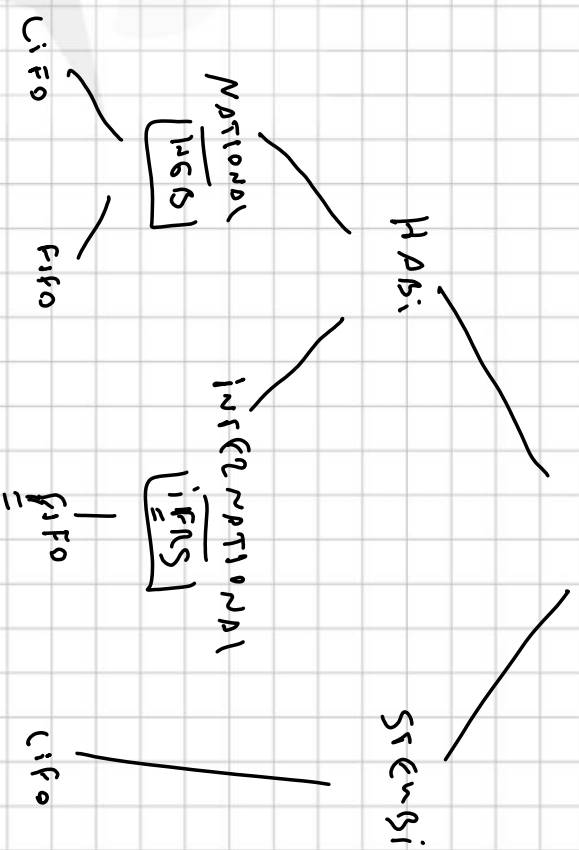
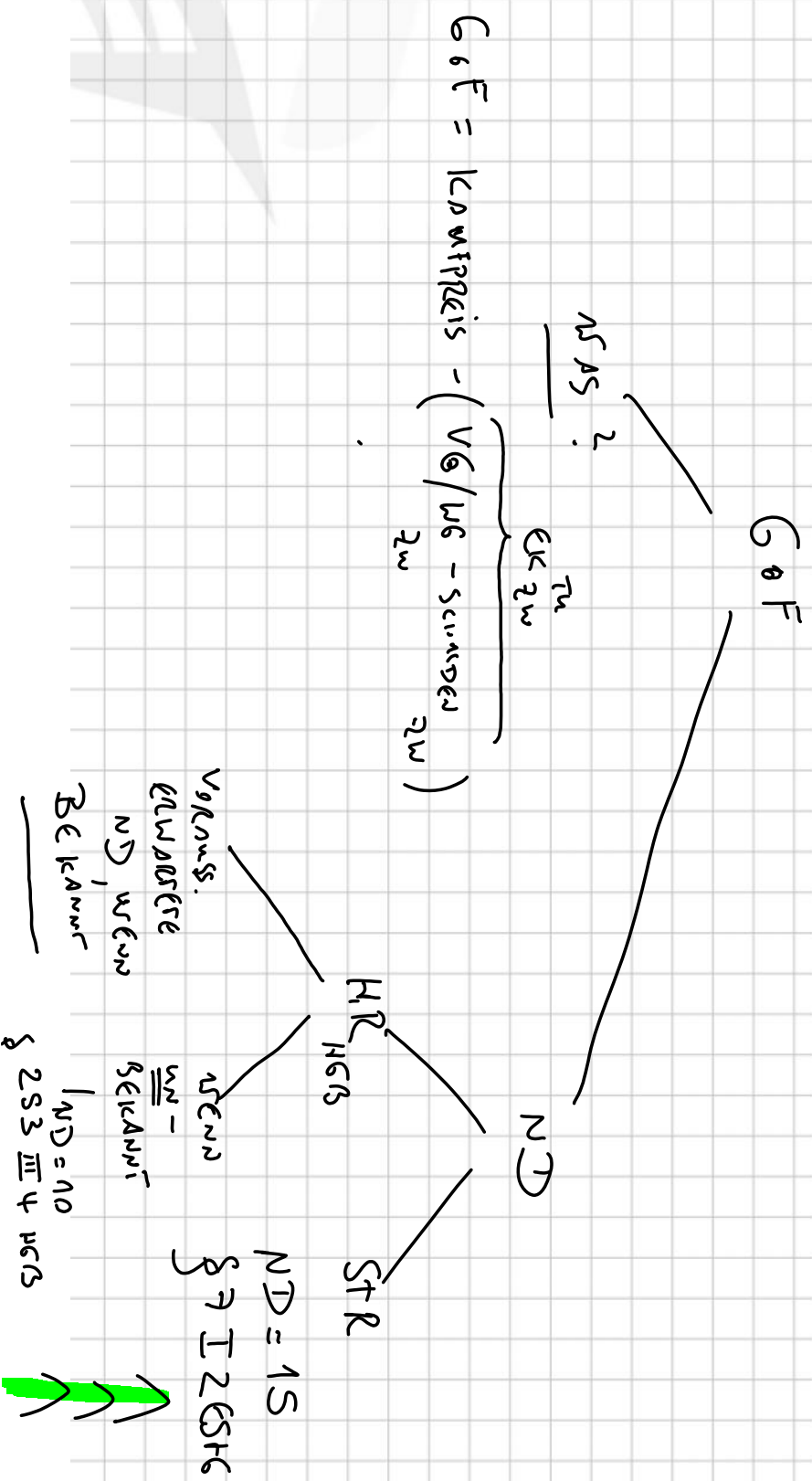


KSt





in der Bil. korrekturen!

a) DRACHENGOLD RUST:

§ 249 I 1, 2. Alt HGB

HGB: PASSIV. FÜR ... § 249 I 1, 2. Alt HGB
StR: — - VERLOST ... § 512 a, S. 1 256

im REV. JAH

HGB

StR

BS

in neu BRUN

KORREKTUREN

SBA

AN SONST. RUST.

SONST. AN

SBA

BILANT

GUV

1) VERBUNDENES FALSCHERRE.

FIFO ... HR GENOMMEN
LIFO ... StR nur zulässig

c)

	HR	StR	inventar- sic. wert.
1	150		
2		100	
3			+ 50

$\text{GoF} = 1.500$ $\text{MD}_{HR} = 10$	$\text{MD}_{StR} = 15$
---	------------------------

$\text{MD}_{HR} = 10$ $\text{MD}_{StR} = 15$	$\text{MD}_{HR} = 10$ $\text{MD}_{StR} = 15$
---	---

1.1 } SV1

hic. Gew. 1.800.000 €
+ VOLKES AUSSCHÜTTUNG
- ENTHALTENE GV + 160.000 €
- 250.000 €

SV2

$\overline{= \overline{g}_u}$			
		HAB	STENS
2012		SBA AN SOZST. RECHT.	SBA AN BANK RECHT.
2013		RECHT. AN BANK RECHT.	
			280.000 €

1.710.000 €

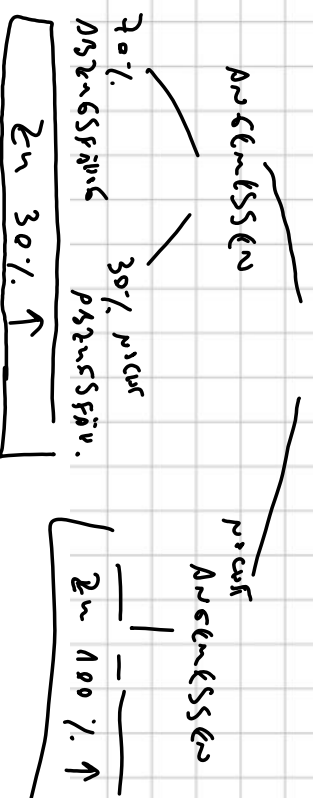
280.000 €

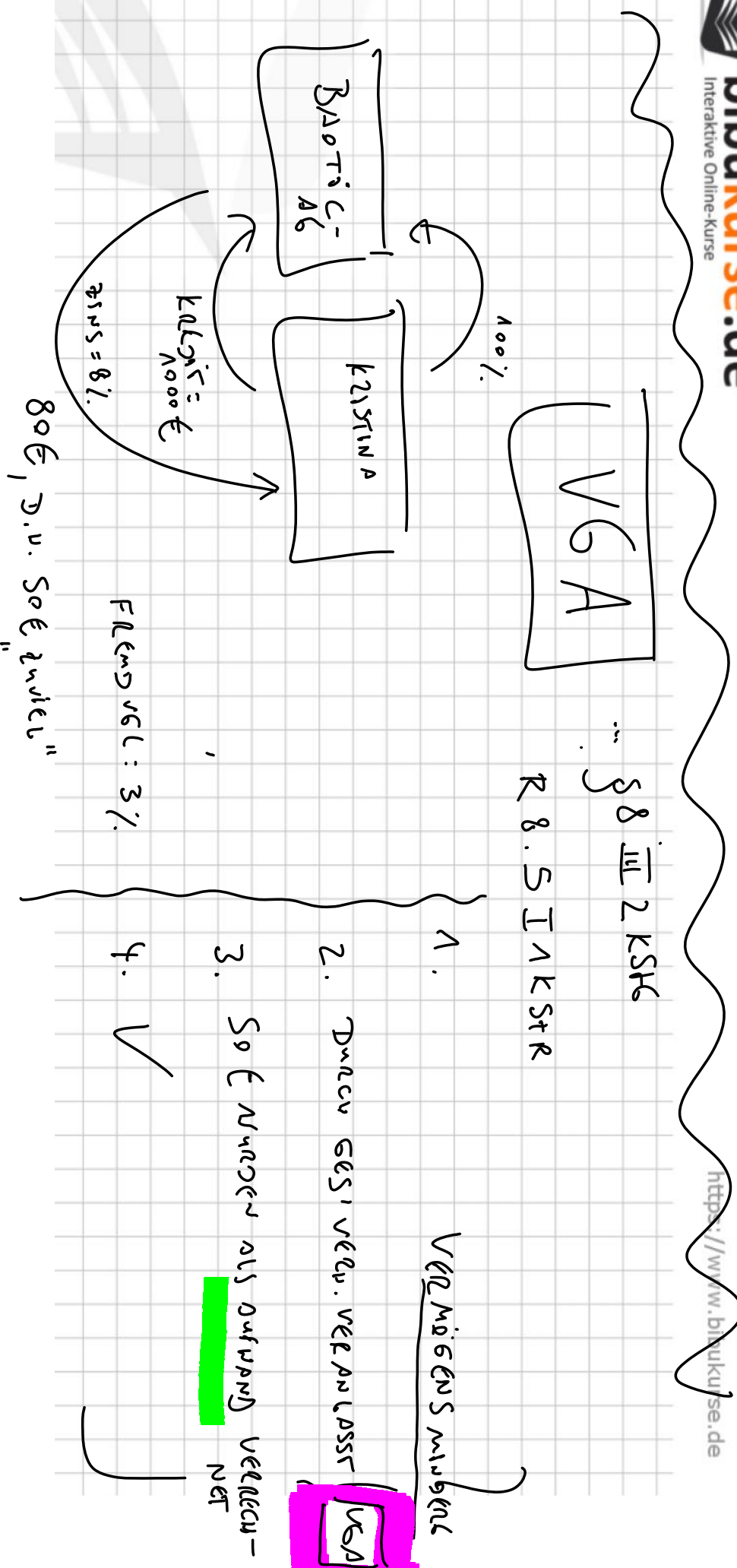
GESCHENK AUF ABGABE § 4 V 1 Nr. 1 EStG

NETTO - $\leq 35 \text{ €}$ $\Rightarrow$ ABZUGS FÄHIG
GEBUNG

§ 4 VII 1 EStG

Beweist keine Schenkung ... § 4 V 1 Nr. 2 EStG





SV 3

KSt

VGA

§ 8 III 2 KStG

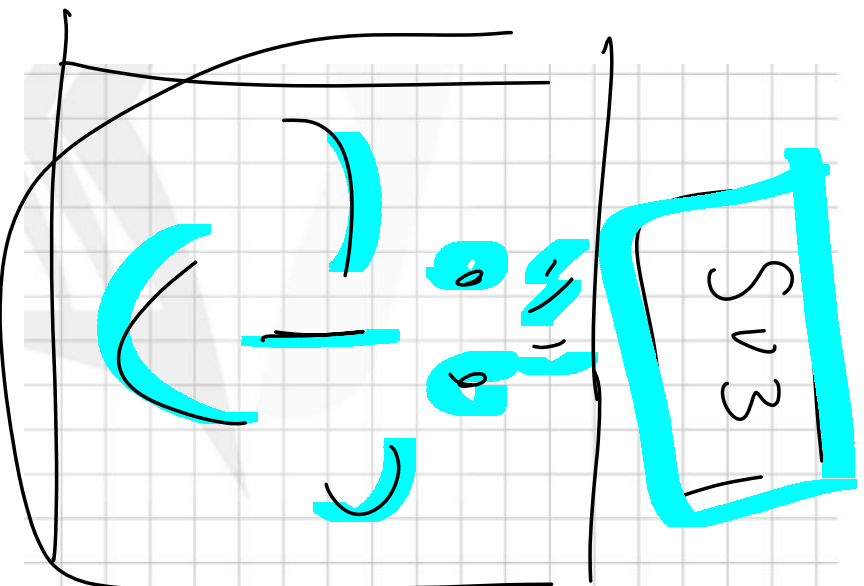
iV_m $\left[\begin{array}{l} 1. \text{ S I } \wedge \text{ KStG} \\ 2. \text{ S I } \wedge \text{ KStG} \\ 3. \text{ S I } \wedge \text{ KStG} \end{array} \right]$

verlängerte Verh. mehr wG

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

$\Rightarrow$
VGA ✓

$$\begin{aligned} & \text{Fremder Darlehen (1,5 \cdot 200.000 \cdot 1,19) = 380.800 €} \\ & (= \text{Gemeiner Wert}) \\ & - \text{Zuzahlung (150.000 \cdot 1,19 =)} \quad 178.500 € \\ \hline & = \text{VGA} \quad 202.300 € \end{aligned}$$



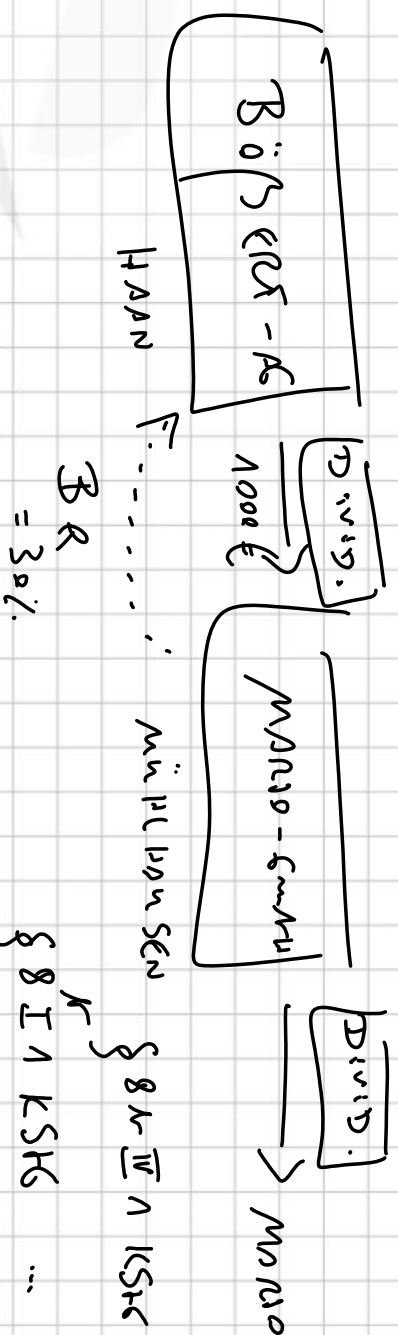
USt

Einkaufspreis ist 8 MG, 8 10 I MSK
§ 10 I iVm § 10 IV Nr. 1 MSK

$$\underbrace{0,19 \cdot 200.000}_{\text{MSK Richtig}} - \underbrace{0,19 \cdot 150.000}_{\text{Bereits in Rechnung gestellt}} = +9.500 \text{ €}$$

+9.500 €

Dividendenprivileg



BR = 30% $\Rightarrow$ 10% $\Rightarrow$ 20% priv.- GALT

§ 8 I 1 KStG ... - 1.000 €

§ 8 KStG ... + 50 €

SV 4

Zuschauss ist gratis

§ 6 II Nr. 2 S. 3

(Zuschauss Pflicht)

... § 253 II 1 HGB

§ 84 II 3 ' ST. Freier eussak

Da teilweis- als nicht das Einkommen

mindern dürfte

§ 84 III 3

Ausschluss. Widerruf

- 250.000 €

§ 84 III 1 ... S. 1

+ 12.500 €

§ 10 Nr. 2 KStG

SVS

$$\begin{array}{rcl}
 & + & 140.000 \text{ €} \\
 & + & 7.700 \text{ €} \\
 & + & 120.000 \text{ €} \\
 \hline
 \text{GestG ..} & & \\
 \text{abg. EStSteuern} & &
 \end{array}
 \begin{array}{l}
 \left. \begin{array}{l} \\ \\ \end{array} \right\} 5,5\% \\
 \left. \begin{array}{l} \\ \\ \end{array} \right\} 4 \sqrt{x} \text{ €StK}
 \end{array}
 \begin{array}{l}
 \left. \begin{array}{l} \\ \\ \end{array} \right\} \text{§ 10 Nr. 2 KStG} \\
 \left. \begin{array}{l} \\ \\ \end{array} \right\} \text{§ 4 VStG}
 \end{array}$$

6 MATH MIT SORT IN KREISER ... UNDS. KST - PFL.

$$\begin{array}{r} 1.4 \\ \hline \boxed{SV1} \end{array}$$

7 in § 7 I, II KStG

... 400.000 €

$$\boxed{SV2}$$

18.000 € $\hat{=}$ 80%.

X € $\hat{=}$ 100%.

$$\Rightarrow \frac{X}{18.000} = \frac{100}{80}$$

$$\Rightarrow \boxed{X = 22.500 \text{ €}}$$

ASG. NEIGUNG. RECHNUNG IST AUCH DE

Mit Steuerbonus

$$\Rightarrow \text{Steuern} = 0,2 \cdot 22.500 = 4.500 \text{ €}$$

§ 10 Nr. 2 KStG

+ 4.500 €

Ja : 1.4 a)

Zu € = 332.905 €

Verkürzte Einlagen

Einlagefähig heißt ...

Aktiva ↑

000...

Passiva

Zins ... 3%

ex. Dreier hätte?

Verlängert

nicht einlagefähig

⇒ keine verkürzte Einlage

1) Reiserei

Kaistina AG

Kaistina

1.000 €

GES'amt auf frage.

Kaistina verleiht dir 300 € auf ihre fonges

⇒ verkürzte einlage ist voll

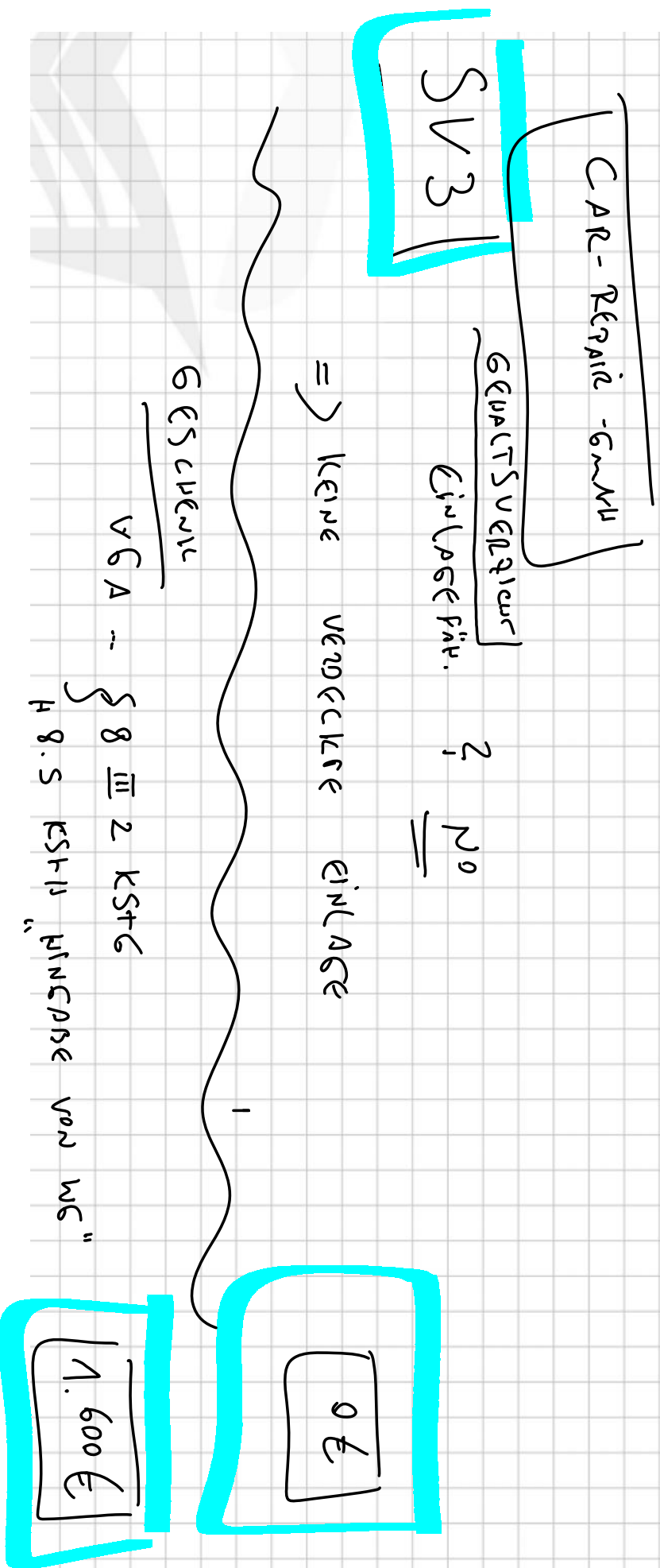
2)

Post-
wiska
AG

kaist

5000 €

MaGDA



USt

-- auf unentgeltl. Wertpapieren anfallende USt

§ 19 IV Nr. 1 UStG

Spr. 0,19

118. € KSt H --

nicht zuspätkommen

Nach § 10 Nr. 2 UStG

hinzu rechnen

-95 €

SV4

$$\cdot \quad \S 4 \text{ IV Nr. 4}$$

$$+ 15.400 \text{ €}$$

$$\cdot \quad \S 15 \text{ Ia S. 1 Nr. 6}$$

$$- 2458,82 \text{ €}$$

$$\cdot \quad \S 10 \text{ Nr. 2 KStG}$$

$$+ 2458,82 \text{ €}$$

SVS

Gew. St.

§ 8 I KSK iVm § 4 IX

+ 62.000 €

§ 10 Nr. 2 KSK

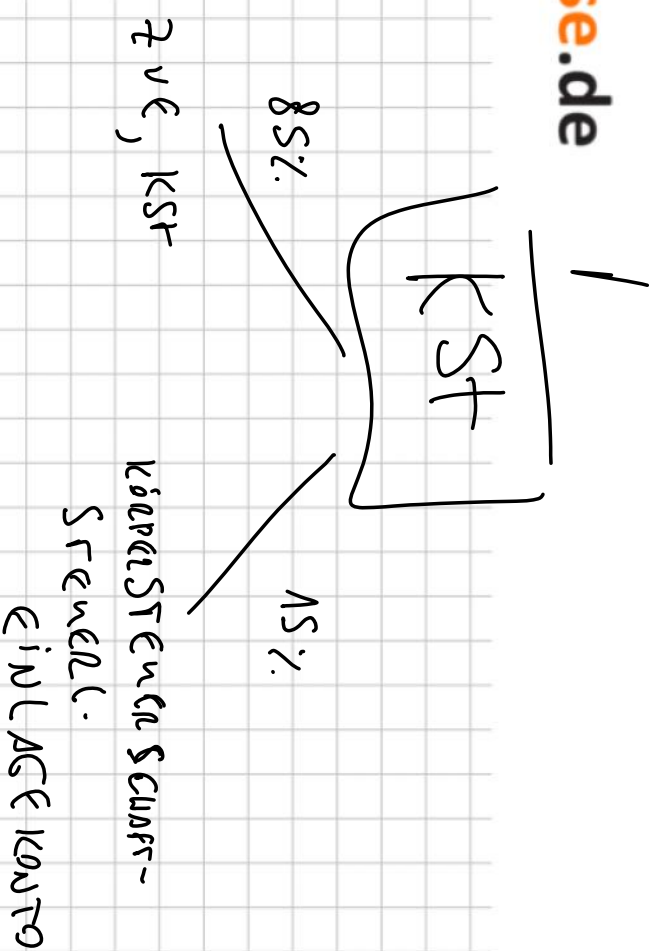
— " — § 233a AO

Zinsenrücklage neu

Beziehungen

+ 48.000 €

+ 1.500 €



1.2

a) $KSt = 0,15 \cdot ZVE = 0,15 \cdot 140.000 \text{ €} = 21.000 \text{ €}$

(§ 23 I KStG)

Ausschüttungen irrelevant (§ 8 III 1 KStG)

5.6 V, ASTG, S. 1175

5) Ausschüttung in Januar
Rücktausch in April ... Einlage

c) § 27 KStG	
STAND 31.12.2013	175.000 €
Elk (50 + 300 + 100)	450
- Gewerbesteuer KStG	- 50
- Einkommensteuer	- 175
= Ausschüttungssähre	225.000
Gewinn	225.000
TATSÄCHL. AUSGESCHÜTT.	240.000 €

MEKUNGSCHULTE - 15000 €

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

<https://www.bibukurse.de>

ZUGANG AUS

EINLAGE

+ 240.000 €

BESTAND

31.12.2014

400.000 €

Stellen

Fast side

next fast side

INTERNATIONALES

AO

STELLENEINHEIT

LS

$\exists v \in KSt$

GS

US

EST

1.3

Fiktive - GmbH

GmbH .. § 1 I KStG MWSt. lt St.-Praxis

a) § 140 AO iVm § 238 HGB
⇒ GmbH ist zur Buchführung verpflichtet

b) § 60 II 2 EStDV .. WR zur Erstellung Stenbi
→ Stenbi muss mau nicht aufstellen, es reicht

Die Insel mit 60 II 1 Est DV

1.3

c)

SV3

§ 246 I 4 HGB ... Aktivierungspflicht

$$ALC_{1.7.} = 240.000 \text{ €}$$

HR

$$ND_{HR} = 5$$

Str

$$ND_{Str} = 15$$

RC.I I Est
§ 5 II GSK
RS.S II Est

§ 253 III 1 HGB

$$AB = \frac{1}{5} \cdot 240.000 \cdot \frac{6}{12} = 24.000 \text{ €}$$

$$AB = \frac{1}{15} \cdot 240.000 \cdot \frac{6}{12} = 8.000 \text{ €}$$

§ 7 II 2 GSK

+ 16.000 €

inver. korrektur

§ 60 II EStD V

HPS
216.000 €

STEN
232.000 €

SV2

FRÜHGEUNDEN MASCHINE ... ABNUTZB. BEWERT. NG DES AN

R 6.1 I EStR

BEWERT. MIT AK

§ 6 I Nr. 1 iVm § 7 I EStG

VORSTELLE KORREKTUR ... § 15a Abs 6

ist Grenzwert in 2014
• Beknnt ist nicht die Ak

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

§ 9 Abs. 12
EStG

SVS

LA-SR.

aktivier.

passivier.

NR

Pflicht

§ 24 I 2 UGB

§ 24 I 1 UGB

BS bei Auswertung.

aktive LA-SR.

Steuern

SR.

EStG

0 €

§ 60 II EStG
⇒

- 800 €

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

SVT

ANSATZ

BEWERTG

§ 246 I 1 HGB

ANSWERS

§ 266 II A
II 1 HGB

BESTREUTG. § 253 I 1 HGB

§ 6 I Nr. 1 S. 1 EStG

HK = 2.000.000 €

FOLGERBETR.

§ 253 III 1
§ 5 VI iVm § 7 IV 1 Nr. 1 EStG } PLANM.
AB

3%

2014

$$0,03 \cdot 2000.000 \cdot \frac{1}{12} = \underline{\underline{35.000 \text{ €}}}$$

§ 714 ESstG ... MONATSGEHÄH

§ 60 II ESstG:

$$\underbrace{35.000}_{\text{STN}} - \underbrace{23.333,33}_{\text{HR}}$$

$$= 11.666,67 \text{ €}$$

Privatnutz Filmten-Pkw

SVN

§ 4 I 2 ES+G

§ 6 I Nr. 4 S. 2 ... 1% - Regelung
 $0,01 \cdot 112.200\text{€} = 1.122\text{€}$

$$11 - 2 = 9$$

$$9 \cdot 1.122\text{€} = 10.098$$

$$10.098 - \underbrace{2019,60}_{29\%} = 8.078,40$$

BMF S. 6, 2014
 Tz 5a) aa)

80:20 Regel

SV1

19%
- 2 us. ä. c. us. - v. s.
1534,90
1531,90
10.098 €

10.098 €

ORGAN -
SCHAFF

