

## Thema: Körperschaftsteuer

### **Was ist die Grundlage für die Ermittlung der Körperschaftsteuer? Was ist der Grundsatz für das Körperschaftsteuersystem?**

- # Einkommen gemäß §8 (1) Satz 1 KStG
- # Trennungsprinzip zwischen Gesellschaftsebene und Gesellschafterebene, aber Besteuerung von Gewinnen auf Gesellschafterebene erfordert Gewinnausschüttung

### **Nennen Sie drei Beispiele für außerbilanzielle Korrekturen.**

- (1) Geldbuße gemäß §4 (5) Satz 1 Nr. 8 EStG
- (2) Steuerfreie Betriebseinnahmen gemäß Doppelbesteuerungsabkommen
- (3) Einbehaltene Kapitalertragsteuer gemäß §10 Nr. 2 KStG

### **Nennen Sie die Rechtsnorm für den Körperschaftsteuersatz.**

Steuersatz gemäß §23 (1) KStG

### **Skizzieren Sie die Berechnung für den Ausschüttungsbetrag einer Bruttobardividende. Was ist mit Thesaurierung gemeint?**

- # Ausschüttungsbetrag = HB-Gewinn - Körperschaftsteuer - Gewerbesteuer
- # Thesaurierung: Ein Teil oder der gesamte Gewinn verbleibt im Unternehmen.

### **Nennen Sie die zwei Voraussetzungen auf Gesellschafterebene, um nach Regelbesteuerung behandelt zu werden (Optionsfall).**

(1) Anteilseigner (Gesellschafter) ist mit mindestens 25% an der Kapitalgesellschaft beteiligt oder zu 1% beteiligt und hat maßgeblich unternehmerischen Einfluss.

(2) Anteilseigner (Gesellschafter) stellt Antrag auf Regelbesteuerung.

### **Differenzieren Sie zwischen Grundfall und Optionsfall der Besteuerung auf Gesellschafterebene.**

# Grundfall: Besteuerung aller Einkünfte gemäß §32a EStG, aber Besteuerung der Einkünfte aus Kapitalvermögen gemäß §32d (1) Satz 1 EStG

# Optionsfall: Besteuerung aller Einkünfte gemäß §32a EStG

### **Skizzieren Sie das Teileinkünfteverfahren (Optionsfall).**

- # Grundlage gemäß §32d (2) Nr. 3 Satz 2 EStG i.V.m. §3c (2) Satz 1 EStG
- # 60% der tatsächlichen Werbungskosten und kein Sparer-Pauschbetrag
- # 40% der Einnahmen aus Kapitalvermögen steuerfrei i.S.v. §3 Nr. 40 d) EStG