

# Tipps zum Jahresende

## INTER WIRTSCHAFTSPRÜFUNG

### TIPPS ZUR GRUPPENBESTEUERUNG

Steuerliche Wirkung der Gruppenbesteuerung			Steuerberechnung ohne Gruppenbesteuerung	
			Ergebnisse	Steuer 25%
Gewinn	50.000 €		50.000 €	12.500 €
Verlust	- 40.000 €		- 40.000 €	1.750 €
Summe	10.000 €		10.000 €	
<b>Steuer 25%</b>				<b>14.250 €</b>
	<b>2.500 €</b>			

## **Voraussetzungen:**

- **> 50% Beteiligung zwischen Kapitalgesellschaften**
- **Beteiligung im gesamten Geschäftsjahr**
- **Inland: Mittelbare und unmittelbare Beteiligungen**
- **Ausland: Nur direkte Beteiligungen**
- **Gruppenantrag vor Ablauf des Geschäftsjahres**
- **Rückwirkende Gruppenbildung durch Umgründung möglich**

## **Verlustverwertung:**

- **Gruppenträger kann eigene Vorgruppenverluste mit dem Gruppenergebnis verrechnen**
  - **Gruppenmitglied kann Vorgruppenverluste zu 100% sofort mit eigenen Gewinnen verrechnen**
- = > Schnellere Verlustverwertung**

## Firmenwertabschreibung:

- inländische Beteiligungen
- max. 50% des Kaufpreises
- auch bei Kapitalerhöhungen möglich

## Firmenwertabschreibung- Gestaltung Kaufpreis

<b>Eigenkapital</b>	<b>€ -100.000</b>
Kaufpreis	€ 0
<hr/>	
Anschaffungskosten (ohne Firmenwert und stille Reserven)	€ 0
<hr/>	
50% maximal mögliche Firmenwertabschreibung	€ 0
<hr/>	

## Firmenwertabschreibung

<b>Eigenkapital vor Einlage</b>	<b>€ -100.000</b>
Einlage des Verkäufers (kann finanziert werden)	€ 200.000
<b>Eigenkapital nach Einlage</b>	<b>€ 100.000</b>
Kaufpreis (= Anschaffungskosten)	€ 200.000
50% maximal mögliche Firmenwertabschreibung	€ 100.000

## Firmenwertabschreibung

### Nur bei Anschaffung inländischer Beteiligungen, aber:

- Inländische Körperschaft mit ausländischer Betriebsstätte einbeziehbar (kann durch Umwandlung in eine Betriebsstätte erreicht werden)

## Finanzierung Beteiligungserwerb

### Gruppenbildung zwischen Erwerbgesellschaft und neuer Beteiligung:

- **Vorteil: Verrechenbarkeit der Zinsaufwendungen mit dem operativen Ergebnissen der Gruppenmitglieder**

## Vorzeitige Beendigung einer Gruppe - Vorteil?

- **Innerhalb der ersten 3 Jahre**
- **steuerliche Folgen wie ohne Gruppenbildung**
- **zB: nachträglich sinnvolle Teilwertabschreibung**