

Verdeckte Gewinnausschüttungen

Universität des Saarlandes am 30.01.2024

Dr. Jens Stenert



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.steuernanwalt.de

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

10

STRECK MACK SCHWEDHELM

Unsere Steuerrechtspartnerschaft

10

Wir kommen ins Spiel,
wenn eigentlich nichts mehr geht.

- Seit 1984
- Steuerrechtsboutique (15 Partner, 16 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

Unsere Kernkompetenzen

Steuerstreit

Steuerfahndung

Steuergestaltung

Beraterhaftung

Unsere Kompetenzfelder

Besteuerung der Privatperson

Besteuerung von
Einzelunternehmern und
Freiberuflern

Besteuerung der
Personengesellschaft

Besteuerung der Körperschaft

Unternehmensumwandlung

Insolvenzsteuerrecht

NPO / Stiftungen / öffentliche
Hand

Umsatzsteuer

Internationales Steuerrecht

Wirtschaftsstrafrecht

Compliance

Erbschaft- und Schenkungsteuer /
Nachfolge

Besondere Verkehrs- /
Verbrauchssteuern

Zoll

Lohnsteuer /
Sozialversicherungsrecht

Gesellschaftsrecht / M & A

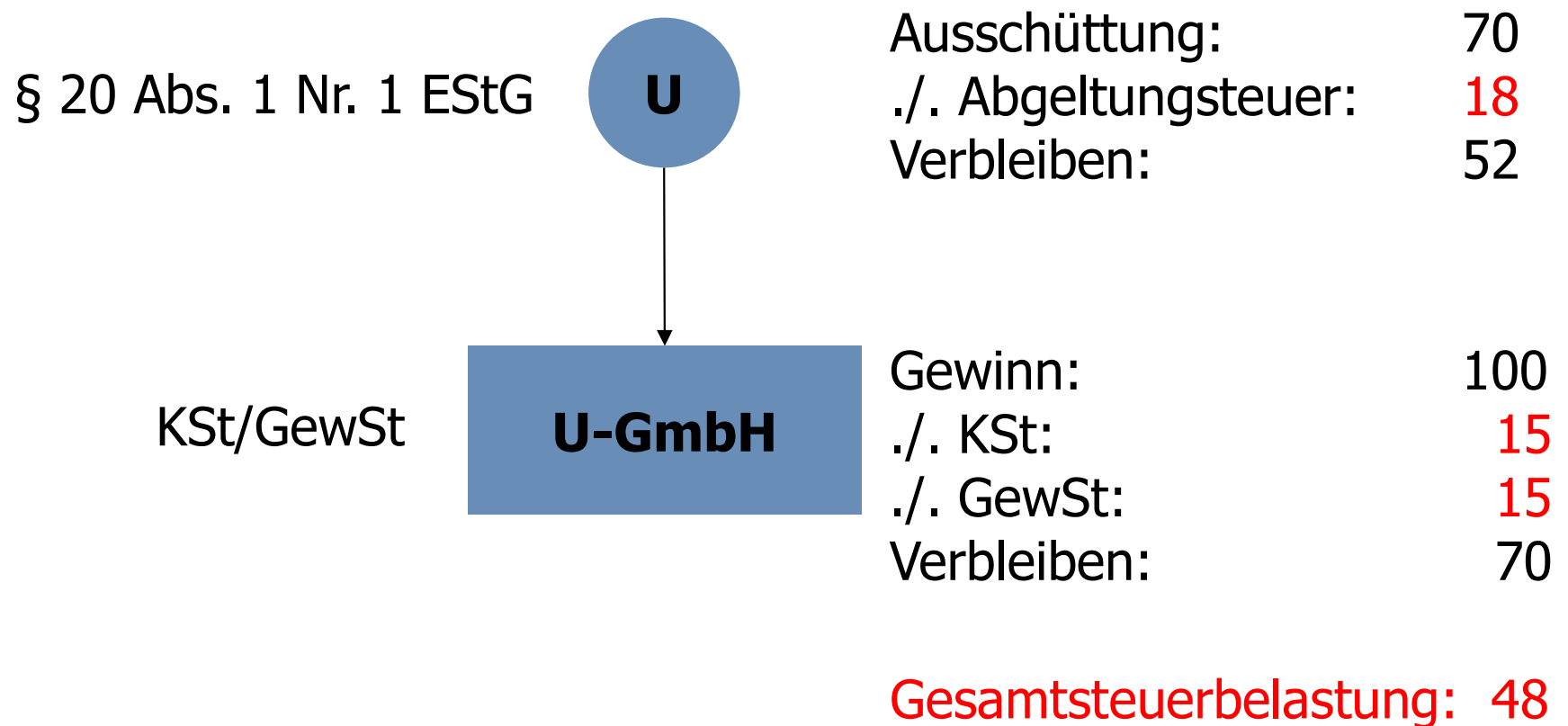
Beraterhaftung

Referendariat/wissenschaftliche Mitarbeit/Berufseinstieg

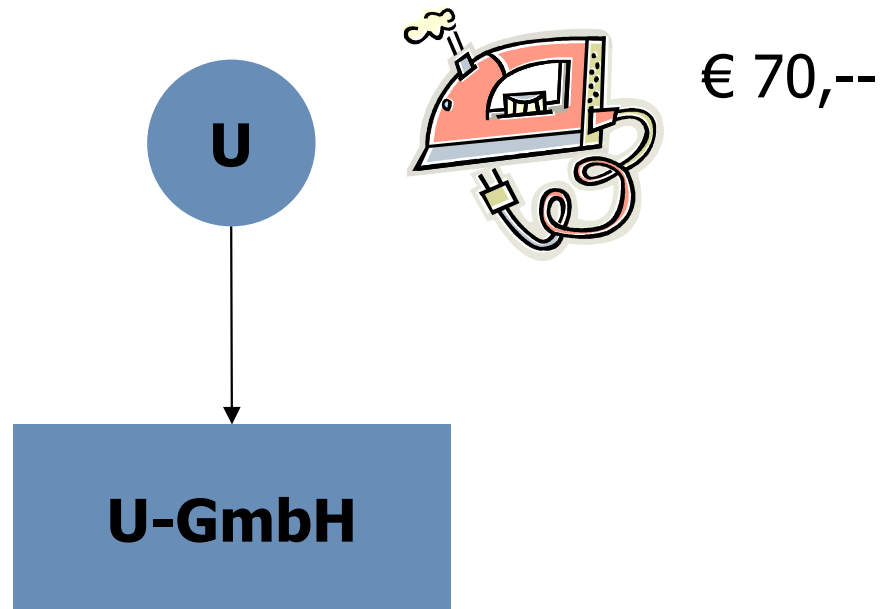
- Warum Steuerrecht?
 - Steuerrecht = krisensicheres Beratungsfeld
 - Steuerrecht ist so bunt wie das Leben
 - Auch Zivilrechtler müssen laut BGH steuerliche Grundkenntnisse haben
- Steuerliches Know-how ist beim Einstieg **nicht** Voraussetzung
- Ausbildung zur Steueranwältin/zum Steueranwalt (= mehr 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

Verdeckte Gewinnausschüttungen

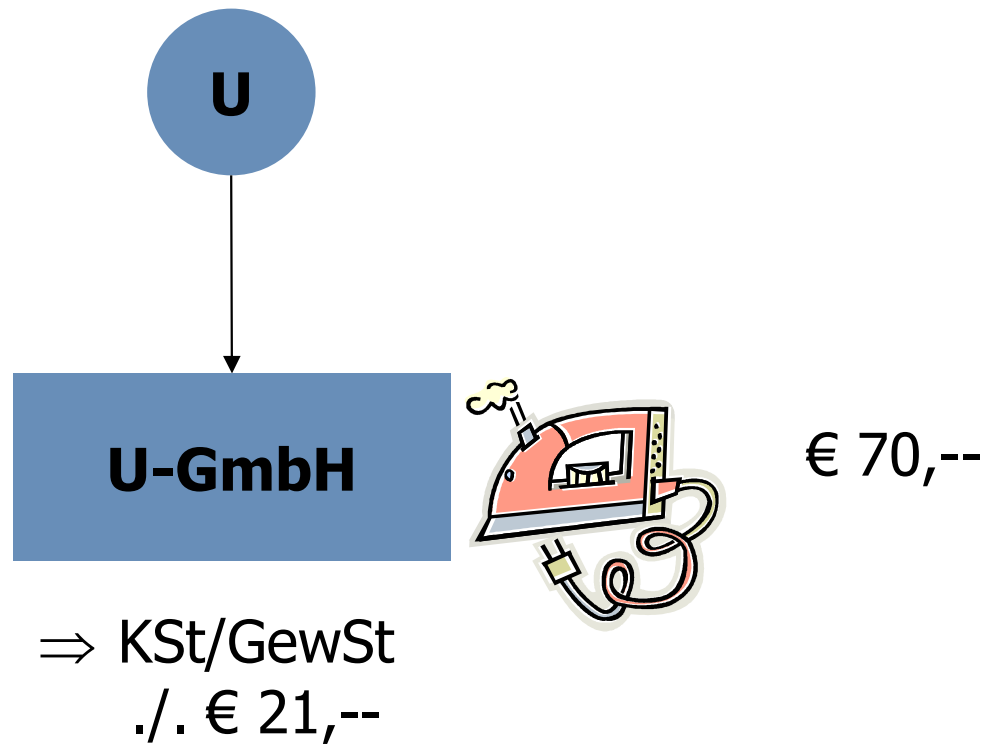
Trennungsprinzip



Problem des U

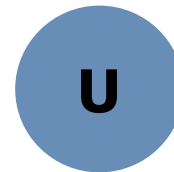


Idee des U



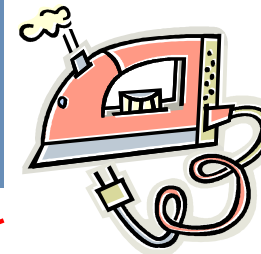
Idee des Betriebsprüfers

§ 20 Abs. 1 Nr.
1 Satz 2 EStG



+ € 70,--

§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG



€ 70,--

~~⇒ KSt/GewSt
./.. € 21,--~~

Verdeckte Gewinnausschüttung (vGA)

- Vermögens**minderung** oder **verhinderte** Vermögens**mehrung**,
- 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.

Vermögensminderung

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

Verhinderte Vermögensmehrung

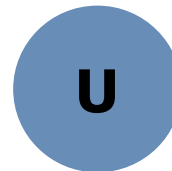
- (+) bei Verkauf unter Marktpreis
- (+) bei Gewährung eines zinslosen Darlehns
- (+) bei Entziehung einer Geschäftschance

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

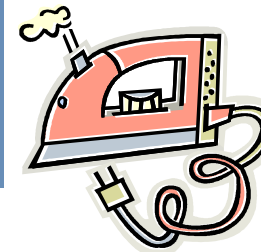
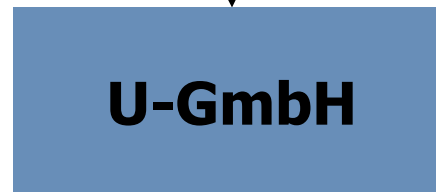
Rechtsfolgen: Vermögensminderung

§ 20 Abs. 1 Nr.
1 Satz 2 EStG



+ € 70,--
Steuer: € 18,--

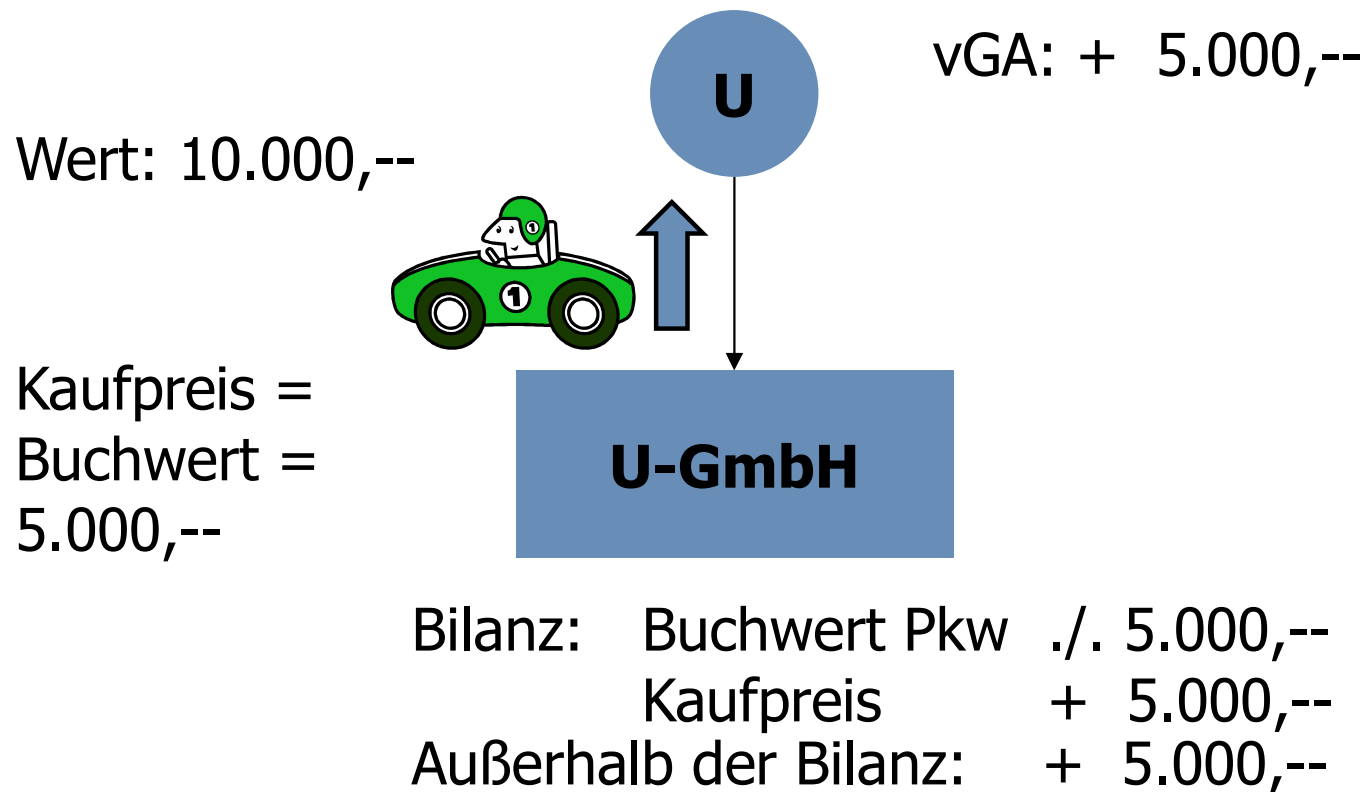
§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG



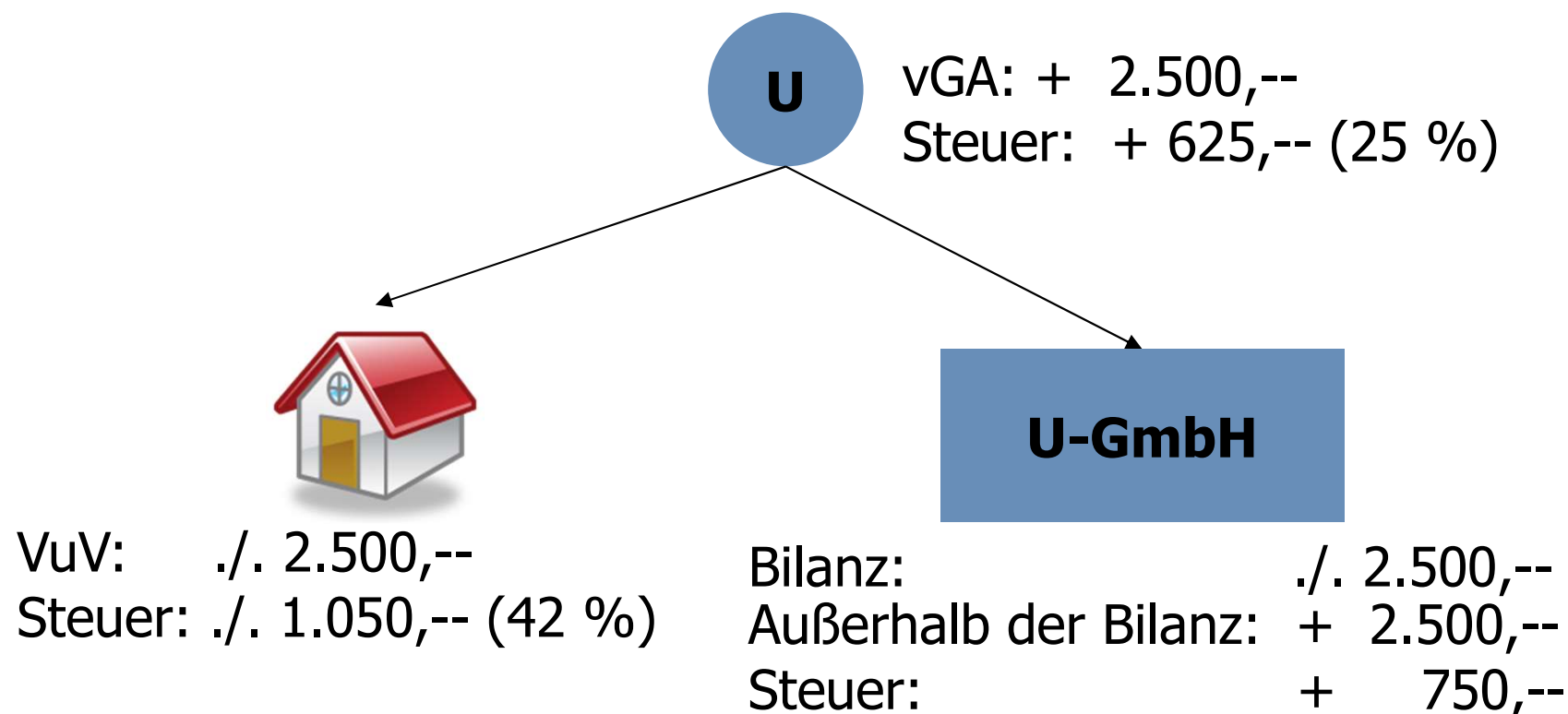
€ 70,--

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

Rechtsfolgen: verhinderte Vermögensmehrung



Rechtsfolgen: Verbrauchstheorie



Rechtsfolgen: vGA an nahestehende Personen

U vGA: + 5.000,--

U-GmbH

Wert: 10.000,--



Kaufpreis: 5.000,--

F U

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

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

Rechtsfolgen bei Schwestergesellschaften

Beispiel:

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

V-GmbH

G-GmbH

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

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

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

Rückgängigmachung?

Beispiel:

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

V-GmbH

€ 10.000,--



G-GmbH

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

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

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?

Steuerstreit

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

...und nun zu Ihren Fragen!

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

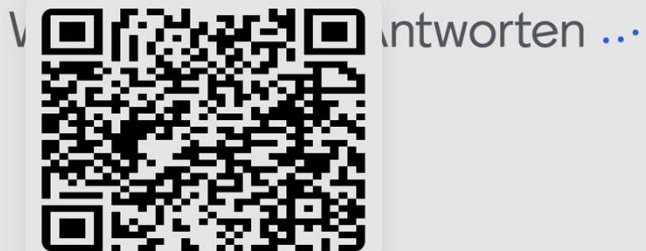
...und nun zu Ihren Fragen!

Besuchen Sie menti.com | und benutzen Sie den Code **2540 2201**



Word Cloud

▶ Start Menti



Bleiben wir in Kontakt?

➤ Zehntakademie

➤ Alle **Termine** unter:

<https://steueranwalt.de/termine/zehnt-akademie>

10
STRECK MACK SCHWEDHELM
FACHANWÄLTE FÜR STEUERRECHT
RECHTSANWÄLTE

Abonnieren Sie hier unseren Newsletter:

Newsletter@streck.net
www.steuernanwalt.de

TalentRocket  **LinkedIn** **XING**
www.talentrocket.de www.linkedin.de www.xing.de

10

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

