



UNIVERSITÄT  
DES  
SAARLANDES

## Prof. Dr. Christoph Gröpl

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

## Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

### Körperschaftsteuer



Einkünfte  $\approx$  Einkommen, § 7 II, §§ 8 ff. KStG

./i. 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 %**

 UNIVERSITÄT DES SAARLANDES

## Beteiligungserträge bei Kapitalges.: Ebenen der Gesellschaft und Gesellschafter

**natürl. 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

**BV:** § 20 VIII:  
§§ 15, 18 EStG  
TeileinküVf. 60%  
§ 3 Nr.40 S.1 lit.d,  
§ 3c II EStG

KEST 25%, § 43 I 1 Nr.1, § 43a I 1 Nr.1 EStG  
+ SolZ+ KSt (§ 43a I 2 u. 3 EStG)

Abgeltung, § 43 V 1, Schedule, § 2 Vb EStG | Anrechnung, § 43 IV, V 2, § 36 II EStG

**Gesellschaftsebene**

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

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

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

3

 UNIVERSITÄT DES SAARLANDES

## Körperschaftsteuer: verdeckte Gewinnausschüttung (vGA)

**§ 8 III 2 KStG: keine Def.**

bei der Körperschaft:  
**Vermögensminderung**  
oder verhinderte  
Vermögensmehrung

(Auswirkung auf die Höhe des  
Unterschiedsbetrags  
i.S.v. § 4 I 1 Hs.1 EStG)

beim Gesellschafter:  
objektive **Eignung** zu  
„sonstigen Bezügen“  
i.S.v. § 20 I Nr.1 S.2 EStG  
(Korrespondenzprinzip)

**Veranlassung**  
durch das  
**Gesellschaftsverhältnis**  
(Fremdvergleich)

Besonderheiten bei  
beherrsch. Gesellschaftern

kein Zusammenhang mit  
einer offenen Ausschüttung  
(vgl. Gewinnverwendungs-  
beschluss)

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

4

