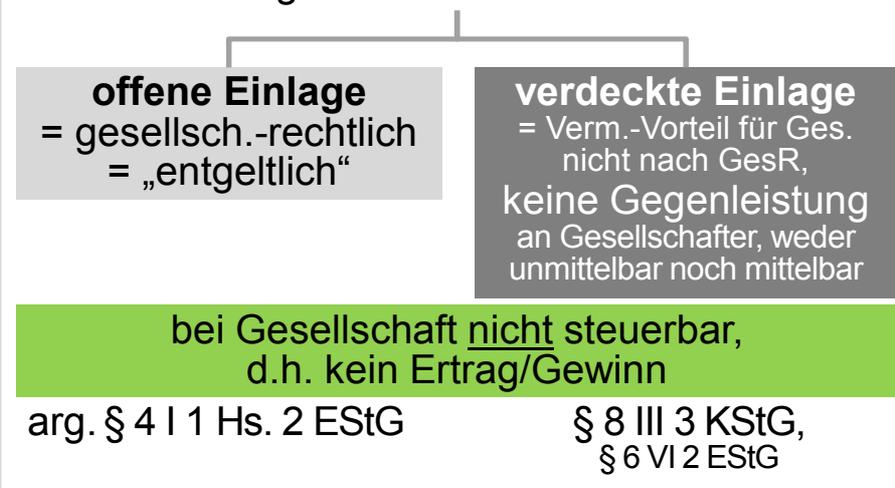
Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

5

Körperschaftsteuerrecht: Einlagen



- einlagefähiges WG (nicht: Nutzungsvorteile)
- Veranlassung durch Gesellschaftsverhältnis



Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

6