

Übung Sonderbetriebsvermögen

- a) KG nur VG im GHV, zur Nutzung überlassen durch Gesellschafter, Erfassung in Sonderbilanz und Sonder-GuV (SBV) - R 4.2 Abs. 2 EStR
- b) Tätigkeitsvergütung Komplementär ist als betrieblicher Aufwand zu buchen und unter § 275 Abs. 2 Nr. 6 HGB auszuweisen. Vor der steuerrechtlich Gewinnfeststellung und Gewinnverteilung sind im Rahmen der gesonderten und einheitlichen Gewinnfeststellung die als Aufwand gebuchten Beträge dem Gewinn hinzuzurechnen.
- c) Kommanditist ist im Rahmen seiner angestellten Tätigkeit sv-rechtlich Arbeitnehmer, steuerrechtlich aber müssen die als Aufwand gebuchten Gehälter und Nebenkosten zugunsten des Gesellschafters im Rahmen der Gewinnfeststellung den Einkünften hinzugerechnet werden (§ 15 Abs 1 S. 1 Nr. 2 2. Halbsatz EStG)

| | | |
|----|----------------------------------|---------------------|
| d) | Handelsbilanzgewinn | 480.000,00 € |
| | - Kapitalkontenverzinsung Jensen | - 13.000,00 € |
| | - Kapitalkontenverzinsung Harms | - 9.000,00 € |
| | - Kapitalkontenverzinsung Beust | - 10.500,00 € |
| | handelsrechtlicher Restgewinn | <u>447.500,00 €</u> |

| e) | Gesellsch. | Zinsen | Anteile Rest | Tätigkeitsverg. | Vergütung für Überlassung | Sonderbetriebsausgaben | gesamt |
|----|------------|-------------|--------------|-----------------|---------------------------|------------------------|---------------------|
| | Jensen | 13.000,00 € | 223.750,00 € | 120.000,00 € | | | 356.750,00 € |
| | Harms | 9.000,00 € | 134.250,00 € | 72.000,00 € | | | 215.250,00 € |
| | Beust | 10.500,00 € | 89.500,00 € | | 25.000,00 € | - 15.000,00 € | 110.000,00 € |
| | Summe | 32.500,00 € | 447.500,00 € | 192.000,00 € | 25.000,00 € | - 15.000,00 € | 682.000,00 € |

- f) Entwicklung der variablen Kapitalkonten

| | Jensen | Harms | Beust |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Stand 1. Januar 2010 | 260.000,00 € | 180.000,00 € | 210.000,00 € |
| - Entnahmen | 90.000,00 € | 27.000,00 € | 52.000,00 € |
| + Einlagen | - € | - € | - € |
| + Zinsen | 13.000,00 € | 9.000,00 € | 10.500,00 € |
| + Restgewinn | 223.750,00 € | 134.250,00 € | 89.500,00 € |
| Stand 31.12.2010 | <u>406.750,00 €</u> | <u>296.250,00 €</u> | <u>258.000,00 €</u> |