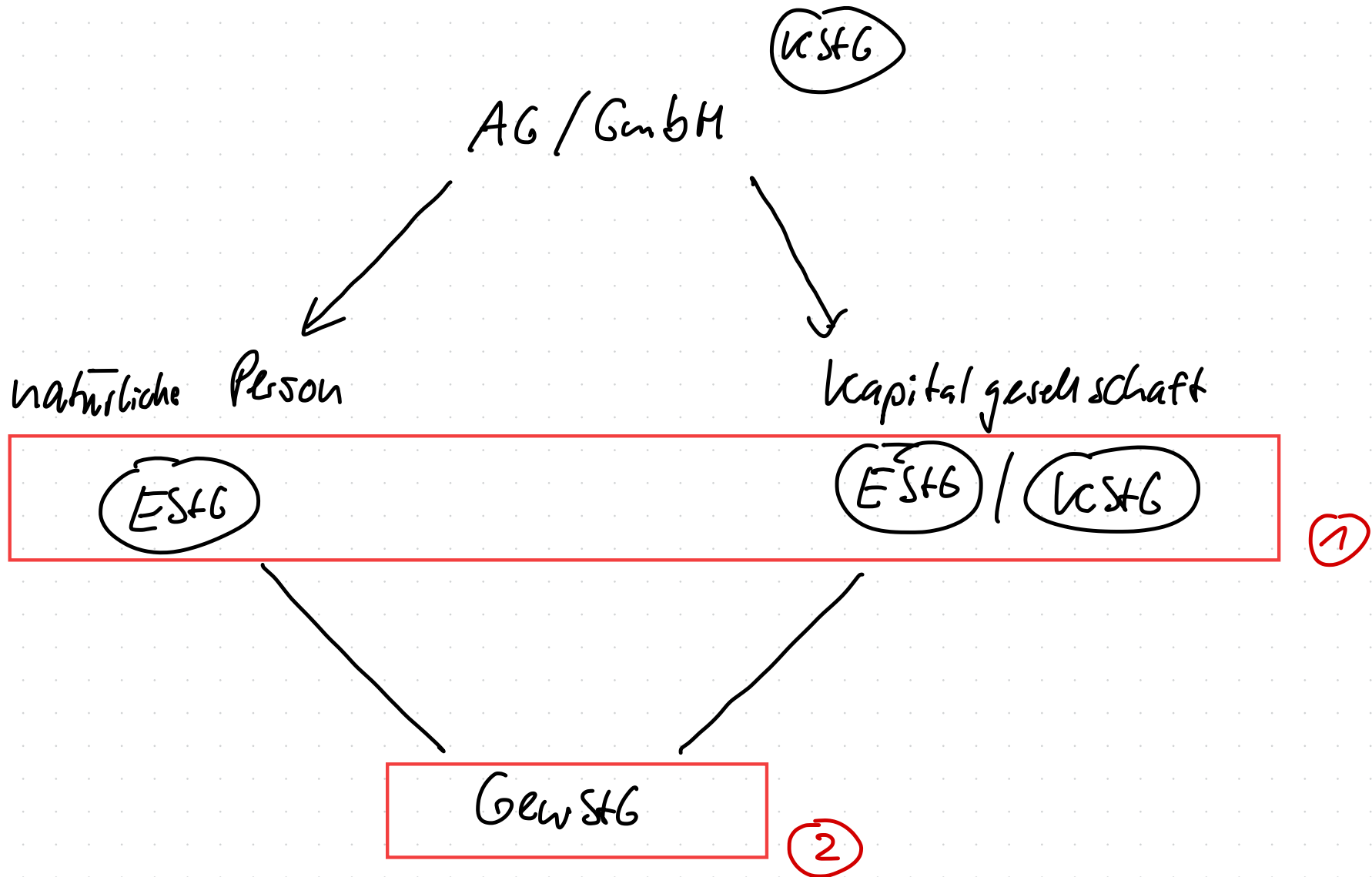


Körperschaftsteuer - Basics

— Besteuerung von Gewinnausschüttungen —
von Kapitalgesellschaften

16. Oktober 2025

Steuernliche Auswirkungen von Anschaffungen



EST/KST

⇒ GA ohne Gewinn auswirkung bei der ABC-GmbH, § 8(3) S. 1 KStG

⇒ Einbehalt KapEST/Soli, § 43(1) S. 1 Nr. 1 EStG, § 43a(1) S. 1 EStG

§ 3(1), § 4 S. 1 SolZG

300.000 €

GA = 300.000 €

ABC - GmbH

1. 75.000 € KapEST (25%)

1. 4.125 € S. 5% ↗

220.875 €

$\frac{1}{3}$

$\frac{1}{3}$

$\frac{1}{3}$

A (natürliche P.)

⇒ Beteiligung PV

B (natürliche P.)

⇒ Beteiligung BV

C - GmbH

⇒ Ausschüttung an nat. Person (PV)

- Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 (1) Nr. 1 S. 1 EStG
- Einbehalt KapESt/Soli ⇒ abgeltende Wirkung, § 43 (5) S. 1 EStG
- spare-Pauschbetrag 1.000 € / 2.000 €; tat. Wk nicht abziehen § 20 (9) S. 1, 2 EStG
- besonderer Tarif 25%, § 32d (1) EStG

OGA	100.000 €	§ 32d(4) EStG	100.000 €
./.	KapESt	25.000 €	} <u>§ 12 Nr. 3</u>
./.	Soli	1.375 €	
Auszahlung	73.625 €		

./.	Spare-PB	1.000 €
		99.000 €
x 25%		24.750 €
§ 32d(1) EStG		

⇒ kein Bezug Veranlagung, § 2 (5b) EStG

⇒ Ausnahme besondere Steuerzeit, § 32d (2) Nr. 3 EStG

a) min. 25% Beteiligung oder

b) min 1% und berufl. Tätigkeit mit maßgeblichem Einfluss

Folge: TEV!

OGA 100.000 €

x 60% 60.000 €

⇒ keine Spar-PB, § 32d (2) Nr. 3 S. 2 EStG

=> Ausschüttung an natürliche Person (BV)

- Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20(1) Nr. 1 S. 1 EStG
↳ § 20(8) EStG Umqualifizierung in § 15 !!
- keine abgeltende Wirkung, § 43(5) S. 2 EStG

i.d.B. Bank 73.625 €

Privaterentnahme 26.375 €

Beteiligungsertrag

100.000 €

GA i.d.B. + 100.000 €

+ 60.000

- TEV, § 3 Nr. 40 S. 1 d. S. 2 + § 3c(2) EStG nur 60% siph.

a.d.B. -1. 40.000 €

(BA-Absatz nur 60%)

⇒ Ausschüttung an KapGes

- Einkunfte KapV § 20 (1) Nr. 1 S. 1 EStG
- § 20 (8) EStG, § 8 (2) KStG ⇒ § 15 EStG
- keine abgeltende Versteuerung, § 43 (5) S. 2 EStG

① i.d.B.	Bank	73.625 €		Beteiligungsertrag	<u>100.000 €</u>
	Steuervermind.	<u>26.375 €</u>			
				GA i.d.B.	+ 73.625 €

② d.d.B. § 10 Nr. 2 KStG + 26.375 €

Steuervergütung § 8b UStG

KapG $\rightarrow$ KapG

~~TEV~~

$\Rightarrow$ Beteiligungshöhe zu Beginn v.f. oder Hinzurechnung von min. 10%.

Beteiligungshöhe

min. 10%

§ 8b(4) S. 1 UStG

unter 10%

§ 8b(4) S. 1 $\ominus$

§ 8b(1) S. 1

a.d. B. - 100.000 €

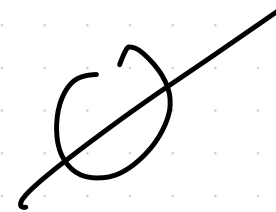
§ 8b(5) S. 1

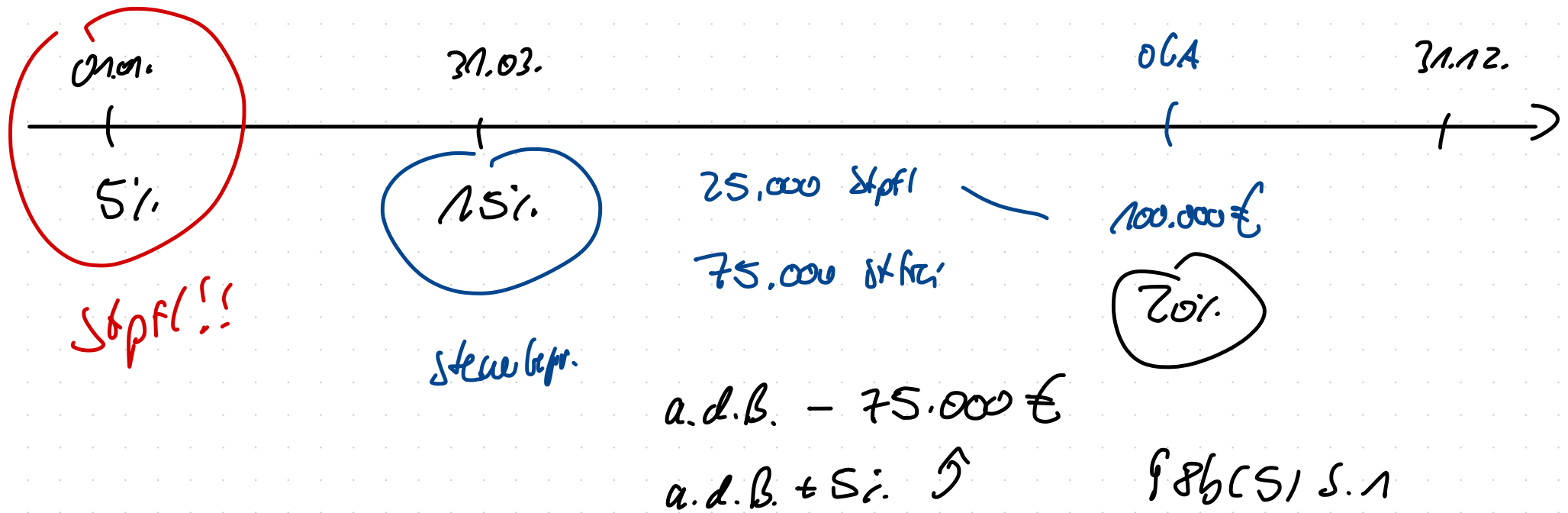
a.d. B. + 5.000 €

5%

95%

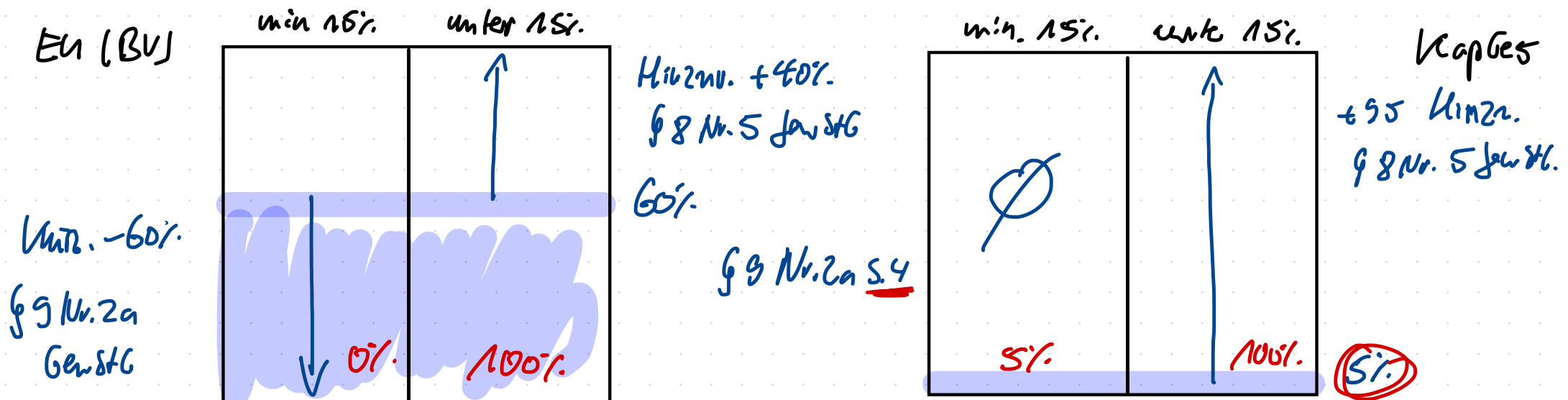
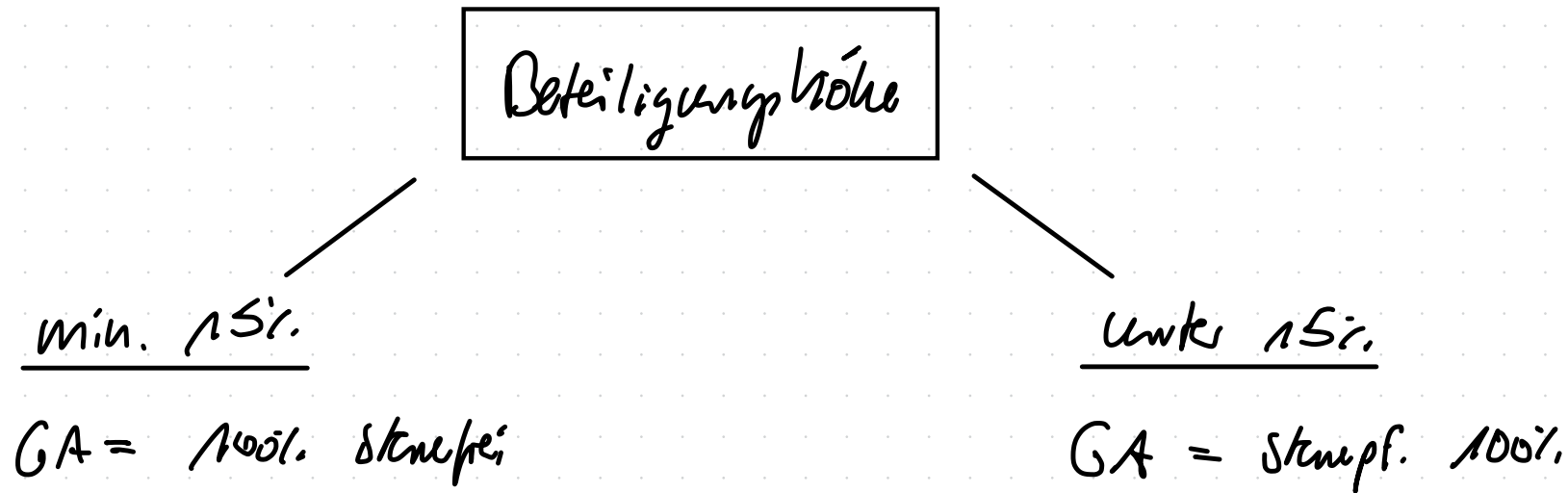
§ 8b(4) S. 1 $\oplus$





Gewerbesteuerliche Folgen

- Beteiligungshöhe neu zu Beginn LJ



1.200+
Lernvideos

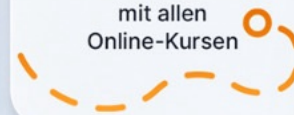
3.000+
Lerntexte



Regelmäßiges
Gruppenmentoring

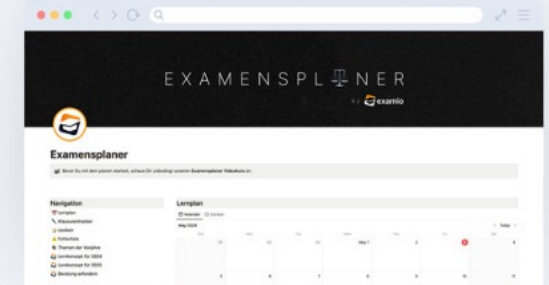
Falltraining
mit 90+ Übungsfällen
auf Klausurniveau für deine optimale
Nachbereitung inkl. 90+ Seiten Musterlösung

**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**

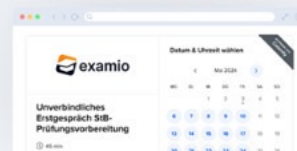
Abendlehrgang
mit 120 Abendterminen
(inkl. zukünftiger Aufzeichnung)




**WhatsApp
Community**


**Zeitlich
unabhängig**

**Persönliche
Ansprechpartner**



**Flexible
Laufzeit
& Nutzung**




**Umfangreiches
Lernmaterial von
Top-Dozenten**

4.000+
Quizfragen
Interaktive Übungs-
aufgaben für die direkte
Wissensüberprüfung

📅 21.10.2025, 18:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

🎁 Kostenlos

📅 Verfügbar bis 21.10.2026

Int.StR-Basics: Anrechnung ausl. Steuern bei Dividendeneinkünften

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

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Nachhilfe

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



👥 206 Teilnehmer

📅 22.10.2025, 18:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

🎁 Kostenlos

Basics: Steuerfreie Rücklagen

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

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Nachhilfe

Sven Andresen



👥 226 Teilnehmer

📅 28.10.2025, 18:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

🎁 Kostenlos

USt-Basics: § 13b UStG – Reverse Charge

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

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Nachhilfe

Jens Köhler



👥 363 Teilnehmer

📅 29.10.2025, 18:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

🎁 Kostenlos

Basics: Der Festwert in Handels- und Steuerrecht

In diesem praxisorientierten Webinar erhältst du einen kompakten Überblick über den Festwert un...

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Nachhilfe

Sven Andresen



👥 210 Teilnehmer

📅 06.11.2025, 18:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

🎁 Kostenlos

Nachhilfe StFW: Besonderheiten der PersG

In diesem gezielten Nachhilfe-Termin zur Vorbereitung auf die Steuerfachwirtprüfung werden die B...

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Steuerberaterprüfung

Steuerfachwirtprüfung

Nachhilfe

Dipl.-Finw. Valeri Leontjew



👥 104 Teilnehmer

📅 15.11.2025, 09:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

🎁 Kostenlos

USt-Basics: Vorsteuerabzug

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

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Nachhilfe

Jens Köhler



👥 286 Teilnehmer

📅 22.11.2025, 09:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

🎁 Kostenlos

Basics: Bilanzielle Behandlung des Disagios

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

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Nachhilfe

Sven Andresen



👥 186 Teilnehmer