



UNIVERSITÄT
DES
SAARLANDES

Prof. Dr. Christoph Gröpl

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

Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

Gewinnermittlung nach § 4 III EStG		 UNIVERSITÄT DES SAARLANDES
Zahlung von Lohn, Miete, Zinsen u.dgl. <small>Vgl. § 4 I, § 5 EStG ⇒ Lohnaufwand [an] Bank</small>	BA , § 4 IV EStG	
Reparatur-, Instand- haltungskosten u.dgl. <small>Vgl. § 4 I, § 5 EStG ⇒ Reparaturaufw. [an] Bank</small>	BA , § 4 IV EStG	
Anschaffung von ab- nutzbaren WG d. UV <small>Vgl. § 4 I, § 5 EStG ⇒ (Waren-)Aufw. [an] Bank</small>	BA , § 4 IV EStG, Ausn.: Gebäude, § 4 III 4 EStG	
Anschaffung von abnutzbaren WG des AV <small>Vgl. § 4 I, § 5 EStG ⇒ Aktivierung: WG [an] Bank aber: AfA-Aufw. [an] WG</small>	keine Gewinnauswirkung ; aber: AfA -Raten = (fiktive) BA , § 4 III 3 i.V.m. § 7 EStG	
Anschaffung von nicht abnutzbaren WG des AV und UV <small>Vgl. § 4 I, § 5 EStG ⇒ Aktivierung (w.o.)</small>	keine Gewinnauswirkung , § 4 III 4 EStG; BA / BE bei Veräußerg./Entn. abhängig. von Veräuß.-Preis/TW und AHK	

Gewinnermittlung nach § 4 III EStG		 UNIVERSITÄT DES SAARLANDES
Erbringung d. ver- tagstyp. Hauptleistg. <small>Vgl. § 4 I, § 5 EStG: Ford.[an]Ertr. / UStVerb.</small>	noch keine Gewinnauswirkg. (Zufluss- statt Realisationsprinzip, § 11 I 1 EStG statt § 5 I 1 EStG i.V.m. § 252 I Nr. 4 HGB)	
Erhalt von Vergü- tungen (Honorar u.dgl.) <small>Vgl. § 4 I, § 5 EStG: Bank[an]Ford. = keine GA</small>	BE , § 8 I F. 1 EStG analog, § 11 I 1 EStG	
Forderungserlass – private Gründe —————→ <small>Vgl.: Ford.[an]Ertr. PrivEntn.[an]Ford.</small> – berufliche Gründe—————→ <small>Vgl.: Ford.[an]Ertr. Aufwand[an]Ford.</small>	fiktive BE , § 8 I F.1 EStG analog (str.) grds. keine Gewinnauswirkung, beachte aber § 4 V 1 Nr. 1 EStG	
beruflich veranlasste Geldbuße <small>Vgl.: zwar Aufw.[an]Bank, aber außerbil. Hinzurechg.</small>	keine Gewinnauswirkung , § 4 V 1 Nr. 8 EStG	
USt-Zahlung <small>Vgl.: Ford./Bank[an]Ertr. / UStVerb. UStVerb.[an]Bank</small> VorSt-Vergütung <small>Vgl.: WG / VoStFord.[an]Bank Bank[an]VoStFord.</small>	kein durchlaufender Posten, sondern BE (BA) , § 11 EStG, arg. § 13a I Nr. 1 UStG	

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

3

Gewinnermittlung nach § 4 III EStG		 UNIVERSITÄT DES SAARLANDES
Sachentnahme <small>Vgl.: PEntn. (TW)[an]WG(RW)/Ertr.</small>	fiktive BE : TW ./ RW	
Nutzungsentn. <small>Vgl.: PEntn.[an]Ertr. aus Eigenverbrauch</small>	fiktive BE : Selbstkosten statt TW, Sonderregelung für Kfz: § 6 I Nr.4 S.2 EStG	
Barentnahme <small>Vgl.: PEntn.[an]Kasse</small>	keine Gewinnauswirkung	
Sacheinlage <small>Vgl.: WG[an]PrivEinkl. AfA[an]WG</small>	– abnb. WG d. AV: § 4 III 3, § 7 EStG: AfA = (fikt.) BA – nicht abnb. WG d. AV/UV: § 4 III 4 EStG analog – abnb. WG d. UV: fiktive BA zum TW	
Aufwandseinlage <small>Vgl.: Aufwand[an]PEinkl.</small>	fiktive BA : tatsächl. Kosten (Selbstkosten) statt TW	
Bareinlage <small>Vgl.: Bank[an]PEinkl.</small>	keine Gewinnauswirkung	
Darlehen <small>Vgl.: Bank[an]Verb. Zinsaufwand[an]Bank</small>	– Aufnahme (Valutazufuss) und Tilgung: keine Gewinnauswirkung – Zinsen, Disagio u.dgl.: BA (s. § 11 II 4 EStG)	
Betriebs- veräußerung	zwingender Übergang zur BV-Ermittlung nach § 4 I, § 5 EStG: § 16 II 2 (§ 18 III 2) EStG	

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

4

Körperschaftsteuerrecht: Körperschaftsteuergesetz (KStG)



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

5

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

6

Subjektive Körperschaftsteuerpflicht, §§ 1–5 KStG



Beschränkte Steuerpflicht, § 2 KStG

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

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

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

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 ⇒ insb. KEST

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

7

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 Aufwendg. = BA;
keine (Privat-)Entnahmen; keine gemischt genutzten WG

Sondervorschr. in §§ 8 ff. KStG

Bemessungs-
grundlage

zvE, § 7 I, II KStG
<< Einkommen << **Einkünfte**

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

8

Körperschaftsteuer



Einkünfte \approx 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 % ($\frac{\text{§ 8 I 1 KStG,}}{\text{§ 4 Vb EStG}}$)

= Gesamtbelastung ca. 29,825 %