

STEUERLICHER VERGLEICH

Sp. z o.o. oder Sp. z o.o. Sp. K. in Polen als Inhaberin einer Betriebsstätte in Deutschland

Annahmen

- jährlicher Gesamt-Gewinn aus den in Deutschland bearbeiteten Aufträgen (sogenannter "Auftragsgewinn") vor Steuern TEUR 200
- davon, aufgrund der bei der Auftragsbearbeitung durch das Stammhaus in Polen einerseits und die Betriebsstätte in Deutschland andererseits erfüllten Funktionen
 - der Betriebsstätte in Deutschland zuzurechnen (Betriebsstätten-Gewinn):
TEUR 100
 - dem Stammhaus in Polen zuzurechnen (Stammhaus-Gewinn):
TEUR 100

Alternative 1: Sp. z o.o.

	TEUR
- Besteuerung in Deutschland	
Betriebsstätten-Gewinn vor Steuern	100
Körperschaftsteuer einschl. Solidaritätszuschlag und Gewerbesteuer ca. 31 %	<u>31</u>
	<u>69</u>
- Besteuerung in Polen	
Stammhaus-Gewinn vor Steuern	100
Körperschaftsteuer 19 %	<u>19</u>
	<u>81</u>
Das heißt: Gesamtgewinn der Sp. z o.o. nach Steuern:	150
Wird der Gesamt-Gewinn der Sp. z o.o. nach Steuern an die in Polen ansässigen Gesellschafter ausgeschüttet, so erfolgt auf der Ebene der Gesellschafter noch einmal eine steuerliche Belastung dieser Dividende: durch eine endgültige polnische Abzugssteuer von 19 %, also: 19 % von TEUR 150 = rund	<u>29</u>
Netto-Ausschüttung nach deutschen und polnischen Steuern	<u><u>121</u></u>

Das bedeutet:

Wenn die von der Sp. z o.o. erzielten Gewinne vor Steuern (insgesamt: TEUR 200) in den Taschen der Gesellschafter angekommen sind, sind sie insgesamt mit Steuern in Höhe von TEUR 79 belastet.

Es bleiben den Gesellschaftern also netto nach allen Steuern nur TEUR 121 (rd. 61 % des Unternehmensgewinnes vor Steuern).

Alternative 2: Sp. z o.o. Sp. K.

	TEUR	TEUR
- Besteuerung in Deutschland		
Betriebsstätten-Gewinn vor Steuern		100
- Gewerbesteuer rd.	-----12	
- Einkommensteuer (Annahme: beide Ehepartner sind zu jeweils 50 % an Sp. K. beteiligt ./. Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer	26 -----10 -----16	
- Solidaritätszuschlag	-----1	29
Betriebsstätten-Gewinn nach deutschen Steuern	-----	-----71
- Besteuerung in Polen		
Stammhaus-Gewinn in Polen vor Steuern		100
./. Einkommensteuer Polen		-----19
		-----81
- Gesamt-Gewinn nach allen Steuern		----- ----- 152

**Es bleiben den Gesellschaftern also netto nach allen Steuern
TEUR 152 (rd. 76 % des Unternehmensgewinnes vor Steuern).**