




UNIVERSITÄT
DES
SAARLANDES

Prof. Dr. Christoph Gröpl

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

Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

**Körperschaftsteuer: „Schachtelprivileg“
bei Beteiligungsveräußerungen** 

Körperschaft Ebene der MuGes = G_{ter}in, § 1 I Nr.1 KStG

Mutter-GmbH 95% Steuerfreiheit, § 8b II 1, III KStG
(außerbilanzielle Kürzung)

keine Rückausn. bei Streubesitz

besondere Gewinnermittlung, § 8b II 2 KStG:
Veräußerungspreis
./. Veräußerungskosten
./. Buchwert (Leg.-Def.)
= Veräußerungsgewinn

keine KEST,
§ 43 II 3 Nr.1 EStG

**Beachte: keine Berücksichtigung von
Veräußerungsverlusten, § 8b III 3 KStG**

Veräußerung

Tochter-GmbH Ebene der Tochtergesellschaft
hier irrelevant

KörperschaftSt: Verlustverrechnung



innerhalb einer
Periode:
Verlustausgleich,
P.: nur eine Ein-
kunftsart, § 8 II KStG

perioden-
übergreifend:
Verlustabzug,
§ 8 I 1 KStG,
§ 10d EStG

im Konzern:
Organschaft,
§§ 14–19 KStG

Ausn.: **schädlicher
Beteiligungserwerb**
(ehem. Mantelkauf)
§§ 8c, 8d KStG

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

3

Gewinnermittlung nach § 4 III EStG



Zahlung von Lohn,
Miete, Zinsen u.dgl.
Vgl. § 4 I, § 5 EStG ⇒ Lohnaufwand [an] Bank

BA, § 4 IV EStG

Reparatur-, Instand-
haltungskosten u.dgl.
Vgl. § 4 I, § 5 EStG ⇒ Reparaturaufw. [an] Bank

BA, § 4 IV EStG

Anschaffung von ab-
nutzbaren **WG** d. **UV**
Vgl. § 4 I, § 5 EStG ⇒ (Waren-)Aufw. [an] Bank

BA, § 4 IV EStG,
Ausn.: Gebäude, § 4 III 4 EStG

Anschaffung von
abnutzbaren **WG**
des **AV** Vgl. § 4 I, § 5 EStG ⇒
Aktivierg.: WG (AV) [an] Bank
aber: AfA-Aufw. [an] WG

keine **Gewinnauswirkung**;
aber: **AfA-Raten** = (fiktive) **BA**,
§ 4 III 3 i.V.m. § 7 EStG

Anschaffung von
nicht abnutzbaren
WG des **AV** und **UV**
Vgl. § 4 I, § 5 EStG ⇒ Aktivierung (w.o.)

keine **Gewinnauswirkung**,
§ 4 III 4 EStG;
BA / **BE** bei Veräußerg./Entn.
abhängig von Veräuß.-Preis / TW und AHK

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

4

| Gewinnermittlung nach § 4 III EStG | |
|---|--|
| Erbringung d. vertragstyp. Hauptleistg. <small>Vgl. § 4 I, § 5 EStG: Ford. an Ertrag / 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 Vergütungen (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. Hinzurech.</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

5

| Gewinnermittlung nach § 4 III EStG | |
|---|---|
| Sachentnahme <small>Vgl.: PEntn. (TW) an WG (RW) / Ertr.</small> | fiktive BE : TW ./ RW |
| Nutzungsentn. <small>Vgl.: PEntn. an Ertrag 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 PrivEinl. 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 PEinl.</small> | fiktive BA : tatsächl. Kosten (Selbstkosten statt TW) |
| Bareinlage <small>Vgl.: Bank an PEinl.</small> | keine Gewinnauswirkung |
| Darlehen <small>Vgl.: Bank an Verb. Zinsaufwand an Bank</small> | – Aufnahme (Valutazufluss) und Tilgung: keine Gewinnauswirkung – Zinsen, Disagio u.dgl.: BA (s. § 11 II 4 EStG) |
| Betriebsveräußerung | zwingender Übergang zur BV-Ermittlung nach § 4 I, § 5 EStG: § 16 II 2 (§ 18 III 2) EStG |

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

6