

Lösung Aufgabe 5b Stand 21.06.2016

1) Gewinnermittlung nach §4 Abs. III EStG (Zufluss-Abfluss-Prinzip)

vorläufiger JÜ lt. SV		130.000,00 €
a)	Abfluss der kompletten Versicherungsprämie als Betriebsausgabe bereits in 12 gem. §11 EStG	
b)	Monatsgenaue Abschreibung der AK der Maschine über die Laufzeit: - $175.000/10 \cdot (7/12) + 15.000$	4.791,67 €
c)	korrekt gebucht	
d)	Zufluss der Anzahlung als Betriebseinnahme bereits in 12 gem. §11 EStG	
e)	Tilgung von Darlehen keine Aufwendungen	100.000,00 €
f)	Abfluss aus Kauf erst im folgenden Jahr, dieses Jahr keine Betriebsausgabe gem. §11 EStG	12.000,00 €
g)	korrekt, da keine aplm. Abschreibungen	
h)	Abfluss der Ausgaben für den Steuerberater erst in 13, damit in 12 nicht erfolgswirksam gem. §11 EStG	4.500,00 €
i)	Zufluss des Umsatzes erst in 13, damit keine Betriebseinnahme in 12 gem. §11 EStG	
Gewinn lt. SteuBi (§4 Abs. III EStG)		251.291,67 €

außerbilanzielle Korrekturen

naBa

c)	Ausgaben für Geschäftsessen mit Kunden nur zu 70% absetzbar (§ 4 V Nr.2 EStG)	480,00 €
----	---	----------

Gewinn des Gesamthandsvermögen

251.771,67 €

Sonderbetriebsvermögen

-

Einkünfte iSd. §15 Abs. I Nr. 2 EStG

251.771,67 €

2) Gewerbesteuerermittlung

Ausgangsgröße gem. §7 GewStG

251.771,67 €

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>227.200,00 €</u>
Steuermessbetrag gem. §11 Abs. II *3,5% (Steuermesszahl)	7.952,00 €
Gewerbesteuer Steuermessbetrag*Hebesatz	<u><u>35.386,40 €</u></u>

3) Einkommensteuer

Werner und Elvira

Einkünfte iSd. §15 Abs. I Nr. 2 EStG	251.771,67 €
quotiell nach Beteiligung iHv. 50%	125.885,84 €
 SdE	 125.885,84 €
zvE	125.885,84 €
 hälftiges zvE durch Ehegattensplitting gem §32a Abs.V EStG	 62.942,92 €
hierauf tarifliche Est gem. §32a Abs. I Nr.4 EStG	18.041,89 €
Verdoppelung gem. §32a Abs. V EStG	36.083,77 €

Anrechnung Gewerbesteuer gem. §35 EStG

Anrechnungspotenzial

Steuermessbetrag	7.952,00 €
*3,8	30.217,60 €
Beteiligungsquote	<u>15.108,80 €</u>

Anrechnungshöchstbetrag

36.083,77 €

Einkommensteuerbelastung

20.974,97 €

Rolf

Einkünfte iSd. §15 Abs. I Nr. 2 EStG	251.771,67 €
quotiell nach Beteiligung iHv. 50%	125.885,84 €
 SdE	 125.885,84 €
zvE	125.885,84 €
 hierauf tarifliche Est gem. §32a Abs. I Nr.4 EStG	 44.477,91 €

Anrechnung Gewerbesteuer gem. §35 EStG

Anrechnungspotenzial

Steuermessbetrag	7.952,00 €
*3,8	30.217,60 €
Beteiligungsquote	<u>15.108,80 €</u>

Anrechnungshöchstbetrag

44.477,91 €

Einkommensteuerbelastung

29.369,11 €