

Übung Sonderbetriebsvermögen

Die Jensen KG hat folgende Gesellschafter:

- Ole Jensen; er ist als Komplementär mit 50 % am Gesellschaftskapital i. H. v. 500.000 € beteiligt.
- Jan Harms; er ist mit 30 % als Kommanditist am Gesellschaftskapital beteiligt.
- Tilo Beust; er ist als Kommanditist mit 20 % am Gesellschaftskapital beteiligt.

Laut Gesellschaftsvertrag wird eine Verzinsung der festen Kapitalkonten nicht vorgenommen.

Der Gewinn der KG belief sich im Geschäftsjahr 2010 lt. Handelsbilanz auf 480.000 €. Von der KG wurden im Geschäftsjahr 2010 u. a. folgende Aufwendungen gebucht:

- Jahresbruttogehälter i. H. v. 60.000 € für den Kommanditisten Harms, der im Bereich der Anlagenbuchhaltung tätig ist. Der Arbeitgeberanteil zur gesetzlichen Sozialversicherung belief sich auf 12.000 €.
- Jahresmietforderungen zugunsten des Kommanditisten Beust i. H. v. 25.000 €. Der Kommanditist Beust hat der KG seit dem 1. Januar 2005 ein ihm gehörendes bebautes Grundstück zur betrieblichen Nutzung überlassen.
- Der Komplementär Jensen erhielt gemäß Gesellschaftsvertrag eine monatlich i. H. v. 10.000 € ausgezahlte Tätigkeitsvergütung, insgesamt also i. H. v. 120.000 €, die zutreffend gebucht wurde.

Die variablen Kapitalkonten werden jährlich mit 5 % bezogen auf die Anfangsbestände zugunsten des Komplementärs und der Kommanditisten verzinst.

Die variablen Kapitalkonten weisen folgende Beträge auf (Stand 1. Januar 2010):

Komplementär Jensen:	260.000 €
Kommanditist Harms:	180.000 €
Kommanditist Beust:	210.000 €

Die Entnahmen betragen im Jahr 2010:

Komplementär Jensen:	90.000 €
Kommanditist Harms:	27.000 €
Kommanditist Beust:	52.000 €

Einlagen wurden im Geschäftsjahr 2010 nicht vorgenommen. In der Sonderbuchführung des Kommanditisten Beust für das der KG überlassene bebaute Grundstück sind in der GuV-Rechnung die nachstehend aufgeführten Angaben enthalten:

Grundstücksaufwendungen:	6.000 €
Gebäudeabschreibung:	9.000 €
Mieterträge:	25.000 €

Bearbeitungshinweise:

- a) Beurteilen Sie den Sachverhalt bezüglich der Überlassung des bebauten Grundstückes zugunsten der KG durch den Kommanditisten Beust.
- b) Erläutern Sie die buchhalterische Behandlung der Tätigkeitsvergütung für den voll haftenden Gesellschafter Jensen.
- c) Erläutern Sie die buchhalterische Behandlung der als Aufwand gebuchten Vergütungen zugunsten des Kommanditisten Harms.
- d) Berechnen Sie die Verzinsung der variablen Kapitalkonten und ermitteln Sie den handelsrechtlichen Restgewinn für das Geschäftsjahr 2010.
- e) Berechnen Sie im Rahmen der gesonderten und einheitlichen Feststellung die steuerlichen Gewinnanteile der Gesellschafter und den Gewinn der Gesellschaft. Nutzen Sie für Ihre Lösung die Anlage 1.
- f) Stellen Sie die Entwicklung der variablen Kapitalkonten für die Gesellschafter der KG im Geschäftsjahr 2010 dar.