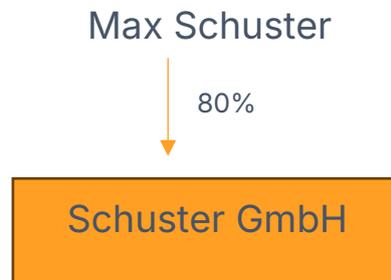


Körperschaftsteuer-Basics

Verdeckte Gewinnausschüttungen



Erläutern Sie die körperschaftsteuerlichen Folgen für die GmbH!

1. Im Dezember 2024 beschloss die Geschäftsführung der Schuster GmbH aufgrund der wirtschaftlichen Situation eine Sondervergütung in Höhe von je 25.000 € an die Geschäftsführer Melanie Schuster sowie an ihren Ehemann Max Schuster zu zahlen. In den Arbeitsverträgen findet sich dazu keine Regelung.
2. Max Schuster hat mit Vertrag vom 17. September 2025 der Schuster-GmbH ein zinsloses Darlehen in Höhe von 500.000 € gewährt. Für ein gleiches Darlehen müssten an die Bank 5% Zinsen bezahlt werden.
3. Die Schuster GmbH hat mit Vertrag vom 22. September 2025 Max Schuster ein zinsloses Darlehen in Höhe von 500.000 € gewährt. Für ein gleiches Darlehen müssten an die Bank 5% Zinsen bezahlt werden.
4. Im Anlagevermögen der Schuster GmbH gehört seit vielen Jahren ein grüner Skoda Fabia. Das Fahrzeug wurde am 17. März 2024 an Max Schuster zum Preis von 12.000 € zzgl. 19% USt veräußert. Ein fremder Dritter hätte für dieses Fahrzeug brutto 29.750 € bezahlen müssen.
5. Mit Kaufvertrag vom 7. Juni 2024 hat die Schuster GmbH ein unbebautes Grundstück erworben und zutreffend bilanziert. Das Grundstück wurde im von September bis Dezember 2024 der Schwester von Max Schuster zur unentgeltlichen Nutzung überlassen. Vergleichbare Grundstücke werden für 1.000 € monatlich verpachtet.
6. Max Schuster parkte aufgrund der Hochzeit seines Sohns vor dem Standesamt in Dresden im absoluten Halteverbot. Durch das Ordnungsamt erhielt er ein Bußgeld von 75 €. Das Bußgeld wurde von der GmbH beglichen und als Betriebsausgabe gebucht.

Erläutern Sie die körperschaftsteuerlichen und umsatzsteuerlichen Folgen für die GmbH!

7. Die Schuster GmbH wurde im Juli 2025 von Max Schuster beauftragt im privaten Garten einen Schuppen zu errichten. Der Bauauftrag wurde ordentlich ausgeführt und der Schuppen am 17. August 2025 an Max übergeben. Die GmbH verzichtete auf eine Rechnungsstellung.

Aus der Buchführung der GmbH sind folgende Zahlen zu diesem Auftrag zu entnehmen:

a) Einkaufspreis des Materials	3.000 €
zuzüglich 19% USt (als VoSt zutreffend gebucht)	
b) Personalkosten, anteilig für den Auftrag	7.000 €
c) Selbstkosten der Schuster GmbH	13.000 €
d) üblicher Brutto-Verkaufspreis	21.000 €