

		<u>Beteiligung mind 15 %</u>	<u>Beteiligung unter 15 %</u>	<u>Variante Beteiligung Höhe egal</u>
JÜ lt. HB	100.000 €			100.000 €
enthält				
OGA brutto	10.000 €			
Zinsen zur Finanzierung der Beteiligung	2.000 €			keine OGA 2.000 €
JÜ lt. HB	100.000 €			100.000 €
§ 3 Nr. 40 Bu d iVm § 3 Nr. 40 S. 2 EStG				
40 % Steuerfreiheit der Dividende	- 4.000 €			
§ 3c Abs. 2 S. 1 EStG				
nur 60 % der Zinsen sind BA				
2.000 x 60 % = 1.200				
zu korrigieren 2.000 - 1.200	800 €			
Ausgangsgröße nach § 7 GewStG	96.800 €	96.800 €	96.800 €	800 €
= Gewinn nach § 7 S. 1 GewStG bei Einzelunternehmen bzw S. 4 GewStG bei PersG				100.800 €
	<u>Hinzurechnung</u>		<u>Hinzurechnung</u>	
anrechenbare Steuern	§ 8 Nr. 5 GewStG		§ 8 Nr. 5 GewStG	In diesem Fall fließen die Zinsen zur Finanzierung der Beteiligung in Berechnung § 8 Nr. 1 Bu a GewStG
KEST	2.500,00 €	- €	Ja, da § 9 Nr. 2a GewStG nicht erfüllt steuerfreier Teil der Dividende	Hinzurechnung 1.200 €
Soli	137,50 €		Kürzung nach § 3c Abs. 2 S. 1 EStG	(2.000 - 800 = 1.200 BA)
	2.637,50 €		nicht berücksichtigte Zinsen	800 €
wurden als Privatentnahme gebucht			<u>Kürzung</u>	- €
	§ 9 Nr. 2a GewStG mind 15 %		steuerpflichtiger Teil	§ 9 Nr. 2a GewStG mind 15 % nicht erfüllt
	der Dividende	- 6.000 €	Korrektur um Zinsen, die bislang abzugsfähig waren, § 9 Nr. 2a S. 3 GewStG	
			<u>1.200 €</u>	
	Gewerbeertrag	92.000 €	Gewerbeertrag	100.000 €
	Damit ist die Dividene (10.000 €) abz. Zinsen (2.000 €) = 8.000 € nicht im Gewerbeertrag enthalten		Damit ist die Dividene (10.000 €) abz. Zinsen (2.000 €) = 8.000 € voll im Gewerbeertrag enthalten	
	"Alles oder Nichts"		"Alles oder Nichts"	

		<u>Beteiligung mind 15 %</u>	<u>Beteiligung unter 15 % bis mind 10 %</u>	<u>Beteiligung unter 10 %</u>
JU lt. HB	97.362,50 €	Steuerfreiheit § 8b KStG	Steuerfreiheit § 8b KStG	kein 8b KStG
<i>enthält</i>		Kürzung 9 Nr. 2a GewStG	keine Kürzung 9 Nr. 2a GewStG	keine Kürzung 9 Nr. 2a GewStG
<i>OGA brutto</i>	<i>10.000 €</i>	keine Hinzurechnung § 8 Nr. 5 GewStG	Hinzurechnung § 8 Nr. 5 GewStG	Hinzurechnung § 8 Nr. 5 GewStG
<i>anrechenbare Steuern</i>	<i>2.637,50 €</i>			
<i>Zinsen zur Finanzierung der Beteiligung</i>	<i>2.000 €</i>			
		Diese Zinsen werden bei § 8 Nr. 1 Bu a GewSt hinzugerechnet, weil bei GmbH keine Verrechnung mit der OGA erfolgt		
 Ermittlung Gewinn nach § 7 S. 1 GewStG				
Jü lt HB	97.362,50 €			
Steuern nach § 10 Nr. 2 KStG	2.637,50 €			
<u>Zwischensumme</u>	<u>100.000 €</u>			
<i>Beteiligung mind 15% bis mind 10 %</i>				
§ 8b Abs. 4 KStG ist erfüllt				
§ 8b Abs. 1 KStG 100 % Steuerfreiheit der Dividende	- 10.000 €			
§ 8b Abs. 5 KStG				
5 % von OGA pauschale nicht abziehbare BA	500 €			
 Ausgangsgröße nach § 7 GewStG	 90.500 €	 90.500 €	 90.500 €	 100.000 €
		<u>Hinzurechnung</u>	<u>Hinzurechnung</u>	
Die Höhe der tats. Schuldzinsen ist für die pauschale Hinzurechnung nicht relevant		§ 8 Nr. 5 GewStG	§ 8 Nr. 5 GewStG	
		Nein, da § 9 Nr. 2a erfüllt	Ja, da § 9 Nr. 2a nicht erfüllt	
		- €	steuerfreier Teil der Dividende	10.000 €
anrechenbare Steuern		<u>Kürzung</u>	abzügl. § 8b Abs. 5 KStG	500 €
KESt	2.500,00 €	§ 9 Nr. 2a GewStG mind 15 %		
Soli	137,50 €	steuerpflichtiger Teil		
wurden als anrechenbare Steuern gebucht (BA)	<u>2.637,50 €</u>	keine Korrektur, S. 4	- €	- €
		<u>Gewerbeertrag</u>	<u>Gewerbeertrag</u>	<u>Gewerbeertrag</u>
		<u>90.500 €</u>	<u>100.000 €</u>	<u>100.000 €</u>

da Gewerbeertrag nicht gemindert, ergeben sich keine Korrekturen