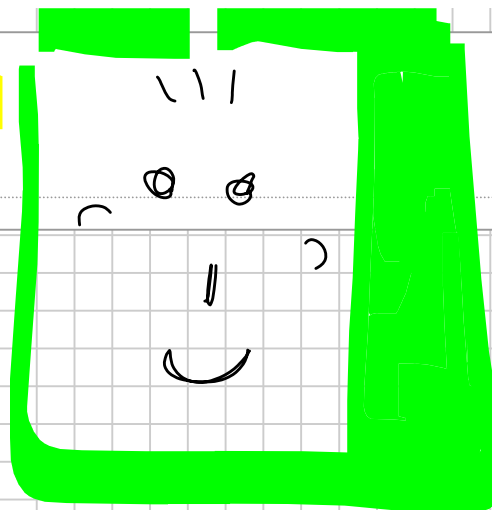


STEUERN



§ 7 d. 1 GewStG

zu Lt. KStG

+ Korkkorken aus KStG ...

ALLE
GEW. BEFRIEBE

+ — " — KStG ...

BEI KAPITALGEW.

= Gewinn aus GEW. BEFRIEB

§ 8 GewStG

• Gew. Betriebs Kraft steuerl. Tätigkeit
• " w. (i. d. R.) Gesch. Betriebs

• Gewinn aus Gew. Betrieb 350.918 €
 § 7 S. 1 GewStG

• Hinzurechnungen

§ 8 N. 1 Buchst. a) 29.000 €
 30.819 €

1 + 3 + 4 = 13 — " — 1) $\frac{1}{5} \cdot 70.000 € = 14.000 €$

2) $\frac{1}{2} \cdot 180.000 = 90.000 €$

163.819 €

- 100.000 €

63.819 €

- f REIBERUNG



FREIBERUNG



FREIBERUNG

0,25
§ 8 Nr. 1 GewStG

hinzuverrechnen

Nach § 8 GewStG

15.954,75 €

§ 9 Nr. 1 GewStG { kürzt? § 9 GewStG
0,012 · 1,4 · Einkommenwert
§ 121a BEStG

GEWERBERÜCK

366.872,75 €

- Rundung

72,75 €

= GEFUNDENE GE

366.800 €

§ 11 I 3 GWSOG

§ 11 Nr. 1 S. 3 GWSOG

ABZUG: FB

§ 11 I 3 Nr. 1
GWSOG

24.500 €

GEFUNDENE GE NACH
FB

342.300 €

DAS

NACH

• Sr. MESSZAHL

9035

Sr. MESS-
MESS BETRAG > 11.989,50

NICHT
GEFRÖST

WEBSIDE
z.B. 480%

57.506,40 €
→
T PRICE. SEW. STREIF?

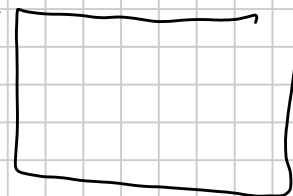
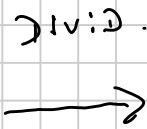
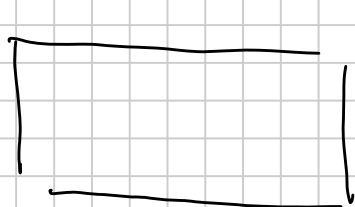
SVZ

zu

195.000 €

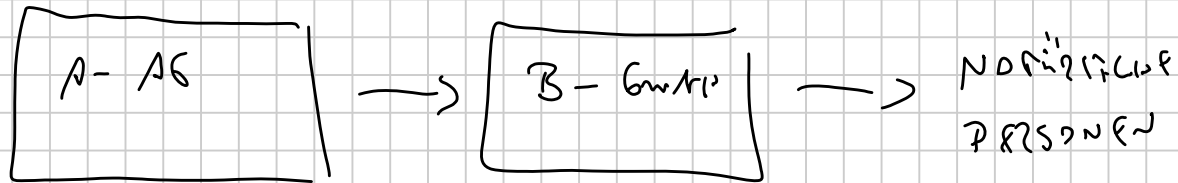
+ § 10 Nr. 2 KStG
905.800,00 €

4.500



§ 8 I KStG

Dividendenprivileg



Div: D. Ende wird

Ausgesetzt

5.000 €

Steuernfrei, damit es nicht

zu einer Doppelbesteuerung

kommt

§ 8b I 1 KStG

§ 8b IV 1 KStG

Divid.
privileg
50%
PS
10%
§ 8 IV KStG

$$\sum 81 \text{ I } 1 \text{ KStG} - 90.000 \text{ €}$$

$$\sum 81 \text{ IV n.f. KStG}$$

$$\sum 81 \text{ I } 1 \text{ KStG} + 4.500 \text{ €}$$

$$= \text{Gewinn aus Gew. Beträgen} \quad 114.000 \text{ €}$$

1r)

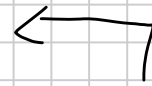
Gewinn aus

Gew. BROTHER

114.000

+ MINZEINERUNGEN

§ 8 Nr. 5 ist erfüllt



§ 9 Nr. 2a Z 1
Nr. 7 " $\geq 15\%$ " }
14,6% < 15% }

Nicht erfüllt

/
Steu-
betrag

85.500€

§ 8 Nr. 1 Buchst. a)

1) 3750 €

2) 0 €

3) 15000 €

3750€

Ha: 2.11

GEU. ERSTRA

203.250€

KÖRPERSCHAFTSTEUER

SITZ

PDEN

GESCHÄFTSLEITUNG

SVI

268 I HGB

Auf jenen Fall

→ ZVE / KSt

→ intern. Steuerrecht
REC-D - mP, DBA

→ KSt

→ AG → Gew.St
→ LSt

2 davon
KZ mP
DBA

BILANT GEWINN ...

NACH
GEWINN VERWENDUNG

1800.000 €

- ENTHALTENER
GEWINNVERTRAG

- 250.000 €

+ VOR DB AUSSCHEITUNG

+ 160000 €

Jh
2013

VOR GEWINN VERWENDUNG

1.710.000 €

SVZ

DROHVERLUSTRISK ... § 249 I 1, 2. passiv. VGB

NAS ... passiv. Pflicht

BS | SBA

AN | RKS

BILANZ

GUV

DROHVERLUSTRISK ... § 5 IV a EStG

... passiv. VERBOT

BS |

ERST DANN BUCHEN, WENN ANFALLEND

- 280.000 €

STEUERRECHT ... ERST IN 2013

Zu BERÜCKSICHTIGEN

§ 13 

§ 10 I 1 MStG

V iVm V Nr. 1 MStG

mind. 200.000 €

MMSPITZ RECHNUNG

$$200.000 \cdot 0,19 - 0,19 \cdot 150.000$$

$$= 9.500 \text{ €}$$

in d. ELBIL. AUFWAND

$$= 9.500 \text{ €}$$

KSt

§ 8 III 2 KStG

iVm R 36 I KStR

1.5.77 380.800 €

FREMDER ZINSEN ...

1) 200.000 €

2) 320.000 €

3) 380.800 €

... $1,6 \cdot 200.000$

... $1,6 \cdot 200.000 \cdot 1,19$

GEWINN VERZ ... 380.800 €

- ZINSAUSSCHÜSS

$150.000 \cdot 1,19 = 178.500 €$

= VGA

202.300 €

R 37 KSTR ... DER MSR - Aufwand
von 2, 19.150.000 €

= 28.500 €

Nicht passendes Angebot

Wohnung (Kauf)

(ENR 6 ENR 10 Nr. 2 KSG)

S v S

§ 10 Nr. 2 KSG

— " —

§ 4 I KSG // § 10 Nr. 2 KSG + 120.000 €

§ 52 XII 7 KSG

+ 140.000 €

+ 7.700 €

+ 4.000 €

SU 4

§ 6 I Nr. 2 S. 3
; UNERBL. GEMINNFRÖHUNG

§ 8a II 3 KStG STEUERFREI, DA TU-ABSCHL.
NICHT DAS EINKOMMEN MINDERN

DURCHF.

§ 8a III 3 KStG

=> AUSSERBL. KÜRZUNG

- 250.000 €

§ 8a III 1

+ 12.500 €

1.653,07€

z V C
§ 7 T KStG

14.9. 13³ 222 BERCKERSSTADT