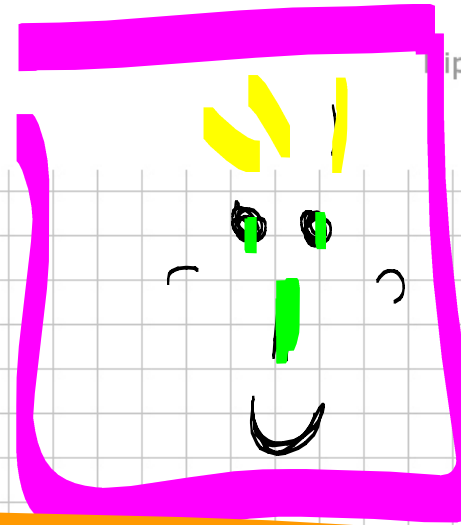




NIX IST SCHÖNER ALS STEUERN ...

Sicher

→ Intern. St. Netz

→ KSt

→ ZVE / KSt

Fast Sicher

→ Ad

→ GwSt

→ LSt

KSt

$$KSt = \{ z \in \mathbb{C} \mid \text{Re}(z) \geq 0 \}$$

$\pm$
 +
 korrekturen

$z \in \mathbb{C}$

;)

SV 1

Bilanzgewinn	1800.000
- ENTHALTENE SV	-250000
+ VORABZUGSKÜRZE	160.000

Jü	1710.000 €
----	------------

SV 2

DROHVERLUSTRISIKO ... § 249 I 1, 2. ALTERN. NGB ... PASSIV-PFICHER

SBA AN RISIKO

30.000

600

DR OH VERLUSTRICKST. ... § 5 IV a EStG ... PASSIV. VERBOR
KEIN BS

- 280.000 € ??

<u>2012</u> <u>HAB</u> SBA		AN	<u>2012</u> <u>STREBSI</u> RIKST.	
				/
<u>2013</u> RIKST.	AN	<u>2013</u> SBA	AN	BANK

ANF WANDSBUCHUNG 280.00 €

SV 3

MMS Art + Steuer

ENTGELT ... § 10 I MSt

§ 10 V iVm § 10 IV Nr. 1 ... MINDESTENS
200.000 €

MSt - ERHÖHUNG

$$0,19 \cdot 200.000 - \underbrace{0,19 \cdot 150.000}_{\text{WURDE IN RECHNUNG GESTELLT}} = 9.500 \text{ €}$$

... MSt - ERHÖHUNG

→ IN NEUBIL. ANFANG ... 9.500 €

S V 3

VGA

§ 8 III 2 KStG iVm § 36 I KStR
Fremdvermögenszinsen

$$1,6 \cdot 200.000 \cdot 1,19 = 382.800 \text{ €}$$

HÄTTE
FREMDE
DARLEHEN
GEZAHLT

GEMEINER NEU 382.800 €

- ZINSAUSGABEN

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

= VGA

202.300 €

§ 37 KStR - KST-AUFWAND VON $0,19 \cdot 150.000 = 28.500 \text{ €}$
ENTGEGEN § 10 Nr. 2 KSt NICHT AUSSER RECHNUNG ZU ZIEHEN

+ 202.300 €

SV 4

§ 6 I Nr. 2 S. 3 EStG

§ 8 I II 3 KStG

§ 8 I III 3 KStG

TL-AB DARF EINK NICHT MINDERN

AUSSER Bsp. KORREKTUR

§ 8 I III 1 ... 5%

- 250.000 €

+ 12.500 €

S v S

+ 140.000 €
+ 7.700 €
+ 120.000 €

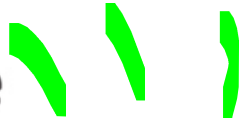
Gew. Sr. ... § 52 XII 7 EStG

z v e

1.653.000 €

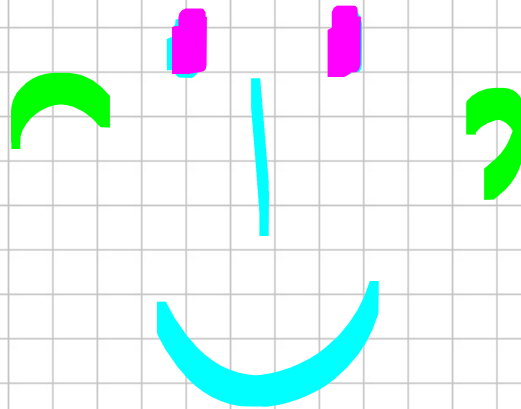


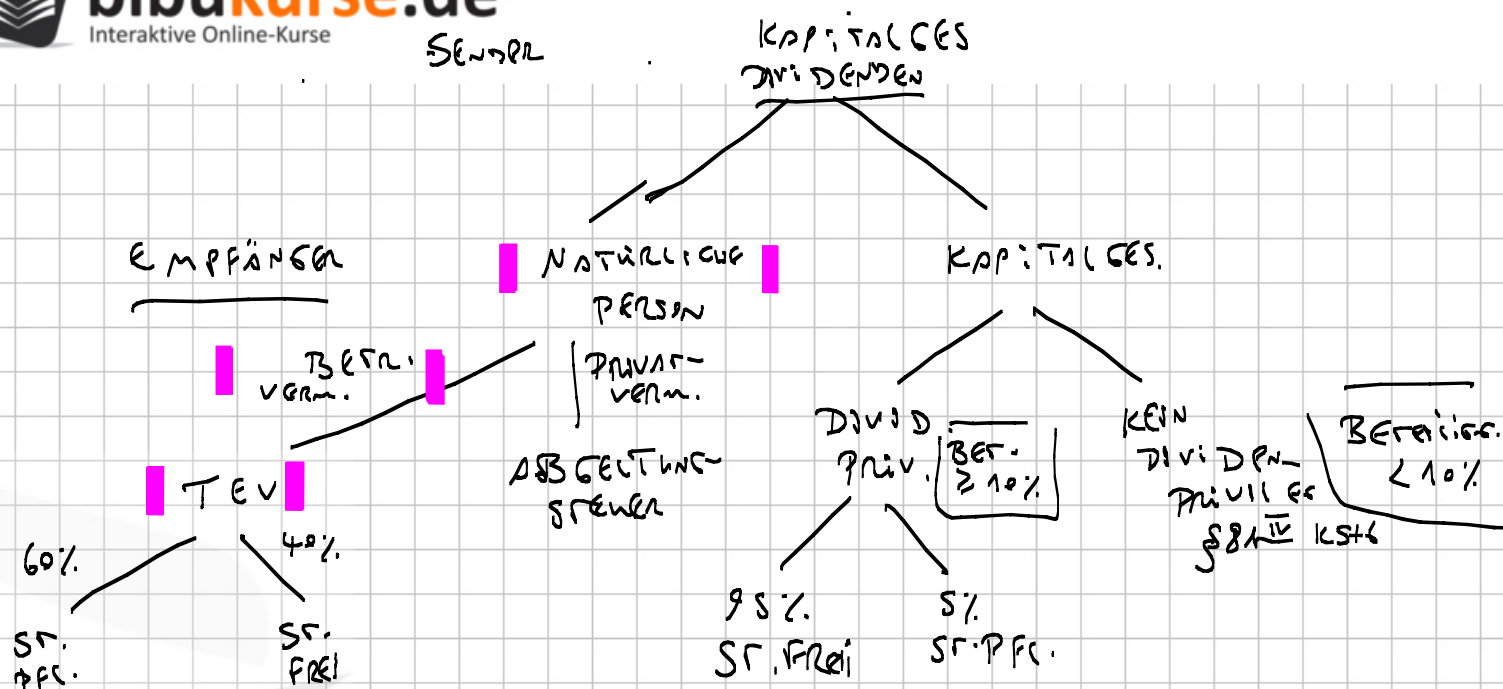
bibukurse.de
Interaktive Online-Kurse



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

<https://www.bibukurse.de>





HANDELSR. ZÜ

+ KORREKTUR NACH EStC

+ MSC. " " KStG

= GEWINN NACH GEW. BEFRIED

2.11

20

371.000 €

Neuer KGV ... im BV

200.000 €

60%

40%

SF.

PF.
Angebot

120.000 €

SF-FREIER

ANFERT

80.000 €

STENDE FREIER

ANFERT

- 89.000 €

§ 3 Nr. 40 Buchst. a

WINTERRECHNUNG

0,4 · 4000

+ 1600

$$\begin{array}{r} \text{§ 4 \& 2576} \\ + 9000 \text{ €} \end{array}$$

$$\begin{array}{r} \text{Gew. Steuer} \\ + 35000 \end{array}$$

$$\begin{array}{r} \text{Gewinn aus Gew. Beträgen} \\ \hline 336.600 \end{array}$$

h) HINZURECHNEN
§ 8 Nr. 1
" "

$$\begin{array}{r} 1) \quad \dots \quad 80000 \\ 2) \quad 15000 \cdot 0,2 = 3000 \\ 3) \quad 18000 \cdot 0,5 = 9000 \\ \hline 92000 < 100000 \end{array}$$

NACH § 8 Nr. 1
SIND 0 €
HINZURECHNEN

§ 8 Nr. 5 GewStG ... zu prüfen

Befreiung = 1% < 15% ... Voraussetz.

§ 9 Nr. 2 a
Befr. nicht

⇒ § 8 Nr. 5 Voraussetz. Befr.

⇒ St. freier Anteil aus Divid. ist
hinzu zu rechnen

$$\text{Hinzurechnung} = 0,4 \cdot 200.000 - 0,4 \cdot 4000 = \underline{\underline{78400}}$$

Aus § 8 Nr. 5 sind
78.400 € hinzuzurechnen

WILTZ W 5 E

§ 9 Nr. 1 ... 0,012 · 1,4 · EINWERTSWERT
§ 12 Nr. 2
BEWIS

§ 9 Nr. 5

GELASIERTE SPENDE = 17000 €

$$1. \text{ HÖCHSTBETRAG} = 0,2 \cdot (336000 + 7000) = 68.720 \text{ €}$$

§ 8 Nr. 9 GWSR
§ 9 IN Nr. 2 KStG

$$2. \text{ — — — — — } = 0,004 \cdot \left(\frac{800000}{+ 300000} \right) = 4400 \text{ €}$$

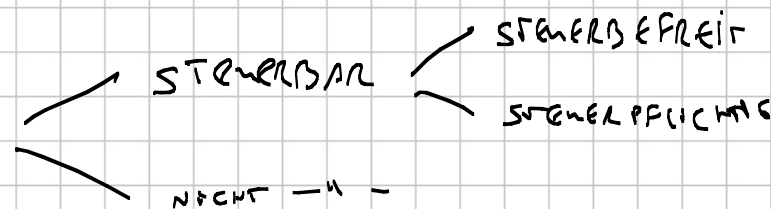
⇒ SPENDE DARF ABGEZUGEN WERDEN

GEW. NW	GEW. BETRAG	336.60
+ WZ ZWL.		78.400
- WZ ZG.		700
= Maßgeb. GR		408.000
- FB		<u>24.500</u>
St. Pfl. GR		383.500
· Mess ZWL 3,5%		
= Mess Betrag		13.422,5



• Art der L.

• Steuerbarkeit ?



• Bemessungsgrundlage

• St. Satz $\begin{cases} 7\% \\ 19\% \end{cases}$

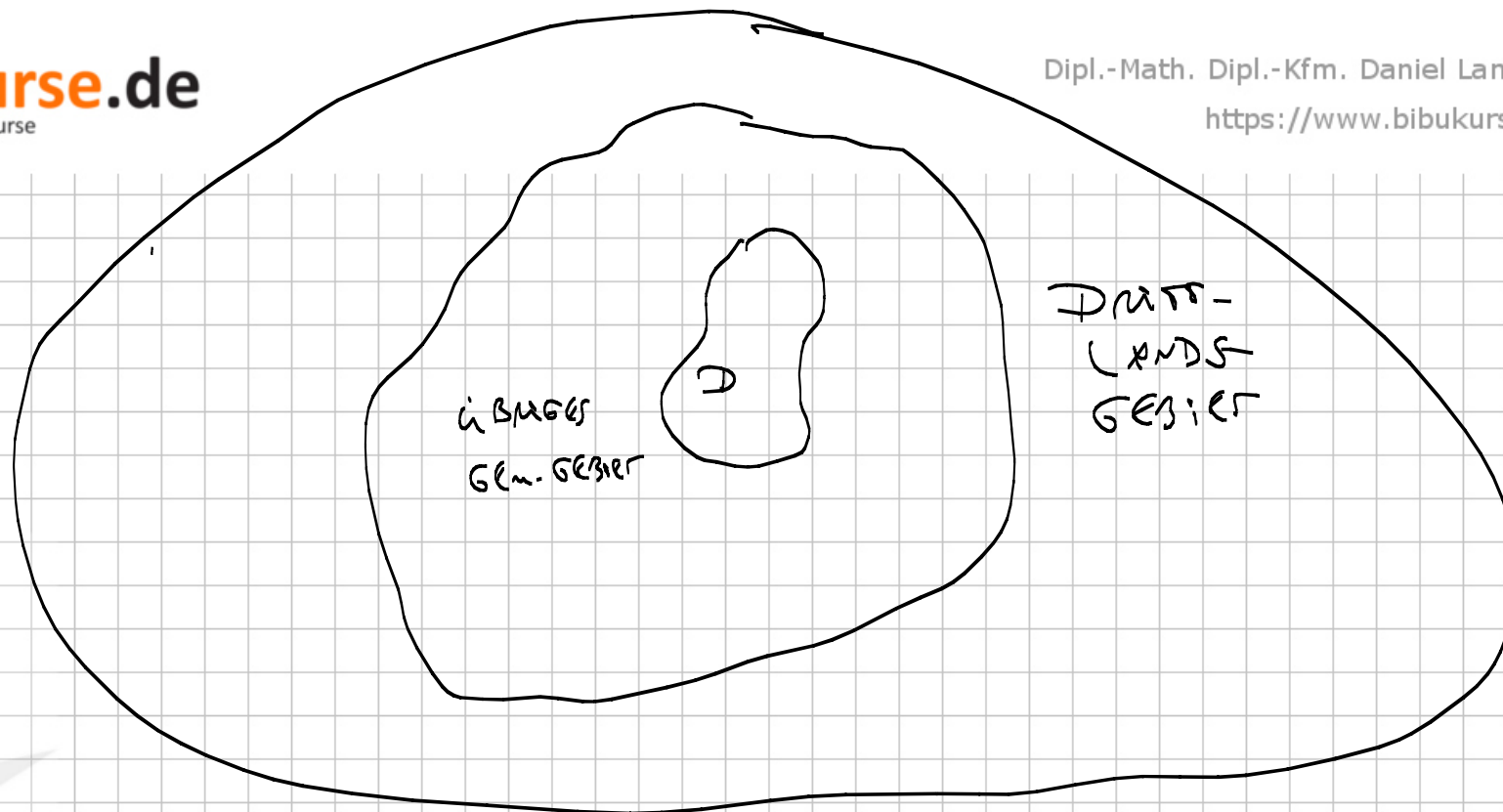
• Steuer = (St. Satz) $\cdot$ BmG

• Vorsteuerabzug

• Steuerentstehung

• Steuerpflichtentstehung

2.7



2.7

S_{VI}

9 ART ...

15 LIEFERUNG

LEISTUNG

LIEFERG

SONST. LEISTUNG

→ VERSCHAFFE
Dfz
VERF. MCHT
§ 3 I MSTG

§ 3 IX 1 MSTG

STEUERBARKEIT

PER

... § 3 VI 1 MSTG

KOPEN HAFEN (BEGINN)

} NICHT
STEUERBAR

SV 2

NR ... Lieferant? nein, keine Verf. noch verschafft
Sonderk. ? ja, § 3 IX 1 Nr. 6

SR. BARKEIT?

oder § 3a I
II 2 ... Russland } nicht strenger

SV 3

APR

...

SP. 57. 6., § 3 IX, mshb

ST. BARLEIT
APR

... § 3 a III Nr. 2 ...

KFR. VERM.

S 2 Buchst. 1)

BERGIN

ST. PFL.

2A

ST. SATZ

... § 12 I ... 19%

$$B_{MG} = \frac{3500}{1,19} = 2941,1765$$

§ 10 I

$$MSR = 9,19 \cdot 2941,1765 = 558,82$$

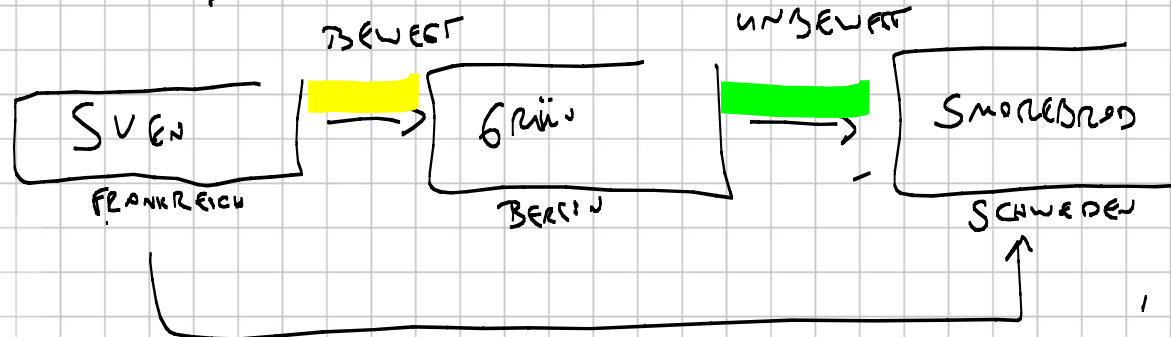
$$= 3500 - 2941,1765 = 558,82 \text{ €}$$

EW STEUER ... § 13 I Nr. 1 Buchst. a)
SEPTEMBER

ST. SCHWIDNER ... § 13a I Nr. 1 MSR $\Rightarrow$ DANIEL GRÜN

SV 4

REISEN GESCHÄFT ... § 3 VI 5



KONKRETES REISEN GESCHÄFT

1. LIEGT RG VOR?
 . DIESER GESCH.
 . MIND. 3 WER?
 . WAREN BEWEGT VOM ANFANG
 UNMITTELBAR ZUM ENDE

2. WO LIEGT DIE BEWEGTE CIEFERE?
3. WO LIEGEN DIE UNBEWEGTEN CIEFEREN?

4. ORTSBESTIMMUNGEN

2. § 3 VI 1
BEGINN

3. § 3 VII

1. BEWEGTE LIEFER.

... ORT : FRANKREICH
§ 3 VII 1

⇒

IN D. NICHT
BESTENDET

§ 3a ORT DES
ERWERBS : SCHWEDEN

hier ansetzen : INNERGEM. DRECKSGESCHÄFT

§ 25a I 1

n. 1	✓
n. 2	✓
n. 3	✓
n. 4	✓

ANDERE LIEFER

§ 3 VII 2 Nr. 2

→ SCHWEDEN

⇒ DER INNERGEM. ERWERB DES
GEM. RICHT, ALS BESTENDET

in SCHWEDEN
§ 25a III MSTG

STRECK-
SCHÜSSER

§ 13a I Nr. 5

... S. M. O. R. S. P. D.

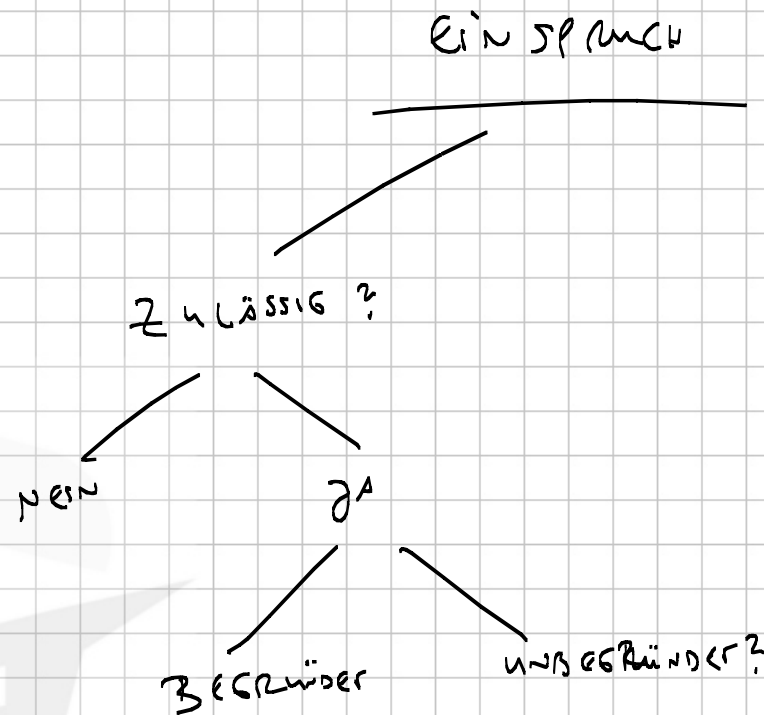
SCHWEDEN DIE SR. ALS LETZTER ANNEHMER

ABGABEN PLANUNG

EINKOMMEN STEUER 2015 ENTSCHIED. 31.12.2015, 24⁰⁰ UHR

STEUERLICHE FÜR 2015 : ABGABE : 31.5.2016

§ 170 II 1 Nr. 1 ... 31.12.2016, 24⁰⁰ UHR



2.13 | BEKANNTGABE = NIEKSAMKEIT

§ 122 II Nr. 1 AO BEKANNTGABE

26.12., 24^{te} WVL

§ 355 I 1 - 26.12., 24^{te} WVL

§ 198 III AO - 27.12., 24^{te} WVL

EINSPRUCH NIST GELÖST

2,14

a)

Bekanntegabe ... § 122 II Nr. 1 Abs. 1 ... 23.9.2013 (Montag)
24^{te} Wk

Einspruchsfrist ... § 355 I iVm § 108 III ... 23.10.2013 (Mittwoch)
24^{te} Wk

b) Beschränkung ... § 367 II 1 ... FA überprüft vollumfänglich
neu

$$\begin{aligned} \text{Steuern} &= 120.000 + 4.000 - 9.000 \\ &= \underline{\underline{115.000\text{€}}} \end{aligned}$$

2.13

SV2

§ 168 S.1 AO ... St. ANMELD. STEHT EINER St. FESTSETZG. WEREN
VORBEHALT DER NACHPRF. GLEICH

§ 15a I 3 AO
i.V.m. § 18 MStG

MSt- VORANMELD. IST SOFORT ANMELD.

§ 164 I 2

DIESSE STEHT UNTER DEN VORBEHALT DER
NACHPRF.

§ 164 II 1

ABGABE EINER BEWERTETEN MSt- VORANMELD.
ÄNDERT DIE St. FESTSETZG. SO LANGE VORBEHALT
WIRKSAM IST

ST. PÄLIS AM 14.3.2015

ST. 12.328 €

BEZAHLT AM 24.5.2015