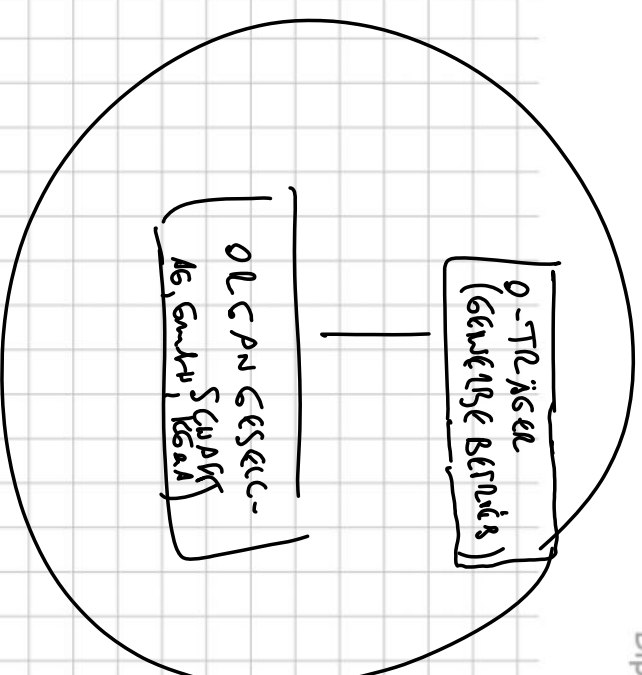


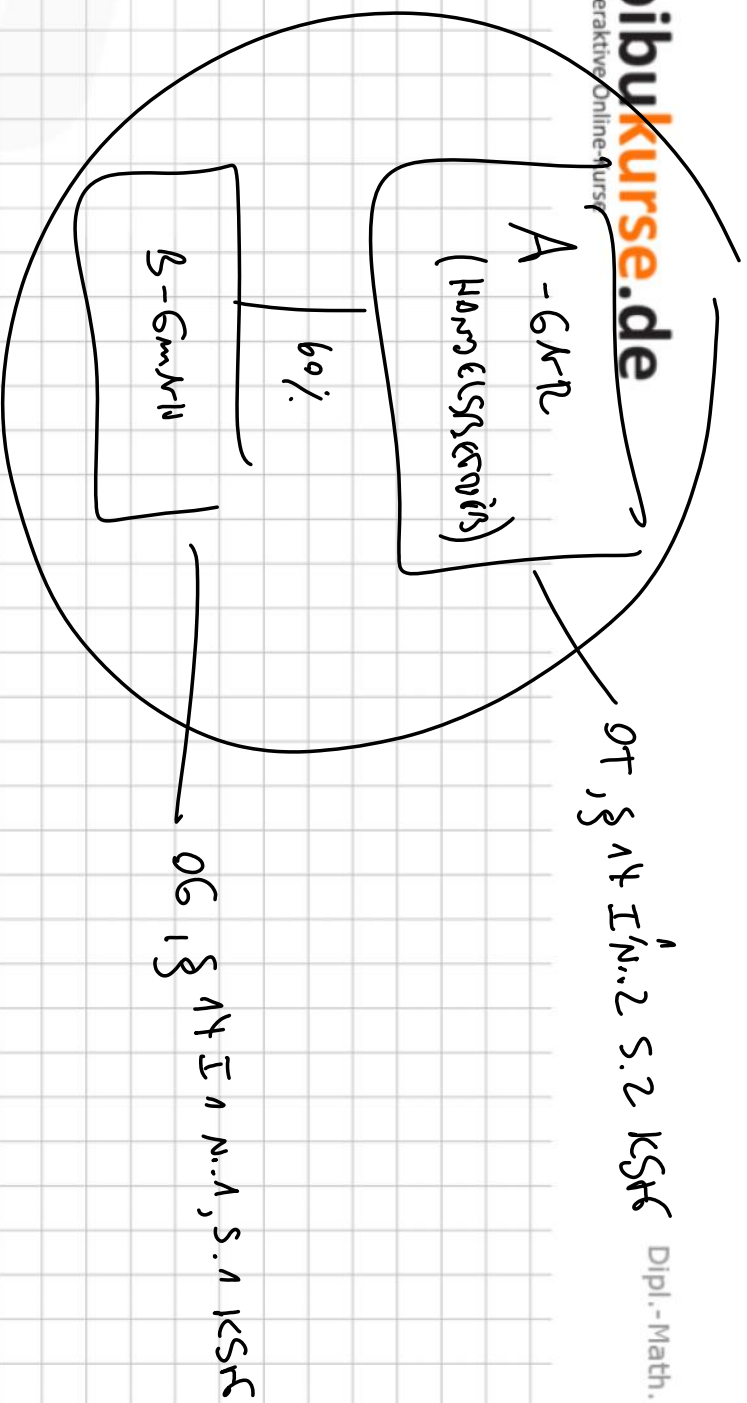
1



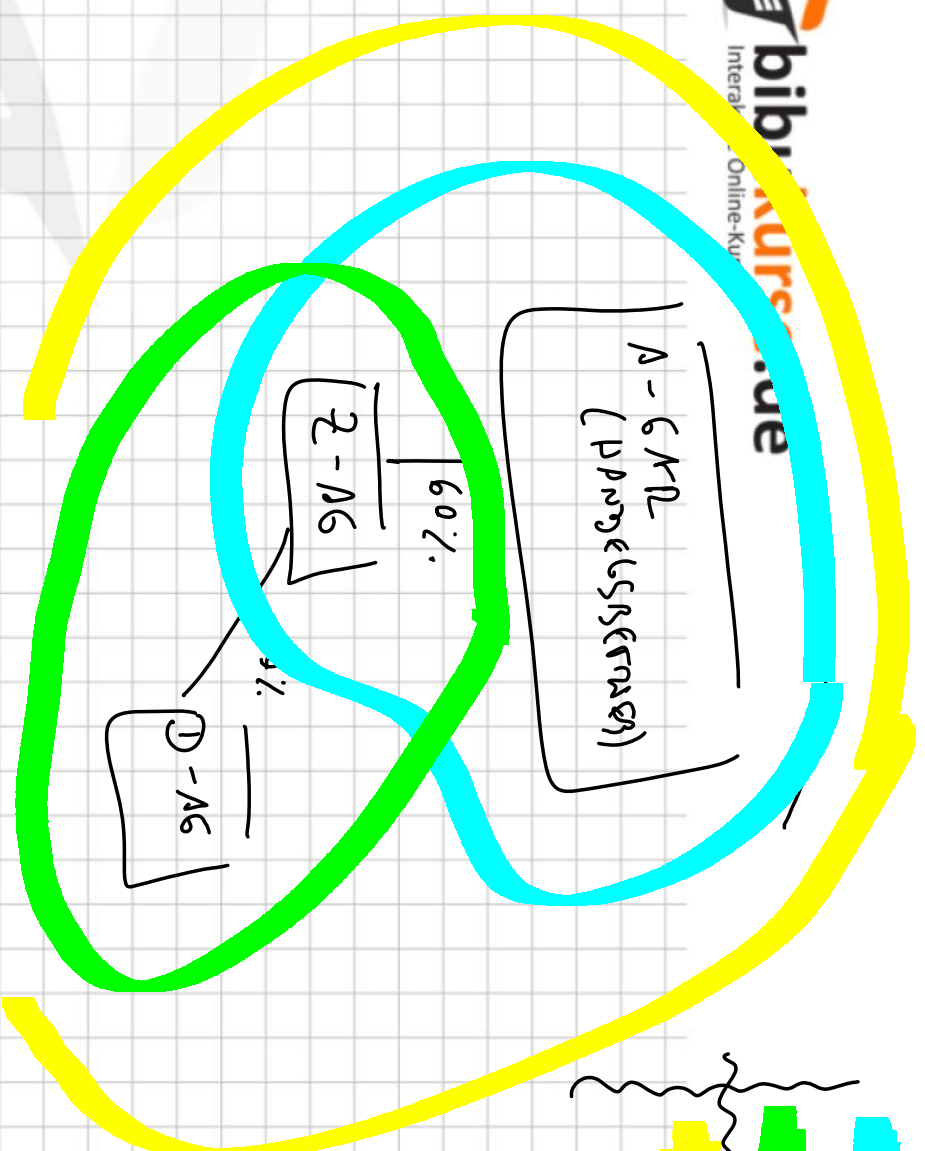
ORGANISATION

(ST. RECUR)

(PERSONEN AUS
HE: "KONTAKT")



1. IS $\rightarrow$ ORGANISCH ✓



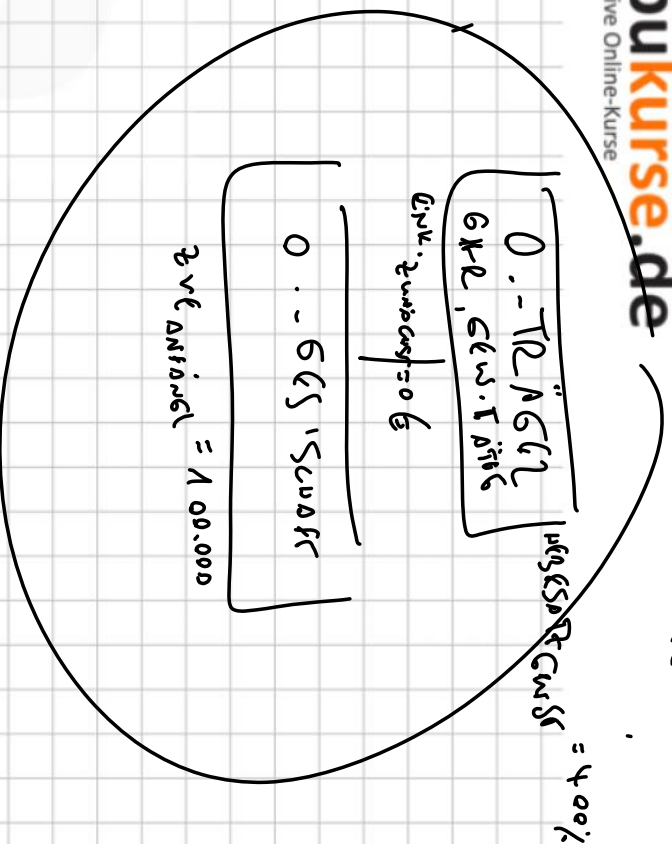
ist ORGANISCH

Dipl.-Math. Dipl.-Kfm. Daniel Langer

<https://www.bibukurse.de>

MATHE-
 BAGE
 FIN.
 EINSCHE.

0. - Kreis



0. - Kreis	
ORGANISATION	MIT
0 - G. ... SR = 15.000 €	0 - G. ... ZVE = 0
0 - T. ... SR = 0 €	0 - T. ... GWSR = 10.500 €
GES. STEUEN- BELAST. = 15.000 €	GES. SR- BELAST. = 10.500 €

kontr. ein. der organ-
ges. wird den 01
zugerechnet

Gew. einschl. MwSt. (24.500 €) 199.000 €
- MwSt. (24.500 €) 24.500 €

= Gewerbesteuer (nach FB) 75.500 €

• Gewerbesteuer (= 3,5%)

= St. Messbetrag 264250

• Vergütung (142400%)

= Totale Gewerbesteuer 10.570 €

a) Durchschnittliche Rendite (z.B. 1.000 €)

passiv: ^{HGB} GfL: Art, § 249 I n. 2 HGB, passiv: Verlust
AN sonst. Akt: 1.000 € § § 19 a S. 1 EStG
sonst. Akt: AN SBA

Bilanz
GuV

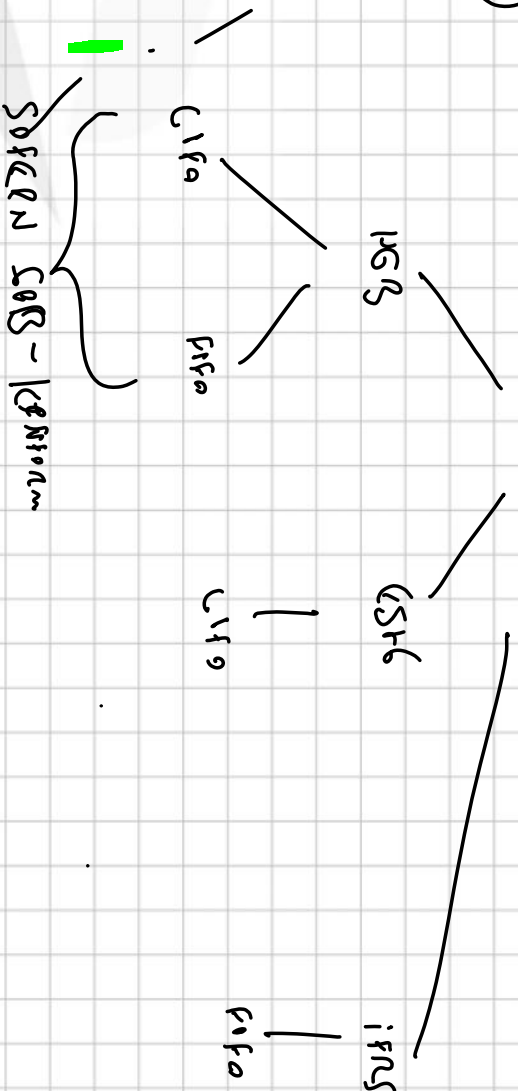
Normalerweise

für ↑ (index) (, konkurrenz)

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

h)

Vergleichsfolgebef.



• nach mit zwei oder mehreren

Datum	ME	Preis
AB	200	6
1.2.16	50	7
1.3.16	100	8
1.4.16	120	1

• Am 30.12.2016
Tageswert 5,5 €/ME
• Die Wertminderung 5,5 €/ME

$$EB_{LFO} = 200 \cdot 6 + 30 \cdot 7 = 1.410 \text{ €}$$

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

$$EB_{FIO} = 100 \cdot 8 + 50 \cdot 7 + 80 \cdot 6 = 1.630 \text{ €}$$

$$\phi\text{-Wert} = \frac{200 \cdot 6 + 50 \cdot 7 + 100 \cdot 8}{200 + 50 + 100} \cdot 230 = 1.544,29 \text{ €}$$

$$\text{TAGESNEU} = 230 \cdot 5,5$$

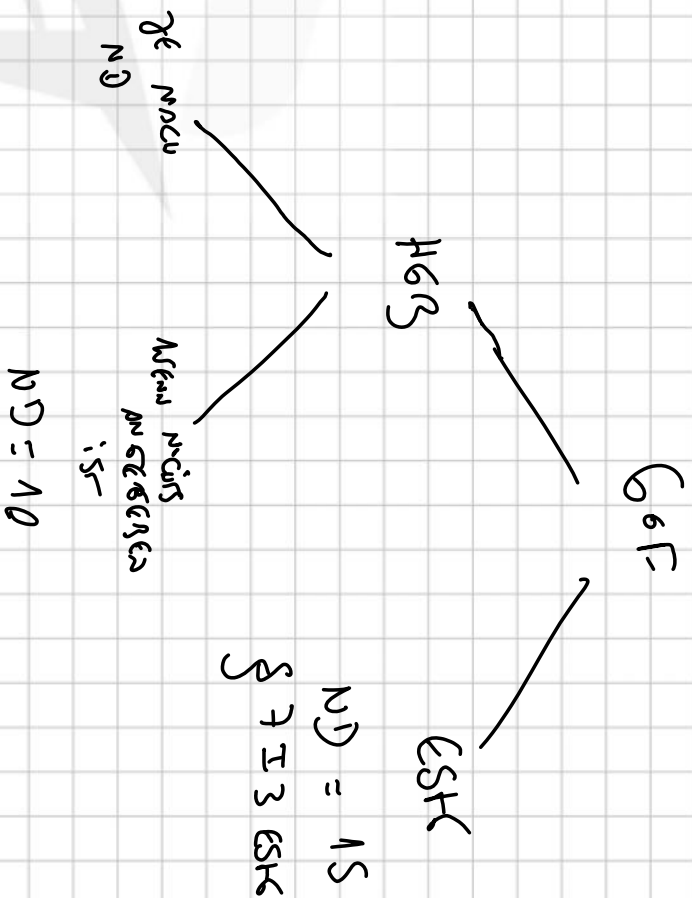
$$= 1.265 \text{ €}$$

MSB:
AGUENAS-
PFI:CUR
STG. NUP
§ 253 IE

STG... • AG-ANALYSE CUR
§ 6 I Nr. 2 S. 2 ESK

• DIESER AFR ANND
AUSGEWERTET

c)



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

	MS_{ue}	MS_{str}	$g_{in} (14000 €)$
1	3000	2.000	
2	"	"	
3	"	"	
⋮	⋮	⋮	
10	3000	2000	
11		2000	
12		2000	
13		2000	
14		2000	
15		2000	

GESCHENKAUFVANO

§ 4 V n n. n ... AN GESCHENKSPANDER
37 €

$$\rightarrow \frac{37}{1,27} = 34,58 \text{ €} < 35 \text{ €} \Rightarrow \text{ABZUGS-}$$

§ 4 VII 1 .. KUNDE & CREDITS AUFZEICHNEN !!

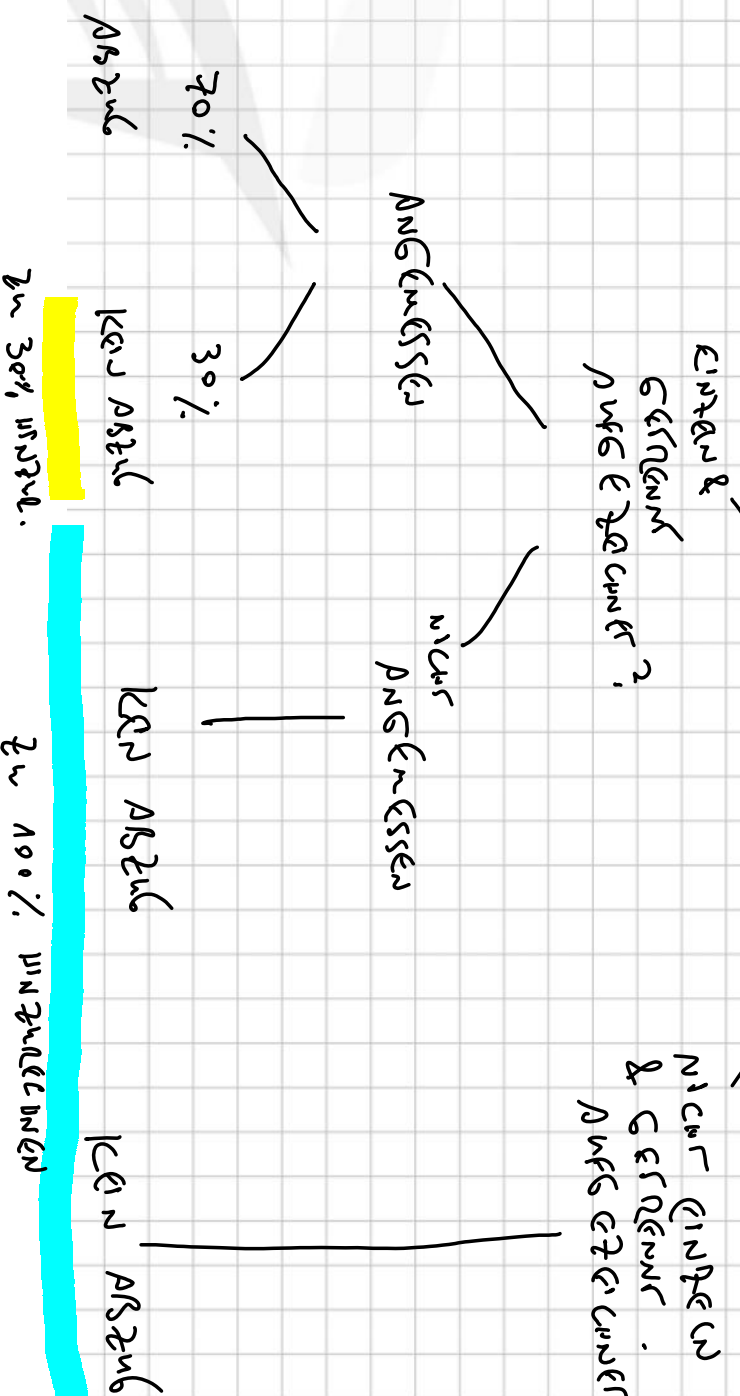


- KSt / zve
- MSt
- Zms-St.n.
- GmSt
- ZSt
- Einkommen-
steuer

STERNELKASSEL

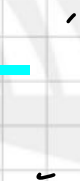
Dipl.-Math. Dipl.-Kfm. Daniel Lambert
<https://www.bibukurse.de>

BEWERTUNGSNORMEN



2) ZINSSCHLANKHEIT

a)



Dividendenkassette

Thomaß-A

75%

Thomas-A

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

<https://www.bibukurse.de>

YVONNE
(15%)
SEV. NB
BV (10%)
A = 45%

Divid. = 300€

junior. Person

empfangen

notw. Person

BET.
< 10%

volle
ges. Tende.

mit KSK

Res.
≥ 10%

Dividenden-
privileg

- 100% ABZK § 8 KStG

+ 5% Zwangsk § 8 Abs. 1 KStG

- 2250 € } Ausschütt. Körperschaft

+ 1125 € }

BV
→ TEU
§ 3 N. 1)
KSt

60%
gr. St. frei

Privat

180€ Absc. 120€

81 € = KSt

Divid.
- 801 €
= Zwangs-
0,25
Abschütt.

→ Abgeltungs-
steuer

21.0. ... 450 €
 - 800 €

0 €

0,25

136666- 0 €
 800

$KSt = 16,88 \text{ €}$

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

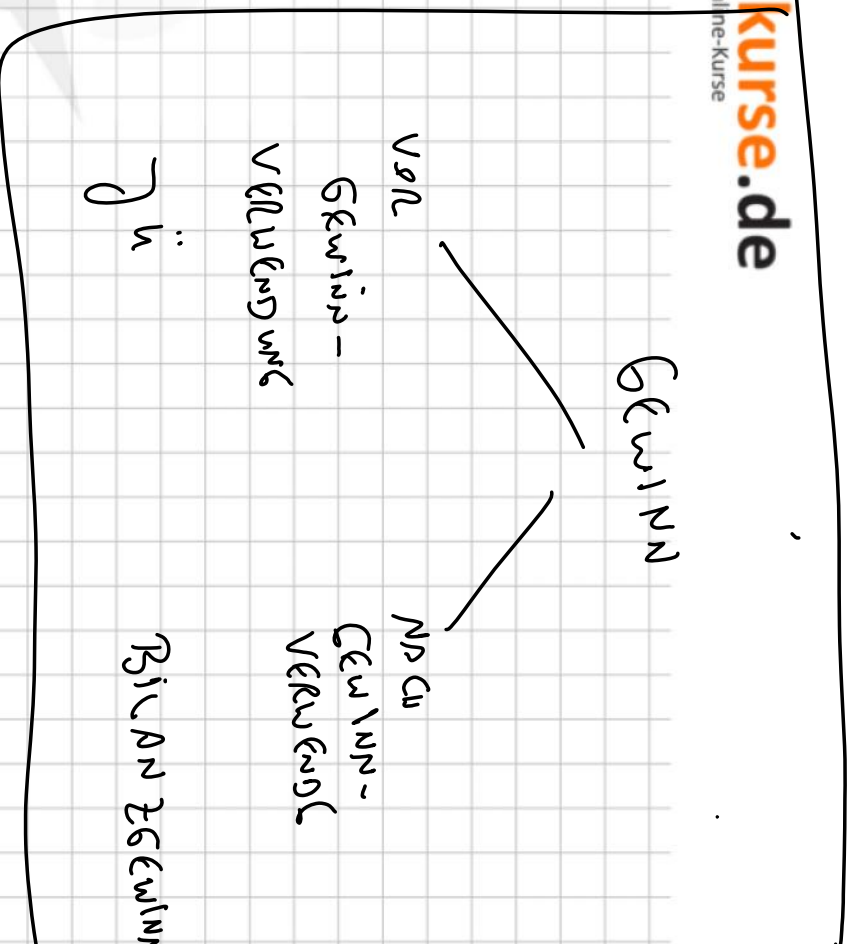
1.1

SV1

SV2

SV4

✓



$$\begin{aligned}
 & \text{jü} \\
 & + \text{enthaltenen CV} \\
 & - \text{Vortrag aussschüttl} \\
 & \hline
 & = \text{Bil. Gewinn}
 \end{aligned}$$

36 1800.000

- Entw. d. Gv - 250.000

+ von Abans- + 160.000

Ausschnitt

= für 2013

1.710.000 €

1.1.1

SV1

SV2

2012

2013

Hr

SGA

AN

sonst. Rst.

sonst. Rst. AN

BANK/KASSE

StR

sonst. AN

SGA

SGA

AN

BANK

280.000 €

SV4

§ 6 I Nr. 2 S. 3 EStG

Nr. 1 S. 1

Nr. 1 S. 1

Bereitige

... Gewinnrücklage

zuschuss

zuschuss

§ 6 I Nr. 2 S. 3 EStG
Nr. 1 S. 1
Nr. 1 S. 1

§ 8 I II 3 KStG

Ausschüttung

§ 8 I III 1 KStG

5%

25

Hilfswort

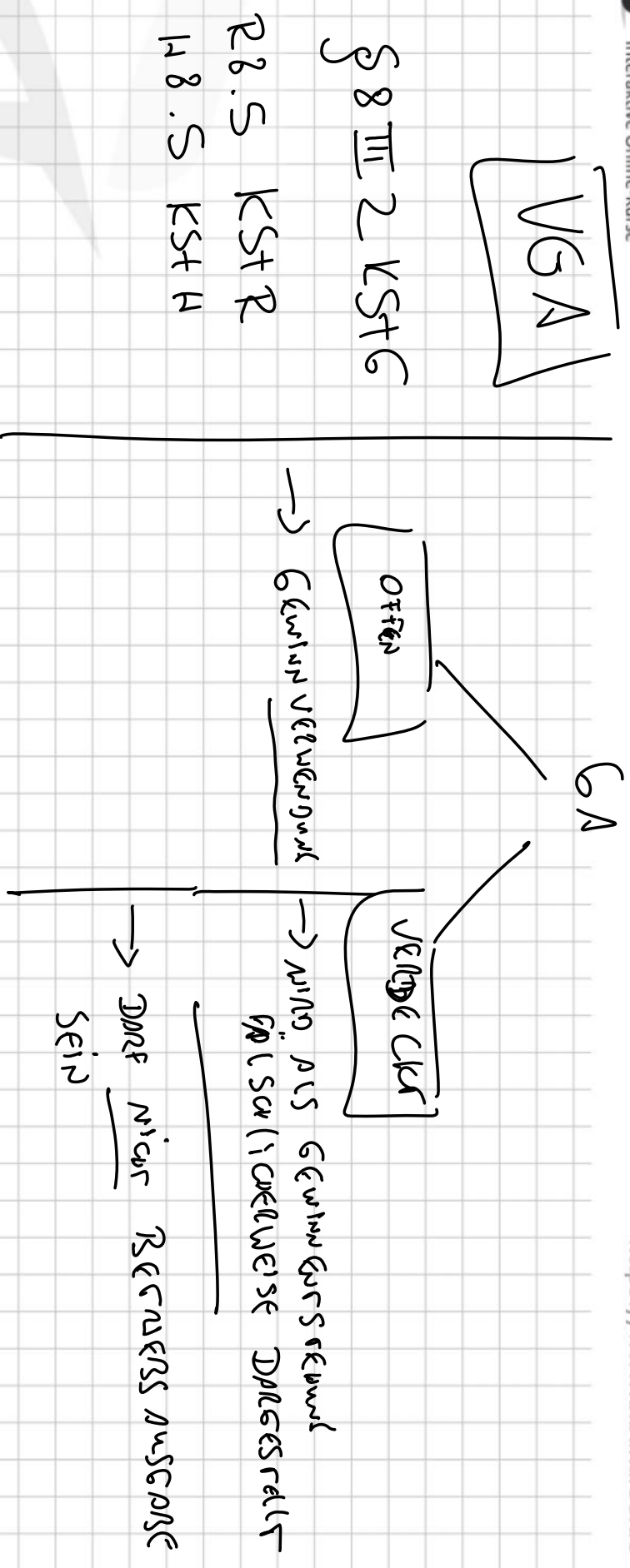
- 250.000 €

+ 12.500 €

PENDANT

zu

§ 253 IV 1 HGB



SV3

VGA ?

28.511 KSTR

↳ VERMINDERTE VERM. MEHRWERT

FREMDE VERGÜTESTE

Fremder Zinss...

$$209.000 \cdot 1,6 \cdot 1,19 = 380.800 \text{ €}$$

Gkm. NEUR 380.800 €

- Zuzahlung

$$178.500 \text{ €} (= 150.000 \cdot 1,19)$$

= VGA

$$202.300 \text{ €}$$

R 8.6 ... MST - Aufw. von
0,19 · 150.000

28.500 €

nicht ausser als minderechnet

SV3

MSt

entgelt ... § 10 I MStG

§ 10 I EVm § 10 I Nr. 1

MSt - Eliminierung

$$= -0,19 \cdot 150.000 + 0,19 \cdot 200.000 = 9.500 \text{ €}$$

Betrags in
Rechns. Gesteuer

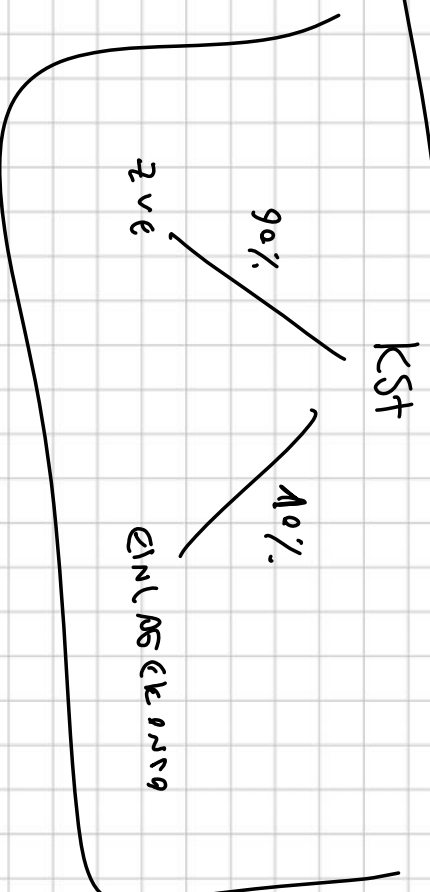
Werte in Rechns.
Gesteuer werden
sollen

im erl. Aufw.

~ 9.500 €

SVS

$$\begin{aligned} & \text{KSt} \\ & \text{§ 10 Nr. 2} + 140.000 \text{ €} \\ & \text{" " " + 7.700 €} \\ & \text{§ 4 IV KStG + 120.000 €} \end{aligned}$$



1.2

a)

TRAFS-Taxe

$$\underbrace{0,15}_{\text{§ 23 I}} \cdot \underbrace{149.000}_{\text{§ 7 I}} = 21.000 \text{ €}$$

§ 23 I
KSH

§ 7 I
KSH

Ausschnitt € ... § 8 III 1 KSH

b)

Ausschnitt ...

§ 21 FGGew

Rücklage in ... Steuer. Gutschrift ↑ um 249.000 €

APOL

...

§ 27 KStG

c)

STAND 31.12.2003
EK .. 50' + 300' + 100' =

150.000 €

175.000 €

§ 27 I 5 KStG

$$\left\{ \begin{array}{l} - \text{GEZ. KAP.} \\ - \text{EINLAGEKURSES} \\ = \text{AUSSCHÜTTUNGSBEHOLDUNG} \end{array} \right.$$

2004

225.000 €

- TATSÄCHL. AUSSCHÜTTUNGSBEHOLDUNG 240.000 €

= MEHRAUSSCHÜTTUNG
ZUGANG AUS EINLAGE

- 15.000 €

+ 240.000 €

STAND Am 31.12.2004

400.000 €

✓

✓

✓

✓

✓

§ 1 I KStG ... wms. K. St. pflichtig

a) § 140 AO 'Vn' § 238 Abs. 1 H.S. 1 "Gesetzl. vorsehe." Est H

b) § 60 II 2 EStDV ... WR zur Ersellg. einer Steuererklärung
§ 60 II 1 ... insgesamt

c)

1.3

SV 1

§ 6 I Nr. 4 S. 2 ... 1% Regelwert

0,01 · Brutto Listenpreis inkl. Sonderausstattung

$$= 0,01 \cdot 112.200 \text{ €}$$

$$= 1.122 \text{ €} \quad \text{Mehrwert} \cdot (11 - 2) \quad \dots$$

10.098 €
Zuflusssteuer

aus

MSt-Betragsentnahme

§ 12 Nr. 3 EStG

$$= 8078,40 \text{ €}$$

$$\frac{10.098 - 2019,60}{20\%}$$

20%

80:20 Regel
BME-Straßen
S. 6, 2014
Tz 5 a) aa)

• 19%
- ZUSATZL. MSR - VG

10.098€

FEHLENDE MASCHINE ... ABWERTUNG. BEWERT. NUR DES AV

RECHN. MIT AK

BEWERT. MIT AK

§ 6 I Nr. 1 iVm § 7 I EStG

VORSTELLE KONTAKT

§ 15a MStG

IBF GETRAGEN ANSCHAFK IN 2014

BEWERTUNG MIT DER AK

§ 9 Nr. 11, 12 EStG

0€

SV3

§ 246 I 4 HGB
R.G. 1 I EstR
§ 5 II EStG
R.S. 5 II EStR

SV4

Ansatz § 246 I 1
Ausweis § 266 II 1 HGB
Beweis Erstreckung ... Hk
" 2000.000 €
§ 253 I 1
§ 6 I Nr. 1, 5, 1 EStG

StA

AK
M_A - $\frac{1}{15} \cdot 240.000 \cdot \frac{6}{12}$ 240.000 €
8000 €
34 StB
232.000 €
- BL_{M3}
216.000 €
Erhöhung
16.000 €

FOLGE 8 SEITE 1

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

⇒ 3% Prinzipal

$$\frac{7}{12} \cdot 0,03 \cdot 2000.000 = 35.000 \text{ €}$$

$$\S 60 \text{ II EStDV} \dots$$

$$35000 - 23.333,336$$

$$= 11.667 \text{ €}$$

SVS

Aktive Lat.-Sr. nicht Teil Sr.g.

$$\S 60 \text{ II EStDV}$$

$$= 800 \text{ €}$$

Q_w	650.000
S_{v1}	+ 10098
	0
S_{v2}	+ 16000
S_{v3}	- 11.667
S_{v4}	- 800
S_{v5}	
<u>ZVE</u>	<u>663.631 €</u>

a) Relevanz zVc

SV₁

SV₂

jü 400.000 €

$$18000 \text{ €} = 80\%$$

$$x = 100\%$$

$$\Rightarrow \frac{x}{18000} = \frac{100}{80}$$

$$\Rightarrow x = 22500 \text{ €}$$

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

$$= 4.500 \text{ €}$$

$$\underline{\underline{4.500 \text{ €}}} \quad \text{Summe 215 €}$$

4.500 €

$\boxed{S_{V3}}$

Verrechnete Einnage?

R 8.9 KStH

No

Generalisierungs
nur Einlagefikt

$\boxed{0 \text{ €}}$

$\boxed{V.GA}$

$\{ 8 \text{ III } 2 \text{ KStH}$

$\{ 11 \text{ 8.6 KStH}$

MSt $\left| 0,19 \cdot 500 = 95 \text{ €} \left(\{ 10 \text{ IV } 1 \text{ N.1 MStH} \right. \right.$

R 8.6 KStH
nicht neu nach § 10 N.2

$\boxed{+1.600 \text{ €}}$

$\boxed{-95 \text{ €}}$

1.5.16 11.11.2016

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

SVT

§ 4 I 1 N. 4

15.400 €

§ 15 I a S. 1 MSK

- 2.458,82 €

VORST. NICHT
PÄSSIGKEITEN

§ 10 N. 2 KStH

+ 2.458,82 €

NICHT ANGEK. VORST.
NICHT ANGEK. AUFWAND

SVS I KStG iVm § 4 EStG + 62000 €

§ 10 Nr. 2 KStG + 48000 €

„ „ 1 § 233a AO + 1500 €

§ 10.1 II 2 KStG

keine Berücksichtigung, da
Zinsgrenze

/

Summe DEZ Einkünfte 332.905 €

- VOLLWERTZ (§ 10 d EStG) 200.000 €

= ZVE 332.905 €