Downloaded from Blogs on 16.11.2026 02:56h

By PwC Deutschland | 29. August 2023

BMF: Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr nach § 5a EStG (sog. Tonnagesteuer)

Das Bundesministerium der Finanzen (BMF) hat am 28. August 2023 ein Schreiben zur Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr, sog. Tonnagesteuer nach § 5a EStG, veröffentlicht.

Downloaded from Blogs on 16.11.2026 02:56h

Inhalt des Schreibens

A. Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr (§ 5a EStG)

I. Besondere Gewinnermittlung (§ 5a Absatz 1 EStG)

1. Geschäftsleitung und Bereederung im Inland (§ 5a Absatz 1 Satz 1 EStG)
2. Gewinnermittlung bei Mischbetrieben (§ 5a Absatz 1 Satz 1 EStG)
3. Betriebstage (§ 5a Absatz 1 Satz 2 EStG)
4. Absicht zum langfristigen Betrieb von Handelsschiffen im internationalen Verkehr

II. Handelsschiffe im internationalen Verkehr (§ 5a Absatz 2 EStG)

1. Inländisches Seeschiffsregister (§ 5a Absatz 2 Satz 1 EStG)
2. Überwiegender Einsatz im internationalen Verkehr (§ 5a Absatz 2 Satz 1 EStG)
3. Neben- und Hilfsgeschäfte (§ 5a Absatz 2 Satz 2 EStG)
4. Einkünfte aus vercharterten Handelsschiffen (§ 5a Absatz 2 Satz 2 EStG)
5. Einkünfte aus gecharterten Handelsschiffen (§ 5a Absatz 2 Satz 3 und 4 EStG)

III. Antrag auf besondere Gewinnermittlung (§ 5a Absatz 3 EStG)

IV. Unterschiedsbetrag (§ 5a Absatz 4 EStG)

1. Unmittelbar dem Betrieb von Handelsschiffen im internationalen Verkehr dienendes Wirtschaftsgut (§ 5a Absatz 4 Satz 1 EStG)
2. Aufstellung des Verzeichnisses (§ 5a Absatz 4 Satz 1 EStG)
3. Gesonderte und ggf. einheitliche Feststellung des Unterschiedsbetrags (§ 5a Absatz 4 Satz 1 EStG)
4. Fortschreibung des Verzeichnisses
5. Besteuerung des Unterschiedsbetrags (§ 5a Absatz 4 Satz 3 EStG)

V. Gesellschaften nach § 15 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2 EStG (§ 5a Absatz 4a EStG)

1. Umfang des Gewinns bei Personengesellschaften; Behandlung von Gewinnen und Verlusten im Sonderbetriebsvermögen eines Gesellschafters (§ 5a Absatz 4a Satz 1 EStG)
2. Verhältnis zu § 15a EStG (§ 5a Absatz 4a Satz 2 EStG)
3. Gewinnerzielungsabsicht (§ 5a Absatz 4a Satz 2 EStG)
4. Hinzuzurechnende Vergütungen (§ 5a Absatz 4a Satz 3 EStG)
5. Hinzurechnung von Sondervergütungen vor Indienststellung des Handelsschiffs

Downloaded from Blogs on 16.11.2026 02:56h

VI. Rückwechsel von der Tonnagebesteuerung zur Gewinnermittlung nach § 4 Absatz 1, § 5 EStG

1. AfA im Anschluss an den Rückwechsel
2. Fortführung von Ergänzungsbilanzen nach Rückwechsel zur Gewinnermittlung nach § 4 Absatz 1, § 5 EStG
3. Teilwertaufstockung nach § 5a Absatz 6 EStG und Verlustverrechnung in den Folgejahren

VII. Tarifbegrenzung/Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb

VIII. Unterlagen zur Steuererklärung (§ 60 EStDV)

B. Gewerbesteuer

C. Körperschaftsteuer

1. Keine Korrektur des nach § 5a EStG ermittelten Gewinns
2. Mischbetriebe
3. Unterschiedsbetrag nach § 5a Absatz 4 EStG
4. Nichtanrechnung ausländischer Steuern

D. Zeitliche Anwendung

Fundstelle

BMF, Schreiben vom 10. Juli 2023, IV C 6 - S 2133-a/20/10001 :003.

Schlagwörter

Einkommensteuerrecht, Tonnagebesteuerung