

BUDGETBEGLEITGESETZ 2027/28

Verrechnungskonten: Jetzt prüfen

Neue Steuerfolge ab 2027 - das müssen Gesellschafter:innen wissen

KURZ GESAGT

Offene Forderungen der Gesellschaft gegenüber Gesellschafter:innen müssen bis zum Bilanzstichtag zurückgezahlt oder als fremdübliches Darlehen ausgestaltet sein. Sonst kann für den Teil über EUR 50.000 Kapitalertragsteuer anfallen.

2027

Ab wann?

Für Wirtschaftsjahre, die 2027 enden.

EUR 50.000

Welche Grenze?

Die Fiktion betrifft den darüberliegenden Teil.

Bilanzstichtag

Bis wann handeln?

Rückzahlung oder Darlehen bis zu diesem Termin.

Was ist jetzt zu tun?

1

Saldo feststellen

Verrechnungskonto samt Zinsen prüfen.

2

Entscheidung treffen

Rückzahlung oder Darlehenslösung wählen.

3

Bonität prüfen

Rückzahlungsfähigkeit und Rückzahlungswille müssen geprüft und dokumentiert werden.

4

Darlehen sauber gestalten

Schriftlicher Vertrag, Laufzeit, fremdüblicher Zins und klare Rückzahlung.

5

Vereinbarung einhalten

Zinsen und Tilgungen tatsächlich leisten und belegen.

AUCH UNTER EUR 50.000

Kleinere Salden sind nicht automatisch steuerlich unbedenklich. Auch sie müssen fremdüblich und nachvollziehbar sein.

WIR UNTERSTÜTZEN SIE

Wir führen die erforderliche **Bonitätsprüfung** für Sie durch und beraten Sie zur Rückzahlung oder fremdüblichen Darlehensgestaltung. Melden Sie sich gerne rechtzeitig vor dem Bilanzstichtag bei uns.

KONTAKT

E-Mail: office@chalupa-steuerberatung.eu **Tel.:** +43 1 997 80 68 **Web:** www.chalupa-steuerberatung.eu