




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** Ebene der MuGes = G'terin, § 1 I Nr.1 KStG

**Mutter-GmbH** 95% Steuerfreiheit, § 8b II 1, III KStG  
keine Rückausn. bei Streubesitz

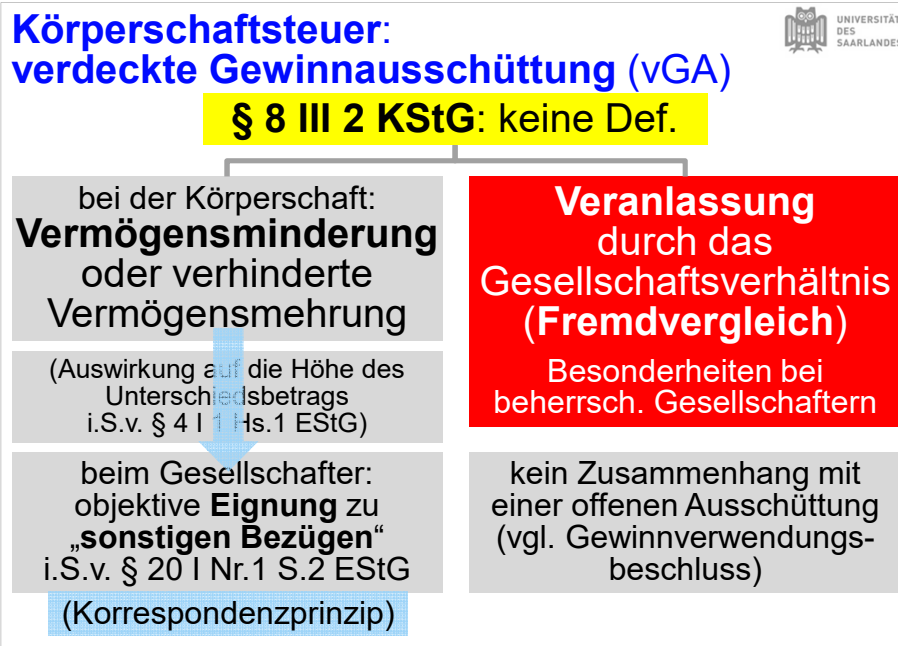
besondere Gewinnermittlung, § 8b II 2 KStG:  
Veräußerungspreis  
./. Veräußerungskosten  
./. Buchwert (Leg.-Def.)  
= Veräußerungsgewinn

**keine KEST,**  
§ 43 II 1 Nr.1 EStG

**Beachte: keine Berücksichtigung von  
Veräußerungsverlusten, § 8b III 3 KStG**

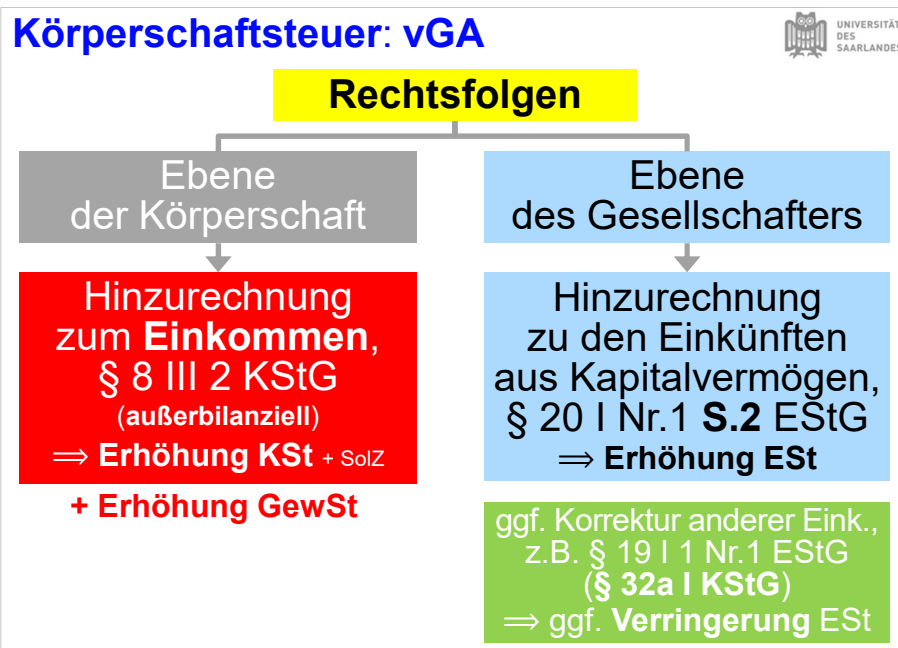
**Veräußerung**

**Tochter-GmbH** Ebene der Tochtergesellschaft  
hier irrelevant



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

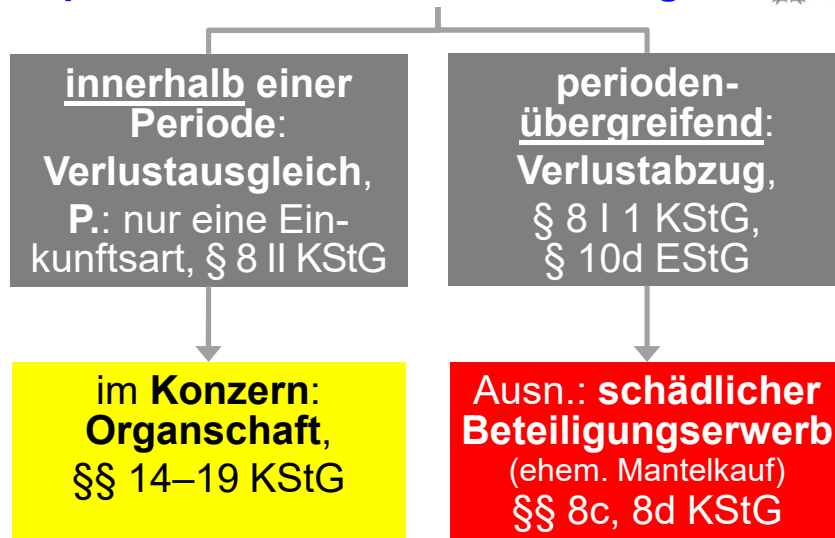
3



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

4

## KörperschaftSt: Verlustverrechnung



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

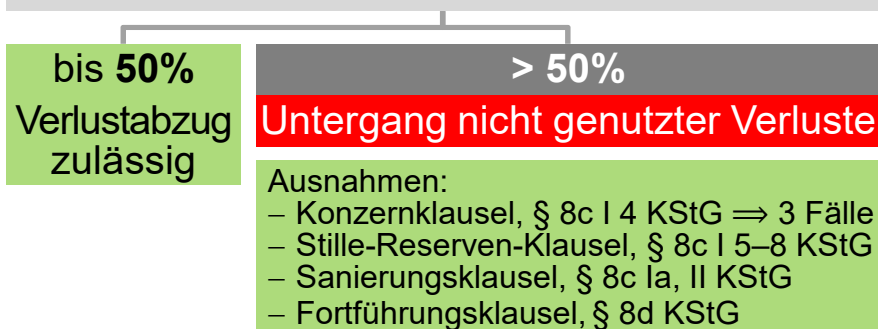
5

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



Hintergrund: Nutzung von Verlustvorträgen „wertloser“ GmbHs

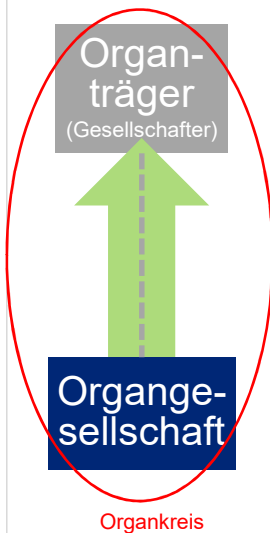
- **Beteiligungsrechte u.dgl. an Körperschaft**
- **Übertragung an Erwerber** oder an nahest. Person,  
an Erwerbergruppe (S.2) oder Kapitalerhöhung (S.3)
- **innerhalb von 5 Jahren**



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

6

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



### Vorteil:

**Zurechnung** des Einkommens der Organgesellschaft zum Organträger, § 14 I 1 KStG

⇒ **sofortiger Verlustausgleich** im Organkreis

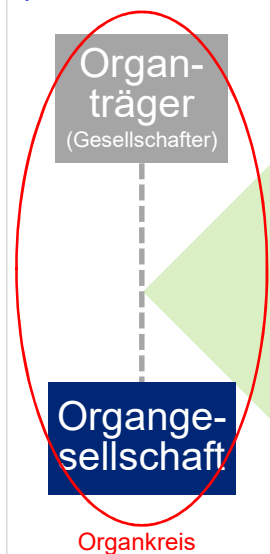
⇒ keine KEST, § 8b V KStG (-)

### 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

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



„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)