

Thema: Veräußerung der Kapitalgesellschaft II

Der Gesellschafter A, wohnhaft in Kiel ist mit 20% an der A-GmbH beteiligt, die ihren Sitz in Hamburg hat. Prüfen Sie die einschlägigen Steuerpflichten auf Gesellschaftsebene und Gesellschafterebene.

- (1) Die A-GmbH (als Steuerobjekt) ist gemäß §2 (2) Satz 1 GEWSTG gewerbsteuerpflichtig, da Kapitalgesellschaft mit Sitz im Inland.
- (2) Die A-GmbH (als Steuerobjekt) ist gemäß §1 (1) Nr. 1 KSTG unbeschränkt körperschaftsteuerpflichtig, da Kapitalgesellschaft mit Sitz im Inland.
- (3) Gesellschafter A (als Steuersubjekt) ist gemäß §1 (1) Satz 1 ESTG unbeschränkt einkommensteuerpflichtig, da natürliche Person mit Wohnsitz im Inland.

Die A-GmbH erzielt in Periode 3 einen Gewinn aus Gewerbebetrieb i.H.v. 3 Mio. Die Körperschaft macht zudem in Periode 3 einen Verlustabzug durch Veräußerung i.H.v. 2,2 Mio. Euro geltend. Wie hoch ist die zu veranlagende Körperschaftsteuer?

- (1) Gewinn aus Gewerbebetrieb gemäß §8 (1) Satz 1 KSTG i.V.m. §8 (2) KSTG: 3 Mio. Euro
- (2) Verlustabzug gemäß §10d ESTG i.V.m. §8 (1) Satz 1 KSTG: 2,2 Mio. Euro
- (3) Bemessungsgrundlage für die zu veranlagende Körperschaftsteuer: 800.000 Euro
- (4) Körperschaftsteuer gemäß §23 (1) KSTG: 15% von 800.000 Euro = 120.000 Euro

Was versteht man unter dem Begriff der Thesaurierung?

Die Thesaurierung beschreibt Vorgänge, bei denen die erwirtschafteten Gewinne (einer Organisation) nicht ausgeschüttet werden, sondern in der Organisation verbleiben.

Bestimmen Sie den Ausschüttungsbetrag anhand folgender Informationen: Handelsbilanzieller Jahresüberschuss i.H.v. 3 Mio. Euro, Gewerbesteuer i.H.v. 103.600 Euro, Körperschaftsteuer i.H.v. 120.000 Euro und Verlustvortrag i.H.v. 7 Mio. Euro.

- (1) Handelsbilanzieller Jahresüberschuss: 3 Mio. Euro
- (2) Abzüglich Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer: 223.600 Euro
- (3) Thesaurierung (Hier: Keine Einstellungen oder Entnahmen)
- (4) Verlustvortrag (wenn negatives Zwischenergebnis in t-1): (-) 7 Mio. Euro
- (5) Zwischenergebnis: (-) 4.223.600 Euro
- (6) Ausschüttungsbetrag (an Gesellschafter): 0 Euro