

Verdeckte Gewinnausschüttungen

Universität des Saarlandes am 31.01.2023

Dr. Jens Stenert



STRECK MACK SCHWEDHELM
FACHANWÄLTE FÜR STEUERRECHT
RECHTSANWÄLTE

KÖLN BERLIN MÜNCHEN

1



STRECK MACK SCHWEDHELM
FACHANWÄLTE FÜR STEUERRECHT
RECHTSANWÄLTE

Abonnieren Sie hier unseren Newsletter:
Newsletter@streck.net
www.steueranwalt.de

TalentRocket   
www.talentrocket.de www.linkedin.de www.xing.de



2

STRECK MACK SCHWEDHELM
Unsere Steuerrechtspartnerschaft



3

10
STRECK, MACK, SCHWEDHELM

Wir kommen ins Spiel,
wenn eigentlich nichts mehr geht.

31.01.2023 Dr. Jens Stenert 4

4

10
STRECK, MACK, SCHWEDHELM

- Seit 1984
- Steuerrechtsboutique (13 Partner, 14 weitere Berufsträger)
- Standorte: Köln, Berlin, München
- Vortrags- und schriftstellerische Tätigkeit
- Family Offices, DAX-Konzerne, mittelständische Unternehmen, Privatpersonen und Personen des öffentlichen Lebens, Vereine, Verbände und Banken
- Berater für Berater

31.01.2023 Dr. Jens Stenert 5

5

10
STRECK, MACK, SCHWEDHELM

Unsere Kernkompetenzen

Steuerstreit

Steuerfahndung

Steuergestaltung

Beraterhaftung

31.01.2023 Dr. Jens Stenert 6

6

10
STRECK, MACK, SCHWEDHELM

Unsere Kompetenzfelder

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

31.01.2023 Dr. Jens Stenert 7

7

10
STRECK, MACK, SCHWEDHELM

Referendariat/wissenschaftliche Mitarbeit/Berufseinstieg

- > Warum Steuerrecht?
 - Steuerrecht = krisensicheres Beratungsfeld
 - Steuerrecht ist so bunt wie das Leben
 - Auch Zivilrechtler müssen laut BGH steuerliche Grundkenntnisse haben
- > Steuerliches Know-how ist beim Einstieg **nicht** Voraussetzung
- > Ausbildung zur Steueranwältin/zum Steueranwalt (= mehr als nur Steuerrechtlerin/Steuerrechtler) durch
 - intensives Partnermentoring
 - zahlreiche Fortbildungsangebote (intern/extern)
 - intensiven Kontakt mit Behörden/Gerichten/Mandantinnen/Mandanten
- > Spezialisierung idR nach ca. 2 Jahren
- > Flexible Arbeitszeitmodelle/Homeoffice/Freistellungsmöglichkeiten
- > Partnerentscheidung idR nach **max.** 4 bis 5 Jahren

31.01.2023 Dr. Jens Stenert 8

8

10
STRECK, MACK, SCHWEDHELM

Verdeckte Gewinnausschüttungen

31.01.2023 Dr. Jens Stenert 9

9

10
STRECK, MACK, SCHWEDHELM

Trennungsprinzip

§ 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG

U

↓

KSt/GewSt

U-GmbH

Ausschüttung:	70
./. Abgeltungsteuer:	18
Verbleiben:	52

Gewinn:	100
./. KSt:	15
./. GewSt:	15
Verbleiben:	70

Gesamtsteuerbelastung: 48

31.01.2023 Dr. Jens Stenert 10

10

10
STRECK, MACK, SCHWEDHELM

Problem des U

U

↓

U-GmbH

€ 70,--

31.01.2023 Dr. Jens Stenert 11

11

10
STRECK, MACK, SCHWEDHELM

Idee des U

U

↓

U-GmbH

€ 70,--

⇒ KSt/GewSt
./. € 21,--

31.01.2023 Dr. Jens Stenert 12

12

10
STRECK, MACK, SCHWEDHELM

Idee des Betriebsprüfers

§ 20 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 EStG

U + € 70,--

§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG

U-GmbH € 70,--

~~⇒ KSt/GewSt
./: € 21,--~~

31.01.2023 Dr. Jens Stenert 13

13

10
STRECK, MACK, SCHWEDHELM

Verdeckte Gewinnausschüttung (vGA)

- Vermögensminderung oder **verhinderte Vermögensmehrung**,
- die sich auf, die Höhe des Unterschiedsbetrags iSd. **§ 4 Abs. 1 Satz 1 EStG** auswirkt,
- durch das **Gesellschaftsverhältnis** veranlasst ist,
- **geeignet** ist, beim Gesellschafter einen **sonstigen Bezug** iSd. § 20 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 EStG auszulösen und
- in keinem Zusammenhang mit einer offenen Ausschüttung steht.

Vgl. etwa BFH vom 22.2.1989 I R 44/85; BFH vom 7.8.2002 I R 2/02.

31.01.2023 Dr. Jens Stenert 14

14

10
STRECK, MACK, SCHWEDHELM

Vermögensminderung

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

31.01.2023 Dr. Jens Stenert 15

15

Verhinderte Vermögensmehrung

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

16

Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis

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

17

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,--

18

10
STRECK, MACK, SCHWEDHELM

Rechtsfolgen: verhinderte Vermögensmehrung

Wert: 10.000,--

Kaufpreis =
Buchwert =
5.000,--

vGA: + 5.000,--

Bilanz:	Buchwert Pkw	./.	5.000,--
	Kaufpreis	+	5.000,--
Außerhalb der Bilanz:		+	5.000,--

31.01.2023 Dr. Jens Stenert 19

19

10
STRECK, MACK, SCHWEDHELM

Rechtsfolgen: Verbrauchstheorie

VuV: ./.

Steuer: ./.

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

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

31.01.2023 Dr. Jens Stenert 20

20

10
STRECK, MACK, SCHWEDHELM

Rechtsfolgen: vGA an nahestehende Personen

vGA: + 5.000,--

Wert: 10.000,--

Kaufpreis: 5.000,--

Bilanz:	Buchwert Pkw	./.	5.000,--
	Kaufpreis	+	5.000,--
Außerhalb der Bilanz:		+	5.000,--

F U Ggf. Schenkungsteuer (vgl. BFH II R 42/16; E 7.5 Abs. 7 Satz 6 ErbStR)

31.01.2023 Dr. Jens Stenert 21

21

10
STRECK, MACK, SCHWEDHELM

Rechtsfolgen bei Schwestergesellschaften

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

V-GmbH

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

G-GmbH

Bilanz: 0,--
Außerhalb der Bilanz: + 10.000,--

Ggf. Schenkungsteuer (§ 7 Abs. 8 Satz 2 ErbStG)

31.01.2023 Dr. Jens Stenert 22

22

10
STRECK, MACK, SCHWEDHELM

Rückgängigmachung?

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

V-GmbH

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

→ € 10.000,-- →

G-GmbH

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

31.01.2023 Dr. Jens Stenert 23

23

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?

31.01.2023 Dr. Jens Stenert 24

24

10
STRECK, MACK, SCHWEDHELM

Steuerstreit

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

31.01.2023 Dr. Jens Stenert 25

25

10
STRECK, MACK, SCHWEDHELM

...und nun zu Ihren Fragen!

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

31.01.2023 Dr. Jens Stenert 26

26

10
STRECK, MACK, SCHWEDHELM

Bleiben wir in Kontakt?

- Zehntakademie
- Alle **Termine** unter:

<https://steueranwalt.de/termine/inhouseveranstaltungen-bei-streck-mack-schwedhelm>

31.01.2023 Dr. Jens Stenert 27

27


 Abonnieren Sie hier unseren Newsletter:
Newsletter@streck.net
www.steueranwalt.de




www.talentrocket.de
www.linkedin.de
www.xing.de




28

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



31.01.2023 Dr. Jörg Streck 29

29
