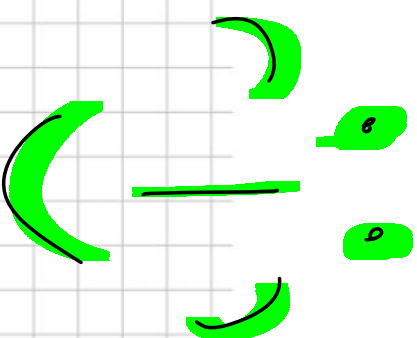
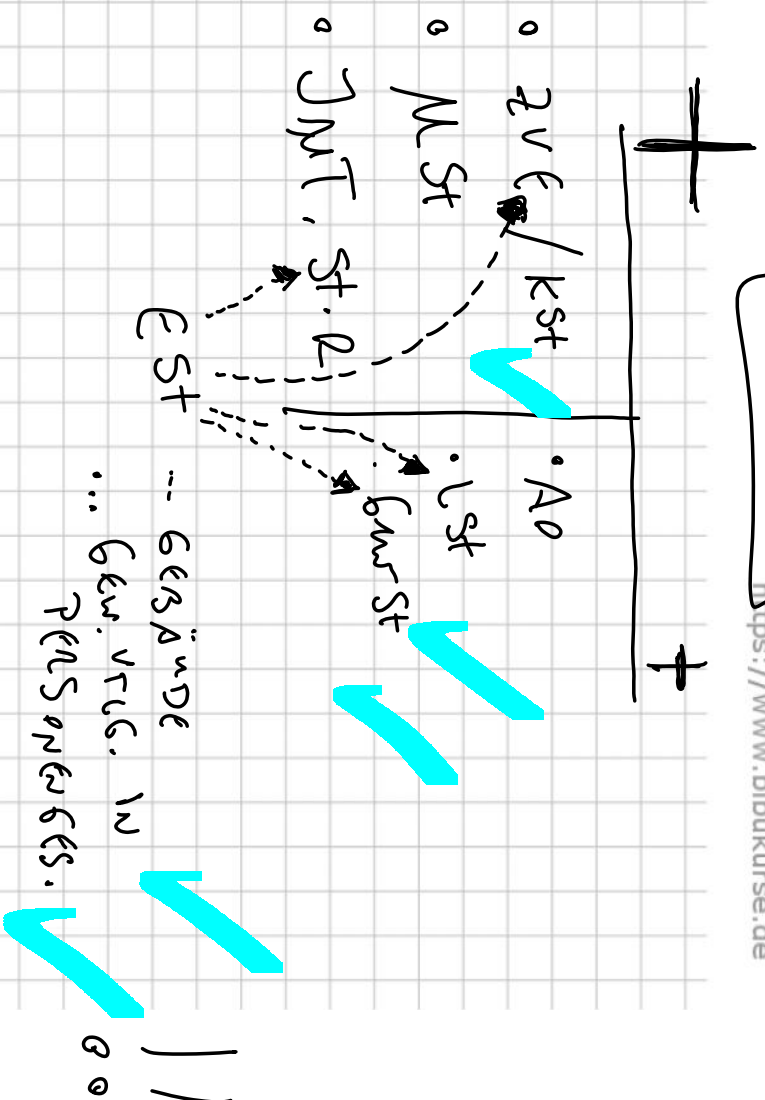




STeuREN

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



1.1

SV1

BG

- GV
+ VORANSSCHÜTT... 160.000 €

1.800.000 €

250.000 €

31.12.2013 1.710.000 €

GV
BANK

SV2

HB

STENGL

2012
SSA AN
RKST. AN
BANK

RKST. AN
SSA AN
BANK

→ ⊖

- 289.000 €

SV3

KST

§ 8 III 2 KStG iVm

✓ V_{GA} ✓ 28.5 I KStR

320.000

... $\underbrace{16 - 200.000 \cdot 1,19}_{320.000}$

Fremder Darlehen

= 380.000 €

(6 km. Wers)

= Zinsschuld.

150.000 · 1,19

= V_{GA}

+ 202.300 €

KST

Entgelt: § 10 I KStG

§ 10 II iVm § 10 IV Nr. 1 KStG

mindestens Selbstkosten

$$0,19 \cdot 150.000 + 0,19 \cdot 200.000 = 9.500 \text{ €} \dots \text{M. Streuung - Erlöspunkt}$$

Bereits in Rechnung.

GESTELLT

u.St

- 9.500

R.B. 6 KStH - D.EL u.St - Aufwand

$$\text{von } 0,19 \cdot 150.000 = 28.500 \text{ €} \text{ entspricht § 10 Nr. 2 KStH nicht ausschlaggebend}$$

SV4

§ 6 I Nr. 2 S. 3 EStG ... Wert aufbauend

Nr. 1 S. 4

Nr. 1 S. 1

Ak/HK

HRL

Bereits AN SStE 250.000

Wert aufbauend

§ 8 Nr. 3 KStG

- 250.000 €

+ 12.500 €

$\Gamma_1 \Gamma_2 \Gamma_3 \Gamma_4 \Gamma_5$


KSr
Solid

$$S \vee S$$

140.000 €
 7.700 €
 $+ 120.000 \text{ €}$
 $\rightarrow 5,5\%$

 bibuKurse.de
Interaktive Online-Kurse

$\mathbb{R}^n$

$1.2 \quad a, \lambda$

6.1

6.2

2.2

66W. St.

ZERLEGEN

§ 29

6.3
St. mess-
BETRAG
= 100.000 €

MITUNTER-
NEHMER
IN
A/C
TRAFIC

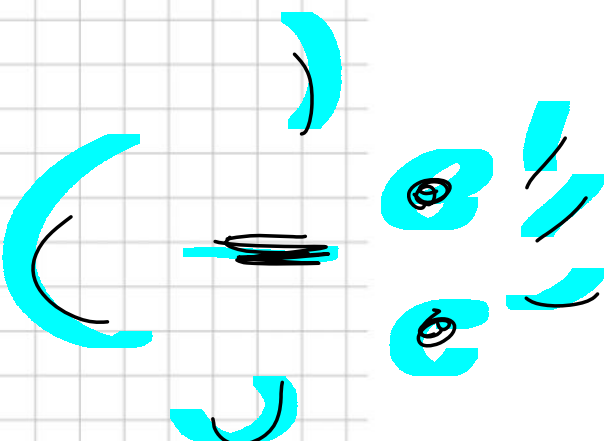
LÖHNE
DIVIDEN-
DEN
MITUNTERNEHMER

	A	B	C	D
100.000	290.000	400.000	500.000	
	-20.000	-30.000		
MITUNTERNEHMER +12500		+12500		
112.500	180.000	382.500	500.000	
112.000	180.000	382.000	500.000	
9,54%	15,33%	32,54%	42,59%	
ANTRAGGE ST. MESS BETRAG 9540	15330	32540,00	42589,44	

§ 31 II

§ 29 III

$\Sigma = 1.174.000$



663 "unde"

651

Wende- und Anzahl	
3. 06	
2. 06	Partis nach
1. 06	Büro
06	Apoptik

	2.4.2 VII Netw. BV	2.4.2 VIII Gewinnk. BV	2.4.2 IV 2 Netw. BV
BV RV ? Netw. BV	Netw. BV	Netw. BV	Netw. BV
WG	LAIENEMIS.	EG	1.06
HK	50.000 €	492.500	492.500
§ 9 K I ESKd	/	/	93.575 = 0,19 · 492.500
AgA - BMG	50.000	492.500	586.075
AgA	$\sum 7 \frac{IV}{a_1} \cdot \frac{IV}{a_2} \cdot 2$ $0,11 \cdot \frac{6}{a_2} \cdot 50000$ $= 2500$	$\sum 7 \frac{IV}{a_1} \cdot \frac{IV}{a_2} \cdot 1$ $0,103 \cdot \frac{6}{a_2} \cdot \dots$ $= 7.387,50$	$0,103 \cdot \frac{6}{a_2} \cdot \dots$ $8791,13$
BW	47.500 €	485.112,50 €	485.112,50
3A.12.			577.283,88
			580.214,25

einus nurten .. R f. 2 III 3 Nr. 3 45R .. SELSST. GEGÄNDERE

PEAS. aufzug .. R f. 2 V 5R

$$14.2(5)$$

MN — — —

=> zusammen mit GEGÄNDERE

Aktivieren

$$\frac{1}{4} \cdot (2020.000 - 50.000) = 492.500 \text{ €}$$

15 II 1 N. 1 45R ist vorst. ausgewisse.
AN 15 ist 45R a 45R ist 45R - Referat

vermieten

APOTHEKE

• § 4 Nr. 12 Buchst. a)

USt-gefreit

• § 9 Options-
ausübung?

Ne, weil
empfangen
St. Freie
Liegen

(5)

§ 9 Nr. 1

⇒

vollständige Gewähr zu den MLC

K)

G & B ...

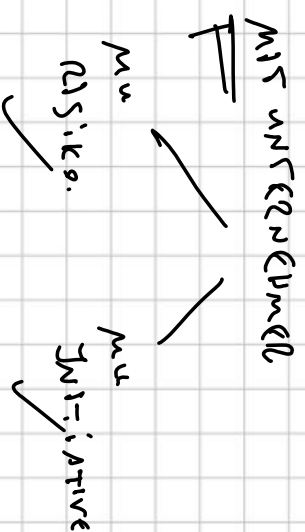
Sonder-Gewähr als BV

⇒ Anteiliger G & B ist Teil des BV

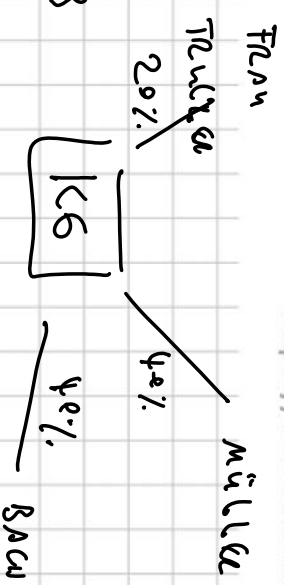
⇒ Ak nach § 6 I Nr. 2 S. 1 zu aktivieren

a) Die Personen ... die aus G&U. Services

§ 15 I Nr. 2 S. 1 EStG



14 15.8 EStH
=



$$K) \quad \overline{SV_1} \mid \begin{matrix} \text{\textcircled{1}} \\ \text{\textcircled{2}} \end{matrix} \quad \begin{matrix} \text{\textcircled{1}} \\ \text{\textcircled{2}} \end{matrix} \quad \text{AS I \& N. 2} \quad \left(\text{Teuiler} \right) \quad 240.000 \text{ €}$$

$$\overline{SV_2} \mid \quad \text{SBE} \quad 12.000 \text{ €}$$

$$\text{SBA} \quad 184 \text{ IV} \quad -6000$$

$$\overline{SV_3} \mid \quad \text{SBE} \quad +48000$$

$$\text{SBA} \quad -6000$$

$$\text{St. Recur. Gewinn, AS I \& N. 2} \quad 838.000 \text{ €}$$

SGV I, 24.2 II, XII, 1, ESTe

c)

GLDSTK. 1000.000 €

Sonderdivident - KMr. 1000.000 €

§ 6 I Nr. 5 S. 1 (Worst. a)
(ESTe)

Einkommen = AK

1d)

	BR	ju	SK	SA	ST. GEMINN
Ges.					
Umsatz	20%	119.000	240.000		359.000
Bew	40%	220.000	120.000	6000	226.000
Miscell	40%	220.000	48.000	6000	262.000
	(2)	550.000	308.000	12.000	838.000
	(1)				

!

LSt

Weshalb Abseitsl. von ? St. Zweckmäßigkeit ... § 8 II 1 iVm § 2 I LStDV
ist ein Steuerbegriff? St. Bereinigen " § 3 EStG

SV 1 | • § 8 II 1 iVm § 2 I LStDV $\Rightarrow$ Abseitsl. EStG
• Auch Steuerbegriffen, § 3 Nr. 31

R 3.3a Iⁿ LstR

SV 2

§ 8 II 1 ESK i. V. m. § 2 I LStDV

ALB-EISSCEN

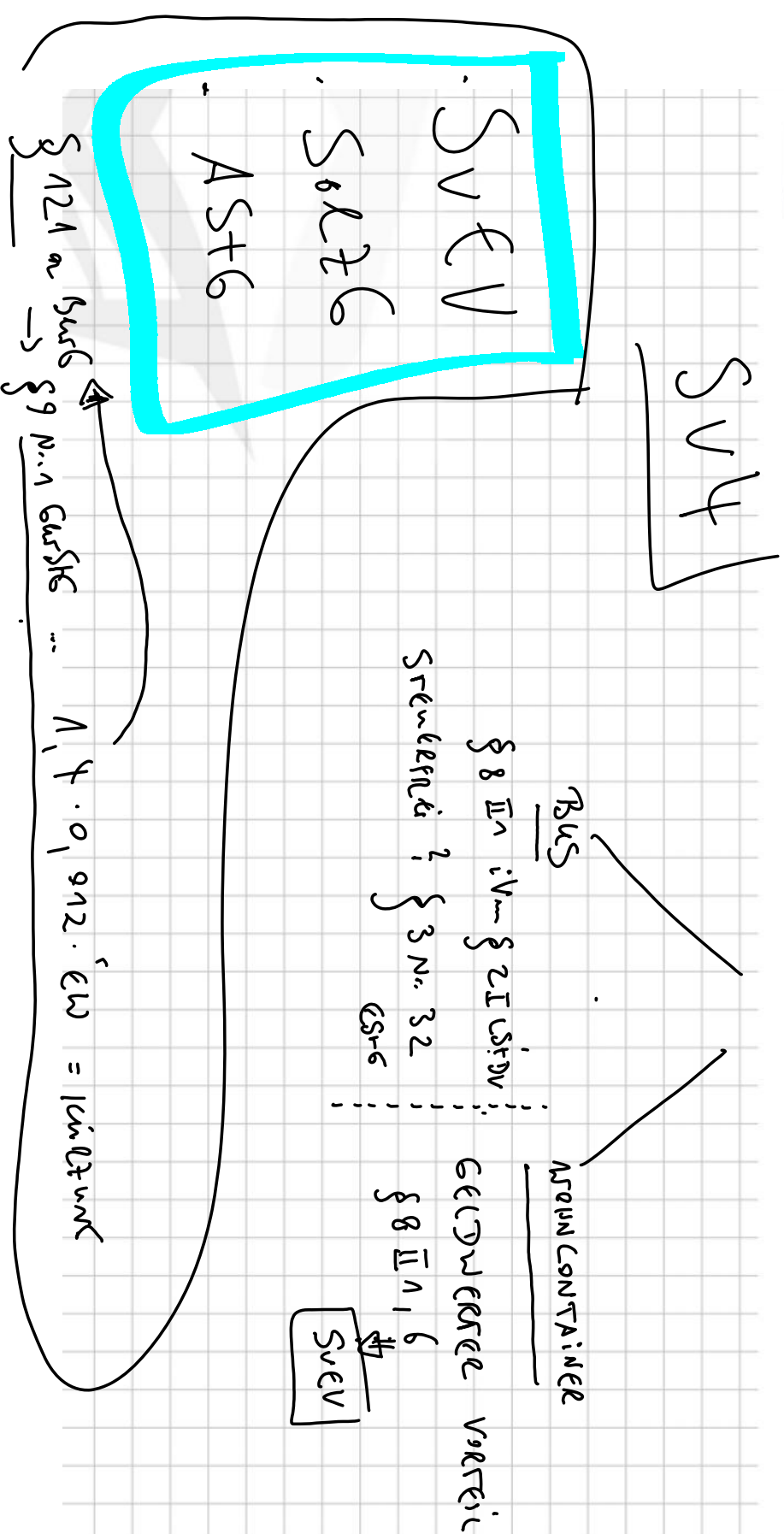
§ 3 Nr. 33 ESK

ST-BEFREI

SV 3

§ 8 III ESK.

END PREIS	13000 €	00
- KÜRZUNG 4%.	- 520 €	00
= VERBLIEGEN	12.480 €	
ZAHLUNG ALB-NEUKE	10.000 €	
= SACHBEWERTUNG	2.480 €	00
- KASST.-FB	- 1080 €	
= ST.-PFL. SACHBEWERTUNG	1.400 €	00



§ 2 III S. 1 v. EV

MONATL. 223 € → 2143 € / TAC
 - 15% → 1,12 € / TAC
 - 60% → 4,46 € / TAC

1,85 € / TAC

· 13
 —————
 24,09 €

BEITR. VERANSTALTUNGS

$$\frac{\text{Kostes}}{T_N} = \frac{9.505}{95} = 100,0526 \text{ €} < 110 \text{ €}$$

95

735 MA
ohne Beleg.

10 MA + Begeleitung

100,0526 €

< 110 €

$$2 \cdot 100,0526 = 200,1053 > 110 \text{ €}$$

=> keine zusätzlichen Aufwendungen

MEIN

=> Neut PRS. Lohn

$$\Rightarrow \text{St. pfc. PRS. Lohn } 200,1053 - 110 = 90,11 \text{ €}$$

§ 19 EStG

219.5 LStR

$\Rightarrow$
.10

901,53 €

ist st. pfc. absetzbar
Dipl.-Math. Dipl.-Kfm. Daniel Lambert
<https://www.bibukurse.de>

$\Rightarrow$

mit 25% Pauschal absetzen

7750. Stk + KSt

§ 40 II 1 Nr. 2

→ aus Anlass der BV

Bei Gewinn hier der BV

250 € ... als Anschaffungskosten

1.2.]

[F 2013]

$$a) K_{St} = 0,15 \cdot ZVE = 0,15 \cdot (140.000) = 21.000 \text{ €}, \quad § 23 I KStG$$

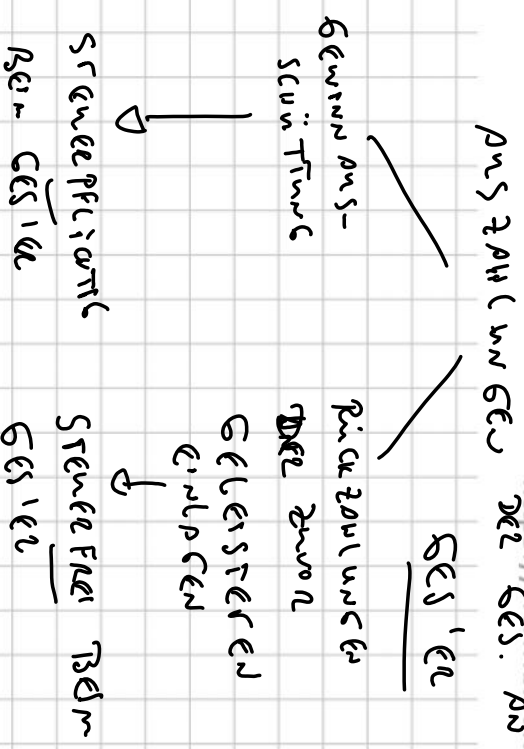
K_{St} : Ausschüttung ... Gewinnverwendung | nicht Gewinn zur Steuer

→ irrelevant für Steuer

- p_i die Zahl und in April ... Einlage - Körpersch. Steuerl. einlagekonto steigt um 210.000 €

§ 27 KStG

c)



§ 27 IS KSK

c)

STAND 31.12.2013

175.000 €

ELC (50' + 300' + 100')

450.000 €

- G&T. KAP.

- 50.000 €

- EINLAGE KONTO

- 175.000 €

= AUSSCHÜTTBARE GEWINN

+ 225.000 €

- TRANSICUT. AUSSCHÜTTUNG - 240.000 €

= DIFFERENT MERKMASSCHÜNK

- 15.000 €

+ ZUSÄTZL AUS 2014

+ 240.000 €

= BESTAND 31.12.2014

= 400.000 €

SPENDE

→ Die Nicht-DA Natur Gewinn von
Zunächst abzuleiten,
von Gew. aus Betr. zu gewinnen
→ Die Natur Berücksichtigt

§ 9 Nr. 5 GewStG

Absatzfähige Spende

$$\text{Absatzfähige Spende} = \min \left\{ \begin{array}{l} \text{Tat säch. Leist.} \\ \text{Spende} \end{array} \right\} \cdot \max \left\{ \begin{array}{l} 1. \text{ Höchstbetrag } 2. \text{ Höchst-} \\ \text{Betr.} \end{array} \right\}$$

$$\begin{aligned} &= \min \left\{ 7000 \right\} \cdot \max \left\{ 0,2 \cdot \text{Gew. aus Gew. Betr.}, 0,004 \cdot (4 + 186) \right\} \\ &= \min \left\{ 7000 \right\} \cdot \max \left\{ 0,2 \cdot 336.600, 0,004 \cdot (80000 + 300000) \right\} \end{aligned}$$

}

$$= \min \{ 7000$$

$$; \max \{ 67.320 ; 4.400 \}$$

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

<https://www.bibukurse.de>

(2)
(3)

=

$$= \min \{ 7.000 €$$

löhnen als spende gezeichnet werden

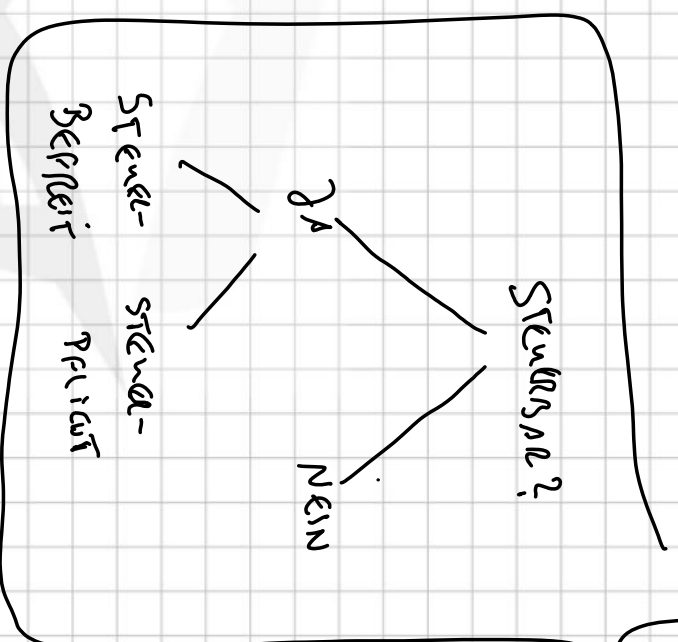
✓

b.2

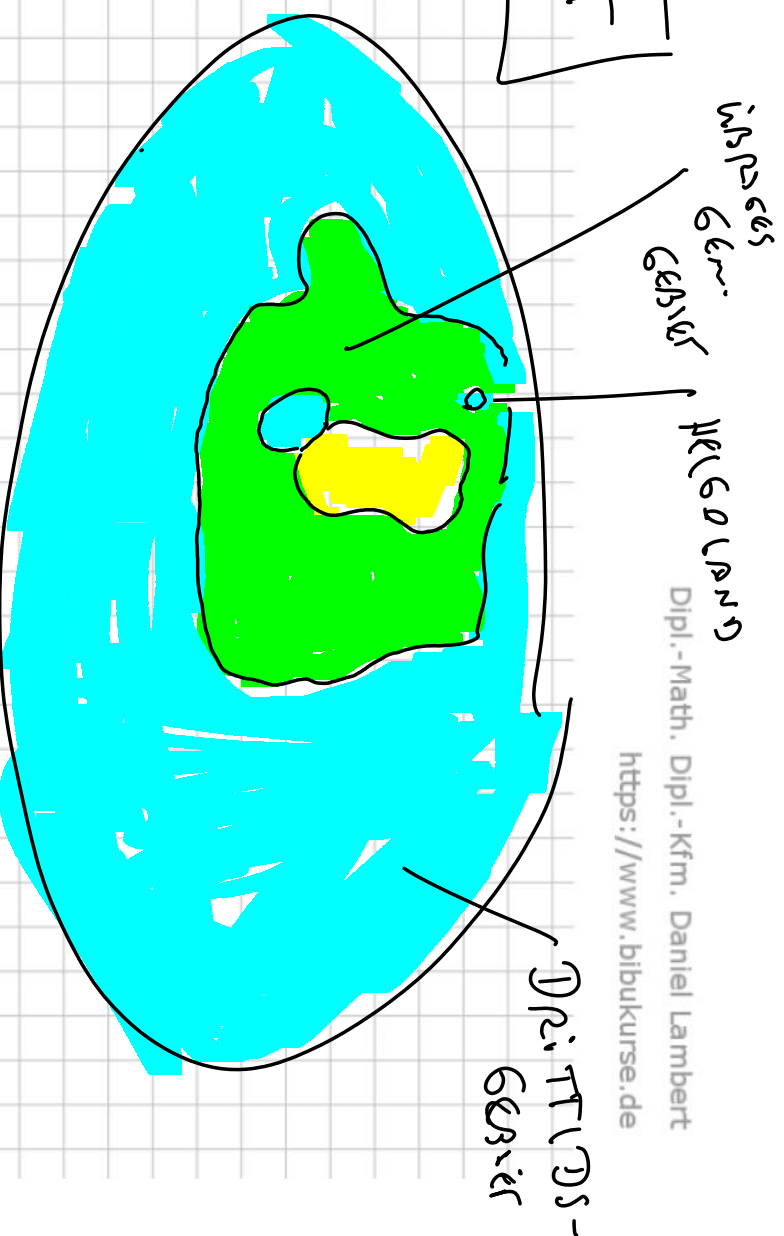
	Siege	OLP
§ 29 I Nr. 1	500.000	400.000
§ 31 II	-800000	
§ 31 V	+12500	+12500
(1)	432.500	412.500
§ 29 III: (2)	432.000	412.000
(4) = $\frac{(2)}{(3)}$ (beides)	51,18 %	48,82 %
(5) (Hilf-Vorgabe)	51 %	49 %
$e = (5) \cdot 12.705 €$	6.479,55 €	6.225,45 €
		(3) $\Sigma = 844.000$

	\$	0
2. B. pers. Arz. Steuer = 45%. pers. Arz. oder = 40%. Ges. St. Traffic	29.152,98 €	25.524,35 €

1

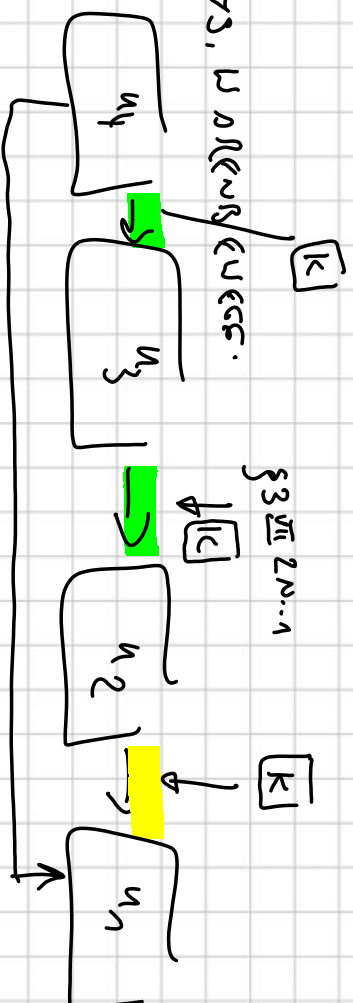
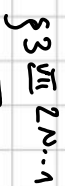


MSt



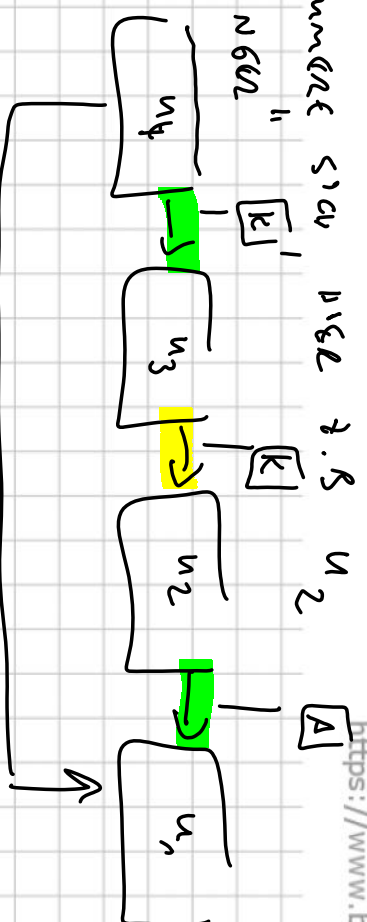
- (eine
Eintrage)
Beu. Lieferungs.
(eine Angelegenheit. - -
Merkmal)

(Pressure)

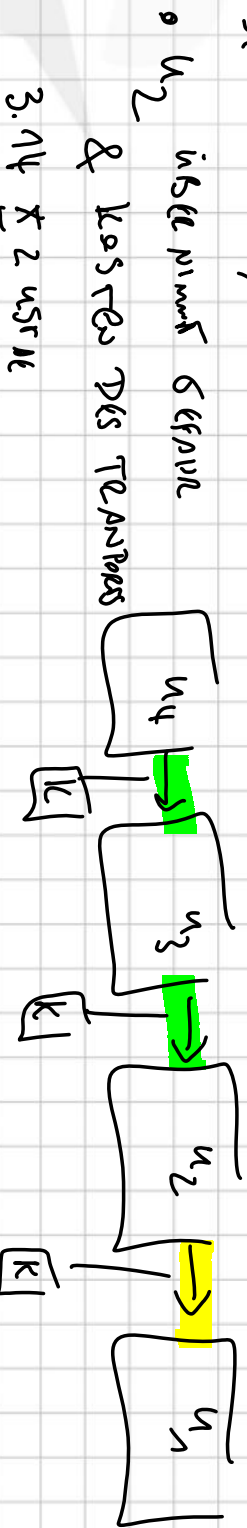


3. ein Mitarbeiter u_1 oder kein Mitarbeiter u_2 in Erscheinung als Empfänger "

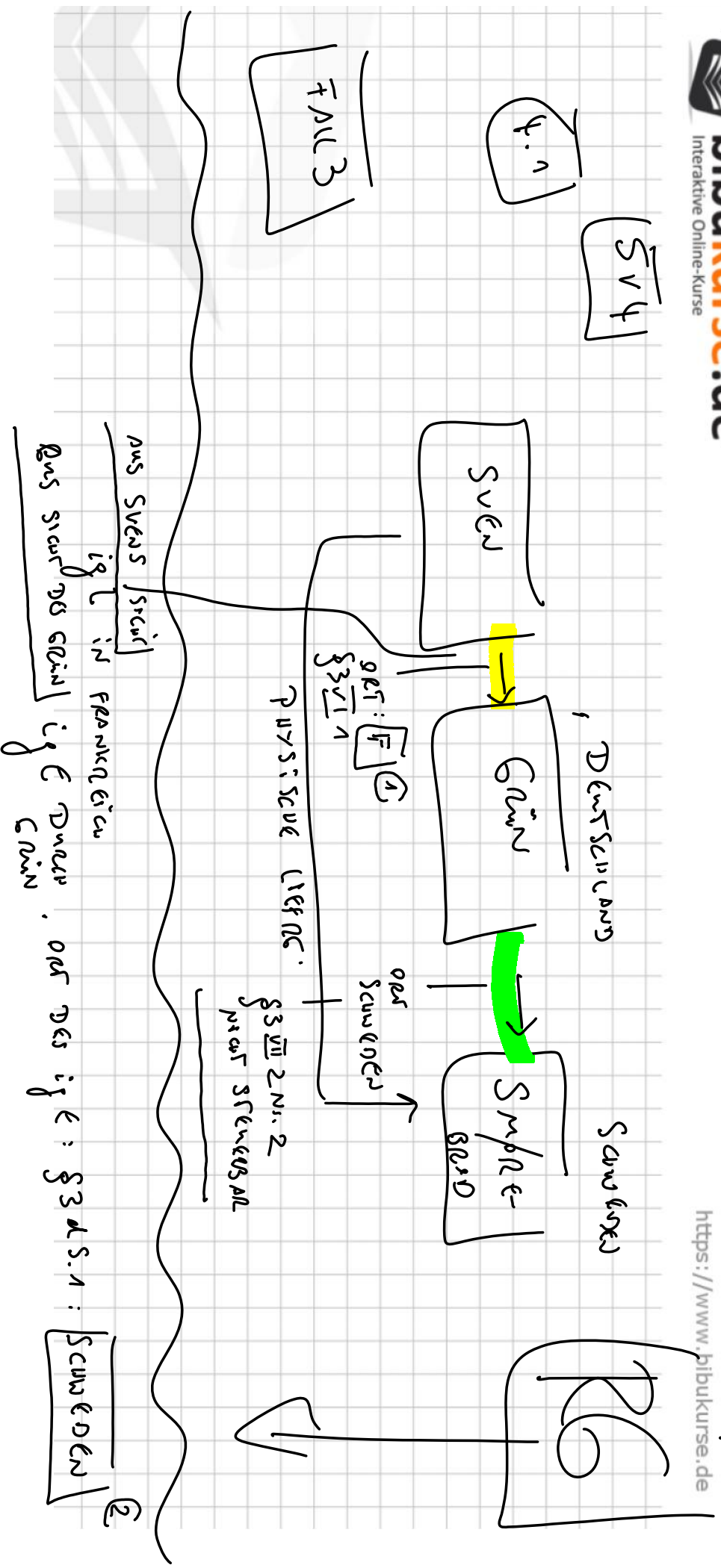
00 $\left| \begin{array}{c} \text{At 3.14 IX, X usrae} \\ \text{1} \end{array} \right|$



4. so wie 3., aber in Erscheinung als Empfänger "



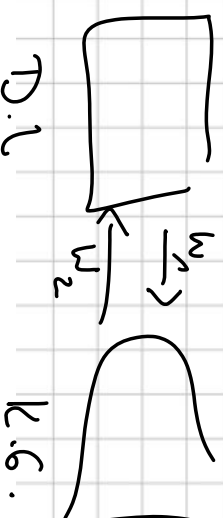
3.14 X 2 usrae



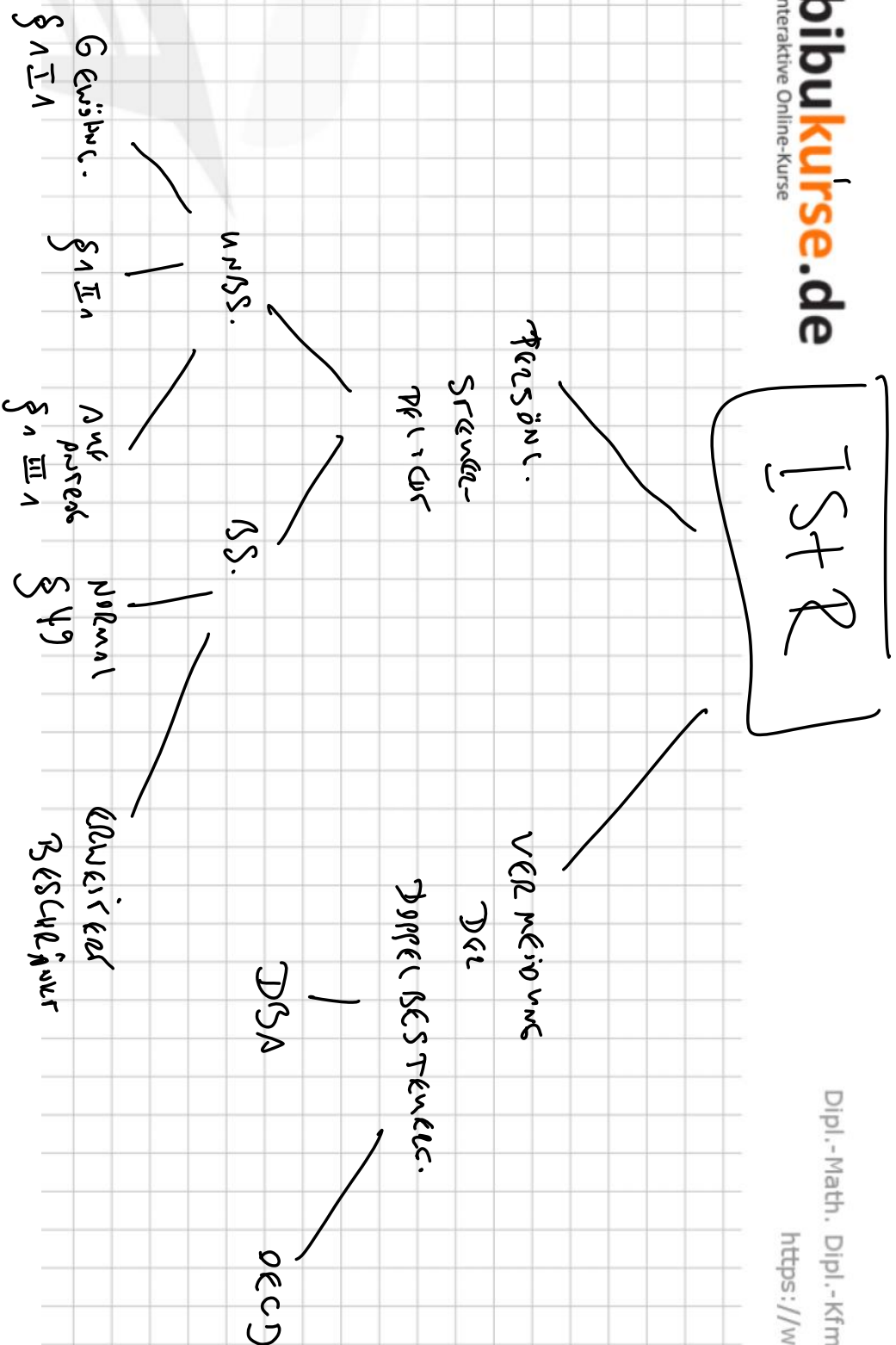
§ 25 Nr I immer gem. Dreiecksregeln

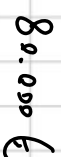
!o Der $ig \in$ des Gamm gilt in Sekunden
als Restruktur, § 25 Nr III

Sonder Schema des die Steuer als letzter abgeben
Baan § 13a I Nr. 5



Dreiecks-
Gesetz





1.

- pnz 64u€n3 & 7u€n3

1) hat als Ansatz-
kreis nur ein Rest.
Nur

AKT. 10 II — " — .. Die USA passen als Quellenstaat ein
RESTEINKUNSTAGAR

$\Rightarrow$ GNDSTZC. Doppelbesteuerung

AKT. 23 III BUNST. 11) Doppel- DBA USA - D
BUNST. 29)

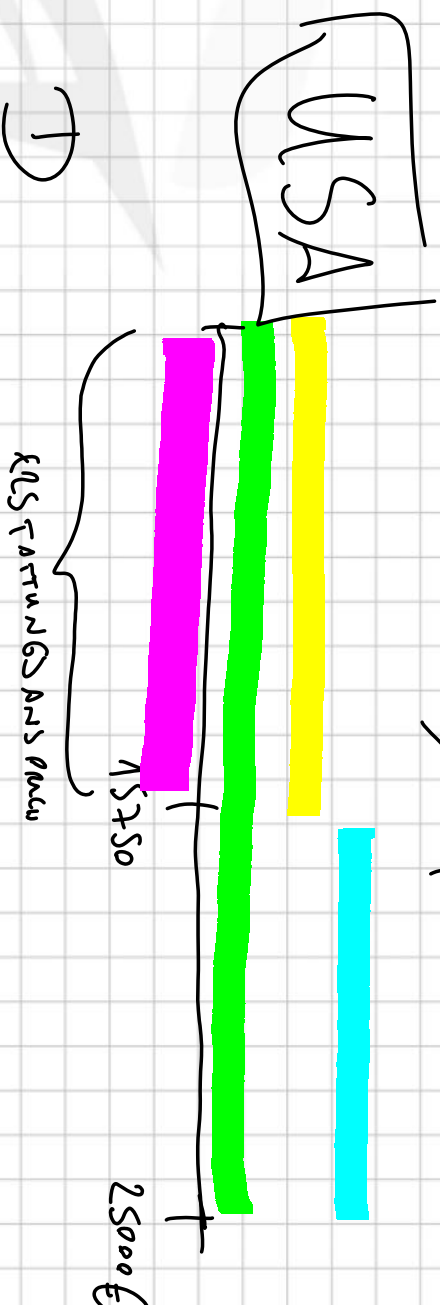
ANRECHNUNGSMETHODE

Ad II (Kurs + K)

$\left[\begin{array}{l} \text{BR} = 8\% \text{ K} \\ 10\% \end{array} \right]$

USA haben ein Restende 52000 €
nur über 15%.

$$\Rightarrow 0,15 \cdot 105.000 \text{ €} = 15.750 \text{ €}$$



haben sie
gefordert
haben
52000 €
Restende 52000
52000 €
Restende 52000

d) max. US + Aufw. d. Anspr. d. 15
15.750 €

k)

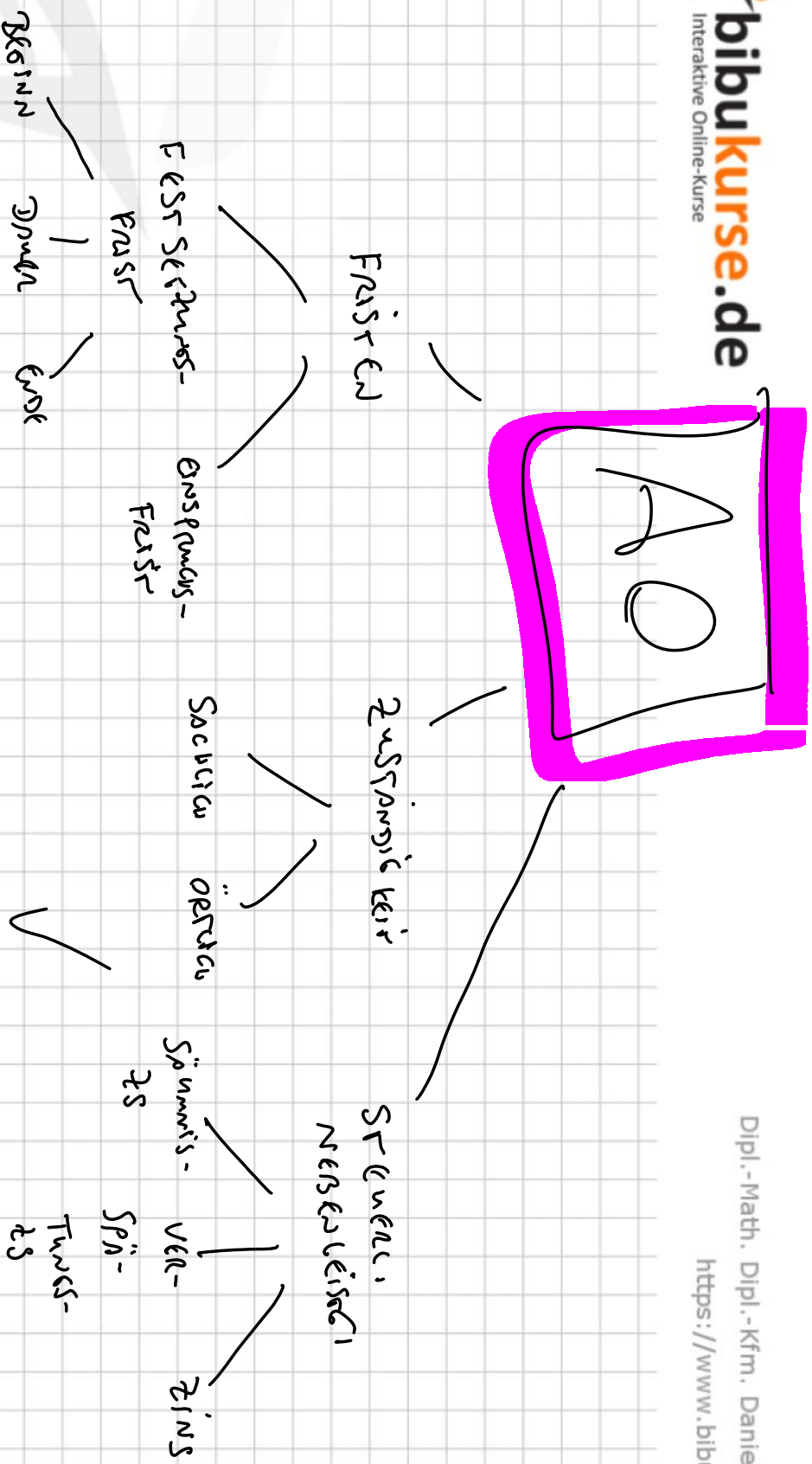
$$\begin{array}{rcl}
 & & 1.450.000 \text{ €} \\
 & + & 9.250 \text{ €} \\
 & + & 15.750 \text{ €} \\
 \hline
 & = & 1.475.000 \text{ €}
 \end{array}$$

$$= 2 \text{ V €}$$

$$1.475.000 \text{ €}$$

in 1) zu zu (€) an KSt

$$0,15 \cdot 1.475.000 - 15750 = \underline{\underline{205.500 \text{ €}}}$$



FESTSETZUNGSFAHR

13 € / km

INNO 8.

Feldkirchen

ENST. 2013

1) 31.12.2013, 24⁰⁰ Uhr

§ 170 I

10

EST-Kleinkind

25.4.2015

2) 31.12.2015, 24⁰⁰ Uhr

§ 170 II 1 N. 1 10

3) SPÄTERES

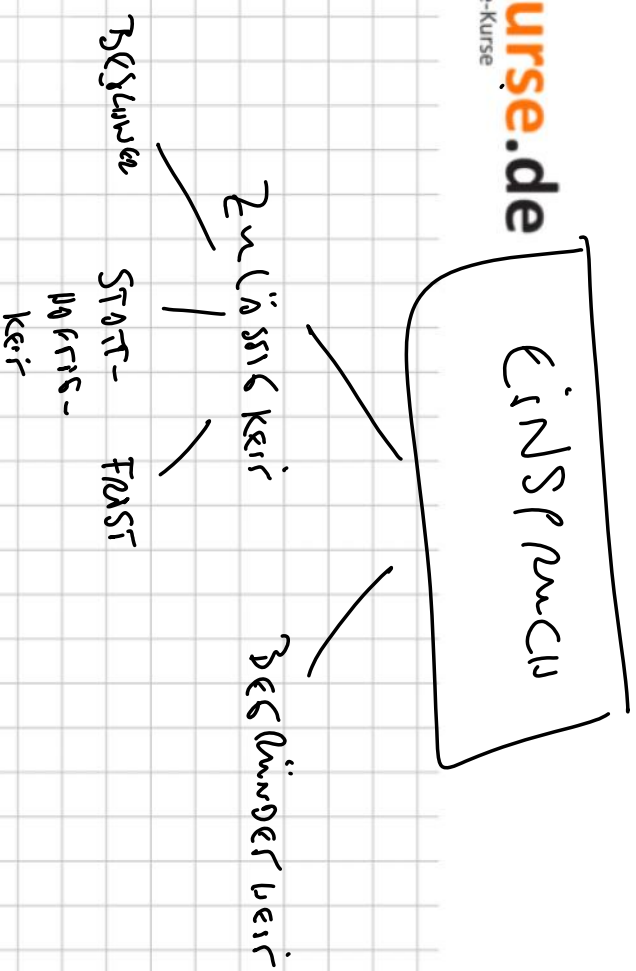
31.12.2016, 24⁰⁰ Uhr

ENDE § 171

Danke

Wielandt § 169 II 1 N. 2

INNO 8. FESTSETZUNGSFAHR 31.12.2019 + MELD. ABGABE MELDUNGEN



$$\begin{pmatrix} -1 & 1 & 1 \\ 1 & 1 & 1 \end{pmatrix}$$

Erkennungsfall

Bedingung: Bekannte Kosten, 24^{er} v.u.

$$\{ 122 \text{ II } N. 1 \quad 100 \quad \dots$$

26. 11. 2013 Dienstag

24^{er}

$$\{ 355 \text{ I } 1$$

26. 12. 2013 (Freitag)

$$\Rightarrow \{ 108 \text{ III}$$

27. 12. 2013 (Freitag)

$\Rightarrow$ Erkennungsfall

AZ 2012

SV 2

§ 168 S. 1

§ 150 I 3 AO iVm § 18 I MStG : MSt-Voranmeldung ist eine solche sr. Anmeldung

§ 164 II 2

⇒

Diese Steuer unter dem Vorbehalt des

Nachschlags

§ 164 II 1
⇒

ABGibt einen bestimmten MSt-Vor-

anmeldung. Ändert die sr. Festsetzung

solange Vorbehalt nicht ist

STeuER, NEBENLEISTUNG

VERSPÄTUNGSZS

SÄHMERS-ZS

NO DINE M. AUS BISTEALFED

EST. 20 14 WIED DM 3.11.2015
GEM. NEUW.

$$\begin{aligned}
 & \text{ST} = 48000 \text{ €} \quad \left\{ \begin{array}{l} \text{MIN} \left\{ 25000; \underbrace{0,1 \cdot \text{VERSTÄTUS} \cdot \text{ST.}}_{\substack{\text{weniger} \\ \text{GUT AUCH}}} \right\} = \text{MIN} \left\{ 25000; 0,1 \cdot 48000 \right\} = \text{MIN} \left\{ 25000; 4800 \right\} = \underline{\underline{4.800}} \end{array} \right.
 \end{aligned}$$

MANUEL AUS BECKEN

18.7.2016

BIS DANN STEUER ZAHLEN

M0

2,998 €

SIE ZAHLEN AN

27.12.2016

Schünweis- = 0,01 · (ABGEG. ST. BESTEN) · # ANGEFRAGTE MONATE

= 0,01 · 2.950 · 6

= 177 €

→

Julia, aus Leer

Neu JAWLG. Fil
15.8.2016 2013 : 698 €

Beginn JAWLG. Fil
1.4.2015 =

$$\begin{array}{c} \text{§ 233 II 1 AO} \\ \hline \text{§ 238 II 1} = 0,005 \cdot \left(1 + \frac{1}{1} \right) \cdot 650 \text{ €} \end{array}$$

$$= \underline{\underline{52 \text{ €}}} \quad \begin{array}{cc} 2015 & 2016 \end{array}$$

$$\text{ZINSEN} = 0,005 \cdot \left(\# \text{ volle Monate} \cdot \text{Zinssatz} \right)$$

(Abgerundete Beträge)

2.2 | SV2

§ 16 EK aus Gew. Beträgen
§ 16 I 1 Nr. 1 EStG

Verkaufspreis

700.000 €

+ Gew. Wert § 16 III 7

16. I „Zurechnung der
WSt“
16. II „Aufschiebung“
EStII

15000 €

715.000 €

- Kapitalkosten

620000

- Veräußerungskosten

20000

= Verkaufssteuern

75.000 €

FB, § 16 IV ... ANS(ETZ)

64 ≥ 55

FB

45000 €

... MAXIMALE

REKONSTRUKTION
DES FB

35

VERG. GEWINN 75000

BRUTTO

136000

VERG. INKASSO ⇒

45000 €

= ST. PFL. & EN. GEWINN

30.000 €

VERG. GEW.

160.000

136000

24000

FB = 45000 MAX

VERG. GEW.

160.000

FB = 29000

- FB

29000

139.000 €