

Teil II: Abgeltungssteuer im Betriebsvermögen ab 01.01.2009

1. Wann liegt Betriebsvermögen vor ?
2. Dividendenbesteuerung ab 2009
3. Besteuerung von Zinserträgen ab 2009
4. Besteuerung von Veräußerungsgeschäften ab 2009

1

1. Wann liegt Betriebsvermögen vor ?

- a) Anteile von Aktien oder GmbH-Anteile zählen zu einem Betriebsvermögen
 - z. B. die GmbH-Anteile werden von einer Personengesellschaft gehalten
 - z. B. die GmbH-Anteile zählen im Rahmen einer Betriebsaufspaltung zum steuerlichen Sonderbetriebsvermögen

oder

- b) Anteile von Aktien oder GmbH-Anteile betragen $\geq 1\%$ in den letzten 5 Jahren bezogen auf das Grundkapital (AG) bzw. Stammkapital (GmbH) (Quasi-Betriebsvermögen i. S. § 17 EStG)
 - z. B. A hält 50.000 Aktien mit einem Nennwert von je 1,00 € der Hoffnungs-AG mit einem Grundkapital von 1.000.000,00 €

2

2. Dividendenbesteuerung ab 2009

Anteile sind im	Betriebsvermögen		Quasi Betriebsvermögen § 17 EStG
	Personenunternehmen (EU, KG, OHG)	Kapitalgesellschaften (GmbH, AG)	
Steuerpflichtiger Dividendenanteil	60 %	5 %	100 %
Ausgabenabzug	60 %	100 %	Keine
Methode	Teileinkünfteverfahren	§ 8b KStG	Abgeltungssteuer
Steuersatz	Persönlicher ESt-Satz (max. 45 %) + SolZ + KiSt	15 % KSt + SolZ + GewSt	25 % + SolZ + KiSt

Option zum Teileinkünfteverfahren § 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG
a) $\geq 25\%$ Anteile
oder
b) $\geq 1\%$ Anteile + Anstellungsvertrag
Bindungsdauer 5 Jahre
Abzug von Finanzierungskosten dadurch
zu 60 % möglich

3

3. Besteuerung von Zinserträgen ab 2009

Anteile sind im	Betriebsvermögen		Quasi Betriebsvermögen § 17 EStG	
	Personenunternehmen (EU, KG, OHG)	Kapitalgesellschaften (GmbH, AG, Gen)	< 10 %	$\geq 10\%$
Steuerpflichtiger Zinsanteil	100 %	100 %	100 %	100 %
Ausgabenabzug	100 %	100 %	0 %	100 %
Methode	Gewinnermittlung	Gewinnermittlung	Abgeltungssteuer	Einnahmenüberschuss
Steuersatz	Persönlicher ESt-Satz (max. 45 %) + SolZ + KiSt	15 % KSt + SolZ + GewSt	25 % + SolZ + KiSt	Persönlicher ESt-Satz (max. 45 %) + SolZ + KiSt

4

4. Besteuerung von Veräußerungsgeschäften ab 2009

Anteile sind im	Betriebsvermögen		Quasi Betriebsvermögen § 17 EStG
	Personenunternehmen (EU, KG, OHG)	Kapitalgesellschaften (GmbH, AG, Gen)	
Steuerpflichtiger Veräußerungs- gewinn	60 %	5 %	60 %
Ausgabenabzug	60 %	100 %	60 %
Methode	Teileinkünfte- verfahren	§ 8b KStG	Teileinkünfteverfahren
Steuersatz	Persönlicher ESt-Satz (max. 45 %) + SolZ + KiSt	15 % KSt + SolZ + GewSt	Persönlicher ESt-Satz (max. 45 %) + SolZ + KiSt