



SV 1

Bil. Gewinn

1.800.000 €

Bilanz

- EUTHALTENER GV

- 250.000 €

GuV

+ VORABSCHÜTZK

+ 160.000 €

= J<sub>h</sub>

1.710.000 €



SV 2

DROHWEILENSTRUKTUR

... NR : PASSIV. PFLICHT ( § 249 I 1, 2. ABS. 160 )

SKL : PASSIV. VERBÜR ( § 5 IV a 1 ESTG )

SKL. KRST in diesem Jahr

Zu BEACHTSICHTIGEN

- 289.000 €

SV 3

$\mu_{StG}$

EURGGER, § 10 I MSK

§ 10 IV aVm § 10 IV Nr. 1 MSK

$$0,19 \cdot 200.000 - 0,19 \cdot 150.000 = 9.500 \text{ €}$$

MUSKATTSFENER-  
ELIÉ BUND

-9.500 €

KSK

VGA ... § 8 III 2 KSK

! iVm R 36 I KSt R

Fiktionale Wertelöcher:

Gehälter nach 1,6 · 200.000 · 1,19	
- Zinfußabzug 150.000 · 1,19	
<hr/>	
= VGA	202.300 €

+ 202.300 €

SV 4

§ 6 I Nr. 2 S. 3 EStC

§ 8 Nr II 3 - Steuern freigei. Da TW-ABSCHLUSG.  
KStG

⇒ Ausserord. Verluste.

Bestand: 06.  
z.B. 12%  
> 19%  
§ 8 Nr IV 1 KStG

§ 8 Nr III 1

(5%)

- 250.000 €
+ 12.500 €

SVS

+ 140.000 €  
+ 77.700 €  
+ 120.000 €

§ 7 I KSK      ZVE

1.653.000 €

Gewinn aus Gev. getauert

38 GewStk

350.918 €

29000 €

30.819 €

14000 € (= 0,2 · 70000)

90000 € (= 0,5 · 180000)

---

163.819 €  
- 100000 € (FR)



---

63.819

• 225

15.951,75€

---

GEWINNRECHNUNG

366.872,75€

Gewinn " "

366.800

FB

21.500

---

= ST. Pfl. GEW. ERG

342.300€

$\boxed{SV2}$  a)  $g_i$

+ § 10 Nr. 2 KStG  
0,05 · 90.000

- § 8a I 1 KStG

+ + § 8a II KStG

= Gewinn aus Gew.gewinn

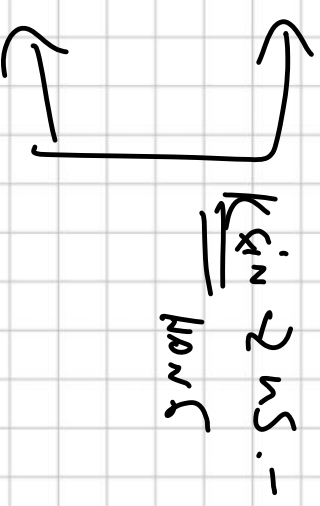
195.000 €

+ 4.500

- 90000

+ 4.500 €

114.000 €



Sv2

K)

— u

—

111.000 €

+ MINIMALENB.

58 Mr. S GarSo6  
(14,6% < 15%)

90' - 115'

+ 85.500 €

+ 58 Mr. 1 a) 0,25 · 15000 + 3.750 €

= 6 €

293.250 €

