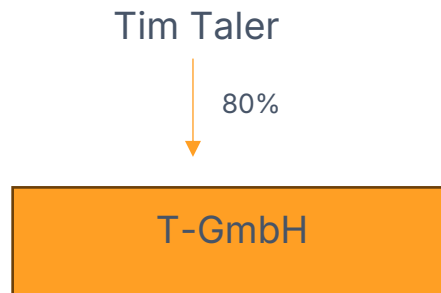


Körperschaftsteuer-Basics

Verdeckte Einlage



Erläutern Sie die körperschaftsteuerlichen Folgen für die T-GmbH!

1. Die X-GmbH ist mit 30 % an der T-GmbH mit Sitz in Dresden beteiligt. Mit Vertrag vom 01. März 2025 gewährte die T-GmbH der X-GmbH ein zinsloses Darlehen in Höhe von 10 Millionen €. Der fremdübliche Zinssatz beträgt zutreffend 5%. Die Darlehensforderung wurde zutreffend gebucht.
2. Die Y-GmbH ist mit 30 % an der T-GmbH mit Sitz in Dresden beteiligt. Mit Vertrag vom 01. März 2025 gewährte die Y-GmbH der T-GmbH ein zinsloses Darlehen in Höhe von 10 Millionen €. Der fremdübliche Zinssatz beträgt zutreffend 5%. Die Darlehensforderung wurde zutreffend gebucht.
3. Die Y-GmbH ist mit 30 % an der T-GmbH mit Sitz in Dresden beteiligt. Mit Vertrag vom 01. Januar 2025 gewährte die Y-GmbH der T-GmbH ein Darlehen in Höhe von 10 Millionen € mit einem Zinssatz von 2 %. Der fremdübliche Zinssatz beträgt zutreffend 5%. Die Darlehensforderung wurde zutreffend gebucht. Am 31. Dezember 2025 verzichtete die Y-GmbH auf Ihre Zinsforderung für 2025.
4. Die T-GmbH mietete bis zum August 2025 ein unbebautes Grundstück von Tim Taler für 1.000 € im Monat. Ein vergleichbares Grundstück wird für 3.000 € vermietet. Im September 2025 veräußerte Taler das Grundstück für 100.000 € an die T-GmbH, die es mit diesem Betrag in Ihrer Bilanz aktivierte. Das Grundstück hatte Tim Taler vor 10 Jahren für einen Kaufpreis von 100.000 Euro erworben. Der Teilwert beträgt nach Angaben des Grundstückamtes 150% des damaligen Kaufpreises.
5. Gesellschafter-Geschäftsführer Tim Taler erhielt für das Jahr 2024 eine Gehaltszahlung von 300.000 €. Vergleichbare Geschäftsführer erhielten nur ein Gehalt von 240.000 €.