

## Lösung:

### Schneider GmbH zu § 8a KStG

#### Ermittlung Zinsen :

	Darlehen	Zinssatz	Zins €	
Schneider	300.000,00	6,00	18.000,00	
Vilbert S.A.	4.300.000,00	5,50	<u>236.500,00</u>	
Summe Zinsen			<u>254.500,00</u>	Freigrenze § 8a I S.1 KStG überschritten

#### Ermittlung anteiliges EK § 8a II

	€
gezeichnetes Kapital	225.000,00
Kapitalrücklagen	1.460.000,00
Gewinnrücklagen	825.000,00
Jahresüberschuss	<u>425.000,00</u>
	<u>2.935.000,00</u>
abzüglich BW Beteiligung KapGes	<u>350.000,00</u>
	<u>2.585.000,00</u>

	Schneider 26,00	Vilbert S.A. 74,00
anteiliges EK	<u>672.100,00</u>	<u>1.912.900,00</u>
safe haven 1,50 -faches EK	<u>1.008.150,00</u>	<u>2.869.350,00</u>
Darlehen	300.000,00	4.300.000,00
safe haven	<u>1.008.150,00</u>	<u>2.869.350,00</u>
schädliches Darlehen (positiver Betrag)	-708.150,00	<b>1.430.650,00</b>
BMG für Zins als vGA § 8a I KStG	<u>0,00</u>	<u>1.430.650,00</u>
Zins vGA § 8a I KStG	<u>0,00</u>	<u>78.685,75</u>