

# Ein EXCEL-Tool für Steuerberater

Berechnen Sie alle individuellen Belastungsveränderungen  
mit einem interaktivem Excelprogramm

Excel-Grundlagen zur Unternehmensteuerreform 2008

Interaktive Steuerplanung nach dem 1.1.2008

Stand 14.12.2007 Version 2007.01

von

Prof. Dr. Peter Knief  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater  
Köln

[www.peter-knief.de](http://www.peter-knief.de)

[dr@peter-knief.de](mailto:dr@peter-knief.de)

Bonner Strasse 172-176, 50968 Köln  
Tel. 0221 93 70 50 30 Fax 0221 93 70 50 50

Professor Dr. Peter Knief ist selbständiger Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Köln. Er lehrt seit 2002 an der EuFH , EUROPÄISCHEN FACHHOCHSCHULE , Brühl/Rhld und betreut die Fächer " Betriebliche Steuerlehre" und " Investition und Finanzierung".

1. Auflage  
Version **200702**  
Alle Rechte vorbehalten  
Verlag NN

Lektorat:

Diese Arbeitsunterlage einschliesslich aller seiner Teile und Anlagen ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der Grenzen des Urheberrechts ist ohne die Zustimmung des Autors und des Verlages unzulässig und strafbar. Die gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und/oder die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen. Alle Angaben wurden sorgfältig ermittelt, für die Vollständigkeit und Richtigkeit kann jedoch keine Gewähr übernommen werden.

Stete Änderungen und Anpassungen bleiben vorbehalten.

### **Wichtiger Hinweis**

Alle Angaben und Berechnungen in dieser Excelversion wurden vom Autor mit größter Sorgfalt erarbeitet bzw. zusammengestellt und unter Beachtung von Kontrollmassnahmen reproduziert. Trotzdem sind Fehler nicht auszuschliessen.

Der Autor ist daher gezwungen darauf hinzuweisen, dass er keine Garantie , noch eine juristische Verantwortung oder eine Haftung übernehmen kann für eine fehlerhafte Anwendung dieses freien Exceltool.

Der Erwerber kann die erworbene Excellogik frei überschreiben und verändern. Daher übernimmt der Autor keine Verantwortung und Haftung für Veränderungen, die der Anwender in seinem Interesse oder dem seines Mandanten vornimmt. Der Autor ist jedoch jederzeit dankbar für etwaige Fehlerhinweise wie auch auf Anregungen , die dann in Folgeversionen einfließen.

Der Autor hat die überspielte Version und die Internetadresse des Erwerbers festgehalten, diese Version stellt also den Informationsstand dar bei Übertragung des Tools dar.

Die angebonene Datei dient ausschliesslich der freiberuflichen , nicht gewerblichen Nutzung des Erwerbers.

Eine Weitergabe dieses Tools an Dritte ist untersagt.

Das Urheberrecht für dieses Werkzeugs liegt bei Herrn Prof. Dr. Peter Knief. Insofern sind alle Rechte vorbehalten. Ein Verstoß gegen diese Rechte muss strafrechtlich verfolgt werden.

### **Besonderer urheberrechtlicher Hinweis:**

Dieses Programm ist durch einen individuellen Code für die Dauer von 365 Tagen geschützt. Zudem wurden einige Zellbereiche durch einen nur dem Verfasser bekannten Code geschützt, für Sie unerheblich !

Geben Sie also diese Tool unerlaubt weiter, übertragen Sie diesem "Schutz" mit, machen es also für den anderen relativ unbrauchbar.

Haben Sie Schwierigkeiten, senden Sie dem Verfasser Ihre Version per E-Maill zu, sie wird dann wieder frei gemacht.

Der Verfasser unterstellt, dass Gesetzesänderungen eine neue Version notwendig machen , sodass spätestens nach 365 Tagen ein Update notwendig wird, das dann auch weitere Verbesserungen enthalten wird.

**Wichtiger HINWEIS zum Anfangen !**

- 1. Schritt**            **Gehen Sie zuerst in das Berichtsblatt und setzen Sie Ihre persönlichen Daten ein !**
- 2. Schritt**            **Gehen Sie dann in das Prämissenblatt und geben die wichtigsten Daten ein, z.B. den Hebesatz.**
- 3. Schritt**            **Drucken Sie dann einmal alles aus - von links nach rechts**
- 4. Schritt**            **Lesen Sie dann die Beschreibung des Tools !**
- 5. Schritt**            **Nehmen Sie sich direkt einen Mandanten vor, viel Erfolg !**

## Vorwort

Die Unternehmenssteuerreform zum 1.1.2008 wurde am 6. Juli 2007 verabschiedet. Hauptziel war eine wesentliche Verbesserung der Standortattraktivität Deutschlands. Wesentlich war die Herabsetzung der nominellen Ertragsteuerbelastung von rd. 39% auf unter 30 %. Die Senkung des Körperschaftsteuersatzes auf 15% und der Gewerbesteuermesszahl auf 3,5% sind dabei die wichtigsten Hebel; einhergehen gehen die Gesetzesänderungen mit der Einführung einer Abgeltungssteuer auf ausgeschüttete Gewinne und einem Versuch, Personenunternehmen durch eine Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne gewisse Belastungsgleichheit zu geben.

Zur sogenannten Gegenfinanzierung wurde die Abzugsfähigkeit der Gewerbesteuer als Betriebsausgabe aufgehoben ( § 4 Abs. 5b EStG ), die degressive Abschreibung abgeschafft, Investitionsabzugsbeträge neu ersonnen, Sonderabschreibungen für Klein- und Mittelbetriebe neu geregelt, eine Zinsschranke zur Regelung der Gesellschafter-Fremdfinanzierung nach § 8a KStG(alte) durch § 4h EStG eingeführt.

Der steuerberatende Beruf muss das nun alles verstehen, seinen Mandanten erklären und **vor allem vorrechnen**. Es sagt schon genug, wenn der Gesetzgeber für Zwecke der Neufestsetzung der Gewerbesteuervorauszahlungen 2008 ein besonderes amtliches Vordruckformular schaffen muss.

Der mit diesem Excel-Tool gewählte Fortbildungsansatz ist im Steuerwesen neu: alle durch die Unternehmensteuerreform veränderten Gesetzesregelungen wurden mit EXCEL beispielhaft programmiert.

1. Das dient zum Ersten dem Verständnis der recht komplexen Steuerformeln; die Reform ist ohne Frage eine intellektuelle Herausforderung für alle Steuerberater, aber auch für die, die sich auf den Beruf vorbereiten in oder Unternehmen mit diesen Änderungen umgehen müssen.
2. Da der Gesetzgeber in allen seinen Beispielen die Reformauswirkungen mit einem Gewerbesteuerhebesatz von 400 % und mit dem Einkommensteuerprogressionssatz von 42% bzw. 45 % vorrechnet, ist auch die reformbeschreibende Fachliteratur teilweise auf diese Methode eingegangen ist. Das ist oft wenig hilfreich, liegen doch die Bemessungsgrundlage in der Praxis stets neben den Beispielen.

Der steuerberatende Beruf muss das für seine Praxis ändern: aus diesem Grund wurden alle Beispiele **interaktiv gestaltet**:

Der Gewerbesteuerhebesatz kann individuell eingegeben werden, wie auch z.B. der Gewinn vor Steuern, der Einkommensteuersatz, der Kirchensteuersatz, Investitionssummen, wie auch z.B. ein Zinssatz für Barwertberechnungen, um Vorteilhaftigkeitsberechnungen anzustellen.

Die **interaktive Anwendung schult das Verständnis** und zeigt mehr als deutlich, dass die Gesetzesreform nicht nur Steuergerechtigkeit und Entlastungen bringt: erst die individuellen Mandantenzahlen zeigen die richtigen, teilweise enttäuschenden Steuerbelastungswirkungen.

Damit können dieses Tool auch zur Simulation individueller Mandantenfälle verwandt werden.

Die Formeln sind nicht geschützt, damit besteht für jeden Anwender die Möglichkeit, die Formeln wie auch die Darstellung individuell anzupassen.

Der Verfasser konnte nicht die gesamte Fallbreite und Falltiefe modellhaft darstellen.

**Die interaktive Anwendung erhöht insbesondere die Beratungsintensität.**

3. Der Verfasser empfiehlt zum Lesen und verstehen der Reform das Buch

**ERNST & YOUNG / BDI**

## **Die Unternehmensteuerreform 2008**

**Änderungen - Zweifelsfragen - Gestaltungsmöglichkeiten**

**Bonn 2007**

**ISBN 978-3-08-216601-7**

Im übrigen verweise ich auf das Literaturverzeichnis

4. Mit zunehmender Reformdiskussion in der neueren Literatur wird der Verfasser diese Fallsammlung durch weitere Logiken ständig erweitern.

Der Verfasser ist dankbar für Anregungen, Fehlerhinweise und praxisbezogenen Hinweise.

Ich wünsche Ihnen mit diesem Tool schnellen Lernerfolg und gute Beratungsergebnisse.

Köln, den

**14.12.2007**

Der Verfasser

**Prof. Dr. Peter Knief**

## INHALTSVERZEICHNIS

Anwendungshinweise für den Praxiseinsatz

Rechenprämissen

Literaturhinweise

### A n l a g e n

**Anlage I** Einkommensteuerbelastungssätze 2007 ff. für Einkommen ab 52.152€

**Anlage II** Tarifbeispiele 2009 und 2008 gegenüber 2007 für

|            |  |
|------------|--|
| Beispiel 1 | Grundbeispiel  |
| Beispiel 2 | Anteile im Privatvermögen                              |
| Beispiel 3 | Anteile als Betriebsvermögen in Personengesellschaften |
| Beispiel 4 | Anteile als Betriebsvermögen in Kapitalgesellschaft    |

**Anlage III** Vorabausschüttungen für das Wirtschaftsjahr 2008

**Anlage IV** Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommenssteuer gem. § 35 EStG

|            |  |
|------------|--|
| Beispiel 1 | Die Tarifsystematik  |
| Beispiel 2 | Gesamtsteuerbelastung ( GewSt und Est / SolZ / KiSt)<br>in Abhängigkeit vom Hebesatz           |
| Beispiel 3 | Gesamtsteuerbelastung und in Abhängigkeit vom Einkommen<br>und Familienstand                   |
| Beispiel 4 | Einkommensteuerermäßigung nach § 35 EStG bei Begünstigung<br>der Thesaurierung nach § 34a EStG |

**Anlage V** Gewerbesteuerhinzurechnungen und -kürzungen

**Anlage VI** Formular zur Ermittlung der Vorauszahlungen

|            |                            |
|------------|----------------------------|
| Beispiel 1 | Für Kapitalgesellschaften  |
| Beispiel 2 | Für Personengesellschaften |

**Anlage VII** Die Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns gem. § 34a EStG

|            |                    |  |
|------------|--------------------|--|
| Beispiel 1 | Das Grundbeispiel  | Vollthesaurierung  |
| Beispiel 2 | Das Grundbeispiel  | Vollentnahme   |
| Beispiel 3 | Das Grundbeispiel  | Entnahme aller Steuerzahlungen                                   |
| Beispiel 4 | Das Grundbeispiel  | Entnahme aller Steuerzahlungen,<br>sonstige Entnahmen , Einlagen |
| Beispiel 5 | Komplexes Beispiel | Personengesellschaft   |

**Anlage VIII** Die Nachversteuerung des begünstigt besteuerten Gewinns gem. § 34a Abs.4 EStG

**Anlage IX** Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen ( Zinsschranke) gem. § 4h EStG

**Anlage X** Investitionsabzugsbeträge gem. § 7g Abs. 1 EStG

Beispiel Grundbeispiel mit Vergleich ohne Inanspruchnahme

**Anlage XI** Sonderabschreibungen

Beispiel Grundbeispiel mit Vergleich ohne Inanspruchnahme

**Anlage XII** Geringwertige Wirtschaftsgüter

**Anlage XIII** Grundmodell statischer Rechtsformenvergleich 2009 mit Gewerbesteuer-Hinzurechnungen

**Anlage XIV** Rechtsformenvergleich dynamisch

**Anlage XV** Rechtsformenvergleich mit Steuerplanung ( und notwendiger Finanzplanung)

**Anlage XVI** Abgeltungssteuer gem. § 32d Abs.1 EStG ab 2009

- 1 Grundbeispiel Wertpapiere im Privatvermögen
- 2 Grundbeispiel GmbH- Anteil im Privatvermögen
- 3 Grundbeispiel Dividendenbesteuerung mit Beteiligung im Betriebsvermögen

| <b>Anlage XVII</b> Veräußerung von GmbH-Anteilen                     | folgt in | Version |
|--|----------|---------|
| Besteuerung von vor dem 1.1.2009 angeschafften GmbH-Beteiligungen    |          | 200801  |
| Besteuerung von nach dem 31.12.2008 angeschafften GmbH-Beteiligungen |          | 200801  |

**Die Musterlogiken werden vom Verfasser permanent ergänzt**

**Diese erste Version 2007.01 wurde am 3.12.2007 ausgeliefert.**

## Anwendungshinweise für den Praxiseinsatz

Alle Beispiele wurden mit einem Gewinn/ Einkommen vor Steuern berechnet wie Sie aus dem Prämissenblatt ersehen; die Eingabefelder **sind hellgrün unterlegt.** die Eingabeschrift ist **dunkelblau.**

Die Einkommensteuer für Einkommen ab 52.152 € wird automatisch nach der Grundtabelle berechnet.

Die Kirchensteuer ist eine nicht zu vernachlässigende Belastung, sie muss mit gerechnet werden. Ändern Sie in den grünen Feldern Werte, werden diese automatisch in allen Beispielen übernommen.

In einem ersten Rechenansatz sollten Sie ausschliesslich das Prämissenblatt ausfüllen, wie z.B.:

- das Einkommen vor Steuern
- den Gewerbesteuerhebesatz
- den Kirchensteuersatz
- Inflationssatz
- Darlehenszins
- u.a. auch die Rechtsform.

Sie erhalten dann einen ersten Ausdruck, den Sie nach Kontrolle und Studium dann hinsichtlich anderer Werte verändern können.

Wenn Sie die Blätter für die Beratung verwenden, sollten Sie jedes Blatt mit dem Mandantenamen auf dem Berichtsblatt individualisieren. Dies ist teilweise bereits geschehen.

Wenn Sie zusätzliche steuerliche Werte haben oder komplexere Fälle darstellen möchten müssen Sie notfalls die vorhandene Logiken verändern und anpassen.

Da die Anwendung für Sie offen ist, können Sie jegliche Art der Änderung vornehmen.

Die einzelnen Blätter sind textlich knapp gehalten; es liegt beim Anwender, die Auswertungen je nach den Ansprüchen des Mandanten zu ergänzen oder zu erweitern.

Ich habe mir erlaubt, zum Schutz des Urheberrechts die Anwendung vor der Weitergabe zu schützen; das sehen Sie nicht; der **Schutz gilt für 365 Tage**; das hat den zusätzlichen Grund dass auch der Gesetzgeber und die Literatur die hier vorgestellten Beispiele verändern.

Läuft also diese Anwendung bei Ihnen zeitlich ab, senden Sie mir Ihre Anwendung per e-Mail.

Der Schutz wird dann verlängert, es sei denn, Sie erwerben eine neue verbesserte Version.

## Literaturhinweise

Diese Hinweise können zum Zeitpunkt des Abschlusses dieses Skripts nicht vollständig sein.

Bitte beachten Sie die wöchentlich neu erscheinende Literatur

|  |   |
|--|---|
| Bäumer, Heike                          | Die Thesaurierungsbebünstigung nach § 34a EStG - einzelne Anwendungsprobleme mit Lösungsansätzen, in : DStR 2007, S. 2089 ff.         |
| Ballwieser, Kruschwitz, Löffler        | Einkommensteuer und Unternehmenbewertung - Probleme mit der Steuerreform 2008, WPG 2007, S.765 ff.                                    |
| Bergemann, A. / Markl, R. / Althot, M  | Die Gewerbesteuer im Lichte des RegE zur Unternehmensteuerreform 2008 in DStR 2007, S. 693 ff.  |
| Binz, Hans-Bert                        | Unternehmensteuerreform2008: Rechtsformspezifische Steuerwirkungen im Überblick, in : DStR 2007, 1692 ff.                             |
| Christoffel, Günter                    | Überblick über die Unternehmenssteuerreform 2008, Arbeitsunterlage zu einem Halbtagsseminar vom 21.6.2007, Köln                       |
| DATEV - Programm                       | Im Programm Wirtschaftsberatung ( Version 18.0) sind eine Reihe von interessanten Einzelfallgestaltungen enthalten.                   |
| Dörfler, H. / Graf, R. / Reichl,A.     | Die geplante Besteuerung von Personenunternehmen ab 2008 in DStR 2007, S 645 ff   |
| Ernst & Young                          | Die Unternehmensteuerreform 2008, Bonn 2007   |
| Grützner, Dieter                       | Die vorgesehene Begünstigung nicht entnommener Gewinne, in StuB 2007, S.295 ff.   |
| Hallerbach, Dorothee                   | Einführung einer Zinsschranke im Entwurf eines Unternehmenssteuerreformgesetzes, in StuB 2007, S. 289 ff.                             |
| Herzig, Norbert / Bohn, Alexander      | Modifizierte Zinsschranke und Unternehmensfinanzierung in DER BETRIEB, 2007, S. 1 ff.   |
| Hey, J.                                | Unternehmensteuerreform: Das Konzept der Sondertarifierung des § 34a EStG-E, in DStR 2007, S. 925 ff.                                 |
| Homburg, St.                           | Die Abgeltungsteuer als Instrument der Unternehmensfinanzierung in DStR 2007, S. 686ff.   |
| Kirsch, H.                             | Unternehmensteuerreform 2008 und Bilanzierung/Bewertung latenter Steuern auf Verlustvorträge nach IAS 12, in : DStR 2007, S. 1268 ff. |
| Kleineidam,Hans-Jochen/Liebchen,Daniel | Die Mär von der Steuerentlastung durch die Unternehmenssteuerreform 2008, in DER BETRIEB, 2007, S.409 ff.                             |
| Köhler, St.                            | Erste Gedanken zur Zinsschranke nach der Unternehmensteuerreform, in : DStR 2007, S.597 ff.   |
| König, R. / Wosniza, M.                | Betriebswirtschaftliche Steuerplanungs- und Steuerwirkungslehre, Heidelberg 2004  |
| Korezkij, Leonid                       | BMF-Schreiben vom19.9.2007 zu § 35 EStG: Neues zur Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb, in : DStR 2007, S. 2103 ff.    |

|                                    |  |
|------------------------------------|--|
| Melchior, J.                       | Unternehmenssteuerreform 2008 und Abgeltungsteuer<br>in DStR 2007, S. 1229 ff.   |
| Müller/Pfeifer                     | Unternehmenssteuerreform 2008: Personengesellschaften, DATEV Art.-Nr.<br>Art. Nr, 36088  |
| Paukstadt, M / Luckner, M.         | Die Abgeltungssteuer ab 2009 nach dem Regierungsentwurf zur<br>Unternehmenssteuerreform , in DStR 2007, . 653ff.   |
| Preißer/ von Rönn / Schultz-Aßberg | Die Unternehmenssteuerreform 2008, Freiburg 2008   |
| Reiche,F. / Kroschewsky, R.        | Akquisitionsfinanzierungen nach Einführung der Zinsschranke,<br>in DStR 2007, S. 1330 ff.  |
| Rödler,Thomas/Stangl,Ingo          | Zur geplanten Zinsschranke<br>in DER BETRIEB, 2007, S.479 ff.  |
| Schnitter, G.                      | Unternehmenssteuerreform 2008: Kapitalgesellschaften, DATEV Art.-Nr.<br>Art. Nr. 36 087  |
| Schorr, Walter                     | Unternehmenssteuerreform: Investitionsabzugsbeträge und Sonderab-<br>schreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe<br>in StuB 2007, S. 301 ff.                 |
| Wiese, G.                          | Der Untergang des Verlust- und Zinsvortrags bei Körperschaften -<br>Zu § 8c KStG i.d.F. des Regierungsentwurfs zur Unternehmenssteuer-<br>reform, in DStR 2007, S. 741 ff. |

# ANLAGEN

Ausdruck der Blätter I - XVII

# BERICHT

über die Auswirkungen der  
Unternehmenssteuerreform zum 1.1.2008

für die

**Kölner Heintzelmännchen GmbH**

erstellt durch

**Peer Taxmann**

Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater

50968 KÖLN  
Bonner Strass 172-176  
Tel: 0221 93 70 50 30  
Fax:0221 93 70 50 50  
[www.dr@peter-knief.de](mailto:www.dr@peter-knief.de)

## **1. Auftrag und Durchführung**

Die Kölner Heintelmännchen GmbH, vertreten durch Ihre Geschäftsführung erteilte mir den Auftrag, die Auswirkungen der Unternehmensteuerreform zum 1.1.2008 für die Kölner Heintelmännchen GmbH sowie die Gesellschafterebene darzustellen.

Den Auftrag führte ich durch mit einem Excel-Programm aus; die Zahlen des Unternehmens und die der Gesellschafter wurden als absolute Zahlen in € ( ohne cent) erfasst.

Die Ergebnisse und die Tendenzen der Steuerwirkungen wurden mit dem Auftraggeber hinreichend besprochen.

Der Auftraggeber hat die für ihn wesentlichen Berechnungen erhalten.

Die steuerlichen Gesetzesregelungen sind äußerst komplex. Es erscheint ratsam, die Berechnungen bei wesentlichen Änderungen der Unternehmensdaten wie auch der Rahmendaten neu durchzuführen, da sich die Steuerwirkungen je nach Rechtsform schnell bewegen.

Für meine Haftung gelten die wie bisher die zwischen uns vereinbarten und bekannten Allgemeinen Auftragsbedingungen.

## **2. Die einzeln durchgeführten Berechnungen und Unterlagen**

### **Kölner Heintelmännchen GmbH**

Den Berechnungen wurden die voraussichtlichen Zahler **2007**

zugrunde gelegt.

Im einzelnen wurden folgende Berechnungsblätter erstellt:

- 1 Rechenprämissen
- 2 Tarifbeispiele 2009 und 2008 gegenüber 2007 für
- 3 Gewerbesteuerhinzurechnungen und -kürzungen
- 4 Formular zur Ermittlung der Vorauszahlungen
- 5 Investitionsabzugsbeträge gem. § 7g Abs. 1 EStG
- 6 Sonderabschreibungen
- 7 Geringwertige Wirtschaftsgüter

### **3. Bescheinigung**

Die Berechnungen haben wir nach bestem Wissen erstellt.

Soweit sich die Zahlen der Kölner Heintelmännchen GmbH  
verändern, bedürfen die Berechnungen einer Überarbeitung

Die Tendenzen der Belastungswirkungen wurden mit dem  
Mandanten besprochen.

Auf die Prämien der Berechnungen verweisen wir gesondert.

50968 KÖLN  
den 03.01.2008

Peer Taxmann  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater

1 Mandant : Kölner Heinzelmannchen GmbH

2 Berater : Prof. Dr. Peter Knief

4 Rechenprämissen

7 Sämtliche Beispiele wurden mit folgenden Prämissen durchgerechnet:

|    |  | <i>eingeben !</i> |                |
|----|--|-------------------|----------------|
| 10 | Rechtsform natürl. Person oder Personengesellschaft  | 1                 |                |
| 11 | Kapitalgesellschaft  | 2                 | 1              |
| 12 | Freiberufler nicht gewerbestpflichtig  | 3                 |                |
| 14 | In Personengesellschaften handelsbilanzlich als Aufwand gebuchte Mitunternehmervergütungen |                   |                |
| 16 | Gesellschaftervergütungen  |                   | 60.000         |
| 18 | Mieten   |                   | 36.000         |
| 20 | Zinsen   |                   | 24.000         |
| 22 | <b>Summe</b>   |                   | <b>120.000</b> |
| 28 | Kalkulatorischer Unternehmerlohn bei Einzel-U. und Pers.Ges.                               |                   | 72.000 €       |
| 31 | frei   |                   |                |
| 33 | bei Rechtsformenvergleich zu berücksichtigen   |                   |                |
| 35 | Gesellschaftergeschäftsführervergütung in Kapitalgesellschaft                              |                   | 96.000 €       |
| 37 | Gewinn vor GewSt , Körperschaftsteuer und vor Einkommensteuer                              |                   | 333.333 €      |
| 39 | Kommunaler Hebesatz  | Nürnberg          | 440%           |
| 41 | Kirchensteuersatz  |                   | 9,0%           |
| 43 | Einkommensteuer ab 52.252 € bis 250.000 € ( Grundabelle, 0 Kinder)                         | -                 | € 0,00%        |
| 45 | Solidaritätszuschlag 5,50%   | -                 | € 0,00%        |
| 47 | Kirchensteuer 9,00%  | -                 | € 0,00%        |
| 48 | <b>Summe persönliche Steuern</b>   | -                 | €              |
| 50 | <b>Gesamtsteuerbelastung</b>   | <b>0,00%</b>      | <b>0,00%</b>   |
| 53 | Einkommensteuer über 250.000 € ( Grundabelle, 0 Kinder)                                    | 134.586 €         | 40,38%         |
| 55 | Solidaritätszuschlag 5,50%   | 7.402 €           | 2,22%          |
| 57 | Kirchensteuer 9,00%  | 12.113 €          | 3,63%          |
| 58 | <b>Summe persönliche Steuern</b>   | <b>154.101 €</b>  |                |
| 60 | <b>Gesamtsteuerbelastung</b>   | <b>46,23%</b>     | <b>46,23%</b>  |
| 62 | Werbungskosten bei den Einkünften aus Kapitalvermögen                                      |                   | 4.000 €        |

|     |   |   |           |        |        |                   |
|-----|---|---|-----------|--------|--------|-------------------|
| 64  | Inflationssatz  | vgl. <a href="http://www.destatis.de">www.destatis.de</a> |           |        |        | 3,00%             |
| 65  |   |   |           |        |        |                   |
| 66  | Darlehenszinssatz für Anlagevermögen  |   |           |        |        | 8,00%             |
| 67  |   |   |           |        |        |                   |
| 68  | es soll eine Investiton durchgerechnet werden in Höhe von                               |   |           |        |        | 100.000           |
| 69  |   |   |           |        |        |                   |
| 70  | der durchschnittliche Zugang von geringwertigen Wirtschaftsgütern beträgt               |   |           |        |        | 10.000            |
| 71  |   |   |           |        |        |                   |
| 72  | Re-Investitionsfaktor   |   |           |        |        | 80,00%            |
| 73  |   |   |           |        |        |                   |
| 74  | Finanzierungsquote  | in Höhe des verzinslichen Fremdkapital lt. Bilanz         |           |        |        | 70,00%            |
| 75  |   |   |           |        |        |                   |
| 76  | Selbstfinanzierung  | Eigenkapitalanteil  |           |        |        | 30,00%            |
| 77  |   |   |           |        |        |                   |
| 78  | Zins für langfristige Anlage( festverzinsliche Anleihen ) über 10 Jahre                 |   |           |        |        |                   |
| 79  | lt. FAZ vom 23.10.2007 Seite xx   |   |           |        |        | 4,04%             |
| 80  |   |   |           |        |        |                   |
| 81  | Marktrisiko der Branche   |   |           | 50%    |        | 2,02%             |
| 82  |   |   |           |        |        |                   |
| 83  | persönliches Risiko   |   |           | 33%    |        | 1,33%             |
| 84  |   |   |           |        |        |                   |
| 85  | Allgemeines Risiko  |   |           | 25%    |        | 1,01%             |
| 86  |   |   |           |        |        |                   |
| 87  | zusätzliche Gewinnerwartung   |   |           | 20%    |        | 0,81%             |
| 88  |   |   |           |        |        |                   |
| 89  | <b>Verzinsung Eigenkapital</b>  | <b>vor Steuern</b>  |           |        |        | <b>9,21%</b>      |
| 90  |   |   |           |        |        |                   |
| 91  |   |   |           |        |        |                   |
| 92  | Einkommensteuer   | vgl. oben   | 46,23%    |        |        |                   |
| 93  |   |   |           |        |        |                   |
| 94  | Solidaritätszuschlag  | 5,50%   | 2,54%     |        |        |                   |
| 95  |   |   |           |        |        |                   |
| 96  | Kirchensteuersatz   | 9,0%  | 4,16%     | 52,93% |        | -4,88%            |
| 97  |   |   |           |        |        |                   |
| 98  | das sind im Hundert   |   | 47,07%    |        |        | 4,34%             |
| 99  |   |   |           |        |        |                   |
| 100 | Inflationssatz vgl. Zeile 64  |   | 3,00%     |        |        | 3,00%             |
| 101 |   |   |           |        |        | 7,34%             |
| 102 |   |   |           |        |        |                   |
| 103 | Steuerbelastung für   | 3,00%   | Inflation | 6,37%  | -3,00% | 3,37%             |
| 104 |   |   |           |        |        |                   |
| 105 |   |   |           |        |        |                   |
| 106 | <b>Notwendige Eigenkapitalverzinsung nach Steuern</b>                                   |   |           |        |        | <b>10,71%</b>     |
| 107 |   |   |           |        |        |                   |
| 108 |   |   |           |        |        |                   |
| 109 | Soweit ein Rechenzins zur Bewertung angewandt wird, wird mit                            |   |           |        |        | 10,71% gerechnet. |
| 110 |   |   |           |        |        |                   |
| 111 | Werden diese Prämissen hier geändert, werden alle Beispiele mit den geänderten Beträgen |   |           |        |        |                   |
| 112 |   |   |           |        |        |                   |
| 113 | und Sätzen neu berechnet.   |   |           |        |        |                   |
| 114 |   |   |           |        |        |                   |
| 115 |   |   |           |        |        |                   |
| 116 |   |   |           |        |        |                   |
| 117 |   |   |           |        |        |                   |
| 118 |   |   |           |        |        |                   |
| 119 |   |   |           |        |        |                   |
| 120 |   |   |           |        |        |                   |
| 121 |   |   |           |        |        |                   |
| 122 |   |   |           |        |        |                   |
| 123 |   |   |           |        |        |                   |
| 124 |   |   |           |        |        |                   |
| 125 |   |   |           |        |        |                   |
| 126 |   |   |           |        |        |                   |
| 127 |   |   |           |        |        |                   |
| 128 |   |   |           |        |        |                   |
| 129 |   |   |           |        |        |                   |
| 130 |   |   |           |        |        |                   |
| 131 |   |   |           |        |        |                   |
| 132 |   |   |           |        |        |                   |

Die Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns gem. § 34a EStG  
Kölner Heinzelmännchen GmbH

Anlage VII

Berechnungen von Peer Taxmann

Die Berechnung entfällt bei einer Kapitalgesellschaft

| 1  | Beispiel                                 | 1    | Das Grundbeispiel | Vollthesaurierung |         |         |         |         |
|----|--|------|-------------------|-------------------|---------|---------|---------|---------|
| 2  | unterstellt wurde das Geschäftsjahr      |      |                   | 2007              |         |         |         |         |
| 3  | Steigerungsraten                         |      | 5,00%             |                   | 5,0%    | 5,0%    | 5,0%    | 5,0%    |
| 4  | Gewinn vor Gewerbesteuer                 |      |                   | 333.333           | 350.000 | 367.500 | 385.875 | 405.168 |
| 5  |  |      |                   |                   |         |         |         |         |
| 6  | Freibetrag                               |      |                   | 24.500            | 24.500  | 24.500  | 24.500  | 24.500  |
| 7  |  |      |                   |                   |         |         |         |         |
| 8  | Bemessungsgrundlage                      |      |                   | 308.833           | 325.500 | 343.000 | 361.375 | 380.668 |
| 9  |  |      |                   |                   |         |         |         |         |
| 10 | Hebesatz                                 | 440% | 3,50%             |                   |         |         |         |         |
| 11 | Belastungssatz                           |      | 15,40%            | -47.560           | -50.127 | -52.822 | -55.652 | -58.623 |
| 12 |  |      |                   |                   |         |         |         |         |
| 13 | Gewinn nach Gewerbesteuer = HB-Ergebnis  |      |                   | 285.773           | 299.873 | 314.678 | 330.223 | 346.545 |
| 14 |  |      |                   | 85,7%             | 85,7%   | 85,6%   | 85,6%   | 85,5%   |
| 15 |  |      |                   |                   |         |         |         |         |
| 16 | Einkünfte aus Gewerbebetrieb             |      |                   | 333.333           | 350.000 | 367.500 | 385.875 | 405.168 |
| 17 |  |      |                   |                   |         |         |         |         |
| 18 | - ESt auf thesaurierte Gewinne           |      | 28,25%            | 94.167            | 98.875  | 103.819 | 109.010 | 114.460 |
| 19 |  |      |                   |                   |         |         |         |         |
| 20 | + Anrechnung Gewerbesteuer               |      | 3,8               | 41.075            | 43.291  | 45.619  | 48.063  | 50.629  |
| 21 |  |      |                   | 53.092            | 55.583  | 58.200  | 60.947  | 63.831  |
| 22 |  |      |                   |                   |         |         |         |         |
| 23 | SolZ                                     |      | 5,50%             | 2.920             | 3.057   | 3.201   | 3.352   | 3.511   |
| 24 |  |      |                   |                   |         |         |         |         |
| 25 | Kirchensteuer                            |      | 9,0%              | 4.778             | 5.003   | 5.238   | 5.485   | 5.745   |
| 26 |  |      |                   |                   |         |         |         |         |
| 27 | Summe Steuern                            |      |                   | 60.790            | 63.643  | 66.639  | 69.784  | 73.087  |
| 28 | in % der Bemessungsgrundlage             |      |                   | 18,24%            | 18,18%  | 18,13%  | 18,08%  | 18,04%  |
| 29 |  |      |                   |                   |         |         |         |         |
| 30 | Gewerbesteuer                            |      |                   | 47.560            | 50.127  | 52.822  | 55.652  | 58.623  |
| 31 |  |      |                   |                   |         |         |         |         |
| 32 | Steuer gesamt                            |      |                   | 108.350           | 113.770 | 119.461 | 125.436 | 131.710 |
| 33 | in % der Bemessungsgrundlage             |      |                   | 32,51%            | 32,51%  | 32,51%  | 32,51%  | 32,51%  |
| 34 |  |      |                   |                   |         |         |         |         |
| 35 | Rest-Gewinn nach Steuern                 |      |                   | 224.983           | 236.230 | 248.039 | 260.439 | 273.459 |
| 36 |  |      |                   | 67,49%            | 67,49%  | 67,49%  | 67,49%  | 67,49%  |
| 37 |  |      |                   |                   |         |         |         |         |
| 38 | Gewerbesteuer                            |      |                   | -47.560           | -50.127 | -52.822 | -55.652 | -58.623 |
| 39 |  |      |                   |                   |         |         |         |         |
| 40 | HB-Ergebnis nach Steuern gem. § 34a EStG |      |                   | 177.422           | 186.103 | 195.217 | 204.787 | 214.836 |
| 41 | = Eigenkapitalbildung                    |      | Vollthesaurierung | 53,2%             | 53,2%   | 53,1%   | 53,1%   | 53,0%   |

| 1  | Beispiel                                       | 2                        | Das Grundbeispiel | Volltentnahme |         |         | Anlage VII |         |
|----|--|--------------------------|-------------------|---------------|---------|---------|------------|---------|
| 2  |  |                          |                   |               |         |         |            |         |
| 3  |  |                          |                   |               |         |         |            |         |
| 4  | <b>Steigerungsraten</b>                        |                          | 5,00%             | 0,00%         | 5,00%   | 5,00%   | 5,00%      | 5,00%   |
| 5  | <b>Gewinn vor Gewerbesteuer</b>                |                          |                   | 333.333       | 350.000 | 367.500 | 385.875    | 405.168 |
| 6  |  |                          |                   |               |         |         |            |         |
| 7  | <b>Freibetrag</b>                              |                          |                   | 24.500        | 24.500  | 24.500  | 24.500     | 24.500  |
| 8  |  |                          |                   |               |         |         |            |         |
| 9  | <b>Bemessungsgrundlage</b>                     |                          |                   | 308.833       | 325.500 | 343.000 | 361.375    | 380.668 |
| 10 |  |                          |                   |               |         |         |            |         |
| 11 | <b>Hebesatz</b>                                | 440%                     | 3,50%             |               |         |         |            |         |
| 12 | <b>Belastungssatz</b>                          |                          | 15,40%            | -47.560       | -50.127 | -52.822 | -55.652    | -58.623 |
| 13 |  |                          |                   |               |         |         |            |         |
| 14 | <b>Gewinn nach Gewerbesteuer = HB-Ergebnis</b> |                          |                   | 285.773       | 299.873 | 314.678 | 330.223    | 346.545 |
| 15 |  |                          |                   | 85,7%         | 85,7%   | 85,6%   | 85,6%      | 85,5%   |
| 16 |  |                          |                   |               |         |         |            |         |
| 17 | <b>Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b>            |                          |                   | 333.333       | 350.000 | 367.500 | 385.875    | 405.168 |
| 18 |  |                          |                   |               |         |         |            |         |
| 19 | - Einkommensteuer ( 0 K., led. )               |                          |                   | 132.086       | 139.086 | 146.436 | 158.230    | 166.912 |
| 20 |  |                          |                   |               |         |         |            |         |
| 21 | + Anrechnung Gewerbesteuer                     |                          | 3,8               | 41.075        | 43.291  | 45.619  | 48.063     | 50.629  |
| 22 |  |                          |                   | 91.011        | 95.794  | 100.817 | 110.167    | 116.283 |
| 23 |  |                          |                   |               |         |         |            |         |
| 24 | <b>SoLZ</b>                                    |                          | 5,50%             | 5.006         | 5.269   | 5.545   | 6.059      | 6.396   |
| 25 |  |                          |                   |               |         |         |            |         |
| 26 | <b>Kirchensteuer</b>                           |                          | 9,0%              | 8.191         | 8.621   | 9.074   | 9.915      | 10.465  |
| 27 |  |                          |                   |               |         |         |            |         |
| 28 | <b>Summe Steuern</b>                           |                          |                   | 104.208       | 109.685 | 115.435 | 126.141    | 133.144 |
| 29 | in % vom                                       | Gewinn vor Gewerbesteuer |                   | 31,26%        | 31,34%  | 31,41%  | 32,69%     | 32,86%  |
| 30 |  |                          |                   |               |         |         |            |         |
| 31 | <b>Gewerbesteuer</b>                           |                          |                   | 47.560        | 50.127  | 52.822  | 55.652     | 58.623  |
| 32 | <b>Steuer gesamt</b>                           |                          |                   | 151.768       | 159.812 | 168.257 | 181.793    | 191.767 |
| 33 |  |                          |                   | 45,53%        | 45,66%  | 45,78%  | 47,11%     | 47,33%  |
| 34 |  |                          |                   |               |         |         |            |         |
| 35 | <b>Gewinn nach Steuern</b>                     |                          |                   | 181.565       | 190.188 | 199.242 | 204.082    | 213.402 |
| 36 |  |                          |                   | 54,47%        | 54,34%  | 54,22%  | 52,89%     | 52,67%  |
| 37 |  |                          |                   |               |         |         |            |         |
| 38 | <b>Gewerbesteuer</b>                           |                          |                   | -47.560       | -50.127 | -52.822 | -55.652    | -58.623 |
| 39 |  |                          |                   |               |         |         |            |         |
| 40 | <b>HB-Ergebnis nach Steuern</b>                |                          |                   | 134.005       | 140.061 | 146.420 | 148.430    | 154.779 |
| 41 | = Eigenkapitalbildung                          | Volltentnahme            |                   | 40,2%         | 40,0%   | 39,8%   | 38,5%      | 38,2%   |
| 42 |  |                          |                   |               |         |         |            |         |
| 43 | <b>Vorteil</b>                                 | Vollthesaurierung        |                   | 13,0%         | 13,2%   | 13,3%   | 14,6%      | 14,8%   |
| 44 |  |                          |                   |               |         |         |            |         |
| 45 | = Eigenkapitalbildung                          | Vollthesaurierung        |                   | 53,2%         | 53,2%   | 53,1%   | 53,1%      | 53,0%   |

| 1  | Beispiel   | 3                    | Das Grundbeispiel | Entnahme aller Steuerzahlungen |          |          | Anlage VII |         |
|----|--|----------------------|-------------------|--------------------------------|----------|----------|------------|---------|
| 2  |  |                      |                   |                                |          |          |            |         |
| 3  | <b>Gewinn vor Gewerbesteuer</b>                  |                      |                   | 333.333                        | 350.000  | 400.000  | 385.875    | 405.168 |
| 4  |  |                      |                   |                                |          |          |            |         |
| 5  | <b>Freibetrag</b>                                |                      |                   | 24.500                         | 24.500   | 24.500   | 24.500     | 24.500  |
| 6  |  |                      |                   |                                |          |          |            |         |
| 7  | <b>Bemessungsgrundlage</b>                       |                      |                   | 308.833                        | 325.500  | 375.500  | 361.375    | 380.668 |
| 8  |  |                      |                   |                                |          |          |            |         |
| 9  | <b>Hebesatz</b>                                  | <b>440%</b>          |                   | 3,50%                          |          |          |            |         |
| 10 | <b>Belastungssatz</b>                            |                      |                   | 15,40%                         | -47.560  | -50.127  | -57.827    | -55.652 |
| 11 |  |                      |                   |                                |          |          |            |         |
| 12 | <b>Gewinn nach Gewerbesteuer = HB-Ergebnis</b>   |                      |                   | 285.773                        | 299.873  | 342.173  | 330.223    | 346.545 |
| 13 |  |                      |                   | 85,7%                          | 85,7%    | 85,5%    | 85,6%      | 85,5%   |
| 14 |  |                      |                   |                                |          |          |            |         |
| 15 | <b>Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b>              |                      |                   | 333.333                        | 350.000  | 400.000  | 385.875    | 405.168 |
| 16 |  |                      |                   |                                |          |          |            |         |
| 17 | - Einkommensteuer ( 0 K., led. )                 |                      | wie Vorauszahlung | 132.086                        | 139.086  | 160.086  | 158.230    | 166.912 |
| 18 |  |                      |                   |                                |          |          |            |         |
| 19 | + Anrechnung Gewerbesteuer                       |                      |                   | 3,8                            | 41.075   | 43.291   | 49.941     | 48.063  |
| 20 |  |                      |                   |                                | 91.011   | 95.794   | 110.144    | 110.167 |
| 21 |  |                      |                   |                                |          |          |            |         |
| 22 | <b>SolZ</b>                                      |                      |                   | 5,50%                          | 5.006    | 5.269    | 6.058      | 6.059   |
| 23 |  |                      |                   |                                |          |          |            |         |
| 24 | <b>Kirchensteuer</b>                             |                      |                   | 9,0%                           | 8.191    | 8.621    | 9.913      | 9.915   |
| 25 |  |                      |                   |                                |          |          |            |         |
| 26 | <b>Summe entnommene Steuern</b>                  |                      |                   | 104.208                        | 109.685  | 126.115  | 126.141    | 133.144 |
| 27 |  |                      |                   | 31,26%                         | 31,34%   | 31,53%   | 32,69%     | 32,86%  |
| 28 |  |                      |                   |                                |          |          |            |         |
| 29 | <b>Gewerbesteuer</b>                             |                      |                   | 47.560                         | 50.127   | 57.827   | 55.652     | 58.623  |
| 30 | <b>Entnommener Gewinn</b>                        |                      |                   | 151.768                        | 159.812  | 183.942  | 181.793    | 191.767 |
| 31 |  |                      |                   | 45,53%                         | 45,66%   | 45,99%   | 47,11%     | 47,33%  |
| 32 |  |                      |                   |                                |          |          |            |         |
| 33 | <b>thesaurierter Gewinn</b>                      |                      |                   | 181.565                        | 190.188  | 216.057  | 204.082    | 213.402 |
| 34 |  |                      |                   |                                |          |          |            |         |
| 35 | - Est auf thesaurierte Gewinne                   |                      |                   | 28,25%                         | 51.292   | 53.728   | 61.036     | 57.653  |
| 36 |  |                      |                   |                                |          |          |            |         |
| 37 | <b>Entnommener Gewinn</b>                        |                      |                   | 151.768                        | 159.812  | 183.942  | 181.793    | 191.767 |
| 38 |  |                      |                   |                                |          |          |            |         |
| 39 | <b>Verlustvortrag</b>                            |                      | 555.555           |                                |          |          |            |         |
| 40 | <b>Verlustabzug</b>                              |                      |                   | -151.768                       | -159.812 | -183.942 | -60.033    | 0       |
| 41 |  |                      |                   |                                |          |          |            |         |
| 42 | <b>Restvortrag</b>                               | <b>nachrichtlich</b> |                   | 403.787                        | 243.976  | 60.033   | 0          | 0       |
| 43 |  |                      |                   |                                |          |          |            |         |
| 44 |  |                      |                   |                                |          |          |            |         |
| 45 | <b>Besteuergrundlage nach Verlustverrechnung</b> |                      |                   | 0                              | 0        | 0        | 121.759    | 191.767 |
| 46 |  |                      |                   |                                |          |          |            |         |
| 47 | - Est auf entnommene Gewinne                     |                      | lt. Formel        | 0                              | 0        | 0        | 43.225     | 72.628  |
| 48 | + Anrechnung Gewerbesteuer                       |                      |                   | 41.075                         | 43.291   | 49.941   | 48.063     | 50.629  |
| 49 | <b>Est nach Anrechnung Gewerbesteuer</b>         |                      |                   | 0                              | 0        | 0        | 0          | 21.999  |
| 50 |  |                      |                   |                                |          |          |            |         |
| 51 | <b>SolZ</b>                                      | auf entn. Steuer     |                   | 5,50%                          | 0        | 0        | 0          | 1.210   |
| 52 | <b>SolZ</b>                                      | auf thes. Steuer     |                   | 5,50%                          | 2.821    | 2.955    | 3.357      | 3.316   |
| 53 | <b>SolZ</b>                                      | Summe                |                   |                                | 2.821    | 2.955    | 3.357      | 4.526   |
| 54 |  |                      |                   |                                |          |          |            |         |
| 55 | <b>Kirchensteuer</b>                             |                      |                   | 9,00%                          | 0        | 0        | 0          | 1.980   |
| 56 |  |                      |                   |                                |          |          |            |         |
| 57 | - Est auf entnommene Gewinne                     |                      |                   |                                | 2.821    | 2.955    | 3.357      | 3.171   |
| 58 | - Est auf thesaurierte Gewinne                   |                      |                   |                                | 51.292   | 53.728   | 61.036     | 57.653  |
| 59 | - Gewerbesteuer                                  |                      |                   |                                | 47.560   | 50.127   | 57.827     | 55.652  |
| 60 |  |                      |                   |                                |          |          |            |         |
| 61 | <b>Steuerbelastung insgesamt</b>                 |                      |                   | 101.673                        | 106.810  | 122.220  | 116.476    | 147.414 |
| 62 | <b>Belastungssatz</b>                            |                      |                   | 30,50%                         | 30,52%   | 30,56%   | 30,18%     | 36,38%  |
| 63 |  |                      |                   |                                |          |          |            |         |
| 64 | <b>Gewinn nach Steuern</b>                       |                      |                   | 231.660                        | 243.190  | 277.780  | 269.399    | 257.755 |
| 65 | <b>= Eigenkapitalbildung</b>                     |                      |                   | 69,50%                         | 69,48%   | 69,44%   | 69,82%     | 63,62%  |

| 1  | Beispiel                                      | 4                 | Das Grundbeispiel | Entnahme aller Steuerzahlungen,<br>sonstige Entnahmen , Einlagen |                |                | Anlage VII     |                |
|----|---|-------------------|-------------------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 2  |   |                   |                   |  |                |                |                |                |
| 3  |   |                   |                   |  |                |                |                |                |
| 4  | Gewinn vor Gewerbesteuer                      |                   |                   | 333.333  | 350.000        | 400.000        | 385.875        | 405.168        |
| 5  |   |                   |                   |  |                |                |                |                |
| 6  | Freibetrag                                    |                   |                   | 24.500   | 24.500         | 24.500         | 24.500         | 24.500         |
| 7  |   |                   |                   |  |                |                |                |                |
| 8  | Bemessungsgrundlage                           |                   |                   | 308.833  | 325.500        | 375.500        | 361.375        | 380.668        |
| 9  |   |                   |                   |  |                |                |                |                |
| 10 | Hebesatz                                      | 440%              | 3,50%             |  |                |                |                |                |
| 11 | Belastungssatz                                |                   | 15,40%            | -47.560  | -50.127        | -57.827        | -55.652        | -58.623        |
| 12 |   |                   |                   |  |                |                |                |                |
| 13 | <b>Gewinn n.Gewerbesteuer = HB-Ergebnis</b>   |                   |                   | <b>285.773</b>   | <b>299.873</b> | <b>342.173</b> | <b>330.223</b> | <b>346.545</b> |
| 14 |   |                   |                   | 85,7%  | 85,7%          | 85,5%          | 85,6%          | 85,5%          |
| 15 |   |                   |                   |  |                |                |                |                |
| 16 | Einkünfte aus Gewerbebetrieb                  |                   |                   | 333.333  | 350.000        | 400.000        | 385.875        | 405.168        |
| 17 |   |                   |                   |  |                |                |                |                |
| 18 | Entnahmen kalk. Gehalt                        |                   | 72.000            |  |                | 72.000         | 72.000         | 72.000         |
| 19 |   |                   |                   |  |                |                |                |                |
| 20 | Einlagen                                      |                   |                   |  |                | 0              |                |                |
| 21 |   |                   |                   |  |                |                |                |                |
| 22 | <b>Saldo Entnahmen/ Einlagen ohne Steuern</b> |                   |                   | <b>0</b>   | <b>0</b>       | <b>72.000</b>  | <b>72.000</b>  | <b>72.000</b>  |
| 23 |   |                   |                   |  |                |                |                |                |
| 24 | - Einkommensteuer ( 0 K., led. )              | wie Vorauszahlung |                   | 132.086  | 139.086        | 160.086        | 158.230        | 166.912        |
| 25 |   |                   |                   |  |                |                |                |                |
| 26 | Über- (+) / Nachzahlung (-)                   | Vorjahr           |                   |  | -30.412        | -21.897        | -34.278        | -12.434        |
| 27 |   |                   |                   |  |                |                |                |                |
| 28 | + Anrechnung Gewerbesteuer                    |                   | 3,8               | 41.075   | 43.291         | 49.941         | 48.063         | 50.629         |
| 29 |   |                   |                   | 91.011   | 65.382         | 88.247         | 75.888         | 103.849        |
| 30 |   |                   |                   |  |                |                |                |                |
| 31 | SolZ  |                   | 5,50%             | 5.006  | 3.596          | 4.854          | 4.174          | 5.712          |
| 32 |   |                   |                   |  |                |                |                |                |
| 33 | Kirchensteuer                                 |                   | 9,0%              | 8.191  | 5.884          | 7.942          | 6.830          | 9.346          |
| 34 |   |                   |                   |  |                |                |                |                |
| 35 | Summe entnommene Steuern                      |                   |                   | 104.208  | 74.862         | 101.043        | 86.892         | 118.907        |
| 36 |   |                   |                   | 31,26%   | 21,39%         | 25,26%         | 22,52%         | 29,35%         |
| 37 |   |                   |                   |  |                |                |                |                |
| 38 | entnommene Gewerbesteuer                      |                   |                   | 47.560   | 50.127         | 57.827         | 55.652         | 58.623         |
| 39 |   |                   |                   |  |                |                |                |                |
| 40 | <b>Entnommener Gewinn</b>                     |                   |                   | <b>151.768</b>   | <b>124.989</b> | <b>230.870</b> | <b>214.544</b> | <b>249.530</b> |
| 41 |   |                   |                   | 45,53%   | 35,71%         | 57,72%         | 55,60%         | 61,59%         |
| 42 |   |                   |                   |  |                |                |                |                |
| 43 | thesaurierter Gewinn                          |                   |                   | 181.565  | 225.010        | 169.130        | 171.331        | 155.639        |
| 44 |   |                   |                   | 54,47%   | 64,29%         | 42,28%         | 44,40%         | 38,41%         |
| 45 |   |                   |                   |  |                |                |                |                |
| 46 | - Est auf thesaurierte Gewinne                |                   | 28,25%            | 51.292   | 63.565         | 47.779         | 48.401         | 43.968         |
| 47 |   |                   |                   |  |                |                |                |                |
| 48 | <b>Entnommener Gewinn</b>                     |                   |                   | <b>151.768</b>   | <b>124.989</b> | <b>230.870</b> | <b>214.544</b> | <b>249.530</b> |
| 49 |   |                   |                   |  |                |                |                |                |
| 50 |   |                   |                   |  |                |                |                |                |

|    |  |                      |                 |                 |                 |                 |                 |
|----|--|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 51 |  |                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| 52 | <b>Entnommener Gewinn</b>                        |                      | <b>151.768</b>  | <b>124.989</b>  | <b>230.870</b>  | <b>214.544</b>  | <b>249.530</b>  |
| 53 |  |                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| 54 | Verlustvortrag                                   |                      | <b>333.333</b>  |                 |                 |                 |                 |
| 55 | Verlustabzug                                     |                      | -151.768        | -124.989        | -56.576         | 0               | 0               |
| 56 |  |                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| 57 | <b>Restvortrag</b>                               |                      | <b>181.565</b>  | <b>56.576</b>   | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| 58 |  |                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| 59 |  |                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| 60 | <b>Besteuergrundlage nach Verlustverrechnung</b> |                      | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>174.294</b>  | <b>214.544</b>  | <b>249.530</b>  |
| 61 |  |                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| 62 | - ESt auf entnommene Gewinne                     | lt. Formel           | 0               | 0               | 65.290          | 82.194          | 96.888          |
| 63 | + Anrechnung Gewerbesteuer                       |                      | 41.075          | 43.291          | 49.941          | 48.063          | 50.629          |
| 64 | <b>ESt nach Anrechnung Gewerbesteuer</b>         |                      | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>15.348</b>   | <b>34.132</b>   | <b>46.260</b>   |
| 65 |  |                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| 66 | SoLZ   | auf entnommene St.   | 5,50%           | 0               | 0               | 844             | 1.877           |
| 67 | SoLZ   | auf thesaurierte St. | 5,50%           | 2.821           | 3.496           | 2.628           | 2.662           |
| 68 | SoLZ   | Summe                |                 | 2.821           | 3.496           | 3.472           | 4.539           |
| 69 |  |                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| 70 | Kirchensteuer                                    |                      | 9,0%            | 0               | 0               | 1.381           | 3.072           |
| 71 |  |                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| 72 | - ESt auf entnommene Gewinne                     |                      | 2.821           | 3.496           | 20.201          | 41.743          | 55.385          |
| 73 | - ESt auf thesaurierte Gewinne                   |                      | 51.292          | 63.565          | 47.779          | 48.401          | 43.968          |
| 74 | - Gewerbesteuer                                  |                      | 47.560          | 50.127          | 57.827          | 55.652          | 58.623          |
| 75 |  |                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| 76 | <b>Steuerbelastung insgesamt</b>                 |                      | <b>101.673</b>  | <b>117.188</b>  | <b>125.808</b>  | <b>145.795</b>  | <b>157.976</b>  |
| 77 | <b>Belastungssatz</b>                            |                      | <b>30,50%</b>   | <b>33,48%</b>   | <b>31,45%</b>   | <b>37,78%</b>   | <b>38,99%</b>   |
| 78 |  |                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| 79 | Vorauszahlung                                    | vgl. Zeile 24        | 132.086         | 139.086         | 160.086         | 158.230         | 166.912         |
| 80 |  |                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| 81 | Über- (+) / Nachzahlung (-)                      |                      | 30.412          | 21.897          | 34.278          | 12.434          | 8.935           |
| 82 |  |                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| 83 |  |                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| 84 | Gewinn vor Gewerbesteuer                         |                      | 333.333         | 350.000         | 400.000         | 385.875         | 405.168         |
| 85 |  |                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| 86 | <b>Steuerbelastung insgesamt</b>                 |                      | <b>-101.673</b> | <b>-117.188</b> | <b>-125.808</b> | <b>-145.795</b> | <b>-157.976</b> |
| 87 |  |                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| 88 | Über- (+) / Nachzahlung (-)                      | Vorjahr              | 0               | 30.412          | 21.897          | 34.278          | 12.434          |
| 89 |  |                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| 90 | <b>Gewinn nach Steuern</b>                       |                      | <b>231.660</b>  | <b>263.224</b>  | <b>296.090</b>  | <b>274.358</b>  | <b>259.626</b>  |
| 91 | <b>= Eigenkapitalbildung</b>                     |                      | <b>69,50%</b>   | <b>75,21%</b>   | <b>74,02%</b>   | <b>71,10%</b>   | <b>64,08%</b>   |

| 1  | Beispiel  | 5 Komplexes Beispiel | Personengesellschaft | Anlage VII |          |          |          |          |
|----|---|----------------------|----------------------|------------|----------|----------|----------|----------|
| 2  | <b>Vorschauenster</b>                           |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 3  | <b>Gesamtsteuerbelastung</b>                    |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 4  |   |                      | 124.645              | 143.537    | 101.115  | 178.071  | 250.330  |          |
| 5  | <b>Belastungssatz</b>                           |                      | 21,70%               | 28,74%     | 45,04%   | 50,95%   | 52,76%   |          |
| 6  |   |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 7  |   |                      | 2008                 | 2009       | 2010     | 2011     | 2012     |          |
| 8  |   |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 9  | <b>Gewinn vor Steuern</b>                       |                      | 500.000              | 400.000    | 200.000  | 200.000  | 300000   |          |
| 10 | davon steuerfreie Gewinne                       |                      | 0                    |            | 100.000  |          |          |          |
| 11 | <b>Gewinn vor Steuern einer KG</b>              |                      | 500.000              | 400.000    | 100.000  | 200.000  | 300.000  |          |
| 12 |   |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 13 | als Aufwand gebuchte Mitunternehmerbezüge       |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 14 | gem. § 15 Abs. 1.S. 1 Nr2 EStG,                 |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 15 |   | " Gehalt "           | 72.000               | 72.000     | 72.000   | 72.000   | 72.000   |          |
| 16 | 7,50%   | " Zinsen " von       | 300.000              | 22.500     | 22.500   | 22.500   | 22.500   |          |
| 17 | 10,0  | fach " Mieten " auf  | 800.000              | 80.000     | 80.000   | 80.000   | 80.000   |          |
| 18 |   |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 19 |   |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 20 | <b>Ergebnis aus Ergänzungsbilanzen</b>          |                      | -20.000              | -15.000    | -10.000  | -5.000   | 0        |          |
| 21 | <b>Summe Hinzurechnungen</b>                    |                      | 154.500              | 159.500    | 164.500  | 169.500  | 174.500  |          |
| 22 |   |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 23 | <b>Zwischenergebnis</b>                         |                      | 654.500              | 559.500    | 264.500  | 369.500  | 474.500  |          |
| 24 |   |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 25 | <b>Ergebnis Sonderbilanzen</b>                  |                      | -80.000              | -60.000    | -40.000  | -20.000  | 0        |          |
| 26 |   |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 27 | <b>Gewinn gem. § 4 Abs. 1 EStG</b>              |                      | 574.500              | 499.500    | 224.500  | 349.500  | 474.500  |          |
| 28 |   |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 29 |   |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 30 | <b>Freibetrag</b>                               |                      | 24.500               | 24.500     | 24.500   | 24.500   | 24.500   |          |
| 31 |   |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 32 | <b>Bemessungsgrundlage</b>                      |                      | 550.000              | 475.000    | 200.000  | 325.000  | 450.000  |          |
| 33 |   |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 34 | <b>Hebesatz</b>                                 | 440%                 | 3,50%                |            |          |          |          |          |
| 35 | <b>Belastungssatz</b>                           |                      | 15,40%               | -84.700    | -73.150  | -30.800  | -50.050  | -69.300  |
| 36 |   |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 37 |   |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 38 | <b>Gewinn nach Gewerbesteuer = HB-Ergebnis</b>  |                      | 415.300              | 326.850    | 69.200   | 149.950  | 230.700  |          |
| 39 |   |                      | 83,1%                | 81,7%      | 34,6%    | 75,0%    | 76,9%    |          |
| 40 |   |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 41 | <b>Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b>             |                      | 574.500              | 499.500    | 224.500  | 349.500  | 474.500  |          |
| 42 |   |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 43 | <b>Entnahmen gem. § 4 Abs. 1 Nr. 4 EStG</b>     |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 44 | <b>Gewerbesteuer</b>                            |                      | -84.700              | -73.150    | -30.800  | -50.050  | -69.300  |          |
| 45 | <b>Mitunternehmerbezüge</b>                     |                      | -72.000              | -72.000    | -72.000  | -72.000  | -72.000  |          |
| 46 | <b>Versicherungsaufwendungen</b>                |                      | 25%                  | -18.000    | -18.000  | -18.000  | -18.000  |          |
| 47 | <b>Zinsen</b>                                   |                      |                      | -22.500    | -22.500  | -22.500  | -22.500  |          |
| 48 | <b>Mieten</b>                                   |                      |                      | -80.000    | -80.000  | -80.000  | -80.000  |          |
| 49 | <b>Einkommensteuervorauszahlungen</b>           |                      |                      | -243.111   | -209.361 | -85.611  | -141.861 | -198.111 |
| 50 |   |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 51 | <b>Steuernachzahlung / - erstattung Vorjahr</b> |                      |                      | 0          | 0        | 0        | 0        |          |
| 52 | <b>"gezielte " Entnahmen</b>                    |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 53 | <b>Summe Entnahmen</b>                          |                      | -520.311             | -475.011   | -308.911 | -384.411 | -459.911 |          |
| 54 | <b>Einlagen</b>                                 |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 55 | <b>Einlagen</b> Mitunternehmermieten            |                      | 50%                  | 40.000     | 40.000   | 40.000   | 40.000   |          |
| 56 | <b>Einlagen</b> Zinsen Ges.Sch-Darlehen         |                      | 20%                  | 4.500      | 4.500    | 4.500    | 4.500    |          |
| 57 | <b>Einlagen</b>                                 |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 58 | <b>"gezielte" Einlagen</b>                      |                      |                      | 0          | 0        | 0        | 600.000  |          |
| 59 | <b>Saldo Entnahmen / Einlagen</b>               |                      | -475.811             | -475.011   | -308.911 | -384.411 | 140.089  |          |
| 60 |   |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 61 | <b>Überentnahme</b>                             | handelsrechtlich     | -98.689              | -24.489    | 84.411   | 34.911   | -614.589 |          |
| 62 |   |                      |                      |            |          |          |          |          |
| 63 | <b>Nachversteuerung</b>                         | zu versteuern        | 0                    | 0          | 84.411   | 34.911   | 0        |          |
| 64 |   |                      |                      |            |          |          |          |          |

|     |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
|-----|---|----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 65  |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 66  | <b>Saldo Entnahmen/ Einlagen ohne Steuern</b> |                      | <b>148.000</b> | <b>192.500</b> | <b>192.500</b> | <b>192.500</b> | <b>-407.500</b> |                 |
| 67  |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 68  | - Einkommensteuer ( 0 K., led. )              | wie Vorauszahlung    | 243.111        | 209.361        | 85.611         | 141.861        | 198.111         |                 |
| 69  |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 70  | Über(-)/Nachzahlung(+)                        | Vorjahr              |                | -118.466       | -65.824        | 15.504         | 36.210          |                 |
| 71  |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 72  | + Anrechnung Gewerbesteuer                    |                      | 3,8            | 73.150         | 63.175         | 26.600         | 43.225          | 59.850          |
| 73  |   |                      |                | 169.961        | 27.720         | -6.813         | 114.140         | 174.471         |
| 74  |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 75  | SoLZ  |                      | 5,50%          | 9.348          | 8.040          | 3.246          | 5.425           | 7.604           |
| 76  |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 77  | Kirchensteuer                                 |                      | 9,0%           | 28.463         | 24.528         | 10.099         | 16.658          | 23.216          |
| 78  |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 79  | <b>Summe entnommene Steuern</b>               |                      |                | <b>207.772</b> | <b>60.289</b>  | <b>6.532</b>   | <b>136.222</b>  | <b>205.292</b>  |
| 80  |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 81  |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 82  | entnommene Gewerbesteuer                      |                      |                | 84.700         | 73.150         | 30.800         | 50.050          | 69.300          |
| 83  |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 84  | <b>Entnommener Gewinn</b>                     |                      |                | <b>440.472</b> | <b>325.939</b> | <b>229.832</b> | <b>378.772</b>  | <b>-132.908</b> |
| 85  |   |                      |                | 76,67%         | 65,25%         | 102,37%        | 108,38%         | -28,01%         |
| 86  |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 87  | <b>thesaurierter Gewinn</b>                   |                      |                | <b>134.028</b> | <b>173.561</b> | <b>-5.332</b>  | <b>-29.272</b>  | <b>607.408</b>  |
| 88  |   |                      |                | 23,33%         | 34,75%         | -2,37%         | -8,38%          | 128,01%         |
| 89  |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 90  | - ESt auf thesaurierte Gewinne                |                      | 28,25%         | 37.863         | 49.031         | 0              | 0               | 171.593         |
| 91  |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 92  | <b>Entnommener Gewinn</b>                     |                      |                | <b>440.472</b> | <b>325.939</b> | <b>229.832</b> | <b>378.772</b>  | <b>-132.908</b> |
| 93  |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 94  | Verlustvortrag                                |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 95  | Verlustabzug                                  |                      |                | -440.472       | -115.083       | 0              | 0               | 132.908         |
| 96  |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 97  | <b>Restvortrag</b>                            |                      |                | <b>115.083</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>        | <b>132.908</b>  |
| 98  |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 99  |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 100 | Besteuerungsgrundlage n. Verlustverrechnung   |                      |                | 0              | 210.856        | 229.832        | 378.772         | 0               |
| 101 |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 102 | - ESt auf entnommene Gewinne                  | lt. Formel           |                | 0              | 79.471         | 88.010         | 155.034         | 0               |
| 103 | + Anrechnung Gewerbesteuer                    |                      |                | 73.150         | 63.175         | 26.600         | 43.225          | 59.850          |
| 104 | <b>ESt nach Anrechnung Gewerbesteuer</b>      |                      |                | <b>0</b>       | <b>16.296</b>  | <b>61.410</b>  | <b>111.809</b>  | <b>0</b>        |
| 105 |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 106 | SoLZ  | auf entnommene St.   | 5,50%          | 0              | 896            | 3.378          | 6.149           | 0               |
| 107 | SoLZ  | auf thesaurierte St. | 5,50%          | 2.082          | 2.697          | 0              | 0               | 9.438           |
| 108 | SoLZ  | Summe                |                | 2.082          | 3.593          | 3.378          | 6.149           | 9.438           |
| 109 |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 110 | Kirchensteuer                                 |                      | 9,0%           | 0              | 1.467          | 5.527          | 10.063          | 0               |
| 111 |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 112 | - ESt auf entnommene Gewinne                  |                      |                | 2.082          | 21.356         | 70.315         | 128.021         | 9.438           |
| 113 | - ESt auf thesaurierte Gewinne                |                      |                | 37.863         | 49.031         | 0              | 0               | 171.593         |
| 114 | - Gewerbesteuer                               |                      |                | 84.700         | 73.150         | 30.800         | 50.050          | 69.300          |
| 115 |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 116 | <b>Steuerbelastung insgesamt</b>              |                      |                | <b>124.645</b> | <b>143.537</b> | <b>101.115</b> | <b>178.071</b>  | <b>250.330</b>  |
| 117 | <b>Belastungssatz</b>                         |                      |                | <b>21,70%</b>  | <b>28,74%</b>  | <b>45,04%</b>  | <b>50,95%</b>   | <b>52,76%</b>   |
| 118 |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 119 | Vorauszahlung                                 | vgl. Zeile           | 68             | 243.111        | 209.361        | 85.611         | 141.861         | 198.111         |
| 120 |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 121 | Über- (+) / Nachzahlung (-)                   |                      |                | 118.466        | 65.824         | -15.504        | -36.210         | -52.219         |
| 122 |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 123 |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 124 | Gewinn vor Gewerbesteuer                      |                      |                | 500.000        | 400.000        | 200.000        | 200.000         | 300.000         |
| 125 |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 126 | Steuerbelastung insgesamt                     |                      |                | -124.645       | -143.537       | -101.115       | -178.071        | -250.330        |
| 127 |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 128 | Über- (+) / Nachzahlung (-)                   | Vorjahr              |                | 0              | 118.466        | 65.824         | -15.504         | -36.210         |
| 129 |   |                      |                |                |                |                |                 |                 |
| 130 | <b>Gewinn nach Steuern</b>                    |                      |                | <b>375.355</b> | <b>374.929</b> | <b>164.709</b> | <b>6.426</b>    | <b>13.460</b>   |
| 131 | <b>= Eigenkapitalbildung</b>                  |                      |                | <b>75,07%</b>  | <b>93,73%</b>  | <b>82,35%</b>  | <b>3,21%</b>    | <b>4,49%</b>    |

Die Nachversteuerung des begünstigt besteuerten Gewinns gem. § 34a Abs.4 EStG

|   | 1<br>2008 | 2<br>2009 | 3<br>2010 | 4<br>2011 | 5<br>2012 |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1 <b>nachversteuerungspfl. Betrag</b>         |           | 84.883    | 121.780   | 120.074   | 121.782   |
| 2   |           |           |           |           |           |
| 3   |           |           |           |           |           |
| 4 <b>HB-Bilanzergebnis vor Steuern</b>        | 200.000   | 150.000   | 100.000   | 100.000   | 100.000   |
| 5   |           |           |           |           |           |
| 6 <b>Betriebsprüfungsrisiko Mehrergebnis</b>  |           |           | 66.666    | -13.333   | -13.333   |
| 7 Barwertvorteil 24.361                       |           |           |           |           |           |
| 8 <b>Stornierung Mitunternehmervergtn</b>     |           |           |           |           |           |
| 9 " gebuchtes Gehalt" 5%                      | 60.000    | 63.000    | 66.150    | 69.458    | 72.930    |
| 10 " gebuchte Mieten                          | 24.000    | 24.000    | 24.000    | 24.000    | 24.000    |
| 11 " gebuchte Zinsen"                         | 16.000    | 15.000    | 14.000    | 3.000     | 2.000     |
| 12 <b>Summe Mituntertern.-Vergütungen</b>     | 100.000   | 102.000   | 104.150   | 96.458    | 98.930    |
| 13  |           |           |           |           |           |
| 14 <b>Steuerbilanzergebnis</b>                |           |           |           |           |           |
| 15 <b>vor Sonderbetriebseinnahmen</b>         | 300.000   | 252.000   | 270.816   | 183.124   | 185.597   |
| 16  |           |           |           |           |           |
| 17 Sonderbetriebseinnahmen                    |           | 3.000     |           |           |           |
| 18 Sonderbetriebsausgaben                     |           |           | 50.000    | 50.000    | 50.000    |
| 19 <b>Saldo</b>                               | 0         | 3.000     | -50.000   | -50.000   | -50.000   |
| 20  |           |           |           |           |           |
| 21 Gewinne aus Erg.-Bilanzen                  |           |           | 2.000     | 13.000    | 0         |
| 22 Verluste aus Erg.-Bilanzen                 |           |           |           |           | 20.000    |
| 23 <b>Saldo</b>                               | 0         | 0         | 2.000     | 13.000    | -20.000   |
| 24  |           |           |           |           |           |
| 25 <b>Gewinn gem. 4 Abs. 1 EStG</b>           | 300.000   | 255.000   | 222.816   | 146.124   | 115.597   |
| 26  |           |           |           |           |           |
| 27  |           |           |           |           |           |
| 28 Einlagen                                   | 20.000    | 0         | 0         | 0         |           |
| 29 <b>Sondereinlage</b>                       |           |           | 0         |           |           |
| 30 Erstattun Vorjahr vgl. Zeile 117           |           | 22.112    | 9.612     | -1.706    | 445       |
| 31 Sonstiges                                  | 3.086     |           |           | 0         | 38        |
| 32 <b>Summe Einlagen</b>                      | 23.086    | 22.112    | 9.612     | -1.706    | 483       |
| 33  |           |           |           |           |           |
| 34 " gebuchtes Gehalt"                        | 60.000    | 63.000    | 66.150    | 69.458    | 72.930    |
| 35 Versicherungen 25%                         | 15.000    | 15.750    | 16.538    | 17.364    | 18.233    |
| 36 <b>Sonderentnahme</b>                      | 0         | 40.000    | 40.000    | 0         | 0         |
| 37 Est/ SolZ                                  | 126.163   | 104.799   | 85.669    | 53.458    | 40.637    |
| 38 Est Nachversteuerung                       |           | 0         | 0         | 1.617     | 0         |
| 39 Solz Nachversteuerung                      |           | 0         | 0         | 89        | 0         |
| 40 Nachzahlung Bp vgl.Z6                      |           |           | 29.540    |           |           |
| 41 sonstige Entnahmen                         | 1.000     | 1.000     | 1.000     | 0         | 0         |
| 42 <b>Summe Entnahmen</b>                     | 202.163   | 224.549   | 238.896   | 141.986   | 131.800   |
| 43  |           |           |           |           |           |
| 44 <b>Saldo übersteigende Entnahmen</b>       | 179.077   | 202.437   | 229.284   | 143.692   | 131.317   |
| 45  |           |           |           |           |           |
| 46 <b>nicht entnommener Gewinn</b>            | 120.923   | 52.563    | 0         | 2.432     | 0         |
| 47  |           |           |           |           |           |
| 48 <b>Nachversteuerungsbetrag der Periode</b> | 0         | 0         | 6.468     | 0         | 15.720    |
| 49  |           |           |           |           |           |
| 50 <b>entnommener Gewinn</b>                  | 179.077   | 202.437   | 222.816   | 143.692   | 115.597   |
| 51  |           |           |           |           |           |
| 52  |           |           |           |           |           |
| 53 <b>Antrag gem. § 34a Abs.1 EStG</b>        | Antrag ?  | Antrag ?  | nein      | Antrag ?  | nein      |
| 54 <b>Nachversteuerung</b>                    | Nein      | Nein      | Ja        | Nein      | Ja        |

|     |   | 1               | 2              | 3              | 4              | 5              |
|-----|---|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|     |   | 2008            | 2009           | 2010           | 2011           | 2012           |
| 55  |   |                 |                |                |                |                |
| 56  | <b>nachversteuerungspfl. Betrag</b>         | <b>0</b>        | <b>84.883</b>  | <b>121.780</b> | <b>120.074</b> | <b>121.782</b> |
| 57  |   |                 |                |                |                |                |
| 58  | Nachversteuerungsbetrag der Periode         | 0               | 0              | 6.468          | 0              | 15.720         |
| 59  |   |                 |                |                |                |                |
| 60  | nicht entnommener Gewinn                    | 120.923         | 52.563         | 0              | 2.432          | 0              |
| 61  |   |                 |                |                |                |                |
| 62  | entnommener Gewinn                          | 179.077         | 202.437        | 222.816        | 143.692        | 115.597        |
| 63  |   |                 |                |                |                |                |
| 64  | Begünstigung                                |                 |                |                |                |                |
| 65  | begünst. Est pauschal                       | 28,25%          | 34.161         | 14.849         | 0              | 687            |
| 66  | begünst. SolZ                               | 5,50%           | 1.879          | 817            | 0              | 38             |
| 67  |   |                 |                |                |                |                |
| 68  | Nachsteuer                                  | 25,00%          | 0              | 0              | 1.617          | 0              |
| 69  | SolZ  | 5,50%           | 0              | 0              | 89             | 216            |
| 70  |   |                 |                |                |                |                |
| 71  |   |                 |                |                |                |                |
| 72  | <b>nachversteuerungspfl. Betrag</b>         | <b>84.883</b>   | <b>121.780</b> | <b>120.074</b> | <b>121.782</b> | <b>117.636</b> |
| 73  |   |                 |                |                |                |                |
| 74  |   |                 |                |                |                |                |
| 75  | <b>Gesamtsteuerbelastung</b>                |                 |                |                |                |                |
| 76  |   |                 |                |                |                |                |
| 77  | <b>Steuerpfl.entnommener Gewinn</b>         | <b>179.077</b>  | <b>202.437</b> | <b>222.816</b> | <b>143.692</b> | <b>115.597</b> |
| 78  |   |                 |                |                |                |                |
| 79  | Einkommensteuer                             |                 | 67.298         | 77.110         | 85.669         | 52.437         |
| 80  | SolZ  | 5,50%           | 3.701          | 4.241          | 4.712          | 2.884          |
| 81  | Kirchensteuer                               | 9,0%            | 6.057          | 6.940          | 7.710          | 4.719          |
| 82  | Summe nicht beg. Steuer                     |                 | 77.057         | 88.291         | 98.091         | 60.040         |
| 83  |   |                 |                |                |                |                |
| 84  | begünst. Est pauschal                       |                 | 34.161         | 14.849         | 0              | 687            |
| 85  | begünst. SolZ                               |                 | 1.879          | 817            | 0              | 38             |
| 86  |   |                 |                |                |                |                |
| 87  | Nachsteuer                                  | 25,00%          | 0              | 0              | 1.617          | 0              |
| 88  | SolZ  | 5,50%           | 0              | 0              | 89             | 216            |
| 89  |   |                 |                |                |                |                |
| 90  | <b>Summe Steuern mit § 34a</b>              | <b>113.096</b>  | <b>103.956</b> | <b>99.797</b>  | <b>60.765</b>  | <b>50.675</b>  |
| 91  |   |                 |                |                |                |                |
| 92  | <b>in % der Gewinn gem. § 4 Abs. 1 EStG</b> | <b>37,7%</b>    | <b>40,8%</b>   | <b>44,8%</b>   | <b>41,6%</b>   | <b>43,8%</b>   |
| 93  |   |                 |                |                |                |                |
| 94  | <b>Zinssatz Barwertfaktor</b>               | <b>10,71%</b>   | <b>0,9033</b>  | <b>0,8159</b>  | <b>0,7370</b>  | <b>0,6657</b>  |
| 95  | <b>Barwerte</b>                             |                 | <b>102.156</b> | <b>84.817</b>  | <b>73.547</b>  | <b>40.450</b>  |
| 96  |   |                 |                |                |                |                |
| 97  | <b>Summe Barwert mit § 34a</b>              |                 | <b>331.439</b> |                |                |                |
| 98  |   |                 |                |                |                |                |
| 99  | Steuer ohne § 34a EStG                      |                 |                |                |                |                |
| 100 | Gewinn gem. 4 Abs. 1 EStG                   |                 | 300.000        | 255.000        | 222.816        | 146.124        |
| 101 |   |                 |                |                |                |                |
| 102 | Einkommensteuer                             |                 | 118.086        | 99.186         | 85.669         | 53.458         |
| 103 | SolZ  | 5,50%           | 6.495          | 5.455          | 4.712          | 2.940          |
| 104 | Kirchensteuer                               | 9,00%           | 10.628         | 8.927          | 7.710          | 4.811          |
| 105 |   |                 |                |                |                |                |
| 106 | <b>Summe Steuern ohne § 34a</b>             | <b>135.208</b>  | <b>113.568</b> | <b>98.091</b>  | <b>61.210</b>  | <b>46.529</b>  |
| 107 |   |                 |                |                |                |                |
| 108 |   |                 | 45,1%          | 44,5%          | 44,0%          | 41,9%          |
| 109 |   |                 |                |                |                |                |
| 110 | <b>Zinssatz Barwertfaktor</b>               | <b>10,71%</b>   | <b>0,9033</b>  | <b>0,8159</b>  | <b>0,7370</b>  | <b>0,6657</b>  |
| 111 | <b>Barwerte</b>                             |                 | <b>122.129</b> | <b>92.659</b>  | <b>72.289</b>  | <b>40.746</b>  |
| 112 |   |                 |                |                |                |                |
| 113 | <b>Summe Barwert ohne § 34a</b>             |                 | <b>355.800</b> |                |                |                |
| 114 |   |                 |                |                |                |                |
| 115 | <b>Summe Steuern mit § 34a</b>              | <b>113.096</b>  | <b>103.956</b> | <b>99.797</b>  | <b>60.765</b>  | <b>50.675</b>  |
| 116 | <b>Summe Steuern ohne § 34a</b>             | <b>135.208</b>  | <b>113.568</b> | <b>98.091</b>  | <b>61.210</b>  | <b>46.529</b>  |
| 117 | Erstattung Folgejahr                        | Steuerdifferenz | 22.112         | 9.612          | -1.706         | 445            |
| 118 | <b>Barwertvorteil bei</b>                   | <b>10,71%</b>   | <b>24.361</b>  |                |                |                |
| 119 |   |                 |                |                |                |                |

|     |  | 1               | 2              | 3              | 4              | 5             |
|-----|--|-----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
|     |  | 2008            | 2009           | 2010           | 2011           | 2012          |
| 120 |  |                 |                |                |                |               |
| 121 | <b>Berechnung des Beratungsaufwandes</b>         |                 |                |                |                |               |
| 122 |  |                 |                |                |                |               |
| 123 | Stundensatz lt. StGebV                           | 92,00 €         | 92 €           | 92 €           | 92 €           | 92 €          |
| 124 | Zuschlag bei abweichender Vereinbarung           | 48,00 €         | 48 €           | 48 €           | 48 €           | 48 €          |
| 125 | <b>tatsächlicher Stundensatz</b>                 | <b>140,00 €</b> | <b>140 €</b>   | <b>140 €</b>   | <b>140 €</b>   | <b>140 €</b>  |
| 126 |  |                 |                |                |                |               |
| 127 | <b>Verteilung des Fortbildungsaufwandes:</b>     |                 |                |                |                |               |
| 128 | Gesamtaufwand in Stdn                            | 60              |                |                |                |               |
| 129 | betreffene Mandate                               | 40              | 1,5            | 1,5            | 1,5            | 1,5           |
| 130 |  |                 |                |                |                |               |
| 131 | <b>Beratungsstunden eines Steuerberaters</b>     |                 |                |                |                |               |
| 132 | <b>1. Jahr 2008 : Information und Berechnung</b> |                 |                |                |                |               |
| 133 | der neuen Vorauszahlungen                        | 6               | 4              |                |                |               |
| 134 | <b>2. Jahr</b>                                   |                 | 9              | 4              |                |               |
| 135 |  |                 |                |                |                |               |
| 136 | <b>3. Jahr</b>                                   |                 |                | 7              | 3              |               |
| 137 |  |                 |                |                |                |               |
| 138 | <b>4. Jahr</b>                                   |                 |                |                | 5              | 2             |
| 139 |  |                 |                |                |                |               |
| 140 | <b>5. Jahr</b>                                   |                 |                |                |                | 3             |
| 141 |  |                 |                |                |                |               |
| 142 | <b>Summe Stunden</b>                             | <b>7,5</b>      | <b>14,5</b>    | <b>12,5</b>    | <b>9,5</b>     | <b>6,5</b>    |
| 143 |  |                 |                |                |                |               |
| 144 | <b>Beratungsaufwand</b>                          | <b>1.050 €</b>  | <b>2.030 €</b> | <b>1.750 €</b> | <b>1.330 €</b> | <b>910 €</b>  |
| 145 |  |                 |                |                |                |               |
| 146 | Steuerbelastung                                  |                 |                |                |                |               |
| 147 | Gewerbesteuer                                    | 15,40%          | 161,70         | 312,62         | 269,50         | 204,82        |
| 148 |  |                 |                |                |                | 140,14        |
| 149 | Einkommensteuer                                  | 42,00%          | 441,00         | 852,60         | 735,00         | 558,60        |
| 150 |  |                 |                |                |                | 382,20        |
| 151 | Gewerbesteueranrechnung                          |                 |                |                |                |               |
| 152 | Gewerbesteuerermessbetrag                        | 3,50%           |                |                |                |               |
| 153 | Anrechnungsfaktor                                | 3,8             | 139,65         | 269,99         | 232,75         | 176,89        |
| 154 |  |                 |                |                |                | 121,03        |
| 155 | ESt nach Anrechnung                              |                 | 301,35         | 582,61         | 502,25         | 381,71        |
| 156 | SoLZ   | 5,50%           | 16,57          | 32,04          | 27,62          | 20,99         |
| 157 | Kirchensteuer                                    | 9,0%            | 27,12          | 52,43          | 45,20          | 34,35         |
| 158 |  |                 |                |                |                | 23,51         |
| 159 | Summe Steuern                                    |                 | 506,75         | 979,71         | 844,58         | 641,88        |
| 160 |  |                 | 48,26%         | 48,26%         | 48,26%         | 48,26%        |
| 161 |  |                 |                |                |                | 439,18        |
| 162 | <b>Barwert der Beratungskosten</b>               |                 |                |                |                |               |
| 163 | Zinssatz Barwertfaktor                           | 10,71%          | 0,9033         | 0,8159         | 0,7370         | 0,6657        |
| 164 |  |                 |                |                |                | 0,6013        |
| 165 | <b>Steuern</b>                                   |                 | <b>948,43</b>  | <b>1656,26</b> | <b>1289,69</b> | <b>885,35</b> |
| 166 |  |                 |                |                |                | <b>547,17</b> |
| 167 | <b>Summe Barwert</b>                             |                 | <b>5.327</b>   |                |                |               |
| 168 |  |                 |                |                |                |               |
| 169 |  |                 |                |                |                |               |
| 170 | <b>Barwert der Steuern</b>                       |                 |                |                |                |               |
| 171 | Zinssatz Barwertfaktor                           | 10,71%          | 0,9033         | 0,8159         | 0,7370         | 0,6657        |
| 172 |  |                 |                |                |                | 0,6013        |
| 173 | <b>Barwerte</b>                                  |                 | <b>457,73</b>  | <b>799,33</b>  | <b>622,42</b>  | <b>427,28</b> |
| 174 |  |                 |                |                |                | <b>264,07</b> |
| 175 | <b>Summe Barwert</b>                             |                 | <b>2.571</b>   |                |                |               |
| 176 |  |                 |                |                |                |               |
| 177 | <b>Kapitalbarwertverschlechterung</b>            |                 | <b>-2.756</b>  |                |                |               |
| 178 |  |                 |                |                |                |               |
| 179 | <b>Barwertvorteil § 34a EStG</b>                 |                 | <b>24.361</b>  |                |                |               |
| 180 |  |                 |                |                |                |               |
| 181 | <b>Saldierter Vorteil</b>                        |                 | <b>21.605</b>  |                |                |               |