

Ermittlung zvE

Einkunftsarten

- alle sieben Einkunftsarten des EStG möglich
- bei Kapitalgesellschaften: nur Einkünfte aus Gewerbebetrieb

Schema

handelsrechtlicher Jahresüberschuss

Korrekturen innerhalb der Bilanz (Habi zu Steubi, § 60 II EStDV)

Korrektur Drohverlustrückstellungen

- Verbrauchsfolgeverfahren
 - HaBi: LIFO
 - SteuBi: nur LiFo
 - SteuBi: nur LiFo
- GoF
 - HaBi: Abschreibung nicht explizit festgelegt
 - SteuBi: Abschreibung über 15 Jahre

= steuerrechtlicher Jahresüberschuss

Korrekturen außerhalb der Bilanz

Hinzurechnungen (nichtabziehbarer Aufwand)

einkommensteuerliche Korrekturen

- Geschenke über 35 €
- 30 % der Bewirtungsaufwendungen
- Geldbußen
- körperschaft.steuerl. Korrekturen

nichtabziehbare Aufwand, § 10 KStG

- Aufwendungen zur Erfüllung von Satzungszwecken
- Steueraufwendungen
- Geldstrafen
- Vergütungen für die Überwachung der Geschäftsführung

verdeckte Gewinnausschüttungen, § 8 III KStG

- nichtbeherrschender Gesellschafter
- beherrschender Gesellschafter

Zinsschranke

- Vorgehensweise
- Ausnahmetatbestände

Kürzungen (steuerfreie Erträge)

steuerfreie Erträge

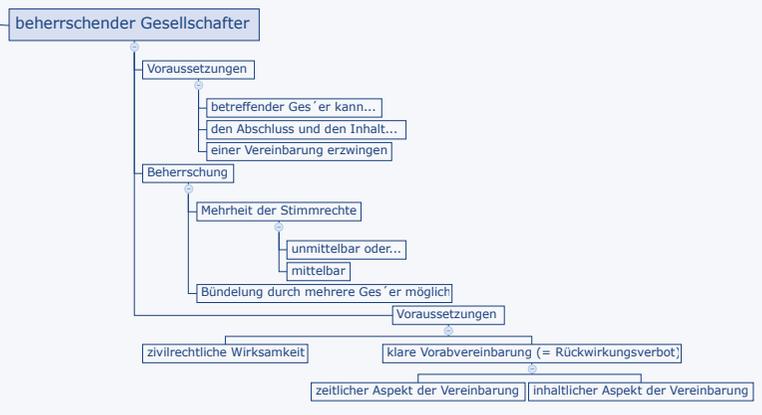
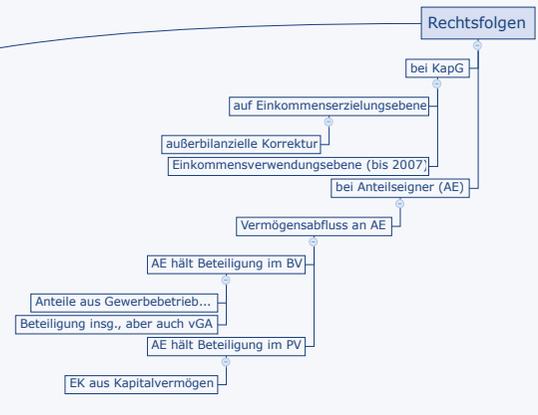
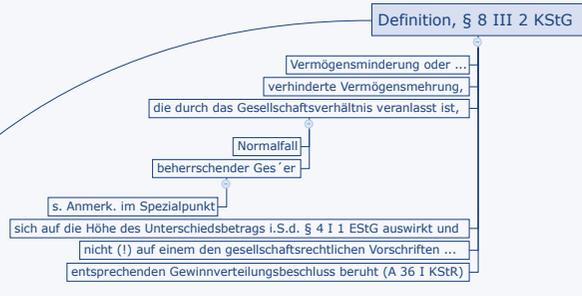
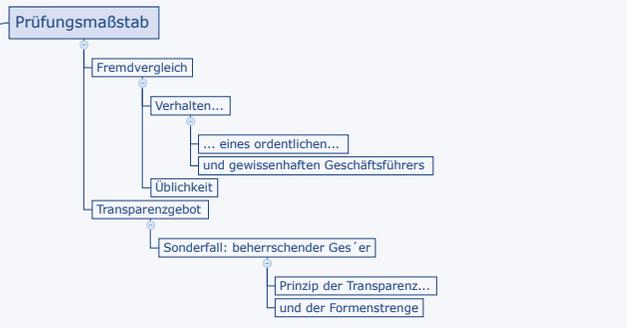
- DBA-steuerfreie Einnahme
- § 12 InvestZuG
- Ergebnisse aus Beteiligungen

95 % der Gewinnausschüttung, § 8b I, V KStG

- verdeckte Einlagen
- abziehbare Spenden, § 9 I Nr. 2 KStG
- Gewinnanteile pers. haftender Ges 'er einer KGaA

- = Einkommen vor Verlustabzug
- Verlustabzug, § 8c iVm § 10d EStG
- = Einkommen / zu versteuerndes Einkommen

verdeckte Gewinnausschüttung



verdeckte Einlage

Definition

- wenn Gesellschafter ...
- außerhalb der gesellschaftsrechtlichen Einlagen...
- einen einlagefähigen Vermögensvorteil zuwendet...
- und die Zuwendung ihre Ursache im Gesellschaftsverhältnis hat
 - Fremdvergleich, ...
 - d.h. siehe verdeckte Gewinnausschüttung

Abgrenzung

- offene Einlagen
- verdeckte Einlagen

"einlagefähig"

- WG muss bei empfangender Ges. bilanzierungsfähig sein
- Wegfall eines Passivpostens steht Hinzufügung eines Aktivpostens gleich
- auch bei immat. Wirtschaftsgut möglich, d.h....
- Aktivierungsverbot des § 5 II EStG gilt hier nicht

Rechtsfolgen

- für Kapitalgesellschaften, § 8 III KStG
- für Anteilseigner
 - Anschaffungskosten der Beteiligung erhöhen sich,...
 - wie bei offener Einlage auch

Einzelfälle

- was verdeckte Einlage ist
 - Forderungsverzicht
 - Verzicht auf Pensionszusage
 - Zuwendung von Vorteilen an Schwesterges.
- was keine verdeckte Einlage ist
 - Zinsvorteil
 - da nicht ... einlagefähig

Ergebnisse aus Beteiligungen

laufende Erträge

Dividenderträge

Dividendenprivileg

wenn Beteiligung ab 10 %

unerheblich, ob...

Dividenden aus In- oder Ausland

ob verdeckte oder offene Gewinnausschüttung

Schema

100 % Abzug, § 8b I 2 KStG

5 % Zurechnung, § 8b V 1 KStG

einmalige Erträge

Veräußerungsergebnisse

Schema

$$\begin{aligned} & \text{Veräußerungspreis} \\ & - \text{Veräußerungskosten} \\ & = \text{Netto-Veräußerungspreis} \\ & - \text{Buchwert der Anteile} \\ & = \text{Veräußerungsgewinn} \end{aligned}$$

Rechtsfolge

Körperschaftsteuer-
freiheit