



## Prof. Dr. Christoph Gröpl

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

## Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

### KörperschaftSt: Verlustverrechnung

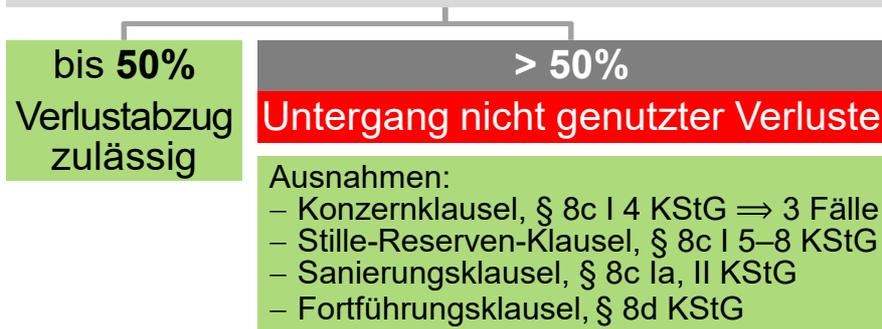


## KStR: schädlicher Beteiligungserwerb, §§ 8c, 8d KStG



Hintergrund: Nutzung von Verlustvorträgen „wertloser“ GmbHs

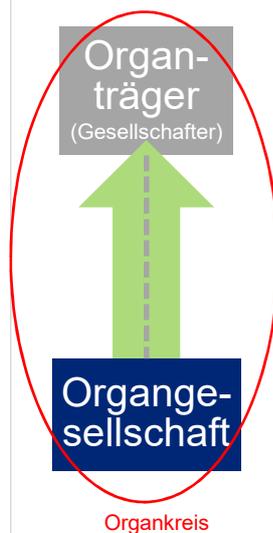
- Beteiligungsrechte u.dgl. an Körperschaft
- Übertragung an Erwerber oder an nahest. Person, an Erwerbergruppe (S.2) oder Kapitalerhöhung (S.3)
- innerhalb von 5 Jahren



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

3

## Körperschaftsteuer: Organschaft (Konzernsteuerrecht), §§ 14–19 KStG



### Vorteil:

- Zurechnung** des Einkommens der Organgesellschaft zum Organträger, § 14 I 1 KStG  
 ⇒ **sofortiger Verlustausgleich** im Organkreis  
 ⇒ keine KEST, § 8b V KStG (–)

### Nachteile:

- Gewinnabführungsvertrag, § 291 AktG
- tats. Verlustübernahme durch Organträger;
  - Haftung des Organträgers, § 302 AktG;
  - hohe Fehleranfälligkeit
- aber: ggf. Unbeachtlichkeit, § 14 I 1 Nr.3 S.4, 5 KStG

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

4

## Körperschaftsteuer: Organschaft (Konzernsteuerrecht), §§ 14–19 KStG



Organ-träger  
(Gesellschafter)

Organge-sellschaft

Organkreis

„einziges anderes ... Unternehmen“, § 14 I 1 Einltg.-Satz und Nr. 2 KStG:

- natürliche Person, § 15 I 1 Nr.1 EStG
- Körperschaft i.S.v. § 1 I KStG
- Personengesellschaft, § 15 I 1 Nr.2 EStG

§ 14 I 1 KStG:

1. **finanzielle Eingliederung** (Stimmrechtsmehrheit)
2. Zuordnung zu **inländ. Betriebsstätte** des Organträgers (S.4–7)
3. **Gewinnabführungsvertrag**, § 291 I AktG: 5 J. + tats. Durchführung

- AG, KGaA oder SE, § 14 I 1 KStG; GmbH, § 17 KStG
- Gesch.-Leitung im Inland und Sitz in EU oder EWR (FL, N, IS)

## Betriebsaufspaltung



Besitz-  
unternehmen

- natürl. Person,
- Personenges.,
- u.a.

Nutzungs-  
überlassung  
von WG

Betriebs-  
unternehmen  
i.d.R.  
Kapitalgesellschaft

Umqualifizierung in gewerbl. Einkünfte

sachl. Verflechtung:  
Überlassung wesent-  
licher Betriebsgrdl.

+

person. Verflechtung:  
einheitlicher geschäftlicher  
Betätigungswille

Beteiligungside

oder

Beherrschungside

## Reinvestitionsrücklage u.a., § 6b EStG



**Zweck: Aufschiebung der Besteuerung realisierter Veräußerungsgewinne**

- Veräußg. WG des AV, insb. **GuB, Gebäude**, § 6b I 1
- Anschaffg./Herstellg. u.a. von WG des AV gem. § 6b I 2–4
- Vor. von § 6b IV (aber: IIa); § 6c

im selben Jahr / Vorjahr:  
**Abzug** von AHK, § 6b I 1, 3;  
s. auch § 6b II, V, VI

- sonst: **Rücklage**, § 6b III (statt Ertrag/Gewinn)
- Abzug innerh. v. 4 J.

anderenfalls: gewinnerhöhende  
Auflösung, § 6b III 5, VII

Sonderfälle: § 6b VIII–X, insb. **Beteiligungen**,  
s. auch RfE, R 6.6 EStR

## IAB + Sonderabschreibungen, § 7g EStG



**Zweck: Steuervergünstigungen für KMU**

**IAB:** Vorziehen **künftiger AfA** = Finanzierungserleichterung

- WG: **AV, abnutzbar, beweglich**, max. 200 000 €, § 7g I 1, 4
- Anschaffung/Herstellung innerh. von 3–4 J., s. § 7g III 1
- Betrieb: KMU, § 7g I 2 Nr. 1, auch PersGes, § 7g VII
- betr. Nutzung im Inland bis z. Ende d. Folgejahrs, § 7g I 1

- Abzugsjahr(e): Abzug *außerhalb* der Bilanz bis 40% AHK
- Anschaffungsjahr (jew. Wahlrecht: „können“):
  - § 7g II 1: gewinnerhöh. Hinzurechng. *außerh.* d. Bilanz
  - § 7g II 2: Herabsetzg. der AHK *innerh.* d. Bilanz

anderenfalls: Rückgängigmachung, § 7g III, IV einschl. Verzinsung

**Sonderabschreibungen** (unabhängig von IAB)

- Anschaffg.-Jahr + 4 Folgejahre: bis insg. 20% AHK, § 7g V, VI
- zusätzlich **AfA**, § 7a IV, § 7 I, s. auch § 7a IX