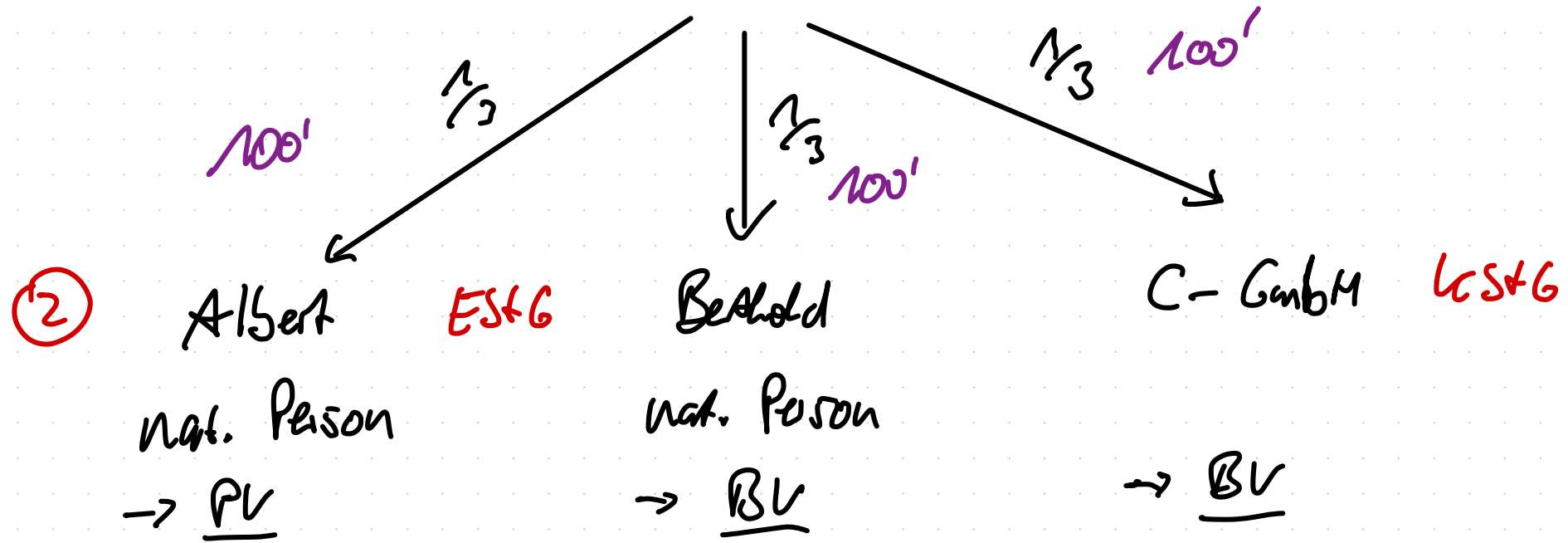


KSt-Basics: Anschaffungen

05.07.26



① ABC - GmbH



③ GewSt

a) Albat (nat Person, PV)

§ 20 (1) Nr. 1 EStG = GA = Eink aus KapV

	<u>100.000 €</u> !	
./. 25.000 €	KapESt 25%	} § 12 Nr. 3 EStG
./. 1.375 €	Sol: 5,5% v. 25'	
73.625 €		

	100.000 €
./. 1.000 €	
	99.000 €
x 25%	24.750 €
	25.000 €
	- 250 €

Sol: ...

b) Berthold (nat. Person, BV)

§ 20 (1) Nr. 1 = Eke aus KapV

↳ § 20 (8) ⇒ Ungenutzte Beteiligung

Bank	73.625	Beteiligung	100.000
Privatentnahme	26.375		

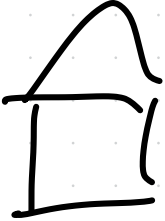
GA = + 100.000 €

TEV, § 3 Nr. 40 S. 1 a), S. 2

a.d.B. — 40.000 € (= 100 × 40%)

§ 3 c 2 60% Ausgaben

60.000 €

 _{PV} $\xrightarrow{\text{Vermietung}}$ § 21 EStG

 _{BV} $\xrightarrow{\text{Vermietung}}$ ~~§ 21 EStG~~
§ 15 EStG

Defektlegung _{PV} $\xrightarrow{\quad}$ § 20 EStG

Betrieb _{Bv} $\xrightarrow{\quad}$ ~~§ 20 EStG~~ $\rightarrow$ § 20 C81
§ 15 EStG

G) C-GmbH (KapGes)

§ 20 Nr. 1 EStG

↳ Umqualifizierung § 20(8) EStG / § 8(2) KStG $\Rightarrow$ § 15 EStG

Bank 73.625

Steueraufwand (26.375)

Beteiligungsertrag 100.000

$$GA = \underline{+ 73.625 \text{ €}}$$

§ 10 Nr. 2 KStG : a.d.B. $\underline{+ 26.375 \text{ €}}$ (+ 100.000 €)

② § 86 KStG GmbH $\rightarrow$ GmbH

Fall a/

01.07.26

12.12.

Mon

5% < 10% = Stph.

15% = Stph.

GA = 100'

20%

100.000 € = 20%

25.000 €	=	Stph.
75.000 €	=	Stph.

Dividende 400', 80%, 130' Zinsen

TEU

~~FS~~

Gewinn $\longrightarrow$ nat. BV (BV)

Div.	320.000 €
x 40%	128.000 €
	192.000 €
- 1.	130.000 €
FS	+ 52.000 €
	114.000 €

114.000 €
- 192.000 €
78.000 €
114.000 €

Fall 1

- § 20(1) Nr. 1 EStG $\rightarrow$ § 20(8) EStG $\Rightarrow$ § 15 EStG
- i.d.B. + 1.000 € § 12 Nr. 3 EStG
- § 3 Nr. 40 S. 1 d), S. 2 EStG

i.d.B. - 400 €

(600 €)

- 10% < 15% = stph.
+ 400 €, § 8 Nr. 5 GewStG

Fall 2

- § 20(1) Nr. 1 EStG $\rightarrow$ § 20(8) EStG $\Rightarrow$ § 15 EStG
- i.d.B. + 7.385 € § 12 Nr. 3 EStG

(16.800 €)

(28)

- § 3 Nr. 40 S. 1 d), S. 2 - 17.200 € (28.000 € $\times$ 40%)

- 70% > 15% = steuerfrei
 - 16.800 €, § 9 Nr. 2a EStG

Fall 4

§ 20 (1) Nr. 1 EStG → § 20 (1) / § 8 (2) EStG → § 15 EStG

i.d.B. + 6.592,75 € (Beitrag: gep. etw.)

i.d.B. - 6.592,75 € (Steueraufwand)

a.d.B. + 6.592,75 € § 10 Nr. 2 EStG

§ 8b (4) S. 1 25% > 10% → § 8b (1) S. 1 a.d.B. - 25.000 €
 (5) S. 1 a.d.B. + 1.250 €

(+ 1.250 €)

25% > 15% = Streptli

§§ Nr. 2a S. 4