



Online-Appendix

„Comparison of the Preferential Treatment of
Retained Earnings with the Option Model for
Family Partnerships“

„Vergleich der Thesaurierungsbegünstigung mit
dem Optionsmodell für
Familienpersonengesellschaften“

Anna Vitten

Bochum University of Applied Sciences

Junior Management Science 9(2) (2024) 1414-1444

Rechtsprechungsverzeichnis

BFH Urteil vom 8.6.2011, I B 15/11, BFH/NV 2011, S. 1748.

BFH Urteil vom 23.6.2015 – III R 7/14, BStBl II 2016, S. 871.

BFH Urteil vom 20.03.2017 - X R 65/14 BStBl 2017 II S. 958.

BGH Urteil v. 29.1.2001 - II ZR 331/00.

Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen

BMF v. 11.08.2008 - IV C 6 - S 2290-a/07/10001 BStBI 2008 I S. 838

BMF v. 11.11.2011 - IV C 2 - S 1978 b/08/10001, BStBI 2011 I S. 1314

BMF v. 03.11.2016 - IV C 6 - S 2296-a/08/10002 :003 BStBI 2016 I S. 1187

FM Schleswig-Holstein v. 07.04.2020 - VI 307-S 2241 a-087, DStR S. 1573

Quellenverzeichnis

Abgabenordnung (AO) in der Fassung der Bekanntmachung vom 01.10.2002 (BGBl. I S. 3866, ber. 2003 S. 61), zuletzt geändert durch Gesetz vom 02.06.2021 (BGBl. I S. 1259) m.W.v. 09.06.2021.

BR-Drs. 220/07 v. 30.03.2007.

BR-Drs. 244/21 v. 26.03.2021.

BT-Drs. 14/2683 vom 15.02.2000.

BT-Drs. 16/5377 vom 18.05.2007.

BT-Drs. 19/14103 vom 16.10.2019.

BT-Drs. 19/28656 vom 19.04.2021.

Bürgerliches Gesetzbuch (BGB) in der Fassung der Bekanntmachung vom 2. Januar 2002 (BGBl. I S. 42, 2909; 2003 I S. 738), das zuletzt durch Artikel 1 des Gesetzes vom 25. Juni 2021 (BGBl. I S. 2133) geändert worden ist.

Einkommensteuergesetz (EStG) in der Fassung der Bekanntmachung vom 8. Oktober 2009 (BGBl. I S. 3366, 3862), das zuletzt durch Artikel 2 des Gesetzes vom 25. Juni 2021 (BGBl. I S. 2056) geändert worden ist.

Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts (KöMoG) in der Fassung der Bekanntmachung vom 25. Juni 2021 (BGBl. I 2021, S. 2050).

Handelsgesetzbuch (HGB) in der Fassung der Bekanntmachung vom 10. Mai 1897 (RGBl. S.219), das zuletzt durch Artikel 11 des Gesetzes vom 3. Juni 2021 (BGBl. I S. 1534) geändert worden ist.

Körperschaftsteuergesetz (KStG) in der Fassung der Bekanntmachung vom 15. Oktober 2002 (BGBl. I S. 4144), das zuletzt durch Art. 2 des Gesetzes vom 25. Juni 2021 (BGBl. I S. 2035) geändert worden ist.

Umwandlungssteuergesetz (UmwStG) in der Fassung der Bekanntmachung vom 15. Oktober 2002 (BGBl. I S. 4133; 2003 I S. 738), das durch Artikel 3 des Gesetzes vom 16. Mai 2003 (BGBl. I S. 660) geändert worden ist.

Unternehmensteuerreformgesetz 2008 (UStRefG 2008) in der Fassung der Bekanntmachung vom 14.8.2007 (BGBl. I 2007).

Zweites Corona-Steuerhilfegesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 30. Juni 2020 (BGBl.2020 S. 1512 ff.).

Anhang 1: Belastungsquote in Abhängigkeit des ESt-Tarifs

ESt-Tarif	20%			35%			45%		
	400%	450%	500%	400%	450%	500%	400%	450%	500%
Hebesatz	400%	450%	500%	400%	450%	500%	400%	450%	500%
zvE	100	100	100	100	100	100	100	100	100
ESt	20	20	20	35	35	35	45	45	45
GewSt	14	15,75	17,5	14	15,75	17,5	14	15,75	17,5
Anr. §35 EStG	14	14	14	14	14	14	14	14	14
ESt nach Anr.	6	6	6	21	21	21	31	31	31
SolZ	0	0	0	0	0	0	1,705	1,705	1,705
Belast.quote	20,00%	21,75%	23,50%	35,00%	36,75%	38,50%	46,71%	48,46%	50,21%

Anhang 2: Gewerbesteuerberechnung

Hinzurechnungen § 8 Nr.1 GewStG:

FK-Zinsen (= 8% v. Verb.):	68.000,00
20% bew. WG	54.000,00
50% unbew. WG	120.000,00
25% Rechte	<u>20.000,00</u>
= Summe	262.000,00
- Freibetrag	<u>-200.000,00</u>
= geminderte Summe	62.000,00
= Hinzurechnungsbetrag	15.500,00

Kürzungen § 9 Nr.1 GewStG

gem. § 121a BewG: 1,2% von 140% des Einheitswertes:	6.720,00
-----------------------------------------------------	----------

GewSt-Berechnung:

Gewinn v.St. und vor Abzug Gesellschaftervergütungen:	1.500.000,00
+ Hinzurechnungen § 8 Nr.1 GewStG	15.500,00
- Kürzungen § 9 Nr.1 GewStG	-6.720,00
- Freibetrag § 11 Abs. 1 Nr.1 GewStG	<u>-24.500,00</u>
Gewerbeertrag abgerundet gem. § 11 Abs. 1 S. 3 GewStG	1.484.200,00
GewSt-Messbetrag (=3,5% x GewErtrag)	51.947,00
GewSt (= HS x MB)	257.137,65

Anhang 3: Gewerbesteueranrechnung § 35 EStG

Pauschalierte Gewerbesteueranrechnung:	Gesell- schafter
gem. Gewinnverteilungsschlüssel	100%
Dreifach limitiert:	
I. = 4 x GewSt-MB	207.789,00
II. tatsächlich gezahlte Gewerbesteuer	257.137,65
III. Ermäßigungshöchstbetrag (hier: vollständige tarifl. ESt)	675.000,00

Anhang 4: Gewerbesteuerberechnung KöMoG**GewSt-Berechnung:**

Gewinn v. St. und vor Abzug Gesellschaftervergütungen:	1.500.000
- Geschäftsführergehalt	-400.000
- Miete an A	-22.000
+ Hinzurechnungen § 8 Nr.1 GewStG	15.500
- Kürzungen § 9 Nr.1 GewStG	-6.720
<hr/>	
Gewerbeertrag abgerundet gem. § 11 Abs. 1 S. 3 GewStG	1.086.700
GewSt-Messbetrag (=3,5% x GewErtrag)	38.034
GewSt (= HS x 53.574)	188.268

Anhang 5: Einfluss des Hebesatzes auf die Steuerbelastung

Konzentriert man sich lediglich auf die einzelnen Teilsteuersätze, erkennt man den wesentlichen Einfluss des Gewerbesteuerhebesatzes. Dabei werden individuelle Aspekte wie Sonderbetriebsvermögen oder die Hinzurechnungen und Kürzungen im Rahmen der Gewerbesteuer vernachlässigt. In der Praxis sollte eine individuelle Prüfung unbedingt stattfinden, gibt die Betrachtung von Teilsteuersätzen nur eine erste Tendenz. Tabelle 16 liegt ein Einkommensteuersatz in Höhe von 45 % zugrunde.

	200%	250%	300%	350%	400%	420%	450%	490%
<u>Thesaurierung</u>								
§ 34a EStG	35,74%	35,62%	35,50%	35,39%	35,27%	36,12%	37,39%	39,09%
§ 1a KStG	22,83%	24,58%	26,33%	28,08%	29,83%	30,53%	31,58%	32,98%
Differenz	12,91%	11,04%	9,17%	7,31%	5,44%	5,59%	5,81%	6,11%
<u>Ausschüttung</u>								
Regelbest.	47,09%	46,99%	46,90%	46,80%	46,71%	47,41%	48,46%	49,86%
§ 1a KStG	43,18%	44,47%	45,75%	47,05%	48,33%	48,85%	49,62%	50,65%
Differenz	3,91%	2,52%	1,15%	-0,25%	-1,62%	-1,44%	-1,16%	-0,79%

(Quelle: zusammengefasst nach Cordes/Kraft, Optionsmodell, FR 9/2021, 403f.)