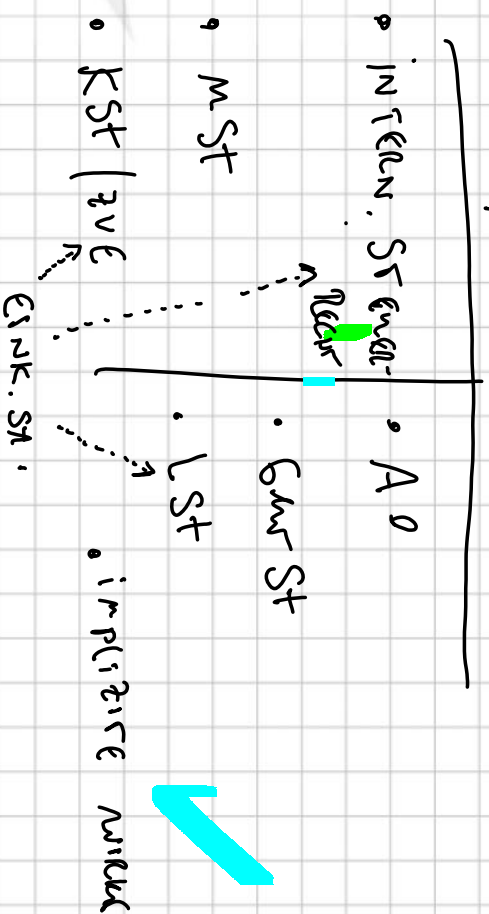
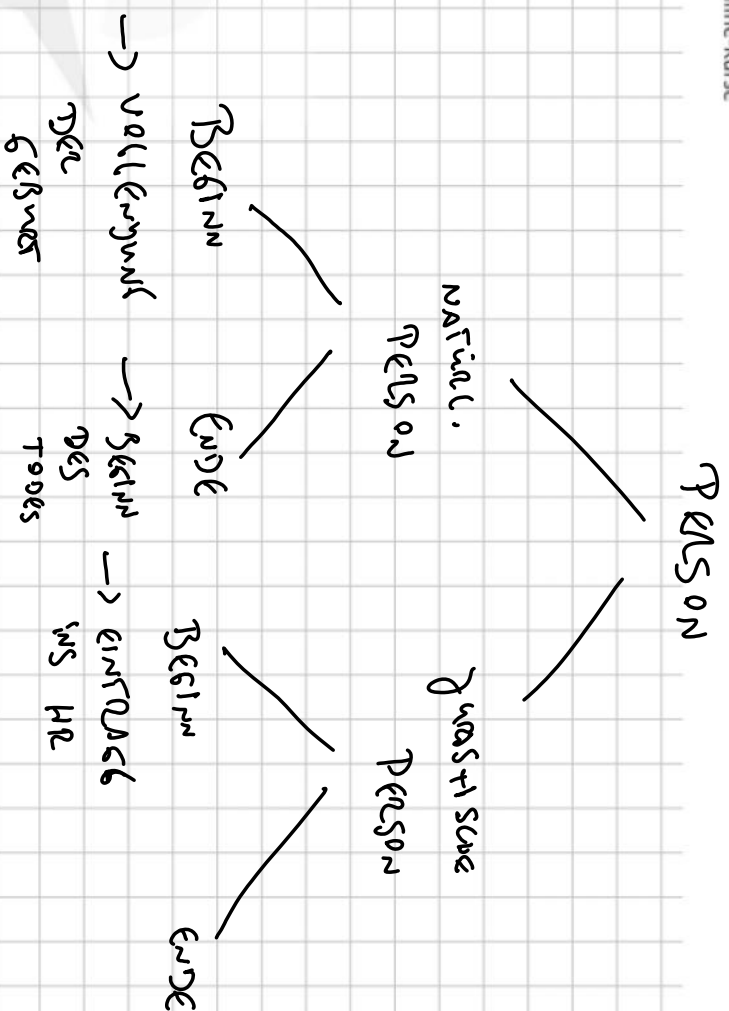


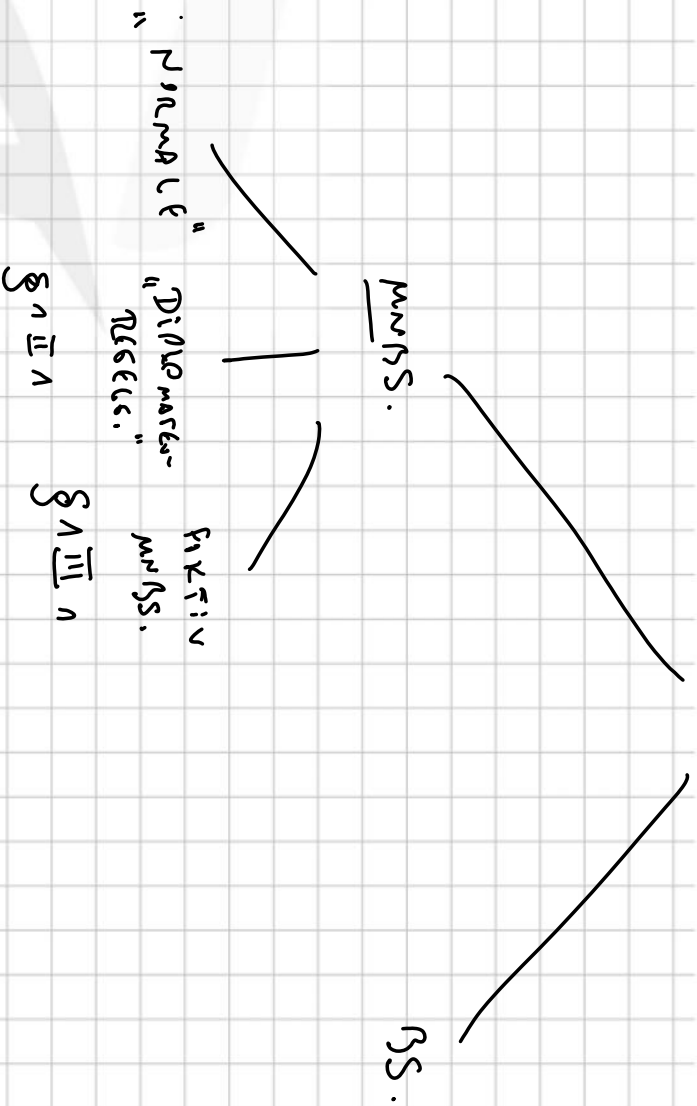
STEUERN

$$\frac{+ \text{ "inner"} + \text{ "n. cur"} + \text{ "inner"}}{}$$



EXPLIZIT : GEGÄNDE
GEWINNVLG. BE PERSONEN STEUERN





ASTK
Satz
Sven

Zusatzpunkte zu § 16

Beispiel: Verkäufer seines Gewerkschens

am 1.12.2016

* 5.12.1960

Verkaufspreis: 600.000 €

BV = 490.000 €

Verkaufserlös = 30.000 €

Realisationsprinzip

Dipl.-Math. Dipl.-Kfm. Daniel Lambert

<https://www.bibukurse.de>

Verkaufspreis: 600.000 €

- Ver. Kosten: 39.000 €

= BV: 490.000 €

= Ver. Gewinn: 170.000 €

AV: 170.000 €

- 136.000 €

Ertragsste. 34.000 €

- Realisationsprinzip

= Stichtag. Ver. Gewinn: 159.000 €

(= 490.000 - 34.000)

[Illegible signature]

~~_____~~

Vell. Gewinn $(790' - 30' - 400')$ 270.000 € (1)
 - 220.000 (2)
 - 136.000 (3)
 = Gewinn fix 134.000 (3)
 - Fixkosten (Rollen) 0 € (4)
 - 45000 € = max. fix
 - 134000 € = Gewinn fix
 = S.C. fix. Vell. Gewinn = 270.000 € (5) 0 € 61.000
 ... Vell. Gewinn 135.000 (1)
 - 565' - 30' - 400' 135.000 (2)
 - Vell. Gewinn 135 (3)
 - 136.000 (3)
 = Gewinn fix 0 € (3)

$$\frac{- \text{F REINSTAND} \quad 45000 \text{ €}}{= \text{ST. Pfl. G\ddot{E}WINN} \quad 90.000 \text{ €}}$$

§ 9 S. 1 Nr. 1 Buchst. a)
... MINDESTENS 1.000 €

• LOHNSTEUER

• KAPITALERTRÄGSTEUER

• ABGEBTUNGSTEUER

1.5

a)

Sonst. Gesetz ... R 39 Nr. 2 II 2

Befug § 38a I 3 EStG ... ~~Befug~~ Befug in 2015

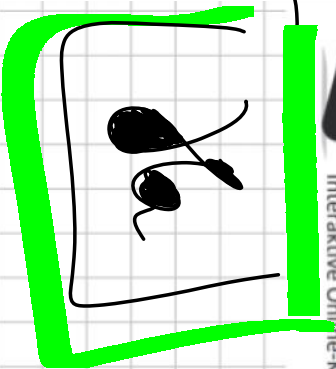
K)

Sonst. Gesetz

R 39 Nr. 2 II 2 Nr. 7 LStG

Zufluss im Januar § 38a I 3 EStG

H 38. 2 "Zufluss von Arbeitslohn" LStG



1.5 c)

1.6 'SVZ

§ 11 I 1 StKG ~ NSPNN

R 19.3 I 2 Nr. 1

LF DEN ANSICHTSCAPP ... 28 - 16 = 12 €

1) SICHERBARKEIT? UEST AL VUL?

JA

2) SICHERBARKEIT? § 3 N. 32

JA

R 3.32 LSTR ✓

PROSCUPA LENS.

ZEIGER SICHER

1.6 | SV 11 | § 3 Nr. 16 EStG

ESN ZEL NACHWAS 11 9.5 " EIN ZEL NACHWAS " LSTH

ASSELN 36000 € : 6
11 9.5 " ANWEN. V. STB
3. SPIEGELSTAU

6.000 €
650 €
1750 €
550
180 €
200 €
950 €

Bundesländer
§ 19 EStG, § 4 II Nr. 8 EStG, No

zinsen
Besea. Stoffk.
MOPKUNGS K.
SCELLKRAFT
Kft - sr.
Hft - vers.
Ges. Kosten

10.280 €

11

9)

$$\frac{6 \text{ €} \cdot 1 \text{ km}}{\text{km}} = \frac{10 \cdot 280 \text{ €}}{20 \cdot 000 \text{ km}} = 0,14 \frac{\text{€}}{\text{km}} \quad (2)$$

$$0,14 \text{ €} / \text{km} < 0,514 \text{ €} / \text{km} \Rightarrow \text{St. freie EINSTATT.} \quad (3)$$

$0,14 \text{ €} / \text{km}$
TATSÄCHL.
EINSTATT.

EINSTATT.

STELLE FREIE EINSTATT.

$$14 \text{ Tausend} \cdot 90 \frac{\text{km}}{\text{Tausend}} \cdot 2 \cdot 0,14 \frac{\text{€}}{\text{km}} = 3.645 \text{ €}$$

$$\underbrace{\quad \quad \quad}_{\text{km}} \quad \underbrace{\quad \quad \quad}_{\text{€}}$$

(4)

$$F \cdot \frac{K}{F}$$

$$\underline{S_{VA}} \cdot K \cdot (0,544 - 0,45) \cdot (45 \cdot 90 \cdot 2) = 518,40 \text{ €}$$

$$\left(\frac{\text{€}}{K_{\text{neu}}} \right) \cdot K_{\text{neu}} \cdot \text{€}$$

29.511 LSTR
149,5 LSTR II „ATK-PSZUG & ERSTPTE.“
DUECO AG

1.3 SV2

Elk aus gem. Rechnung, § 16 II 1 Nr. 1 EStG

§ 16 II

Verkaufsspesen

700.000 €

+ Gewinne nach § 16 III 7 EStG

μ 16. I Zurechenung v. EStu
μ 16. II Aufgebotsverfahren - "

15.000 €

- Verkaufspreis Kosten

20.000 €

- Begleitendes Verkn.

620.000 €

= Verkaufsspesen

75.000 €

1

*

10.12. 1961, 12⁴³ $\Rightarrow$ SS. Versens für Verkäufer

Am 10.12.2016, 0⁰⁰ Uhr

FR (§ 16 IV 1) aktiv ceteris

EG 75000

Ressong 136000

Verkaufserk. 0 €

des rs

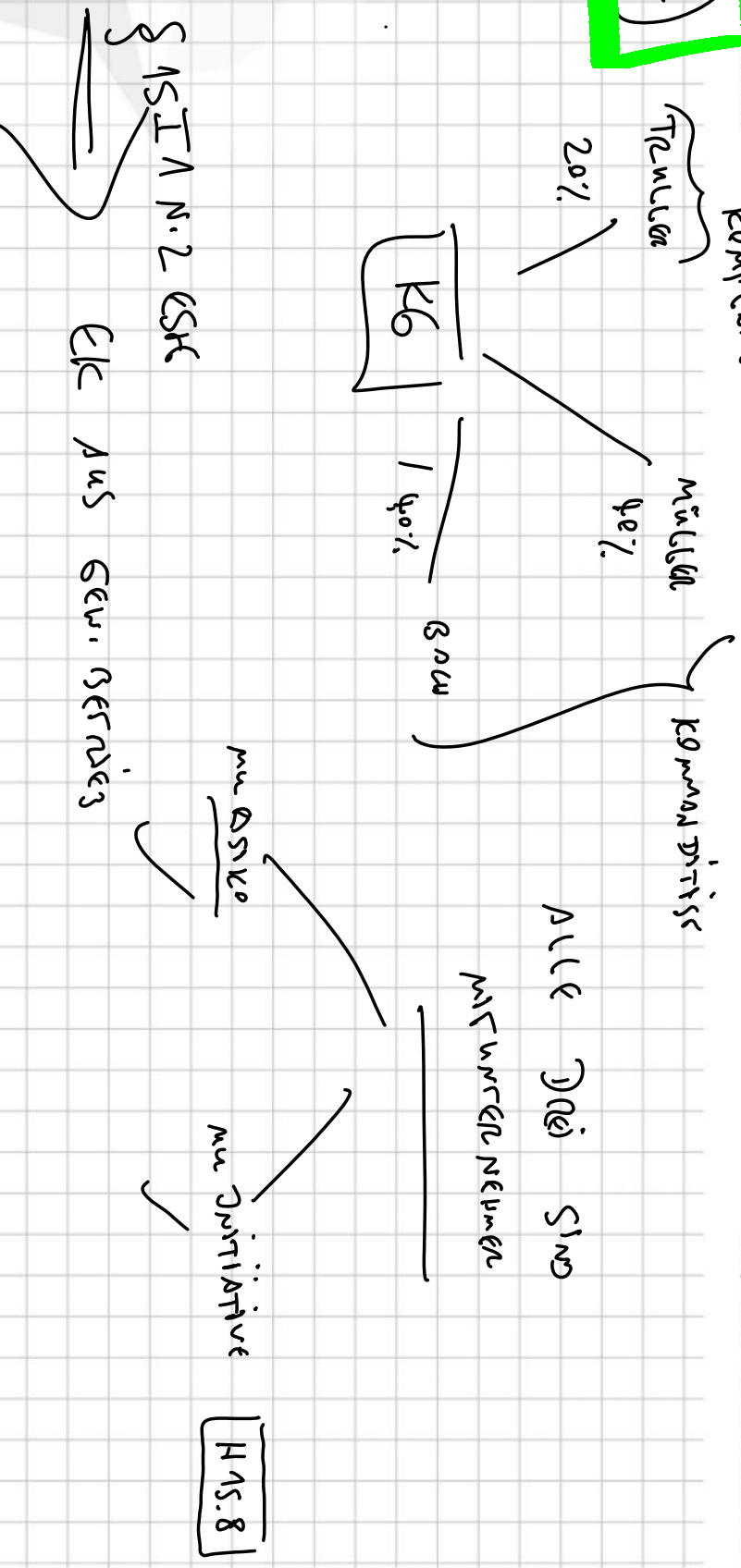
FR

45000 €

ST, PFL, Verl, Gewinn

30.000 €

a)
1.4



1.4) K_1

in

SV1 ~~Sonderausgaben~~ Einlage (Treuhand)
§ 15 I n.N. 2 EStG

550.000 €

+ 240.000 €

SV2

SGE

+ 12.000 €

SGA § 4 IV

- 6.000 €

SV3

SGE

+ 48.000 €

SGA

- 6.000 €

STENOGRAFISCHE GEWINN

§ 15 I 1 Nr. 2

838.000 €

c) SONDER BEWERTUNG VERM. I

R 4.2 II | XII

H 4.2 VII ZEIT Pkt. DER

SONDERBEWERTUNG
EINSTIMMIGEN
ZUSATZLICHE EST II

mindest

GROSSR.

1000000 €

SONDER-
ANL. KOP.

1000.000 €

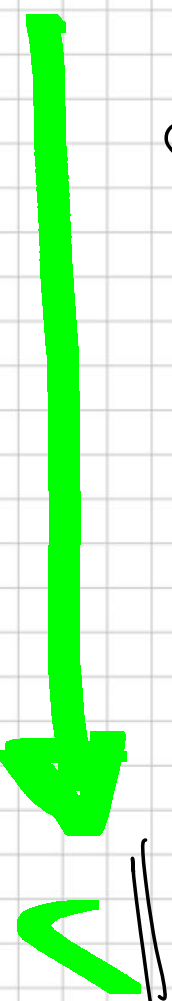
§ 6 I Nr. 5 S. 1 (Einkommensteuergesetz)

EST II



Einlageverl = A_k

	Beteil. höhe	γ_i	SR€	SR\$A	SR-Gewinn
Ges'ea					
Tulla	20%	110.000	240.000	✓	350.000
Bau	40%	220.000	12.000	6000	226.000
Müllke	40%	220.000	48000	6000	262.000
	100%	550.000€	309.000	12000	<u>838.000</u>





Abzugsfähigkeit von Betriebsausgaben

Geschenke
Aufwand

1. Regel ... Beträg. ausg. sind Abzugsfähig (§ 4 IV EStG)

1. Ausnahmefälle sind nicht abzugsfähig § 4 V a N. n. S. 1 EStG

2. " von Ausnahmefällen
Rück Ausnahmefälle
AK / WK Geschenke ≤ 35 € ... Sie sind steuerlich abzugsfähig

3. Rückliche Ausnahmefälle
AK / WK > 35 €
(Freigrenze) nicht abzugsfähig

SV 1 | • GESCHEULE unter 35 €
§ 4 VII 1 EStG

+ 7.000 €

• " •
Kasse 35 €
§ 4 IV 1 Nr. 1 S. 1

+ 3.000 €

•
Bekürstigte 7.000
- unanget. B.K. 2.000

§ 4 IV 1 Nr. 2, S. 1 + 2.000 €

•
Gew. K.) angetragenen 5.000

30%

+ 1.500 €

70% angetragenen 3.500

GESCHEULE

Reinerwerb

NE. § 4 VII 2

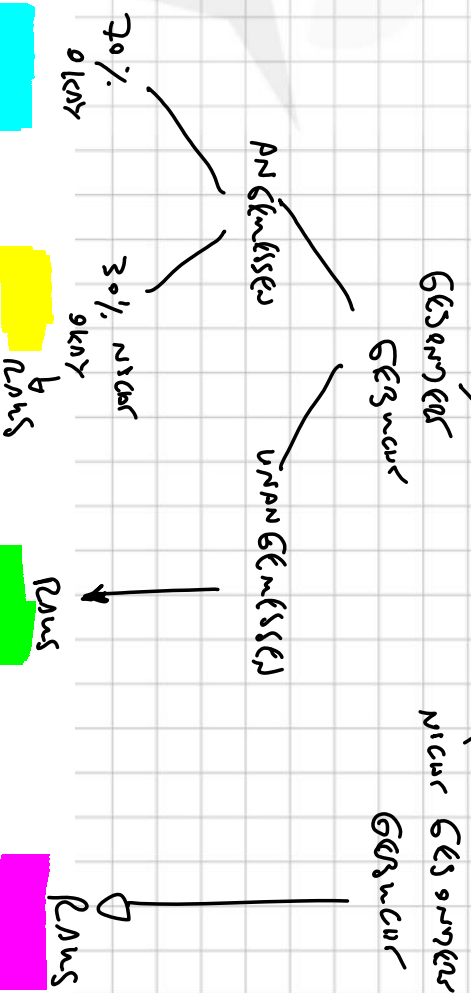
+ 3500€

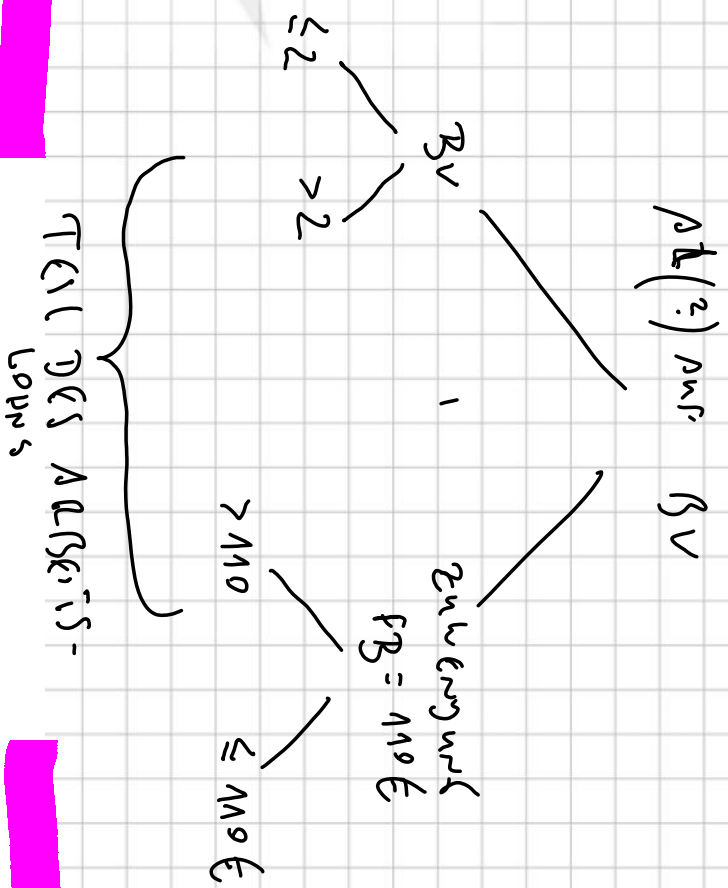
= Ausgabepflicht.

Prinzipien und

17.000€

Bewirkungskosten





1) in H wie weit der BV?

Ja, eine Einheit
< 2

2)

" " zuwendung

kosten der TN $\leq$ 110 €

(1)

(2)

zusätzliche Kosten

$$\begin{array}{r} 9.755 \text{ €} - 250 \text{ €} \\ \hline 95 \end{array} = 100.105,2 \text{ € / TN} < 110 \text{ €}$$

da gegebenheit der f aus anlass von der BV

95

75 MA
ohne
GEGLEISTE

10 MA
mit
GEGLEIST.

→ EINGETRAGENE SIND DEM
MA ZURECHNEBENEN
§ 19, S. II Nr. 1 LStG

100,052 €
< 110 €

→ KEIN TEIL DES
ARBEITSLOHNS

2 · 100,052 = 200,103 € > 110 €

→ NICHT MEHR "INSGESAMT" ZURECHNEBENEN

→ (200,103 - 110) · 10 IST ST. P.F.C. ARBEITS-
LOHNS
= 901,033 € — " — —
§ 19 I 1 Nr. 1 a EStG

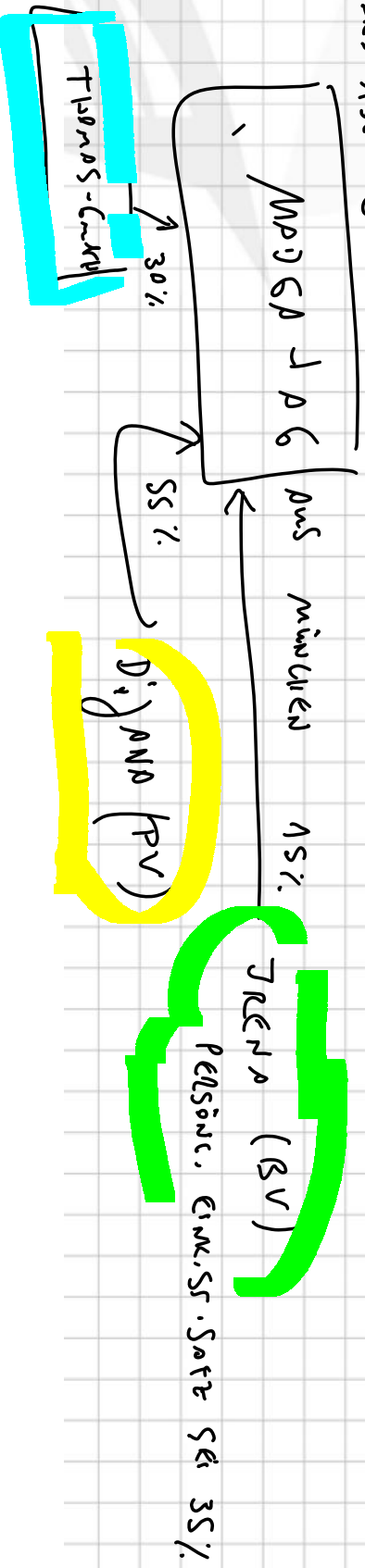
→ Pauschalbetrag
§ 40 II 1

Dipl.-Matr. Dipl.-Kfm. Daniel Lambert
<https://www.bibukurse.de>

$$0,25 \cdot 901,053 = 225,26 \text{ €}$$

250 € als Anreiz zum Versteuern

dividende 19.090 €



D'gpa

S. 500 € ... Abschl. und Rend.
§ 32 Abs. 1 EStG

$$\begin{array}{r} 500 \\ - 80 \\ \hline 4699 \text{ €} \end{array}$$

0,25 =

1.171,75 €

$$\phi \text{ SF. SAT} = \frac{1171,75}{5500} = 21,359\%$$

JREN

TEV NG. BV

$$\text{Divid.} = 10.000 \cdot 0,15 = 1.500 \text{ €}$$

$$\text{SF. Rend.} \quad 40\%$$

$$\text{SF. Rend.} \quad 60\%$$

600€ 900€

$$\phi_{ST \cdot SAT} = \frac{315€}{1500€} = \underline{\underline{21\%}}$$

315€

TruNAS - AG

30% > 18% $\Rightarrow$ § 8 KStG : Dividenden

§ 8 KStG

- 3000€

Rechnungen aus
Mater. in

Rechnungen

+ 150€

Rechnungen

KSt $\uparrow$ durch Dividenden um
150 · 0,15 =

22,50€

$$\phi_{SC, SAT} = \frac{225}{3000}$$

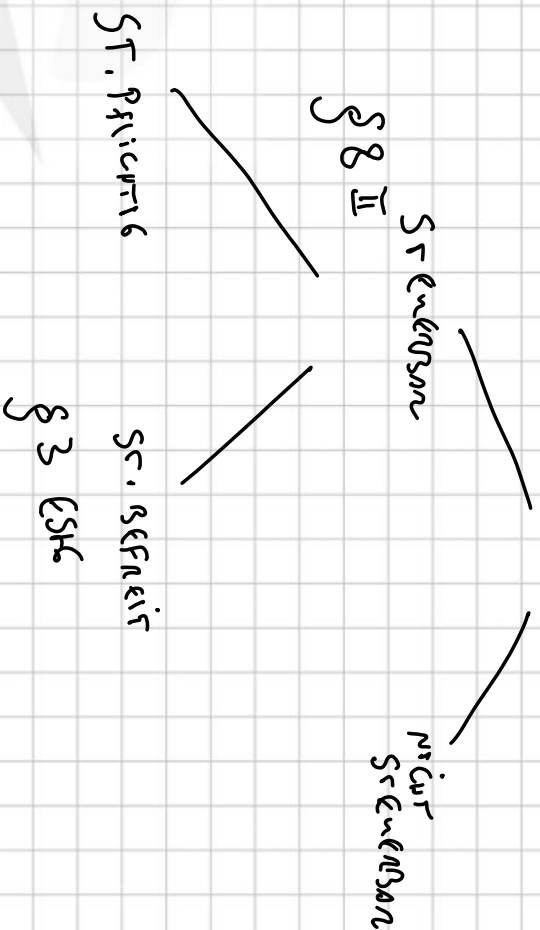
$$= 0,75\%$$

Normalerweise gilt bei passivem Verhalten (PB)

$$F_{\text{Einsparung}} = \max \{ T_{\text{ökolog. prozed. ARK}}, PB \}$$

Aus norm. Weise ... 801 € bei Abschlüssen

ANALYSEPLAN



1.7

SV 2

a)

ST. GOLLKEIT?

§ 8 II EStG ... ja

ST. BEFREIT UND EN

§ 3 Nr. 45 EStG

R 3.45 S. 1 UStL

R 19.3 EStG

SV2 1)

ANGEKÜNDIGT

§ 19 I 1 Nr. 1

19.3 „ALLG. ZUM AL-BEGRIFF“ LSTH

c) 19.3 „ALLG. ZUM AL-BEGRIFF“ LSTH

19.6 II 1 LSTH

} KEIN AL

SV 31

St. Bielefeld?

H 19.3 "Beispiele" LStu



St. Bielefeld?

1)

§ 3 Nr. 31 ... "Taxische" Gewerkschaften

R 3.31 I 3 LStu

NO Da private Nutzung
← 1
nicht so gut wie ausgeschlossen ist

keine Steuerbefreiung liegt vor

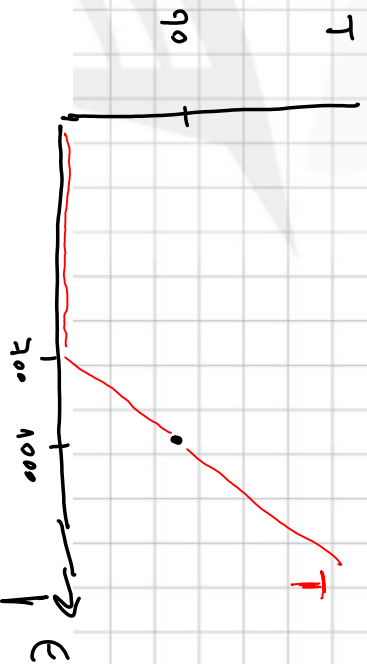
② ANAL : § 8 II 11 EStG
 $< 44 \text{ €}$.. SC. GEFLÜNNIG DACH

SV4

FLÜNNIGKEIT

$\lambda = 30\%$

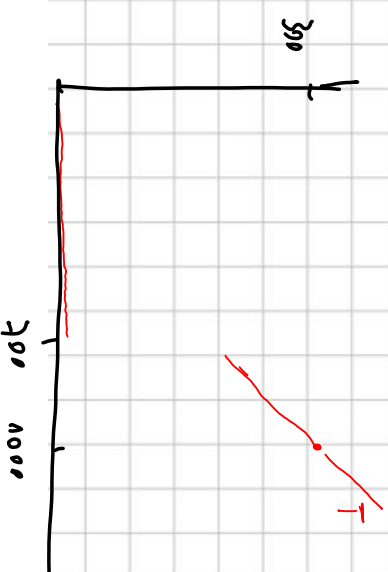
$\epsilon = 1000 \text{ €}$, $FG = 700 \text{ €}$



FLÜNNIGKEIT

$\lambda = 30\%$

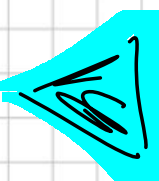
$\epsilon = 1000 \text{ €}$, $FG = 700 \text{ €}$



enk. mind. gesteuert,
Solwert es ist der
F6 Wert

enk. mind. gesteuert,
Sofkenn / Nenn es ist der
F6 Wert

	F6	F3	Betrags
g) § 8 Nr. 1 GASStk		X	100.000 €
h) § 23 III 5 Sonder Einkünfte	X		600 € <u>Gewinn</u> 599,99 €



a) § 8 II 1 EStG	X		44 €
b) § 8 II 2		X	1.080 €
c) AN - Pauschu- Betrags		X	1.000 €
d) 1	X		60 €
e) 2 19.6	X		35 €
f) 3		X	110 €
g) 4			

1.1.1 a)

Erweit. Nutzungs- & Gesellschaft?

Diese sind dann keine Sektors. MSB

Rt. 2 III ESTR

APOT Merten einbauen

... Rt. 2 III 3 Nr. 3

~ Sektors. Gebäudeteil

in STOI mit AK 111c Ausweisen

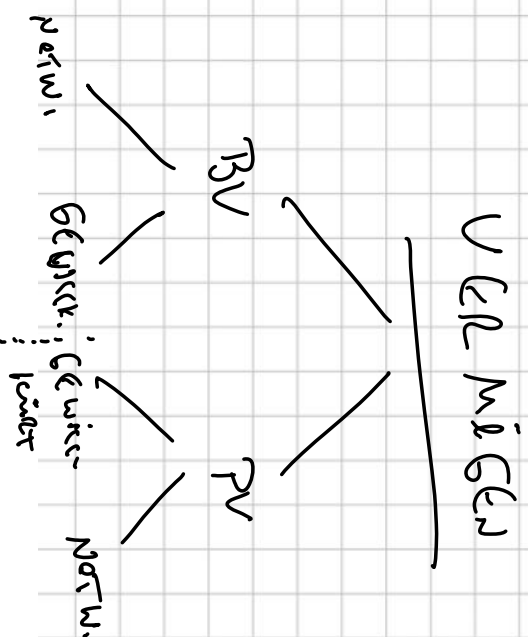
3. OG ... Wohnung MA	1/4
2. OG ... Praxis für Arzt	1/4
1. OG ... Büro für Apo	1/4
KG ... Apo	1/4

a) Personen aufzucht

R f. z. z. Estn
H f. z. (5) Estn

$\Rightarrow$ unserer . Gebäudet
 $\Rightarrow$ zusammen mit Gebäudet

Aktivitäten



a)

10% $\leq B_N \leq 50\%$

EG

... norm. GV R 4.2 VII Estn

1. QG

... II

2. QG

... Gewinnklausur BV R 4.2 IX ¹ Estn

3. QG

... norm. GV R 4.2 IV 2 iVm R 4.2 VII Estn „VGA niedrig an Abs. N“

K)

G & B ...

Solier Gesänge ACS GV Gewinner Aktion

$\Rightarrow$ Anteilseier G&B ist neu GV (hier 100%)

R 4.2 VII 1
R 4.2 VII

norm. BV

Gewinnk. SV

Dipl.-Math. Dipl.-Kfm. Daniel Lambert
<https://www.bibukurse.de>

	CG / AP0	1. OG	2. OG	3. OG
AG				
AG	50.000 €	492.500 $\left(\frac{K_2}{1} \right)$	492.500	492.500
SGK-GSK			93.575 $\left(\frac{K_3}{1} \right)$ (= 0,19 · 492.500)	93.575 €
AG-BMG	50.000 €	492.500	586.075	586.075
AG-Gewinnk.	2.500 € $\left(\frac{K_1}{1} \right)$	7387,5	8791,13 $\left(0,93 \cdot \frac{K_2}{2} \cdot 586.075 \right)$	5860,75 $\left(0,02 \cdot \frac{K_2}{2} \cdot 586.075 \right)$
BW 31.12.	47.500 €	485.112,5	485.112,50	577.283,88
				589.214,25

$$\textcircled{K_1} \quad 50.000 \cdot \frac{1}{10} \cdot \frac{6}{12} = 2.500 \text{ €}$$

§ 7 II a
IV 2

$$\left. \begin{array}{l} \textcircled{K_2} \quad \frac{1}{4} \cdot (2.020.000 - 50.000) = 492.500 \text{ €} \\ \textcircled{K_3} \quad \end{array} \right\} \quad \begin{array}{l} \S 15 \text{ II 1 Nr. 1 MStG} \\ \text{IV} \sim \S 4 \text{ Nr. 14 a) MStG} \\ \S 9 \text{ II MStG, Option nicht MStG.} \end{array}$$

$$\textcircled{K_4} \quad \S 7 \text{ IV 1 Nr. 1} \quad \dots \quad 0,03 \cdot \frac{6}{12} \cdot 492.500 = \underline{\underline{7.387,5}}$$

$$\frac{1.7}{SV1} \quad a)$$

$$\frac{EST6}{\S 19 iVm}$$

$\S 38 EStG$: Lohnsteuer ist eine spezielle Einkommensteuer

Einkommensteuer

$\sqrt{}$

Lohnsteuer : ... Quellensteuer

• Einzel, ... Phasen vorausg. & Nachtr. Einkommensteuer

• Lohnsteuer : ... Einkommensteuer mit Zulassung des Abzugs

• Einkommensteuer : ... mit Ablauf des Veranlassungszeitraums $\S 36 I EStG$

o Lohn St. ... im ANNELE DUNES VERF. FESS GESSSTATT
VERMÖGENS TRÄGER § 41a EStG iVm § 167 AO

Einl. aus V&V

§ 21 III SUBSIDIALITÄTS PRINZIP

↳ nur bei PV

Sonst. Einkommen

§ 22 Nr. 2 ... PRAVORT VERLINSIGTES GESSLUÖFF
iVm § 23 zeit § 23
gerad (2)

Zeit

(1)

11.12.2016 } am Abendkurs malen
11.12.2017 } für 10 €
5.12.2017 } Verkauf für 2000.000 €
Dipl.-Math. Dipl.-Kfm. Daniel Lambert
https://www.bibukurse.de
⇒ Verkaufserlös-
steuer
ja

Bestand

(2)

{ 23 III S 6 Stk
Verl. Gew. < 600 €
VG = (2000.000 - 110) = 1999.990 €

AUSWANDS : Verkauf am 12.12.2017

1665
d'Nit. €

$$0.6 \cdot (3 - 1) = 0.6 \cdot 2 = 1.2$$

$$0.90 \cdot (5 - 2)$$

$$\text{is } \underline{\underline{\max}}_{\theta} f = q$$
[illegible]

3

1

0

+0,8

+3,2

Dipl.-Math. Dipl.-Kfm. Daniel Lambert

<https://www.bibukurse.de>

GKW.SA.
 § 100a
 |
 null
Verlustvorsatz
Verlustvorsatz

ESt/KSt
 |
 Verlust-
 anrechnung
 |
 Verlust-
 voranrechnung

Vergleichen

$$40.000 \text{ €} + 70.000 \text{ €}$$

ELGEGARTENSPILTHAL

2. zuzunehmende Netto = 119.000 €

3. halbes. SS 000 €

4. § 32a I 1 Nr. 4 EStG

$$\begin{aligned} St &= 942 \cdot x - 8261,29 \\ &= 0,42 \cdot 55.000 - 8261,29 \\ &= 14.838,71 \text{ €} \end{aligned}$$

4. § 32a I 6

$$ESt = 14.838 \text{ €}$$

5. ESt $\text{ppm} = 29.676 \text{ €}$

Prüfung: $2V = 119.000 \text{ €}$

$$St = 24.29664 \text{ €} + 29.691 \text{ €}$$

Gewinnfunktion

Q

ZVC

70.000

$$\sum 32a \cdot 2 \cdot N_{i,3} : (228,74 \cdot 2 + 2397) \cdot 2 + 948,68$$

$$= (228,74 \cdot 26531 + 2397) \cdot 26531 + 948,68$$

$$z = (4900 - 13169) \cdot \frac{1}{1000} = 26531$$

$$= 8918,25$$

$$EST_{\text{Q}} = 8918$$

$$\frac{76096}{8998} = 88929 \text{ €}$$

Q

ZVC = 70.000 €

$$EST = 242 \cdot 70000 - 8269,29$$

$$Q = 21.138,71$$

$$EST_Q = 21.138 \text{ €}$$

$$ST\text{Euer ins G.} = 8918 + 21.138 = 30.056 \text{ €}$$



ohne	€	30.056 €
mit	€	29.676
Steuerscheit		380 €

$$\begin{array}{r} \text{Amortisation} = \frac{15000 \text{ €} \text{ Neuzerkauf}}{380 \text{ €}} \\ = 39,47 \text{ Jahre} \end{array}$$

• keine Längen
• 2016

Dipl.-Math. Dipl.-Kaufmann Kai Lambert
<https://35.dpv.de>

Sc. Einkünfte nach § 35 EStG

Gew. Sr.

Bsp. $\left\{ \begin{array}{l} \text{Gewerbesteuer} = 100.000 \text{ €} \\ \text{sonst keine Einkünfte} \end{array} \right.$
Mehrwertsteuer = 450%
Einkommensteuer

Gew. Steuerbescheid

Gewerbesteuer

- Steuer mess zahl (3,5%)

= Gew. Steuer mess bescheid

• Merkmal der Gemeinnützigkeit (450%)

= Totale Gew. Steuer

... 100.000

= 3500 €

15.750 €

• Summe der Einkünfte ... 100.000 €

• Gew. Steuer der Einkünfte 100.000 €

(- 50% - Pauschal. 36)

• Einkommen 99.964 €

• zu versteuerndes Eink. 99.964 €

$\Rightarrow$ § 32a I 2 Nr. 1

ESt = 99.964 - 8224,29

= 33.723,59 €

Traktierte evk. St. 33.723 €

→ Steuerermäßigung

§ 35

§ 35 I 1 Nr. 1 ... 3,8 · Gew. St. Messegeld
= 3,8 · 3500 = 13.300 €

$$\begin{aligned} \text{§ 35 I 2 ... Messegeld} &= \frac{\sum \text{posit. GewerSt. evk.}}{\sum \text{posit. evk.}} \cdot \text{Gew. St.} \\ &= \frac{100.000}{100.000} \cdot 33.723 \\ &= 33.723 € > 13.300 € \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} &= \text{Pestzuschüsse evk. St.} \\ &= 20.423 \end{aligned}$$

Gesamt Steuerbetrag evk. St. = 36.173 €

PROJEKTIONS VORRECHNUNG

ALO - GEW: 1.000 € monatlich

vermietet Eink = 30.000 €

Sonst. Etc = 1.500 €

SA + Aufz. d. Gew. = 5500
Belastung

Gewinn hier

ALO - GEW: Eink. St. "Kle"

aber PROJEKT VORRECHNUNG

+ 30000
+ 1500

31500 - 5500 = Summe der Eink

(2) 26000 ZVE

(3) + 12000 § 32 K II
- 10000 AN-FH § 32 K II n. 4 i. V. m. § 19a

(4) 37000 Basis für Gewinn

(5) $EST \approx 7855 \text{ €}$

$$\left(\begin{array}{l} 22871.7 \\ + 2397 \\ + 998.68 \end{array} \right) \cdot z$$

Dipl.-Math. Dipl.-Kfm. Daniel Lambert

<https://www.bibukurse.de>

$$z = \frac{1}{23531}$$

(6) $\phi \text{ Streuungsmaß} = \frac{7855}{37000} \cdot 100 = \underline{\underline{21,2297\%}}$

(7) $z_{VK} \quad 26000$

(8) $KVK \cdot St. Schuld$
 $26000 \cdot 91,212297$

S. 19 €