

Körperschaftsteuer - Basics

— Verdeckte Einlage —

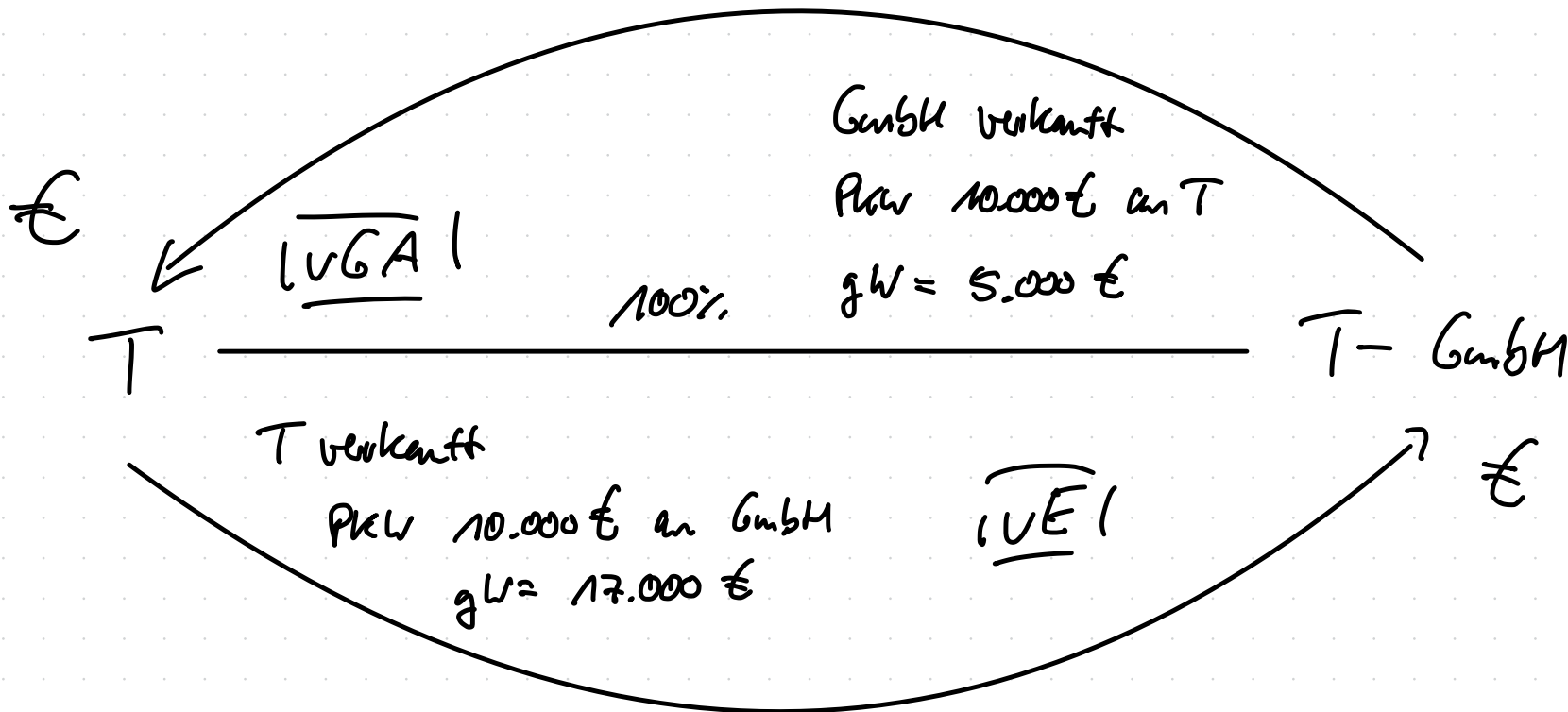
16. September 2025

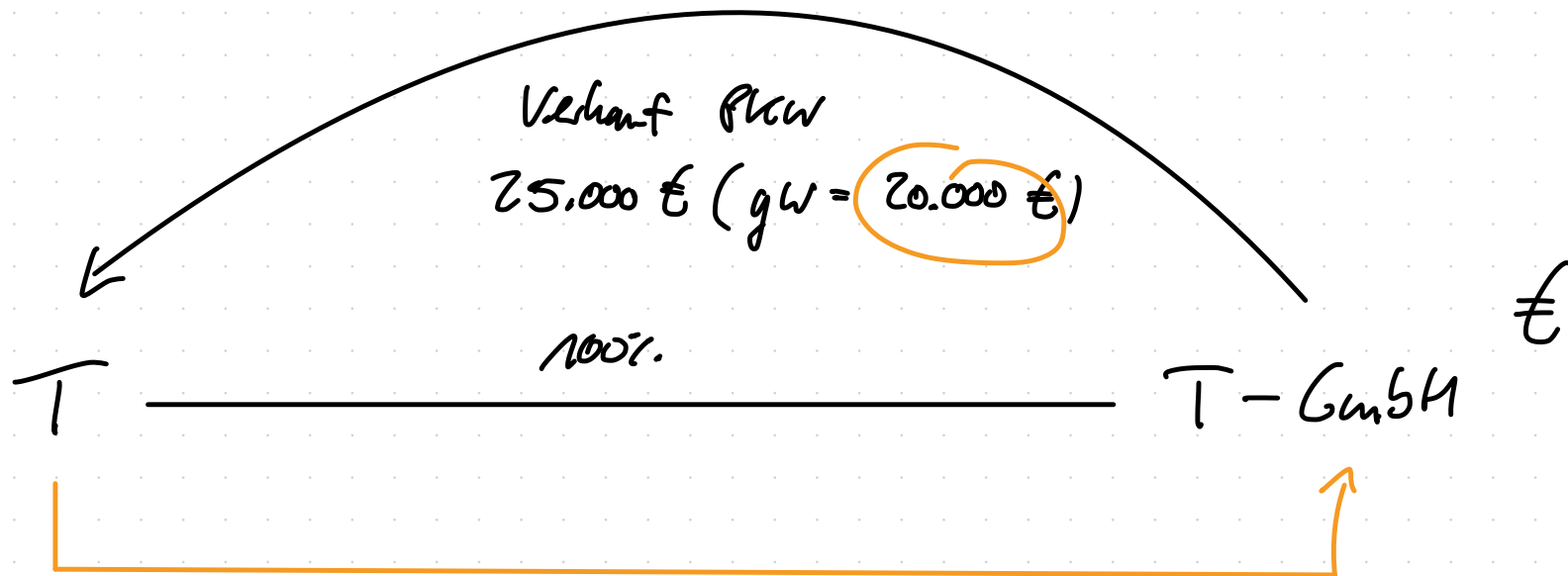
Problemstellung

Zwei selbstständige Rechtssubjekte

⇒ schuldrechtliche Beziehungen (Verträge) möglich = BA/BE

↳ Problem: Interessengegensatz fehlt





25.000 €

20.000 €

„reine Verkauf“

5.000 €

„das Mehr“ → Einlage

§ 4 (1) S. 1 EStG

Vermögenszuflüsse

Einkommen $\uparrow$

→ Schuldrechtliche Verträge

- Dritte

- Gesellschafter

(gesellschaftsrechtlich)
veranlasst

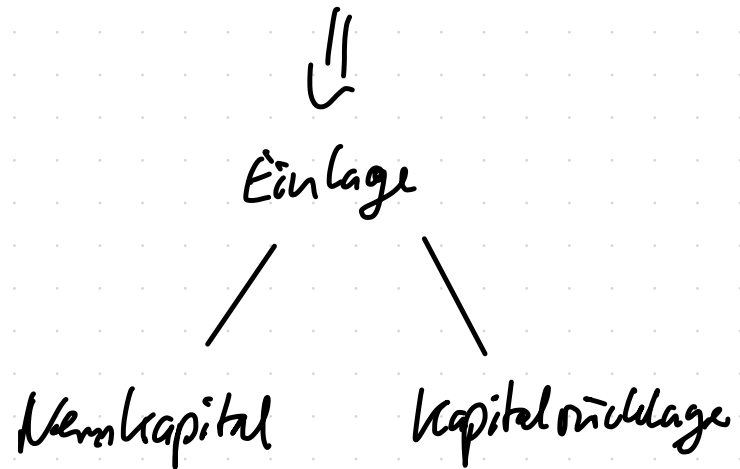
Einkommen $= 0$

→ aufgrund Gesellverhältnisse

T 100% T-GmbH

A		T-GmbH	P
Bank	170'	GK	100'
		gesetzl.	50'
		zur	20'

⇒ T will 80' Vermögen der GmbH
zuföhren



⇒ Erfolgswert

BS: Bank 80' / KRL 80'

Voraussetzungen vE R 8.9 (1) KStR

- 1) Gesellschafter oder eine nahestehende Person
- 2) außerhalb gesellschaftsrechtlicher Einlagen | keine offene Einlage
- 3) Einlage fähigen Vermögensverlust !!
- 4) durch das Gesellschaftsverhältnis veranlasst

Keine verdeckte Einlage:

— Gesellschafterbeiträge → Leistungsaustausch

1) Gesellschafter oder eine ihm nahestehende Person

H 8.9 „Nahestehende Person“ LStM

↳ H 8.5 III. „Nahestehende Person“ LStM

2) außerhalb gesellschaftsrechtlicher Einlagen

keine offene Einlage

3) einlagefähiger Vermögensvorteil

H 8.9, einlagefähiger Vermögensvorteil

• WG die bilanziert werden können

a) Aktivposten: Ansatz oder Erhöhung ↑

b) Passivposten: Wegfall oder Minderung ↓

Beispiele a)

- unentgeltliche Übertragung von WG
- Übertragung WG für unangemessen niedriges Entgelt

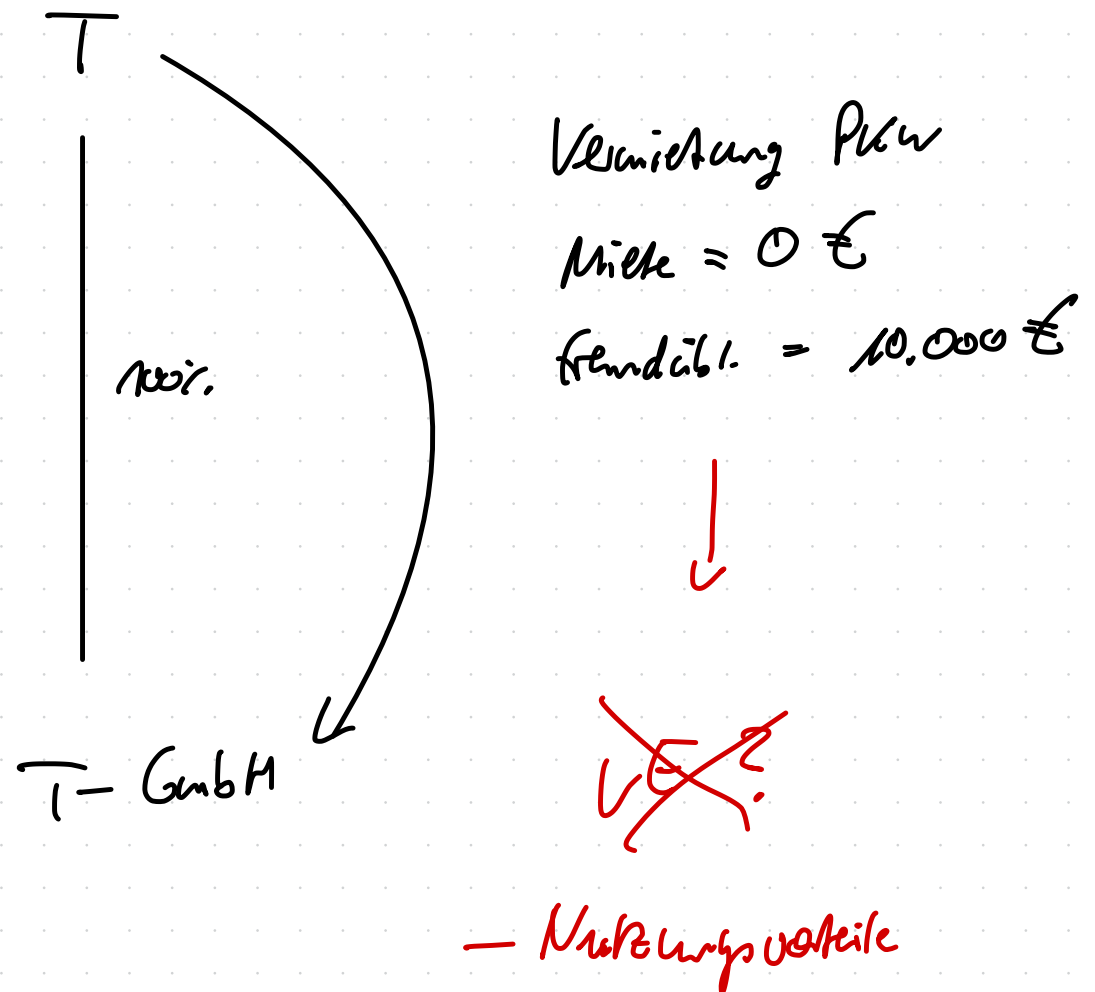
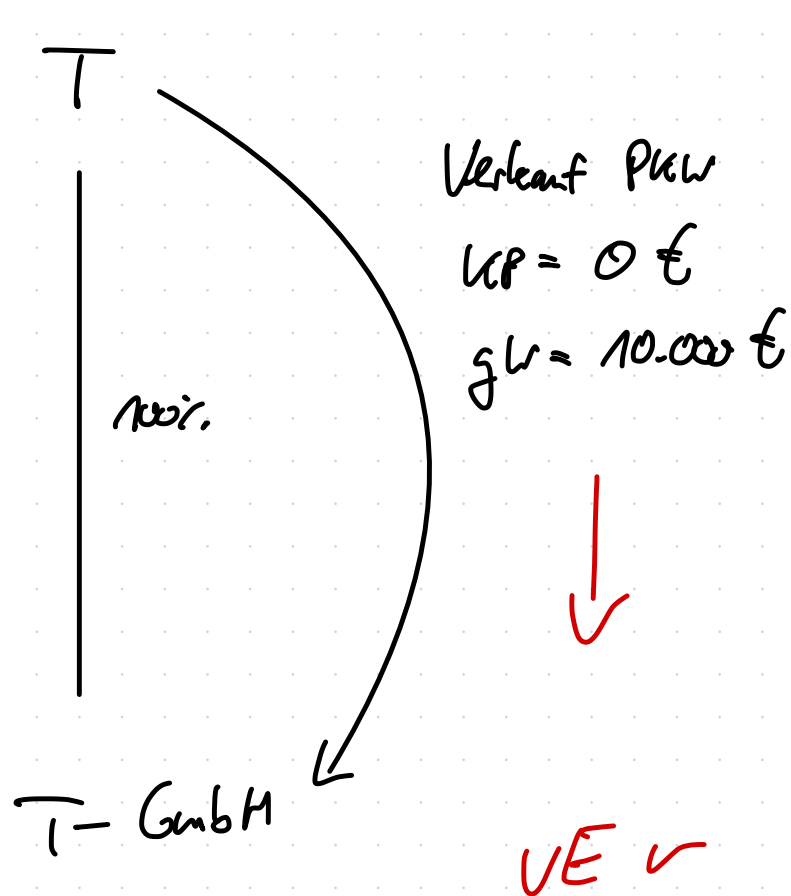
Beispiele b)

- Erlass/Vorzicht von Ansprüchen gegen die Gesellschaft

Nicht einlagefähig $\rightarrow$ Nutzungsvorteile

H 8.9 „Nutzungsvorteile“

- unentgeltliche oder verbilligte Überlassung von WG

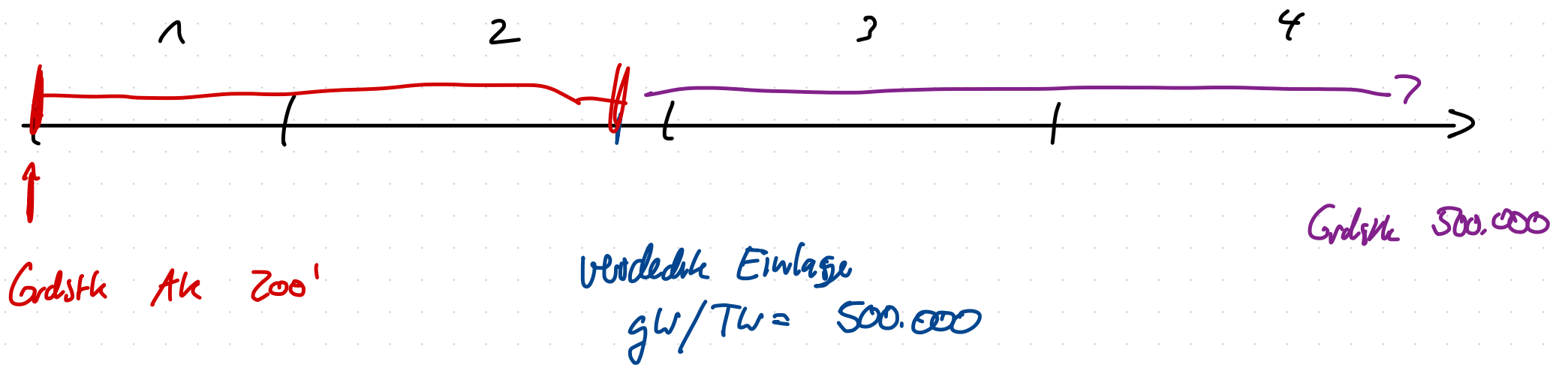


4) durch das Gesellschaftsverhältnis veranlasst R 8.9 (3) S. 2

⇒ Fremdvergleich!

Bewertung VE

- Grundsatz: Bewertung TW, R 8.9 (4) S. 1 KStR
- ↳ Ausnahme, R 8.9 (4) S. 4 KStR ⇒ Begrenzung auf festz. AK/MK
(WG innerh. von 3 Jahren)
- ↳ VE → § 23 (1) S. 1 EStG



f23

Geser

gW	500.000
-/- Ak	200.000
	300.000

KapGes

R 8.9 (4) S.1 $Th/gW = 500.000$

↳ R 8.9 (4) S.4 ~~$Ak = 200.000$~~

$Th/gW = 500.000$

Rechtsfolgen vE

Gesellschaft

- Aktivierung WG
- vE = folgenreutral

↳ i.d.B. Gewinn ↑

⇒ a.d.B. Abrechnung § 8(3) S. 3

↳ i.d.B. Gewinn =

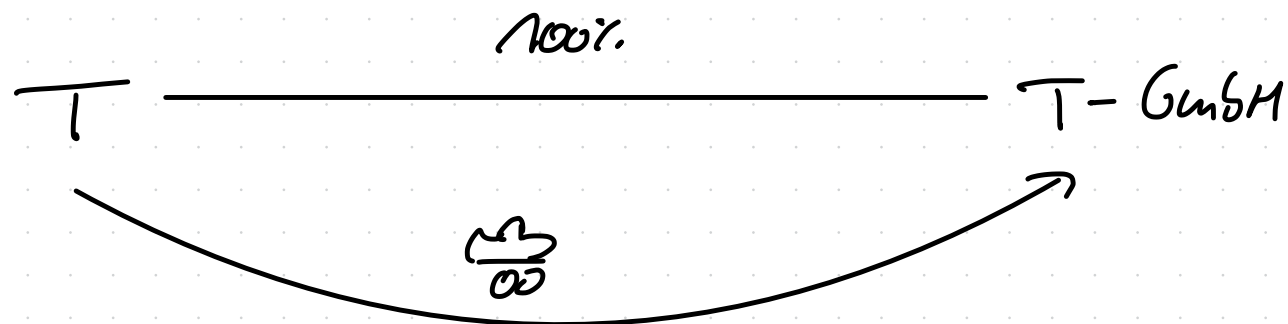
⇒ a.d.B. keine Abrechnung

- Zugang § 27

Gesellschafter

- nachträgliche AK
- [H 8.9 „Behandlung Gese“]

Beispiel



$$VKP = 20.000 \text{ €}$$
$$fW/TV = 30.000 \text{ €}$$

i.d.B. Pkw 20' / Bank 20'

→ $VE^?$ ✓

→ Bewertung R 8.9 (4) S. 1 KStR $\Rightarrow$ 30.000 €

i.d.B. Pkw 10' / SB E 10' || Pkw 10' / KRL 10'

→ § 8(3) S. 3 KStG

a.d.B. .1. 10'

a.d.B. —

1.200+
Lernvideos

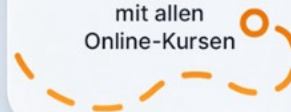
3.000+
Lerntexte



Regelmäßiges
Gruppenmentoring

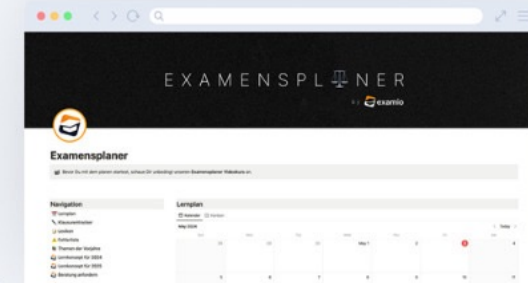
Falltraining
mit 90+ Übungsfällen
auf Klausurniveau für deine optimale
Nachbereitung inkl. 90+ Seiten Musterlösung

**Digitale
Lernpfade**
mit allen
Online-Kursen



Prüfungsplaner

Mit persönlichem Dashboard zum
Tracken deines Lernfortschritts



100%
Remote



Klausuren
auf IHK-Niveau



-43%

~~349€~~

199€
pro Monat

Immer
Up-to-Date
Laufend aktualisiert

250+
Webinare pro Jahr
zu allen Themen

All-inclusive
Alle Inhalte in
einem Paket

2x
pro Jahr intensive
Prüfungsvorbereitung

- ✓ Klausurtechniken
- ✓ Intensivkurse
- ✓ Nachhilfeterminen

**Durchsuchbare
Datenbank**

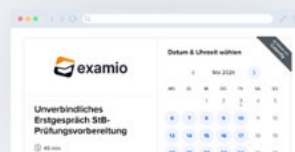
Abendlehrgang
mit 120 Abendterminen
(inkl. zukünftiger Aufzeichnung)




**WhatsApp
Community**


**Zeitlich
unabhängig**

**Persönliche
Ansprechpartner**



**Flexible
Laufzeit
& Nutzung**




**Umfangreiches
Lernmaterial von
Top-Dozenten**

4.000+
Quizfragen
Interaktive Übungs-
aufgaben für die direkte
Wissensüberprüfung

📅 18.09.2025, 18:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

📁 Kostenlos

Basics: Mathematische Grundlagen für Bilanzbuchhalter

Ohne Fundament kein stabiles Gebäude – und ohne solide Mathematik keine erfolgreiche Bilanzbuchhaltung...

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Nachhilfe

Berthold Kottmair



👥 112 Teilnehmer

📅 29.09.2025, 18:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

📁 Kostenlos

KLR-Basic: Grundlagen der flexiblen Plankostenrechnung

Von der Abweichungsanalyse bis zur Kostenkontrolle – die flexible Plankostenrechnung ist ein zentraler Bestandteil der Kostenrechnung...

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Nachhilfe

Berthold Kottmair



👥 93 Teilnehmer

📅 30.09.2025, 18:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

📁 Kostenlos

USt-Basics: Binnenmarkt

In diesem zweistündigen Webinar erhältst du eine Einführung in die umsatzsteuerlichen Folgen von ...

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Nachhilfe

Jens Köhler



👥 199 Teilnehmer

📅 02.10.2025, 18:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

📁 Kostenlos

Basic: Abbruchkosten von Gebäuden (H 6.4 EStH)

In diesem praxisorientierten Webinar erhältst du einen kompakten Überblick über die steuerlichen ...

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Nachhilfe

Sven Andresen



👥 132 Teilnehmer

📅 09.10.2025, 18:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

📁 Kostenlos

AO-Basic: Bekanntgabe

In diesem praxisorientierten Webinar erhältst du einen kompakten Überblick über die Grundlagen ...

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Nachhilfe

Jens Köhler



👥 122 Teilnehmer

📅 14.10.2025, 18:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

📁 Kostenlos

🕒 Verfügbar bis 14.10.2026

LSt-Basic: Sachbezüge

In diesem praxisorientierten Webinar erhältst du einen kompakten Überblick über die Lohnsteuerlic...

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Nachhilfe

exam. StB Dipl.-Finw. (FH) Simon Haberkorn



👥 121 Teilnehmer

📅 16.10.2025, 18:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

📁 Kostenlos

KSt-Basic: Besteuerung von Gewinnausschüttungen von Kapitalgesellschaften

In diesem zweistündigen Webinar besprechen wir die Besteuerung von Gewinnausschüttungen von...

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Nachhilfe

Jens Köhler



👥 227 Teilnehmer