



Open Lecture - Corona-Kolloquium "Corona und Steuerrecht"

vom 15.07.2020

Prof. Dr. Lars Zipfel

Institut für Unternehmenssteuern und
Unternehmensnachfolge (IfUU)
der HVF Ludwigsburg

www.ifuu.eu

mit „**Wumms**“ aus der Corona-Krise

Corona-StHG II

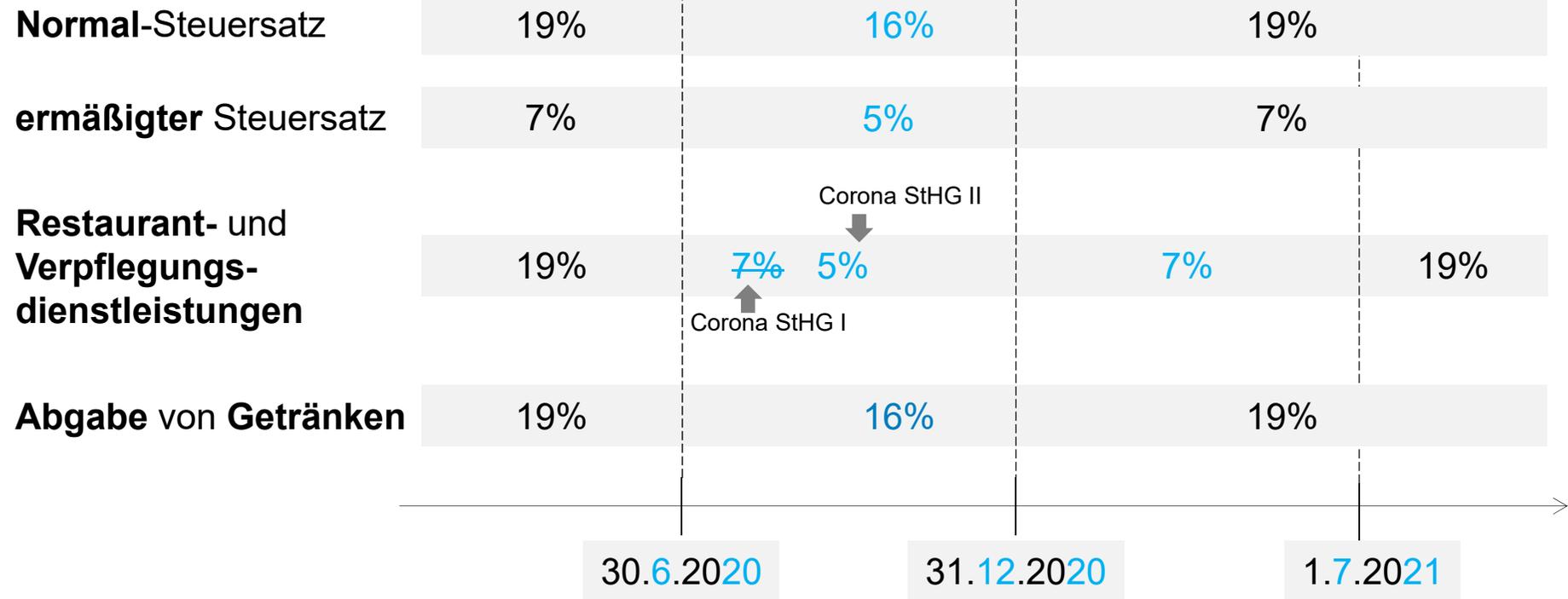
„**Wumms**“ oder „**Wümm's**chen“



Corona StHG II

Senkung der USt-Sätze

Senkung der **USt-Sätze**



Corona StHG II

Senkung der USt-Sätze

Nachteile

- **erhebliche Umstellungskosten** der Unternehmen, insbesondere für die **Gastro-Branche**

Vorteile

- **Kaufanreize** für Kunden, falls USt-Senkung an Kunden weitergegeben wird
- **Erhöhung** der **Marge**, sofern USt-Senkung **nicht** weitergereicht wird (Bruttopreise)
- vorteilhaft für alle **Unternehmen** oder Geschäfte **ohne Vorsteuerberechtigung**
 - Ärzte
 - Immobilientransaktionen
- **geringeres Vorsteuerberichtigungspotenzial** nach § 15a UStG

Corona StHG II

Erhöhung des Verlustrücktrags

Erhöhung Verlustrücktrag

- Erhöhung des **Verlustrücktrags**
 - von **2020** nach **2019** und von **2021** nach **2020**
- von **1 Mio. Euro** auf **5 Mio. Euro**
 - bei **Einzelveranlagung**
 - auch für **Körperschaften** (über § 8 Abs. 1 KStG anwendbar)
- von **2 Mio. Euro** auf **10 Mio. Euro**
 - bei **Zusammenveranlagung**



Corona StHG II

Erhöhung des Verlustrücktrags

Erhöhung Verlustrücktrag

- **Keine** Änderungen für den **gewerbsteuerlichen Verlustrücktrag**
- **Keine** Änderung beim **Verlust-Vortrag**

Bedeutung für **Kommunen**

- **GewSt 2019** dürfte weitgehend **erhalten** bleiben
- weniger GewSt bei Unternehmen mit hohem Verlust in 2020

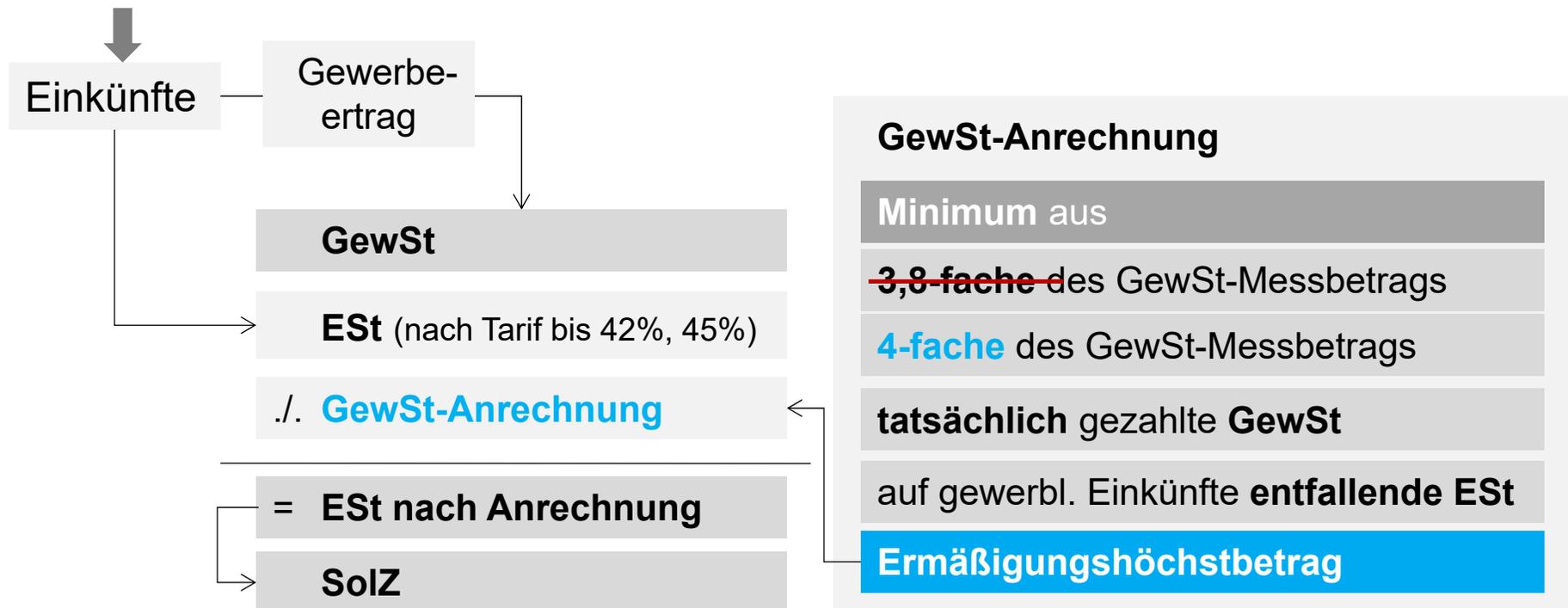
Corona StHG II

Erhöhung des GewSt-Anrechnungsfaktors

Erhöhung des **GewSt-Anrechnungsfaktors**

- von derzeit dem **3,8-fachem** des GewSt-Messbetrags
- auf das **4-fache** des GewSt-Messbetrags (§ 35 EStG)

Gewinn aus Gewerbebetrieb



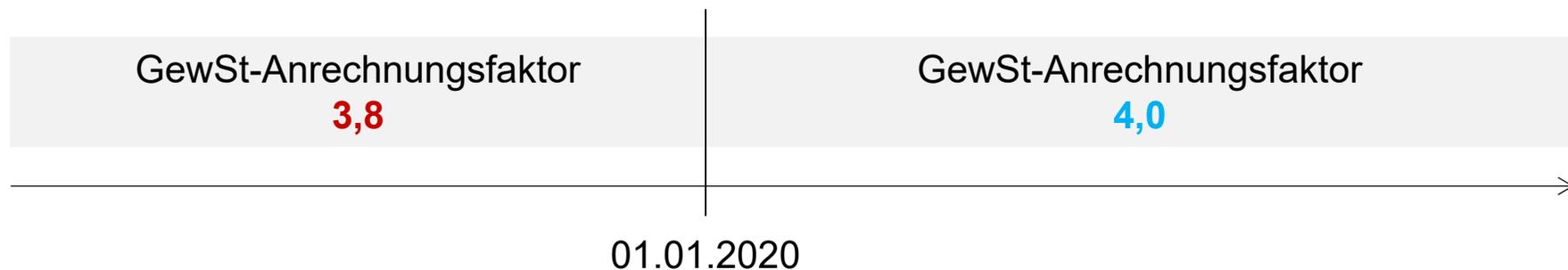
Corona StHG II

Erhöhung des GewSt-Anrechnungsfaktors

Erhöhung des GewSt-Anrechnungsfaktors

als **Ausgleich**

- für bereits **erfolgte** Anhebungen der GewSt-Hebesätze
- für **zukünftig erwartete** Anhebungen der GewSt-Hebesätze



Anwendungszeitpunkt

- gilt ab **VZ 2020**
- soll dauerhaft auch **nach Corona-Krise** gelten

Corona StHG II

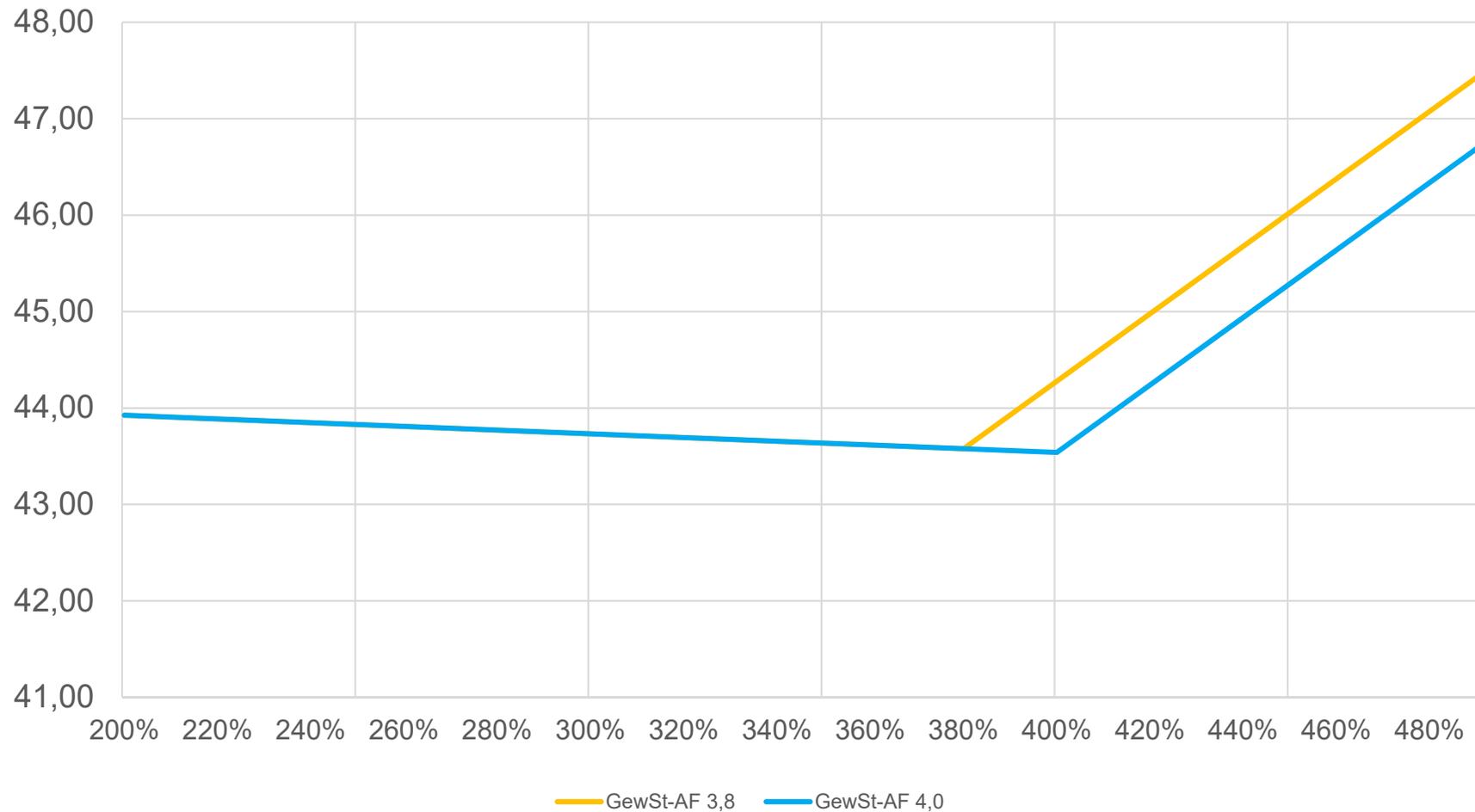
Erhöhung des GewSt-Anrechnungsfaktors

Welche **Auswirkungen** hat die **Erhöhung** des **GewSt-Anrechnungsfaktors** auf die **Steuerbelastung** von **PersG**?

Corona StHG II

Erhöhung des GewSt-Anrechnungsfaktors

Auswirkung auf **Steuerbelastung** von GewSt-pflichtigen PersG und EU



Corona StHG II

Erhöhung des GewSt-Anrechnungsfaktors

Auswirkung auf Steuerbelastung bei PersG und Einzelunternehmen

- bei **ESt-Sätzen** von **42%** bzw. **45%**
- bei **GewSt-Anrechnungsfaktor** von **3,8** und **4,0**

ESt-Satz: 42%

GewSt-Hebesatz	200%	300%	350%	380%	400%	422%	450%	470%	490%
Faktor 3,8	43,93	43,73	43,64	43,58	44,28	45,05	46,03	46,73	47,43
Faktor 4,0	43,93	43,73	43,64	43,58	43,54	44,31	45,29	45,99	46,69
Differenz	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,74	- 0,74	- 0,74	- 0,74	- 0,74

ESt-Satz: 45%

GewSt-Hebesatz	200%	300%	350%	380%	400%	422%	450%	470%	490%
Faktor 3,8	47,09	46,90	46,80	46,74	47,44	48,21	49,19	49,89	50,59
Faktor 4,0	47,09	46,90	46,80	46,74	46,71	47,48	48,46	49,16	49,86
Differenz	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,73	- 0,73	- 0,73	- 0,73	- 0,73

Corona StHG II

Erhöhung des GewSt-Anrechnungsfaktors

Einfluss des GewSt-Hebesatzes auf die
Steuerbelastung von **KapG** und **PersG**?

Corona StHG II

Erhöhung des GewSt-Anrechnungsfaktors

Auswirkung auf Steuerbelastung bei PersG und Einzelunternehmen

- bei **ESt-Satz** von **42%**
- bei **Gewerbeertrag** von **100** und **140**
- bei **GewSt-Anrechnungsfaktor** von **3,8** und **4,0**

ESt-Satz: **42%** Faktor **3,8**

GewSt-Hebesatz	200%	300%	350%	380%	400%	422%	450%	470%	490%
GewE: 100	43,93	43,73	43,64	43,58	44,28	45,05	46,03	46,73	47,43
GewE: 140	43,77	43,50	43,37	43,29	44,27	45,34	46,72	47,70	48,68
Differenz	- 0,15	- 0,23	- 0,27	- 0,29	- 0,01	+ 0,30	+ 0,69	+ 0,97	+ 1,25

ESt-Satz: **42%** Faktor **4,0**

GewSt-Hebesatz	200%	300%	350%	380%	400%	422%	450%	470%	490%
GewE: 100	43,93	43,73	43,64	43,58	43,58	44,31	45,29	45,99	46,69
GewE: 140	43,77	43,50	43,37	43,29	43,23	44,31	45,68	46,66	47,64
Differenz	- 0,15	- 0,23	- 0,27	- 0,29	- 0,31	+ 0,00	+ 0,39	+ 0,67	+ 0,95

Corona StHG II

Erhöhung des GewSt-Anrechnungsfaktors

Auswirkung **GewSt-Hebesatzes** auf Steuerbelastung von **KapG**

KSt-Satz: **15%** Gewinn 100 Gewerbeertrag 100

GewSt-Hebesatz	200%	300%	350%	380%	400%	422%	450%	470%	490%
GewE: 100	22,83	26,33	28,08	29,13	29,83	30,60	31,58	32,28	32,98

Fazit:

- Je **höher** der **GewSt-Hebesatz**, desto **höher** ist die **Gesamtbelastung** !
- **Gesamtbelastung** hängt entscheidend vom **GewSt-Hebesatz** ab.
- GewSt **gewinnt an Bedeutung**, da sie bei einem KSt-Satz von 15% bis zur Hälfte der Gesamtbelastung ausmacht.

Corona StHG II

Erhöhung des GewSt-Anrechnungsfaktors

Auswirkung **GewSt-Hebesatz** und **GewSt-Hinzurechnungen** auf Steuerbelastung von **KapG**

KSt-Satz: **15%** Gewinn **100** Gewerbeertrag **100**

GewSt-Hebesatz	200%	300%	350%	380%	400%	422%	450%	470%	490%
GewE: 100	22,83	26,33	28,08	29,13	29,83	30,60	31,58	32,28	32,98
GewSt	7,00	10,50	12,25	13,30	14,00	14,77	15,75	16,45	17,15

KSt-Satz: **15%** Gewinn **100** Gewerbeertrag **140**

GewSt-Hebesatz	200%	300%	350%	380%	400%	422%	450%	470%	490%
GewE: 140	25,63	30,53	32,98	34,45	35,43	36,50	37,88	38,86	39,84
GewSt	9,80	14,70	17,15	18,62	19,60	20,68	22,05	23,03	24,01

Differenz **+ 2,80 + 4,20 + 4,90 + 5,32 + 5,60 + 5,91 + 6,30 + 6,58 + 6,86**

Corona StHG II

Erhöhung des GewSt-Anrechnungsfaktors

Auswirkung **GewSt-Hebesatz** und **GewSt-Hinzurechnungen** auf Steuerbelastung

Körperschaften

GewSt-Hebesatz	200%	300%	350%	380%	400%	422%	450%	470%	490%
GewE: 100	22,83	26,33	28,08	29,13	29,83	30,60	31,58	32,28	32,98
GewE: 140	25,63	30,53	32,98	34,45	35,43	36,50	37,88	38,86	39,84
Differenz	+ 2,80	+ 4,20	+ 4,90	+ 5,32	+ 5,60	+ 5,91	+ 6,30	+ 6,58	+ 6,86

PersG und Einzelunternehmen

GewSt-Hebesatz	200%	300%	350%	380%	400%	422%	450%	470%	490%
GewE: 100	43,93	43,73	43,64	43,58	43,58	44,31	45,29	45,99	46,69
GewE: 140	43,77	43,50	43,37	43,29	43,23	44,31	45,68	46,66	47,64
Differenz	- 0,15	- 0,23	- 0,27	- 0,29	- 0,31	+ 0,00	+ 0,39	+ 0,67	+ 0,95

Corona StHG II

Erhöhung des GewSt-Anrechnungsfaktors

Welche **Auswirkungen** hätte eine **Erhöhung** des **GewSt-Hebesatzes** auf **PersG** und **KapG** ?

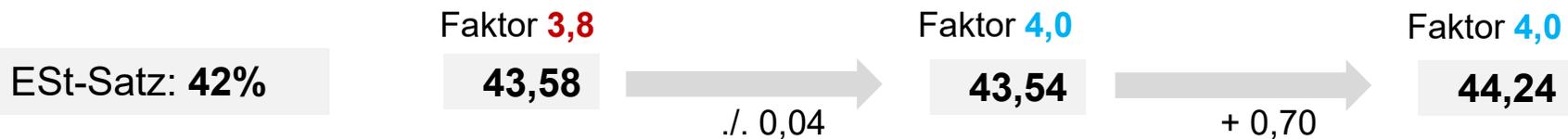
Corona StHG II

Erhöhung des GewSt-Anrechnungsfaktors

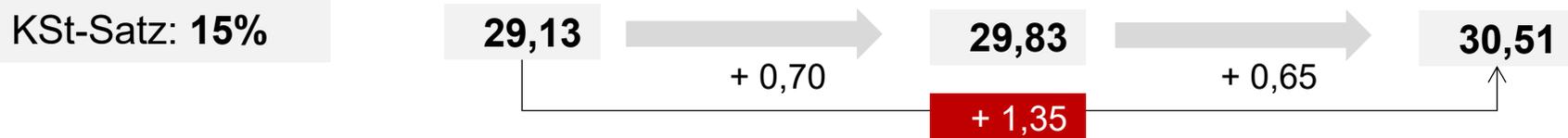
Gemeinde erhöht GewSt-Hebesatz von 380% auf 400% bzw. von 400% auf 420%



PersG und Einzelunternehmen



Körperschaften



Corona StHG II

Erhöhung des GewSt-Anrechnungsfaktors

Gemeinde erhöht **GewSt-Hebesatz** von **xxx%** auf **xxx%**

für **individuelle Berechnungen**. des **steuerlichen Gesamtbelastung** bzgl.

- der **Erhöhungen** von **GewSt-Hebesätzen**
- **gewerbesteuerlichen Hinzurechnungen** und **Kürzungen**
(GewSt-Bemessungsgrundlage unterscheidet sich von ESt-Bemessungsgrundlage)
- von **Personenunternehmen** und **Kapitalgesellschaften**

klicken Sie auf folgenden Link:

www.ifuu.eu

Corona StHG II

Erhöhung des GewSt-Anrechnungsfaktors

Vergleich Steuerbelastung **Freiberufler** und **Gewerbetreibender**

Wer zahlt mehr Steuern ?

Freiberufler
(Keine GewSt)

oder

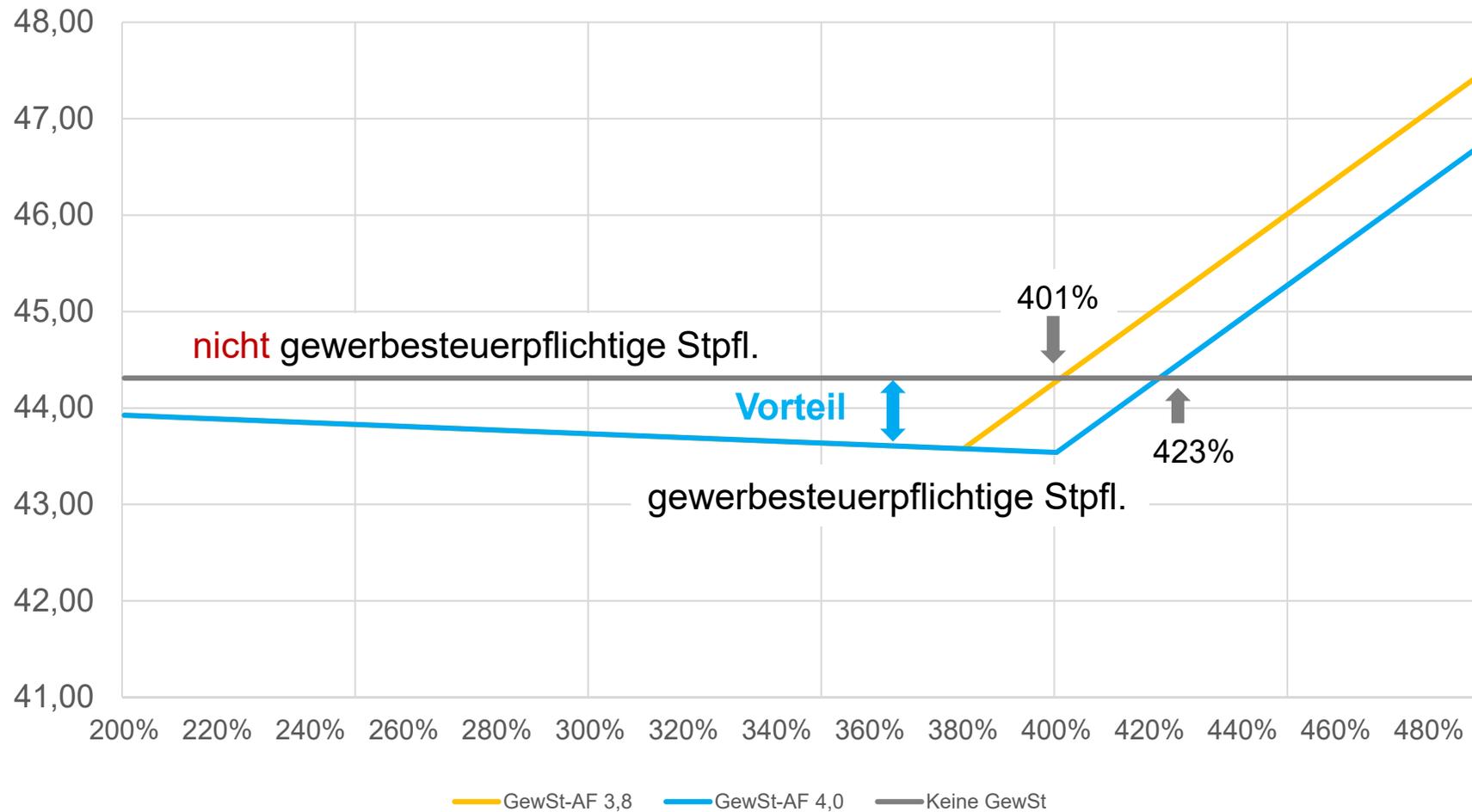
Gewerbetreibender
(GewSt)

Vermieter
(Keine GewSt)

Corona StHG II

Erhöhung des GewSt-Anrechnungsfaktors

Auswirkung auf Steuerbelastung gegenüber Nicht-GewSt-Pflichtigen



Corona StHG II

Erhöhung des GewSt-Anrechnungsfaktors

Auswirkung auf Steuerbelastung bei PersG und Einzelunternehmen

EST-Pflichtiger mit EST-Satz 42%	mit GewSt-Pflicht <small>GewSt-Hebesatz 380%</small>	ohne GewSt-Pflicht
GewSt	13,3%	--
EST vor GewSt-Anrechnung	42,0%	42,0%
./. GewSt-Anrechnung	./. 13,3%	--
EST nach GewSt-Anrechnung	28,7%	42,0%
x SolZ-Satz (5,5%)	1,58%	2,31%
= GewSt, EST, SolZ	43,58%	44,31%

Vorteil = 5,5% x GewSt-Anrechnung = Höchst-Vorteil

GewSt-AF = 3,8 → 5,5% x 13,3 = 0,73

GewSt-AF = 4,0 → 5,5% x 14,0 = 0,77

Vorteil ist umso größer

- je **größer** der **GewSt-Anrechnungsfaktor** ist
- je **höher** die GewSt ist (gewerbesteuerliche Hinzurechnungen wirken sich positiv aus)



Vielen Dank !

www.ifuu.eu