



Bilanzierung (*und Besteuerung*) von Beteiligungen an PersG/KapG im Unternehmensverbund

Thomas Kirchner



BILANZ

| AKTIVA | PASSIVA |
|--------|---------|
| 300 | 200 |
| 150 | 250 |
| 100 | 50 |
| 50 | 100 |
| 600 | 600 |

STEUERERKLÄRUNG

Inhaltsverzeichnis

Bilanzierung *und Besteuerung* von Beteiligungen an PersG/KapG im Unternehmensverbund

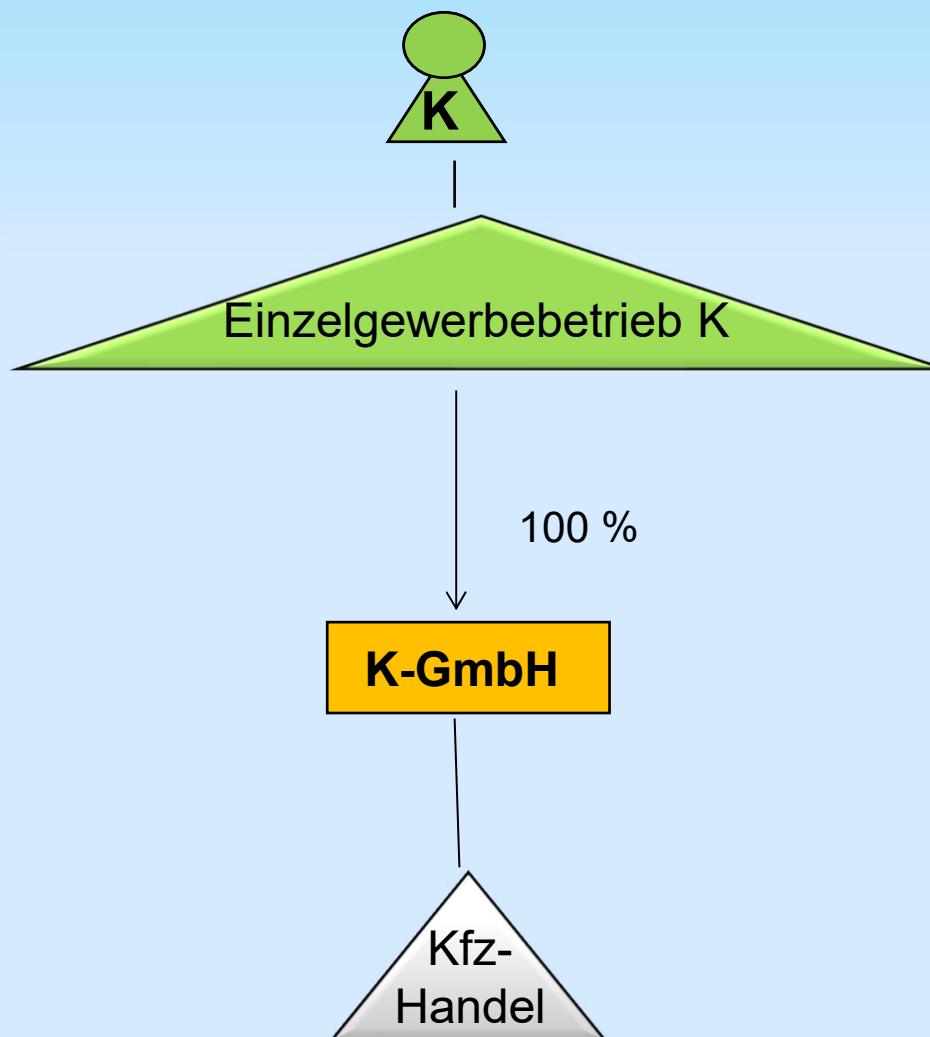
1. Modellhafte Konzernstrukturen
2. Bilanzierung der Gründung
3. Bilanzierung und Besteuerung des thesaurierten Gewinns
4. Besteuerung des ausgeschütteten bzw. entnommenen Gewinns
5. Gesetz für ein steuerliches Investitionsfortprogramm vom 18.7.2025 und Folgeänderungen

Inhaltsverzeichnis

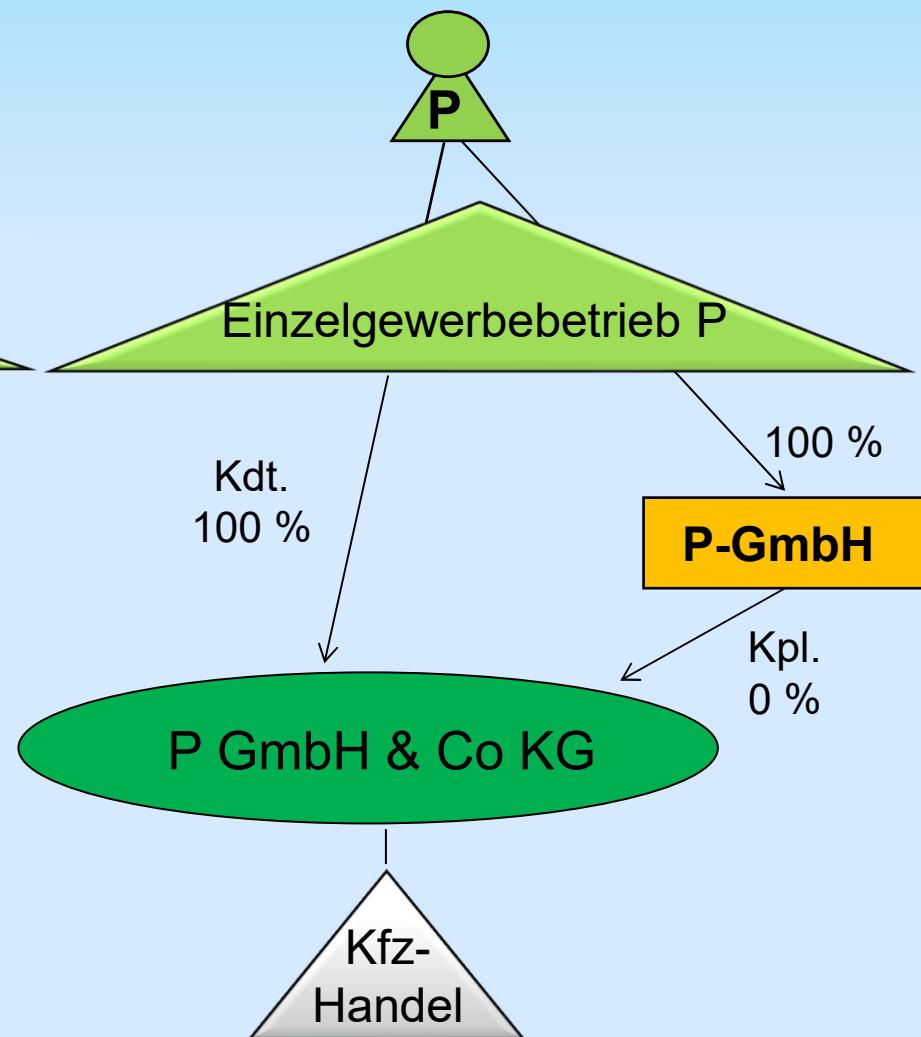
Bilanzierung und Besteuerung von Beteiligungen an PersG/KapG im Unternehmensverbund

1. Modellhafte Konzernstrukturen
2. Bilanzierung der Gründung
3. Bilanzierung und Besteuerung des thesaurierten Gewinns
4. Besteuerung des ausgeschütteten bzw. entnommenen Gewinns
5. Gesetz für ein steuerliches Investitionsfortprogramm vom 18.7.2025 und Folgeänderungen

Unternehmensverbund: „Kapitalgesellschaft“



Unternehmensverbund: „Personenhandelsgesellschaft“



Inhaltsverzeichnis

Bilanzierung und Besteuerung von Beteiligungen an PersG/KapG im Unternehmensverbund

1. Modellhafte Konzernstrukturen
2. Bilanzierung der Gründung
3. Bilanzierung und Besteuerung des thesaurierten Gewinns
4. Besteuerung des ausgeschütteten bzw. entnommenen Gewinns
5. Gesetz für ein steuerliches Investitionsfortprogramm vom 18.7.2025 und Folgeänderungen

Sachverhalt: Gründung der Gesellschaften zum 01.01.01

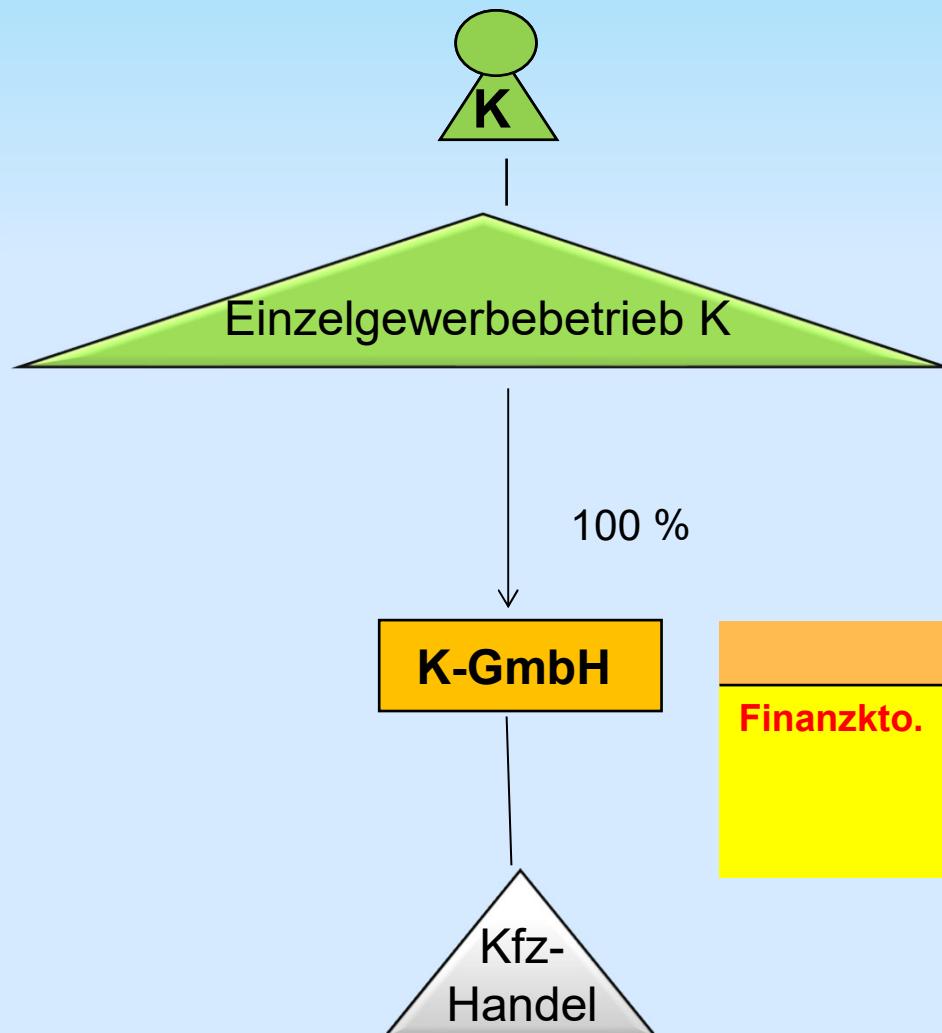
Unternehmensverbund : „Kapitalgesellschaft“

K gründet die **K-GmbH** im Rahmen einer Bargründung, übernimmt **GmbH-Anteile von nominell 1.000.000 €**, außerdem ein **Agio von 9.000.000 €**, der GmbH-Anteil wird dem **handels- und steuerrechtlichen Betriebsvermögen** des **Einzelgewerbebetriebs des K** zugeordnet.

Unternehmensverbund : „Personengesellschaft“

P gründet die **P-GmbH** im Rahmen einer Bargründung, übernimmt einen **GmbH-Anteil von nominell 25.000 €**, **P** und die **P-GmbH** gründen die **P GmbH & Co. KG** im Rahmen einer Bargründung, die **P-GmbH** ist als Komplementärin vermögensmäßig nicht beteiligt; **P** übernimmt eine **Haft- und Pflichteinlage (Festkapital I)** von **1.000.000 €** und eine weitere Einlage von **8.975.000 €**, die seinem **Kapitalkonto II** gutgeschrieben wird. Die Beteiligung an der **P-GmbH & Co KG** wird **handels- und steuerrechtlich dem Betriebsvermögen** des **Einzelgewerbebetriebs des P** zugeordnet.

Unternehmensverbund: „Kapitalgesellschaft“



| HB / StB 01.01.01 des <u>EU „K“</u> | |
|-------------------------------------|------------|
| Beteiligung K-GmbH | 10.000.000 |
| Div. Aktiva | x |
| Eigenkapital | x |
| Div. Passiva | x |

| HB / StB 01.01.01 der <u>K-GmbH</u> | |
|-------------------------------------|------------|
| Finanzkto. | 10.000.000 |
| Gez. Kapital | 1.000.000 |
| Kapitalrücklage | 9.000.000 |

Bilanzierung der Gründung

| HB 01.01.01 des EU „P“ | | |
|-----------------------------|-----------|----------------|
| Beteiligung P-GmbH-Co KG | 9.975.000 | Eigenkapital x |
| Beteiligung P-GmbH | 25.000 | |
| Div. Aktiva | | Div. Passiva x |

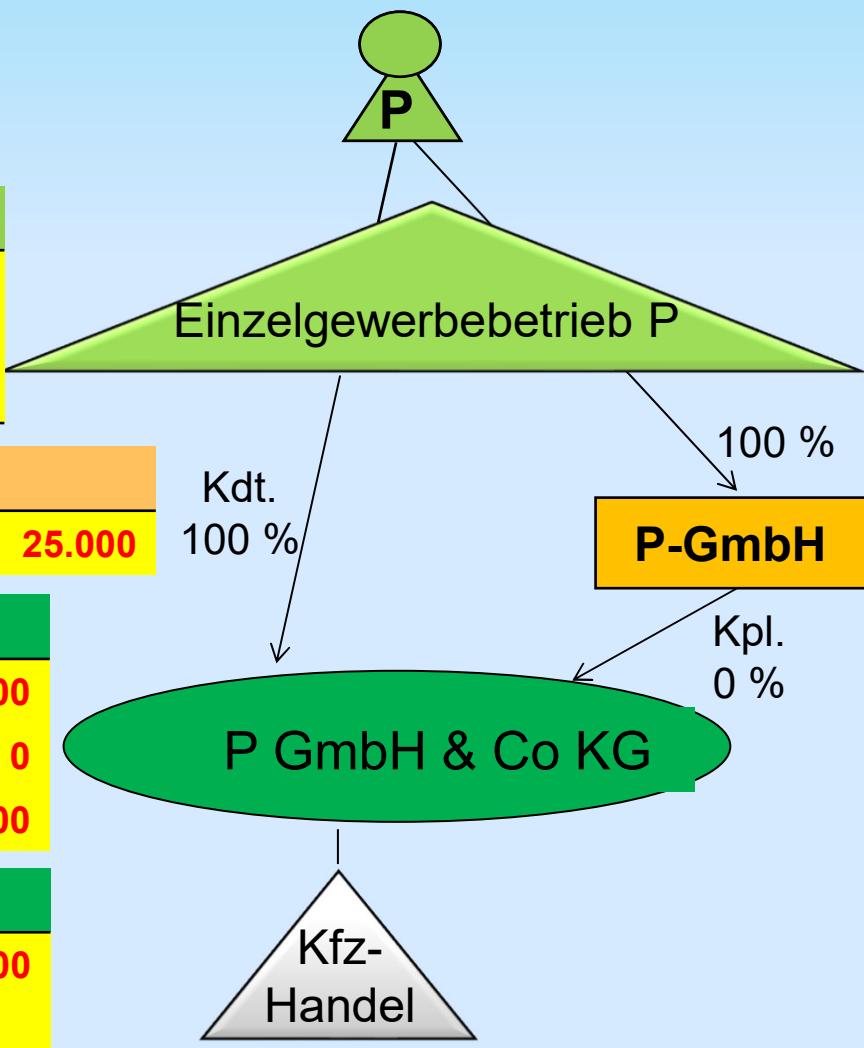
Unternehmensverbund: „Personenhandelsgesellschaft“

| StB 01.01.01 des EU „P“ | | |
|-------------------------------|--------------------|----------------|
| „Beteiligung“ P-GmbH-Co KG | 10.000.000 | Eigenkapital x |
| Div. Aktiva | Spiegelbildmethode | Div. Passiva x |

| HB / StB 01.01.01 der P-GmbH | | |
|------------------------------|--------|---------------------|
| Finanzkto. | 25.000 | Gez. Kapital 25.000 |

| HB / Steuerl. GB 01.01.01 der P-GmbH & Co KG | | |
|--|-----------|------------------------|
| Finanzkto | 9.975.000 | Kapital I P 1.000.000 |
| | | Kapital I P-GmbH 0 |
| | | Kapital II P 8.975.000 |

| Sonderbilanz P 01.01.01 bei der P-GmbH & Co KG | | |
|--|--------|------------------|
| Beteiligung P-GmbH | 25.000 | Kapital P 25.000 |
| Vorrang des SBV | | |



Inhaltsverzeichnis

Bilanzierung und Besteuerung von Beteiligungen an PersG/KapG im Unternehmensverbund

1. Modellhafte Konzernstrukturen
2. Bilanzierung der Gründung
3. Bilanzierung und Besteuerung des thesaurierten Gewinns
4. Besteuerung des ausgeschütteten bzw. entnommenen Gewinns
5. Gesetz für ein steuerliches Investitionsfortprogramm vom 18.7.2025 und Folgeänderungen

Bilanzierung und Besteuerung des operativen Gewinns

Sachverhalt I

Unternehmensverbund : Kapitalgesellschaft

Die K-GmbH erzielt einen Gewinn 01 vor Steuern i.H.v. 1.000.000 €.

| Vorläufige G+V K-GmbH Wj. 01 | | | |
|------------------------------|---|-------------------|-----------|
| Div. Aufw. | X | Div. Erträge | X |
| Steueraufwand | ? | Vorl. JÜberschuss | 1.000.000 |

Unternehmensverbund : Personengesellschaft

Die P-GmbH & Co KG erzielt einen Gewinn 01 vor Steuern i.H.v. 1.000.000 €.

| Vorläufige G+V P-GmbH & Co KG Wj. 01 | | | |
|--------------------------------------|---|-------------------|-----------|
| Div. Aufw. | X | Div. Erträge | X |
| Steueraufwand | ? | Vorl. JÜberschuss | 1.000.000 |

Allgemeine Sachverhaltsangabe:

Alle Gesellschaften setzen Fremdgeschäftsführer ein.

Grundsätze der Ertragsbesteuerung thesaurierter Gewinne:

- das Einkommen von Kapitalgesellschaften wird mit **15 % Körperschaftssteuer** zzgl. Solidaritätszuschlag besteuert (§ 23 KStG)
- **Gewerbesteuer:** (Gewerbeertrag */. FB bei Pers.unternehmen*) X Steuermesszahl 3,5 % = Steuermessbetrag X Hebesatz:
 - mind. 200 % nach § 16 IV 2 GewStG, aktuell z.B. Langenwolschendorf (Thüringen),
 - höchstens aktuell: 900 % Dierfeld (Rheinland-Pfalz)
 - durchschnittl. 2024: 437 % bundesweit für Gemeinden \geq 20.000 Einw. (DIHK)
409 % bundesweit (lt. Statistischen Bundesamtes (Destatis),
459 % in NRW Pressemitteilung Nr. 309 vom 21.08.2025)
 - im Folgenden: **450 %**, z.B. Nordkirchen (NRW)
- das z.v.E. natürlicher Personen wird mit **ESt** nach einem progressiven Tarif **bis zu 45 %** zzgl. Solidaritätszuschlag besteuert (§ 32a EStG)
- **nicht entnommene (thesaurierte) Gewinne** werden **auf Antrag** mit einem begünstigten ESt-Satz von **28,25 %** zzgl. Solz. besteuert (§ 34a I EStG),
- **Anrechnung der Gewerbesteuer** auf die ESt mit dem 4 – fachen des (anteiligen) Messbetrags, max. die gezahlte GewSt, damit incl. der Auswirkung auf den Solz **bis zu einem Hebesatz von 422 %** ($3,5 \times 4 = 14 \times 1,055 = 14,77 / 3,5 = 4,22$) **belastungsneutral** (§ 35 EStG).

Grundsätzliche Annahmen für die folgenden Sachverhalte

Für alle folgenden Sachverhalte gilt:

- **Einkommensteuer und Solidaritätszuschlag:** alle natürlichen Personen sind ledig, konfessionslos und haben ein z.v.E. aus anderen Einkünften i.H.v. 277.826 €, so dass sich ein einheitlicher Grenzsteuersatz i.H.v. 45 % (§ 32a I 2 Nr. 5 EStG) zzgl. 5,5 % Solidaritätszuschlag (§ 3 III, § 4 SolzG) ergibt.
- **Gewerbesteuer:** die hebeberechtigten Gemeinden haben einen Gewerbesteuerhebesatz von 450 % (§ 16 GewStG)
- Die Personenhandelsgesellschaften haben **keine Anträge nach § 1a KStG** gestellt.

Versuch einer komprimierten Darstellung

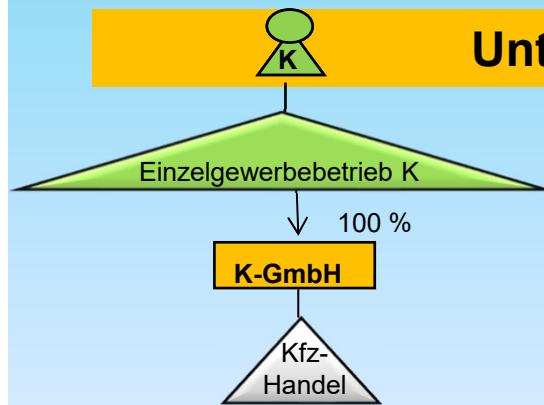


Besteuerung des thesaurierten Gewinns

| | |
|---|--|
| Wj. / VZ 01 | Unternehmensverbund "Kapitalgesellschaft" |
| Steuerschuldner: | K |
| Grenzsteuersatz | 45% |
| Gewinn vor Steuern | 0 |
| GewSt (Hebesatz 450 %) | X 3,50 % X 450 % = 0 |
| ESt vor Anrechnung | |
| GewSt-Anrechnung § 35 EStG | |
| ESt nach Anrechnung | |
| Solz | |
| Gesamtbelaestung Steuerschuldner | |
| Steuerschuldner: | K-GmbH |
| Gewinn vor Steuern | 1.000.000 |
| Gewerbeertrag vor Steuern | 1.000.000 |
| GewSt | X 3,50 % X 450 % = 157.500 |
| KSt | 150.000 |
| Solz | 8.250 |
| Gesamtbelaestung Steuerschuldner | 315.750 |
| Gesamtbelaestung im Verbund | 315.750 |

Trennungsprinzip

Bilanzierung des thesaurierten Gewinns



| HB / StB 31.12.01 des EU „K“ | | |
|------------------------------|------------|----------------|
| Beteiligung K-GmbH | 10.000.000 | Eigenkapital x |
| Div. Aktiva | | Div. Passiva x |

| HB / StB 31.12.01 der K-GmbH | | |
|------------------------------|---|---------------------------------|
| Div. Aktiva | x | Gez. Kapital 1.000.000 |
| | | Kapitalrücklage 9.000.000 |
| | | JÜ + 684.250 |
| | | KSt- RSt (incl. Soli) + 158.250 |
| | | GewSt-Rückst. + 157.500 |
| | | Div. Passiva x |

| | |
|--------------------------------------|-------------|
| Jahresüberschuss | + 684.250 |
| Differenzen zwischen JÜ / STB-Gewinn | - |
| STB-Gewinn: | + 684.250 |
| außerbilanzielle Zurechnungen: | + 158.250 |
| | + 157.500 |
| steuerlicher Gewinn / z.v.E. | + 1.000.000 |

Besteuerung des thesaurierten Gewinns

| | | |
|---|---|--|
| Wj. / VZ 01 | | |
| Steuerschuldner: | | |
| Grenzsteuersatz | | |
| Gewinn vor Steuern | | |
| GewSt (Hebesatz 450 %) | | |
| ESt vor Anrechnung | | |
| GewSt-Anrechnung § 35 EStG | | |
| ESt nach Anrechnung | | |
| Solz | | |
| Gesamtbela stung Steuerschuldner | | |
| Steuerschuldner: | | |
| Gewinn vor Steuern | | |
| Gewerbeertrag vor Steuern | | |
| GewSt | | |
| KSt | | |
| Solz | | |
| Gesamtbela stung Steuerschuldner | | |
| Gesamtbela stung im Verbund | | |
| | Unternehmensverbund "Personengesellschaft" | |
| | P | |
| | "Regelbesteuerung" | |
| | 45% | |
| | 1.000.000 | |
| | § 9 Nr.2 GewStG | |
| | 450.000 | |
| | Messbetrag: 34.143 X 4,0 = 136.570 | |
| | 313.430 | |
| | 17.239 | |
| | 330.669 | |
| | P-GmbH & Co KG | |
| | 1.000.000 | |
| | - FB 24.500 = 975.500 | |
| | X 3,50 % X 450 % = 153.641 | |
| | 153.641 | |
| | 484.310 | |

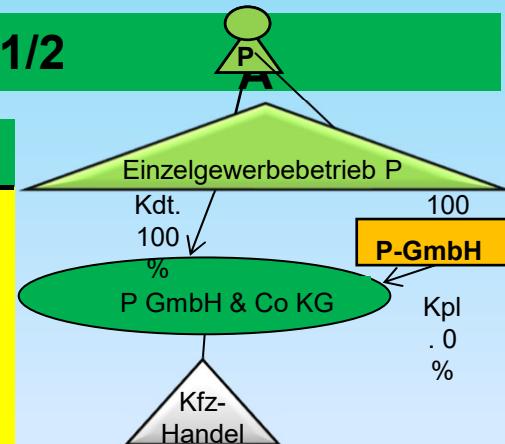
Transparenzprinzip

Bilanzierung des thesaurierten Gewinns

Unternehmensverbund: „Personenhandelsgesellschaft“ 1/2

HB / Steuerl. GB 31.12.01 der P-GmbH & Co KG

| | | | |
|-------------|---|-----------------------------|------------------|
| Div. Aktiva | x | Kapital I P | 1.000.000 |
| | | Kapital I P-GmbH | 0 |
| | | Kapital II P | 8.975.000 |
| | | Verb. gg. P (Gew 01) | + 846.359 |
| | | GewSt-Rückst. | + 153.641 |
| | | Div. Passiva | x |



Sonderbilanz P 31.12.01 bei der P-GmbH & Co KG

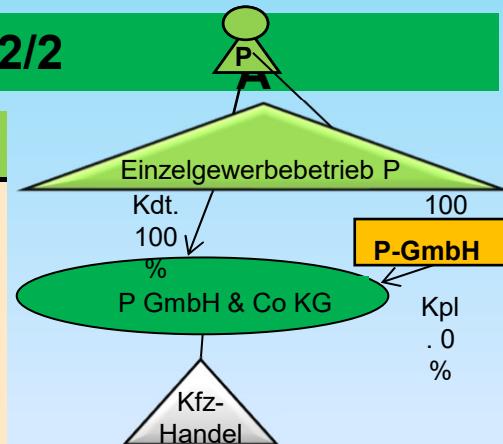
| | | | |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|
| Beteiligung P-GmbH | 25.000 | Kapital P | 25.000 |
| Forderung | + 846.359 | Einlage | + 846.359 |

| | | |
|--|------|-------------|
| Jahresüberschuss | | + 846.359 |
| Differenzen zwischen JÜ / STB-Gewinn | | - |
| STB-Gewinn: | | + 846.359 |
| außerbilanzielle Zurechnungen: Gewerbesteueraufw. nach § 4 Vb EStG: | | + 153.641 |
| Ergebnis des Gesellschaftsbereichs nach § 15 I Nr. 2 S. 1 <u>HS 1</u> EStG | | + 1.000.000 |
| Anteil des P | 100% | + 1.000.000 |

Bilanzierung des thesaurierten Gewinns

Unternehmensverbund: „Personenhandelsgesellschaft“ 2/2

| HB 31.12.01 des EU „P“ | | | |
|--------------------------|------------------|--------------|------------------|
| Beteiligung P-GmbH-Co KG | 9.975.000 | Eigenkapital | x |
| Beteiligung P-GmbH | 25.000 | JÜ | |
| Forderung | + 846.359 | | + 846.359 |
| Div. Aktiva | | Div. Passiva | x |



| StB 31.12.01 des EU „P“ | | | |
|-------------------------|--------------------|-----------------|-----------|
| „Beteiligung“ | | Eigenkapital | x |
| P-GmbH-Co KG | + 846.359 | 10.846.359 | |
| Div. Aktiva | Spiegelbildmethode | JÜ / STB-Gewinn | + 846.359 |
| | | Div. Passiva | x |

| | |
|--|-------------|
| Auswirkung ges. / einheitl. Ergebnisses auf STB-Gewinn: | + 846.359 |
| außerbilanzielle Zurechnung Gewerbesteueraufw. nach § 4 Vb EStG: | + 153.641 |
| Auswirkung ges. / einheitl. Ergebnisses auf steuerl. Gewinn: | + 1.000.000 |

Besteuerung des thesaurierten Gewinns

| Wj. / VZ 01 | Unternehmensverbund "Kapitalgesellschaft" | Unternehmensverbund "Personengesellschaft" |
|--|--|---|
| Steuerschuldner: | K | P |
| | | "Regelbesteuerung" |
| Grenzsteuersatz | 45% | 45% |
| Gewinn vor Steuern | 0 | 1.000.000 |
| GewSt (Hebesatz 450 %) | X 3,50 % X 450 % = 0 | § 9 Nr.2 GewStG |
| ESt vor Anrechnung | | 450.000 |
| GewSt-Anrechnung § 35 EStG | | Messbetrag: 34.143 X 4,0 = 136.570 |
| ESt nach Anrechnung | | 313.430 |
| Solz | | 17.239 |
| Gesamtbelastung Steuerschuldner | | 330.669 |
| Steuerschuldner: | K-GmbH | P-GmbH & Co KG |
| Gewinn vor Steuern | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Gewerbeertrag vor Steuern | 1.000.000 | - FB 24.500 = 975.500 |
| GewSt | X 3,50 % X 450 % = 157.500 | X 3,50 % X 450 % = 153.641 |
| KSt | 150.000 | |
| Solz | 8.250 | |
| Gesamtbelastung Steuerschuldner | 315.750 | 153.641 |
| Gesamtbelastung im Verbund | 315.750 | Differenz: + 168.560 |
| | | 484.310 |

Ziele für Unternehmensbesteuerung der aktuellen Bundesregierung

Aus dem „Koalitionsvertrag 2025: Verantwortung für Deutschland“ zwischen CDU, CSU und SPD 21. Legislaturperiode, 2.1 „Haushalt, Finanzen und Steuern – Unternehmensteuer und Investitionen“, auf Seite 46

Die Mehrheit der Unternehmen in Deutschland unterliegt der Einkommensteuer. Um eine rechtsformneutrale Besteuerung zu ermöglichen, werden wir insbesondere das Optionsmodell nach § 1a Körperschaftsteuergesetz (KStG) und die Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a Einkommensteuergesetz (EstG) wesentlich verbessern. Wir prüfen, ob ab dem Jahr 2027 die gewerblichen Einkünfte neu gegründeter Unternehmen unabhängig von ihrer Rechtsform in den Geltungsbereich der Körperschaftsteuer fallen können.

Begünstigung thesaurierter Gewinne nach § 34a EStG:

Nicht entnommene (thesaurierte) Gewinne werden auf Antrag mit einem begünstigten **ESt-Satz von 28,25 % (bis VZ 2027) zzgl. Solz** besteuert, werden diese Gewinne später entnommen, kommt ein Nachversteuerungssatz von 25 % zzgl. Solz hinzu (§ 34a EStG).

Eingeführt durch das Unternehmenssteuerreformgesetz 2008 vom 14.08. 2007, erstmalig anwendbar für den Veranlagungszeitraum 2008.

Bereits zwei Verbesserungen durch das Wachstumschancengesetz vom 7.03.2024 ab dem VZ 2024:

- 1. Der (nichtabziehbare) Gewerbesteueraufwand und*
- 2. Entnahmen bis zur Höhe der ESt und des Solz (in Höhe des beg. Steuersatzes)*

sind Teil des nichtentnommenen Gewinns und damit des Begünstigungsbetrags (§ 34a II 1 HS 2, 2 + 3 EStG, BMF v. 12.03.2025, BStBl. I 2025, 671).

Sachverhalt II - Ergänzung: Antrag nach § 34a EStG

Unternehmensverbund : Personengesellschaft

P stellt für den VZ 01 den Antrag den nicht entnommenen Gewinn i.H.v. 1.000.000 € nach § 34a EStG zu versteuern. P **entnimmt** seinem Kapitalkto. II **in 01** aufgrund der Gewinnerwartung **bereits 298.038 €** auf ein privates Bankkonto. Ermittlung des **maximalen Begünstigungsbetrages**:

| | |
|---|--|
| Anteil P am STB-Gewinn der Gesellschaftsbilanz der P-GmbH & Co KG: | 846.359 |
| Gewinn aus dem Sonderbetriebsvermögen | - |
| Anteil des P am STB-Gewinn der P-GmbH & Co KG: | 846.359 |
| ./. Saldo aus Entnahmen ./ Einlagen | - 298.038 |
| zzgl. anteiliger GewSt, vgl. § 34a II 1 HS 2 EStG | + 153.641 |
| nicht entnommener Gewinn des P nach § 34a II 1 EStG | 701.962 |
| zzgl. fikt. Entnahmen für ESt/Solz BMG ??? , <i>Lt. BMF v. 12.03.2025, Rz. 16</i> | <i>max. die tats. Entnahmen</i> |
| nicht entnommener Gewinn nach § 34a II 2 EStG | <i>meines Erachtens*</i> XXXXXX |

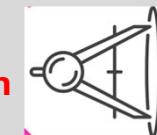
* Auch die auf die Entnahmen selbst entfallende ESt, soll nach § 34a II 2 EStG ohne Minderung des Begünstigungsbetrags entnommen werden können, vgl. Gesetzesentwurf Wachstumschancengesetz, BT-Drs. 20/8628, 125, gl. A. Scheffold/Stiegler in DStR 2025, 1433.

Besteuerung des thesaurierten Gewinns

Sachverhalt II - Ergänzung: Antrag nach § 34a EStG

Berechnung nach eigener Auffassung:

| | |
|--|------------------|
| Anteil P am STB-Gewinn der Gesellschaftsbilanz der P-GmbH & Co KG: | 846.359 |
| Gewinn aus dem Sonderbetriebsvermögen | - |
| Anteil des P am STB-Gewinn der P-GmbH & Co KG: | 846.359 |
| ./. Saldo aus Entnahmen ./. Einlagen | - 298.038 |
| zzgl. anteiliger GewSt, vgl. § 34a II 1 HS 2 EStG | + 153.641 |
| nicht entnommener Gewinn des P nach § 34a II 1 EStG | 701.963 |
| zzgl. fikt. Entnahmen für ESt/Solz 298.038 , max. die tats. Entnahmen | + 298.038 |
| nicht entnommener Gewinn nach § 34a II 2 EStG = max. Begünstigungsbetr. | 1.000.000 |



Der Zirkelbezug lässt sich durch mathematische Funktion (vgl. nächste Folie) oder durch Iteration / sukzessive Approximation (Näherungsrechnung) lösen.

| | |
|---|------------------|
| <u>Begünstigungsbetrag des P nach § 34a III 1 EStG</u> | 1.000.000 |
| ./. (fikt.) Einkommensteuer auf den Begünstigungsbetrag | - 282.500 |
| ./. (fikt.) Solz auf den Begünstigungsbetrag | - 15.538 |
| <u>Nachversteuerungspflichtiger Betrag nach § 34a III 2 EStG</u> | 701.963 |

vgl. BMF v. 12.03.2025, BStBl. I 2025, S.671, Rn. 14, - 16, 23 u. 27

Der Zirkelbezug lässt sich mit folgender Funktion aulösen:

Entnahmen – Einlagen > 29,80375 % X (StB-Gewinn + GewSt-Aufwand)



$$\frac{1}{1 - 0,2980375} X (\text{StBGew. - Entnahmen} + \text{Einlagen} + \text{GewSt-Aufwand})$$

$$29,80375 \% X (\text{StBGew.} + \text{GewSt-Aufwand})$$

Besteuerung des thesaurierten Gewinns

Berechnung nach Auffassung des BMF-Schreibens:

Bei der Berechnung wie im BMF-Schreiben dargestellt sind bei einer Entnahme von 298.038 € nur 911.174 € € begünstigt zu versteuern:

| | |
|--|------------------|
| Anteil des P am STB-Gewinn der P-GmbH & Co KG: | 846.359 |
| ./. Saldo aus Entnahmen ./ Einlagen | - 298.038 |
| zzgl. anteiliger GewSt, vgl. § 34a II 1 HS 2 EStG | + 153.641 |
| nicht entnommener Gewinn des P nach § 34a II 1 EStG | 701.962 |
| zzgl. fikt. Entnahmen für ESt/Solz 209.211 , max. die tats. Entnahmen | + 209.211 |
| nicht entnommener Gewinn nach § 34a II 2 EStG = max. Begünstigungsbetr. | 911.173 |

Oder es können nur 209.211 € entnommen werden :

| | |
|--|------------------|
| Anteil des P am STB-Gewinn der P-GmbH & Co KG: | 846.359 |
| ./. Saldo aus Entnahmen ./ Einlagen | - 209.211 |
| zzgl. anteiliger GewSt, vgl. § 34a II 1 HS 2 EStG | + 153.641 |
| nicht entnommener Gewinn des P nach § 34a II 1 EStG | 790.789 |
| zzgl. fikt. Entnahmen für ESt/Solz 235.685 , max. die tats. Entnahmen | + 209.211 |
| nicht entnommener Gewinn nach § 34a II 2 EStG = max. Begünstigungsbetr. | 1.000.000 |

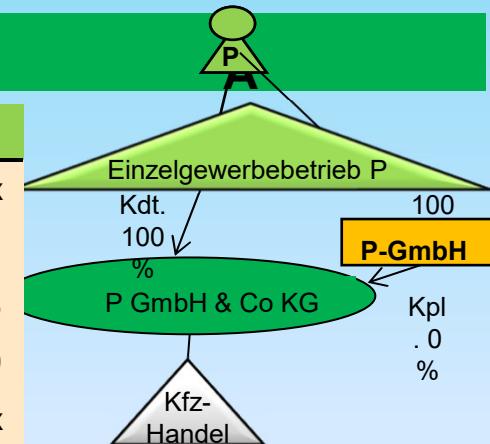
Bilanzierung des thesaurierten Gewinns – Abbildung der Entnahme 01

Unternehmensverbund: „Personenhandelsgesellschaft“

| HB 31.12.01 des EU „P“ | | | |
|------------------------|-----------|--------------|-----------|
| Beteiligung | 9.975.000 | Eigenkapital | x |
| P-GmbH-Co KG | - 298.038 | 9.676.963 | |
| Beteiligung P-GmbH | 25.000 | Entnahmen | - 298.038 |
| Forderung | + 846.359 | JÜ | + 846.359 |
| Div. Aktiva | x | Div. Passiva | x |

| StB 31.12.01 des EU „P“ | | | |
|-------------------------|------------|-----------------|-----------|
| „Beteiligung“ | 10.000.000 | Eigenkapital | x |
| P-GmbH-Co KG | + 846.359 | Entnahmen | - 298.038 |
| | - 298.038 | 10.548.321 | + 846.359 |
| Div. Aktiva | x | JÜ / STB-Gewinn | |
| | | Div. Passiva | x |

| HB / Steuerl. GB 31.12.01 der P-GmbH & Co KG | | | |
|--|-----------|------------------|-----------------------|
| Finanzkto. | - 298.038 | Kapital I P | 1.000.000 |
| | | Kapital I P-GmbH | 0 |
| | | Kapital II P | 8.975.000 |
| | | | - 298.038 + 8.676.963 |
| | | Verb. gg. P | + 846.359 |
| Div. Aktiva | x | Div. Passiva | x |



Besteuerung des thesaurierten Gewinns nach § 34a EStG

| Wj. / VZ 01 | Unternehmensverbund "Kapitalgesellschaft" | Unternehmensverbund "Personengesellschaft" |
|---|--|---|
| Steuerschuldner: | K | P |
| | | Antrag nach § 34a EStG |
| Grenzsteuersatz / Steuersatz § 34a I | 45% | 45% / 28,25% |
| Gewinn vor Steuern | 0 | 1.000.000 |
| GewSt (Hebesatz 450 %) | X 3,50 % X 450 % = 0 | § 9 Nr.2 GewStG |
| ESt vor Anrechnung | | 282.500 |
| GewSt-Anrechnung | | Messbetrag: 34.143 X 4,0 = 136.570 |
| ESt nach Anrechnung | | 145.930 |
| Solz | | 8.026 |
| Gesamtbelastung Steuerschuldner | | 153.956 |
| Steuerschuldner: | K-GmbH | P-GmbH & Co KG |
| Gewinn vor Steuern | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Gewerbeertrag vor Steuern | 1.000.000 | - FB 24.500 = 975.500 |
| GewSt | X 3,50 % X 450 % = 157.500 | X 3,50 % X 450 % = 153.641 |
| KSt | 150.000 | |
| Solz | 8250 | |
| Gesamtbelastung Steuerschuldner | 315.750 | 153.641 |
| Nachverst.pflichtiger Betrag | | 701.963 |
| Gesamtbelastung im Verbund | 315.750 | Differenz: - 8.153 |
| | | 307.597 |

Inhaltsverzeichnis

Bilanzierung und Besteuerung von Beteiligungen an PersG/KapG im Unternehmensverbund

1. Modellhafte Konzernstrukturen
2. Bilanzierung der Gründung
3. Bilanzierung und Besteuerung des thesaurierten Gewinns
4. Besteuerung des ausgeschütteten bzw. entnommenen Gewinns
5. Gesetz für ein steuerliches Investitionsfortprogramm vom 18.7.2025 und Folgeänderungen

Ertragsbesteuerung ausgeschütteter bzw. entnommener Gewinne

Grundsätze der Ertragsbesteuerung ausgeschütteter bzw. entnommener Gewinne:

- **ausgeschüttete Gewinne auf im BV gehaltene Anteile von KapG** werden im Teileinkünfterverfahren zu 60 % (§ 3 Nr. 40 lit. d, § 3c EStG) mit dem persönlichen, progressiven Steuersatz nach § 32a EStG besteuert (§ 32d I i.V.m. § 20 VIII EStG);
- **entnommene, zunächst nach § 34a I EStG begünstigt besteuerte Gewinne** werden mit einem Nachversteuerungssatz von 25 % zzgl. Solidaritätszuschlag versteuert (§ 34a EStG)

Sachverhalt II : Ausschüttung bzw. (Rest-)Entnahme des Gewinns 01

Zur modellhaften Untersuchung erzielen K-GmbH und P GmbH & Co KG in 02 Ergebnisse von 0 €.

Unternehmensverbund : Kapitalgesellschaft

Die K-GmbH beschließt **in 02** die **Ausschüttung des kompletten JÜ 01 i.H.v. 684.250 €**.

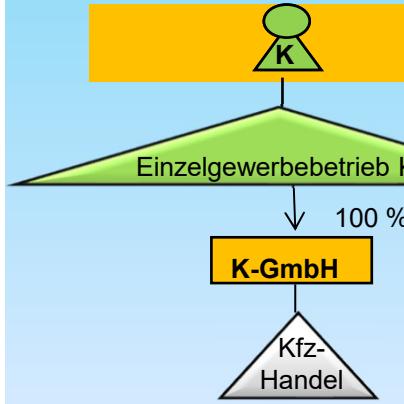
Nach Abzug von 171.062,50 € Kapitalertragsteuer (25 %) und 9.408,44 € Solidaritätszuschlag (5,5 %) werden 503.779,06 € **auf ein privates Bankkonto des K** überwiesen.

KapESt und Solz sind auf die Festsetzung von EST bzw. Solz des K nach § 36 II Nr. 2 EStG, § 1 II SolzG anzurechnen und bleiben **ohne Belastungswirkung**.

Unternehmensverbund : Personengesellschaft

Die P-GmbH & Co KG überweist in 02 dem P den von seinem **Gewinnanteil 01** i.H.v. 846.359 € nach Abzug der Entnahme 01 i.H.v. 298.038 € **noch 548.321 €** auf ein privates Bankkonto.

Bilanzierung der Ausschüttung des Gewinns 01 in 02



```

graph TD
    K([K]) --> EG[Einzelgewerbebetrieb K]
    EG --> K_Gmbh[K-GmbH]
    K_Gmbh --> KfzHandel[Kfz-Handel]
    K_Gmbh -- "100 % Besitz" --> KfzHandel
  
```

Unternehmensverbund: „Kapitalgesellschaft“

HB / StB 31.12.02 des EU „K“

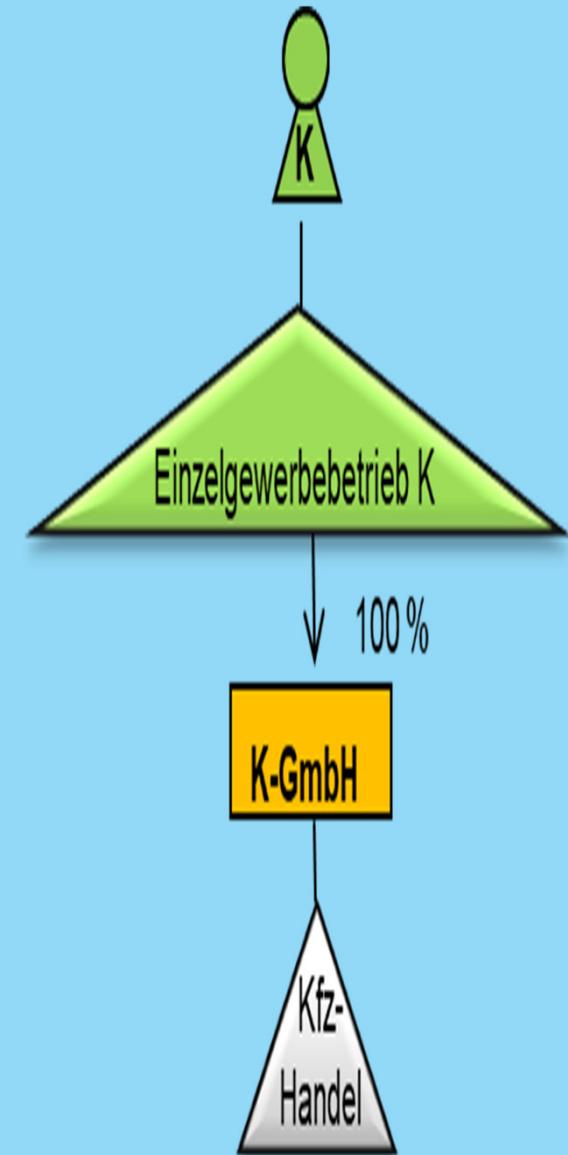
| | | | |
|--------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| Beteiligung K-GmbH | 10.000.000 | Eigenkapital | x |
| Forderung | + 684.250 | Gewinn (Bet.ertr.) | + 684.250 |
| | - 684.250 | Entnahmen | - 684.250 |
| Div. Aktiva | | Div. Passiva | x |

HB / StB 31.12.02 der K-GmbH

| | | | |
|-----------------------|------------------|-----------------|-----------|
| Finanzkto. | - 684.250 | Gez. Kapital | 1.000.000 |
| | | Kapitalrücklage | 9.000.000 |
| Gewinnvortrag | + 684.250 | | |
| | - 684.250 | | - |
| JÜ | | | - |
| Verb. gg. Ges. | + 684.250 | | |
| | - 684.250 | | - |
| Div. Aktiva | x | Div. Passiva | x |

Besteuerung der Ausschüttung bzw. der (Rest-)entnahme des Gewinns in 02

| | |
|--|--|
| Wj. / VZ 02 | Unternehmensverbund "Kapitalgesellschaft" |
| Steuerschuldner: | K |
| | TEV § 3 Nr. 40 lit. d EStG (60 %) |
| Grenzsteuersatz / Steuersatz § 34a IV | 45% |
| Gewinn | 684.250 |
| GewSt (Hebesatz 450 %) | § 9 Nr.2a GewStG |
| Nachversteuerungsbetrag | |
| ESt | 184.748 |
| Solz | 10.161 |
| Gesamtbelaistung Steuerschuldner | 194.909 |
| Steuerschuldner: | K-GmbH |
| Gewinn vor Steuern | 0 |
| Gewerbeertrag vor Steuern | 0 |
| GewSt | X 3,50 % X 450 % = 0 |
| KSt | 0 |
| Solz | 0 |
| Gesamtbelaistung Steuerschuldner | 0 |
| Gesamtbelaistung im Verbund | 194.909 |
| Gesamtbelaistung im Verbund <u>01</u> | 315.750 |
| Gesamtbelaistung im Verbund 01+02 | 510.659 |



Besteuerung der Ausschüttung bzw. der (Rest-)entnahme des Gewinns in 02

| | |
|--------------------------------|-----------|
| Gewinn vor Steuern | 1.000.000 |
| Gesamtsteuerbel. Verbund 01+02 | - 510.659 |
| verbleiben für K bzw. P | 489.341 |

Zu- und Abflüsse im PV v. K bzw. P

Entnahme 01

| | |
|-----------------|---|
| EST und Solz 01 | - |
| Entnahme 02 | - |

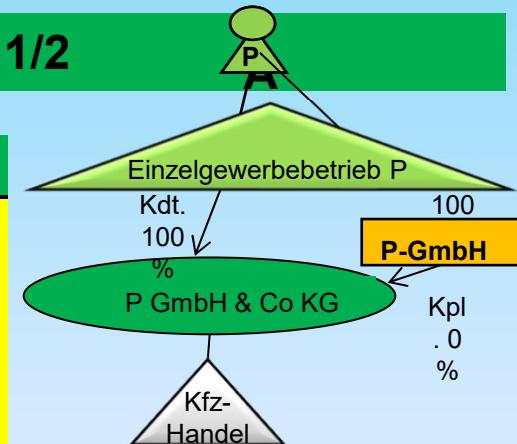
| | |
|-------------------------------|-----------|
| Gewinnausschüttung 02 (netto) | + 503.779 |
| EST und Solz 02 | - 194.909 |

| | |
|-------------------------|-----------|
| Anrechnung KapSt + Solz | + 180.471 |
| Summe | + 489.341 |

(Rest-)entnahme des Gewinns 01 in 02

Unternehmensverbund: „Personenhandelsgesellschaft“ 1/2

| HB / Steuerl. GB 31.12.02 der <u>P-GmbH & Co KG</u> | | |
|---|---------------------|------------------------|
| Finanzkto. | - 548.321 | Kapital I P 1.000.000 |
| | | Kapital I P-GmbH 0 |
| | | Kapital II P 8.676.963 |
| | Verb. gg. P 846.359 | |
| | - 548.321 | 298.038 |
| Div. Aktiva | X | Div. Passiva |
| | | X |



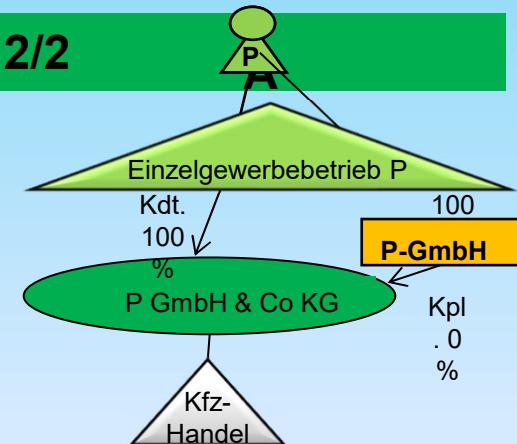
| Sonderbilanz P 31.12.01 bei der <u>P-GmbH & Co KG</u> | | |
|---|-----------|-----------------------------|
| Beteiligung P-GmbH | 25.000 | Kapital P 871.359 |
| Forderung | 846.359 | Entnahmen - 548.321 323.038 |
| - 548.321 | + 298.038 | |

| | |
|---|----------------|
| Nachversteuerungspflichtiger Betrag nach § 34a III 2 EStG zum 31.12.01 | 701.963 |
| Anteil P 02: Entnahmen ./. Einlagen ./. STB-Gewinn (Entnahmeverhang) | 548.321 |
| Nachversteuerungsbetrag nach § 34a IV 1 EStG | 548.321 |
| Nachversteuerungspflichtiger Betrag nach § 34a III 2 EStG zum 31.12.02 | 153.642 |

(Rest-)entnahme des Gewinns 01 in 02

Unternehmensverbund: „Personenhandelsgesellschaft“ 2/2

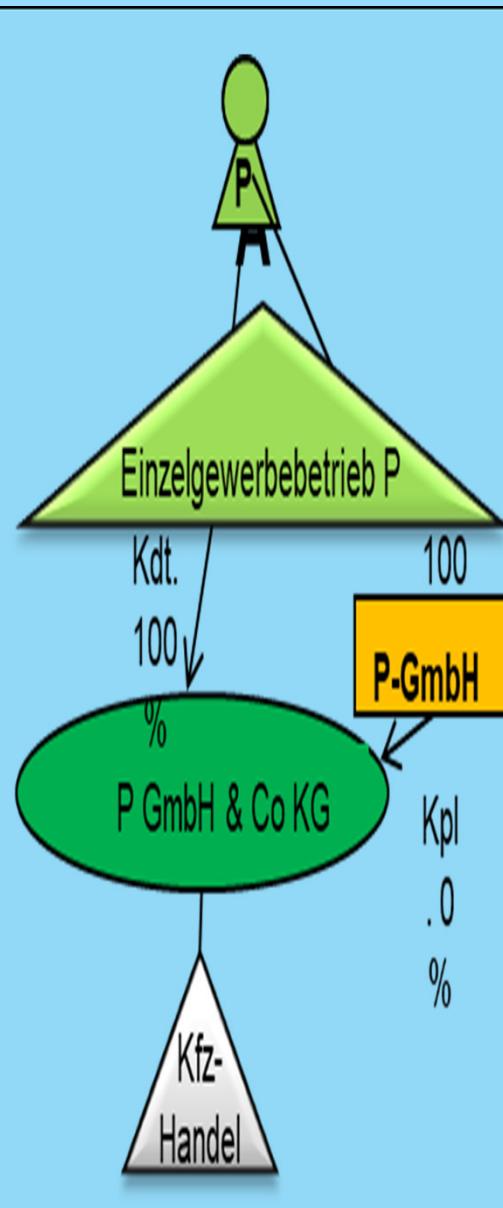
| HB 31.12.02 des EU „P“ | | | |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Beteiligung P GmbH & Co KG | 9.676.963 | Eigenkapital | x |
| Beteiligung P-GmbH | 25.000 | | |
| Forderung | 846.359 | Entnahmen | - 548.321 |
| | - 548.321 | + 298.038 | JÜ |
| Div. Aktiva | x | Div. Passiva | x |



| StB 31.12.02 des EU „P“ | | | |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| „Beteiligung“ | 10.548.321 | Eigenkapital | x |
| P-GmbH-Co KG | - 548.321 | Entnahmen | - 548.321 |
| | 10.000.000 | JÜ / STB-Gewinn | - |
| Div. Aktiva | | Div. Passiva | x |

Besteuerung der Ausschüttung bzw. der (Rest-)entnahme des Gewinns in 02

| |
|--|
| Wj. / VZ 02 |
| Steuerschuldner: |
| |
| Grenzsteuersatz / Steuersatz § 34a IV |
| Gewinn |
| GewSt (Hebesatz 450 %) |
| Nachversteuerungsbetrag |
| ESt |
| Solz |
| Gesamtbelastung Steuerschuldner |
| Steuerschuldner: |
| Gewinn vor Steuern |
| Gewerbeertrag vor Steuern |
| GewSt |
| KSt |
| Solz |
| Gesamtbelastung Steuerschuldner |
| Gesamtbelastung im Verbund |
| Gesamtbelastung im Verbund <u>01</u> |
| Gesamtbelastung im Verbund <u>01+02</u> |



| |
|---|
| Unternehmensverbund "Personengesellschaft" |
| P |
| Nachversteuerung § 34a IV EStG |
| 45% / 25,00% |
| 0 |
| X 3,50 % X 450 % = 0 |
| 548.321 |
| 137.080 |
| 7.539 |
| 144.620 |
| P-GmbH & Co KG |
| 0 |
| - FB 24.500 = 0 |
| X 3,50 % X 450 % = 0 |
| 0 |
| 144.620 |
| 307.597 |
| 452.217 |

Besteuerung der Ausschüttung bzw. der (Rest-)entnahme des Gewinns in 02

| | | |
|------------------------------------|--|-----------------|
| Gewinn vor Steuern | | 1.000.000 |
| Gesamtsteuerbel. Verbund 01+02 | | - 452.217 |
| verbleiben für K bzw. P | | <hr/> 547.783 |
| | | |
| Zu- und Abflüsse im PV v. K bzw. P | | |
| Entnahme 01 | | + 298.038 |
| EST und Solz 01 | | - 153.956 |
| Entnahme 02 | | + 548.321 |
| Gewinnausschüttung 02 (netto) | | - |
| EST und Solz 02 | | - 144.620 |
| Anrechnung KapSt + Solz | | |
| Summe | | <hr/> + 547.783 |

Besteuerung der Ausschüttung bzw. der (Rest-)entnahme des Gewinns in 02

| Wj. / VZ 02 | Unternehmensverbund "Kapitalgesellschaft" | Unternehmensverbund "Personengesellschaft" |
|--|--|---|
| Steuerschuldner: | K | P |
| | TEV § 3 Nr. 40 lit. d EStG (60 %) | Nachversteuerung § 34a IV EStG |
| Grenzsteuersatz / Steuersatz § 34a IV | 45% | 45% / 25,00% |
| Gewinn | 684.250 | 0 |
| GewSt (Hebesatz 450 %) | § 9 Nr.2a GewStG | X 3,50 % X 450 % = 0 |
| Nachversteuerungsbetrag | | 548.321 |
| ESt | 184.748 | 137.080 |
| Solz | 10.161 | 7.539 |
| Gesamtbelaistung Steuerschuldner | 194.909 | 144.620 |
| Steuerschuldner: | K-GmbH | P-GmbH & Co KG |
| Gewinn vor Steuern | 0 | |
| Gewerbeertrag vor Steuern | 0 | |
| GewSt | X 3,50 % X 450 % = 0 | |
| KSt | 0 | |
| Solz | 0 | |
| Gesamtbelaistung Steuerschuldner | 0 | |
| Gesamtbelaistung im Verbund | 194.909 | |
| Gesamtbelaistung im Verbund 01 | 315.750 | 307.597 |
| Gesamtbelaistung im Verbund 01+02 | 510.659 | Differenz: - 58.442 |
| | | 452.217 |

Bei „Regelbesteuerung“ in 01:

484.310

Differenz: - 32.093

Sachverhalt II : Abwandlung

Wie oben

Unternehmensverbund : Kapitalgesellschaft

Anteile an der K-GmbH sind im Privatvermögen des K

Besteuerung der Ausschüttung mit Abgeltungssteuer

| Wj. / VZ 02 | Unternehmensverbund "Kapitalgesellschaft" | Unternehmensverbund "Personengesellschaft" |
|--|--|---|
| Steuerschuldner: | K | P |
| | § 32d EStG | Nachversteuerung § 34a IV EStG |
| Steuersätze § 32d I bzw. § 34a IV | 25% | 25% |
| Gewinn | | 0 |
| GewSt (Hebesatz 450 %) | | X 3,50 % X 450 % = 0 |
| Einn. 20 EStG / Nachverst.betrag | 684.250 | 548.321 |
| ESt | 171.063 | 137.080 |
| Solz | 9.408 | 7.539 |
| Gesamtbelastung Steuerschuldner | 180.471 | 144.620 |
| Steuerschuldner: | K-GmbH | P-GmbH & Co KG |
| Gewinn vor Steuern | 0 | 0 |
| Gewerbeertrag vor Steuern | 0 | - FB 24.500 = 0 |
| GewSt | X 3,50 % X 450 % = 0 | X 3,50 % X 450 % = 0 |
| KSt | 0 | |
| Solz | 0 | |
| Gesamtbelastung Steuerschuldner | 0 | 0 |
| Gesamtbelastung im Verbund | 180.471 | 144.620 |
| Gesamtbelastung im Verbund 01 | 315.750 | 307.597 |
| Gesamtbelastung im Verbund 01+02 | 496.221 | Differenz: - 44.004 |
| | | 452.217 |

Sachverhalt II : Abwandlung

Wie oben

Unternehmensverbund : Personengesellschaft

Die P-GmbH & Co KG überweist in 02 dem P den von seinem **Gewinnanteil 01** 846.359 € einen Betrag von **mindestens 701.963 €** auf ein privates Bankkonto.

Besteuerung des vollständigen nachversteuerungspflichtigen Betrages

| Wj. / VZ 02 | Unternehmensverbund "Kapitalgesellschaft" | Unternehmensverbund "Personengesellschaft" |
|--|--|---|
| Steuerschuldner: | K | P |
| | § 32d EStG | Nachversteuerung § 34a IV EStG |
| Steuersätze § 32d I bzw. § 34a IV | 25% | 25% |
| Gewinn | | 0 |
| GewSt (Hebesatz 450 %) | | X 3,50 % X 450 % = 0 |
| Einn. 20 EStG / Nachverst.betrag | 684.250 | 701.963 |
| ESt | 171.063 | 175.491 |
| Solz | 9.408 | 9.652 |
| Gesamtbelastung Steuerschuldner | 180.471 | 185.143 |
| Steuerschuldner: | K-GmbH | P-GmbH & Co KG |
| Gewinn vor Steuern | 0 | 0 |
| Gewerbeertrag vor Steuern | 0 | - FB 24.500 = 0 |
| GewSt | X 3,50 % X 450 % = 0 | X 3,50 % X 450 % = 0 |
| KSt | 0 | |
| Solz | 0 | |
| Gesamtbelastung Steuerschuldner | 0 | 0 |
| Gesamtbelastung im Verbund | 180.471 | 185.143 |
| Gesamtbelastung im Verbund 01 | 315.750 | 307.597 |
| Gesamtbelastung im Verbund 01+02 | 496.221 | Differenz: - 3.481 |
| | | 492.740 |

Besteuerung des vollständigen nachversteuerungspflichtigen Betrages

| Wj. / VZ 02 | Unternehmensverbund "Kapitalgesellschaft" | Unternehmensverbund "Personengesellschaft" |
|---|--|---|
| Steuerschuldner: | K | P |
| | § 32d EStG | Nachversteuerung § 34a IV EStG |
| Steuersätze § 32d I bzw. § 34a IV | 25% | 25% |
| Gewinn | | 0 |
| GewSt (Hebesatz 450 %) | | X 3,50 % X 450 % = 0 |
| Einn. 20 EStG / Nachverst.betrag | 684.250 | |
| ESt | 171.063 | |
| Solz | 9.408 | |
| Gesamtbelastung Steuerschuldner | 180.471 | |
| Steuerschuldner: | K-GmbH | |
| Gewinn vor Steuern | 0 | |
| Gewerbeertrag vor Steuern | 0 | |
| GewSt | X 3,50 % X 450 % = 0 | |
| KSt | 0 | |
| Solz | 0 | |
| Gesamtbelastung Steuerschuldner | 0 | |
| Gesamtbelastung im Verbund | 180.471 | |
| Gesamtbelastung im Verbund 01 | 315.750 | |
| Gesamtbelastung im Verbund 01+02 | 496.221 | 492.740 |

Bei „Regelbesteuerung“ in 01:

484.310

Differenz: **+ 8.430**

entspricht einer „Verzinsung“
der Thesaurierungs-
begünstigung von 176.713 €
i.H.v. 4,77 % insgesamt / bzw.

$$\text{Dauer in Jahren} \quad \sqrt{\frac{8430}{176713}} - 1$$

Sachverhalt II – Abwandlung :



Die K-GmbH und P-GmbH & Co KG erzielen auch in 02 einen Gewinn vor Steuern i.H.v. 1.000.000 €.

Unternehmensverbund : Kapitalgesellschaft

Sämtliche Ausschüttungen in 02 führen zur dargestellten Besteuerung im BV im TEV (oder im PV mit dem besonderen Steuersatz nach § 32d I EStG / Abgeltungssteuer). Der Gewinn 02 unterliegt bis zu seiner Ausschüttung zunächst wieder nur der Besteuerung mit KSt und GewSt (vgl. 01).

Unternehmensverbund : Personengesellschaft

P kann bis zur Höhe des Steuerbilanzgewinns 02 von **846.359 €** (vgl. 01) (per Saldo) Entnahmen tätigen, ohne dass es zu einer Nachversteuerung des nachversteuerungspflichtigen Betrages kommt, vgl. § 34a IV 1 EStG.

P kann bei Entnahmen i.H.v. (per Saldo) bis zur Höhe der (fikt.) Belastung mit ESt und Solz i.H.v. **298.038 €** (vgl. 01) den kompletten steuerlichen Gewinn 02 i.H.v. 1.000.000 € erneut begünstigt nach § 34a EStG besteuern, obwohl die **tats. Steuerbelastung** wegen § 35 EStG um 144.075 € (incl. Solz) geringer ist.

Bei **Entnahmen von mehr als 298.038 € und weniger als 1.000.000 €** ist eine **teilweise Begünstigung** des steuerlichen Gewinns 02 möglich.

Inhaltsverzeichnis

Bilanzierung und Besteuerung von Beteiligungen an PersG/KapG im Unternehmensverbund

1. Modellhafte Konzernstrukturen
2. Bilanzierung der Gründung
3. Bilanzierung und Besteuerung des thesaurierten Gewinns
4. Besteuerung des ausgeschütteten bzw. entnommenen Gewinns
5. Gesetz für ein steuerliches Investitionsfortprogramm vom 18.7.2025 und Folgeänderungen

Gesetz für ein steuerliches Investitionssofortprogramm zur Stärkung des Wirtschaftsstandorts Deutschland vom 18.7.2025:

§ 23 I KStG

Die Körperschaftsteuer beträgt für

1. Veranlagungszeiträume bis 2027 **15 %**,
2. den Veranlagungszeitraum 2028 **14 %**,
3. den Veranlagungszeitraum 2029 **13 %**,
4. den Veranlagungszeitraum 2030 **12 %**,
5. den Veranlagungszeitraum 2031 **11 %**
und
6. Veranlagungszeiträume ab 2032 **10 %**
des zu versteuernden Einkommens.

§ 34a I EStG

...nicht entnommene Gewinne ...auf Antrag
...mit einem Steuersatz von

1. **28,25 %** für VZ bis 2027,
2. **27 %** für die VZ 2028 und 2029,
3. **26 %** für die VZ 2030 und 2031
und
4. **25 %** für VZ ab 2032
zu berechnen.....

Belastungsveränderungen / Folgewirkungen

| Steuerbelastungen in % | Gewinne einer Kapitalgesellschaft | | | | Gewinne einer Personengesellschaft | | | | andere Überschusseinkünfte |
|---|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|------------------------------------|---------------|--------------|------------|-------------------------------|
| Steuerschuldner: | Anteilseigner | | | | Gesellschafter | | | | nat. Person |
| | TEV | | § 32d EStG | | "Regelbesteuerung" | | § 34a EStG | | |
| | bisher | ab 32 | bisher | ab 32 | unverändert | bisher | ab 32 | | |
| Einnahme / Ertrag (i.S.v.) § 20 EStG | 68,42 | 73,70 | 68,42 | 73,70 | | | | | |
| Freistellung § 3 Nr. 40 lit. d EStG | 40% | 40% | | | | | | | |
| verbleibende BMG | 41,05 | 44,22 | | | | | | | |
| steuerlicher / begünstigter Gew./ Eink. | | | | | 100 | | | 100 | |
| Begünstigter Steuersatz § 34a EStG | | | | | | 28,25% | 25% | | |
| ESt vor Anrechnung | | | | | 45 | 28,25 | 25,00 | | |
| GewSt-Anrechnung § 35 EStG | | | | | 14,00 | | | | |
| ESt im Jahr der Gewinnrealisation | | | | | 31,00 | 14,25 | 11,00 | 45,00 | |
| Solz im Jahr der Ausschüttung / Entn. | | | | | 1,71 | 0,78 | 0,61 | 2,48 | |
| max. Nachsteuerungsbetrag | | | | | | 70,20 | 73,63 | | |
| Nachverst.-Satz § 34a IV EStG | | | | | | 25% | 25% | | |
| Gesonderter ESt-Satz § 32d I EStG | | | 25% | 25% | | | | | |
| ESt im Jahr der Ausschüttung / Entn. | 18,47 | 19,90 | 17,11 | 18,43 | | 17,55 | 18,41 | | |
| Solz im Jahr der Ausschüttung / Entn. | 1,02 | 1,09 | 0,94 | 1,01 | | 0,97 | 1,01 | | |
| Gesamtbelastung Steuerschuldner | 19,49 | 20,99 | 18,05 | 19,44 | 32,71 | 33,54 | 31,03 | 47,48 | |
| Steuerschuldner: | Kapitalgesellschaft | | | | Personengesellschaft | | | | |
| Gewinn vor Steuern | 100 | | | | 100 | | | | |
| GewSt | 15,75 | | | | 15,75 | | | | |
| | bisher | | ab 2032 | | | | | | |
| KSt-Satz § 23 I KStG | 15% | | 10% | | | | | | |
| KSt | 15 | | 10 | | | | | | |
| Solz | 0,83 | | 0,55 | | | | | | |
| Gesamtbelastung Steuerschuldner | 31,58 | | 26,30 | | 15,75 | | | | |
| | bisher | ab 32 | bisher | ab 32 | bisher | ab 32 | bisher | ab 32 | |
| Gesamtbelastung | 51,07 | 47,29 | 49,63 | 45,74 | 48,46 | 49,29 | 46,78 | 47,48 | |

Gesetz für ein steuerliches Investitionsfortprogramm zur Stärkung des Wirtschaftsstandorts Deutschland vom 18.7.2025:

Notwendige Folgeänderungen:

aus dem Referentenentwurf v. 30.05.2025

~~Unternehmen~~. Die Körperschaftsteuer-Tarifsenkung bedingt die Anpassung weiterer gesetzlicher Regelungen, die aufgrund der Vielzahl der Änderungen wirkungsgleich in einem späteren Gesetzgebungsverfahren gesetzgeberisch nachvollzogen werden. Die Folgeänderungen werden materiell sowie in der zeitlichen Anwendung korrespondierend zur Senkung des Körperschaftsteuersatzes umgesetzt werden. Dies betrifft u. a. Anpassungen im Kapitalertragsteuerverfahren und beim Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen.

Bei einer gleichbleibenden steuerlichen Belastung für ausgeschüttete bzw. entnommene Gewinne müssten sich m.E. (rein mathematisch abgeleitet) die folgenden Anpassungen ergeben: ???

|  | § 3 Nr. 40 lit. d EStG (TEV) | § 32d I EStG (ges. Steuersatz / Abgeltungssteuer) | § 34a IV EStG (Nachversteuerungssatz) |
|---|---|--|--|
| bis 2028 | 40% | 25% | 25% |
| 2029 | 38% | 26% | 26,28% |
| 2030 | 36% | 27% | 26,28% |
| 2031 | 34% | 28% | 27,28% |
| 2032 | 32% | 29% | 27,28% |
| ab 2033 | 30% | 30% | 28,25% |

Folgeänderungen (rein mathematische Ableitung)

| Steuerbelastungen in % | Gewinne einer Kapitalgesellschaft | | | | Gewinne einer Personengesellschaft | | |
|---|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|------------------------------------|---------------|---------------|
| Steuerschuldner: | Anteilseigner | | | | Gesellschafter | | |
| | TEV | | § 32d EStG | | "Regelbesteuerung" | § 34a EStG | |
| | bisher | ab 32 | bisher | ab 32 | unverändert | bisher | ab 32 |
| Einnahme / Ertrag (i.S.v.) § 20 EStG | 68,42 | 73,70 | 68,42 | 73,70 | | | |
| Freistellung § 3 Nr. 40 lit. d EStG | 40% | 30% | | | | | |
| verbleibende BMG | 41,05 | 52,17 | | | | | |
| steuerlicher / begünstigter Gewinn | | | | | 100 | | |
| Begünstigter Steuersatz § 34a EStG | | | | | | 28,25% | 25% |
| ESt vor Anrechnung | | | | | 45 | 28,25 | 25,00 |
| GewSt-Anrechnung § 35 EStG | | | | | 14,00 | | |
| ESt im Jahr der Gewinnrealisation | | | | | 31,00 | 14,25 | 11,00 |
| Solz im Jahr der Ausschüttung / Entn. | | | | | 1,71 | 0,78 | 0,61 |
| max. Nachsteuerungsbetrag | | | | | | 70,20 | 73,63 |
| Nachverst.-Satz § 34a IV EStG | | | | | | 25% | 28,24% |
| Gesonderter ESt-Satz § 32d I EStG | | | 25% | 30% | | | |
| ESt im Jahr der Ausschüttung / Entn. | 18,47 | 23,48 | 17,11 | 22,11 | | 17,55 | 20,79 |
| Solz im Jahr der Ausschüttung / Entn. | 1,02 | 1,29 | 0,94 | 1,22 | | 0,97 | 1,14 |
| Gesamtbelastung Steuerschuldner | 19,49 | 24,77 | 18,05 | 23,33 | 32,71 | 33,54 | 33,54 |
| Steuerschuldner: | Kapitalgesellschaft | | | | Personengesellschaft | | |
| Gewinn vor Steuern | 100 | | | | 100 | | |
| GewSt | 15,75 | | | | 15,75 | | |
| | bisher | | ab 2032 | | | | |
| KSt-Satz § 23 I KStG | 10% | | | | | | |
| KSt | 15 | | 10 | | | | |
| Solz | 0,83 | | 0,55 | | | | |
| Gesamtbelastung Steuerschuldner | 31,58 | | 26,30 | | 15,75 | | |
| Gesamtbelastung | 51,07 | 51,07 | 49,63 | 49,63 | 48,46 | 49,29 | 49,29 |