

Refinanzierungsform	nationale Konzernstruktur		EU-Zwischenholding							
	eigen	fremd	eigen			fremd				
			HG: FK	HG: EK	debt-push-down	HG: FK	HG: EK	debt-push-down		
Inland (Beteiligungsgesellschaft)										
Gewinn vor Steuern	137,15	137,15	137,15	137,15	137,15	137,15	137,15	137,15	137,15	137,15
J. GewSt (16,67 %)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gewinn nach GewSt	137,15	137,15	137,15	137,15	137,15	137,15	137,15	137,15	137,15	137,15
J. Zinszahlung	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Gewinn vor KSt	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15
J. KSt (25 %)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ausschüttb. Gewinn n. Steuern	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15
zzgl. KSt-Minderung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gewinnabführung	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15
J. KapErtSt (20 %)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gewinnabführung	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15
Summe Steuern Bet.-Gesellschaft	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EU - Ausland (Zwischenholding)										
Zinserträge				100,00	100,00			100,00	100,00	
Bruttodividende			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(davon steuerpflichtig)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanzierungsaufwand					100,00					100,00
(davon abzugsfähig)					100,00					100,00
stpfl. Einkünfte				100,00	0,00			100,00	0,00	
J. ausl. KSt. (30 %)			0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	
ausl. Brutto-Dividende			0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	
J. ausl. QuellenSt (0%/5%/15 %)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ausl. Netto-Dividende			0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	
ausl. Brutto-Dividende			0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	
Summe Steuern ZW-Holding			0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	
Inland (Holdinggesellschaft)										
Eigene Erträge der Holding	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Zinserträge	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00
Dividenerträge brutto				70,00				70,00		
Gewinnzurechnung	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15	37,15
(davon steuerpflichtig)	37,15	37,15	37,15	40,65	37,15	37,15	37,15	40,65	37,15	37,15
Finanzierungsaufwand	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00
(davon abzugsfähig)	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	30,00	0,00	100,00
stpfl. Einkünfte	237,15	137,15	237,15	140,65	237,15	137,15	110,65	137,15	137,15	
J. GewSt (16,67 %)	39,53	31,20	39,53	23,45	39,53	31,20	20,95	31,20	31,20	31,20
J. KSt (25 %)	49,40	26,49	49,40	29,30	49,40	26,49	22,43	26,49	26,49	26,49
J. KSt gem. § 37 Abs. 3 KStG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anrechnung KapErtSt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ausschüttb. Gewinn n. Steuern	148,21	79,46	148,21	154,40	148,21	79,46	63,78	79,46	79,46	79,46
zzgl. KSt-Minderung	24,70	13,24	24,70	25,73	24,70	13,24	10,63	13,24	13,24	13,24
Gewinn nach GewSt und KSt	172,91	92,71	172,91	180,14	172,91	92,71	74,41	92,71	92,71	92,71
Bruttodividende	172,91	92,71	172,91	180,14	172,91	92,71	74,41	92,71	92,71	92,71
J. KapErtSt (20 %)	34,58	18,54	34,58	36,03	34,58	18,54	14,88	18,54	18,54	18,54
Nettodividende	138,33	74,17	138,33	144,11	138,33	74,17	59,53	74,17	74,17	74,17
Summe Steuern Holding	98,82	62,98	98,82	63,04	98,82	62,98	47,62	62,98	62,98	
Inländischer Anteilseigner										
Nettodividende	138,33	74,17	138,33	144,11	138,33	74,17	59,53	74,17	74,17	74,17
Bruttodividende	172,91	92,71	172,91	180,14	172,91	92,71	74,41	92,71	92,71	92,71
Stpfl. Einkünfte incl. Gesellschafter	86,46	46,35	86,46	90,07	86,46	46,35	37,20	46,35	46,35	46,35
J. ESt 48,5 %	41,93	22,48	41,93	43,68	41,93	22,48	18,04	22,48	22,48	22,48
Anrechnung KapErtSt	34,58	18,54	34,58	36,03	34,58	18,54	14,88	18,54	18,54	18,54
Summe Steuern Anteilseigner	7,35	3,94	7,35	7,66	7,35	3,94	3,16	3,94	3,94	
Dividende nach Steuern	130,98	70,23	130,98	136,45	130,98	70,23	56,36	70,23	70,23	70,23
absolute Gesamtsteuerbelastung	106,17	66,92	106,17	100,70	106,17	66,92	80,79	66,92	66,92	66,92
relative Gesamtsteuerbelastung	44,77%	28,22%	44,77%	42,46%	44,77%	28,22%	34,07%	28,22%	28,22%	28,22%