

Prof. Dr. Peter Knief

" I + Q " Innovation + Qualität

Betriebswirtschaftliche EXCEL-Logiken

Ein Beratungstool für die Unternehmensnachfolge

Ermittlung des steuerlichen Unternehmenswertes einer OHG
gem. §§ 199 ff. BewG und der anfallenden Schenkungs- / Erbschaftsteuer

Bestell-Nr: 2011.8.1

Version vom 19.10.2011

angelehnt an der Musterfall der Oberfinanzdirektionen Köln und Münster
des Landes Nord-Rhein-Westfalen vom Januar 2011

Autor : Prof. Dr. Peter Knief

Ein Excel-Tool der " I + Q " Unternehmensberatung, Köln

Sehr verehrte Anwenderin, sehr geehrter Anwender,

diese anspruchsvolle betriebswirtschaftliche und steuerliche Logik mit dem Titel

Ermittlung des steuerlichen Unternehmenswertes einer OHG gem. §§ 199 ff. BewG und der anfallenden Schenkungs- / Erbschaftsteuer

soll für Sie ein Baustein einer Sammlung von diversen betriebswirtschaftlichen Lösungen sein. In den nächsten Jahren, die geprägt sein werden durch Rating, neue Finanzierungsformen, schwierigere gesetzliche Rahmenbedingungen und durch die Anwendung des ErbStG wird **eine gute steuerliche Beratung der Nachfolge nun wichtiger denn je.**

Kluge Nachfolgebeberatung ist in hohem Maße intelligente Mediation , aber auch mit Zahlen.

Dennoch muss man sie rechnen können, vom Rechtsformenbelastungsvergleich bis zur ErbSt- oder SchSt.

Die Nachfolgeregelung ist nicht nur ein steuerlich wichtiger rechnerischer Akt. Auch die Softfacts sind entscheidend.

Bauen Sie sich eine kleine EXCEL-Bibliothek auf, um individuell auftauchende Fragestellungen für sich und Ihre Mandanten klären zu können. Die Logiken sind mit einem EXCEL-Grundknowhow, also ohne Makros und ohne besondere Tipps für Fortgeschrittene, erstellt; das erlaubt Ihnen, je nach Ihren Kenntnissen jede Anwendung individuell zu ergänzen und zu verändern. Nur individuelle Lösungen garantieren Ihnen einen durchschlagenden Beratungserfolg.

Das ist der **erste Vorteil** gegenüber Programmen, die **"fest"** geschrieben sind und Ihnen keine oder nur schwierige grobe Anpassungen erlauben, aber schon lange nicht interaktive strategische Gestaltungen mit Sofortrechnung.

Die Anwendungen sind von einem erfahrenen ehemaligen Steuerberater- und Wirtschaftsprüfer mit über 45-jähriger Erfahrung erstellt und vielfach praktisch erprobt. Sie können die Anwendungen sofort einsetzen. Sie sind auch praktisch angelegt. Alle Daten brauchen nur "überschrieben" und ergänzt zu werden. Eingabefelder sind

Eingabefelder sind **hellgrün** Die Zahlen erscheinen **dunkelblau** z.B. **1234567**

Ergebniszeilen sind in der Regel gelb unterlegt.

Sie werden so auch auf die Probleme im Zusammenhang mit der Berechnung des relativ einfachen

"Vereinfachten Ertragswertverfahrens" gem. §§ 199 ff. BewG und die folgende Berechnung der Steuer vorbereitet.

Eine Haftung für die Richtigkeit dieser Logik und Ihrer Anpassungen kann nicht übernommen werden. Auf die Rechte des Autors dieser Logik gem. nachstehendem Lizenzvertrag wird ausdrücklich hingewiesen. Eine Weitergabe der Logik ist nicht erlaubt, auch nicht die Weitergabe der von Ihnen veränderten Logiken.

Ich wünsche allen Anwendern viel Erfolg. Anregungen und auch Kritik nehme ich gern auf.

Prof. Dr. Peter Knief

" I + Q " Unternehmensberater
Umweltbetriebsprüfer

dr@peter-knief.de
www.peter-knief.de

1 **Ermittlung des steuerlichen Unternehmenswertes einer OHG**
2 **gem. §§ 199 ff. BewG und der anfallenden Schenkungs- / Erbschaftsteuer**

3
4 **WICHTIG - BITTE SORGFÄLTIG LESEN:**

5
6 Dieser Anwendungs-Lizenzvertrag ist ein rechtsgültiger Vertrag zwischen Ihnen (entweder als natürlicher oder
7
8 juristischer Person) und dem Hersteller der Softwareanwendung. Durch die Benutzung der Anwendung erklären
9
10 Sie sich mit den Vertragsbedingungen einverstanden.

11
12 Urheber i.S.d. UrhG ist Prof. Dr. Peter Knief, Köln.

13
14 (a) Der Erwerb von **Ermittlung des steuerlichen Unternehmenswertes einer OHG**
15 **gem. §§ 199 ff. BewG und der anfallenden Schenkungs- / Erbschaftsteuer**

16
17 erlaubt ausschließlich den Einsatz, d.h. Installation, Aufruf und Betrieb (des Produktes) an einem einzelnen
18
19 Bildschirmarbeitsplatz (Einplatzanwendung). Der Einsatz des Programms an mehr als einem Bildschirmarbeits-
20
21 platz, in einem lokalen Netzwerk (LAN), in einem wide area network (WAN) oder mittels sonstiger Datenfernüber-
22
23 tragung, die räumlich über das Grundstück des Erwerbers hinausreicht, ist nur mit ausdrücklicher, schriftlicher
24
25 Genehmigung des Herstellers zulässig.

26
27 (b) Das Programm **Ermittlung des steuerlichen Unternehmenswertes einer OHG**

28
29 ist urheberrechtlich geschützt. Alle Rechte, insbesondere die zur Dekompilierung des Programms, sind vorbehalten,
30
31 auch die der Übersetzung, der fotomechanischen Wiedergabe und der Speicherung, auch in elektronische Medien.
32
33 Die Vervielfältigung des Produktes, auch seiner Teile oder auszugsweise, ist nur mit schriftlicher Genehmigung
34
35 des Autors erlaubt. Ausgenommen hiervon ist die im Rahmen der o.g. Lizenz erfolgte Installation des Programms
36
37 auf der Festplatte sowie die durch ordnungsgemäße Programmnutzung erlaubte Datenausgabefunktion zum
38
39 ausschließlichen eigenen Gebrauch. Eine Vollinstallation (vollständige Kopie des Programms auf Festplatte) ist
40
41 nur einmalig und unter der Bedingung erlaubt, dass das Originalprogramm allein Sicherungszwecken dient.

42
43 (c) Bei der Zusammenstellung von **Ermittlung des steuerlichen Unternehmenswertes einer OHG**

44
45 einschließlich sämtlicher mitgelieferter Software wurde mit großer Sorgfalt vorgegangen. Trotzdem können Fehler
46
47 nicht ausgeschlossen werden. Vertreiber, Herausgeber und Autor können für fehlerhafte Angaben und deren Folgen
48
49 weder eine juristische Verantwortung noch irgendeine Haftung übernehmen.

50
51 (d) Im übrigen gelten für den Vertrieb die Allgemeinen Auftragsbedingungen des deutschen Verlagswesens.

52
53 Als Gerichtsstand gilt Köln als vereinbart.

54
55 Köln, den 19.10.2011

62 **Ermittlung des steuerlichen Unternehmenswertes einer OHG**
 63 **gem. §§ 199 ff. BewG und der anfallenden Schenkungs- / Erbschaftsteuer**
 64 **zur gesondertem Feststellung des Wertes nach § 151 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 BewG**

65
 66 Ausgangspunkt war für das Einzelunternehmen ein Musterfall von Prof. Dr. Brüggemann, Nordkirchen
 67

68 **"Gewerbebetrieb: Unternehmensbewertung und Berechnung der Schenkungsteuer"**
 69 in: Erbfolgebesteuerung 3/2010 , Musterfall, S.71 ff.

70
 71 **Grundlage für dieses Tool ist der sehr anspruchsvolle Musterfall für eine OHG der OFDen NRW**
 72 vom JAN / FEB 2011 , veröffentlicht u.a. bei JURIS.

73
 74 Die Schenkungs-/Erbschaftsteuer ist unter vielen Aspekten sehr komplex und höchst gestaltunfähig.

75
 76 Die **Höhe des Unternehmerlohnes** wird bei zukünftigen Veranlagungen ein **wesentlicher Streitpunkt** werden.

77
 78 **A. Erbschaftsteuerwirkungen**

79
 80 **10.000 €** Unternehmerlohndifferenz p.a. in den Vergangenheitszahlen bedeuten für den Ertragswert

81
 82 eine Ertragswertveränderung von **82.547 €** (Differenz - 30%) **7.000** **11.7925**
 83 zum 31.12.2010

84
 85 Bei einem Steuersatz von 19% in der Steuerklasse I wäre die strittige Steuer **15.684**

86
 87 Eine **gemittelte Gewinn-Erhöhung** (oder Minderung)durch eine Betriebsprüfung für die letzten 3 Jahre von

88
 89 **12.000 €** hätte den zusätzlichen Effekt, also **99.057 €** **8.400**

90
 91 Bei einem Steuersatz von 19% in der Steuerklasse I wäre die strittige Steuer **18.821**

92
 93 Die kumulierten Erb./SchSt-Belastungen betragen in dieser möglichen Konstellation also **15.400** **34.505**
 94 **22.000 €** **1,568**

95 Die belastenden Hebelwirkungen sind also erheblich, hier das beachtliche **1,57** -fache der Differenzen.

96
 97 **B. Einkommensteuerwirkungen**

98
 99 Hinzu kommt der Progressionseffekt bei der Einkommensteuer von rd. **45,0%** . Bei einer Veränderung vor

100 **12.000 €** **3** Jahre, = **36.000 €** zusätzl. Einkommensteuer rd. **16.200**

101 Solidaritätsz. **5,5%** **891**

102 KiSteuer (als Sonderausgabe abzugsfähig) **9,0%** **802** **17.893**

103
 104 **mögliche Mehrbelastung an Erbschaft- oder Schenkungssteuer und Einkommensteuer** **52.398**

105
 106 **22.000 €** also das **2,38** -fache der Differenzen.

107
 108

109
110 **Mit einer Veränderung von Ausgangszahlen im Vereinfachten Ertragswertverfahren verändern sich**
111
112 **der absolute Abzugsbetrag in Höhe von 85%**
113
114 **damit die Kürzung des Abzugsbetrages nach § 13 a Abs.2 ErbStG ,**
115
116 **also auch der verbleibende Abzugsbetrag,**
117
118 **damit der Gesamtbetrag der Steuerbefreiung, letztendlich die Steuer.**
119
120 **Falls sich der Bereicherungsbetrag erheblich ändert, kann dann auch eine**
121
122 **andere Tarifstufe entstehen, damit ein anderer - im Zweifel höherer - Steuersatz.**
123
124 Diese Steuerwirkungen jeweils alternativ "**zu Fuß**" zu rechnen, ist nicht zumutbar, beratungstechnisch
125
126 auch fahrlässig: die Steuerwirkungen müssen schon der bei der Gestaltung betragsmäßig erkannt werden.
127
128 Insofern wurde mit diesem Tool ein interaktives Modell gestaltet: **wesentliche Variable** werden gezeigt,
129
130 sie sind im Tool hellgrün unterlegt, also deutlich erkennbar.
131
132 Gestaltungsfähig sind bei guter Schenkungsteuerplanung aber auch die Vorjahres-Bilanzen .
133
134 Durch Einlagen oder Entnahmen von Wirtschaftsgütern kann die Höhe des Verwaltungsvermögens,
135
136 das 50 % nicht überwiegen darf, vor Übertragung möglicherweise wesentlich beeinflusst werden.
137
138 Wird der Wert eines individuellen Gutachten nach IdW S1 zu niedrig bemessen, wird dadurch automatisch
139
140 der %-Anteil des Verwaltungsvermögen erhöht, möglicherweise über 50%, was zum Wegfall der
141
142 Begünstigung führt; das individuelle Gutachten kann also zu einem zweiseitigen Instrument werden.
143
144 Dieses hier gezeigte Excel-Tool muss also als Instrument der Gestaltungsberatung eingesetzt werden.
145
146 Es erst bei der Deklaration einzusetzen, erleichtert nur das Rechnen, ist zu aber spät.
147
148 **Simulieren Sie Ihre Beratungsfälle!**
149
150 **Simulationsfälle sind in der Regel** **A. Möglicher Betriebsprüfungsfall**
151 **B. Wachstumsfall**
152 **C. Rezessionsfall**
153 **D. Alternative Planung einer Übertragung**
154
155
156 Eine ordnungsgemäße Nachfolgeberatung sollte mindestens 2-3 Jahre vor dem "Ereignis" beginnen.
157
158 Den optimalen Übergabezeitpunkt kann man unter verschiedenen Prämissen immer wieder neu berechnen.
159
160 Eine Schenkungsteuer kann man planen, eine Erbschaftsteuer kaum, es sei denn , man hat früh genug
161
162 gestaltet und die Softfacts hinreichend mit gestaltet.
163
164
165

166

167 Ertragsteuerliche Auswirkungen

168

169 Mit Erlass vom 17.5.2011 wurde durch einheitlichen Ländererlass ab 1.7.2011 die Anwendung

170

171 der §§ 95 bis 109 BewG sowie der § 199 ff. BewG auch auf das Ertragsteuerrecht für anwendbar erklärt.

172

173 Die wurde mit Schreiben des BFM vom 22.9.2011 bestätigt.

174

175 Damit dürften sich in ertragsteuerlichen Zweifelfällen nicht unbeachtliche Konsequenzen ergeben.

176

177

178

179

180

181 Dies ist kein Deklarationstool,

182

183

dies ist ein Beratungstool

184

185 Nutzen Sie ab November 2011 das neue Erbschaftsteuer-Deklarationsprogramm der DATEV

186 dies wird alle gesetzlichen Bestimmungen abfragen, erklären und auch die Steuer exakt berechnen.

187

187 Wettbewerber für diese Programm wird das Veranlagungsprogramm der Finanzverwaltung.

188

188 Beide müssen das Gesetz ohne Fehler abbilden - wer das ErbStG kennt, ahnt was kommen kann.

189

189 Aber Erklären tun Sie **nach** der Beratung!

190

191 Ein interaktives Beratungstool hat nicht denselben Ehrgeiz - es ist interaktiv , offen in der Architektur!

192

192 Die Unternehmensnachfolge berät man - außer Im Todesfall, aber auch dann- **vorher!**

193

193 Dazu soll Ihnen dieses "kleine " Tool dienen.

194

194 Es kann nicht alles abbilden, dafür können Sie aber Ihre Besonderheiten selbst einfügen.

195

195 Es kann nicht die Exaktheit eines gesetzlichen Veranlagungsprogrammes haben, das

196

196 das braucht es auch nicht!

197

197 Die Berechnungen begleiten die Softfacts, sie sind aber häufig unwichtiger, dennoch notwendig.

198

198 Softfacts sollten vorgehen.

199

200

Softfacts versus Hardfacts

201

202

Diskutieren Sie mit Ihrem Mandanten die umfänglichen Softfacts.

203

204

Person des Nachfolgers, Alter, Erfahrung, Qualität

205

Absicherung der Abgebenden Personen und Ehepartner

206

Rechtsformwechsel bei Aufnahme eines Beschenkten:

207

OHG , KG , GmbH & Co KG, GmbH

208

Zukunftschancen des Unternehmens in seinem Markt

209

Haben Sie eine hinreichende Finanzplanung?

210

Brauchen Sie eine zusätzliche Unternehmensbewertung?

211

Gedanken zum Mißlingen der vorweggenommenen Erbfolge

212

Was ist der optimale Zeitpunkt!

213

Können Sie auch vom Unternehmen trennen?

214

Was machen Sie nach der Abgabe?

215

u.v.a.m.

216

217

Die nackten Zahlen zeigen "nur" ein mögliches Ergebnis.

218

219

220

221

Literatur

noch nicht vollständig, wird nach und nach ergänzt.

Halaczinsky, R. **Die Erbschaft- und Schenkungsteuererklärung, 2. Aufl., Bonn 2010**

Knief, P. **Der kalkulatorische Unternehmerlohn für Einzelunternehmer
und Personengesellschafter
in DER BETRIEB 2010, S. 289 ff. , DB0345476**

OFDen NRW **Musterfall für eine OHG der OFDen NRW
veröffentlicht bei JURIS**

166 **Vorgehensweise zur richtigen Anwendung**

167

168 **Excel-Tool 2011.8.1**

169

170

171 **1. Alles zuerst einmal ausdrucken !** **Das ist zumutbar und für die** **DATEI speichern !**
Dokumentation wichtig.

172

173 **Deckblatt**

174

175 **Endbenutzer-Lizenzvertrag**

176

177 **Philosophie dieses Tools**

178

179 **Vorgehensweise zur richtigen Anwendung**

180

181 **Bericht in der erworbenen Fassung Stand 2011.08.22**

182

183 **Titelblatt**

184

185 **Ausgangsdaten des ErbStG**

186

187 **Gewinn- und Verlustrechnungen**

188

189 **Zusammensetzung der Kapitalkonten und die Gewinnverteilung**

190

191 **Bilanz der 31.12.2010**

192

193 **Sachverhaltsfeststellungen**

194

195 **Ermittlung der kalkulatorischen Unternehmerlöhne**

196

197 **Ermittlung der Ausgangslohnsumme**

198

199 **Hinzurechnungen und Abzüge**

200

201 **Sensitivitätsüberlegungen**

202

203 **A. Möglicher Betriebsprüfungsfall**

204

205 **B. Wachstumsfall**

206

207 **C. Rezessionsfall**

208

209 **D. Alternative Planung einer Übertragung**

210

211 **Zusammenstellung AV nach § 13a ErbStG und § 200 Abs. 2-4 BewG**

212

213 **Aufwendungen und Erträge im Zusammenhang mit § 200 Abs. 1, Abs. 2,
Abs. 3, Abs. 4 BewG**

214

215 **Hinzurechnungen und Abzüge**

216

217 **Sonderbetriebsvermögen**

218

219 **Ermittlung der gemeinen Werte des Anlagevermögens**

**F5
gehe zu
Zeile A**

Seite

4

5

6

117

9

318

10

374

12

509

16

760

18

862

31

1568

20

980

20

982

22

1103

25

1284

28

1440

29

1440

30

1516

31

1568

32

1637

33

1685

| | | | |
|-----|---|-----------|-------------|
| 220 | | | |
| 221 | Summe Substanzwert des Anlagevermögens | 34 | 1928 |
| 222 | | | |
| 223 | Gesondertes Vermögen | 37 | 2044 |
| 224 | | | |
| 225 | Anlage vereinfachtes Ertragswertverfahren zur Feststellungserklärung | 39 | 2131 |
| 226 | | | |
| 227 | Anlage Betriebsvermögen | 41 | 2195 |
| 228 | | | |
| 229 | Junges Verwaltungsvermögen | 45 | 2311 |
| 230 | | | |
| 231 | Anzusetzendes Betriebsvermögen nach Abzug der Steuervergünstigung des § 13a ErbStG | 49 | 2461 |
| 232 | | | |
| 233 | Zusammenstellung aller Werte | 49 | 2464 |
| 234 | | | |
| 235 | Ermittlung der Erb-/Sch-Steuer | 51 | 2583 |
| 236 | | | |
| 237 | Bescheinigung | 52 | 2634 |
| 238 | | | |
| 239 | Schlußwort | 53 | 2692 |
| 240 | | | |
| 241 | Steuersätze gem. § 19 ErbStG | 54 | 2744 |
| 242 | | | |
| 243 | Transaktionskosten | 55 | 2796 |

244

245 **Bis hierhin werden Sie den Bericht für Ihren Mandanten ausdrucken**

| | | | |
|-----|--|------------------------------|-----------|
| 246 | | | |
| 247 | Gebührenschtätzung gem. § 24 (1) 13 StBGebV | Rohwert der Schenk | 57 |
| 248 | Gebührenschtätzung gem. § 24 (1) 9 StBGebV | Substanzwert | 58 |
| 249 | Gebührenschtätzung gem. § 24 (1) 11 StBGebV | Vereinfachter Ertrags | 59 |

250 **diese Gebührenermittlungen sollten Sie als gesetzliche Gebühr beifügen**

251

252 **Vor- und Nachkalkulation der Gebühren** **60**

253

254 **Sie sind frei, diese Logik und alle Blätter umzugestalten, sie zu erweitern oder textlich zu individualisieren.**

255

256 **Wenn Sie diese Logik durch eigene Blätter erweitern, achten Sie**

257

258 **a) auf die Verknüpfungen und die Zeilenverknüpfungen**

259

260 **b) auf die weitere Richtigkeit dann Ihrer Logik**

261

262 **2. Speichern Sie die gelieferten Urfassung** **am besten mit einem Schutz.**

263

264 Auch Ihre Mitarbeiter "nehmen auf einem Stick gern etwas mit" , besonders bei Stellenwechsel.

265

266 Nach dem ersten Studium eines Ausdrucks erfassen Sie die Bilanz zum Stichtag sowie

267

268 die Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten 3 Jahre. **vgl. Punkt 4. unten**

269

270 **3. Anlegen und sofortiges Speichern des Mandanten mit Versionsnummer.**

271

272 Rufen Sie als erstes den **Bericht** auf und **tragen den Namen des Mandanten** ein. Den zu erstellenden

273

274 Bericht gehen Sie dann im ersten Ansatz Seite für Seite am Bildschirm durch, indem Sie

275

276 **hellgrüne Felder** **"stur" der Reihe nach** ausfüllen, die Eingaben erscheinen **dunkelblau, z.B.** **100.000**

277

278 Die Eingabefelder sind auf ein geringst mögliches Maß beschränkt, die anspruchsvolle Anwendung

279

280 ist im hohen Maß durch die Verknüpfung von Zellen geprägt. Der Bericht wird so Schritt für Schritt

281

282 anhand der G. u. V. erarbeitet.

283
284
285
286
287
288
289
290
291
292
293
294
295
296
297
298
299
300
301
302
303
304
305
306
307
308
309
310
311
312
313
314
315
316
317
318
319
320
321
322
323
324
325
326
327
328
329
330
331
332
333
334
335
336
337
338
339
340
341
342
343
344
345
346
347
348

Wichtige Ergebniszeilen sind in der Regel gelb unterlegt.

Im Schwarz-Weiß-Druck sind die Farbgebungen nicht merklich.

- 4. Erfassen Sie nun das Blatt "BILANZ" und die "Gewinn- und Verlustrechnungen"**

Überprüfen Sie die richtige Erfassung der Daten der G.u.V.

- 5. Den ersten Roh-Bericht ausdrucken, durchlesen (nicht am Bildschirm) und auf Plausibilität prüfen und bitte nachdenken.**

- 6. Sie müssen Ihre Eingaben in der Weiterverarbeitung ständig kontrollieren.**

Bringen Sie notwendige Korrekturen an.

Wenn Sie die Logik verändern, dann achten Sie auf die Kontrolle von Summenbildungen.

Verändern Sie Verknüpfungen von Zellen oder stellen Sie neue her, seien Sie bei der Kontrolle besonders aufmerksam.

- 7. Untersuchen Sie das Vermögen unter Gesichtspunkten des Verwaltungsvermögens.**

- 8. Überprüfen Sie die Zusammensetzung des Verwaltungsvermögens**

Die Erträge und Aufwendungen müssen Sie aus der G. u. V. oder aus dem REWE extrahieren.

- 9. Beschäftigen Sie sich hinreichend mit dem kalkulatorischen Unternehmerlohn.**

Die ErbSt-Richtlinien 2011 sagen Ihnen zur Ermittlung des Unternehmerlohnes nichts.

Die Verwaltungsauffassung, die Kriterien der vGA heranzuziehen, ist m.E. nicht richtig.

vgl. dazu Knief, P., Der kalkulatorische Unternehmerlohn für Einzelunternehmer und Personengesellschafter in DER BETRIEB 2010, S. 289 ff. , DB0345476

Dieser Auffassung folgt mittlerweile auch tendenziell

Halaczinsky, R., Die Erbschaft- und Schenkungsteuererklärung, 2. Aufl., Bonn 2010

- 10. Danach beschäftigen Sie sich mit strategischen Gestaltungsfragen**

10.1. Bedenken Sie , dass der Unternehmerlohn den Ertragswert bestimmt

10.2. Die Höhe des Ertragswertes beeinflusst den %-Satz des Anteils des schädlichen Verwaltungsvermögens

10.3. Das Überschreiten der 50%-Grenze führt zu einer wesentlichen Minderung der Befreiungen

10.4. Kontrollieren Sie die Werte für

10.4.1. das Grundvermögen

10.4.2. die Beteiligungen

- 11. Simulieren Sie den Fall nach allen Gesichtspunkten durch, vor allem nach möglichen Nachfeststellungen.**

z.B. : Betriebsprüfungen

Bewertung von Grundstücken, Beteiligungen

349
350
351
352
353
354
355
356
357
358
359
360
361
362
363
364
365
366
367
368
369
370
371
372
373
374
375
376
377
378
379
380
381
382
383
384
385
386
387
388
389
390
391
392
393
394
395
396
397
398
399
400
401
402
403
404

**12. Erfassen Sie auch das gesamte andere Vermögen ,das mit übertragen werden könnte,
Sie können die Schenkung des Betriebsvermögen dann um diese Werte erweitern.**

**13. Die Ergebnisse müssen Sie aus Haftungsgründen mit dem Auftraggeber besprechen.
Überprüfen Sie Ihre Haftpflichtbedingungen für diese besonders komplexe Beratung!**

Besprechen Sie insbesondere beweiskräftig durch Protokolle die folgenden Punkte

a) den kalkulatorischen Unternehmerlohn

b) das gesamte Verwaltungsvermögen

c) Die Erträge und die Aufwendungen für das Verwaltungsvermögen

14. Eine mögliche Bescheinigung sollten Sie in der Formulierung überprüfen.

Maßgeblich ist für diesen Bericht die gegenwärtige Rechtslage, die steuerliche Situation des Mandanten
und der richtige Sachverhalt.

15. Eine Hotline wird nicht unterhalten.

Der Verfasser ist an Kritik, fruchtbaren Anregungen und der Beseitigung von Anwendungshindernissen interessiert .

Ich danke Ihnen im Voraus für entsprechende Hinweise.

Hier die Kontaktdaten:

dr@peter-knief.de
Tel. : 0221 93 70 50 30
Fax : 0221 93 70 50 50

Gustav-Heinemann-Ufer 68
50968 Köln

www.peter-knief.de

**17. Neben der üblichen Literatur verweise ich auf das lesenswerte Buch von
Halaczinsky, R., Die Erbschaft- und Schenkungsteuererklärung, 2. Aufl., Bonn 2010**

18. Der Berichtsausdruck umfasst die Blatt-Seiten **14 bis 78**

Der eigentliche Bericht formatiert dann die Seiten **1 bis 56**

**Wenn Sie alle Blätter ausdrucken, umfasst die Dokumentation
insgesamt die Blätter **1 bis 85****

**Das Layout können Sie ändern durch Gestaltung mit Ihrem Logo
und andere Maßnahmen.**

Überprüfen Sie bei Einfügen von Texten und Formeln die Richtigkeit der Berechnungen und die Seitenumbrüche.

405
406
407
408
409
410
411
412
413
414
415
416
417
418
419
420
421
422

423

424
425
426
427
428
429
430
431
432
433
434
435
436
437
438
439
440
441
442
443
444
445
446
447
448
449
450
451
452
453
454
455
456
457
458
459
460
461
462
463
464
465

19. Den Musterfall der Oberfinanzdirektionen NRW sollten Sie bei Juris herunterladen.
Der Beispielfall wurde realistisch erweitert durch z.B.:

| | |
|---|--------------------------------------|
| Ermittlung der kalkulatorischen Unternehmerlöhne | in den ErbStRL 2011 keine Anregungen |
| Ermittlung der gemeinen Werte des Anlagevermögens | in den ErbStRL 2011 keine Anregungen |
| u.v. andere Untertabellen | in den ErbStRL 2011 keine Anregungen |

Die automatischen Gebührenberechnungen (Mittelgebühr) mit der Möglichkeit der Nachkalkulation

20. Änderungen des Excel-Tools

Ich werde dieses Tool Schritt für Schritt verbessern und erweitern.

Ich habe es daher mit einem kleinen Schutz für 365 Tage ab Auslieferung versehen, danach rechnet
das Programm für Sie sichtbar falsch und sagt es Ihnen auch bei der Berechnung der Steuer mit den

Worten: **Das Programm ist noch o.K.!**

**Das Programm ist abgelaufen, es rechnet nicht mehr
richtig! Wenden Sie sich an Prof. Dr. Knief**

Ich wünsche Ihnen viel Erfolg.

Der schützende Copyrighthinweis ist diskret und dürfte nicht stören, er ist nur "Text".

Eine neue Version 2011.08.2. mit der Logik der Lohnsummenfortschreibung u.a. erfolgt im ca. Feb.2012

Nach und nach werde ich sämtliche Steuer-Formulare einbauen.

Gehen Sie dazu auf meine Homepage.

Alle Ersterwerber bis zum 31.12.2011 erhalten das nächste Update vom 1.3. bis zum 30.4. 2012 unentgeltlich.

21. Dieses Programm ist sehr anspruchsvoll; erste Rückmeldungen aus der Testphase sind ermutigend.

Ich brauche Ihre Kritik, aber auch weitere Anregungen für die Fortentwicklung.

Danke

Köln, den 13.10.2011

Ihr Prof. Dr. Knief

466 **Besondere Probleme einer Personengesellschaft**

467

468 **Excel-Tool 2011.8.1**

469

470 **Ermittlung des steuerlichen Unternehmenswertes einer OHG**

471 **gem. §§ 199 ff. BewG und der anfallenden Schenkungs- / Erbschaftsteuer**

472

473 Soweit Sie eine Erklärung für freiberufliche Sozietäten abgeben müssen, bedenken Sie,

474

475 dass Sie zur Aufteilung des ermittelten Vermögen unbedingt abgestimmte Kapitalkonten aller

476

477 Gesellschafter benötigen.

478

479 Es ist also kein schlechter Rat, wenn Sie den größeren freiberuflichen Sozietäten zur richtigen

480

481 Berechnung des übertragenen Vermögens generell eine Bilanzierung vorschlagen.

482

483 Wollen Sie das verständlicherweise nicht, dann führen Sie aber in der EÜR sehr gepflegte

484

485 private Verrechnungskonten, das Anlagevermögen und die Debitoren!

486

487 Sie können ohne die EÜR-Gewinnermittlung zu gefährden, Anlagevermögen, Forderungen

488

489 Kundenforderungen und Lieferantenverbindlichkeiten buchhalterisch führen.

490

491 Bei Vorratsbeständen , halbfertigen Arbeiten, Rückstellungen etc. wird es gefährlich,

492

493 diese einzubuchen, um nicht den Rechtsschein einer Bilanzierung zu erwecken.

494

495 Im Übrigen: für die Bewertung von Sozietäten von Steuerberatern und Ärzten existieren

496

497 sehr komfortable Bewertungsmodule in Excel(vgl. www.peter-knief.de)nach IdW S1.

498

499 Damit können Sie gem. § 11 Abs.2 BewG (Zeile) 2228 des Formulars

500

501 die Anwendbarkeit eines gesonderten Gutachtens prüfen.

502

503 Ein besonderes Gutachten nach IdW S1 mit einem niedrigerem Wert als nach den

504

505 §§ 199 ff.BewG kann bei hohem Verwaltungsvermögen aber sehr zweischneidig sein.

506

507 Hier unterstützt Sie dieses Tool.

508

509 Im Übrigen bringt die Anwendung der §§ 199 ff. BewG im Ertragssteuerrecht eine

510

511 Vielzahl neuer Probleme.

512

513 Die gilt es zu beobachten.

514

515 Die EStR 2012 werden möglicherweise etwas zu der Anwendung der §§ 199 ff. BewG

516

517 sagen müssen, auch zur Teilwertermittlung der Substanz.

Für die Beratung der Unternehmensnachfolge

BERICHT

über die Ermittlung des
steuerlichen Unternehmenswertes gem. § 151 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 BewG
der

" I+Q " Unternehmensberatung *PHK* OHG

und der darauf entfallenden Schenkung-oder Erbschaftsteuer

| | |
|------------------|-------------|
| Finanzamt | Köln - West |
| St.-Nummer | 1.234.567. |
| auf den Stichtag | 31.12.2010 |

erstellt durch

ASS Dr. Axel S. Starberater

Wirtschaftsprüfer
Steuerberater

50968 Köln
Gustav-Heineman-Ufer 68

Tel. 0221 93 70 50 30
Fax 0221 93 70 50 50

www.peter-knief.de

dr@peter-knief.de

INHALTSVERZEICHNIS

| | | | | Seite | Zeile |
|---|------------|------|------------|--------------|--------------|
| Ausgangsdaten des ErbStG | | | | 4 | 5 |
| Gewinn- und Verlustrechnungen | | zum | 31.12.2010 | 6 | 117 |
| Zusammensetzung der Kapitalkonten und die Gewinnverteilung | | | 31.12.2010 | 9 | 318 |
| Bilanz der " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG | | | 31.12.2010 | 10 | 374 |
| Sachverhaltsfeststellungen | | | | 12 | 509 |
| Ermittlung der kalkulatorischen Unternehmerlöhne | | | | 16 | 760 |
| Ermittlung der Ausgangslohnsumme | | | | 18 | 862 |
| Hinzurechnungen und Abzüge | 30.12.2008 | bis | 31.12.2010 | 31 | 1568 |
| Sensitivitätsüberlegungen | | | | 20 | 980 |
| A. Möglicher Betriebsprüfungsfall | | | | 20 | 982 |
| B. Wachstumsfall | | | | 22 | 1103 |
| C. Rezessionsfall | | | | 25 | 1284 |
| D. Alternative Planung einer Übertragung | | | | 28 | 1440 |
| Zusammenstellung AV nach § 13a ErbStG und § 200 Abs. 2-4 BewG | | | | 29 | 1440 |
| Aufwendungen und Erträge im Zusammenhang mit § 200 Abs. 1, Abs. 2, Abs. 3, Abs. 4 | | | | 30 | 1516 |
| Hinzurechnungen und Abzüge | 2008 | 2009 | 2010 | 31 | 1568 |
| Sonderbetriebsvermögen | | | | 32 | 1637 |
| Ermittlung der gemeinen Werte des Anlagevermögens | | | | 33 | 1685 |
| Summe Substanzwert des Anlagevermögens | | | | 34 | 1928 |
| Gesondertes Vermögen | | | | 37 | 2044 |
| Anlage vereinfachtes Ertragswertverfahren zur Feststellungserklärung | | | | 39 | 2131 |
| Anlage Betriebsvermögen | | | | 41 | 2195 |
| Anzusetzendes Betriebsvermögen nach Abzug der Steuervergünstigung des § 13a I | | | | 49 | 2461 |
| Zusammenstellung aller Werte | | | | 49 | 2464 |

| | Seite | Zeile |
|---|--------------|-----------------|
| Ermittlung der Erb-/Sch-Steuer | 51 | 2583 |
| Bescheinigung | 52 | 2634 |
| Steuersätze gem. § 19 ErbStG | 54 | 2744 |
| Transaktionskosten | 55 | 2797 |
| Gebührenschtzung gem. § 24 (1) 13 StBGebV Rohwert der Schenkung | 57 | ohne Zeilen-Nr. |
| Gebührenschtzung gem. § 24 (1) 9 StBGebV Substanzwert | 58 | ohne Zeilen-Nr. |
| Gebührenschtzung gem. § 24 (1) 11 StBGebV Vereinfachter Ertragswert | 59 | ohne Zeilen-Nr. |

gesichert unter

E:\[2011.8.1 MUSTER OHG 2011 Stand 2011 10 19 um 09.00 Uhr pk.xlsx]Gebühr Schenkung

1 **Ermittlung des steuerlichen Unternehmenswertes einer OHG**

2
3 **gem. §§ 199 ff. BewG und der anfallenden Schenkungs- / Erbschaftsteuer**

4
5 **Ausgangsdaten des ErbStG**

6
7 **Steuerpflichtiger " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG**

8
9 **Beschenkter/Erbe** Sohn Alexander
Mustersohn

10
11 **Steuerklasse I**

1. Ehegatte

12 Lebenspartner

vgl. Rechtsprechung

13 2. Kinder und Stiefkinder

Kinder

14 Kinder verstorbener Kinder

15 3. Abkömmlinge von 2.

Kinder der Kinder (Enkel)

16 4. Eltern und Voreltern von Todeswegen

17
18
19
20
21
22
23
24
25 **Steuerklasse II**

1. die Eltern und Voreltern, soweit nicht

26 2. Geschwister

27 3. die Abkömmlinge 1. Grades von Geschwistern

28 4. Stiefeltern

29 5. die Schwiegerkinder

30 6. die Schwiegereltern

31 7. der geschiedene Ehegatte

32
33
34
35
36
37
38
39 **Steuerklasse III**

allgemein

40 Lebenspartner

vgl. Rechtsprechung

41
42
43 **KG**

NN

44
45 **OHG**

" I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG

46
47 **freiberufliche Praxis** NN

| St. Klasse | Freibeträge |
|------------|-------------|
| I | 500.000 |
| I | 500.000 |
| I | 400.000 |
| I | 400.000 |
| I | 200.000 |
| I | 100.000 |
| II | 20.000 |
| II | 20.000 |
| II | 20.000 |
| II | 20.000 |
| II | 20.000 |
| II | 20.000 |
| III | 20.000 |
| III | 500.000 |

51 **Erfassungsblatt**

52

53 **gem. §§ 199 ff. BewG und der anfallenden Schenkungs- / Erbschaftsteuer**

54

55 **Ausgangsdaten des ErbStG**

56

57 **Steuerpflichtiger** " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG58 **Beschenkter/Erbe** Sohn Alexander Mustersohn

59

60

61

62

63

64

65

66

67

68

69

70

71

72

73

74

75

76

77

78

79

80

81

82

83

84

85

86

87

88

89

90

91

92

93

94

95

96

97

98

99

100

101

102

103

104

105

106

107

108

| | Zahl | Verwandtschaftsverhältnis lt. ErbStG | Stkl. | Freibeträge |
|-------------------------|-----------|---|-------|-------------|
| Steuerklasse I | 1 | 1. Ehegatte | I | 500.000 |
| | 2 | Lebenspartner | I | 500.000 |
| | 3 | 2. Kinder und Stiefkinder | I | 400.000 |
| | 4 | 2. Kinder und Stiefkinder | I | 400.000 |
| | 5 | 3. Abkömmlinge von 2. | I | 200.000 |
| | 6 | 4. Eltern und Voreltern von Todeswegen | I | 100.000 |
| Steuerklasse II | 7 | 1. die Eltern und Voreltern, soweit nicht | II | 20.000 |
| | 8 | 2. Geschwister | II | 20.000 |
| | 9 | 3. die Abkömmlinge 1. Grades von Geschwistern | II | 20.000 |
| | 10 | 4. Stiefeltern | II | 20.000 |
| | 11 | 5. die Schwiegerkinder | II | 20.000 |
| | 12 | 6. die Schwiegereltern | II | 20.000 |
| | 13 | 7. der geschiedene Ehegatte | II | 20.000 |
| Steuerklasse III | 14 | allgemein | III | 20.000 |
| | 15 | Lebenspartner | III | 500.000 |

Bitte geben Sie laut vorstehender Tabelle die entsprechende Zahl für das Verwandtschaftsverhältnisses an

3

Verwandtschaftsverhältnis **2. Kinder und Stiefkinder**Steuerklasse **I**Freibetrag **400.000 €**

Die anfallende Erb-/SchSt beträgt in diesem Fall dann voraussichtlich

27.741

GbR

KG

OHG " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG

freiberufliche Praxis

gespeichert :

E:\[2011.8.1 MUSTER OHG 2011 Stand 2011 10 19 um 09.00 Uhr pk.xlsx]Gebühr Schenkung

" I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG

109 Die G. u. V. nach dem HGB weist nicht alle steuerlichen Fragestellungen aus.

110

111 Versuchen Sie, diese zu analysieren und die entscheidenden Fragestellungen gleich mit auszuweisen. Sie können

112

113 dann leichter entsprechende Verknüpfungen herstellen.

114

115 Benutzen Sie die vorgesehenen Leerzeilen im folgenden Schema.

31.12.2010

117 **Gewinn- und Verlustrechnungen**

118

119 Umsatzerlöse

120

121 Bestandsveränderungen

122

123 **Gesamtleistung**

124

125 Waren-/Materialeinkauf

126

127 Bestandsveränderung

128

129 Waren-/ Warenverbrauch

130

131 **Rohrertrag 1**

132 in % der Gesamtleistung

133 Aufschlag

134

135 Fremdleistungen

136

137 **Rohrertrag 2**

138

139 Unternehmervergütungen

140

141 Fremd-Geschäftsführungskosten

142

143 Lohnaufwendungen

144

145 Gehaltsaufwendungen

146

147 Tantiemerrückstellung

148

149 gesetzl. Soziale Aufwendungen

150

151 freiwillige soz. Leistungen

152

153 **Summe Personalaufwendungen**

154

155 Fahrzeugkosten

156

157 Raumkosten

158

159 steuerlich nicht abzugsfähige Betriebsausgaben

160

161 Besondere Kosten des Betriebs

162

163 Abschreibungen auf das Anlagevermögen

ohne Afa Firmenwerte

164

165 AfA Firmenwert

166

167 Leasingaufwand unbewegliche Wg

168

169 Leasingaufwand bewegliche Wg

170

171 Verschiedene Kosten

172

173 **Summe Sachaufwand**

174

175 **Summe Aufwendungen**

176

177

178 **Leistungsergebnis**

179 **in % der Gesamtleistung**

| | 2008 | 2009 | 2010 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Umsatzerlöse | 8.000.000 | 8.160.000 | 8.320.000 |
| Bestandsveränderungen | 0 | 0 | 0 |
| Gesamtleistung | 8.000.000 | 8.160.000 | 8.320.000 |
| Waren-/Materialeinkauf | -3.238.000 | -3.364.000 | -3.500.000 |
| Bestandsveränderung | 133.333 | -10.000 | -47.500 |
| Waren-/ Warenverbrauch | -3.104.667 | -3.374.000 | -3.547.500 |
| Rohrertrag 1 | 4.895.333 | 4.786.000 | 4.772.500 |
| in % der Gesamtleistung | 61,2% | 58,7% | 57,4% |
| Aufschlag | 151% | 142% | 136% |
| Fremdleistungen | -123.454 | -123.454 | -123.454 |
| Rohrertrag 2 | 4.771.879 | 4.662.546 | 4.649.046 |
| Unternehmervergütungen | 1 | 1 | 1 |
| Fremd-Geschäftsführungskosten | 60.000 | 61.200 | 62.424 |
| Lohnaufwendungen | 581.583 | 596.123 | 611.028 |
| Gehaltsaufwendungen | 200.000 | 205.000 | 210.127 |
| Tantiemerrückstellung | | | 12.221 |
| gesetzl. Soziale Aufwendungen | 176.732 | 181.088 | 188.118 |
| freiwillige soz. Leistungen | | | |
| Summe Personalaufwendungen | 1.018.316 | 1.043.411 | 1.083.919 |
| Fahrzeugkosten | 421.000 | 434.051 | 447.507 |
| Raumkosten | 435.840 | 435.859 | 444.561 |
| steuerlich nicht abzugsfähige Betriebsausgaben | 10.000 | 43.019 | 12.000 |
| Besondere Kosten des Betriebs | 900.000 | 927.000 | 954.810 |
| Abschreibungen auf das Anlagevermögen | 157.000 | 152.000 | 168.369 |
| AfA Firmenwert | 30.000 | 30.000 | 30.000 |
| Leasingaufwand unbewegliche Wg | 30.998 | 30.998 | 30.998 |
| Leasingaufwand bewegliche Wg | 1 | 1 | 5.082 |
| Verschiedene Kosten | 956.000 | 898.000 | 755.964 |
| Summe Sachaufwand | 2.940.839 | 2.950.928 | 2.849.291 |
| Summe Aufwendungen | 3.959.155 | 3.994.339 | 3.933.209 |
| Leistungsergebnis | 936.178 | 791.661 | 839.291 |
| in % der Gesamtleistung | 11,70% | 9,70% | 10,09% |

| | | 2008 | 2009 | 2010 |
|-----|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| 180 | | | | |
| 181 | | | | |
| 182 | | | | |
| 183 | Leistungsergebnis | 936.178 | 791.661 | 839.291 |
| 184 | | | | |
| 185 | Zinserträge | 5.600 | 23.000 | 6.400 |
| 186 | davon Festgelder | 5.000 | 2.700 | 5.000 |
| 187 | | | | |
| 188 | Zinsaufwendungen | 214.333 | 211.111 | 189.000 |
| 189 | davon für Grundschulden | 200.000 | 180.000 | 160.000 |
| 190 | | | | |
| 191 | | | | |
| 192 | Zinsergebnis | -208.733 | -188.111 | -182.600 |
| 193 | | | | |
| 194 | | | | |
| 195 | Beteiligungserträge | 15.000 | 24.000 | 24.000 |
| 196 | Beteiligungserträge | 30.000 | 30.000 | 30.000 |
| 197 | Beteiligungserträge | 27.000 | 27.000 | 27.000 |
| 198 | Beteiligungserträge | 36.000 | 36.000 | 36.000 |
| 199 | | 108.000 | 117.000 | 117.000 |
| 200 | | | | |
| 201 | | | | |
| 202 | Beteiligungsaufwendungen | 0 | 0 | 0 |
| 203 | Beteiligungsaufwendungen | 0 | 0 | 0 |
| 204 | Beteiligungsaufwendungen | 0 | 0 | 0 |
| 205 | | 0 | 0 | 0 |
| 206 | | | | |
| 207 | Beteiligungsergebnis | 108.000 | 117.000 | 117.000 |
| 208 | | | | |
| 209 | Mieterträge YD-Strasse | 77.000 | 77.000 | 77.000 |
| 210 | | | | |
| 211 | außerordentliche Erträge | 2.109 | 120.000 | 54.022 |
| 212 | | | | |
| 213 | Summe außerordentliche Erträge | 79.109 | 197.000 | 131.022 |
| 214 | | | | |
| 215 | außerordentliche Aufwendungen | 55.555 | 67.070 | 67.713 |
| 216 | | | | |
| 217 | a.o. Ergebnis | 23.554 | 129.930 | 63.309 |
| 218 | | | | |
| 219 | | | | |
| 220 | Ergebnis vor Gewerbesteuer | 858.999 | 850.480 | 837.000 |
| 221 | | | | |
| 222 | nachrichtlich: | | | |
| 223 | steuerlich nicht abzugsfähige Betriebsausgaben | 10.000 | 43.019 | 12.000 |
| 224 | | | | |
| 225 | Ergebnisse Ergänzungs- und Sonderbilanzen | 46.000 | 46.500 | 61.000 |
| 226 | | | | |
| 227 | Unternehmervergütungen | 1 | 1 | 1 |
| 228 | | | | |
| 229 | Gewerbeertrag vor Freibetrag | 915.000 | 940.000 | 910.001 |
| 230 | | | | |
| 231 | | | | |
| 232 | | | | |
| 233 | | | | |
| 234 | | | | |
| 235 | | | | |
| 236 | | | | |
| 237 | | | | |
| 238 | Freibetrag | 0 | 0 | 0 |
| 239 | | | | |
| 240 | Gewerbeertrag | 915.000 | 940.000 | 910.001 |
| 241 | | | | |
| 242 | GewSteuerHS | 128.100 | 131.600 | 127.400 |
| 243 | Ertragsteueraufwand | 135.000 | 120.000 | 100.000 |
| 244 | | 14,75% | 12,77% | 10,99% |
| 245 | | | | |
| 246 | Handelsbilanzgewinn | 723.999 | 730.480 | 737.000 |
| 247 | | 9,0% | 9,0% | 8,9% |
| 248 | | | | |
| 249 | | | | |

250

251

252

253

254 **Gewinn gem. § 4 Abs. 1 S.1 EStG**
 255 **in % der Gesamtleistung**

| | 2008 | 2009 | 2010 |
|--|---------|---------|---------|
| | 780.000 | 820.000 | 810.001 |
| | 9,7% | 10,0% | 9,7% |

256

257 lt. Praxisfall OFDen

780.000

820.000

810.000

258

259

0

0

1

260 **Zusammensetzung besonderer Positionen der G.-u.V.**

261

262 Abschreibungen lt. AfA-Verzeichnis

187.000

182.000

198.369

263

264 AfA Firmenwerte

-30.000

-30.000

-30.000

265

266 **Abschreibungen auf das Anlagevermögen****lt. G.u.V.****157.000****152.000****168.369**

267

268 auf Grundvermögen Grundstück I

YD-Strasse

800.000

2%

16.000

16.000

16.000

269

270 Sonderabschreibungen Anlagenverzeichnis

85.000

80.000

84.400

271

272 Normalabschreibungen

56.000

56.000

67.969

273

274

275

276

277

278

279

280

281

282

283

284

285

286

287

288

289

290

291

292

293

294

295

296

297

298

299

300

frei für Ihre Anmerkungen:

301

302

303

304

305

306

307

308

309

310

311

312

313

314

315

316

317

319

| Zusammensetzung der Kapitalkonten und die Gewinnverteilung | | | | 31.12.2010 | | |
|--|--|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 322 | OHG - Gesellschafter | | Peter | Hahn | Kaiser | OHG |
| 323 | Handelsrechtliche Kapitalanteile | | 30,0% | 50,0% | 20,0% | 100% |
| 324 | Handelsrechtlich abweichende Gewinnanteile | | 45,0% | 25,0% | 30,0% | 100% |
| 325 | vereinbarte Vorabvergütungen pro anno | | 160.000 | 120.000 | 100.000 | 380.000 |
| 326 | Gewinnverteilung | | | | | |
| 327 | Handelbilanzergebnis | | | | | 737.000 |
| 328 | 31.12.2010 | | | | | |
| 329 | Unternehmervergütungen nicht kalk. Untern.Lohn | | 160.000 | 120.000 | 100.000 | 380.000 |
| 330 | | | | | | |
| 331 | andere Mutunternehmervergütungen | | 1 | 1 | 1 | 3 |
| 332 | | | | | | |
| 333 | zu verteilendes Ergebnis | | 160.649 | 89.249 | 107.099 | 356.997 |
| 334 | | | | | | |
| 335 | Unternehmervergütungen | | 160.001 | 120.001 | 100.001 | 380.003 |
| 336 | | | | | | |
| 337 | zu verteilendes Ergebnis | | 320.650 | 209.250 | 207.100 | 737.000 |
| 338 | | | | | | |
| 339 | Gesellschafterkonten 1.1.des Jahres | | 1.200.000 | 2.200.000 | 1.800.000 | 5.200.000 |
| 340 | | | | | | |
| 341 | Entnahmen | | 220.000 | 420.000 | 451.000 | 1.091.000 |
| 342 | | | | | | |
| 343 | | | 980.000 | 1.780.000 | 1.349.000 | 4.109.000 |
| 344 | | | | | | |
| 345 | Einlagen | | 22.222 | 10.750 | 121.029 | 154.001 |
| 346 | | | | | | |
| 347 | Gesellschafterkonten vor Gewinnvertlg | | 1.002.222 | 1.790.750 | 1.470.029 | 4.263.001 |
| 348 | | | | | | |
| 349 | zu verteilendes Ergebnis | | 320.650 | 209.250 | 207.100 | 737.000 |
| 350 | | | | | | |
| 351 | Gesellschafterkonten 31.12.2010 | | 1.322.872 | 2.000.000 | 1.677.129 | 5.000.001 |
| 352 | | | | | | |
| 353 | Anteil effektiv | | 26,5% | 40,0% | 33,5% | 100,0% |
| 354 | | | | | | |
| 355 | Handelsrechtliche Kapitalanteile | | 30,0% | 50,0% | 20,0% | 100,0% |
| 356 | | | | | | |
| 357 | Unterschied | | -3,5% | -10,0% | 13,5% | 0,0% |
| 358 | | | | | | |
| 359 | Unterschied absolut | | -177.129 | -500.000 | 677.129 | 0 |
| 360 | | | | | | |
| 361 | | | | | | |
| 362 | | | | | | |
| 363 | | | | | | |
| 364 | | | | | | |
| 365 | Anzusetzender gemeiner Wert | | | | | 8.000.000 |
| 366 | | | | | | |
| 367 | Gesellschafterkonten | | 1.322.872 | 2.000.000 | 1.677.129 | 5.000.001 |
| 368 | | | | | | |
| 369 | Handelsrechtliche Kapitalanteile | | 900.000 | 1.500.000 | 600.000 | 2.999.999 |
| 370 | | | | | | |
| 371 | Anteile | | 2.222.871 | 3.500.000 | 2.277.129 | 8.000.000 |
| 372 | | | | | | |
| 373 | Anteile in % | | 27,8% | 43,7% | 28,5% | 100,0% |

374

375 Hier wird das Schema nach § 266 HGB erfasst:

376

377

378

379

380

381

382

383

384

385

386

387

388

389

390

391

392

393

394

395

396

397

398

399

400

401

402

403

404

405

406

407

408

409

410

411

412

413

414

415

416

417

418

419

420

421

422

423

424

425

426

427

428

429

430

431

432

433

434

435

436

437

438

439

440

| Bilanz der " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG | | zum 31.12.2010 | |
|---|---------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| AKTIVA | € | PASSIVA | € |
| Selbst geschaffene Schutzrechte | 0 | Kapital | |
| entgeltlich erworbene Rechte und Lizenzen | 34.450 | Kapitalkonto Peter | 1.002.222 |
| Geschäfts- oder Firmenwert | 23.400 | Kapitalkonto Hahn | 1.790.750 |
| geleistete Anzahlungen | 0 | Kapitalkonto Kaiser | <u>1.470.029</u> |
| Grundvermögen | | | 4.263.001 |
| unbebaute Grundstücke | 111.000 | Rücklagen | 0 |
| bebaute Grundstücke | | Jahresüberschuss/- fehlbetrag | <u>737.000</u> 5.000.001 |
| Grundstück I YD-Strasse | | | |
| - Grund und Boden | 220.000 | Rückstellungen | |
| - Gebäude | 600.000 | Rückstellungen für Pensionen | 0 |
| - Außenanlagen | <u>35.000</u> | Steuerrückstellungen | 260.000 |
| Grundstück II | | sonstige Rückstellungen | <u>139.998</u> 399.998 |
| - Grund und Boden | 0 | | |
| - Gebäude | 0 | Verbindlichkeiten | |
| - Außenanlagen | <u>0</u> | Anleihen | 0 |
| techn. Anlagen und Maschinen | | Hypotheken | |
| Technische Anlagen | 163.400 | unbebaute Grundstücke | 100.000 |
| Betriebsvorrichtungen | 84.306 | YD-Strasse | 900.000 |
| andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsaussattung | 35.557 | Kredit Wertpapiere U | 20.000 |
| geleistete Anzahlungen und Anl. Im Bau | 76.000 | Kontokorrentkredit | 0 |
| Finanzanlagen | | erhaltene Anzahlungen | 60.000 |
| Anteile an verbundenen Unternehmen | | Verbindlichkeiten aus L. u. L. | 400.000 |
| Ausleihungen an verb. Unternehmen | | Verbindlichkeiten aus Wechseln. | 0 |
| Beteiligung A-GmbH | 390.000 | Verb. gg. verbundenen Untern. | |
| Beteiligung B-GmbH | 444.000 | Beteiligung A-GmbH | 300.000 |
| Beteiligung C-GmbH | 411.000 | Beteiligung B-GmbH | 150.000 |
| Beteiligung X-KG | 700.000 | Beteiligung C-GmbH | |
| Ausleihungen an Beteiligungsunternehmen | | Verb. gg. Beteiligungs-Untern. | |
| Wertpapiere des Anlagevermögens | | sonst. Verbindlichkeiten | <u>670.000</u> 2.600.000 |
| sonstige Ausleihungen | <u>1.945.000</u> | PRAP | 1 |
| Anlagevermögen | 3.293.663 | Passive latente Steuern | 0 |
| Umlaufvermögen | | | |
| Vorräte | 2.873.000 | | |
| Forderungen aus L. u. L. | 793.337 | | |
| Forderungen gg. Verb. Unternehmen | | | |
| sonstige Vermögensgegenstände | 0 | | |
| Wertpapiere UV | 180.000 | | |
| Kasse, Bank | 260.000 | | |
| Festgelder | <u>600.000</u> | | |
| Umlaufvermögen | 4.706.337 | | |
| ARAP | 0 | | |
| Aktive latente Steuern | 0 | | |
| Aktivierter Unterschiedsbetrag | 0 | | |
| Bilanzsumme | 8.000.000,00 | Bilanzsumme | 7.999.999,67 |

441

Differenz muss **0** sein! Sie ist aber **0,33** Differenz bitte erst bereinigen

Analyse der " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG

Eine betriebswirtschaftliche Analyse erscheint immer angebracht, wenn das Verwaltungsvermögen hoch ist.

Eine beispielhafte Simulation einer frühzeitigen Entnahme zeigt dann die neue Kapitalrelationen.

| | | | | |
|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|
| Bilanzsumme | alt | 8.000.000 | Bilanzsumme | 8.000.000 |
| Entnahme | Grundstück II | 0 | Entnahme | 0 |
| Entnahme | Beteiligung A-GmbH | -390.000 | Entnahme | -390.000 |
| Entnahme | Festgelder | -600.000 | Entnahme | -600.000 |
| Bilanzsumme | neu | 7.010.000 | Bilanzsumme | neu |
| | | | | 7.010.000 |

| | | | | | |
|-----------------------|--------------------|------------------|----------------|--------------------|------------------|
| Anlagevermögen | alt | 3.293.663 | Kapital | alt | 5.000.001 |
| Entnahme | Grundstück II | 0 | Entnahme | Grundstück II | 0 |
| Entnahme | Beteiligung A-GmbH | -390.000 | Entnahme | Beteiligung A-GmbH | -390.000 |
| Anlagevermögen | neu | 2.903.663 | Kapital | neu | 4.610.001 |

| | | | | | |
|-----------------------|------------|------------------|----------------|------------|------------------|
| Umlaufvermögen | alt | 4.706.337 | Kapital | alt | 4.610.001 |
| Entnahme | Festgelder | -600.000 | | | -600.000 |
| Umlaufvermögen | neu | 4.106.337 | Kapital | neu | 4.010.001 |

| | | | | |
|------|---|------|-------------------|-----------|
| | | | Rückstellungen | 399.998 |
| | | | Verbindlichkeiten | 2.600.000 |
| ARAP | 0 | PRAP | 1 | |

| | | | | | |
|--------------------|------------|------------------|--------------------|------------|------------------|
| Bilanzsumme | neu | 7.010.000 | Bilanzsumme | neu | 7.010.000 |
|--------------------|------------|------------------|--------------------|------------|------------------|

| | | | | | |
|--------------------|------------|---------------|--------------------------|------------|---------------|
| Anlagequote | alt | 41,17% | Eigenkapitalquote | alt | 62,50% |
| Anlagequote | neu | 41,42% | Eigenkapitalquote | neu | 57,20% |

| | | | | | |
|-----------------------------|------------|---------------|--------------------------|------------|---------------|
| Umlaufvermögensquote | alt | 58,83% | Fremdkapitalquote | alt | 37,50% |
| Umlaufvermögensquote | neu | 58,58% | Fremdkapitalquote | neu | 42,80% |

| | | |
|-----------------|---------------------------------|------------------|
| Leistung | 2010 | 8.320.000 |
| Umschlag | Vorräte | 2,9 |
| Umschlag | Forderungen aus L. u. L. | 10,5 |

509 **Sachverhaltsfeststellungen**

510

511 Gesellschafter

512 Handelsrechtliche Kapitalanteile

513 Handelsrechtlich abweichende Gewinnanteile

514

515 Unternehmervergütungen

2010

| Peter | Hahn | Kaiser | |
|---------|---------|---------|---------|
| 30% | 50% | 20% | 100% |
| 45% | 25% | 30% | 100% |
| 160.000 | 120.000 | 100.000 | 380.000 |
| 42% | 32% | 26% | 100,0% |

Probe,muß 0 sein

0

516

517

518 **Die folgenden Sachverhalte sind herauszuarbeiten; Prüfungskriterien sind stets**

519 **nicht betriebsnotweniges Vermögen**

520 Junges Betriebsvermögen (Zuführung unter 2 Jahre)

521 Sonderbetriebsvermögen

522 keine betriebliche Nutzung

523 Verwaltungsvermögen

betriebsnotweniges Vermögen

kein junges Betriebsvermögen

kein Sonderbetriebsvermögen

betriebliche Nutzung

kein Verwaltungsvermögen

524

525

526

527

528

529

530

531

532

533

534

535

536

537

538

539

540

541

542

543

544

545

546

547

548

549

550

551

552

553

554

555

556

557

558

559

560

561

562

563

564

565

566

567

568

| | | Buchwerte 2010 | | Gemeiner Wert 2009 | Gemeiner Wert 2010 |
|---|--|-------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | unbebaute Grundstücke | 111.000 | lt.GÜST | 150.000 | 150.000 |
| | Das Grundstück wird als Parkplatz benutzt. | | | | |
| | Es wurde am 02.01.2009 eingelegt | | | | |
| | Junges BV | 150.000 | | | |
| | Zugehörigkeit unter 2 Jahre | | Ant. Verw.V 31,33% | | |
| 2 | Grundstück I YD-Strasse | | | | |
| | vermietet zu 70,0% an Dritte | | | | |
| | eigenbetrieblich 30,0% genutzt | | | | |
| | Es wurde am 02.01.2009 eingelegt | 855.000 | lt.GÜST | 1.000.000 | 1.000.000 |
| | Zugehörigkeit unter 2 Jahre | | | | |
| | Verwaltungsvermögen | 700.000 § | | | |
| | junges BV | 300.000 | | | |
| | Miete für 70,0% | | | 77.000 | 77.000 |
| | Abschreibungen der OHG | | | 14.000 | 14.000 |
| | Abschreibungen 70,0% | | Ant. Verw.V 31,33% | 9.800 | 9.800 |
| 3 | Beteiligung A-GmbH | | | | |
| | Beteiligung OHG 20,0% | | | | |
| | Beteiligung OHG nicht betriebsnotwendiges Vermögen | 390.000 | lt.ZAB | 400.000 | 400.000 |
| | Verwaltungsvermögen | 400.000 § | | | |
| | Beteiligungsertrag | | | 24.000 | 24.000 |
| | Rendite | | | 6,0% | 6,0% |
| | | | Ant. Verw.V 31,33% | | |
| 4 | Beteiligung B-GmbH | 444.000 | lt.ZAB | 500.000 | 500.000 |
| | Beteiligung OHG 100,0% | | | | |
| | Beteiligung OHG notwendiges Betriebsvermögen | | | | |
| | Beteiligungsertrag | | | 30.000 | 30.000 |
| | Rendite | | | 6,0% | 6,0% |
| | Beteiligung B-GmbH | | | | |
| | benutzt Grundstücke, die an Dritte vermietet sind | | | | |
| | Wert dieser Grundstücke | 200.000 § | | | |
| | Zugehörigkeit unter 2 Jahre | | 444.000 lt.ZAB | | |
| | Zwischensumme | 1.800.000 | | 2.050.000 | 2.050.000 |

569

570

571

572

573

574

575

576

577

578

579

580

581

582

583

584

585

586

587

588

589

590

591

592

593

594

595

596

597

598

599

600

601

602

603

604

605

606

607

608

609

610

611

612

613

614

615

616

617

618

619

620

621

622

623

624

625

626

627

628

629

630

| | | Buchwerte 2010 | It.ZAB | Gemeiner Wert 2009 | Gemeiner Wert 2010 |
|-----|---|-------------------|--------|-----------------------|-----------------------|
| 574 | Überträge | 1.800.000 | | 2.050.000 | 2.050.000 |
| 576 | 5 Beteiligung C-GmbH | 411.000 | It.ZAB | 450.000 | 450.000 |
| 577 | Beteiligung OHG 100,0% | | | | |
| 578 | Beteiligung OHG notwendiges Betriebsvermögen | | | | |
| 579 | Verwaltungsvermögen 450.000 § | | | | |
| 580 | Beteiligungsertrag | | 27.000 | 27.000 | 27.000 |
| 581 | Rendite | | | 6,0% | 6,0% |
| 582 | Beteiligung C-GmbH | | | | |
| 586 | 6 Beteiligung X-KG | 700.000 | It.ZAB | 600.000 | 600.000 |
| 587 | Beteiligung OHG 50% | | | | |
| 588 | Beteiligung OHG notwendiges Betriebsvermögen | | | | |
| 589 | Verwaltungsvermögen 0 | | | | |
| 590 | Beteiligungsertrag | | 36.000 | 36.000 | 36.000 |
| 591 | | | | 6,0% | 6,0% |
| 595 | 7 Wertpapiere des Umlaufvermögen | 180.000 | | 210.000 | 200.000 |
| 596 | Beteiligung OHG nicht betriebsnotwendiges Vermögen | | | | |
| 597 | Verwaltungsvermögen | | | | |
| 598 | Beteiligungsertrag | | | 12.000 | 12.000 |
| 602 | 8 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 793.337 | | | 793.337 |
| 607 | 9 Vorräte | 2.873.000 | | | 2.873.000 |
| 612 | 10 Technische Anlagen | 163.400 | | | 0 |
| 613 | vgl. dazu die besondere Ermittlung | | | | |
| 614 | Ermittlung der gemeinen Werte des Anlagevermögens | | | | |
| 615 | Stille Reserven | -163.400 | | | |
| 618 | 11 andere Anlagen, Betriebs- | | | | |
| 619 | und Geschäftsaussattung | 76.000 | | | 0 |
| 620 | Ermittlung der gemeinen Werte des Anlagevermögens | | | | |
| 621 | Stille Reserven | -76.000 | | | |
| 624 | 12 frei für weitere Sachverhalte | | | | |
| 629 | Zwischensumme | 6.757.337 | | 3.310.000 | 6.966.337 |

631

632

633

634

635

636

637

638

639

640

641

642

643

644

645

646

647

648

649

650

651

652

653

654

655

656

657

658

659

660

661

662

663

664

665

666

667

668

669

670

671

672

673

674

675

676

677

678

679

680

681

682

683

684

685

686

687

688

689

690

691

692

693

694

695

| Buchwerte 2010 | | Gemeiner Wert 2009 | Gemeiner Wert 2010 |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|

Überträge

6.757.337

3.310.000

6.966.337

| | | | | | |
|----|--------------------------------------|---------|--|-------|---------|
| 13 | Grundschild unbebaute Grundstücke | | | | |
| | gemeiner Wert des Grundstücks | 150.000 | | | 100.000 |
| | Zinsen | | | 4.000 | 4.000 |
| | bilanziert mit | 111.000 | | | 4,0% |

| | | | | | |
|----|-------------------------------|-----------------|--|--------|---------|
| 14 | Grundschild YD-Strasse | | | | |
| | gemeiner Wert des Grundstücks | 1.000.000 | | | 900.000 |
| | Zinsen | Summe | | 45.000 | 45.000 |
| | | | | 13.500 | 13.500 |
| | Zinsen | 70,0% an Dritte | | 31.500 | 31.500 |
| | bilanziert mit | 855.000 | | | |
| | vermietet zu | 70,0% an Dritte | | | 630.000 |
| | | 30,0% genutzt | | | 270.000 |

| | | | | | |
|----|---|---------|--|--------|---------|
| 15 | Verbindlichkeiten Beteiligung A-GmbH | | | | |
| | gemeiner Wert der Beteiligung | 400.000 | | | 300.000 |
| | Zinsen | | | 12.000 | 12.000 |

| | | | | | |
|----|---|---------|--|--------|---------|
| 16 | Verbindlichkeiten Beteiligung B-GmbH | 500.000 | | | 150.000 |
| | gemeiner Wert der Beteiligung | | | | |
| | Zinsen | | | 10.000 | 10.000 |

| | | | | | |
|----|---|--|--|--|---|
| 17 | Verbindlichkeiten Beteiligung C-GmbH | | | | 0 |
| | gemeiner Wert der Beteiligung | | | | |
| | Zinsen | | | | |

| | | | | | |
|----|-------------------------------------|---------|--|-----|--------|
| 18 | Verbindlichkeiten Wertpapiere UV | | | | 20.000 |
| | gemeiner Wert der Beteiligung | 180.000 | | | |
| | Zinsen | | | 800 | 800 |

| | | | | | |
|----|-------------------------------|--|--|--|--|
| 19 | frei für weitere Sachverhalte | | | | |
|----|-------------------------------|--|--|--|--|

Zwischensumme

7.757.337

3.310.000

8.436.337

696
697
698
699
700
701
702
703
704
705
706
707
708
709
710
711
712
713
714
715
716
717
718
719
720
721
722
723
724
725
726
727
728
729
730
731
732
733
734
735
736
737
738
739
740
741
742
743
744
745
746
747
748
749
750
751
752
753
754
755
756
757
758
759

| Buchwerte 2010 | | Gemeiner Wert 2009 | Gemeiner Wert 2010 |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|

Überträge

7.757.337

3.310.000

8.436.337

| | | | | |
|----|-------------------------------|---|--|--|
| 20 | frei für weitere Sachverhalte | 0 | | |
|----|-------------------------------|---|--|--|

Summe Sachverhalte

" I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG

7.757.337

3.310.000

8.436.337

Sonderbetriebsvermögen

| | | | | |
|----|---|---------|-----------|-----------|
| 21 | Sonderbetriebsvermögen GB-Straße Gesellschafter Nutzung " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG Es wurde am 02.01.2009 erworben Junges BV | 780.000 | 1.000.000 | 1.000.000 |
|----|---|---------|-----------|-----------|

| | | | | |
|----|---|--------|---------|---------|
| 22 | Sonderbetriebsvermögen GD-Straße Eigentum vermietet an Dritte Es wurde am 02.03.2009 erworben | 400000 | 500.000 | 500.000 |
|----|---|--------|---------|---------|

" I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG

Ermittlung der kalkulatorischen Unternehmerlöhne

Alternative A

Der Ermittlung des Unternehmerlohnes ist ein besonderes Augenmerk zu geben.

Er beeinflusst den Ertragswert und damit die Höhe der Steuer beachtlich.

Ermittlung der kalkulatorischen Unternehmerlöhne

2010

| OHG - Gesellschafter Handelsrechtliche Kapitalanteile | Peter 30% | Hahn 50% | Kaiser 20% | OHG 100% |
|--|----------------|---------------|---------------------|----------------|
| Alter | 62 | 41 | 59 | |
| in der Gesellschaft seit | tätig 1980 | tätig 2010 | geringfügig 1985 | |
| letzte Tarifgruppe Verband der-Industrie | 6 4.380 | 3.980 | 4.250 | |
| Jahresbezüge | 52.560 | 47.760 | 51.000 | 151.320 |
| Zuschlag wegen Betriebszugehörigkeit | 47% | 20% | 44% | |
| Zuschlag wegen Betriebszugehörigkeit absolut | 24.703 | 9.552 | 22.440 | |
| | 77.263 | 57.312 | 73.440 | 208.015 |
| Zuschlag für Mehrarbeit | | | | |
| Peter | 20% | 15.453 | | 15.453 |
| Hahn | 10% | | 5.731 | 5.731 |
| Kaiser | -30% | | -22.032 | -22.032 |
| | 92.716 | 63.043 | 51.408 | 207.167 |
| Weihnachtsgeld | 600 | 600 | 600 | 1.800 |
| frei z.B. Dauerprämien | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Sachzuwendungen u.ä. | | | | |
| Vermögenswirksame Leistung | 612 | 612 | 612 | 1.836 |
| Urlaubsgeld | 4.380 | 3.980 | 4.250 | 12.610 |
| Tarifbezüge | 98.309 | 68.236 | 56.871 | 223.414 |
| + Opportunitätskosten | | | | |
| Arbeitgeberanteile | 18,04% | 17.731 | 11.370 | 9.272 |
| Grundlage der Altersversorgung | 116.040 | 79.607 | 66.143 | 261.787 |
| angemessene Altersversorgung | 20% | 23.208 | 15.921 | 13.229 |
| BGH-Urteil vom 6.2.2008 (XII ZR 45/06) | | | | |
| zusätzliche Versorgung | 4% | 4.642 | 3.184 | 2.646 |
| BGH-Urteil vom 6.2.2008 (XII ZR 45/06) | | | | |
| Unternehmerlohn I | 143.889 | 98.712 | 82.017 | 324.617 |

809
810

811

812

813

814

815

816

817

818

819

820

821

822

823

824

825

826

827

828

829

830

831

832

833

834

835

836

837

838

839

840

841

842

843

844

845

846

847

848

849

850

851

852

853

854

855

856

857

858

859

860

| | Peter 30,0% | Hahn 50,0% | Kaiser 20,0% | OHG 100,0% |
|--|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| Unternehmerlohn I | 143.889 | 98.712 | 82.017 | 324.617 |
| Zuschlag für Erfahrung nach Alter | | | | |
| 62 Peter 62,0% | 89.211 | | | 89.211 |
| 41 Hahn 41,0% | | 40.472 | | 40.472 |
| 59 Hahn 59,0% | | | 48.390 | 48.390 |
| Teilstorno 50% 31,0% | -44.606 | | | -89.037 |
| | | -20.236 | | -20.236 |
| | | | -24.195 | -24.195 |
| Erfahrungszuschlag | 44.606 | 20.236 | 24.195 | 89.037 |
| | 31,0% | 20,5% | 29,5% | 27,4% |
| Unternehmerlohn 2010 | 188.495 | 118.948 | 106.212 | 413.653 |
| in % der Tarifbezüge | 192% | 174% | 187% | 185% |
| im Verhältnis zum Gesellschafter Peter | 100,0% | 63,1% | 56,3% | |
| 2010 102,25% 100,00% | 188.495 | 118.948 | 106.212 | 413.653 |
| Steigerung 2,25% | | | | |
| 2009 102,00% 97,80% | 184.347 | 116.331 | 103.875 | 404.551 |
| Steigerung 2,00% | | | | |
| 2008 95,88% 95,88% | 180.732 | 114.050 | 101.838 | 396.619 |

Ansatz in diesem GutachtenDer vereinfachte Ertragswert beträgt ohne/mit gesonderte Ansätze **6.020.000** **1.980.000** **8.000.000**

| Gesellschafterbeteiligungen | Vorabvergütungen | Verteilung nach Vorabvergütungen | | | |
|-----------------------------|------------------|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | 2008 | 2009 | 2010 |
| Peter 30% | 160.000 | 100,0% | 180.732 | 184.347 | 188.495 |
| Hahn 50% | 120.000 | 75,0% | 114.050 | 116.331 | 118.948 |
| Kaiser 20% | 100.000 | 62,5% | 101.838 | 103.875 | 106.212 |
| | 380.000 | 104,4% | 396.620 | 404.553 | 413.655 |

Literatur: BGH-Urteil vom 6.2.2008 (XII ZR 45/06)
 BGH-Urteil vom 2.2.2011 (XII ZR 185/08)
 BGH-Urteil vom 9.2.2011 (XII ZR 40/09)
 Eine Anlehnung der kalk.Unternehmerlöhne an die Kriterien der vGA in nicht vertretbar.
 Knief, Peter, Der kalkulatorische Unternehmerlohn für Einzelunternehmer
 und Personengesellschafter
 in DER BETRIEB 2010, S. 289 ff., DB 0345476

861 " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG

862 Ermittlung der Ausgangslohnsumme

2010

lt. vorliegender Mitteilungen

863
864 vgl. dazu § BewG

865

866

867

| 868 | Gesellschaft | Lohnsummen 2010 | Beteiligung in % | Ansatz Jahr 1 |
|-----|--|--------------------|------------------|------------------|
| 870 | " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG | 1.083.918 | 100,0% | 1.083.918 |
| 872 | Beteiligung A-GmbH | 300.000 | 20,0% | 0 |
| 874 | Beteiligung B-GmbH | 250.000 | 100,0% | 250.000 |
| 876 | Beteiligung C-GmbH | 150.000 | 100,0% | 150.000 |
| 878 | Beteiligung X-KG | 400.000 | 50,0% | 200.000 |
| 880 | Beteiligung nnnn | | | |
| 882 | Summen | 2.183.918 | | 1.683.918 |

100%

883

884

| 885 | Fortschreibung der Lohnsummen Gesellschaft | 2011 Lohnsummen | Beteiligung in % | Ansatz Jahr 2 |
|-----|---|--------------------|------------------|------------------|
| 888 | " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG | 983.918 | 100,0% | 983.918 |
| 890 | Beteiligung A-GmbH | 400.000 | 20,0% | 80.000 |
| 892 | Beteiligung B-GmbH | 250.000 | 100,0% | 250.000 |
| 894 | Beteiligung C-GmbH | 250.000 | 100,0% | 250.000 |
| 896 | Beteiligung X-KG | 400.000 | 50,0% | 200.000 |
| 898 | Beteiligung nnnn | 500.000 | 66,0% | 330.000 |
| 900 | Summen | 2.783.918 | | 2.093.918 |

124,3% 100%

901

902

| 903 | Fortschreibung der Lohnsummen Gesellschaft | 2012 Lohnsummen | Beteiligung in % | Ansatz Jahr 3 |
|-----|---|--------------------|------------------|------------------|
| 906 | " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG | 1.033.918 | 100,0% | 1.033.918 |
| 908 | Beteiligung A-GmbH | 500.000 | 20,0% | 100.000 |
| 910 | Beteiligung B-GmbH | 260.000 | 100,0% | 260.000 |
| 912 | Beteiligung C-GmbH | 0 | 0,0% | 0 |
| 914 | Beteiligung X-KG | 500.000 | 50,0% | 250.000 |
| 916 | Beteiligung nnnn | 550.000 | 66,0% | 363.000 |
| 918 | Summen | 2.843.918 | | 2.006.918 |

119,2% -4,2%

919

921

922

und aufgrund vorliegender Mitteilungen aller Gesellschaften

923

924

| | 2013 | | Ansatz Jahr |
|--|------------------|--------------|------------------|
| | Lohnsummen | Beteiligung | 4 |
| 927 " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG | 1.057.918 | 100,0% | 1.057.918 |
| 929 Beteiligung A-GmbH | 300.000 | 20,0% | 60.000 |
| 931 Beteiligung B-GmbH | 250.000 | 100,0% | 250.000 |
| 933 Beteiligung C-GmbH | 150.000 | 100,0% | 150.000 |
| 935 Beteiligung X-KG | 400.000 | 50,0% | 200.000 |
| 939 Summe | 2.157.918 | 79,6% | 1.717.918 |

102,0% -14,4%

940

941

942

943

944

| | 2014 | | Ansatz Jahr |
|--|------------------|--------------|------------------|
| | Lohnsummen | Beteiligung | 5 |
| 947 " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG | 1.057.918 | 100,0% | 1.057.918 |
| 949 Beteiligung A-GmbH | 335.000 | 20,0% | 67.000 |
| 951 Beteiligung B-GmbH | 244.444 | 100,0% | 244.444 |
| 953 Beteiligung C-GmbH | 160.000 | 100,0% | 160.000 |
| 955 Beteiligung X-KG | 500.000 | 50,0% | 250.000 |
| 959 Summe | 2.297.362 | 77,5% | 1.779.362 |

105,7% 3,6%

960

961

962

963

964

965

966

967

968

969

970

971

972

973

974

975

976

977 Mit Steueränderungsgesetz 2199 sind die Lohnsummen festzustellen.

978

979

" I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG

| 980 Sensitivitätsüberlegungen | | | | 2008 | 2009 | 2010 | |
|-------------------------------|--|---------------------|--------|----------------|---------|-----------|---------|
| 981 | | | | | | | |
| 982 | A. Möglicher Betriebsprüfungsfall | | | | | | |
| 983 | die letzte BP war bis zum VZ 2007 | | | | | | |
| 984 | | | | | | | |
| 985 | Abschreibungsminderung | | | 12.345 | 33.333 | 20.000 | |
| 986 | | | | | | | |
| 987 | Zuschreibung Anlagevermögen 2008 | | | 60.000 | | | |
| 988 | Afa darauf | Nutzungsdauer in J. | 6 | 16,67% | -5.000 | -10.000 | -10.000 |
| 989 | | | | | | | |
| 990 | Zuschreibung Anlagevermögen 2009 | | | | 120.000 | | |
| 991 | Afa darauf | Nutzungsdauer in J. | 6 | 16,67% | | -10.000 | -20.000 |
| 992 | | | | | | | |
| 993 | Zuschreibung Anlagevermögen 2010 | | | | | 30.000 | |
| 994 | Afa darauf | Nutzungsdauer in J. | 6 | 16,67% | | | -2.500 |
| 995 | | | | | | | |
| 996 | Zuschreibung Beteiligungen | | | 25.000 | | | |
| 997 | | | | | | | |
| 998 | | | | | | | |
| 999 | Bestandserhöhung Vorräte | | | 35.000 | 30.000 | 21.500 | |
| 1000 | | | | | | | |
| 1001 | | | | | | | |
| 1002 | | | | | | | |
| 1003 | Bestandserhöhung halbfertige Arbeiten | | | 20.000 | 30.000 | 60.000 | |
| 1004 | | | | | | | |
| 1005 | | | | | | | |
| 1006 | Änderung Wertberichtigung | Forderungen | 3% | 2% | 12.346 | 1.346 | 3.067 |
| 1007 | | | | | | | |
| 1008 | Veränderungen Aktivseite | | | 159.691 | 139.679 | 42.067 | |
| 1009 | kumuliert 341.436 | | | | | | |
| 1010 | | | | | | | |
| 1011 | Eigenverbrauch bisher | 2.400 | neu | 3.600 | 3.600 | 3.600 | 3.600 |
| 1012 | | | | | | | |
| 1013 | Rückstellungskürzung für | NN | | | 0 | 30.400 | |
| 1014 | | | | | | | |
| 1015 | Auflösung Rückstellung für | nnnnn | | | 0 | 15.000 | |
| 1016 | | | | | | | |
| 1017 | Zuführung Rückstellung | | | | 0 | -15.000 | |
| 1018 | | | | | | | |
| 1019 | frei | | | | 0 | | |
| 1020 | | | | | | | |
| 1021 | Veränderungen Passivseite | | | 3.600 | 3.600 | 34.000 | |
| 1022 | 41.200 | | | | | | |
| 1023 | Gewinnauswirkungen (+) vor GewSt | | | 163.291 | 143.279 | 76.067 | |
| 1024 | kumuliert 382.636 | | | | | | |
| 1025 | | | | | | | |
| 1026 | Gewerbesteuerwirkung | 400% | 3,50% | 14,00% | -22.861 | -20.059 | -10.649 |
| 1027 | | | | | | | |
| 1028 | frei | 0% | 0,0% | 0,000% | 0 | 0 | 0 |
| 1029 | | | | | | | |
| 1030 | Handelsbilanzwirkung | | | 140.430 | 123.220 | 65.417 | |
| 1031 | kumuliert 329.067 | | | | | | |
| 1032 | | | | | | | |
| 1033 | | | | | | | |
| 1034 | Kapitalerhöhung | | | 329.067 | | | |
| 1035 | | | | | | | |
| 1036 | Bilanzsumme | 2.010 | bisher | | | 8.000.000 | |
| 1037 | Erhöhungen Aktivseite | | | 341.436 | | | |
| 1038 | Veränderungen Passivseite | | | -12.369 | | | |
| 1039 | Bilanzsumme | nach Bp | | 329.067 | | 8.329.067 | |

| | | | | | | | | | |
|------|--|---------------------------|-------------------------------------|-------|-------|-------|-------|--|--|
| 1040 | | | | | | | | | |
| 1041 | | | | | | | | | |
| 1042 | | | | | | | | | |
| 1043 | | | | | | | | | |
| 1044 | Handelsbilanzwirkung | | | | | | | | |
| 1045 | | | | | | | | | |
| 1046 | Veränderung Unternehmerlohn | | | | | | | | |
| 1047 | Eine Minderung des erklärten Unternehmerlohnes bedeutet eine | | | | | | | | |
| 1048 | Erhöhung (+) | | | | | | | | |
| 1049 | diskutierte Minderung | 2008 | | | | | | | |
| 1050 | diskutierte Minderung | 2009 | 2% | | | | | | |
| 1051 | diskutierte Minderung | 2010 | 2% | | | | | | |
| 1052 | | | | | | | | | |
| 1053 | Zwischenergebnis | | | | | | | | |
| 1054 | | | | | | | | | |
| 1055 | Hinzurechnungen | | | | | | | | |
| 1056 | Gewerbsteuer | vgl. Zeile | 1026 | | | | | | |
| 1057 | frei | | | | | | | | |
| 1058 | | | | | | | | | |
| 1059 | Betriebsertrag im Sinne von § 200 BewG | | | | | | | | |
| 1060 | | | | | | | | | |
| 1061 | Ertragsteueraufwand (202 Abs.3 BewG | | | | | | | | |
| 1062 | | 30% | | | | | | | |
| 1063 | Betriebsergebnis | Veränderung lt. BP | | | | | | | |
| 1064 | | | | | | | | | |
| 1065 | Schnitt | Veränderung lt. BP | | | | | | | |
| 1066 | | | | | | | | | |
| 1067 | Kapitalisierungsfaktor | vgl. Seite 40 | | | | | | | |
| 1068 | | | | | | | | | |
| 1069 | Veränderung des vereinfachten Ertragswerts | Veränderung lt. BP | | | | | | | |
| 1070 | | | | | | | | | |
| 1071 | | | | | | | | | |
| 1072 | bisheriger Ertragswert des Betriebes / der Gesellschaft | vgl. Formular | | | | | | | |
| 1073 | | | | | | | | | |
| 1074 | geänderter Ertragswert des Betriebes / der Gesellschaft | | | | | | | | |
| 1075 | | | | | | | | | |
| 1076 | Hebelwirkungen | | | | | | | | |
| 1077 | Veränderung des vereinfachten Ertragswerts | | | | | | | | |
| 1078 | | | | | | | | | |
| 1079 | mögliche nachträgliche Erb-/SchSt | Mehr | | | | | | | |
| 1080 | | | | | | | | | |
| 1081 | | | | | | | | | |
| 1082 | Gewinnauswirkungen (+) | | | | | | | | |
| 1083 | | | | | | | | | |
| 1084 | Einkommensteuerprogression | 45% | 5,50% | 9,00% | 51,5% | 51,5% | 51,5% | | |
| 1085 | | | | | | | | | |
| 1086 | Einkommensteuer/SolZ/ Kirchensteuer | | | | | | | | |
| 1087 | | | | | | | | | |
| 1088 | Einkommensteuer/SolZ/ Kirchensteuer | Nachlassverbindliche | Mehr | | | | | | |
| 1089 | | | | | | | | | |
| 1090 | Minderung der ErbSt/SchSt | da die | Einkommensteuer/SolZ/ Kirchensteuer | | | | | | |
| 1091 | | | Nachlassverbindlichkeit | | | | | | |
| 1092 | | | | | | | | | |
| 1093 | Saldierte Gesamt-Steuerlast | | | | | | | | |
| 1094 | | | | | | | | | |
| 1095 | davon Nachlassverbindlichkeit | | | | | | | | |

1096 **B. Wachstumsfall**

1097

1098 **Barwert der zusätzlichen Sch-Steuer bei Verschiebung der Entscheidung 197.619**

1099 **Da der Barwert über der geschätzten Transaktionsgrenze von 119.399 liegt, >>>>Nachfolge nach Möglichkeit vorziehen, es sei denn die Softfacts wiegen stärker**

1100 **der Transaktionsgrenze liegt**

| | | 2010 | | | 2011 | 2012 | 2013 | |
|------|---------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------|----------------|----------------|
| 1103 | Wachstumsannahmen | | | | 4% | 3% | 2% | |
| 1105 | Gesamtleistung | | 8.320.000 | | 8.652.800 | 8.912.384 | 9.090.632 | |
| 1107 | Waren-/ Warenverbrauch | | -3.547.500 | | -3.689.400 | -3.800.082 | -3.876.084 | |
| 1109 | Fremdleistungen | | -123.454 | | -128.392 | -132.244 | -134.889 | |
| 1111 | Rohertrag 2 | 4.649.046 | 4.649.046 | | 4.835.008 | 4.980.058 | 5.079.659 | |
| 1113 | | | | | | | | |
| | | geschätzt | variable Kosten | Steigerung in % | | | | |
| 1115 | Unternehmervergütungen | 1 | 5,0% | 0 | 2,25% | 0 | 0 | |
| 1117 | Fremd-Geschäftsführungskost | 62.424 | 5,0% | 3.121 | 2,25% | 3.191 | 3.263 | 3.337 |
| 1119 | Lohnaufwendungen | 611.028 | 80,0% | 488.822 | 2,25% | 499.821 | 511.067 | 522.566 |
| 1121 | Gehaltsaufwendungen | 210.127 | 15,0% | 31.519 | 2,25% | 32.228 | 32.953 | 33.695 |
| 1123 | Tantiemerrückstellung | 12.221 | 80,0% | 9.777 | 0,00% | 9.777 | 9.777 | 9.777 |
| 1125 | gesetzl. Soziale Aufwender | 188.118 | 59,5% | 111.980 | 2,25% | 114.500 | 117.076 | 119.710 |
| 1127 | freiwillige soz. Leistungen | 0 | | | | | | |
| 1129 | Summe Personalaufwender | 1.083.919 | | 645.219 | 2,22% | 659.517 | 674.136 | 689.084 |
| 1131 | davon variabel | -645.219 | | | | | | |
| 1133 | davon fix | 438.699 | | 438.699 | 2,25% | 448.570 | 458.663 | 468.983 |
| 1135 | Fahrzeugkosten | 447.507 | 20,0% | 89.501 | 3,00% | 92.186 | 94.952 | 97.801 |
| 1137 | Raumkosten | 444.561 | 5,0% | 22.228 | 1,00% | 22.450 | 22.675 | 22.902 |
| 1139 | steuerlich nicht abzugsfähige E | 12.000 | 15,0% | 1.800 | 0,00% | 1.800 | 1.800 | 1.800 |
| 1141 | Besondere Kosten des Betrieb | 954.810 | 40,0% | 381.924 | 2,00% | 389.562 | 397.354 | 405.301 |
| 1143 | Abschreibungen auf das Anlag | 168.369 | 0,0% | 0 | 0,00% | 0 | 0 | 0 |
| 1145 | AfA Firmenwert | 30.000 | 0,0% | 0 | 0,00% | 0 | 0 | 0 |

1146

1147

1148

1149

1150

1151 Leasingaufwand

5.082 0,0% 0 0,00%

1152

1153 Verschiedene Kosten

755.964 10,0% 75.596 3,00%

1154

1155 Summe Sachaufwand

2.818.293 20,3% 571.050 2,24%

1156

1157 davon variabel

-571.050

1158

1159 davon fix

2.247.243 2.247.243 2,25%

1160

| | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|------------------|--------------------------|------------------|
| Deckungsbeitrag | 3.432.777 | 3.432.777 | 3.591.628 |
| DB-Satz | 41,3% | 39,7% | 41,5% |
| Fixkosten | 2.685.942 | 2.685.942 | 2.746.376 |
| Leistungsergebnis | 746.835 | 746.835 | 845.252 |
| | 9,0% | 9,0% | 9,8% |
| Zinsergebnis | -182.600 | -182.600 | -162.600 |
| Beteiligungsergebnis | 117.000 | 117.000 | 117.000 |
| a.o. Ergebnis | 63.309 | 63.309 | 63.309 |
| Ergebnis vor Gewerbesteue | 744.544 | 744.544 | 862.961 |
| steuerlich nicht abzugsfähige Betriebsausgaben | | 12.000 | 12.000 |
| Ergebnisse Ergänzungs- und Sonderbilanzen | | 61.000 | 61.000 |
| | | 817.544 | 935.961 |
| GewSteuerH: 400% StSatz 14,00% | | -114456 | -131034 |
| Handelsbilanzgewinn | | 630.088 | 731.926 |
| Fixkosten | | | 2.746.376 |
| DB-Satz | | | 41,5% |
| Break-Even-Umsatz | | 6.616.455 | 6.747.878 |
| Gesamtleistung | | 8.652.800 | 8.912.384 |
| Mehrleistung | | 2.036.345 | 2.164.506 |
| Mehrleistung | in % vom | Break-Even-Umsatz | 30,8% |
| bei einem Wachstum von | | | 32,1% |
| | | | 31,7% |
| | | | 4,0% |
| | | | 3,0% |
| | | | 2,0% |

1161

1162

1163

1164 Fixkosten

2.685.942 2.685.942

1165

1166 **Leistungsergebnis** **746.835** **746.835** **845.252** **900.772** **908.790**

1167

1168

9,0% **9,0%** **9,8%** **10,1%** **10,0%**

1169

1170 Zinsergebnis

-182.600 -182.600 20.000

1171

1172 Beteiligungsergebnis

117.000 117.000

1173

1174 a.o. Ergebnis

63.309 63.309

1175

1176 **Ergebnis vor Gewerbesteue** **744.544** **744.544** **862.961** **938.481** **966.499**

1177

1178 steuerlich nicht abzugsfähige Betriebsausgaben

12.000

1179

1180 Ergebnisse Ergänzungs- und Sonderbilanzen

61.000

1181

1182

817.544

1183

1184 GewSteuerH:

400% StSatz 14,00%

1185

1186

1187 **Handelsbilanzgewinn****630.088**

1188

1189 **Fixkosten****2.746.376** **2.808.169** **2.871.353**

1190

1190 **DB-Satz****41,5%** **41,6%** **41,6%**

1191

1192 **Break-Even-Umsatz** **6.616.455** **6.747.878** **6.905.139**

1193

1194 **Gesamtleistung** **8.652.800** **8.912.384** **9.090.632**

1195

1196 **Mehrleistung** **2.036.345** **2.164.506** **2.185.492**

1197

1198 **Mehrleistung** **in % vom** **Break-Even-Umsatz** **30,8%** **32,1%** **31,7%**

1199

1200 **bei einem Wachstum von** **4,0%** **3,0%** **2,0%**

1201

| | | | | | |
|------|--|----------------|------------------------|----------------|------------------|
| 1202 | | | | | |
| 1203 | | | | | |
| 1204 | | 2.010 | | 2.011 | 2.012 |
| | | | | 2.013 | |
| 1205 | | | | | |
| 1206 | Gewinn gem. § 4 Abs. 1 S.1 EStG | 859.000 | | 993.995 | 1.080.088 |
| 1207 | | | | | |
| 1208 | Hinzurechnungen (§ 202 Abs.1 Nr.1 BewG) | 321.200 | | 321.200 | 321.200 |
| 1209 | | | | | |
| 1210 | Abzüge (§202 Abs. 1 Nr. 2 BewG) | -206.000 | | -206.000 | -206.000 |
| 1211 | | | | | |
| 1212 | Angemessener Unternehmerlohn (soweit dieser noch nicht berücksichtigt wurde) | -413.653 | 2,22% | -422.819 | -432.189 |
| 1213 | | | | | |
| 1214 | | | | | |
| 1215 | Betriebsergebnis (vor Ertragsteueraufwand) | 560.546 | | 686.376 | 763.100 |
| 1216 | | | | | |
| 1217 | pauschal Ertragsteuer 30% | | | -205.913 | -228.930 |
| 1218 | | | | | |
| 1219 | Veränderung Betriebsergebnis | | | 480.463 | 534.170 |
| 1220 | | | | | |
| 1221 | Durchschnittsertrag | | | | 521.486 |
| 1222 | | | | | |
| 1223 | Kapitalisierungsfaktor | | | | 11,792453 |
| 1224 | | | | | |
| 1225 | Veränderung Ertragswert | | | | 6.149.594 |
| 1226 | | | | | |
| 1227 | Summe Zeile 44 bis 48 | | | | 1.980.000 |
| 1228 | | | | | |
| 1229 | Ertragswert des Betriebes / der Gesellschaft | | ohne gesonderte Werte | neu | 8.129.594 |
| 1230 | | | | | |
| 1231 | Ertragswert des Betriebes / der Gesellschaft | | ohne gesonderte Werte | bisher | 6.020.028 |
| 1232 | | | | | |
| 1233 | Veränderung der Bemessungsgr B. Wachstumsfall | | | mehr | 2.109.567 |
| 1234 | | | | | |
| 1235 | Steuerwirkung im B. Wachstumsfall | | | 11% | 232.052 |
| 1236 | | | | | |
| 1237 | Barwert | 3 | Jahre bei 5,50% | Zinssatz | Barwertfaktor |
| | | | | | 0,85161 |
| | | | | | 197.619 |
| 1238 | | | | | |
| 1239 | | | | | |
| 1240 | | | | | |
| 1241 | | | | | |
| 1242 | | | | | |
| 1243 | | | | | |
| 1244 | | | | | |
| 1245 | | | | | |
| 1246 | | | | | |
| 1247 | | | | | |
| 1248 | | | | | |
| 1249 | | | | | |
| 1250 | | | | | |
| 1251 | | | | | |
| 1252 | | | | | |
| 1253 | | | | | |
| 1254 | | | | | |
| 1255 | | | | | |
| 1256 | | | | | |
| 1257 | | | | | |
| 1258 | | | | | |
| 1259 | | | | | |
| 1260 | | | | | |
| 1261 | | | | | |
| 1262 | | | | | |
| 1263 | | | | | |
| 1264 | | | | | |
| 1265 | | | | | |
| 1266 | | | | | |
| 1267 | | | | | |
| 1268 | | | | | |
| 1269 | | | | | |
| 1270 | | | | | |
| 1271 | | | | | |
| 1272 | | | | | |

C. Rezessionsfall

1273
1274

| | | | | |
|------|---|---------|-----------------------|--|
| 1275 | Barwert der zusätzlichen Erb-/Sch-Steuer | | vgl.Zeile 1408 | -111.175 |
| 1276 | Da der Barwert unter der geschätzten Transaktionsgrenze von | 119.399 | liegt, | bitte mit der Beratung und Durchführung der Nachfolgeregelung warten, es sei denn die Sofffact wiegen stärker! |

1277

| | | | | |
|------|------|------|------|------|
| 1278 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|------|------|------|------|------|

1279

| | | | | |
|------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1280 | Inflationssatz | 0,000% | 0,000% | 0,000% |
|------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|

1281

| | | | | | |
|------|----------------------------|--|---------------|---------------|---------------|
| 1282 | zusätzliches Risiko | | 0,000% | 0,000% | 0,000% |
|------|----------------------------|--|---------------|---------------|---------------|

1283

| | | | | |
|------|--------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1284 | Wachstumsannahmen | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
|------|--------------------------|--------------|--------------|--------------|

1285

| | | | | | | |
|------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1286 | Gesamtleistung | 8.320.000 | 8.320.000 | 8.320.000 | 8.320.000 | 8.320.000 |
|------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|

1287

| | | | | | | |
|------|------------------------|--|------------|------------|------------|------------|
| 1288 | Waren-/ Warenverbrauch | | -3.547.500 | -3.547.500 | -3.547.500 | -3.547.500 |
|------|------------------------|--|------------|------------|------------|------------|

1289

| | | | | | | |
|------|-----------------|--|----------|----------|----------|----------|
| 1290 | Fremdleistungen | | -123.454 | -123.454 | -123.454 | -123.454 |
|------|-----------------|--|----------|----------|----------|----------|

1291

| | | | | | | |
|------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1292 | Rohertrag 2 | 4.649.046 | 4.649.046 | 4.649.046 | 4.649.046 | 4.649.046 |
|------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|

1293

| | | | | | | | |
|------|--|--|--------------------|---------------------|--|--|--|
| 1294 | | | variable Kosten | Steigeru ng in % | | | |
|------|--|--|--------------------|---------------------|--|--|--|

1295

| | | | | | | | |
|------|------------------------|---|------|---|-------|---|--|
| 1296 | Unternehmervergütungen | 1 | 5,0% | 0 | 2,25% | 0 | |
|------|------------------------|---|------|---|-------|---|--|

1297

| | | | | | | | | |
|------|-----------------------------|--------|------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1298 | Fremd-Geschäftsführungskost | 62.424 | 5,0% | 3.121 | 2,25% | 3.191 | 3.263 | 3.337 |
|------|-----------------------------|--------|------|-------|-------|-------|-------|-------|

1299

| | | | | | | | | |
|------|------------------|---------|-------|---------|-------|---------|---------|---------|
| 1300 | Lohnaufwendungen | 611.028 | 80,0% | 488.822 | 2,25% | 499.821 | 511.067 | 522.566 |
|------|------------------|---------|-------|---------|-------|---------|---------|---------|

1301

| | | | | | | | | |
|------|---------------------|---------|-------|--------|-------|--------|--------|--------|
| 1302 | Gehaltsaufwendungen | 210.127 | 15,0% | 31.519 | 2,25% | 32.228 | 32.953 | 33.695 |
|------|---------------------|---------|-------|--------|-------|--------|--------|--------|

1303

| | | | | | | | | |
|------|-----------------------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1304 | Tantiemerrückstellung | 12.221 | 80,0% | 9.777 | 0,00% | 9.777 | 9.777 | 9.777 |
|------|-----------------------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|

1305

| | | | | | | | | |
|------|----------------------------|---------|-------|---------|-------|---------|---------|---------|
| 1306 | gesetzl. Soziale Aufwender | 188.118 | 59,5% | 111.980 | 2,25% | 114.500 | 117.076 | 119.710 |
|------|----------------------------|---------|-------|---------|-------|---------|---------|---------|

1307

| | | | | | | | | |
|------|-----------------------------|---|--|--|--|--|--|--|
| 1308 | freiwillige soz. Leistungen | 0 | | | | | | |
|------|-----------------------------|---|--|--|--|--|--|--|

1309

| | | | | | | | | |
|------|-------------------------|-----------|--|---------|-------|---------|---------|---------|
| 1310 | Summe Personalaufwender | 1.083.919 | | 645.219 | 2,22% | 659.517 | 674.136 | 689.084 |
|------|-------------------------|-----------|--|---------|-------|---------|---------|---------|

1311

| | | | | | | | | |
|------|----------------|----------|--|--|--|--|--|--|
| 1312 | davon variabel | -645.219 | | | | | | |
|------|----------------|----------|--|--|--|--|--|--|

1313

| | | | | | | | | |
|------|-----------|---------|--|---------|-------|---------|---------|---------|
| 1314 | davon fix | 438.699 | | 438.699 | 2,25% | 448.570 | 458.663 | 468.983 |
|------|-----------|---------|--|---------|-------|---------|---------|---------|

1315

| | | | | | | | | |
|------|----------------|---------|-------|------------|-------|--------|--------|--------|
| 1316 | | | | Eingeben ! | | | | |
| 1317 | Fahrzeugkosten | 447.507 | 20,0% | 89.501 | 3,00% | 92.186 | 94.952 | 97.801 |

1318

| | | | | | | | | |
|------|------------|---------|------|--------|-------|--------|--------|--------|
| 1319 | Raumkosten | 444.561 | 5,0% | 22.228 | 1,00% | 22.450 | 22.675 | 22.902 |
|------|------------|---------|------|--------|-------|--------|--------|--------|

1320

| | | | | | | | | |
|------|---------------------------------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1321 | steuerlich nicht abzugsfähige E | 12.000 | 15,0% | 1.800 | 0,00% | 1.800 | 1.800 | 1.800 |
|------|---------------------------------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|

1322

| | | | | | | | | |
|------|-------------------------------|---------|-------|---------|-------|---------|---------|---------|
| 1323 | Besondere Kosten des Betrieb: | 954.810 | 40,0% | 381.924 | 2,00% | 389.562 | 397.354 | 405.301 |
|------|-------------------------------|---------|-------|---------|-------|---------|---------|---------|

1324

| | 2010 | | 2010 | | 2011 | 2012 | 2013 |
|------|--|------------------|--------|------------------|--------|------------------|------------------|
| 1325 | | | | | | | |
| 1326 | | | | | | | |
| 1327 | Abschreibungen auf das Anlag | 168.369 | 0,0% | 0 | 0,00% | 0 | 0 |
| 1328 | | | | | | | |
| 1329 | AfA Firmenwert | 30.000 | 0,0% | 0 | 0,00% | 0 | 0 |
| 1330 | | | | | | | |
| 1331 | Leasingaufwand | 30.998 | 0,0% | 0 | 0,00% | 0 | 0 |
| 1332 | | | | | | | |
| 1333 | Leasingaufwand | 5.082 | 0,0% | 0 | 0,00% | 0 | 0 |
| 1334 | | | | | | | |
| 1335 | Verschiedene Kosten | 755.964 | 10,0% | 75.596 | 3,00% | 77.864 | 80.200 |
| 1336 | | | | | | | |
| 1337 | Summe Sachaufwand | 2.851.301 | 20,1% | 573.060 | 2,24% | 585.874 | 598.993 |
| 1338 | | | | | | | |
| 1339 | davon variabel | -573.060 | | | | | |
| 1340 | | | | | | | |
| 1341 | davon fix | 2.278.241 | | 2.278.241 | 2,25% | 2.329.501 | 2.381.915 |
| 1342 | | | | | | | |
| 1343 | Deckungsbeitrag | 3.430.767 | | 3.430.767 | | 3.403.655 | 3.375.917 |
| 1344 | | 41,2% | | 41,2% | | 40,9% | 40,6% |
| 1345 | | | | | | | |
| 1346 | Fixkosten | 2.716.940 | | 2.716.940 | | 2.778.071 | 2.840.578 |
| 1347 | | | | | | | |
| 1348 | Leistungsergebnis | 713.827 | | 713.827 | | 625.583 | 535.339 |
| 1349 | | | | | | | |
| 1350 | | 8,6% | | 8,6% | | 7,5% | 6,4% |
| 1351 | | | | | | | |
| 1352 | Zinsergebnis | -182.600 | | -182.600 | 20.000 | -162.600 | -142.600 |
| 1353 | | | | | | | |
| 1354 | Beteiligungsergebnis | 117.000 | | 117.000 | | 117.000 | 117.000 |
| 1355 | | | | | | | |
| 1356 | a.o. Ergebnis | 63.309 | | 63.309 | | 63.309 | 63.309 |
| 1357 | | | | | | | |
| 1358 | Ergebnis vor Gewerbesteuer | 711.536 | | 711.536 | | 643.292 | 573.048 |
| 1359 | | | | | | | |
| 1360 | steuerlich nicht abzugsfähige Betriebsausgaben | | | 12.000 | | 12.000 | 12.000 |
| 1361 | Unternehmervergütungen | | | 1 | | 1 | 1 |
| 1362 | Ergebnisse Ergänzungs- und Sonderbilanzen | | | 61.000 | | 61.000 | 61.000 |
| 1363 | | | | | | | |
| 1364 | | | | 784.537 | | 716.293 | 646.048 |
| 1365 | | | | | | | |
| 1366 | GewSteuerH! | 400% StSatz | 14,00% | -109835 | | -100281 | -90447 |
| 1367 | | | | | | | |
| 1368 | | | | | | | |
| 1369 | Handelsbilanzgewinn | | | 601.701 | | 543.011 | 482.602 |
| 1370 | | | | | | | |

1371
1372
1373
1374
1375
1376
1377
1378
1379
1380
1381
1382
1383
1384
1385
1386
1387
1388
1389
1390
1391
1392
1393
1394
1395
1396
1397
1398
1399
1400
1401
1402
1403
1404
1405
1406
1407
1408
1409
1410
1411
1412
1413
1414
1415
1416
1417
1418
1419
1420
1421
1422
1423
1424
1425
1426
1427
1428
1429
1430
1431
1432
1433
1434
1435
1436
1437
1438
1439

| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|----------------|----------------|----------------|-------------------|
| Gewinn gem. § 4 Abs. 1 S.1 EStG | 821.371 | 743.573 | 663.495 | 581.054 |
| Hinzurechnungen (§ 202 Abs.1 Nr.1 BewG) | 321.200 | 321.200 | 321.200 | 321.200 |
| Abzüge (§202 Abs. 1 Nr. 2 BewG) | -206.000 | -206.000 | -206.000 | -206.000 |
| Angemessener Unternehmerlohn (soweit dieser noch nicht berücksichtigt wurde) | -413.653 | 2,22% | -422.819 | -432.189 |
| Betriebsergebnis (vor Ertragsteueraufwand) | 522.917 | 435.954 | 346.506 | 254.489 |
| pauschal Ertragsteuer 30% | | -130.786 | -103.952 | -76.347 |
| Veränderung Betriebsergebnis | | 305.168 | 242.554 | 178.142 |
| Durchschnittsertrag | | | | 241.955 |
| Durchschnittsertrag = | | | | 11,792453 |
| Veränderung Ertragswert | | | | 2.853.240 |
| Summe Zeile 44 bis 48 | | | | 1.980.000 |
| Ertragswert des Betriebes / der Gesellschaft | | neu | | 4.833.240 |
| Ertragswert des Betriebes / der Gesellschaft | | bisher | | 6.020.028 |
| Veränderung der Bemessungsgrundlage | | | mehr | -1.186.788 |
| Steuerwirkung im C. Rezessionsfall | | | 11% | -130.547 |
| Barwert 3 Jahre bei 5,50% Zinssatz Barwertfaktor 0,85161 | | | | -111.175 |

" I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG

1440 D. Alternative Planung einer Übertragung

1441

1442

| | | | | | Kapitalkonto | stl. Kapital |
|------|------------------|-------------------|-------------------|--------|--------------|--------------|
| 1443 | | | | | | |
| 1444 | | | | | | |
| 1445 | Der Schenker | Hahn | hält zur Zeit | 50% | 2.000.000 | |
| 1446 | | | | | | |
| 1447 | er beabsichtigt | von diesem Anteil | zu übertragen | 50% | 1.000.000 | 1.875.000 |
| 1448 | | | | | | |
| 1449 | danach hält | Hahn | | 25% | 1.000.000 | |
| 1450 | | | | | | |
| 1451 | | | | | | |
| 1452 | | | | | | |
| 1453 | | | | | | |
| 1454 | der Beschenkte | Sohn Hähnchen | hält zur Zeit | 0% | 0 | |
| 1455 | | | | | | |
| 1456 | danach erhält | der Beschenkte | | 25% | 1.000.000 | 1.875.000 |
| 1457 | | | | | | |
| 1458 | danach hält | Sohn Hähnchen | | 25% | 1.000.000 | |
| 1459 | | | | | | |
| 1460 | | | | | | |
| 1461 | Der Schenker | Hahn | erwägt | | | |
| 1462 | | | | | | |
| 1463 | nicht wie bisher | | 50% zu übertragen | | | |
| 1464 | | | | | | |
| 1465 | sondern | 100% | , also | 50,00% | 2.000.000 | |
| 1466 | | | | | | |
| 1467 | danach erhält | der Beschenkte | | 50,00% | 2.000.000 | |
| 1468 | | | | | | |
| 1469 | | | | | | |
| 1470 | | | | | | |
| 1471 | | | | | | |
| 1472 | | | | | | |
| 1473 | | | | | | |
| 1474 | | | | | | |
| 1475 | | | | | | |
| 1476 | | | | | | |
| 1477 | | | | | | |
| 1478 | | | | | | |
| 1479 | | | | | | |
| 1480 | | | | | | |
| 1481 | | | | | | |
| 1482 | | | | | | |
| 1483 | | | | | | |
| 1484 | | | | | | |
| 1485 | | | | | | |
| 1486 | | | | | | |
| 1487 | | | | | | |

1440 **Zusammenstellung AV nach § 13a ErbStG und § 200 Abs. 2-4 BewG**
 1441 der " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG und der Sonderbilanzen
 1442
 1443

| 1444 Allgemeine Angaben | | | | § 13b Abs. 2 ErbStG | | § 200 Abs. 2 - 4 BewG | | | Bemerkungen |
|--------------------------------|--|-----------------------|------------------|-------------------------|-----------------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------|-------------|
| Nr, Sachver halt | Gesamthandsvermögen | | gemeiner Wert | Verwaltungsver mögen | junges Verwaltungsver mögen | nicht betriebsnotwendiges Vermögen | betriebsnotwendige s Vermögen | Junges BV(eingelegte WG) | |
| 1447 | | | | | | | | | |
| 1448 | 1 | unbebaute Grundstücke | 150.000 | | | | | 150.000 | |
| 1449 | | | | | | | | | |
| 1450 | 2 | YD-Strasse | 1.000.000 | 700.000 | 700.000 | 700.000 | | 300.000 | |
| 1451 | | | | | | | | | |
| 1452 | Summe Grundvermögen | | 1.150.000 | 700.000 | 700.000 | 700.000 | 0 | 450.000 | |
| 1453 | | | | | | | | | |
| 1454 | 3 | Beteiligung A-GmbH | 25% u.< 25% | 400.000 | 400.000 | | 400.000 | | |
| 1455 | | | | | | | | | |
| 1456 | 4 | Beteiligung B-GmbH | | 500.000 | 200.000 | | 500.000 | | |
| 1457 | | | | | | | | | |
| 1458 | 5 | Beteiligung C-GmbH | > 25% | 450.000 | 450.000 | | 450.000 | | |
| 1459 | | | | | | | | | |
| 1460 | Beteiligungen Kapitalgesellschaften | | 1.350.000 | 1.050.000 | 0 | 400.000 | 950.000 | 0 | |
| 1461 | | | | | | | | | |
| 1462 | 6 | Beteiligung X-KG | 50% | 600.000 | | | 600.000 | | |
| 1463 | | | | | | | | | |
| 1464 | 7 | Wertpapiere UV | | 200.000 | 200.000 | 200.000 | | | |
| 1465 | | | | | | | | | |
| 1466 | Summen | | 3.300.000 | 1.950.000 | 700.000 | 1.300.000 | 1.550.000 | 450.000 | |
| 1467 | | | | | | | | | |
| 1468 | | | 100% | 59,1% | 21,2% | 39,4% | 47,0% | 13,6% | |
| 1469 | | | | | | | | | |
| 1470 | | | | | | | | | |
| 1471 | | | | | | | | | |
| 1472 | | | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|------|-------------------------------------|-----------|-----------|----------------------------|------------------------------|------------------|--|
| 1473 | Sonderbetriebsvermögen | | | | | | |
| 1474 | | | | | | | |
| 1475 | Allgemeine Angaben | | | § 13b Abs. 2 ErbStG | § 200 Abs. 2 - 4 BewG | | |
| 1476 | | | | | | | |
| 1477 | | | | | | | |
| 1478 | 20 | GB-Straße | 1.000.000 | 1.000.000 | | | |
| 1479 | | | | | | | |
| 1480 | 21 | GD-Straße | 500.000 | 500.000 | 500.000 | | |
| 1481 | | | | | | | |
| 1482 | Summe Sonderbetriebsvermögen | | | 1.500.000 | 1.500.000 | 500.000 | |
| 1483 | | | | | | | |
| 1484 | | | | 4.800.000 | 3.450.000 | 1.200.000 | 1.300.000 1.550.000 450.000 |

| 1488 | Schulden im Zusammenhang mit | | | Verwaltungsvermögen | junges Verwaltungsvermögen | nicht betriebsnotwendiges Vermögen | betriebsnotwendiges Vermögen | Junges BV(eingelegte WG) | Bemerkungen |
|------|--|-----|---------|---------------------|----------------------------|------------------------------------|------------------------------|--------------------------|----------------|
| 1489 | mit | | | | | | | | |
| 1490 | unbebaute Grundstücke | | | 100.000 | | | | 100.000 | |
| 1491 | | | | | | | | | |
| 1492 | YD-Strasse | 70% | 900.000 | 630.000 | 630.000 | | | 270.000 | |
| 1493 | | | | | | | | | |
| 1494 | Summe Grundvermögen | | | 1.000.000 | 630.000 | 630.000 | 0 | 0 | 370.000 |
| 1495 | | | | | | | | | |
| 1496 | Beteiligung A-GmbH | | | 300.000 | 300.000 | | | | |
| 1497 | | | | | | | | | |
| 1498 | Beteiligung B-GmbH | | | | | | | | |
| 1499 | | | | | | | | | |
| 1500 | Beteiligung C-GmbH | | | | | | | | |
| 1501 | | | | | | | | | |
| 1502 | Beteiligungen Kapitalgesellschaften | | | 300.000 | 300.000 | 0 | 0 | 0 | |
| 1503 | | | | | | | | | |
| 1504 | Beteiligung X-KG | | | | | | | | |
| 1505 | | | | | | | | | |
| 1506 | Wertpapiere UV | | | 20.000 | 20.000 | | | | |
| 1507 | | | | | | | | | |
| 1508 | Summen | | | 1.320.000 | 950.000 | 630.000 | 0 | 0 | 370.000 |
| 1509 | | | | | | | | | |
| 1510 | | | | | | | | | |
| 1511 | Verschuldung | | | 27,50% | 27,54% | 52,50% | 0,00% | 0,00% | 82,22% |
| 1512 | | | | | | | | | |
| 1513 | Netto ohne Sonderbetriebsvermögen | | | 1.980.000 | 1.000.000 | 70.000 | 1.300.000 | 1.550.000 | 80.000 |

" I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG

| 1516 Aufwendungen und Erträge im Zusammenhang mit § 200 Abs. 1, Abs. 2, Abs. 3, Abs. 4 BewG | | 2008 | 2009 | 2010 |
|---|--|----------------|----------------|----------------|
| 1517 | | | | |
| 1518 | | | | |
| 1519 | Aufwendungen im Zusammenhang mit nicht betriebsnotwendigen Vermögen § 200 Abs. 2 BewG | | | |
| 1520 | | | | |
| 1521 | 2 Grundstück I YD-Strasse | 9.800 | 9.800 | 9.800 |
| 1522 | | | | |
| 1523 | 14 Grundschild Zinsen | | 31.500 | 31.500 |
| 1524 | | | | |
| 1525 | 15 Verbindlichkeiten Zinsen | | 12.000 | 12.000 |
| 1526 | | | | |
| 1527 | 17 Verbindlichkeiten | | 800 | 800 |
| 1528 | ?????? | 3.000 | | |
| 1529 | Summen | 12.800 | 54.100 | 54.100 |
| 1530 | | | | |
| 1531 | Aufwendungen im Zusammenhang mit jungem Betriebsvermögen § 200 Abs. 4 BewG | | | |
| 1532 | | | | |
| 1533 | 2 YD-Strasse | | 4.200 | 4.200 |
| 1534 | | | | |
| 1535 | 13 Grundschild | | 4.000 | 4.000 |
| 1536 | | | | |
| 1537 | 14 Grundschild | | 13.500 | 13.500 |
| 1538 | | | | |
| 1539 | Summen | 0 | 21.700 | 21.700 |
| 1540 | | | | |
| 1541 | Summe Aufwendungen | 12.800 | 75.800 | 75.800 |
| 1542 | | | | |
| 1543 | Erträge im Zusammenhang mit nicht betriebsnotwendigen Vermögen gem. § 200 Abs. 2 BewG | | | |
| 1544 | | | | |
| 1545 | 2 Miete für YD-Strasse | | 77.000 | 77.000 |
| 1546 | | | | |
| 1547 | 3 Beteiligungsertrag Beteiligung A-GmbH | 24.000 | 24.000 | 24.000 |
| 1548 | | | | |
| 1549 | 6 Beteiligung X-KG | | | |
| 1550 | | | | |
| 1551 | 7 Wertpapiere des Umlaufvermögen | 12.000 | 12.000 | 12.000 |
| 1552 | | | | |
| 1553 | Summen | 36.000 | 113.000 | 113.000 |
| 1554 | | | | |
| 1555 | Erträge im Zusammenhang mit betriebsnotwendigen Beteiligungen gem. § 200 Abs.3 BewG | | | |
| 1556 | | | | |
| 1557 | 4 Beteiligung B-GmbH | 30.000 | 30.000 | 30.000 |
| 1558 | | | | |
| 1559 | 5 Beteiligung C-GmbH | 27.000 | 27.000 | 27.000 |
| 1560 | | | | |
| 1561 | 6 Beteiligung X-KG | 36.000 | 36.000 | 36.000 |
| 1562 | | | | |
| 1563 | Summen | 93.000 | 93.000 | 93.000 |
| 1564 | | | | |
| 1565 | Summen Erträge | 129.000 | 206.000 | 206.000 |
| 1566 | | | | |
| 1567 | | | | |

| | | für | | |
|------|--|--------|---------|---------|
| | | 2008 | 2009 | 2010 |
| 1568 | Hinzurechnungen und Abzüge | | | |
| 1569 | | | | |
| 1570 | Hinzurechnungen (§ 202 Abs.1 Nr.1 BewG) | | | |
| 1571 | | | | |
| 1572 | Die folgenden Werte ergeben sich in der Regel nicht direkt aus der G.u.V., sie müssen also gesondert ermittelt werden. | | | |
| 1573 | | | | |
| 1574 | Investitionsabzugsbeträge | | | |
| 1575 | It. besonderer Ermittlung | | | |
| 1576 | | | | |
| 1577 | Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen | 85.000 | 80.000 | 84.400 |
| 1578 | It. besonderer Ermittlung | | | |
| 1579 | | | | |
| 1580 | | | | |
| 1581 | Bewertungsabschläge und Zuführungen zu steuerfreien Rücklagen sowie Teilwertabschreibungen | | | |
| 1582 | It. besonderer Ermittlung | | | |
| 1583 | | | | |
| 1584 | Absetzungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert oder auf firmenwertähnliche Wirtschaftsgüter | 0 | 0 | 0 |
| 1585 | It. besonderer Ermittlung | | | |
| 1586 | | | | |
| 1587 | Einmalige Veräußerungsverluste sowie außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0 |
| 1588 | It. besonderer Ermittlung | | | |
| 1589 | | | | |
| 1590 | Im Gewinn nicht enthaltenen Investitionszulagen | 0 | 0 | 0 |
| 1591 | | | | |
| 1592 | | | | |
| 1593 | Ertragsteueraufwand | 0 | 0 | 0 |
| 1594 | | | | |
| 1595 | | | | |
| 1596 | Aufwendungen im Zusammenhang mit nicht betriebsnotwendigem Vermögen (§ 202 Abs. 2 BewG) | 12.800 | 54.100 | 54.100 |
| 1597 | | | | |
| 1598 | | | | |
| 1599 | Aufwendungen im Zusammenhang mit jungem Betriebsvermögen (§ 202 Abs. 4 BewG) | 0 | 21.700 | 21.700 |
| 1600 | | | | |
| 1601 | | | | |
| 1602 | Übernommen Verluste aus Beteiligungen (§ 200 Abs. 2 bis 4 BewG) | 0 | 0 | 0 |
| 1603 | | | | |
| 1604 | Summe der | | | |
| 1605 | Hinzurechnungen (§ 202 Abs.1 Nr.1 BewG) | 97.800 | 155.800 | 160.200 |
| 1606 | | | | |

1607 **Abzüge (§202 Abs. 1 Nr. 2 BewG)**

32

1608

1609

| 2008 | 2009 | 2010 |
|------|------|------|
|------|------|------|

1610 Gewinnerhöhende Auflösungsbeträge steuerfreier Rücklagen sowie Teilwertzuschreibungen

| | | |
|---|---|---|
| 0 | 0 | 0 |
|---|---|---|

1611

1612

| | | |
|---|---|---|
| 0 | 0 | 0 |
|---|---|---|

1613

1614 Im Gewinn enthaltene Investitionszulagen

| | | |
|---|---|---|
| 0 | 0 | 0 |
|---|---|---|

1615

1616 **Angemessener Unternehmerlohn (soweit dieser noch nicht berücksichtigt wurde)**

| | | |
|----------------|----------------|----------------|
| 396.619 | 404.551 | 413.653 |
|----------------|----------------|----------------|

1617 vgl. dazu Blatt 16

1618 Erträge aus der Erstattung von Ertragsteuern

| | | |
|---|---|---|
| 0 | 0 | 0 |
|---|---|---|

1619

1620 Erträge im Zusammenhang mit betriebsnotwendigen Beteiligungen (§200 Abs. 2 BewG)

| | | |
|--------|---------|---------|
| 36.000 | 113.000 | 113.000 |
|--------|---------|---------|

1621

1622 Erträge im Zusammenhang mit betriebsnotwendigen Beteiligungen (§200 Abs. 3 BewG)

| | | |
|--------|--------|--------|
| 93.000 | 93.000 | 93.000 |
|--------|--------|--------|

1623

1624 Erträge im Zusammenhang mit jungem Betriebsvermögen (§ 200 Abs. 4 BewG)

| | | |
|---|---|---|
| 0 | 0 | 0 |
|---|---|---|

1625

1626

1627 Sonstige Hinzurechnungen und Abzüge (§ 202 Abs. 1 Nr. 3 BewG)

| | | |
|---|---|---|
| 0 | 0 | 0 |
|---|---|---|

1628

1629 **Summe Abzüge (§202 Abs. 1 Nr. 2 BewG)**

| | | |
|----------------|----------------|----------------|
| 525.619 | 610.551 | 619.653 |
|----------------|----------------|----------------|

1630

1631 **Saldo**

| | | |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| -427.819 | -454.751 | -459.453 |
|-----------------|-----------------|-----------------|

1632

1633 weitere Erläuterungen

1634

1635

1636

" I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG

| | | gem. Wert 2010 |
|------|------------------------|---|
| 1637 | Sonderbetriebsvermögen | |
| 1638 | | |
| 1639 | | |
| 1640 | | |
| 1641 | 21 GB-Straße | 1.000.000 |
| 1642 | | |
| 1643 | | |
| 1644 | | |
| 1645 | | |
| 1646 | | |
| 1647 | | |
| 1648 | | |
| 1649 | | |
| 1650 | | |
| 1651 | 22 GD-Straße | 500.000 |
| 1652 | | |
| 1653 | | |
| 1654 | | |
| 1655 | | |
| 1656 | | |
| 1657 | | |
| 1658 | Summe | 1.502.010 |
| 1659 | vgl. auch | Zusammenstellung AV nach § 13a ErbStG und § 200 Abs. 2-4 BewG |
| 1660 | | |
| 1661 | | |
| 1662 | | |
| 1663 | | |
| 1664 | | |
| 1665 | | |
| 1666 | | |
| 1667 | | |
| 1668 | | |
| 1669 | | |
| 1670 | | |
| 1671 | | |
| 1672 | | |
| 1673 | | |
| 1674 | | |
| 1675 | | |
| 1676 | | |
| 1677 | | |
| 1678 | | |
| 1679 | | |
| 1680 | | |
| 1681 | | |
| 1682 | | |
| 1683 | | |
| 1684 | | |

1685 Ermittlung der gemeinen Werte des Anlagevermögens

lt. Anlagenverzeichnis

zum 31.12.2010

| |
|------------------|
| Anteil lt. FA |
|------------------|

1686

1687 Diese Datie ist gespeichert in

E:\[2011.8.1 MUSTER OHG 2011 Stand 2011 10 19 um 09.00 Uhr pk.xlsx]Gebühr Schenkung

| | |
|-----------------|---------|
| stille Reserven | 429.263 |
|-----------------|---------|

| Bezeichnung | Konto der Fibu SKR 04 | Ansch.-Datum | Alter am 31.12.2010 in Jahren | Ansch.-Kosten | Nutzungsdauer in Jahren | indiziert mit 2,25% | Neuwert = Wiederbeschaffungskosten | kalk. ND + 33,0% | kalkul. AfA aufgelaufen | theor. Nutzung bis | Buchwert eingeben 31.12.2010 | kalk.Bu-Wert 31.12.2010 | Schätzwert Buchwert oder gemeine Werte 30% | Überbewertung !!! bei 30% |
|-----------------------------------|-----------------------|--------------|-------------------------------|---------------|-------------------------|---------------------|------------------------------------|------------------|-------------------------|--------------------|------------------------------|-------------------------|--|---------------------------|
| 1 Konzessionen | 110 | 01.04.1995 | 15,75 | 10.000,00 | 15 | 1,4197 | 14.197 | 20,0 | 11.209 | 13.03.2015 | 0 | 2.988 | 3.000 | 12 |
| 2 Gewerbliche Schutzrechte | 120 | 01.07.2006 | 4,50 | 40.000,00 | 10 | 1,1053 | 44.213 | 13,3 | 14.963 | 18.10.2019 | 18.000 | 29.251 | 18.000 | 0 |
| 3 Ähnliche Rechte | 130 | 01.01.2000 | 11,00 | 50.000,00 | 15,00 | 1,2773 | 63.863 | 20,0 | 35.206 | 13.12.2019 | 13.000 | 28.657 | 13.000 | 0 |
| 4 EDV-Software | 135 | 02.11.2007 | 3,16 | 21.000,00 | 5,00 | 1,0729 | 22.531 | 6,7 | 10.714 | 26.06.2014 | 3.450 | 11.817 | 3.450 | 0 |
| 5 Lizenzen | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 Gewerbl. Rechte | 100 - 149 | | | 121.000,00 | | | 144.804 | | 72.092 | | 34.450 | 72.713 | 37.450 | 12 |
| 7 Kauf Goodwill | 150 | 01.04.1996 | 14,75 | 60.000,00 | 13 | 1,3884 | 83.305 | 17,3 | 71.062 | 16.07.2013 | 0 | 12.244 | 18.000 | |
| 8 Kauf MMMr | 150 | 01.02.2009 | 1,91 | 300.000,00 | 10 | 1,0434 | 313.032 | 13,3 | 44.978 | 21.05.2022 | 23.400 | 268.053 | 23.400 | 0 |
| 9 Summe Geschäfts- und Firmenwert | 150 | | | 360.000,00 | | | 396.337,0 | | 116.040 | | 23.400 | 280.297 | 41.400 | 0 |
| 10 Summe 100 bis 199 | 100 - 199 | | | 481.000 | | | 541.141 | | 188.131 | | 57.850 | 353.010 | 78.850 | 12 |
| 11 unbebaute Grundstücke | 215 | 01.01.1987 | 24,00 | 111.000,00 | 0,00 | 1,7057 | 189.329 | 0,0 | 0 | 01.01.1987 | 111.000 | 189.329 | 134.000 | 0 |
| 12 Grundstück I | 240 | 02.04.1992 | 18,75 | 900.000,00 | 50,00 | 1,5176 | 1.365.814 | 66,5 | 385.017 | 02.10.2058 | 855.000 | 980.797 | 1.244.000 | 0 |
| 13 Fabrikbauten | 250 | 00.01.1900 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 1,0000 | 0 | 66,5 | -1 | 01.07.1966 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 14 andere Bauten | 260 | 00.01.1900 | 0,00 | 0,00 | 20,00 | 1,0000 | 0 | 26,6 | -1 | 06.08.1926 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 15 Garagen | 270 | 03.05.1996 | 0,00 | 0,00 | 20,00 | 1,0000 | 0 | 26,6 | -1 | 08.12.2022 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 16 | | | | | | | | 0 | | | | | | 0 |
| 17 Grundvermögen | 200 - 399 | | | 1.011.000 | | | 1.555.143 | | 385.014 | | 966.000 | 1.170.129 | 1.378.000 | 0 |

| 1689 | Bezeichnung | Konto der Fibu SKR 04 | Ansch.-Datum | Alter am 31.12.2010 in Jahren | Ansch.-Kosten | Nutzungsdauer in Jahren | indiziert mit 2,25% | Neuwert = Wiederbeschaffungskosten | kalk. ND + 33,0% | kalkul. AfA aufgelaufen | theor. Nutzung bis | Buchwert eingeben 31.12.2010 | kalk.Bu-Wert 31.12.2010 | Schätzwert Buchwert oder gemeine Werte 30% | Überbewertung !!! bei 30% |
|------|--------------------|-----------------------|--------------|-------------------------------|---------------|-------------------------|---------------------|------------------------------------|------------------|-------------------------|--------------------|------------------------------|-------------------------|--|---------------------------|
| 1730 | 18 Anlage 1 | 420 | 28.12.1996 | 14,01 | 100.000,00 | 10 | 1,3657 | 136.569 | 13,3 | 136.568 | 16.04.2010 | 1 | 1 | 30.000 | 29.999 |
| 1731 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1732 | 19 aaa | 420 | 23.12.2004 | 6,02 | 180.000,00 | 10 | 1,1433 | 205.803 | 13,3 | 93.161 | 11.04.2018 | 80.000 | 112.642 | 80.000 | 0 |
| 1733 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1734 | 20 aaaa | 420 | 02.01.2001 | 9,99 | 16.000,00 | 10 | 1,2490 | 19.984 | 13,3 | 15.015 | 21.04.2014 | 2.000 | 4.969 | 2.000 | 0 |
| 1735 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1736 | 21 | 420 | 13.12.2001 | 9,05 | 0,00 | 6 | 1,2230 | 0 | 8,0 | -1 | 05.12.2009 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 1737 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1738 | 22 | 420 | 31.01.2002 | 8,91 | 0,00 | 8 | 1,2194 | 0 | 10,6 | -1 | 21.09.2012 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 1739 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1740 | 23 | 420 | 22.02.2002 | 8,85 | 0,00 | 8 | 1,2178 | 0 | 10,6 | -1 | 13.10.2012 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 1741 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1742 | 24 | 420 | 22.02.2002 | 8,85 | 0,00 | 8 | 1,2178 | 0 | 10,6 | -1 | 13.10.2012 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 1743 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1744 | 25 ggg | 420 | 28.03.2007 | 3,76 | 70.000,00 | 10 | 1,0873 | 76.111 | 13,3 | 21.528 | 14.07.2020 | 40.000 | 54.584 | 40.000 | 0 |
| 1745 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1746 | 26 mmm | 420 | 30.10.2008 | 2,17 | 40.000,00 | 8 | 1,0494 | 41.977 | 10,6 | 8.555 | 21.06.2019 | 30.000 | 33.422 | 30.000 | 0 |
| 1747 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1748 | 27 mmmm | 420 | 01.06.2009 | 1,58 | 6.000,00 | 8 | 1,0358 | 6.215 | 10,6 | 924 | 21.01.2020 | 4.500 | 5.291 | 4.500 | 0 |
| 1749 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1750 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1751 | Technische Anlagen | 420 | | | 412.000 | | | 486.660 | | 275.747 | | 156.501 | 210.912 | 186.500 | 29.999 |
| 1752 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1753 | 28 Maschine 1 | 440 | 28.10.2005 | 5,17 | 1.000,00 | 10 | 1,1220 | 1.122 | 13,3 | 437 | 14.02.2019 | 500 | 685 | 500 | 0 |
| 1754 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1755 | 29 nn | 440 | 20.12.2006 | 4,03 | 1.000,00 | 10 | 1,0938 | 1.094 | 13,3 | 331 | 07.04.2020 | 555 | 762 | 555 | 0 |
| 1756 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1757 | 30 n | 440 | 19.12.2007 | 3,03 | 0,00 | 5 | 1,0698 | 0 | 6,7 | -1 | 12.08.2014 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 1758 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1759 | 31 n | 440 | 20.12.2006 | 4,03 | 0,00 | 8 | 1,0938 | 0 | 10,6 | -1 | 10.08.2017 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 1760 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1761 | 32 n | 440 | 20.12.2006 | 4,03 | 0,00 | 3 | 1,0938 | 0 | 4,0 | -1 | 16.12.2010 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 1762 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1763 | 33 n | 440 | 20.12.2006 | 4,03 | 6.000,00 | 5 | 1,0938 | 6.563 | 6,7 | 3.977 | 13.08.2013 | 2.900 | 2.586 | 2.900 | 314 |
| 1764 | | | | | | | | | | | | | | | 33 2 |

| | Bezeichnung | Konto der Fibu SKR 04 | Ansch.-Datum | Alter am 31.12.2010 in Jahren | Ansch.-Kosten | Nutzungsdauer in Jahren | indiziert mit 2,25% | Neuwert = Wiederbeschaffungskosten | kalk. ND + 33,0% | kalkul. AfA aufgelaufen | theor. Nutzung bis | Buchwert eingeben 31.12.2010 | kalk.Bu-Wert 31.12.2010 | Schätzwert Buchwert oder gemeine Werte 30% | Überbewertung !!! bei 30% |
|------|---|-----------------------|--------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|------------------------------------|------------------|-------------------------|--------------------|------------------------------|-------------------------|--|---------------------------|
| 1765 | 34 mm | 440 | 20.12.2006 | 4,03 | 1.000,00 | 5 | 1,0938 | 1.094 | 6,7 | 663 | 13.08.2013 | 333 | 431 | 333 | 0 |
| 1766 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1767 | 35 n | 440 | 19.12.2007 | 3,03 | 600,00 | 4 | 1,0698 | 642 | 5,3 | 366 | 14.04.2013 | 823 | 276 | 823 | 547 |
| 1768 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1769 | 36 n | 440 | 30.10.2008 | 2,17 | 1.000,00 | 8 | 1,0494 | 1.049 | 10,6 | 214 | 21.06.2019 | 800 | 836 | 800 | 0 |
| 1770 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1771 | 37 Entwicklungsmaschine | 440 | 01.06.2009 | 1,58 | 1.000,00 | 10 | 1,0358 | 1.036 | 13,3 | 123 | 18.09.2022 | 988 | 913 | 988 | 75 |
| 1772 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1773 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1774 | Maschinen | 440 | | | 11.600,00 | | | 12.599,72 | | 6.108,33 | | 6.899,00 | | 6.899,00 | 971,96 |
| 1775 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1776 | Technische Anlagen und Maschiner 400 - 499 | | | | 423.600,00 | | | 499.259,29 | | 281.855,57 | | 163.400,00 | 217.403,72 | 193.399,00 | 30.970,96 |
| 1777 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1778 | 38 OPEL | 520 | 23.11.2006 | 4,10 | 32.500,00 | 5 | 1,0956 | 35.608 | 6,7 | 21.975 | 17.07.2013 | 8.000 | 13.632 | 8.000 | 0 |
| 1779 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1780 | 39 DB | 520 | 22.12.2007 | 3,03 | 60.777,00 | 5 | 1,0696 | 65.009 | 6,7 | 29.575 | 15.08.2014 | 30.000 | 35.434 | 30.000 | 0 |
| 1781 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1782 | 40 | 520 | 21.11.2008 | 2,11 | 87.900,00 | 5 | 1,0480 | 92.121 | 6,7 | 29.204 | 16.07.2015 | 33.000 | 62.918 | 33.000 | 0 |
| 1783 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1784 | 41 | 520 | | | | | | | | | | | | | |
| 1785 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1786 | | 520 | | | | | | | | | | | | | |
| 1787 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1788 | Personenkraftwagen | 520 | | | 181.177,00 | | | 192.738,01 | | 80.753,92 | | 71.000,00 | 111.984,09 | 71.000,00 | 0,00 |
| 1789 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1790 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1791 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1792 | 42 nn | 640 | 30.09.1999 | 11,25 | 0,00 | 10 | 1,2845 | 0 | 13,3 | -1 | 16.01.2013 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 1793 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1794 | 43 nn | 640 | 14.06.1996 | 14,55 | 0,00 | 10 | 1,3822 | 0 | 13,3 | -1 | 01.10.2009 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 1795 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1796 | 44 Raumtrenn-Kombischrankwand | 640 | 14.06.1996 | 14,55 | 7.800,00 | 10 | 1,3822 | 10.781 | 13,3 | 10.780 | 01.10.2009 | 1 | 1 | 2.340 | 2.339 |
| 1797 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1798 | 45 Garderobenschrank | 640 | 14.06.1996 | 14,55 | 888,00 | 10 | 1,3822 | 1.227 | 13,3 | 1.226 | 01.10.2009 | 1 | 1 | 266 | 265 |
| 1799 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1800 | 46 Glastrennwand | 640 | 14.06.1996 | 14,55 | 765,00 | 10 | 1,3822 | 1.057 | 13,3 | 1.056 | 01.10.2009 | 1 | 1 | 230 | 229 |
| 1801 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1802 | 47 | 640 | 14.06.1996 | 14,55 | 0,00 | 10 | 1,3822 | 0 | 13,3 | -1 | 01.10.2009 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 1803 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1804 | 48 Schrankwand | 640 | 14.06.1996 | 14,55 | 1.000,00 | 10 | 1,3822 | 1.382 | 13,3 | 1.381 | 01.10.2009 | 1 | 1 | 300 | 299 |
| 1805 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1806 | 49 Winkelschreibtisch | 640 | 14.06.1996 | 14,55 | 1.600,00 | 10 | 1,3822 | 2.211 | 13,3 | 2.210 | 01.10.2009 | 1 | 1 | 480 | 479 |

| 1689 | Bezeichnung | Konto der Fibu SKR 04 | Ansch.-Datum | Alter am 31.12.2010 in Jahren | Ansch.-Kosten | Nutzungsdauer in Jahren | indiziert mit 2,25% | Neuwert = Wiederbeschaffungskosten | kalk. ND + 33,0% | kalkul. AfA aufgelaufen | theor. Nutzung bis | Buchwert eingeben 31.12.2010 | kalk.Bu-Wert 31.12.2010 | Schätzwert Buchwert oder gemeine Werte 30% | Überbewertung !!! bei 30% |
|------|-----------------------------|-----------------------|--------------|-------------------------------|------------------|-------------------------|---------------------|------------------------------------|------------------|-------------------------|--------------------|------------------------------|-------------------------|--|---------------------------|
| 1807 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1808 | 50 | 640 | 14.06.1996 | 14,55 | 0,00 | 10 | 1,3822 | 0 | 13,3 | -1 | 01.10.2009 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 1809 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1810 | 51 Stollenschrankwand | 640 | 14.06.1996 | 14,55 | 1.347,00 | 10 | 1,3822 | 1.862 | 13,3 | 1.861 | 01.10.2009 | 1 | 1 | 404 | 403 |
| 1811 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1812 | 52 | 640 | 01.07.2004 | 6,50 | 0,00 | 1 | 1,1556 | 0 | 1,3 | -1 | 29.10.2005 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 1813 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1814 | 53 | 640 | 02.08.2005 | 5,41 | 2.400,00 | 13 | 1,1280 | 2.707 | 17,3 | 847 | 16.11.2022 | 1.300 | 1.860 | 1.300 | 0 |
| 1815 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1816 | 54 Huber Büromöbel & Stühle | 640 | 20.10.2006 | 4,20 | 14.000,00 | 10 | 1,0979 | 15.370 | 13,3 | 4.850 | 06.02.2020 | 12.000 | 10.520 | 12.000 | 1.480 |
| 1817 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1818 | Ladeneinrichtung | 640 | | | 29.800,00 | | | 36.598,82 | | 24.208,21 | | 13.306,00 | 12.390,61 | 17.320,00 | 5.494,06 |
| 1819 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1820 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1821 | 55 Großdrucker | 650 | 14.12.2009 | 1,05 | 10.000,00 | 5 | 1,0235 | 10.235 | 6,7 | 1.610 | 07.08.2016 | 8.000 | 8.626 | 8.000 | 0 |
| 1822 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1823 | 56 Fernkopiergerät | 650 | 19.06.1996 | 14,53 | 900,00 | 5 | 1,3818 | 1.244 | 6,7 | 1.243 | 11.02.2003 | 111 | 1 | 111 | 110 |
| 1824 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1825 | 57 Diktiergerät | 650 | 19.06.1996 | 14,53 | 800,00 | 5 | 1,3818 | 1.105 | 6,7 | 1.104 | 11.02.2003 | 111 | 1 | 111 | 110 |
| 1826 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1827 | 58 Bürodiktiergerät | 650 | 19.07.1996 | 14,45 | 600,00 | 5 | 1,3792 | 828 | 6,7 | 827 | 13.03.2003 | 111 | 1 | 111 | 110 |
| 1828 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1829 | 59 Feuerlöscher | 650 | 31.07.1996 | 14,42 | 800,00 | 3 | 1,3782 | 1.103 | 4,0 | 1.102 | 27.07.2000 | 988 | 1 | 988 | 987 |
| 1830 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1831 | 60 Feuerlöscher | 650 | 31.07.1996 | 14,42 | 600,00 | 3 | 1,3782 | 827 | 4,0 | 826 | 27.07.2000 | 323 | 1 | 323 | 322 |
| 1832 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1833 | 61 Frankiermaschine | 650 | 25.06.1997 | 13,52 | 1.300,00 | 5 | 1,3509 | 1.756 | 6,7 | 1.755 | 17.02.2004 | 0 | 1 | 390 | 389 |
| 1834 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1835 | 62 Fernkopiergerät | 650 | 26.06.1997 | 13,51 | 1.000,00 | 5 | 1,3508 | 1.351 | 6,7 | 1.350 | 18.02.2004 | 0 | 1 | 300 | 299 |
| 1836 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1837 | 63 nn | 650 | 10.04.2006 | 4,73 | 15.000,00 | 10 | 1,1109 | 16.663 | 13,3 | 5.920 | 28.07.2019 | 7.700 | 10.743 | 7.700 | 0 |
| 1838 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1839 | 64 | 650 | 27.07.2007 | 3,43 | 12.000,00 | 10 | 1,0793 | 12.952 | 13,3 | 3.341 | 12.11.2020 | 9.637 | 9.611 | 9.637 | 26 |
| 1840 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1841 | 65 | 650 | 01.08.2007 | 3,42 | 1.000,00 | 5 | 1,0790 | 1.079 | 6,7 | 554 | 25.03.2014 | 555 | 525 | 555 | 30 |
| 1842 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1843 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1844 | Büromaschinen | 650 | | | 44.000,00 | | | 49.142,36 | | 19.631,31 | | 27.536,00 | 29.511,05 | 28.226,00 | 2.383,29 |
| 1845 | | | | | | | | | | | | | | | |

| | Bezeichnung | Konto der Fibu SKR 04 | Ansch.-Datum | Alter am 31.12.2010 in Jahren | Ansch.-Kosten | Nutzungsdauer in Jahren | indiziert mit 2,25% | Neuwert = Wiederbeschaffungskosten | kalk. ND + 33,0% | kalkul. AfA aufgelaufen | theor. Nutzung bis | Buchwert eingeben 31.12.2010 | kalk.Bu-Wert 31.12.2010 | Schätzwert Buchwert oder gemeine Werte 30% | Überbewertung !!! bei 30% | |
|------|-------------------------------------|-----------------------|--------------|-------------------------------|---------------|-------------------------|---------------------|------------------------------------|------------------|-------------------------|--------------------|------------------------------|-------------------------|--|---------------------------|---|
| 1689 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1690 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1691 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1692 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1846 | 66 GWG 1998 | 670 | 15.10.1998 | 12,21 | 1.659,38 | 5 | 1,3122 | 2.177 | 6,7 | 2.176 | 08.06.2005 | 1 | 1 | 498 | 497 | |
| 1847 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1848 | 67 GWG 1999 | 670 | 30.04.1999 | 11,67 | 957,28 | 5 | 1,2965 | 1.241 | 6,7 | 1.240 | 22.12.2005 | 1 | 1 | 287 | 286 | |
| 1849 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1850 | 68 GWG 1996 | 670 | 01.01.1996 | 15,00 | 19.839,97 | 5 | 1,3961 | 27.699 | 6,7 | 27.698 | 25.08.2002 | 1 | 1 | 5.952 | 5.951 | |
| 1851 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1852 | 69 GWG 1997 | 670 | 31.12.1997 | 13,00 | 4.235,77 | 5 | 1,3354 | 5.657 | 6,7 | 5.656 | 24.08.2004 | 1 | 1 | 1.271 | 1.270 | |
| 1853 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1854 | 70 GWG 1998 | 670 | 20.03.1998 | 12,78 | 3.342,52 | 5 | 1,3290 | 4.442 | 6,7 | 4.441 | 11.11.2004 | 1 | 1 | 1.003 | 1.002 | |
| 1855 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1856 | 71 GWG 2000 | 670 | 18.01.2000 | 10,95 | 9.061,21 | 5 | 1,2759 | 11.561 | 6,7 | 11.560 | 11.09.2006 | 1 | 1 | 2.718 | 2.717 | |
| 1857 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1858 | 72 GWG 2001 | 670 | 22.01.2001 | 9,94 | 4.526,92 | 5 | 1,2475 | 5.647 | 6,7 | 5.646 | 16.09.2007 | 1 | 1 | 1.358 | 1.357 | |
| 1859 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1860 | 73 GWG 2002 | 670 | 30.01.2002 | 8,92 | 10.893,60 | 5 | 1,2195 | 13.284 | 6,7 | 13.283 | 23.09.2008 | 1 | 1 | 3.268 | 3.267 | |
| 1861 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1862 | 74 GWG 2003 | 670 | 28.01.2003 | 7,92 | 2.854,97 | 5 | 1,1928 | 3.405 | 6,7 | 3.404 | 21.09.2009 | 1 | 1 | 856 | 855 | |
| 1863 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1864 | 75 GWG 2004 | 670 | 04.02.2004 | 6,90 | 1.511,38 | 5 | 1,1661 | 1.762 | 6,7 | 1.761 | 28.09.2010 | 1 | 1 | 453 | 452 | |
| 1865 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1866 | 76 GWG 2005 | 670 | 31.01.2005 | 5,91 | 1.561,05 | 5 | 1,1406 | 1.781 | 6,7 | 1.583 | 25.09.2011 | 1 | 197 | 468 | 271 | |
| 1867 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1868 | 77 GWG 2006 | 670 | 21.02.2006 | 4,86 | 4.583,00 | 5 | 1,1141 | 5.106 | 6,7 | 3.729 | 15.10.2012 | 500 | 1.377 | 500 | 0 | |
| 1869 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1870 | 78 GWG 2007 | 670 | 02.01.2007 | 3,99 | 1.600,00 | 5 | 1,0930 | 1.749 | 6,7 | 1.050 | 26.08.2013 | 300 | 698 | 300 | 0 | |
| 1871 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1872 | 79 GWG 2008 | 670 | 14.05.2008 | 2,63 | 4.583,00 | 5 | 1,0603 | 4.859 | 6,7 | 1.923 | 06.01.2015 | 2.200 | 2.937 | 2.200 | 0 | |
| 1873 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1874 | 80 GWG 2009 | 670 | 01.07.2009 | 1,50 | 3.000,00 | 5 | 1,0339 | 3.102 | 6,7 | 700 | 23.02.2016 | 2.000 | 2.402 | 2.000 | 0 | |
| 1875 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1876 | 81 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1877 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1878 | 82 Summe geringwertige Wirtsch-Güte | 670 | | | 74.210,05 | | | 93.474,15 | | 85.853,22 | | 5.011,00 | 7.620,93 | 23.133,22 | 17.926,08 | |
| 1879 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1880 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1881 | 83 Sammelposten GwG | 675 | 31.12.2008 | 2,00 | 17.986,31 | 5 | 1,0455 | 18.804 | 6,7 | 5.652 | 25.08.2015 | 3.000 | 13.153 | 3.000 | 0 | |
| 1882 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1883 | 84 | 0 | 691 | 08.11.1999 | 11,15 | 0,00 | 4 | 1,2815 | 0 | 5,3 | -1 | 04.03.2005 | 1 | 1 | 0 | 0 |
| 1884 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1885 | 84 PC Tosh. Equium 3100M | 691 | 25.01.2000 | 10,93 | 555,70 | 4 | 1,2754 | 709 | 5,3 | 708 | 21.05.2005 | 1 | 1 | 167 | 166 | |
| 1886 | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | Bezeichnung | Konto der Fibu SKR 04 | Ansch.-Datum | Alter am 31.12.2010 in Jahren | Ansch.-Kosten | Nutzungsdauer in Jahren | indiziert mit 2,25% | Neuwert = Wiederbeschaffungskosten | kalk. ND + 33,0% | kalkul. AfA aufgelaufen | theor. Nutzung bis | Buchwert eingeben 31.12.2010 | kalk.Bu-Wert 31.12.2010 | Schätzwert Buchwert oder gemeine Werte 30% | Überbewertung !!! bei 30% |
|------|--|-----------------------|--------------|-------------------------------|---------------|-------------------------|---------------------|------------------------------------|------------------|-------------------------|--------------------|------------------------------|-------------------------|--|---------------------------|
| 1887 | 85 City Computer Notebook | 691 | 17.05.2000 | 10,62 | 1.523,84 | 4 | 1,2666 | 1.930 | 5,3 | 1.929 | 11.09.2005 | 1 | 1 | 457 | 456 |
| 1888 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1889 | 86 nn | 691 | 20.01.1997 | 13,94 | 0,00 | 4 | 1,3638 | 0 | 5,3 | -1 | 17.05.2002 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 1890 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1891 | 87 nn | 691 | 01.03.2002 | 8,84 | 0,00 | 8 | 1,2172 | 0 | 10,6 | -1 | 20.10.2012 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 1892 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1893 | 88 City, Betriebssystem Windows XP | 691 | 19.12.2005 | 5,03 | 239,38 | 1 | 1,1185 | 268 | 1,3 | 267 | 18.04.2007 | 1 | 1 | 72 | 71 |
| 1894 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1895 | 89 CPS, Print-Server-Software | 691 | 09.11.2005 | 5,14 | 5.839,99 | 4 | 1,1212 | 6.548 | 5,3 | 6.328 | 06.03.2011 | 1 | 219 | 1.752 | 1.533 |
| 1896 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1897 | 90 CPS, Print-Server-Software | 691 | 09.11.2005 | 5,14 | 5.899,99 | 4 | 1,1212 | 6.615 | 5,3 | 6.393 | 06.03.2011 | 1 | 222 | 1.770 | 1.548 |
| 1898 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1899 | 91 City Computer MS Office | 691 | 14.12.2007 | 3,05 | 408,89 | 3 | 1,0702 | 438 | 4,0 | 334 | 10.12.2011 | 1 | 103 | 123 | 19 |
| 1900 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1901 | 92 Visio | 691 | 01.05.2008 | 2,67 | 611,75 | 3 | 1,0611 | 649 | 4,0 | 434 | 27.04.2012 | 1 | 215 | 184 | 0 |
| 1902 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1903 | 93 | 691 | 10.07.2000 | 10,48 | 0,00 | 4 | 1,2625 | 0 | 5,3 | -1 | 04.11.2005 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 1904 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1905 | 94 Bechert, Netzwerkverkabelung | 691 | 02.02.2001 | 9,91 | 7.562,56 | 3 | 1,2467 | 9.428 | 4,0 | 9.427 | 29.01.2005 | 1 | 1 | 2.269 | 2.268 |
| 1906 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1907 | 95 PC Anlage NN | 691 | 01.04.2008 | 2,75 | 2.927,30 | 3 | 1,0631 | 3.112 | 4,0 | 2.144 | 28.03.2012 | 1 | 968 | 878 | 0 |
| 1908 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1909 | Sonst. Betriebs- und Gesch-Aussta | 691 | | | 25.569 | | | 29.696 | | 27.960 | | 10 | 1.736 | 7.671 | 6.061 |
| 1910 | | | | | | | | | | | | | | | |

| 1689 | Bezeichnung | Konto der Fibu SKR 04 | Ansch.-Datum | Alter am 31.12.2010 in Jahren | Ansch.-Kosten | Nutzungsdauer in Jahren | indiziert mit 2,25% | Neuwert = Wiederbeschaffungskosten | kalk. ND + 33,0% | kalkul. AfA aufgelaufen | theor. Nutzung bis | Buchwert eingeben 31.12.2010 | kalk.Bu-Wert 31.12.2010 | Schätzwert Buchwert oder gemeine Werte 30% | Überbewertung !!! bei 30% | |
|------|--|-----------------------|---|-------------------------------|------------------|-------------------------|---------------------|------------------------------------|------------------|-------------------------|--------------------|------------------------------|-------------------------|--|---------------------------|--|
| 1911 | Zusammenstellung aller Konten | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1912 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1913 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1914 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1915 | Sonst. Betriebs- und Gesch-Au: | 691 | | | 25.569 | | | 29.696 | | 27.960 | | 10 | 1.736 | 7.671 | 6.061 | |
| 1916 | Sammelposten GwG | 675 | | | 17.986 | | | 18.804 | | 5.652 | | 3.000 | 13.153 | 3.000 | 0 | |
| 1917 | Summe geringwertige Wirtsch- | 670 | | | 74.210 | | | 93.474 | | 85.853 | | 5.011 | 7.621 | 23.133 | 17.926 | |
| 1918 | Büromaschinen | 650 | | | 44.000 | | | 49.142 | | 19.631 | | 27.536 | 29.511 | 28.226 | 2.383 | |
| 1919 | BuG Ausstattung | | | | 161.766 | | | 191.117 | | 139.096 | | 35.557 | 52.021 | 62.030 | 26.370 | |
| 1920 | Ladeneinrichtung | 640 | | | 29.800 | | | 36.599 | | 24.208 | | 13.306 | 12.391 | 17.320 | 5.494 | |
| 1921 | Personenkraftwagen | 520 | | | 181.177 | | | 192.738 | | 80.754 | | 71.000 | 111.984 | 71.000 | 0 | |
| 1922 | | | | | 210.977 | | | 229.337 | | 104.962 | | 84.306 | 124.375 | 88.320 | 5.494 | |
| 1923 | Technische Anlagen und Maschl 400 - 499 | | | | 423.600 | | | 499.259 | | 281.856 | | 163.400 | 217.404 | 193.399 | 30.971 | |
| 1924 | Grundvermögen 200 - 399 | | | | 1.011.000 | | | 1.555.143 | | 385.014 | | 966.000 | 1.170.129 | 1.378.000 | 0 | |
| 1925 | Summe Geschäfts- und Firmen 150 | | | | 360000 | | | 396.337 | | 116.040 | | 23.400 | 280.297 | 41.400 | 0 | |
| 1926 | Gewerbl. Rechte 100 - 149 | | | | 121.000 | | | 144.804 | | 72.092 | | 34.450 | 72.713 | 37.450 | 12 | |
| 1927 | frei | | 01.01.2009 | 2,00 | 0,00 | 4 | 1,0454 | 0 | 6 | 0 | 31.12.2014 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 1928 | Summe Anlagevermögen | | | | 2.661.086 | 100% | | 3.436.451 | | 1.343.118 | | 1.426.976 | 2.093.333 | 1.950.949 | 94.711 | |
| 1929 | Indizierte Anschaffungskosten | | | | 100,0% | | | 129,1% | | | | 53,6% | 78,7% | 73,3% | 3,6% | |
| 1930 | Neuwert | | | | | | | 100,0% | | | | 41,5% | | 56,8% | | |
| 1931 | Junges Vermögen | | 2008 abfragen | | 0,00 | 0,0% | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1932 | Junges Vermögen | | 2009 abfragen | | 0,00 | 0,0% | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1933 | Auswertung | | Ermittlung der gemeinen Werte des Anlagevermögens | | | | | Buchwert | 31.12.2010 | 1.426.976 | 100% | | | | | |
| 1934 | | | | | | | gemeine Werte | 31.12.2010 | 1.950.949 | | | | | | | |
| 1935 | | | | | | | Überbewertungen | | -94.711 | | | 1.856.239 | 130,1% | | | |
| 1936 | Stille Reserven | | | | | | | | | | | 429.263 | 30,1% | | | |

1926 " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG

1927

1928 **Summe Substanzwert des Anlagevermögens**

lt. Anlagenverzeichnis

1929

1930 vgl. dazu Ermittlung der gemeinen Werte des Anlagevermögens

1931

1932 Das Formular ist hinterlegt unter Anlage zur Ermittlung des Substanzwertes 35

1933

1934 Das Anlagevermögen müssen Sie auf jeden Fall einzeln erfassen und bewerten.

1935

1936 Hier wird der Substanzwert für Steuerplanungszwecke ermittelt, in dem dem Eigenkapital die stillen Reserven im

1937

1938 Anlagevermögen hinzugerechnet werden.

1939

1940 Diese werden gesondert einzeln ermittelt in dem Blatt **Ermittlung der gemeinen Werte des Anlagevermögens**

1941

| | Konten | Ansch.- Kosten | Neuwert = Wiederbeschaf- fungskosten | Buchwert eingeben | kalk.Bu-Wert | Schätzwert Buchwert oder gemeine Werte | Überbe- wertung !!! bei | Ansatz gemeine Werte | |
|------|---------------------------------|-------------------|--|----------------------|------------------|--|-------------------------------|----------------------------|----------------|
| 1944 | | Indiziert mit | 2,25% | 31.12.2010 | 31.12.2010 | 30% | 30% | | |
| 1946 | | | | | | | | | |
| 1947 | Sonst. Betriebs- und Gesch-Auss | 691 | 25.569 | 29.696 | 10 | 1.736 | 7.671 | 6.061 | 1.610 |
| 1948 | | | | | | | | | |
| 1949 | Sammelposten GwG | 675 | 17.986 | 18.804 | 3.000 | 13.153 | 3.000 | 0 | 3.000 |
| 1950 | | | | | | | | | |
| 1951 | Summe geringwertige Wirtsch-Gü | 670 | 74.210 | 93.474 | 5.011 | 7.621 | 23.133 | 17.926 | 4.610 |
| 1952 | | | | | | | | | |
| 1953 | Büromaschinen | 650 | 44.000 | 49.142 | 27.536 | 29.511 | 28.226 | 2.383 | 7.610 |
| 1954 | | | | | | | | | |
| 1955 | Ladeneinrichtung | 640 | 29.800 | 36.599 | 13.306 | 12.391 | 17.320 | 5.494 | 12.221 |
| 1956 | | | | | | | | | |
| 1957 | Personenkraftwagen | 520 | 181.177 | 192.738 | 71.000 | 111.984 | 71.000 | 0 | 19.831 |
| 1958 | | | | | | | | | |
| 1959 | Technische Anlagen und Maschin | 400 - 499 | 423.600 | 499.259 | 163.400 | 217.404 | 193.399 | 30.971 | 32.052 |
| 1960 | | | | | | | | | |
| 1961 | Grundvermögen | 200 - 399 | 1.011.000 | 1.555.143 | 966.000 | 1.170.129 | 1.378.000 | 0 | 51.882 |
| 1962 | | | | | | | | | |
| 1963 | Summe Geschäfts- und Firmenw | 150 | 360.000 | 396.337 | 23.400 | 280.297 | 41.400 | 0 | 83.934 |
| 1964 | | | | | | | | | |
| 1965 | Gewerbl. Rechte | 100 - 149 | 121.000 | 144.804 | 34.450 | 72.713 | 37.450 | 12 | 135.816 |
| 1966 | | | | | | | | | |
| 1967 | | | | | | | | | |
| 1968 | | | | | | | | | |
| 1969 | Anlagevermögen | 4 5 6 | 2.288.343 | 3.015.997 | 1.307.113 | 1.916.937 | 1.800.599 | 62.847 | 352.567 |
| 1970 | | | | | | | | | |
| 1971 | Indizierung | | 100% | 132% | 57,1% | 83,8% | 78,7% | 2,7% | 15,4% |
| 1972 | | | | | | | | | |
| 1973 | Neuwert | | 100% | | | 63,6% | 59,7% | | 11,7% |
| 1974 | | | | | | | | | |
| 1975 | Buchwerte | | | | 100% | | 138% | | 27,0% |

1976

1977

1978 Im Anlagevermögen ausser Firmenwerte und Beteiligungen

1979

1980 stecken bei Anschaffungskosten von 2.288.343 Buchwerte von 1.307.113

1981

1982 Gemeine Werte von 1.800.599

1983

1984 **Überbewertungen** **-62.847 1.737.752**

1985

1986 **Stille Reserven** **430.639**

1987

1988

1989

1990

zur Feststellungserklärung

1963

1964

1965 " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG

1966

1967 Zeile

1968 Formular

1969 1 **Bezeichnung**

| | | | |
|--------|--|-------------------------|--|
| 1970 2 | Name | | |
| 1971 3 | " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG | | |
| 1972 4 | Ort der Geschäftsleitung | Köln | |
| 1973 5 | Straße und Hausnummer | Gustav-Heineman-Ufer 68 | |
| 1974 6 | PLZ und Ort | 50968 Köln | |
| 1975 7 | Betriebsfinanzamt | Steuernummer | |

1976 8

1977 9

| | |
|--------------------|------------|
| Bewertungsstichtag | 31.12.2010 |
|--------------------|------------|

1978 10

| | |
|--------------------|------------|
| Abschlusszeitpunkt | 31.12.2010 |
|--------------------|------------|

1979 11

1980 12 Sind in der Vermögensaufstellung Vermögensgegenstände enthalten, die nach § 13a Abs.1 Nr.2 oder 3 ErbStG steuerbefreit sind?

1981 13 O Nein 0 Ja, besondere Aufstellung ist beigelegt

1982 14

1983 15 Bemerkungen:

1984 16

1985 17

1986 18

1987 19

1988 20

1989 21

1990 22

| 1991 23 | Besitzposten | in der Steuerbilanz | nach dem BewG |
|---------|--------------|---------------------|---------------|
|---------|--------------|---------------------|---------------|

1992 23 Wirtschaftsgüter/ sonstige aktive Ansätze

1993

1994 24 Ausstehende Einlagen

1995 25 **Anlagevermögen**

1996 Immaterielle Wirtschaftsgüter

1997 26 Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte

1998 27 Geschäfts- oder Firmenwert

1999 28 geleistete Anzahlungen

2000 29 Summe (Zeilen 26 bis 28)

2001 30 **Sachanlagen**

2002 31 Inländische Betriebsgrundstücke

2003 32 Betriebsgrundstück, die wie land- und forstwirtschaftliches Vermögen zu bewerten sind

2004

2005 33 unbebaute Grundstücke 111.000 150.000

2006 34 bebaute Grundstücke 855.000 1.000.000

2007 35 Grundstücke im Zustand der Bebauung

2008 36 Erbaurecht

2009 37 Gebäude auf fremden Grund und Boden

2010 38 Summe (Zeilen 32 bis 37) 966.000 1.150.000

2011 39 **Ausländische Betriebsgrundstücke**

2012 40 **Bodenschätze**

| | | | | |
|------|----|--|---|------------------|
| 2013 | 41 | techn. Anlagen und Maschinen | | |
| 2014 | 42 | Maschinen und maschinelle Angaben | 163.400 | |
| 2015 | 43 | Betriebsvorrichtungen | | |
| 2016 | 44 | Andere Anlagen, Betriebs- un Geschäftsausstattung | | |
| 2017 | 45 | Einrichtung und Inventar | 76.000 | 183.000 |
| 2018 | 46 | Fahrzeuge | | |
| 2019 | 47 | Einbauten in fremde Grundstücke | | |
| 2020 | 48 | Technische Anlagen und Maschinen im Bau | | |
| 2021 | 49 | geleistete Anzahlungen uns Sonstiges | | |
| 2022 | 50 | Summe (Zeilen 45 bis 49) | 76.000 | 183.000 |
| 2023 | 51 | Finanzanlagen | | |
| 2024 | 52 | Beteiligungen an Personengesellschaften | 700.000 | 600.000 |
| 2025 | 53 | Anteile an Kapitalgesellschaften | 1.245.000 | 1.350.000 |
| 2026 | 54 | Andere Wertpapiere | 0 | 200.000 |
| 2027 | 55 | Geschäftsguthaben bei Genossenschaften | | |
| 2028 | 56 | Ausleihungen | | |
| 2029 | 57 | Summe (Zeilen 52 bis 56) | 1.945.000 | 2.150.000 |
| 2030 | 58 | Umlaufvermögen | Wert in EUR in der Steuerbilanz nach demn BewG | |
| 2031 | | | | |
| 2032 | 59 | Vorräte | | |
| 2033 | 60 | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | | |
| 2034 | 61 | Unfertige Erzeugnisse | | |
| 2035 | 62 | Fertigerzeugnisse | 2.873.000 | 2.873.000 |
| 2036 | 63 | Summe (Zeile 60 bis 62) | 2.873.000 | 2.873.000 |
| 2037 | 64 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | | |
| 2038 | 65 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 793.337 | 1.000.000 |
| 2039 | 66 | Forderungen gegen verbundene Unternehmen | | |
| 2040 | 67 | Sonstiges | | |
| 2041 | 68 | Geleistete Anzahlungen | | |
| 2042 | 69 | Übrige Forderungen | | |
| 2043 | 70 | | | |
| 2044 | 71 | Summe (Zeilen 65 bis 70) | 793.337 | 1.000.000 |
| 2045 | 72 | Wertpapiere+ | 180.000 | 180.000 |
| 2046 | 73 | Schecks, Kassenbestand, | 260.000 | 260.000 |
| 2047 | 74 | Rechnungsabgrenzungsposten+ | 600.000 | 600.000 |
| 2048 | 75 | Summe der Besitzposten (Zeilen 24 bis 74) | 7.856.737 | 8.396.000 |
| | | Schuldposten | | |
| | | Schulden/sonstige Abzüge | | |
| 2049 | 76 | | | |
| 2050 | 77 | Rückstellungen | | |
| 2051 | 78 | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 0 | 0 |
| 2052 | 79 | Steuerrückstellungen | 260.000 | 260.000 |
| 2053 | 80 | Sonstige Rückstellungen | 139.998 | 139.998 |
| 2054 | 81 | Verbindlichkeiten | | |
| 2055 | 82 | Kapitalschulden lt. Besonderer Aufstellung | 1.470.000 | 1.470.000 |
| 2056 | 83 | Erhaltenen Anzahlungen auf Bestellungen | 60.000 | 60.000 |
| 2057 | 84 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 400.000 | 400.000 |
| 2058 | 85 | Verbindlichkeiten aus Wechseln. | 0 | 0 |
| 2059 | 86 | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | 0 | 0 |
| 2060 | 87 | sonst. Verbindlichkeiten | 670.000 | 670.000 |
| 2061 | 88 | PRAP | | |
| 2062 | 89 | Wertberichtigungsposten | | |
| 2063 | 90 | Summe der Schuldposten (Zeile 78 bis 89) | 2.999.998 | 2.999.998 |
| 2064 | 91 | Zwischenwert Substanzwert (Zeile 75 abzüglich Zeile 90) | 4.856.739 | 5.396.002 |

2065

| | | | Wert in EUR | Wert in EUR |
|------|-----|--|------------------|------------------|
| 2066 | 92 | Ableitung des Werts zum Bewertungsstichtag | | |
| 2067 | 93 | Zwischenwert Substanzwert (Zeile 75 abzüglich Zeile 90) | 4.856.739 | 5.396.002 |
| 2068 | 94 | Hinzu- und Abrechnungen für den Zeitraum zwischen Abschlusszeitpunkt und Bewertungsstichtag (nur ausfüllen, wenn Abschlusszeitpunkt und Bewertungsstichtag voneinander | | |
| 2069 | 95 | Gewinn- und Verlust | | |
| 2070 | 96 | Besondere Aufwendungen auf Betriebsgrundstücke | | |
| 2071 | 97 | Gewinn(-) / Verlust(+) aus der Veräußerung von Anlagevermögen | | |
| 2072 | 98 | korrigerter Gewinn/ -Verlust | | |
| 2073 | 99 | Summe(Zeilen 95 -97) | | |
| 2074 | 100 | Vermögensänderungen infolge Veräußerung od Erwerb von Anlagevermögen | | |
| 2075 | 101 | Einlagen(nur bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften) | | |
| 2076 | 102 | Entnahmen (nur bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften) | | |
| 2077 | 103 | Kapitalerhöhungen (nur bei Kapitalgesellschaften) | | |
| 2078 | 104 | Verdeckte Einlagen (nur bei Kapitalgesellschaften) | | |
| 2079 | 105 | Gewinnausschüttungen (nur bei Kapitalgesellschaften) | | |
| 2080 | 106 | Kapitalherabsetzungen (nur bei Kapitalgesellschaften) | 0 | 0 |
| 2081 | 107 | Summe der Hinzu- und Abrechnungen (Zeilen 100 bis 106) | 0 | 0 |
| 2082 | 108 | Substanzwert | 4.856.739 | 5.396.002 |
| 2083 | 109 | | | |
| 2084 | 110 | Gemeiner Wert des erworbenen Sonderbetriebsvermögens | | |
| 2085 | 111 | Sonderbetriebsvermögen Grundstücke lt. Anlage | | 500.000 |
| 2086 | 112 | Sonderbetriebsvermögen Beteiligungen lt. Anlage | | |
| 2087 | 113 | Sonderbetriebsvermögen übrige Wirtschaftsgüter lt. Anlage | | |
| 2088 | 114 | Sonderbetriebsvermögen Verbindlichkeiten lt. Anlage | | |
| 2089 | 115 | Sonderbetriebsvermögen Übrige Schulden und sonstige Abzüge lt. Anlage | 0 | |
| 2090 | 116 | Wert des erworbenen Sonderbetriebsvermögens | 0 | 500.000 |

2091

2092

2093

2094

2095

2096

2097

1991 " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG

1992

1993

1994

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1995 Gemeiner Wert des Verwaltungsvermögens | 1 | 2 | 3 |
|---|---|---|---|

1996

1997 vgl. dazu auch Seite **29**

1998

1999 Zusammenstellung AV nach § 13a ErbStG und § 200 Abs. 2-4 BewG

2000

2001 Erläuterungen:

2002

2003 frei

2004

2005

2006

2007

2008

2009

2010

2011

2012

2013

2014

2015

2016

2017

2018

2019

2020

2021

2022

2023

2024

2025

2026

2027

2028

2029

2030

2031

2032

2033

2034

2035

2036

2037

2038

2039

2040

2041

2042

2043

" I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG2044 **Gesondertes Vermögen**

2045

2046 Einzelne Wirtschaftsgüter , aber auch Schulden, eines Unternehmens können neben dem

2047

2048 ertragsabhängig zu bewertendem Unternehmen anzusetzen sein; das ist zum Beispiel das nicht

2049

2050 betriebsnotwendige Betriebsvermögen, welches nicht die Ertragskraft des Unternehmens widerspiegelt.

2051

2052 Diese Vermögensgegenstände werden neben dem Ertragswert mit einem gesondert zu ermittelnden

2053

2054 gemeinen Wert angesetzt. Das entspricht auch den Grundsätzen der betriebswirtschaftlichen

2055

2056 Betrachtung im Rahmen der Unternehmensbewertung nach dem Ertragswertverfahren.

2057

2058 In der Regel sind das

2059

2060 Beteiligungen an anderen Gesellschaften

2061

2062 Unnötige Vorratsgrundstücke

2063

2064 Wohnbauten

2065

2066 möglicherweise Wertpapiere

2067

2068

2069

2070

2071

2072

2073

2074

2075

2076

2077

2078

2079

2080

2081

2082

2083

2084

2085

2086

2087

2088

2089

2090

2091

2092

2093

2094

2095 Die vorliegende Abschluß muss auf ein mögliches Verwaltungsvermögen hin analysiert werden.

2096

2097 Verwaltungsvermögen wird in § 13 b Abs. 2 ErbStG definiert.

2098

| 2099 | Gegenstand im Einzelnen | Buchwert | stille Reserven | Gemeiner Wert | Sonderbetriebsvermögen | davon junges Vermögen |
|------|-------------------------|-----------|-----------------|---------------|------------------------|-----------------------|
| 2100 | Grundstück I YD-Strasse | 855.000 | 389.000 | 1.244.000 | | |
| 2101 | | | | | | |
| 2102 | Beteiligung A-GmbH | 390.000 | 10.000 | 400.000 | | |
| 2103 | x | | | | | |
| 2104 | x | | | | | |
| 2105 | x | | | | | |
| 2106 | Summe | 1.245.000 | 399.000 | 1.644.000 | | |

2107

| 2108 | Aufwendungen | Grundstück I | 2008 | 2009 | 2010 |
|------|---------------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|
| 2109 | | | | | |
| 2110 | Abschreibungen | lt. AfA-Verzeichnis | 36.000 | 36.000 | 36.000 |
| 2111 | | | | | |
| 2112 | Zinsen | vgl. G. u. V. | 200.000 | 180.000 | 160.000 |
| 2113 | | | | | |
| 2114 | Reparaturen | lt. G.u-V. | 2.111 | 39.444 | |
| 2115 | | | | | |
| 2116 | Verwaltungskosten | | 12.222 | 13.456 | 11.456 |
| 2117 | | | | | |
| 2118 | Summe Aufwendungen | Grundstück I | 250.333 | 268.900 | 207.456 |
| 2119 | | | | | |
| 2120 | | | | | |
| 2121 | | | | | |
| 2122 | Summe Erträge | Grundstück I | 84.000 | 84.000 | 84.000 |
| 2123 | | | | | |
| 2124 | | | | | |
| 2125 | Summe Festgelder | | | | 600.000 |
| 2126 | | | | | |
| 2127 | Zinserträge | | | | 5.000 |

2128

2129

2130

2131

2132

2133

2134

2135

2136

2137

2138

2139

2140

2141

2142

2143

2144

2145

2146

2147

2148

2149

| | |
|--------------|-------------|
| Finanzamt | Köln - West |
| Steuernummer | 1.234.567. |

Bewertungstichtag 31.12.2010

2131 Anlage vereinfachtes Ertragswertverfahren zur Feststellungserklärung

2132 Zeile 1

2133 2

| | | 2008 | 2009 | 2010 |
|------|----|---|---------|---------|
| 2134 | 3 | Betriebsergebnisse der letzten drei vor dem Besteuerungszeitpunkt abgelaufenen Wirtschaftsjahre | | |
| 2135 | 4 | 780.000 | 820.000 | 810.001 |
| 2136 | 5 | Ausgangswert (Gewinn im Sinne des § 4 Abs. 1 / § 4 Abs.3 | | |
| 2137 | 6 | Hinzurechnungen (§ 202 Abs.1 Nr.1 BewG) | | |
| 2138 | 7 | 85.000 | 80.000 | 84.400 |
| 2139 | 8 | Investitionsabzugsbeträge + | | |
| 2140 | 9 | 46.000 | 46.500 | 61.000 |
| 2141 | 10 | 0 | 0 | 0 |
| 2142 | 11 | Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen | | |
| 2143 | 12 | 135.000 | 120.000 | 100.000 |
| 2144 | 13 | 12.800 | 54.100 | 54.100 |
| 2145 | | Bewertungsabschläge und Zuführungen zu steuerfreien Rücklagen sowie Teilwertabschreibungen | | |
| 2146 | | Absetzungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert oder auf firmenwertähnliche Wirtschaftsgüter | | |
| | | Einmalige Veräußerungsverluste sowie außerordentliche Aufwendungen | | |
| | | Im Gewinn nicht enthaltenen Investitionszulagen | | |
| | | Ertragsteueraufwand | | |
| | | Aufwendungen im Zusammenhang mit nicht betriebsnotwendigem Vermögen (§ 202 Abs. 2 BewG) | | |
| | | vgl. die Zeilen | | |

| | | | | |
|------|----|---|-----------|-----------|
| 2147 | 14 | 0 | 21.700 | 21.700 |
| 2148 | 15 | Aufwendungen im Zusammenhang mit jungem Betriebsvermögen (§ 202 Abs. 4 BewG) | | |
| 2149 | | Übernommen Verluste aus Beteiligungen (§ 200 Abs. 2 bis 4 BewG) | | |
| | | 278.800 | 322.300 | 321.200 |
| | | 1.058.800 | 1.142.300 | 1.131.201 |
| 2150 | 16 | Abzüge (§202 Abs. 1 Nr. 2 BewG) | | |
| 2151 | 17 | Gewinnerhöhende Auflösungsbeträge steuerfreier Rücklagen sowie Teilwertzuschreibungen | | |
| 2152 | 18 | | | |
| 2153 | 19 | Im Gewinn enthaltene Investitionszulagen | | |
| 2154 | 20 | -396.619 | -404.551 | -413.653 |
| 2155 | 21 | 0 | 0 | 0 |
| 2156 | 22 | -36.000 | -113.000 | -113.000 |
| 2157 | 23 | -93.000 | -93.000 | -93.000 |
| 2158 | 24 | Erträge im Zusammenhang mit jungem Betriebsvermögen (§ 200 Abs. 4 BewG) | | |
| 2159 | | -525.619 | -610.551 | -619.653 |
| | | Summe Abzüge (§202 Abs. 1 Nr. 2 BewG) | | |

2160

Sonstige Hinzurechnungen und Abzüge (§ 202 Abs. 1 Nr. 3 BewG)

2161 25

| | | | | | | |
|------|----|--|---|----------------|----------------|----------------|
| 2162 | 26 | Summe | Hinzurechnungen | 278.800 | 322.300 | 321.200 |
| 2163 | 27 | Summe | Abzüge (§202 Abs. 1 Nr. 2 BewG) | -525.619 | -610.551 | -619.653 |
| 2164 | | | Saldo | -246.819 | -288.251 | -298.453 |
| 2165 | | | Ausgangswert (Gewinn im Sinne des § 4 Abs. 1 / § 4 Abs.3) | 780.000 | 820.000 | 810.001 |
| 2166 | | | Abzüge | 200.619 | 208.051 | 202.703 |
| 2167 | 28 | Betriebsergebnis (vor Ertragsteueraufwand) | | 733.800 | 739.800 | 714.250 |
| 2168 | 29 | Ertragsteueraufwand (202 Abs.3 BewG) | | | | |
| 2169 | | pauschal | 30% von Zeile 28 | -220.140 | -221.940 | -214.275 |
| 2170 | 30 | Betriebsergebnis | | 513.660 | 517.860 | 499.975 |

2171 Zeile

2172 31 Ermittlung im vereinfachten Ertragswertverfahren (§ 200 BewG)

| | | | | | | |
|------|----|-----------------------|---|--|--|-----------|
| 2173 | 32 | Durchschnittsertrag = | Summe der Betriebsergebnisse | | | 1.531.495 |
| 2174 | | | Anzahl der Jahre des Ermittlungszeitraums | | | 3 |

2175 33 **Durchschnittsertrag = bei negativem Durchschnittsertrag Wert = 0 eintragen** 510.498

| | | | | | | |
|------|----|---|--|--|--|--|
| 2176 | 34 | In Zukunft erzielbarer Jahresertrag; bitte eingehende Begründung in besonderer Anlage beifügen) | | | | |
| 2177 | 35 | Anzusetzender Jahresertrag (§ 201 BewG) Betrag aus Z. 33 oder .34) 510.498 | | | | |

2178 36 **Ermittlung des Kapitalisierungsfaktors (§ 203 Abs. 3 BewG)**

| | | | | | | | |
|------|----|--------------------------|----------------------|--|--|-----------|-------|
| 2179 | 37 | Zuschlag | (§ 203 Abs. 1 BewG) | | | 4,50% | |
| 2180 | 38 | Basiszins | (§ 203 Abs. 2 BewG) | | | 3,98% | |
| 2181 | 39 | Kapitalisierungszinssatz | | | | | 8,48% |
| 2182 | 40 | Kapitalisierungsfaktor | 1 / 8,48% | | | 11,79245% | |

2183 41 **Ermittlung Ertragswert (§ 200 Abs. 1 BewG)**

| | | | | | | |
|------|----|---|-------------------------------|------------|------------|------------------|
| 2184 | 42 | Anzusetzender Jahresertrag (§ 201 BewG) | Kapitalisierungsfaktor | | | |
| 2185 | | 510.498 | x | 11,7924528 | | 6.020.028 |
| 2186 | | Ertragswert | | | abgerundet | 6.020.000 |

| | | | | | | | |
|------|----|--|--|-------------------|--|-----------|-----------|
| 2187 | 43 | Gesonderter Ansatz mit dem gemeinen Wert (§ 200 Abs.2 BewG) | | | | | |
| 2188 | 44 | Nicht betriebsnotwendiges Vermögen | | § 200 Abs. 2 BewG | | 1.300.000 | |
| 2189 | 45 | Mit Zeile 44 in wirtschaftlichen Zusammenhang stehende Schulden | | | | | -950.000 |
| 2190 | 46 | Betriebsnotwendige Beteiligungen an anderen Gesellschaften | | § 200 Abs. 3 BewG | | 1.550.000 | |
| 2191 | 47 | Innerhalb von zwei Jahren vor dem Stichtag eingelegte Wirtschaftsgüter | | § 200 Abs. 4 BewG | | 450.000 | |
| 2192 | 48 | Mit Zeile 47 in wirtschaftlichen Zusammenhang stehende Schulden | | | | | -370.000 |
| 2193 | 49 | Summe Zeile 44 bis 48 | | | | | 1.980.000 |
| 2194 | 50 | Ertragswert des Betriebes / der Gesellschaft | | Zeile 42 und 49 | | 8.000.000 | |

| | |
|---|--|
| " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG | |
| Finanzamt | Köln - West |
| SteuerNr / Aktenzeichen: | 1.234.567. |
| Anlage Betriebsvermögen zur Feststellungserklärung und weitere Angaben zu §§ 13a, 13b ErbStG Ermittlung des gemeinen Werts nach § 11 Abs. 2 BewG auf den Bewertungsstichtag <input type="text" value="31.12.2010"/> | |
| Zeile Zutreffende weiße Felder bitte ausfüllen oder X ankreuzen | |
| 2195 | 1 A. Allgemeine Angaben |
| 2196 | 2 Betriebsvermögen, Anteile am Betriebsvermögen, Anteile an einer Kapitalgesellschaft |
| 2197 | 3 Firma " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG |
| 2198 | 4 Straße und HausNr. |
| 2199 | 5 Postleitzahl und Ort |
| 2200 | 6 Betriebsfinanzamt SteuerNr / Aktenzeichen: |
| 2201 | 7 Beteiligungsverhältnis des (bisherigen) Betriebsinhabers/Gesellschafters |
| 2202 | 8 Höhe der Beteiligung des Betriebsinhabers/Gesellschafters 5 10 oder 50,00% |
| 2203 | 9 Name, Vorname Hahn Gustav hat danach 25,00% |
| 2204 | 10 Straße und Hausnummer |
| 2205 | 11 Postleitzahl und Ort |
| 2206 | 12 Finanzamt Steuer-Nr./Aktenzeichen |
| 2207 | 13 |
| 2208 | 14 Höhe der Beteiligung des Betriebsinhabers/Gesellschafters(Anteil der von Zeile 8 erworben wird) 5 10 oder 50,00% |
| 2209 | 15 Name /Vorname Beschenkter Hahn Emil hat danach 25,00% |
| 2210 | 16 Straße / Hausnr, |
| 2211 | 17 Postleitzahl und Ort |
| 2212 | 18 Finanzamt Steuer-Nr./Aktenzeichen |
| 2213 | 19 |
| 2214 | 20 |
| 2215 | 21 |
| 2216 | 22 |

| | | | | |
|------|----|--|-------|---|
| 2217 | 23 | B. Ableitung aus Verkäufen | | 42 |
| 2218 | 24 | Innerhalb eines Jahres vor dem Bewertungsstichtag haben folgende Verkäufe stattgefunden (bitte Käufer und Verkäufer, ggf. Verwandtschaftsverhältnis, sowie einen ggf. im Kaufpreis enthaltenen Paketzuschlag in besonderer Anlage angeben) | | |
| 2219 | 25 | Zeitpunkt des Verkaufs | | |
| 2220 | | Tag | Monat | Jahr |
| 2221 | 26 | bei Kapitalgesellschaften : Nennwert | | Kaufpreis |
| 2222 | 27 | | | |
| 2223 | 28 | Gemeiner Wert des Betriebsvermögens eines Gewerbebetriebes oder eines Freiberuflers | | |
| 2224 | 29 | Gemeiner Wert des Anteils des Betriebsvermögens an der Kapitalgesellschaft oder an der Personengesellschaft (ohne Sonderbetriebsvermögen)s | | |
| 2225 | 30 | <input type="checkbox"/> Die vorgenannten Verkäufe sind zur Ermittlung des gemeinen Werts nicht geeignet (bitte Begründung beifügen). | | |
| 2226 | | <input type="checkbox"/> Verkäufe, aus denen sich der gemeine Wert ableiten lässt, sind nicht bekannt | | |
| 2227 | 31 | <input type="checkbox"/> zu dem Betriebsvermögen gehören Grundstücke , die sowohl dem Betriebs- als auch dem Grundvermögen zuzuordnen sind(bitte Anlage beifügen) | | |
| 2228 | 32 | C. Gutachtenwert | | |
| 2229 | 33 | <input type="checkbox"/> Wertermittlung nach einem Ertragswertverfahren | | |
| 2230 | 34 | <input type="checkbox"/> Wertermittlung nach einer anderen anerkannten, auch im gewöhnlichen Geschäftsverkehr für nicht steuerliche Zwecke üblichen Methode | | |
| 2231 | 35 | <input type="checkbox"/> Gutachten ist der Erklärung beigefügt | | |
| 2232 | 36 | Name und Anschrift des Gutachters | | |
| 2233 | 37 | | | |
| 2234 | 38 | <input type="checkbox"/> Gemeiner Wert des Betriebsvermögens eines Gewerbebetriebs oder eines Freiberuflers | | |
| 2235 | 39 | <input type="checkbox"/> Gemeiner Wert des Anteils des Betriebsvermögens an der Kapitalgesellschaft oder an der Personengesellschaft (ohne Sonderbetriebsvermögen) | | |
| 2236 | 40 | D. Wertermittlung im vereinfachten Ertragswertverfahren gem. §§ 199 ff. BewG | | |
| 2238 | 42 | <input type="checkbox"/> Gemeiner Wert des Betriebsvermögens eines Gewerbebetriebs, eines Freiberuflers, einer Kapitalgesellschaft oder einer Personengesellschaft lt. beigefügter Anlage Vereinfachtes Ertragswertverfahren | | 8.000.000 |
| 2239 | 43 | E. Substanzwert (Mindestwert nach § 11 Abs.2 Satz 3 BewG) | | |
| 2240 | 44 | <input type="checkbox"/> Gemeiner Wert des Betriebsvermögens eines Gewerbebetriebs, eines Freiberuflers, einer Kapitalgesellschaft oder einer Personengesellschaft lt. beigefügter Anlage Vereinfachtes Ertragswertverfahren | | 5.396.002 |
| 2241 | 45 | Bitte die Anlage zur Ermittlung des Substanzwerts beifügen | | |
| 2242 | 46 | F. Anzusetzender gemeiner Wert des Betriebsvermögens (gemeiner Wert, vorrangig B; andernfalls C oder D, mindestens E) | | |
| 2243 | 47 | Gemeiner Wert des Betriebsvermögens lt. Zeile 28, 29, 38, 39, 42 oder 44 | | 8.000.000 |
| 2244 | | - bei Anteilen an Personengesellschaft weiter mit G. - | | |
| 2245 | | - bei Anteilen an Kapitalgesellschaften weiter mit H. - | | |
| 2246 | 48 | Umfang des erworbenen Anteils an einem Einzelunternehmen(Zeile 14) | in % | Zeile 47 x Umfang des erworbenen Anteils in % |
| 2247 | 49 | | | |

2248 Zeile

| G. Ermittlung des gemeinen Wert des Anteils des Gesellschafters einer Personengesellschaft | | | | | |
|--|----|---|---------------|----------------------------------|------------------|
| 2249 | 50 | | | | |
| 2250 | 51 | Maßgebender Gewinnverteilungsschlüssel des Gesellschafters | 1 | 4 | 25,0% |
| 2251 | 52 | 1. Gemeiner Wert des Betriebsvermögens der Personengesellschaft | | | |
| 2252 | 53 | Anzusetzender gemeiner Wert | laut Zeile 47 | | 8.000.000 |
| 2253 | 54 | abzüglich der Kapitalkonten aller Gesellschafter lt. Gesamthandsbilanz | | | 5.000.001 |
| 2254 | 55 | verbleibender gemeiner Wert | | | 2.999.999 |
| 2255 | 56 | 2. Gemeiner Wert des Anteils des Gesellschafters | | | |
| 2256 | 57 | Kapitalkonto des Gesellschafters laut Gesamthandsbilanz | | | 2.000.000 |
| 2257 | 58 | anteiliger verbleibender gemeiner Wert des Betriebsvermögens Wert lt. Zeile 55 x Gewinnverteilungsschlüssel lt. <zeile 51) | (gemeiner | | 750.000 |
| 2258 | 59 | Summe des gemeinen Werts des Anteils des bisherigen Gesellschafters | | | 2.750.000 |
| 2259 | 60 | Umfang des erworbenen Anteils (Zeile 14) | 50,00% | x Wert lt. Zeile 59 | 2.750.000 |
| 2260 | 61 | Gemeiner Wert der Wirtschaftsgüter und Schulden des erworbenen Sonderbetriebsvermögens (Wert aus Zeile 116 der Anlage zur Ermittlung des Substanzwerts) | | | 500.000 |
| 2261 | 62 | Gemeiner Wert des erworbenen Anteils des Erwerbers (Summe aus Zeilen 60 und 61) | | | 1.875.000 |
| 2262 | 63 | H. Ermittlung des gemeinen Werts des Anteils des Gesellschafters einer Kapitalgesellschaft | | | |
| 2263 | 64 | Gemeiner Wert des Betriebsvermögens der Kapitalgesellschaft lt. Zeile 47 | | | |
| 2264 | 65 | Nennkapital der Kapitalgesellschaft (Grund- oder Stammkapital) | | | |
| 2265 | 66 | eingezahl sind | | | |
| 2266 | 67 | Bei nicht voll eingezahltem Kapital | | | |
| 2267 | 68 | Die Beteiligung am Vermögen und Gewinn richtet sich nach dem eingezahlten Nennka <input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nein | | | |
| 2268 | 69 | Ausstattung der Anteile | | | |
| 2269 | 70 | Sind die Anteile hinsichtlich der Beteiligung am Vermögen/Ertrag oder bei Stimmrecht unterschiedlich ausgestattet? | | | |
| 2270 | 71 | <input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nein (Bitte die unterschiedliche Ausstattung in einer Anlage erläutern) | | | |
| 2271 | 72 | eigenen Anteile der Kapitalgesellschaft am Stammkapital | | | |
| 2272 | 73 | Beteiligungsverhältnis des (bisherigen) Gesellschafters | | | |
| 2273 | 74 | Beteiligung des Gesellschafters (Anteil am Nennkapital | in % | in % | in Euro |
| 2274 | 75 | | | | |
| 2275 | 76 | Erwerber | | | |
| 2276 | 77 | Anteil der erworbenen Beteiligung in % Zeile 14) | in % | in Euro | |
| 2277 | 78 | Anteil der erworbenen Beteiligung in EUR am gesamten Nennkapital | | | |
| 2278 | 79 | Gemeiner Wert des Betriebsvermögens(Zeile 64) | x | Anteil am Nennkapital (Zeile 74) | EUR |
| 2279 | 80 | Nennkapital lt. Zeile 65(ggf. minus Zeile 70) | | | |
| 2280 | 81 | Paketzuschlag § 11 Abs. 3 BewG | | | |
| 2281 | 82 | Gemeiner Wert des Anteils an der Kapitalgesellschaft | | | |
| 2282 | 83 | Entspricht pro 100 EURO Nennkapital = $\frac{\text{Gemeiner Wert des Betriebsvermögens (Zeile 64)} \times 100}{\text{Nennkapital lt. Zeile 65 (ggf. minus Zeile 70)}}$ | | | EUR |

| 2283 79 | | I. Weitere Angaben zu §§ 13a, 13b ErbStG | | | 44 |
|---------|---|---|-----------------------------------|-----------------------------------|---|
| 2284 80 | Gemeiner Wert des Verwaltungsvermögens | | 1 | 2 | 3 |
| 2285 81 | | | Wert(ohne Sonderbetriebsvermögen) | Erworbenes Sonderbetriebsvermögen | Von Spalte 1 und 2 "junges Betriebsermögen" |
| 2286 82 | Dritten zur Nutzung überlassene Grundstücke , Grundstücksteile, grundstücksgleiche Rechte und Bauten | | 700.000 | 500.000 | 1.200.000 |
| 2287 83 | Anteile an Kapitalgesellschaften bei einer Beteiligungsquote von 25 % und weniger | | 400.000 | | |
| 2288 84 | | | 450.000 | | |
| 2289 | | | 200.000 | | |
| 2290 85 | Beteiligungen an Personengesellschaften, wenn das | | | | |
| 2291 86 | Wertpapiere und vergleichbare Forderungen | | 200.000 | | |
| 2292 87 | Kunstgegenstände | | | | |
| 2293 88 | Summe | 1.950.000 | 1.950.000 | 500.000 | 1.200.000 |
| 2294 | Maßgebender Gewinnverteilungsschlüssel des Geschafters | 25,0% | | | |
| 2295 | Name /Vorname | 487.500 | | | |
| 2296 | Beschenkter | 50,0% | | | |
| 2297 89 | bei Personengesellschaften jeweiliger Wert des erworbenen Werts von Zeile 88) | 243.750 | 243.750 | 500.000 | 743.750 |
| 2298 | Quote des Verwaltungsvermögens | | | 743.750 | |
| 2299 90 | Gemeiner Wert des Betriebs (Zeile 47, 62 oder 64) | | 1.875.000 | | 39,67% |
| 2300 | | | | | |
| 2301 91 | Ausgangslohnsumme | | | | |
| 2302 92 | Sind mehr als 10 Beschäftigte im Betrieb bzw. in der Gesellschaft oder in nachgeordneten Gesellschaften vorhanden | | | O Nein | O Ja |
| 2303 93 | Ausgangslohnsumme § 13a Abs. 1 Satz 3 und Abs. 4 ErbStG | | | | 1.683.918 |
| 2304 94 | in der vorstehenden Lohnsumme enthaltene Lohnsumme unmittelbarer oder mittelbarer Beteiligungen an Personengesellschaften, § 13a Abs.1 Satz 3 und Abs. 4 ErbStG | | | | |
| 2305 95 | Bezeichnung der Personengesellschaft (Name,Anschrift, Steuer-Nr/Aktenzeichen): bei mehreren Personengesellschaften bitte gesonderte Anlage beifügen) | | | | |
| 2306 96 | Beteiligung X-KG | | Umfang der Beteiligung in % | | EUR |
| 2307 | | 600.000 | 50% | 300.000 | |
| 2308 97 | in der vorstehenden Lohnsumme enthaltene Lohnsumme unmittelbarer oder mittelbarer Beteiligungen an Personengesellschaften, § 13a Abs.1 Satz 3 und Abs. 4 ErbStG | | | | |
| 2309 98 | Bezeichnung der Personengesellschaft (Name,Anschrift, Steuer-Nr/Aktenzeichen): bei mehreren Kapitalgesellschaften bitte gesonderte Anlage beifügen) | | | | |
| 2310 99 | Beteiligung B-GmbH | 500.000 | 100,0% | 500.000 | |
| | Beteiligung C-GmbH | 450.000 | 100,0% | 450.000 | |

" I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG

2311 Junges Verwaltungsvermögen einzutragen in Zeile 89, Spalte 3

2312

2313

| | | | | |
|------|------------------------|--|--|---------|
| 2314 | Sonderbetriebsvermögen | | | 500.000 |
|------|------------------------|--|--|---------|

2315

2316

| | | | | |
|------|-----------------------------------|--|--|----------------|
| 2317 | junges Verwaltungsvermögen | | | 700.000 |
|------|-----------------------------------|--|--|----------------|

2318

| | | | | |
|------|--|-------|---------|--|
| 2319 | Anteil nach dem Gewinnverteilungsschlüssel | 25,0% | 175.000 | |
|------|--|-------|---------|--|

2320

| | | | | |
|------|------------|--------|--------|--------|
| 2321 | übertragen | 50,00% | 87.500 | 87.500 |
|------|------------|--------|--------|--------|

2322

2323

2324

| | | | | |
|------|---|--|--|---------|
| 2325 | junges Vermögen, das auf die Beteiligzbg an der | | | 587.500 |
|------|---|--|--|---------|

| | | | | |
|------|--|----------|--|--|
| 2326 | " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG | entfällt | | |
|------|--|----------|--|--|

2327

2328

2329

2330

2331

2332

2333

2334

2335

2336

2337

2338

2339

2340

2341

2342

2343

2344

2345

2346

2347

2348

2349

2350

2351

2352

2353

2354

2355

2356

2357

2358

2359

Vereinfachtes Ertragswertverfahren in Kurzfassung

| " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG | 2008 | 2009 | 2010 |
|--|---------------------|---------------------|------------------|
| Gewinn gem. § 4 Abs. 1 S.1 EStG vgl. G.u.V. | 780.000 | 820.000 | 810.001 |
| Hinzurechnungen (§ 202 Abs.1 Nr.1 Bew | 278.800 | 322.300 | 321.200 |
| + 1.058.800 | 1.058.800 | 1.142.300 | 1.131.201 |
| + Abzüge (§202 Abs. 1 Nr. 2 BewG) | -525.619 | -610.551 | -619.653 |
| davon Angemessener Unternehmerlohn (soweit dieser noch nicht berücksichtigt wurde) | -396.619 | -404.551 | -413.653 |
| + korrekturbetrag | 200.619 | 208.051 | 202.703 |
| Betriebsergebnisse | 733.800 | 739.800 | 714.250 |
| Abgeltung Ertragsteueraufwand 30% | -220.140 | -221.940 | -214.275 |
| korrigierte Betriebsergebnisse | 513.660 | 517.860 | 499.975 |
| Summe der Betriebsergebnisse | | | 1.531.495 |
| nachhaltig zu erzielender Jahresertrag Mittel | | | 510.498 |
| Ermittlung des Kapitalisierungsfaktors | | | |
| Basiszins zum 01.01.2011 | 3,98% | vom 5.1.2011 BStBl. | |
| Risikozuschlag | <u>4,50%</u> | | |
| Kapitalisierungssatz | 8,48% | | |
| reziproker Wert | 1 | 11,7925 | |
| Ertragswert gem. § 200 BewG vor gesonderten Hinzurechnungen | | | 6.020.028 |

Erläuterungen:

2343
2343
2343
2343
2343
2343
2343
2343
2343
2394
2395
2396
2397
2398
2399
2400
2400
2399
2399
2399
2399
2399
2399
2399
2399
2399
2399
2399
2400
2457
2458
2459
2460
2460
2460
2460
2460
2460
2460
2460
2460
2460
2460
2460
2460
2460
2460
2460
2460
2460
2460
2460
2460
2460

| Ermittlung des steuerlichen Unternehmenswertes | | | |
|---|-------------------|---|------------------|
| Erläuterungen: Die " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG | | | |
| läßt alle 3 Jahre eine Unternehmensbewertung durchführen. | | | |
| Durch ein individuelles Gutachten des Wirtschaftsprüfer Dr. Gustav Musterbube vom 22.07.2011 stellt dieser nach dem IdW S1 Verfahren einen Ertragswert fest | | | |
| in Höhe von | 6.100.000 | . Für Zwecke der Besteuerung sind also anzusetzen | 6.020.028 |
| | | abgerundet | 6.020.000 |
| Abweichung | -1.900.000 | das sind -23,75% von 8.000.000 | |
| Beanstandungsgrenze | 30,0% | 2.400.000 | |
| Nicht betriebsnotwendiges Vermögen | | § 200 Abs. 2 BewG | 1.300.000 |
| Mit Zeile 44 in wirtschaftlichen Zusammenhang stehende € | | | -950.000 |
| Betriebsnotwendige Beteiligungen an anderen Gesellschaft § 200 Abs. 3 BewG | | | 1.550.000 |
| Innerhalb von zwei Jahren vor dem Stichtag eingelegte Wi § 200 Abs. 4 BewG | | | 450.000 |
| Mit Zeile 47 in wirtschaftlichen Zusammenhang | | | -370.000 |
| Summe Zeile 44 bis 48 | | 1.980.000 | 1.980.000 |
| Ertragswert des Betriebes / der Gesellschaft | | | 8.000.000 |
| Substanzwert lt. Formular | | | 5.396.002 |
| Festzustellen ist der steuerl. Unternehmenswert | | | 8.000.000 |

Erläuterungen:

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

2460

Ausweis Verwaltungsvermögen

Grundstücke

- Grundschulden

Beteiligungen Kapitalgesellschaften

Wertpapiere UV

Verwaltungsvermögen**zu erklären sind also****Der Anteil Verwaltungsvermögen**

Wenn der Anteil aber 50% übersteigt, entfällt

gem. § 13 b Abs. 2 ErbStG die Begünstigung des Vermögens.

Im Fall des Ansatzes des individuellen Gutachtenswertes von

beträgt der Anteil des Verwaltungsvermögens

Steuerbefreiung das sind

vgl. Zeile 2657

Die Steuer beträgt**Entfällt die Steuerbefreiung, sind zu versteuern 1.875.000****Freibetrag -400.000****1.475.000****die Steuer betrüge dann 11% , das sind 162.250****also ein Mehr von 134.509**

| | Brutto | netto |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Grundstücke | 700.000 | 700.000 |
| - Grundschulden | | -630.000 |
| Beteiligungen Kapitalgesellschaften | 1.050.000 | 1.050.000 |
| Wertpapiere UV | 200.000 | 200.000 |
| | | -300.000 |
| | | -20.000 |
| Verwaltungsvermögen | 1.950.000 | 1.000.000 |
| zu erklären sind also | 8.000.000 | 8.000.000 |
| Der Anteil Verwaltungsvermögen | 24,4% | 12,50% |

Erläuterungen:

" I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG

| | | | | | |
|------|---|------------------------|----------------|------------------|---------------|
| 2461 | Anzusetzendes Betriebsvermögen nach Abzug der Steuervergünstigung des § 13a ErbStG | | | 652.188 | 52,9% |
| 2462 | vgl. dazu unten Zeile 2617 | | | | |
| 2463 | | | | | |
| 2464 | Weiteres zu hinterlassendes Vermögen | | | | |
| 2465 | | | | | |
| 2466 | Landwirtschaftliches Vermögen | | 20.000 | 20.000 | |
| 2467 | wird wie Betriebsvermögen bewertet | | | | |
| 2468 | | | | | |
| 2469 | Grundvermögen | | | | |
| 2470 | | | | | |
| 2471 | Einfamilienhaus | | 650.000 | | |
| 2472 | | | | | |
| 2473 | Steuerbefreiung gem. § 13 Abs.1 Ziff. 2 ErbStG | 0% | <u>0</u> | 650.000 | |
| 2474 | | | | | |
| 2475 | Grundbesitz für Wissenschaft/Forschung | | 12.000 | | |
| 2476 | | | | | |
| 2477 | Steuerbefreiung gem. § 13 Abs.1 Ziff. 2 ErbStG | 85% | <u>-10.200</u> | 1.800 | |
| 2478 | | | | | |
| 2479 | Mehrfamilienhaus Dresden | | 700.000 | | |
| 2480 | | | | | |
| 2481 | für Wohnzwecke Abschlag | 60% | <u>420.000</u> | 280.000 | |
| 2482 | | | | | |
| 2483 | Kunstdammlungen etc. | | 70.000 | | |
| 2484 | | | | | |
| 2485 | Steuerbefreiung gem. § 13 Abs.1 Ziff. 2 ErbStG | 85% | <u>-59.500</u> | 10.500 | |
| 2486 | | | | | |
| 2487 | Wertpapierdepot Kurswert | | 345.678 | | |
| 2488 | | | | | |
| 2489 | | | <u>0</u> | 345.678 | |
| 2490 | | | | | |
| 2491 | Hausrat geschätzt | | 90.000 | | |
| 2492 | Freigrenze | 41.000 | <u>90.000</u> | 0 | |
| 2493 | | | | | |
| 2494 | | | | | |
| 2495 | andere bewegliche Gegenstände geschätzt | | 6.666 | | |
| 2496 | Freigrenze | 12.000 | <u>6.666</u> | 0 | |
| 2497 | | | | | |
| 2498 | Bargeld Kurswert | | 45.678 | | |
| 2499 | | | | | |
| 2500 | Bargeld | | <u>1.234</u> | 46.912 | |
| 2501 | | | | | |
| 2502 | Summe Aktiva | | | 1.354.890 | |
| 2503 | | | | | |
| 2504 | Schulden | | | | |
| 2505 | Grundsulden | | | | |
| 2506 | Landwirtschaftliches Vermögen | | 0 | | |
| 2507 | Einfamilienhaus | | 240.000 | | |
| 2508 | Mehrfamilienhaus Dresden | | 462.000 | | |
| 2509 | Kunstdammlungen etc. | | | | |
| 2510 | Bankdarlehen | | | | |
| 2511 | Wertpapierdepot | | 69.136 | | |
| 2512 | Girokonto | | 2.456 | | |
| 2513 | sonstige | | 0 | | |
| 2514 | Summe Verbindlichkeiten | | | 773.592 | |
| 2515 | | | | | |
| 2516 | | | | | |
| 2517 | steuerlicher Vermögensanfall aus weiterem Vermögen | | | 581.298 | 47,1% |
| 2518 | | | | | |
| 2519 | steuerlicher Vermögensanfall gesamt | plus Zeile 2461 | | 1.233.486 | 100,0% |
| 2520 | | | | | |

2521
2522
2523
2524
2525
2526
2527
2528
2529
2530
2531
2532
2533
2534
2535
2536
2537
2538
2539
2540
2541
2542
2543
2544
2545
2546
2547
2548
2549
2550
2551
2552
2553
2554
2555
2556
2557
2558
2559
2560
2561
2562
2563
2564
2565
2566
2567
2568
2569
2570
2571
2572
2573
2574
2575
2576
2577
2578
2579
2580
2581
2582

| Realer Vermögensanfall | | " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG | | |
|---|-------------------|--|----------------------------|------------------------|
| Ertragswert des Betriebes / der Gesellschaft | | | 8.000.000 | |
| Wert nach IdW S1 gem. individuellem Gutachten | | | 6.100.000 | 70,3% |
| reales anderes Vermögen | | | | |
| steuerliche Werte ohne Freibeträge | vgl. oben | stille Res, | Verkehrswerte | |
| Landwirtschaftliches Vermögen | 0 | 125.000 | 125.000 | |
| Einfamilienhaus | 650.000 | 150.000 | 800.000 | |
| Grundbesitz für Wissenschaft/Forschung | 12.000 | 0 | 12.000 | |
| Mehrfamilienhaus Dresden | 700.000 | 350.000 | 1.050.000 | |
| Kunstsammlungen etc. | 70.000 | 0 | 70.000 | |
| Wertpapierdepot | 345.678 | 0 | 345.678 | |
| Hausrat | 90.000 | 35.000 | 125.000 | |
| Bargeld | 45.678 | 0 | 45.678 | |
| reales anderes Vermögen | 1.913.356 | 660.000 | 2.573.356 | 2.573.356 29,7% |
| Gesamtvermögen | | | 8.673.356 | 100,0% |
| Summe aller Befreiungen | 8.673.356 | abzüglich | 1.233.486 | 7.439.870 |
| in % vom Gesamtvermögen | | | | 85,8% |
| Zusammenstellung aller Werte | | | | |
| Gesamtvermögen | | | 8.673.356 | 100,0% |
| OHG Wert nach IdW S1 gem. individuellem Gutachten | | | 6.100.000 | 70,3% |
| reales anderes Vermögen | | | 2.573.356 | 29,7% |
| steuerl. Unternehmenswert | | | 8.000.000 | 92,2% |
| Verwaltungsvermögen | vgl. Zeile | | 1.950.000 | 22,5% |
| Begünstigtes Betriebsvermögen | | | 6.050.000 | 69,8% |
| Steuerlicher Mindestwert | | | 5.396.002 | 62,2% |
| Eigenkapital lt. Jahresabschluss zum | 31.12.2010 | | 5.000.001 | |
| Differenz zw. Eigenkapital und Gutachten-Wert IdW S1 | | | 6.100.000 1.099.999 | |
| Differenz in % | | | | 22,0% |

" I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG

| 2583 Ermittlung der Erb-/Sch-Steuer | | zum 31.12.2010 | |
|-------------------------------------|---|---------------------------|-----------------------------|
| 2584 | | | |
| 2585 | | | |
| 2586 | Gemeiner Wert des erworbenen Anteils des Erwerbers (Summe aus Zeilen 60 und 61) | 1.875.000 | 100% |
| 2587 | | | |
| 2588 | junges Verwaltungsvermögen | -587.500 | |
| 2589 | | | |
| 2590 | | 0 | |
| 2591 | Verwaltungsvermögen | 587.500 | 31,3% |
| 2592 | | | |
| 2593 | Begünstigtes Betriebsvermögen | 1.287.500 | 68,7% |
| 2594 | | | |
| 2595 | davon 85% (§ 13 b Abs.4 , § 13 a Abs. 1 S.1 ErbStG) | -1.094.375 | |
| 2596 | | | |
| 2597 | da das Verwaltungsvermögen nach den Berechnungen(vgl. oben) | | |
| 2598 | 31,33% beträgt, entfällt die Vergünstigung von 85%. | 0 | 1.094.375 |
| 2599 | bei Wegfall der Begünstigung | | |
| 2600 | | | |
| 2601 | überschiessender Betrag | 193.125 | |
| 2602 | | | |
| 2603 | Abzugsbetrag | 150.000 | |
| 2604 | | | |
| 2605 | 50% von 193.125 | -150.000 | 43.125 |
| 2606 | | | 21.563 |
| 2607 | Kappung nach § 13a Abs.2 Satz 2 ErbStG+ | 128.438 | 128.438 |
| 2608 | | | |
| 2609 | Steuerbefreiung | | 1.222.813 |
| 2610 | | | |
| 2611 | | | |
| 2612 | | | |
| 2613 | Gemeiner Wert des erworbenen Anteils des Erwerbers | | 1.875.000 |
| 2614 | | | |
| 2615 | Steuerbefreiung | | -1.222.813 |
| 2616 | | | |
| 2617 | Anzusetzendes Betriebsvermögen nach Abzug der Steuervergünstigung des § 13a ErbStG | | 652.188 34,8% |
| 2618 | | | |
| 2619 | | | |
| 2620 | | | |
| 2621 | weiteres Vermögen lt. bes. Ermittlung | 581.298 | 0 |
| 2622 | | | 652.188 |
| 2623 | | | |
| 2624 | persönlicher Freibetrag | 2. Kinder und Stiefkinder | -400.000 |
| 2625 | | | |
| 2626 | | | |
| 2627 | gerundeter steuerpflichtiger Erwerb | Stkl. I | 252.188 13,5% |
| 2628 | | | |
| 2629 | Steuersatz gem. § 19 Abs.1 ErbStG | vgl. Tabelle | 11% |
| 2630 | | | |
| 2631 | Schenkungsteuer/Erbschaftsteuer | | 27.741 1,5% |
| 2632 | | | |
| 2633 | Program-Schutzhinweis | | |

2634 **Bescheinigung**

2635

2636 Diese Beratung anlässlich der geplanten Schenkung habe ich nach bestem Wissem durchgeführt.

2637

2638 Die Unternehmensnachfolge ist nicht nur ein steuerliches Thema.

2639

2640 Die mir überreichten Jahresabschlüsse habe ich als richtig unterstellt.

2641

2642 Alle Berechnungen sind abhängig von dem Bestand der Buchwerte wie gemeine Werte

2643

2644 für Grundstücke und Beteiligungen.

2645

2646 Über die Abgrenzungsprobleme bei der Zurechnung von Verwaltungsvermögen wurde diskutiert.

2647

2648 Für die 3 letzten Jahre, die der Bewertung zugrunde liegen, fand noch keine Betriebsprüfung statt.

2649

2650 Das Risiko einer Gewinnerhöhung, die den Ertragswert steigern würde, wurde simuliert.

2651

2652 In diesem Falle sinkt der Anteil des Verwaltungsvermögens.

2653

2654 Die gemeinen Werte für die Beteiligungen sind erklärt, eine Betriebsprüfung dieser Gesellschaften

2655

2656 hat noch nicht bei allen stattgefunden.

2657

2658 Die Voraussetzungen für die Verschonungsabschläge des Betriebsvermögen wurden dem Auftraggeber

2659

2660 hinreichend erläutert.

2661

2662 Die Voraussetzung , dass die Lohnsumme des Unternehmens innerhalb von 7 Jahren insgesamt 700 %

2663

2664 der Ausgangslohnsumme nicht überschreitet, sind dem Empfänger der Zuwendung erklärt und bekannt.

2665

2666 Das Unternehmen hatte im letzten Geschäftsjahr ca. 24 Arbeitnehmer, übersteigt also die

2667

2668 im Gesetz angezeigte befreiende Arbeitnehmerzahl von 20 um 4 .

2669

2670 Auf die Behaltenspflicht des zu übertragenden Unternehmens wurde hingewiesen.

2671

2672 Die Befreiungen betragen vgl. oben 2595 **-1.094.375**

2673

2674 bei einem Steuersatz der Steuerklasse I und 11%

2675

2676 ist das Steuerbertragsrisiko ohne Sensitivitätsanalyse-Risiken **120.381 €**

2677

2678

2679

2680 **50968 Köln** , den **19.10.2011** **ASS Dr. Axel S. Starberater**

2681

2682

2683

2684

2685

2686

2687

2688

2688 365 Tage Schutz

2689

2689 **Program-Schutzhinweis**

2690

2690 Dieser Bericht ist bei hinterlegt unter

2691

2691 E:[2011.8.1 MUSTER OHG 2011 Stand 2011 10 19 um 09.00 Uhr pk.xlsx]Gebühr Schenkung

2692 Schlußwort für die " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG

2693

2694 und deren Gesellschafter

2695

2696

2697 **Sehr verehrte Damen und Herren,**

2698

2699 Sie werden erkannt haben, die vorstehenden Berechnungen sind komplex , dürfen deswegen

2700

2701 aber nicht außer Acht gelassen werden.

2702

2703 Wir haben die steuerlichen Auswirkungen gemeinsam diskutiert

2704

2705 In Anbetracht Ihrer zur Zeit beachtlichen Eigenkapitalsituation mit rd.

5.000.001

2706

2707 und Ihrem Buchwertanteil von

3.500.000

70,0%

2708

2709 unter Berücksichtigung aller diskutierten Softfacts

2710

2711 erscheint es uns - wie auch von Ihnen festgestellt, eine Übertragung des Geschäftsanteils

2712

2713 in den nächsten Monaten vorzunehmen.

2714

2715

2716

2717

2718

2719

2720

2721

2722

2723

2724

2725

Ihr TEXT

2726

2727

2728

2729

2730

2731

2732

2733

2734

2735

Mit den besten Empfehlungen

2736

2737

2738

2739

2740

2741

Ihr
ASS Dr. Axel S. Starberater
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater

2742 für " I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG

2743

2744

ANLAGE

2745

2746

2747 Zur Erläuterung werden im Folgenden die gesetzlichen Steuersätze dargestellt:

2748

2749

2750 Steuersätze gem. § 19 ErbStG

2751

| Wert des steuerpflichtigen Erwerbs | | Prozentsatz in der Steuerklasse | | |
|------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-----|-----|
| ab Euro | bis einschließlich Euro | I | II | III |
| 1 | bis 75.000 | 7% | 15% | 30% |
| 75.001 | bis 300.000 | 11% | 20% | 30% |
| 300.001 | bis 600.000 | 15% | 25% | 30% |
| 600.001 | bis 6.000.000 | 19% | 30% | 30% |
| 6.000.001 | bis 13.000.000 | 23% | 35% | 50% |
| 13.000.001 | bis 26.000.000 | 27% | 40% | 50% |
| 26.000.001 | über 26.000.000 | 30% | 43% | 50% |

2762

2763

2764 Ihr steuerpflichtiges Vermögen **252.188** gerundeter steuerpflichtiger Erwerb

2765

2766 Ihre Steuerklasse **I**

2767

2768 Ihr Prozentsatz der Steuerklasse **11%**

2769

2770

| | Gegenstandswert | Mittelgebühr |
|------|---|----------------|
| 2771 | | |
| 2772 | | |
| 2773 | | |
| 2774 | | 12.502 |
| 2775 | | |
| 2776 | | |
| 2777 | | 25.477 |
| 2778 | | |
| 2779 | | |
| 2780 | | |
| 2781 | | 37.980 |
| 2782 | | |
| 2783 | bei einem Gewerbesteuerbelastungssatz von 14,00% | |
| 2784 | | |
| 2785 | bedeutet das einen Ergebnis vor Gewerbesteuer von 86,00% | 44.163 |
| 2786 | | |
| 2787 | bei einer Einommensteuerprogression von 45% | |
| 2788 | | |
| 2789 | dem Solidaritätszuschlag von 5,50% | |
| 2790 | | |
| 2791 | und einer Kirchensteuer von 9,00% | |
| 2792 | | |
| 2793 | beträgt die gesamte Est/SolZ/KiSt-Belastung 49,52% | 50,48% |
| 2794 | | 75.237 |
| 2795 | Notwendiger zusätzlicher Gewinn, um die Beratungskosten zu verdienen | 119.399 |

2771

2772

2773

2774

2775

2776

2777

2778

2779

2780

2781

2782

2783

2784

2785

2786

2787

2788

2789

2790

2791

2792

2793

2794

2795

" I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG

2796 Transaktionskosten

2797

2798 **Die Übertragung eines Gesellschaftsanteils verursacht gerade im Erlebensfall**

2799

2800 **beachtliche Kosten, die aber nicht gescheut werden sollten. Fehler sind teurer!**

2801

2802 **Auch das können Sie mit diesem Tool überschlägig berechnen.**

2803

2804 Berechnung der Vorteilhaftigkeit

2805

2806 Rein rechnerisch gibt es für ökonomische Entscheidung eine Transaktionsgrenze: die ist abhängig

2807 von den Beratungskosten und der anfallenden Schenkungsteuerbeträge einerseits, andererseits

2808 auch von der Ertragsteuerbelastung. Da alle Beratungskosten steuerlich nicht abgesetzt werden können,

2809 müssen Sie aus versteuertm Einkommen erbracht und beglichen werden.

2810 Es wird als der Gewinn berechnet, der zusätzlich erzielt werden muß, um diese Transaktion zu bezahlen

2811 **Barwert der zusätzlichen Sch-Steuer bei Verschiebung der Entscheidung**

197.619

2812 **im B. Wachstumsfall**

2813

2814 Transaktionskosten

geschätzt

2815

2816 **Rechts-Beratungsaufwand** **24** Stunden **180 €** 4.320

2817

2818 Anwaltskosten 1,5 6/10 6.137

2819

2820 Notarkosten geschätzt 2.046 12.502

2821

2822 Steuererklärungen

2823 Substanzwert Mittelgebühr 7,5/20 8.396.000 8.662

2824

2825 Vereinfachter Ertragswert Mittelgebühr 9,5/20 8.000.000 10.565

2826

2827 Schenkungsteuererklärung Mittelgebühr 6/10 1.875.000 4.091

2828

23.317

2829

2830 Bescheidprüfungen 12 180 € 2.160 25.477

2831

2832 **Summe Transaktionskosten 37.980**

2833

2834 Vorteil 159.639

2835

2836 der Vorteil sollte größer sein als das **3** -fache der Kosten

2837

2838 der Kosten von 37.980 das sind 113.940

2839

2840 Eine Schenkung scheint sinnvoll

2841

2842 Notwendiger zusätzlicher Gewinn, um die Beratungskosten zu verdienen 119.399

2843

2844 **Ansatz Transaktionsgrenze 119.399**

2845

2846 Bei einem grop ermittelten Deckungsbeitragssatz von 41,3%

2847

2848 **entspricht das einem Umsatz von 289.388**

2849 **bei Ihrer Leistung in 2010 von 8.320.000 3,5%**

Für Ihre Anmerkungen und Fragen:

Die Besprechung des Berichts hat stattgefunden am

- 1 _____
- 2 _____
- 3 _____
- 4 _____
- 5 _____
- 6 _____
- 7 _____
- 8 _____
- 9 _____
- 10 _____
- 11 _____
- 12 _____

E N D E

des Berichts

E:\[2011.8.1 MUSTER OHG 2011 Stand 2011 10 19 um 09.00 Uhr pk.xlsx]Gebühr Schenkung

Gebührenschtätzung gem. § 24 (1) 13 StBGebV

ASS Dr. Axel S. Starberater

Wirtschaftsprüfer

Steuerberater

Ermittlung des steuerlichen Unternehmenswertes einer OHG
gem. §§ 199 ff. BewG und der anfallenden Schenkungs- / Erbschaftsteuer

" I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG

auf

Sohn Alexander Mustersohn

Tabelle A

| | | |
|--|--|------------------|
| Rohwert der Schenkung | anteiliger steuerl. Vermögenswert | 1.875.000 |
| weiteres Vermögen lt. bes. Ermittlung | 581.298 | 0 |

| | |
|------------------------------|------------------|
| Rohwert der Schenkung | 1.875.000 |
|------------------------------|------------------|

| | bis | 10/10 | unterster 2/10 | Mittelgebühr 6/10 | Höchstwert 10/10 |
|-----------------|-----------|-------|-------------------|----------------------|---------------------|
| Gegenstandswert | 600.000 | 2.730 | 546 | 1.638 | 2.730 |
| | 650.000 | 2.850 | 570 | 1.710 | 2.850 |
| | 700.000 | 2.970 | 594 | 1.782 | 2.970 |
| | 750.000 | 3.090 | 618 | 1.854 | 3.090 |
| | 800.000 | 3.210 | 642 | 1.926 | 3.210 |
| | 850.000 | 3.330 | 666 | 1.998 | 3.330 |
| | 900.000 | 3.450 | 690 | 2.070 | 3.450 |
| | 950.000 | 3.570 | 714 | 2.142 | 3.570 |
| | 1.000.000 | 3.690 | 738 | 2.214 | 3.690 |
| | 1.050.000 | 3.810 | 762 | 2.286 | 3.810 |
| | 1.100.000 | 3.930 | 786 | 2.358 | 3.930 |
| | 1.150.000 | 4.050 | 810 | 2.430 | 4.050 |
| | 1.200.000 | 4.170 | 834 | 2.502 | 4.170 |
| | 1.250.000 | 4.290 | 858 | 2.574 | 4.290 |
| | 1.300.000 | 4.410 | 882 | 2.646 | 4.410 |
| | 1.350.000 | 4.530 | 906 | 2.718 | 4.530 |
| | 1.400.000 | 4.650 | 930 | 2.790 | 4.650 |
| | 1.450.000 | 4.770 | 954 | 2.862 | 4.770 |
| | 1.500.000 | 4.890 | 978 | 2.934 | 4.890 |
| | 1.550.000 | 5.010 | 1.002 | 3.006 | 5.010 |
| | 1.600.000 | 5.130 | 1.026 | 3.078 | 5.130 |
| | 1.650.000 | 5.250 | 1.050 | 3.150 | 5.250 |
| | 1.700.000 | 5.370 | 1.074 | 3.222 | 5.370 |
| | 1.750.000 | 5.490 | 1.098 | 3.294 | 5.490 |
| | 1.800.000 | 5.610 | 1.122 | 3.366 | 5.610 |
| | 1.850.000 | 5.730 | 1.146 | 3.438 | 5.730 |
| | 1.900.000 | 5.850 | 1.170 | 3.510 | 5.850 |
| | 1.950.000 | 5.970 | 1.194 | 3.582 | 5.970 |
| | 2.000.000 | 6.090 | 1.218 | 3.654 | 6.090 |
| | 2.050.000 | 6.210 | 1.242 | 3.726 | 6.210 |
| | 2.100.000 | 6.330 | 1.266 | 3.798 | 6.330 |
| | 2.150.000 | 6.450 | 1.290 | 3.870 | 6.450 |
| | 2.200.000 | 6.570 | 1.314 | 3.942 | 6.570 |
| | 2.250.000 | 6.690 | 1.338 | 4.014 | 6.690 |
| | 2.300.000 | 6.810 | 1.362 | 4.086 | 6.810 |
| | 2.350.000 | 6.930 | 1.386 | 4.158 | 6.930 |
| | 2.400.000 | 7.050 | 1.410 | 4.230 | 7.050 |
| | 2.450.000 | 7.170 | 1.434 | 4.302 | 7.170 |
| | 2.500.000 | 7.290 | 1.458 | 4.374 | 7.290 |
| | 2.550.000 | 7.410 | 1.482 | 4.446 | 7.410 |
| | 2.600.000 | 7.530 | 1.506 | 4.518 | 7.530 |
| | 2.650.000 | 7.650 | 1.530 | 4.590 | 7.650 |
| | 2.700.000 | 7.770 | 1.554 | 4.662 | 7.770 |
| | 2.750.000 | 7.890 | 1.578 | 4.734 | 7.890 |
| | 2.800.000 | 8.010 | 1.602 | 4.806 | 8.010 |
| | 2.850.000 | 8.130 | 1.626 | 4.878 | 8.130 |
| | 2.900.000 | 8.250 | 1.650 | 4.950 | 8.250 |
| | 2.950.000 | 8.370 | 1.674 | 5.022 | 8.370 |
| | 3.000.000 | 8.490 | 1.698 | 5.094 | 8.490 |
| | 3.050.000 | 8.610 | 1.722 | 5.166 | 8.610 |

| | bis | 10/10 | 2/10 | 6/10 | 10/10 |
|---|--|------------------------------|------------------|-------------|-------------------|
| | 3.100.000 | 8.730 | 1.746 | 5.238 | 8.730 |
| | 3.150.000 | 8.850 | 1.770 | 5.310 | 8.850 |
| | 3.200.000 | 8.970 | 1.794 | 5.382 | 8.970 |
| | 3.250.000 | 9.090 | 1.818 | 5.454 | 9.090 |
| | 3.300.000 | 9.210 | 1.842 | 5.526 | 9.210 |
| | 3.350.000 | 9.330 | 1.866 | 5.598 | 9.330 |
| | 3.400.000 | 9.450 | 1.890 | 5.670 | 9.450 |
| | 3.450.000 | 9.570 | 1.914 | 5.742 | 9.570 |
| | 3.500.000 | 9.690 | 1.938 | 5.814 | 9.690 |
| | 3.550.000 | 9.810 | 1.962 | 5.886 | 9.810 |
| | 3.600.000 | 9.930 | 1.986 | 5.958 | 9.930 |
| | 3.650.000 | 10.050 | 2.010 | 6.030 | 10.050 |
| | 3.700.000 | 10.170 | 2.034 | 6.102 | 10.170 |
| | 3.750.000 | 10.290 | 2.058 | 6.174 | 10.290 |
| | 3.800.000 | 10.410 | 2.082 | 6.246 | 10.410 |
| | 3.850.000 | 10.530 | 2.106 | 6.318 | 10.530 |
| | 3.900.000 | 10.650 | 2.130 | 6.390 | 10.650 |
| | 3.950.000 | 10.770 | 2.154 | 6.462 | 10.770 |
| | 4.000.000 | 10.890 | 2.178 | 6.534 | 10.890 |
| | 4.050.000 | 11.010 | 2.202 | 6.606 | 11.010 |
| | 4.100.000 | 11.130 | 2.226 | 6.678 | 11.130 |
| | 4.150.000 | 11.250 | 2.250 | 6.750 | 11.250 |
| | 4.200.000 | 11.370 | 2.274 | 6.822 | 11.370 |
| | 4.250.000 | 11.490 | 2.298 | 6.894 | 11.490 |
| | 4.300.000 | 11.610 | 2.322 | 6.966 | 11.610 |
| | 4.350.000 | 11.730 | 2.346 | 7.038 | 11.730 |
| | 4.400.000 | 11.850 | 2.370 | 7.110 | 11.850 |
| | 4.450.000 | 11.970 | 2.394 | 7.182 | 11.970 |
| | 4.500.000 | 12.090 | 2.418 | 7.254 | 12.090 |
| | 4.550.000 | 12.210 | 2.442 | 7.326 | 12.210 |
| | 4.600.000 | 12.330 | 2.466 | 7.398 | 12.330 |
| | 4.650.000 | 12.450 | 2.490 | 7.470 | 12.450 |
| | 4.700.000 | 12.570 | 2.514 | 7.542 | 12.570 |
| | 4.750.000 | 12.690 | 2.538 | 7.614 | 12.690 |
| | 4.800.000 | 12.810 | 2.562 | 7.686 | 12.810 |
| | 4.850.000 | 12.930 | 2.586 | 7.758 | 12.930 |
| | 4.900.000 | 13.050 | 2.610 | 7.830 | 13.050 |
| | 4.950.000 | 13.170 | 2.634 | 7.902 | 13.170 |
| | 5.000.000 | 13.290 | 2.658 | 7.974 | 13.290 |
| übersteigender Wert | 5.000.000 | 13.290 | 2.658 | 7.974 | 13.290 |
| nicht aufgerundeter Wert | 1.875.000 | | | | |
| Wert ü. 5 Mio. gerundet | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| übersteigender Wert | 25.000.000 | 49.290 | 9.858 | 29.574 | 49.290 |
| Wert ü. 25 Mio. gerundet | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Der Gegenstandwert beträgt lt. Berechnung Zeile | | | 2.586 | | 1.875.000 |
| Die Gebühr beträgt lt. Tabelle A Mittelwert | | | 6/10 | | 3.438 |
| Höchstwert | | | 10/10 | | 5.730 |
| Gebührensanschlag | | Mittelwert | | | 3.438,00 € |
| zuzüglich Umsatzsteuer | | | | 19% | 653,22 € |
| Gebührensanschlag | brutto | keine Betriebsausgabe | | | 4.091,22 € |
| das sind | | | | | |
| vom | anteiliger steuerl. Vermögenswert | | 1.875.000 | | 0,22% |
| vom | nicht steuerlicher Vermögenswert | | 1.875.000 | | |

Gebührenschtätzung gem. § 24 (1) 9 StBGebV

ASS Dr. Axel S. Starberater Wirtschaftsprüfer

Steuerberater

Ermittlung des steuerlichen Unternehmenswertes einer OHG
gem. §§ 199 ff. BewG und der anfallenden Schenkungs- / Erbschaftsteuer

" I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG

auf

Sohn Alexander Mustersohn

Tabelle A

1/20

bis

14/20

| | | |
|---------------------------------------|---------------------|------------------|
| Substanzwert | Besitzposten | 8.396.000 |
| weiteres Vermögen lt. bes. Ermittlung | <u>581.298</u> | 0 |

| | |
|----------------|------------------|
| Rohwert | 8.396.000 |
|----------------|------------------|

| | bis | 10/10 | 2/10 | unterster | Mittelgebühr | Höchstwert |
|-----------------|-----------|-------|-------|-----------|--------------|------------|
| | | | | 1/20 | 7,5/20 | 14/20 |
| Gegenstandswert | 600.000 | 2.730 | 546 | 137 | 1.024 | 1.911 |
| | 650.000 | 2.850 | 570 | 143 | 1.069 | 1.995 |
| | 700.000 | 2.970 | 594 | 149 | 1.114 | 2.079 |
| | 750.000 | 3.090 | 618 | 155 | 1.159 | 2.163 |
| | 800.000 | 3.210 | 642 | 161 | 1.204 | 2.247 |
| | 850.000 | 3.330 | 666 | 167 | 1.249 | 2.331 |
| | 900.000 | 3.450 | 690 | 173 | 1.294 | 2.415 |
| | 950.000 | 3.570 | 714 | 179 | 1.339 | 2.499 |
| | 1.000.000 | 3.690 | 738 | 185 | 1.384 | 2.583 |
| | 1.050.000 | 3.810 | 762 | 191 | 1.429 | 2.667 |
| | 1.100.000 | 3.930 | 786 | 197 | 1.474 | 2.751 |
| | 1.150.000 | 4.050 | 810 | 203 | 1.519 | 2.835 |
| | 1.200.000 | 4.170 | 834 | 209 | 1.564 | 2.919 |
| | 1.250.000 | 4.290 | 858 | 215 | 1.609 | 3.003 |
| | 1.300.000 | 4.410 | 882 | 221 | 1.654 | 3.087 |
| | 1.350.000 | 4.530 | 906 | 227 | 1.699 | 3.171 |
| | 1.400.000 | 4.650 | 930 | 233 | 1.744 | 3.255 |
| | 1.450.000 | 4.770 | 954 | 239 | 1.789 | 3.339 |
| | 1.500.000 | 4.890 | 978 | 245 | 1.834 | 3.423 |
| | 1.550.000 | 5.010 | 1.002 | 251 | 1.879 | 3.507 |
| | 1.600.000 | 5.130 | 1.026 | 257 | 1.924 | 3.591 |
| | 1.650.000 | 5.250 | 1.050 | 263 | 1.969 | 3.675 |
| | 1.700.000 | 5.370 | 1.074 | 269 | 2.014 | 3.759 |
| | 1.750.000 | 5.490 | 1.098 | 275 | 2.059 | 3.843 |
| | 1.800.000 | 5.610 | 1.122 | 281 | 2.104 | 3.927 |
| | 1.850.000 | 5.730 | 1.146 | 287 | 2.149 | 4.011 |
| | 1.900.000 | 5.850 | 1.170 | 293 | 2.194 | 4.095 |
| | 1.950.000 | 5.970 | 1.194 | 299 | 2.239 | 4.179 |
| | 2.000.000 | 6.090 | 1.218 | 305 | 2.284 | 4.263 |
| | 2.050.000 | 6.210 | 1.242 | 311 | 2.329 | 4.347 |
| | 2.100.000 | 6.330 | 1.266 | 317 | 2.374 | 4.431 |
| | 2.150.000 | 6.450 | 1.290 | 323 | 2.419 | 4.515 |
| | 2.200.000 | 6.570 | 1.314 | 329 | 2.464 | 4.599 |
| | 2.250.000 | 6.690 | 1.338 | 335 | 2.509 | 4.683 |
| | 2.300.000 | 6.810 | 1.362 | 341 | 2.554 | 4.767 |
| | 2.350.000 | 6.930 | 1.386 | 347 | 2.599 | 4.851 |
| | 2.400.000 | 7.050 | 1.410 | 353 | 2.644 | 4.935 |
| | 2.450.000 | 7.170 | 1.434 | 359 | 2.689 | 5.019 |
| | 2.500.000 | 7.290 | 1.458 | 365 | 2.734 | 5.103 |
| | 2.550.000 | 7.410 | 1.482 | 371 | 2.779 | 5.187 |
| | 2.600.000 | 7.530 | 1.506 | 377 | 2.824 | 5.271 |
| | 2.650.000 | 7.650 | 1.530 | 383 | 2.869 | 5.355 |
| | 2.700.000 | 7.770 | 1.554 | 389 | 2.914 | 5.439 |
| | 2.750.000 | 7.890 | 1.578 | 395 | 2.959 | 5.523 |
| | 2.800.000 | 8.010 | 1.602 | 401 | 3.004 | 5.607 |
| | 2.850.000 | 8.130 | 1.626 | 407 | 3.049 | 5.691 |
| | 2.900.000 | 8.250 | 1.650 | 413 | 3.094 | 5.775 |
| | 2.950.000 | 8.370 | 1.674 | 419 | 3.139 | 5.859 |
| | 3.000.000 | 8.490 | 1.698 | 425 | 3.184 | 5.943 |
| | 3.050.000 | 8.610 | 1.722 | 431 | 3.229 | 6.027 |

| | bis | 10/10 | 2/10 | 1/20 | 7,5/20 | 14/20 |
|---|------------------------------|------------------|--------------|------------|-------------------|-------------------|
| | 3.100.000 | 8.730 | 1.746 | 437 | 3.274 | 6.111 |
| | 3.150.000 | 8.850 | 1.770 | 443 | 3.319 | 6.195 |
| | 3.200.000 | 8.970 | 1.794 | 449 | 3.364 | 6.279 |
| | 3.250.000 | 9.090 | 1.818 | 455 | 3.409 | 6.363 |
| | 3.300.000 | 9.210 | 1.842 | 461 | 3.454 | 6.447 |
| | 3.350.000 | 9.330 | 1.866 | 467 | 3.499 | 6.531 |
| | 3.400.000 | 9.450 | 1.890 | 473 | 3.544 | 6.615 |
| | 3.450.000 | 9.570 | 1.914 | 479 | 3.589 | 6.699 |
| | 3.500.000 | 9.690 | 1.938 | 485 | 3.634 | 6.783 |
| | 3.550.000 | 9.810 | 1.962 | 491 | 3.679 | 6.867 |
| | 3.600.000 | 9.930 | 1.986 | 497 | 3.724 | 6.951 |
| | 3.650.000 | 10.050 | 2.010 | 503 | 3.769 | 7.035 |
| | 3.700.000 | 10.170 | 2.034 | 509 | 3.814 | 7.119 |
| | 3.750.000 | 10.290 | 2.058 | 515 | 3.859 | 7.203 |
| | 3.800.000 | 10.410 | 2.082 | 521 | 3.904 | 7.287 |
| | 3.850.000 | 10.530 | 2.106 | 527 | 3.949 | 7.371 |
| | 3.900.000 | 10.650 | 2.130 | 533 | 3.994 | 7.455 |
| | 3.950.000 | 10.770 | 2.154 | 539 | 4.039 | 7.539 |
| | 4.000.000 | 10.890 | 2.178 | 545 | 4.084 | 7.623 |
| | 4.050.000 | 11.010 | 2.202 | 551 | 4.129 | 7.707 |
| | 4.100.000 | 11.130 | 2.226 | 557 | 4.174 | 7.791 |
| | 4.150.000 | 11.250 | 2.250 | 563 | 4.219 | 7.875 |
| | 4.200.000 | 11.370 | 2.274 | 569 | 4.264 | 7.959 |
| | 4.250.000 | 11.490 | 2.298 | 575 | 4.309 | 8.043 |
| | 4.300.000 | 11.610 | 2.322 | 581 | 4.354 | 8.127 |
| | 4.350.000 | 11.730 | 2.346 | 587 | 4.399 | 8.211 |
| | 4.400.000 | 11.850 | 2.370 | 593 | 4.444 | 8.295 |
| | 4.450.000 | 11.970 | 2.394 | 599 | 4.489 | 8.379 |
| | 4.500.000 | 12.090 | 2.418 | 605 | 4.534 | 8.463 |
| | 4.550.000 | 12.210 | 2.442 | 611 | 4.579 | 8.547 |
| | 4.600.000 | 12.330 | 2.466 | 617 | 4.624 | 8.631 |
| | 4.650.000 | 12.450 | 2.490 | 623 | 4.669 | 8.715 |
| | 4.700.000 | 12.570 | 2.514 | 629 | 4.714 | 8.799 |
| | 4.750.000 | 12.690 | 2.538 | 635 | 4.759 | 8.883 |
| | 4.800.000 | 12.810 | 2.562 | 641 | 4.804 | 8.967 |
| | 4.850.000 | 12.930 | 2.586 | 647 | 4.849 | 9.051 |
| | 4.900.000 | 13.050 | 2.610 | 653 | 4.894 | 9.135 |
| | 4.950.000 | 13.170 | 2.634 | 659 | 4.939 | 9.219 |
| | 5.000.000 | 13.290 | 2.658 | 665 | 4.984 | 9.303 |
| übersteigender Wert | 5.000.000 | 13.290 | 2.658 | 665 | 4.984 | 9.303 |
| nicht aufgerundeter Wert | 8.396.000 | | | | | |
| Wert ü. 5 Mio. gerundet | 8.400.000 | 19.410 | 3.882 | 971 | 7.279 | 13.587 |
| übersteigender Wert | 25.000.000 | 49.290 | 9.858 | 2.465 | 18.484 | 34.503 |
| Wert ü. 25 Mio. gerundet | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Der Gegenstandwert beträgt lt. Berechnung Zeile | | 2.586 | | | 8.396.000 | |
| Die Gebühr beträgt lt. Tabelle A | Mittelwert | 7,5/20 | | | 7.279 | |
| | Höchstwert | 14/20 | | | 19.410 | |
| Gebührevorschlag | Mittelwert | | | | 7.278,75 € | |
| zuzüglich Umsatzsteuer | | | | | 19% | 1.382,96 € |
| Gebührevorschlag brutto | keine Betriebsausgabe | | | | | 8.661,71 € |
| das sind | | | | | | |
| vom Besitzposten | | 8.396.000 | | | | 0,10% |
| vom nicht steuerlicher Vermögenswert | | 1.875.000 | | | | |

Gebührenschtätzung gem. § 24 (1) 11 StBGebV

ASS Dr. Axel S. Starberater Wirtschaftsprüfer

Steuerberater

1/20 bis 18/20 0,475

0,95

Ermittlung des steuerlichen Unternehmenswertes einer OHG

gem. §§ 199 ff. BewG und der anfallenden Schenkungs- / Erbschaftsteuer

" I+Q " Unternehmensberatung P H K OHG

auf

Sohn Alexander Mustersohn

Tabelle A

1/20

bis

18/20

Vereinfachter Ertragswert Mindestwert 5.396.002 8.000.000weiteres Vermögen lt. bes. Ermittlung 581.298 0**Rohwert der Schenkung 8.000.000**

| | bis | unterster Mittelgebühr Höchstwert | | | | |
|-----------------|-----------|-----------------------------------|-------|------|--------|-------|
| | | 10/10 | 2/10 | 1/20 | 9,5/20 | 18/20 |
| Gegenstandswert | 600.000 | 2.730 | 546 | 137 | 1.297 | 2.457 |
| | 650.000 | 2.850 | 570 | 143 | 1.354 | 2.565 |
| | 700.000 | 2.970 | 594 | 149 | 1.411 | 2.673 |
| | 750.000 | 3.090 | 618 | 155 | 1.468 | 2.781 |
| | 800.000 | 3.210 | 642 | 161 | 1.525 | 2.889 |
| | 850.000 | 3.330 | 666 | 167 | 1.582 | 2.997 |
| | 900.000 | 3.450 | 690 | 173 | 1.639 | 3.105 |
| | 950.000 | 3.570 | 714 | 179 | 1.696 | 3.213 |
| | 1.000.000 | 3.690 | 738 | 185 | 1.753 | 3.321 |
| | 1.050.000 | 3.810 | 762 | 191 | 1.810 | 3.429 |
| | 1.100.000 | 3.930 | 786 | 197 | 1.867 | 3.537 |
| | 1.150.000 | 4.050 | 810 | 203 | 1.924 | 3.645 |
| | 1.200.000 | 4.170 | 834 | 209 | 1.981 | 3.753 |
| | 1.250.000 | 4.290 | 858 | 215 | 2.038 | 3.861 |
| | 1.300.000 | 4.410 | 882 | 221 | 2.095 | 3.969 |
| | 1.350.000 | 4.530 | 906 | 227 | 2.152 | 4.077 |
| | 1.400.000 | 4.650 | 930 | 233 | 2.209 | 4.185 |
| | 1.450.000 | 4.770 | 954 | 239 | 2.266 | 4.293 |
| | 1.500.000 | 4.890 | 978 | 245 | 2.323 | 4.401 |
| | 1.550.000 | 5.010 | 1.002 | 251 | 2.380 | 4.509 |
| | 1.600.000 | 5.130 | 1.026 | 257 | 2.437 | 4.617 |
| | 1.650.000 | 5.250 | 1.050 | 263 | 2.494 | 4.725 |
| | 1.700.000 | 5.370 | 1.074 | 269 | 2.551 | 4.833 |
| | 1.750.000 | 5.490 | 1.098 | 275 | 2.608 | 4.941 |
| | 1.800.000 | 5.610 | 1.122 | 281 | 2.665 | 5.049 |
| | 1.850.000 | 5.730 | 1.146 | 287 | 2.722 | 5.157 |
| | 1.900.000 | 5.850 | 1.170 | 293 | 2.779 | 5.265 |
| | 1.950.000 | 5.970 | 1.194 | 299 | 2.836 | 5.373 |
| | 2.000.000 | 6.090 | 1.218 | 305 | 2.893 | 5.481 |
| | 2.050.000 | 6.210 | 1.242 | 311 | 2.950 | 5.589 |
| | 2.100.000 | 6.330 | 1.266 | 317 | 3.007 | 5.697 |
| | 2.150.000 | 6.450 | 1.290 | 323 | 3.064 | 5.805 |
| | 2.200.000 | 6.570 | 1.314 | 329 | 3.121 | 5.913 |
| | 2.250.000 | 6.690 | 1.338 | 335 | 3.178 | 6.021 |
| | 2.300.000 | 6.810 | 1.362 | 341 | 3.235 | 6.129 |
| | 2.350.000 | 6.930 | 1.386 | 347 | 3.292 | 6.237 |
| | 2.400.000 | 7.050 | 1.410 | 353 | 3.349 | 6.345 |
| | 2.450.000 | 7.170 | 1.434 | 359 | 3.406 | 6.453 |
| | 2.500.000 | 7.290 | 1.458 | 365 | 3.463 | 6.561 |
| | 2.550.000 | 7.410 | 1.482 | 371 | 3.520 | 6.669 |
| | 2.600.000 | 7.530 | 1.506 | 377 | 3.577 | 6.777 |
| | 2.650.000 | 7.650 | 1.530 | 383 | 3.634 | 6.885 |
| | 2.700.000 | 7.770 | 1.554 | 389 | 3.691 | 6.993 |
| | 2.750.000 | 7.890 | 1.578 | 395 | 3.748 | 7.101 |
| | 2.800.000 | 8.010 | 1.602 | 401 | 3.805 | 7.209 |
| | 2.850.000 | 8.130 | 1.626 | 407 | 3.862 | 7.317 |
| | 2.900.000 | 8.250 | 1.650 | 413 | 3.919 | 7.425 |
| | 2.950.000 | 8.370 | 1.674 | 419 | 3.976 | 7.533 |
| | 3.000.000 | 8.490 | 1.698 | 425 | 4.033 | 7.641 |
| | 3.050.000 | 8.610 | 1.722 | 431 | 4.090 | 7.749 |

| | bis | 10/10 | 2/10 | 1/20 | 9,5/20 | 18/20 |
|---|------------------|------------------------------|------------------|-------|------------------|--------------------|
| | 3.100.000 | 8.730 | 1.746 | 437 | 4.147 | 7.857 |
| | 3.150.000 | 8.850 | 1.770 | 443 | 4.204 | 7.965 |
| | 3.200.000 | 8.970 | 1.794 | 449 | 4.261 | 8.073 |
| | 3.250.000 | 9.090 | 1.818 | 455 | 4.318 | 8.181 |
| | 3.300.000 | 9.210 | 1.842 | 461 | 4.375 | 8.289 |
| | 3.350.000 | 9.330 | 1.866 | 467 | 4.432 | 8.397 |
| | 3.400.000 | 9.450 | 1.890 | 473 | 4.489 | 8.505 |
| | 3.450.000 | 9.570 | 1.914 | 479 | 4.546 | 8.613 |
| | 3.500.000 | 9.690 | 1.938 | 485 | 4.603 | 8.721 |
| | 3.550.000 | 9.810 | 1.962 | 491 | 4.660 | 8.829 |
| | 3.600.000 | 9.930 | 1.986 | 497 | 4.717 | 8.937 |
| | 3.650.000 | 10.050 | 2.010 | 503 | 4.774 | 9.045 |
| | 3.700.000 | 10.170 | 2.034 | 509 | 4.831 | 9.153 |
| | 3.750.000 | 10.290 | 2.058 | 515 | 4.888 | 9.261 |
| | 3.800.000 | 10.410 | 2.082 | 521 | 4.945 | 9.369 |
| | 3.850.000 | 10.530 | 2.106 | 527 | 5.002 | 9.477 |
| | 3.900.000 | 10.650 | 2.130 | 533 | 5.059 | 9.585 |
| | 3.950.000 | 10.770 | 2.154 | 539 | 5.116 | 9.693 |
| | 4.000.000 | 10.890 | 2.178 | 545 | 5.173 | 9.801 |
| | 4.050.000 | 11.010 | 2.202 | 551 | 5.230 | 9.909 |
| | 4.100.000 | 11.130 | 2.226 | 557 | 5.287 | 10.017 |
| | 4.150.000 | 11.250 | 2.250 | 563 | 5.344 | 10.125 |
| | 4.200.000 | 11.370 | 2.274 | 569 | 5.401 | 10.233 |
| | 4.250.000 | 11.490 | 2.298 | 575 | 5.458 | 10.341 |
| | 4.300.000 | 11.610 | 2.322 | 581 | 5.515 | 10.449 |
| | 4.350.000 | 11.730 | 2.346 | 587 | 5.572 | 10.557 |
| | 4.400.000 | 11.850 | 2.370 | 593 | 5.629 | 10.665 |
| | 4.450.000 | 11.970 | 2.394 | 599 | 5.686 | 10.773 |
| | 4.500.000 | 12.090 | 2.418 | 605 | 5.743 | 10.881 |
| | 4.550.000 | 12.210 | 2.442 | 611 | 5.800 | 10.989 |
| | 4.600.000 | 12.330 | 2.466 | 617 | 5.857 | 11.097 |
| | 4.650.000 | 12.450 | 2.490 | 623 | 5.914 | 11.205 |
| | 4.700.000 | 12.570 | 2.514 | 629 | 5.971 | 11.313 |
| | 4.750.000 | 12.690 | 2.538 | 635 | 6.028 | 11.421 |
| | 4.800.000 | 12.810 | 2.562 | 641 | 6.085 | 11.529 |
| | 4.850.000 | 12.930 | 2.586 | 647 | 6.142 | 11.637 |
| | 4.900.000 | 13.050 | 2.610 | 653 | 6.199 | 11.745 |
| | 4.950.000 | 13.170 | 2.634 | 659 | 6.256 | 11.853 |
| | 5.000.000 | 13.290 | 2.658 | 665 | 6.313 | 11.961 |
| übersteigender Wert | 5.000.000 | 13.290 | 2.658 | 665 | 6.313 | 11.961 |
| nicht aufgerundeter Wert | 8.000.000 | | | | | |
| Wert ü. 5 Mio. gerundet | 8.000.000 | 18.690 | 3.738 | 935 | 8.878 | 16.821 |
| übersteigender Wert | 25.000.000 | 49.290 | 9.858 | 2.465 | 23.413 | 44.361 |
| Wert ü. 25 Mio. gerundet | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Der Gegenstandwert beträgt lt. Berechnung Zeile | | | 2.586 | | 8.000.000 | |
| Die Gebühr beträgt lt. Tabelle A | | Mittelgebühr | 9,5/20 | | 8.878 | |
| | | Höchstwert | 18/20 | | 18.690 | |
| Gebührevorschlag | | Mittelgebühr | | | | 8.877,75 € |
| zuzüglich Umsatzsteuer | | | | | 19% | 1.686,77 € |
| Gebührevorschlag brutto | | keine Betriebsausgabe | | | | 10.564,52 € |
| das sind | | | | | | |
| vom Mindestwert | | | 8.000.000 | | | 0,13% |
| vom nicht steuerlicher Vermögenswert | | | 1.875.000 | | | |

Vor- und Nachkalkulation der Gebühren

Gebührenschtätzung gem. § 24 (1) 13 StBGebV

Rohwert der Schenkung

1.875.000

bei einem Stunden satz von

92,00 €

175,00 €

| | Vor- und Nachkalkulation | |
|------------------------|--------------------------|----------------|
| Gebühr lt. StBGebV | 4.091 € | 4.091 € |
| kalkulierter StdN-Satz | 92,00 € | 175,00 € |
| mögl. Soll-Stunden | 44 | 23 |
| angefallene Stunden | 16 | 16 |
| Stundenplus | 28 | 7 |
| Stunden- Erfolg | 256 € | 256 € |
| Stundenhonorar | 1.472 € | 2.800 € |
| Übergewinn | 2.619 € | 1.291 € |

Gebührenschtätzung gem. § 24 (1) 9 StBGebV

Substanzwert

8.396.000

| | Vor- und Nachkalkulation | |
|------------------------|--------------------------|----------------|
| Gebühr lt. StBGebV | 8.662 € | 8.662 € |
| kalkulierter StdN-Satz | 92,00 € | 175,00 € |
| mögl. Soll-Stunden | 94 | 49 |
| angefallene Stunden | 12 | 12 |
| Stundenplus | 82 | 37 |
| Stunden- Erfolg | 722 € | 722 € |
| Stundenhonorar | 1.104 € | 2.100 € |
| Übergewinn | 7.558 € | 6.562 € |

Gebührenschtätzung gem. § 24 (1) 11 StBGebV

Vereinfachter Ertragswert

8.000.000

| | Vor- und Nachkalkulation | |
|------------------------|--------------------------|----------------|
| Gebühr lt. StBGebV | 10.565 € | 10.565 € |
| kalkulierter StdN-Satz | 92,00 € | 175,00 € |
| mögl. Soll-Stunden | 115 | 60 |
| angefallene Stunden | 13 | 13 |
| Stundenplus | 102 | 47 |
| Stunden- Erfolg | 813 € | 813 € |
| Stundenhonorar | 1.196 € | 2.275 € |
| Übergewinn | 9.369 € | 8.290 € |

| angefallene Stunden | | |
|---------------------------|-----------|-----------|
| Rohwert der Schenkung | 16 | 16 |
| Substanzwert | 12 | 12 |
| Vereinfachter Ertragswert | 13 | 13 |
| Summen | 41 | 41 |

| Übergewinn bei | 92,00 € | 175,00 € |
|---------------------------|-----------------|-----------------|
| Rohwert der Schenkung | 2.619 € | 1.291 € |
| Substanzwert | 7.558 € | 6.562 € |
| Vereinfachter Ertragswert | 9.369 € | 8.290 € |
| Summen | 19.545 € | 16.142 € |

| Stundenschnitt | 476,72 € | 393,72 € |
|----------------|----------|----------|
|----------------|----------|----------|