

**Verdeckte Gewinnausschüttungen**

Universität des Saarlandes am 03.02.2021

Dr. Jens Steniert

**10**  
STRECK MACK SCHWEDHELM  
FACHANWÄLTE FÜR STEUERRECHT  
RECHTSANWÄLTE  
KÖLN BERLIN MÜNCHEN

---

---

---

---

---

---

---

---

**10**  
STRECK MACK SCHWEDHELM  
FACHANWÄLTE FÜR STEUERRECHT  
RECHTSANWÄLTE

Abonnieren Sie hier unseren Newsletter:  
**Newsletter@streck.net**  
[www.steueranwalt.de](http://www.steueranwalt.de)

TalentRocket  **LinkedIn** **XING**  
[www.talentrocket.de](http://www.talentrocket.de) [www.linkedin.de](http://www.linkedin.de) [www.xing.de](http://www.xing.de)

**10**

---

---

---

---

---

---

---

---

STRECK MACK SCHWEDHELM  
Unsere Steuerrechtspartnerschaft

**10**

---

---

---

---

---

---

---

---

10  
STRECK MACK SCHWEDHELM

Wir kommen ins Spiel,  
wenn eigentlich nichts mehr geht.

03.02.2021 Dr. Jens Stenert 4

---

---

---

---

---

---

---

---

10  
STRECK MACK SCHWEDHELM

- Seit 1984
- Steuerrechtsboutique (12 Partner, 15 Anwälte/Steuerberater)
- Standorte: Köln, Berlin, München
- Vortrags- und schriftstellerische Tätigkeit
- Family Offices, DAX-Konzerne, mittelständische Unternehmen, Privatpersonen und Personen des öffentlichen Lebens, Vereine, Verbände und Banken
- Hinzuziehung von Steuerberatern/Wirtschaftsprüfern/Rechtsanwälten
- Berater für Berater

03.02.2021 Dr. Jens Stenert 5

---

---

---

---

---

---

---

---

10  
STRECK MACK SCHWEDHELM

**Unsere Kernkompetenzen**

Steuerstreit

Steuerfahndung

Steuergestaltung

Beraterhaftung

03.02.2021 Dr. Jens Stenert 6

---

---

---

---

---

---

---

---

10  
STRECK MACK SCHWEDHELM

### Unsere Kompetenzfelder

Besteuerung der Privatperson	Besteuerung von Einzelunternehmen und Freiberuflern	Besteuerung der Personengesellschaft	Besteuerung der Körperschaft
Unternehmensumwandlung	Insolvenzsteuerrecht	NPO / Stiftungen / öffentliche Hand	Umsatzsteuer
Internationales Steuerrecht	Wirtschaftsstrafrecht	Compliance	Erbchaft- und Schenkungsteuer / Nachfolge
Besondere Verkehrs- / Verbrauchsteuern	Zoll	Lohnsteuer / Sozialversicherungsrecht	Gesellschaftsrecht / M & A
Beratshaltung			

03.02.2021 Dr. Jens Stenert 7

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

10  
STRECK MACK SCHWEDHELM

## Verdeckte Gewinnausschüttungen

03.02.2021 Dr. Jens Stenert 8

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

10  
STRECK MACK SCHWEDHELM

### Trennungsprinzip

§ 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG

**U**

↓

**U-GmbH**

	Ausschüttung:	70
	./ Abgeltungsteuer:	18
	Verbleiben:	52
KSt/GewSt	Gewinn:	100
	./ KSt:	15
	./ GewSt:	15
	Verbleiben:	70
	<b>Gesamtsteuerbelastung:</b>	<b>48</b>

03.02.2021 Dr. Jens Stenert 9

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

10  
STRECK MACK SCHWEDHELM

### Problem des U

03.02.2021 Dr. Jens Stenert 10

---

---

---

---

---

---

---

---

10  
STRECK MACK SCHWEDHELM

### Idee des U

03.02.2021 Dr. Jens Stenert 11

---

---

---

---

---

---

---

---

10  
STRECK MACK SCHWEDHELM

### Idee des Betriebsprüfers

§ 20 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 EStG

§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG

03.02.2021 Dr. Jens Stenert 12

---

---

---

---

---

---

---

---

### Verdeckte Gewinnausschüttung (vGA)

- Vermögens**minderung** oder **verhinderte Vermögensmehrung**
- durch das **Gesellschaftsverhältnis** veranlasst
- Vorteilseignung
- **Kein** ordnungsgemäßer **Gewinnverteilungsbeschluss**

---

---

---

---

---

---

---

---

### Vermögensminderung

- (+) bei Aufwand (zB überhöhtes Gehalt)
- (+) bei Schwarzumsätzen
- (-) bei Aktivierung (zB Vergabe eines Darlehens)

---

---

---

---

---

---

---

---

### Verhinderte Vermögensmehrung

- (+) bei Verkauf unter Marktpreis
- (+) bei Gewährung eines zinslosen Darlehens
- (+) bei Entziehung einer Geschäftschance

---

---

---

---

---

---

---

---

### Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis

- Fremdvergleich (maßgeblich: Vertragsschluss)
- Indiz bei **beherrschendem Gesellschafter** (= Mehrheit der Stimmrechte): Nicht **im Vorhinein klar, eindeutig und zivilrechtlich wirksam** vereinbart
- Zurechnung zu Handeln des Organs/ des beherrschenden Gesellschafters

03.02.2021

Dr. Jens Stenert

16

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### Rechtsfolgen: Vermögensminderung

§ 20 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 EStG

U + € 70,--  
Steuer: € 18,--

§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG

U-GmbH € 70,--

Bilanz: ./ € 70,--  
Außerhalb der Bilanz: + € 70,--

03.02.2021

Dr. Jens Stenert

17

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### Rechtsfolgen: Vermögensminderung

U vGA: + 2.500,--  
Steuer: + 625,-- (25 %)



VuV: ./ 2.500,--  
Steuer: ./ 1.050,-- (42 %)

U-GmbH

Bilanz: ./ 2.500,--  
Außerhalb der Bilanz: + 2.500,--  
Steuer: + 750,--

03.02.2021

Dr. Jens Stenert

18

---

---

---

---

---

---

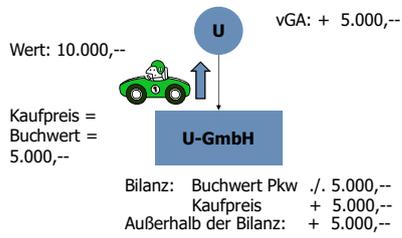
---

---

---

---

Rechtsfolgen: verhinderte Vermögensmehrung



03.02.2021

Dr. Jens Stenert

19

---

---

---

---

---

---

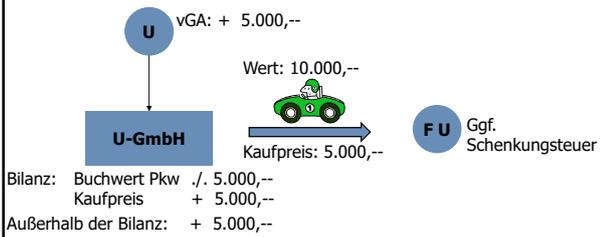
---

---

---

---

Rechtsfolgen: vGA an nahestehende Personen



03.02.2021

Dr. Jens Stenert

20

---

---

---

---

---

---

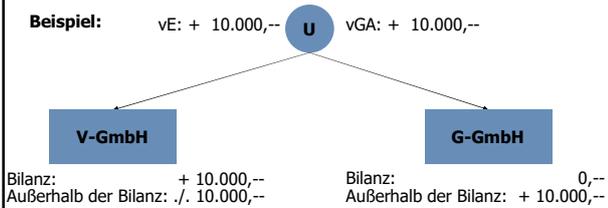
---

---

---

---

Rechtsfolgen bei Schwestergesellschaften



03.02.2021

Dr. Jens Stenert

21

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

10  
STRECK MACK SCHWEDHELM

### Rückgängigmachung?

**Beispiel:** vGA: + 10.000,-- **U** vE: + 10.000,--

Bilanz: ./ 10.000,--      Bilanz: + 10.000,--  
 Außerhalb der Bilanz: + 10.000,--      Außerhalb der Bilanz: ./ 10.000,--

03.02.2021      Dr. Jens Stenert      22

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

10  
STRECK MACK SCHWEDHELM

### Steuerstreit

- A ist Gesellschafter-Geschäftsführer der A-GmbH.
- Die Betriebsprüfung ist der Ansicht, die A-GmbH habe zahlreiche Rechnungen gezahlt, die von A privat hätten gezahlt werden müssen. Die Bp. möchte vGA nachversteuern.
- Können Sie dem A helfen?

03.02.2021      Dr. Jens Stenert      23

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

10  
STRECK MACK SCHWEDHELM

### Steuerstreit

- Sachverhaltsaufklärung!
- Verfahrensrecht prüfen!
- Gespräch mit dem Prüfer?
- Schriftliche Stellungnahme?
- Stellungnahme zum Prüfungsbericht?
- Strafverfahren?
- Argumentation im Einspruchsverfahren?
- Klageverfahren?

03.02.2021      Dr. Jens Stenert      24

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

10  
STRECK MACK SCHWEDHELM

**...und nun zu Ihren Fragen!**

- Was?
- Wie?
- Warum?
- Wieviel?
- Wo?
- Mit wem?
- Wer?
- ...

03.02.2021 Dr. Jens Stenert 25

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

10  
STRECK MACK SCHWEDHELM

**Blieben wir in Kontakt?**

- Zehntakademie
- Alle **Termine** unter:  
  
<https://steueranwalt.de/termine/inhouseveranstaltungen-bei-streck-mack-schwedhelm>

03.02.2021 Dr. Jens Stenert 26

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



STRECK MACK SCHWEDHELM  
FACHANWÄLTE FÜR STEUERRECHT  
RECHTSANWÄLTE

Abonnieren Sie hier unseren Newsletter:  
[Newsletter@streck.net](mailto:Newsletter@streck.net)  
[www.steueranwalt.de](http://www.steueranwalt.de)

TalentRocket     
[www.talentrocket.de](http://www.talentrocket.de) [www.linkedin.de](http://www.linkedin.de) [www.xing.de](http://www.xing.de)



---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**KÖLN**  
Wilhelm-Schlombs-Allee 7-11  
50858 Köln  
T +49 (0) 221.49 29 29 - 0  
F +49 (0) 221.49 29 29 - 9  
koeln@streck.net

**BERLIN**  
Kurfürstendamm 59  
10707 Berlin  
T +49 (0) 30.89 38 44 - 0  
F +49 (0) 30.89 38 44 - 9  
berlin@streck.net

**MÜNCHEN**  
Seitzstraße 8e  
80538 München  
T +49 (0) 89.90 42 22 70 - 0  
F +49 (0) 89.90 42 22 70 - 9  
muenchen@streck.net



---

---

---

---

---

---

---

---