

Lösung Aufgabe 5a Stand 21.06.2016

1) Gewinnermittlung nach §4 Abs. I EStG

vorläufiger handelsbilanzieller JÜ lt. SV		130.000,00 €
a)	Abgrenzung der Versicherungsprämie für 6 Monate (8.000* 6/12)	4.000,00 €
b)	Monatsgenaue Abschreibung der AK der Maschine über die Laufzeit: - 175.000/10*(7/12) +15.000	4.791,67 €
c)	korrekt gebucht	
d)	erhaltene Anzahlung kein realisierter Ertrag, entsprechende Buchung auf dem Passiv-Konto "erhaltene Anzahlungen"	-70.000,00 €
e)	Tilgung von Darlehen keine Aufwendungen	100.000,00 €
f)	der Kauf von Rohstoffen stellt keinen Aufwand dar aplm. Abschreibung von UV (Forderung LL) nach strengem	12.000,00 €
g)	Niederstwertprinzip ist vorzunehmen	-50.000,00 €
h)	korrekt gebucht	
i)	Einbuchung einer Forderung, da Leistung bereits erbracht wurde und Bezahlung der Rechnung für die Betrachtung irrelevant ist	32.000,00 €
Jahresergebnis lt. HaBi		162.791,67 €

Überleitungsrechnung gem. §5b Abs. I EStG

g)	keine aplm. AfA bei vorübergehenden Wertminderungen des UV (§ 6 I Nr.2)	50.000,00 €
Gewinn lt. SteuBi (§4 I, §5 I EStG)		212.791,67 €

außerbilanzielle Korrekturen

naBa		
c)	Ausgaben für Geschäftsessen mit Kunden nur zu 70% absetzbar (§ 4 V Nr.2 EStG)	480,00 €
Gewinn des Gesamthandsvermögen		213.271,67 €

Sonderbetriebsvermögen

-

Einkünfte iSd. §15 Abs. I Nr. 2 EStG	213.271,67 €
---	---------------------

2) Gewerbesteuerermittlung

Ausgangsgröße gem. §7 GewStG	213.271,67 €
-------------------------------------	---------------------

Gewerbesteuermodifikationen

Hinzurechnungen gem. §8 GewStG

§8 Nr.1 GewStG

Zinsen	70.000,00 €	
Freibetrag	-70.000,00 €	
	0,00 €	0,00 €

Kürzungen gem. §9 GewStG		0,00 €
-		
Gewerbeertrag I		
Freibetrag gem. §11 Abs. I GewStG		-24.500,00 €
Abrundung gem. §11 Abs. I GewStG		-71,67 €
Gewerbeertrag II		<u>188.700,00 €</u>
Steuermessbetrag gem. §11 Abs. II		
*3,5% (Steuermesszahl)		6.604,50 €
Gewerbsteuer		
Steuermessbetrag*Hebesatz		<u><u>29.390,03 €</u></u>
3) Einkommensteuer		
Werner und Elvira		
Einkünfte iSd. §15 Abs. I Nr. 2 EStG		213.271,67 €
quotiell nach Beteiligung iHv. 50%		106.635,84 €
SdE		106.635,84 €
zvE		106.635,84 €
hälftiges zvE durch Ehegattensplitting gem §32a Abs.V EStG		53.317,92 €
hierauf tarifliche Est gem. §32a Abs. I Nr.3 EStG		13.999,70 €
z=3,964892		
Verdoppelung gem. §32a Abs. V EStG		27.999,39 €
Anrechnung Gewerbsteuer gem. §35 EStG		
Anrechnungspotenzial		
Steuermessbetrag		6.604,50 €
*3,8		25.097,10 €
Beteiligungsquote		<u>12.548,55 €</u>
Anrechnungshöchstbetrag		27.999,39 €
Einkommensteuerbelastung		<u><u>15.450,84 €</u></u>
<hr/>		
Rolf		
Einkünfte iSd. §15 Abs. I Nr. 2 EStG		213.271,67 €
quotiell nach Beteiligung iHv. 50%		106.635,84 €
SdE		106.635,84 €
zvE		106.635,84 €
hierauf tarifliche Est gem. §32a Abs. I Nr.4 EStG		36.392,91 €
Anrechnung Gewerbsteuer gem. §35 EStG		
Anrechnungspotenzial		
Steuermessbetrag		6.604,50 €
*3,8		25.097,10 €
*Beteiligungsquote		<u>12.548,55 €</u>

Anrechnungshöchstbetrag

36.392,91 €

Einkommensteuerbelastung

23.844,36 €