

**Institut für Unternehmenssteuerrecht und  
Unternehmensnachfolge (IfUU)**

Direktoren:

**Prof. Dr. Lars Zipfel**

**Prof. Dr. Stefan Lahme**

E-Mail: [zipfel@hs-ludwigsburg.de](mailto:zipfel@hs-ludwigsburg.de)

Telefon: + 49 7141 140.477

## Berechnung des Bruttogewinns zur Zahlung der ErbSt für Personen- und Kapitalgesellschaften

### I. Berechnung des Unternehmenswerts bei einem Gewinn von 8 Mio. Euro vor Steuern

#### Berechnung des Unternehmenswert nach dem vereinfachten Ertragswertverfahrens

Gewinn vor Steuern	8.000.000,00 €
abzgl. Pauschalsteuer	- 2.400.000,00 €
<b>Gewinn nach Steuern</b>	<b>5.600.000,00 €</b>
x Kapitalisierungsfaktor	18,2149
<b>Unternehmenswert</b>	<b>102.003.440,00 €</b>
<b>ErbSt (30%)</b>	<b>30.601.032,00 €</b>

## II. Berechnung für Kapitalgesellschaften

KapG	Abgeltungsteuer	Teileinkünfteverfahren	
		42%	45%
GewSt (400% Hebesatz)	14,00%	14,00%	14,00%
KSt	15,00%	15,00%	15,00%
SolZ	0,83%	0,83%	0,83%
<b>GewSt, KSt, SolZ</b>	<b>29,83%</b>	<b>29,83%</b>	<b>29,83%</b>
Dividende	70,18%	70,18%	70,18%
Anteil stpfl. Dividende	100,00%	60,00%	60,00%
steuerpflichtige Dividende	70,18%	42,11%	42,11%
ESt-Satz	25%	42%	45%
ESt auf Dividende	17,54%	17,68%	18,95%
SolZ	0,96%	0,97%	1,04%
<b>ESt, SolZ</b>	<b>18,51%</b>	<b>18,66%</b>	<b>19,99%</b>
<b>GewSt, KSt, ESt, SolZ</b>	<b>48,33%</b>	<b>48,48%</b>	<b>49,81%</b>
Nettogewinn = ErbSt	51,67%	51,52%	50,19%
<b>Bruttogewinn für ErbSt</b>	<b>59.228.174,05 €</b>	<b>59.398.402,41 €</b>	<b>60.975.659,85 €</b>
<b>Jahresgewinne zur Finanzierung der ErbSt</b>	<b>7,40</b>	<b>7,42</b>	<b>7,62</b>

### Probe:

<b>Bruttogewinn für ErbSt</b>	<b>59.228.174,05 €</b>	<b>59.398.402,41 €</b>	<b>60.975.659,85 €</b>
abzgl. GewSt (400% Hebesatz)	- 8.291.944,37 €	- 8.315.776,34 €	- 8.536.592,38 €
abzgl. KSt	- 8.884.226,11 €	- 8.909.760,36 €	- 9.146.348,98 €
abzgl. SolZ	- 488.632,44 €	- 490.036,82 €	- 503.049,19 €
<b>GewSt, KSt, SolZ</b>	<b>- 17.664.802,91 €</b>	<b>-17.715.573,52 €</b>	<b>- 18.185.990,55 €</b>
Dividende	41.563.371,14 €	41.682.828,89 €	42.789.669,30 €
Dividende steuerpflichtig	41.563.371,14 €	25.009.697,33 €	25.673.801,58 €
ESt-Satz	25%	42%	45%
ESt auf Dividende	- 10.390.842,78 €	- 10.504.072,88 €	- 11.553.210,71 €
SolZ	- 571.496,35 €	- 577.724,01 €	- 635.426,59 €
<b>ESt, SolZ</b>	<b>- 10.962.339,14 €</b>	<b>-11.081.796,89 €</b>	<b>- 12.188.637,30 €</b>
<b>GewSt, KSt, ESt, SolZ</b>	<b>- 28.627.142,05 €</b>	<b>-28.797.370,41 €</b>	<b>- 30.374.627,85 €</b>
<b>Nettogewinn</b>	<b>30.601.032,00 €</b>	<b>30.601.032,00 €</b>	<b>30.601.032,00 €</b>
<b>ErbSt</b>	<b>30.601.032,00 €</b>	<b>30.601.032,00 €</b>	<b>30.601.032,00 €</b>

### III. Berechnung für Personengesellschaften

<b>PersG</b>		
<b>Steuersatz des Gesellschafters</b>	<b>42%</b>	<b>45%</b>
GewSt (400% Hebesatz)	14,00%	14,00%
ESt	42,00%	45,00%
abzgl. GewSt-Anrechnung	-13,30%	-13,30%
ESt nach GewSt-Anrechnung	28,70%	31,70%
SolZ	1,58%	1,74%
<b>GewSt, ESt, SolZ</b>	<b>44,28%</b>	<b>47,44%</b>
Nettogewinn = ErbSt	55,72%	52,56%
<b>Bruttogewinn für ErbSt</b>	<b>54.917.818,08 €</b>	<b>58.225.018,79 €</b>
<b>Jahresgewinne zur Finanzierung der ErbSt</b>	<b>6,86</b>	<b>7,28</b>

<b>Probe:</b>		
Bruttogewinn für ErbSt	54.917.818,08 €	58.225.018,79 €
<b>GewSt (14%)</b>	<b>7.688.494,53 €</b>	<b>8.151.502,63 €</b>
ESt-Satz	42,00%	45,00%
<b>ESt</b>	<b>23.065.483,59 €</b>	<b>26.201.258,46 €</b>
abzgl. GewSt-Anrechnung	- 7.304.069,80 €	- 7.743.927,50 €
ESt nach GewSt-Anrechnung	15.761.413,79 €	18.457.330,96 €
SolZ	866.877,76 €	1.015.153,20 €
<b>GewSt, ESt, SolZ</b>	<b>24.316.786,08 €</b>	<b>27.623.986,79 €</b>
<b>Nettogewinn = ErbSt</b>	<b>30.601.032,00 €</b>	<b>30.601.032,00 €</b>
<b>ErbSt</b>	<b>30.601.032,00 €</b>	<b>30.601.032,00 €</b>

## **Das Institut für Unternehmenssteuerrecht und Unternehmensnachfolge (IfUU)**

Das Institut der Unternehmenssteuerrecht und Unternehmensnachfolge hat sich zum Ziel gesetzt, die Steuerwirkungen auf Unternehmens kritisch zu analysieren und weiterzuentwickeln.

Besonderes Augenmerk wird dabei auf die Auswirkungen der einzelnen steuerlichen Maßnahmen in der Praxis gelegt, vor allem

- auf Ebene der Steuerpflichtigen und deren Berater und
- auf Ebene der Finanzverwaltung.

### **Die Verfasser:**

**Prof. Dr. Lars Zipfel**

**Prof. Dr. Stefan Lahme**

Hochschule für öffentliche Verwaltung und Finanzen Ludwigsburg

University of Applied Sciences

[www.hs-ludwigsburg.de](http://www.hs-ludwigsburg.de)

Institut für Unternehmenssteuerrecht und Unternehmensnachfolge

[www.ifuu.eu](http://www.ifuu.eu)

Reuteallee 36

71634 Ludwigsburg

T +49 7141 140 477

M + 49 173 267 8831

E [zipfel@hs-ludwigsburg.de](mailto:zipfel@hs-ludwigsburg.de)