Abbildung 2:

Gegenüberstellung des Anrechnungs- u. Halbeinkünfteverfahrens

Bsp:

Der Gewinn der Gesellschaft i.H.v 100.000 DM wird an den einzigen Gesellschafter A in voller Höhe ausgeschüttet:. Sonderausgaben etc. bleiben beim Beispiel außer Betracht.

	Anrechnungsverfahren		Halbeinkünfteverfahren	
Ebene der GmbH:				
Zu versteuerndes Einkommen:		100.000		100.000
Tarifbelastung:	x 40 % =	40.000	x 25 % =	25.000
KSt-Minderung:	EK 40 iHv. 60.000 x 1/6 =	- 10.000	- .	
Endgültige Belastung bei der Gesellschaft:		30.000		25.000
Nettodividende:		***70.000***		***75.000***
Abzuführende KESt: neu: 20 %, 43a EStG-E:	70.000 x 20 % =	14.000	75.000 x 20 % =	15.000
Solidaritätszuschlag:	14.000 x 5,5 % =	770	15.000 x 5,5 % =	825
Auszahlungsbetrag:		***55.230***		***59.175***
Gesellschafter:				
Einnahmen § 20 I Nr.1 EStG:		70.000		75.000
Einnahmen § 20 I Nr. 3 EStG		30.000		- .
Davon zu versteuern / Halbeinkünfteverf.:		100.000	§ 3 Nr.40 EStG: 75.000 x ½ = 37.500	
Werbungskostenpauschale § 9aNr. 2 EStG		- 100		(- 50 ???) / - 100
Sparerfreibetrag § 20 IV EStG		- 3.000		- 3.000
S.d.E /G.d.E/z.v.E:		***96.900***		***34.400***
ESt bei unterstellt. Durchschnittssatz von 35 %:		33.915		12.040
Solidaritätszuschlag:		1.865		662
Anrechenbare KSt:		- 30.000		
Anrechenbare KapESt u. SolZ		- 14.770		- 15.825
Erstattung beim Gesellschafter:		**8.990**		**3.123**
Wirtschaftl. Ergebnis beim Gesellschafter:	55.230 + 8.990 =	**64.220**	59.175 + 3.123 =	**62.298**
Gesamtbelastung Gesellschaft:	30.000 + 14.770 =	**44.770**	25.000 + 15.825 =	**40.825**

Abwandlung:

Die Dividende ist beim Gesellschafter mit einem durchschnittlichen ESt-Steuersatz von 46 % zu versteuern.

Gesellschafter:				
Einnahmen § 20 I Nr.1 EStG:		70.000		75.000
Einnahmen § 20 I Nr. 3 EStG		30.000		- .
Davon zu versteuern / Halbeinkünfteverf.:		100.000	§ 3 Nr.40 EStG: 75.000 x ½ = 37.500	
Werbungskostenpauschale § 9aNr. 2 EStG		- 100		(- 50 ???) / - 100
Sparerfreibetrag § 20 IV EStG		- 3.000		- 3.000
S.d.E /G.d.E:		***96.900***		***34.400***
ESt bei unterstellt. Durchschnittssatz von 46 %:		44.574		15.824
Solidaritätszuschlag:		2.452		870
Anrechenbare KSt:		- 30.000		
Anrechenbare KapESt u. SolZ		- 14.770		- 15.825
Vom Gesellschafter zu zahlende Steuern::		**2.256**		**869**
Wirtschaftl. Ergebnis beim Gesellschafter:	55.230 - 2.256 =	**52.974**	59.175 - 869 =	**58.306**
Gesamtbelastung Gesellschaft:	30.000 + 14.770=	**44.770**	25.000 + 15.825 =	**40.825**

Der Amortisationspunkt, an dem das **wirtschaftliche Ergebnis des Gesellschafters** beim Anrechnungsverfahren und beim Halbeinkünfteverfahren gleich groß sind, liegt bei einem **ESt-Satz von 37,91 %.**