

4 Steuerfreie Einnahmen z. B. § 8b Abs. 1 KStG

Sachverhalt	Im Anlagevermögen hält die Muster GmbH seit 2019 Aktien einer deutschen AG. Mit diesen Aktien ist die Muster GmbH zu 11 % am Grundkapital dieser Aktiengesellschaft beteiligt. Hierfür erhielt die Muster GmbH am 12.08.2024 eine Bruttodividende in Höhe von 10.000,00 €. Die Dividende wurde korrekt auf den Konten 7103, 7630 und 7633 gebucht.										Im Anlagevermögen hält die Muster GmbH seit 2019 Aktien einer deutschen AG. Mit diesen Aktien ist die Muster GmbH zu 8 % am Grundkapital dieser Aktiengesellschaft beteiligt. Hierfür erhielt die Muster GmbH am 12.08.2024 eine Bruttodividende in Höhe von 10.000,00 €. Die Dividende wurde korrekt auf den Konten 7103, 7630 und 7633 gebucht.									
Rechtsgrundlage	§ 8b (1) S. 1 i. V. m. § 8b (5) KStG										§ 8b (4) S. 1 KStG									
Höhe der Beteiligung	11 % ≥ 10 % (Mindestbeteiligung am 1.1. 10%)										8 % < 10 % (Mindestbeteiligung am 1.1. 10%)									
handelsrechtlich korrekte Buchung in beiden Fällen		Soll	Haben	Berichtigung	USt	Gegen- konto K Nr.	Beleg- datum	Konto K Nr.	Skonto	Text										
			7.362,50			1800		7103		Bankgutschrift										
			2.500,00			7630		7103		Kapitalertragsteuer										
			137,50			7633		7103		Solidaritätszuschlag										
Körperschaftsteuer- liche Korrekturen	+/- Korrekturen nach körperschaftsteuerlichen Vorschriften										+/- Korrekturen nach körperschaftsteuerlichen Vorschriften									