



Prof. Dr. Christoph Gröpl

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

Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

Körperschaftsteuerrecht: Körperschaftsteuergesetz (KStG)



Körperschaftsteuer



Einkommensteuer
der **Kapitalgesellschaften**
sowie
anderer Vereinigungen und
Vermögensmassen

Subjektive Körperschaftsteuerpflicht, §§ 1–5 KStG



Unbeschränkte Steuerpflicht, § 1 I KStG Gesch.-Ltg./Sitz (§§ 10, 11 AO) im Inland

Nr.1: Kapitalgesellschaften,
insb. **AG, GmbH**

Nr.4: sonst. j.P.p.R.,
insb. **e.V.**

Nr.2: Genossenschaften

Nr.5: nichtrechtsfähige
Vereine u.dgl.

Nr.3: VVaG, PVaG

Nr.6: Betriebe gewerbl.
Art, § 4 KStG

Welteinkommensprinzip, § 1 II KStG

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

3

Subjektive Körperschaftsteuerpflicht, §§ 1–5 KStG



Beschränkte Steuerpflicht, § 2 KStG

Nr.1: ausländische
Körperschaften:
weder Gesch.-Ltg.
noch Sitz im Inland

Nr.2: sonstige Körper-
schaften, insb.
Staat, Kommunen

nur **inländische**
Einkünfte,
§ 8 I KStG, § 49 EStG

inländ. Einkünfte mit
Steuerabzug: § 8 I, VI,
§§ 31, 32 KStG, §§ 43 ff. EStG

Vor allem bei **unbeschränkter StPfl** zu beachten:

Subj. Steuerbefreiungen: § 5 I KStG
mit Rückausnahmen in § 5 II KStG

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

4


Objektive Körperschaftsteuerpflicht, §§ 7 ff. KStG 

Generalverweisungsnorm: § 8 I 1 KStG

Einkunftsart	⇒ § 2 I, §§ 13 ff. EStG aber: § 8 II KStG: Gewerbebetr. (nur bei unbeschr. StPfl. § 1 I Nr.1–3 KStG)
Einkunfts- ermittlungsart	→ § 2 II EStG § 8 II KStG → § 2 II 1 Nr. 1, § 4 I, §§ 5 ff. EStG: Gewinn KapGes hat kein PV ⇒ alle Aufwend. = BA ⇒ keine (Privat-)Entnahmen und Einlagen Sondervorschr. in §§ 8 ff. KStG
Bemessungs- grundlage	zvE, § 7 I, II KStG << Einkommen << Einkünfte

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

5

Einkommensermittlung: § 8 I, II KStG 

**Einkünfteermittlung, § 2 II 1 Nr. 1 EStG:
Gewinn, §§ 4–7i EStG, §§ 8 ff. KStG**

BV-Vgl. = EK-Bestandsvgl.	Alt.: moderne Doppik (§ 60 I 2 EStDV)
BV am Schluss des WJ ./. BV am Schluss des vorang. WJ = Unterschiedsbetrag	G+V-Konto: Gewinn (betr. Ergebnis/Erfolg) KapGes hat kein PV >> kein Privatkt. / keine Entnahmen
1. Stufe	1. Stufe
+ verdeckte Gewinnausschütt. (vGA), § 8 III 2 KStG	2. Stufe Korrektur außerhalb der Bilanz
./. verdeckte Einlagen, § 8 III 4–6 KStG	
+ Hinzurechnungen, insb. § 8b III, V, §§ 8a, 10 KStG, i.Ü. § 3c, § 4 V, Vb, VI, §§ 4c ff., § 7g II EStG u.a.	
./. Kürzungen, insb. § 8b I, II, § 9 KStG, §§ 3, 7g I EStG	
= steuerlicher Gewinn >> Einkommen i.S.v. § 8 I KStG	

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

6

Körperschaftsteuer



Einkünfte ≈ Einkommen, § 7 II, §§ 8 ff. KStG

./. Freibeträge:

§ 24 KStG: 5 000 Euro für VVaG, PVaG, Vereine, Stiftungen, Betriebe gewerblicher Art;

§ 25 KStG: 15 000 Euro für Genossenschaften und L+F-Vereine (GründungsVZ + 9 FolgeVZ)

= zu versteuerndes Einkommen, § 7 I KStG = Bmg.

x Steuersatz, § 23 I KStG: 15 %

= KSt + SolZ (5,5 % von 15 % = 0,825 %)

+ (zuvor) GewSt i.H.v. ca. 14 % (§ 8 I 1 KStG, § 4 Vb EStG)

= Gesamtbelastung ca. 29,825 %

Beteiligungserträge bei Kapitalges.: Ebenen der Gesellschaft und Gesellschafter



natürliche Personen

G'ter 1
(PV)

G'ter 2
(BV)

Dividenden

Trennungsprinzip

GmbH

Gesellschafterebene, § 1 EStG

PV:

§ 20 I Nr.1 EStG
Steuersatz 25%,
§ 32d I 1 EStG

KEST 25%, § 43 I 1 Nr.1,

PV: Abgeltung,
§ 43 V 1 EStG
+ SolZ + KiSt

BV: § 20 VIII:

§§ 15, 18 EStG

TeileinküVf. 60%
§ 3 Nr.40 S.1 lit.d,
§ 3c II EStG

§ 43a I 1 Nr.1 EStG

BV: Anrechnung,
§ 43 IV, V 2, § 36 II
EStG + SolZ + KiSt

Gesellschaftsebene

**Kapitalgesellschaft = selbständiges
Steuersubjekt, § 1 I Nr. 1 KStG**

**Steuern auf Gewinn: KSt 15% + SolZ 0,825%
+ GewSt ca. 14% = ca. 29,825%**

