

Übung Sonderbetriebsvermögen

Grundstück des Frentzen (F) dient seit Abschluss des Mietvertrages und dem Baubeginn dem Betrieb der KG. Es ist folglich seitdem notwendiges Betriebsvermögen des Mitunternehmers F. Es gehört nicht zum Gesamthandsvermögen der KG und ist also nicht in der Handelsbilanz auszuweisen - Sonderbetriebsvermögen (R 4.2 Abs. 2 EStR)

Bilanzansätze

Grund und Boden

Einlage zum Teilwert gem. § 6 Abs. 1 Nr. 5 EStG
= Bilanzansatz (§ 266 Abs. 2 A. II. 1 HGB)

700.000,00 €

Fertigungshalle

Bewertung zu Herstellungskosten abzgl.

1.000.000,00 €

AfA gem. 7 Abs. 4 S.2 EStG (ND < 33 Jahre) -
linear über 20 Jahre, zeitanteilig 2010 1/12

- AfA 4.167,00 €

Bilanzansatz 995.833,00 €

(AfA nach § 7 Abs. 5 für neue Gebäude ab 2006
nicht mehr zulässig!)

Umzäunung

Betriebsgrundstück -> gem. H 6.4 "Umzäunung" kein Gebäudebestandteil, gem. H 7.1

"unbewegliche Wirtschaftsgüter, die keine Gebäude oder Gebäudeteile sind"

-> AfA gem. § 7 Abs. 1 EStG linear über 10 Jahre, 2010 1/12

HK 100.000,00 €

- AfA 833,00 €

Bilanzansatz 99.167,00 €

(§ 266 Abs. 2 A. II. 1 HGB)

Lastenaufzug

Betriebsvorrichtung, da nicht in einheitlichem Nutzungs-
und Funktionszusammenhang mit dem Gebäude (R 4.2 Abs. 3

S. 1 Nr. 1 EStR) - gem. R 7.1 Abs. 3 EStR bewegliches Wirtschaftsgut -> AfA gem. § 7 Abs. 2 EStG - degressiv mit 25% für 1/12

HK 300.000,00 €

- AfA 6.250,00 €

Bilanzansatz 293.750,00 €

(§ 266 Abs. 2 A. II. 2 HGB)

Forderung an Finanzamt

(Vst 224.000 - Ust 1.710)

Bilanzansatz 222.290,00 €

(§ 266 Abs. 2 B. II. 4 HGB)

Lieferantenverbindlichkeit (Generalunternehmer)

netto 1.400.000,00 €

Ust 224.000,00 €

Bilanzansatz 1.624.000,00 €

(§ 266 Abs. 3 C. 4 HGB)

| | | |
|-----------------|-----------------------|---------------------|
| Einlagen | GuB | 700.000,00 € |
| | Grundsteuer | 1.200,00 € |
| | Bilanzansatz | <u>701.200,00 €</u> |
| | (\$ 266 Abs. 3 A HGB) | |

| | | |
|------------------|-----------------|--------------------|
| Entnahmen | Miete inkl. Ust | <u>10.710,00 €</u> |
|------------------|-----------------|--------------------|

| Aufwand | Sonder-GuV 2010 | | Ertrag |
|-------------|--------------------|---------|--------------------|
| Grundsteuer | 1.200,00 € | Miete | 9.000,00 € |
| AfA | 11.250,00 € | Verlust | 3.450,00 € |
| | <u>12.450,00 €</u> | | <u>12.450,00 €</u> |

| Aktiva | Sonderbilanz Frentzen zum 31.12.2010 | | Passiva |
|------------------------|--------------------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Grundstück | 700.000,00 € | Einlage Grundstück | 700.000,00 € |
| Fertigungshalle | 995.833,00 € | Einlage Grdst.-kosten | 1.200,00 € |
| Umzäunung | 99.167,00 € | Entnahme Miete inkl. Ust | - 10.710,00 € |
| Lastenaufzug | 293.750,00 € | Verlust | - 3.450,00 € |
| Sonstige Vermögensgeg. | 222.290,00 € | Kapital Frentzen | <u>687.040,00 €</u> |
| | | Verbindl. a.LL. | 1.624.000,00 € |
| | <u>2.311.040,00 €</u> | | <u>2.311.040,00 €</u> |