

Übersicht Teileinkünfteverfahren 7.11.2021.xls

**TEV BV**

**Übersicht Teileinkünfteverfahren § 3 Nr. 40 und § 3c Abs. 2 EStG im Betriebsvermögen eines Einzelunternehmens oder einer Personengesellschaft (bis 2008 Halbeinkünfteverfahren)**

**Zweck der Vorschrift:**

Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften sollen zum Teil steuerbefreit sein.

Gleichzeitig sind die Aufwendungen im Zusammenhang mit den Erträgen auch nur zum Teil abzugsfähig.

Seit 2009 gilt das Teileinkünfteverfahren **grundsätzlich** nur noch im für Erträge im Betriebsvermögen (Einzelunt. und PersG.) (bei einer GmbH gilt Steuerfreiheit nach § 8 b KStG, bei Dividenden Ausnahme nach § 8b Abs. 4 KStG beachten)

<b>Dividendenerträge im BV</b> Einkünfte nach § 20 Abs. 1 Nr. 1 iVm § 20 Abs. 8 EStG § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG	
40 % Steuerfreiheit	
<b>§ 3 Nr. 40 Bu d</b> <b>iVm § 3 Nr. 40 S. 2</b>	
Aufwendungen sind nur zu 60 % abziehbar,	
<b>§ 3c Abs. 2 S. 1</b>	
<b>Beispiel:</b>	
Dividende (Brutto)	1.000,00 €
steuerfrei nach § 3 Nr. 40 Bu d	- 400,00 €
steuerpflichtig	600,00 €
Aufwendungen im Zusammenhang mit Dividende	
Gebühren	100,00 €
§ 3c Abs. 2 S. 1 zu 60 % BA	60,00 €
Ertrag nach Anwendung TEV	600,00 €
	- 60,00 €
	<u>540,00 €</u>
<b>verkürzte Darstellung</b>	
Dividende	1.000,00 €
Gebühren	- 100,00 €
	900,00 €
steuerpflichtig	
§ 3 Nr. 40 Bu d iVm § 3 Nr. 40 S. 2	540,00 €
§ 3c Abs. 2 60 %	

<b>Veräußerung eines Anteils KapG im BV</b> Einkünfte § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG	
40 % Steuerfreiheit	
<b>§ 3 Nr. 40 Bu a</b>	
AK und Aufwendungen nur zu 60 % abziehbar	
<b>§ 3c Abs. 2 S. 1</b>	
<b>Beispiel:</b>	
Veräußerung GmbH Anteil aus BV	
VP	100.000,00 €
AK = BW	50.000,00 €
VP steuerfrei 40 %	100.000,00 €
steuerpflichtig (60 %)	- 40.000,00 €
	<u>60.000,00 €</u>
AK abzugsfähig 60%	50.000,00 €
	30.000,00 €
Steuerpflichtig insgesamt	30.000,00 €
<b>verkürzte Darstellung</b>	
VP	100.000,00 €
AK	- 50.000,00 €
Veräußerungsgewinn	50.000,00 €
davon 60 % steuerpflichtig	
§ 3 Nr. 40 Bu a, § 3c (2) S. 1	30.000,00 €

<b>TW-AfA eines Anteils und Zuschreibungen KapG im BV</b>	
40 % Steuerfreiheit der Zuschreibung, wenn vorher TEV	
<b>§ 3 Nr. 40 Bu a</b>	
von der TW-AfA dürfen nur 60 % den Gewinn mindern	
<b>§ 3c Abs. 2 S. 1</b>	
<b>Beispiel:</b>	
AK GmbH Anteil	100.000,00 €
Tw AfA	- 50.000,00 €
<b>neuer BW</b>	<u>50.000,00 €</u>
Gem. § 3c Abs. 2 S. 1 darf die TW-AfA nur zu 60 % den Gewinn mindern	
	- 30.000,00 €
steuerlich dürfen Gewinnminderung nicht berücks. werden	20.000,00 €
HB Gewinn vor TW AfA Einzelunt.	60.000,00 €
Tw AfA	- 50.000,00 €
neuer HB Gewinn	10.000,00 €
Korrektur nach § 3c Abs. 2 S. 1	20.000,00 €
<b>steuerlicher Gewinn</b>	<u>30.000,00 €</u>

<b>Veräußerung eines gesamten Betriebes inkl. Anteil an KapG im BV</b> Einkünfte nach § 15 Abs. 1 iVm § 16 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG		
VP gesamte BV	500.000,00 €	
BW Kapitalkonto	- 200.000,00 €	
VG	300.000,00 €	
	<b>GmbH Anteil</b>	<b>übriges BV</b>
Aufteilung VP	200.000,00 €	300.000,00 €
BW (Kap#)	- 50.000,00 €	- 150.000,00 €
	<u>150.000,00 €</u>	<u>150.000,00 €</u>
<b>steuerfrei</b>		
§ 3 Nr. 40 Bu b 40 % v 200 T€	- 80.000,00 €	
<b>abziehbare AK</b>		
§ 3c Abs. 2 S. 1 nur 60 % v. 50 T€	30.000,00 €	
zu korrigierender Anteil	20.000,00 €	
<b>steuerpflichtig</b>	<b>90.000,00 €</b>	<b>150.000,00 €</b>
Probe steuerpflichtig 60 % von 150 T€	90.000,00 €	
<b>steuerpflichtiger VG insgesamt</b>	<b>240.000,00 €</b>	
Achtung: gem. § 34 Abs. 2 Nr. 1 EStG gilt der besondere Steuersatz nicht, sofern eine Begünstigung durch das Teileinkünfteverfahren vorlag.		

Übersicht Teileinkünfteverfahren 7.11.2021.xls

TEV BV

TW Zuschreibung	
o.g Beispiel	
BW	50.000,00 €
Zuschreibung bis AK	50.000,00 €
neuer BW max AK	100.000,00 €
§ 3 Nr. 40 Bu a	
40 % der Zuschreibung sind steuerfrei	20.000,00 €
steuerpflichtig 60 %	30.000,00 €
HB Gewinn vor	
TW Zuschreibung	100.000,00 €
TW Zuschreibung	50.000,00 €
HB Gewinn nach Zuschr.	150.000,00 €
steuerliche Korrektur	
§ 3 Nr. 40 Bu a 40 %	- 20.000,00 €
steuerlicher Gewinn	130.000,00 €

Übersicht Teileinkünfteverfahren 7.11.2021.xls  
TEV PV

Übersicht Teileinkünfteverfahren § 3 Nr. 40 und § 3c Abs. 2 EStG  
(bis 2008 Halbeinkünfteverfahren)  
Anwendung für Privatvermögen

Zweck der Vorschrift:

Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften sollen zum Teil steuerbefreit sein.  
Gleichzeitig sind die Aufwendungen im Zusammenhang mit den Erträgen auch nur zum Teil abzugsfähig.  
Seit 2009 gilt das Teileinkünfteverfahren **grundsätzlich** nur noch im für Erträge im Betriebsvermögen (Einzelunt. und PersG.)  
**Zwei Fälle für Anwendung im Privatvermögen:**

<b>Veräußerung eines Anteils am KapG im PV mind 1 %</b>	
Einkünfte §§ 15, 17 Abs. 1 EStG dem PV zuzurechnen	
40 % Steuerfreiheit	
<b>§ 3 Nr. 40 Bu c</b>	
AK und Aufwendungen nur zu 60 % abziehbar	
<b>§ 3c Abs. 2 S. 1</b>	
<b>Beispiel:</b>	
10 % Beteiligung im PV	
VP	150.000,00 €
AK	- 50.000,00 €
VG	100.000,00 €
<b>Berechnung nach TEV</b>	
VP	150.000,00 €
steuerfrei nach § 3 Nr.40 Bu c	- 60.000,00 €
<b>steuerpflichtige Einnahme</b>	<b>90.000,00 €</b>
AK	- 50.000,00 €
davon abziehbar	
nach § 3c Abs. 2 S. 1--> 60 %	- 30.000,00 €
<b>steuerpflichtiger VG nach TEV</b>	<b>60.000,00 €</b>

**Dividenden im PV**

Grundsätzlich--> § 20 Abs. 1 Nr. 1  
Einkünfte aus Kapitalvermögen!!!  
es gilt die Abgeltungssteuer § 32d Abs. 1 EStG  
Quellensteuer Kapitalertragsteuer §§ 43 Abs. 1 S. 1 Nr. 1, 43a Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG  
Abgeltungswirkung nach § 43 Abs. 5 S. 1 EStG  
Nur SparerPB § 20 Abs. 9, kein Abzug tatsächl. WK!!!!

**Grundsatz:**

**Beispiel:**

Gesellschafter zu 30 % an GmbH beteiligt

Bruttodividende	10.000,00 €
Werbungskosten	5.000,00 €

**Auszahlung an Gesellschafter unter Einbehaltung Kapitalertragsteuer, §§ 43 Abs. 1 S. 1 Nr. 1, 43a Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG**

	10.000,00 €
25 % KESt	- 2.500,00 €
5,5 % Soli	- 137,50 €
<b>Auszahlung</b>	<b>7.362,50 €</b>

**grundsätzlich Abgeltungswirkung**

**Wenn SparerPB nicht verbraucht-->Antrag-->§ 32d Abs. 4 EStG**

		Anrechnung gezahlter KESt	
§ 20 Abs. 1 Nr. 1	10.000,00 €		
§ 20 Abs. 9	- 801,00 €		
Einkünfte	9.199,00 €		
Abgeltungssteuer 25 %	- 2.299,75 €	- 2.500,00 €	Erstattung 200,25 €
Soli 5,5 % auf 25 %	- 126,49 €	- 137,50 €	11,01 €
steuerl. Nettoertrag	<b>6.772,76 €</b>		

Gem. § 43 Abs. 5 EStG  
ist die ESt mit dem Steuerabzug abgegolten. Nicht in zVE einzubeziehen, § 2 Abs. 5b EStG.

tats verfügbare Einnahme nach WK	5.000,00 €
abzögl. Steuern	- 2.299,75 €
	- 126,49 €
	<b>2.573,76 €</b>

**Ausnahme: Wahlrecht zur Anwendung tariflicher ESt mit TEV**

Optionsrecht des Gesellschaftes nach § 32d Abs. 2 Nr. 3

Voraussetzungen:

Beteiligung mind. 1 % **und** für Gesellschaft tätig  
ab 2017--> maßgeblicher unternehmerischer Einfluss auf die wirtschaftliche Tätigkeit der GmbH  
**oder**  
mind. 25 % an der Gesellschaft

bei Option gilt das TEV und Werbungskosten dürfen abgezogen werden  
Verluste dürfen mit anderen Einkünften verrechnet werden  
§ 32d Abs. 2 Nr. 3 S. 2

**Optionsmöglichkeit nach § 32d Abs. 2 Nr. 3**

		<b>Einkünfte</b>
Dividende	10.000,00 €	
steuerfrei 40 % § 3 Nr. 40 Bu d	- 4.000,00 €	6.000,00 €

Werbungskosten, Abzug nur in Höhe von 60 % § 3c Abs. 2 - 5.000,00 € - 3.000,00 €

<b>Einkünfte aus Kapitalvermögen, die in das zVE einfließen</b>	<b>3.000,00 €</b>
---	-------------------

**Soli 5,5 %**

**darauf indiv Steuersatz z.B. 45 %, § 32a Abs. 1 EStG**

	1.350,00 €	74,25 €
bei Auszahlung einbehaltene Steuern werden angerechnet, § 36 Abs. 2 Nr. 2 EStG	- 2.500,00 €	- 137,50 €
<b>Erstattungsanspruch</b>	<b>- 1.150,00 €</b>	<b>63,25 €</b>