

A und B sind zu je 50 % an einer KG beteiligt

Handelsgewinn: 400.000 €

Verteilungsverhältnis: 1 : 1

A erhält als Geschäftsführer ein "Gehalt" von 50.000 €

B gibt ein Darlehen und erhält 10.000 € Zinsen

B hat der KG ein Geschäftshaus für 20.000 € vermietet

Gehalt, Zinsen und Miete haben den Handelsbilanzgewinn geschmälert

} Jahresbeträge

Gesellschafter	Gehalt	Darlehen	Miete	Gewinn	Einkünfte aus Gewerbebetrieb
A	50.000,00 €			200.000,00 €	250.000,00 €
B		10.000,00 €	20.000,00 €	200.000,00 €	230.000,00 €
					480.000,00 €

↑                      ↑  
Sonder-Betriebseinnahmen

↑  
steuerlicher Gesamtgewinn

**Fall 1**

Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	§ 13 EStG	1.300,00 €
Einkünfte aus Gewerbebetrieb	§ 15 EStG	60.000,00 €
Summe der Einkünfte	§ 2 Abs. 2 EStG	61.300,00 €
Freibetrag für Land- und Forstwirtschaft	§ 13 Abs. 3 EStG	- 1.300,00 €
Gesamtbetrag der Einkünfte	§ 2 Abs. 3 EStG	60.000,00 €

**Fall 2**

Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	§ 13 EStG	10.000,00 €
Einkünfte aus Gewerbebetrieb	§ 15 EStG	60.000,00 €
Summe der Einkünfte	§ 2 Abs. 2 EStG	70.000,00 €
Gesamtbetrag der Einkünfte	§ 2 Abs. 3 EStG	70.000,00 €

**Fall 3**

	Ehemann	Ehefrau	gesamt
Einkünfte aus Gewerbebetrieb § 15 EStG			
Gewinnanteil	10.000,00 €		
Zinsen	1.000,00 €	11.000,00 €	11.000,00 €
atypische Gesellschafterin		9.000,00 €	9.000,00 €
Summe der Einkünfte § 2 Abs. 2 EStG	11.000,00 €	9.000,00 €	20.000,00 €

**Fall 4**

	Ehemann	Ehefrau	gesamt
Einkünfte aus Gewerbebetrieb § 15 EStG			
Gewinnanteil		15.000,00 €	
Mietertäge		10.000,00 €	
Zinserträge		12.000,00 €	37.000,00 €
Einkünfte aus Kapitalvermögen § 20 EStG			
typischer Gesellschafter	19.200,00 €	19.200,00 €	19.200,00 €
Summe der Einkünfte § 2 Abs. 2 EStG	19.200,00 €	37.000,00 €	56.200,00 €

**Fall 5**

	Kapital	Gewinn	Gehalt	Zinsen	Miete	Gesamt
A	150.000,00 €	80.000,00 €	60.000,00 €			140.000,00 €
B	100.000,00 €	59.500,00 €		16.000,00 €		75.500,00 €
C	50.000,00 €	20.500,00 €			24.000,00 €	44.500,00 €
		160.000,00 €	60.000,00 €	16.000,00 €	24.000,00 €	260.000,00 €

**Fall 6**

Veräußerungsgewinn	119.000,00 €
Einkünfte aus Gewerbebetrieb § 15 EStG	65.200,00 €
Summe der Einkünfte § 2 Abs. 2 EStG	184.200,00 €

**Fall 7**

	Ehemann	Ehefrau	gesamt
Einkünfte aus selbstständiger Arbeit § 18 EStG			
Rechtsanwaltspraxis	40.000,00 €		
Insolvenzverwalter	5.000,00 €	45.000,00 €	45.000,00 €
Aufsichtsrat		10.000,00 €	10.000,00 €
Summe der Einkünfte § 2 Abs. 2 EStG	45.000,00 €	10.000,00 €	55.000,00 €

**Fall 8**

	Ehemann	Ehefrau	gesamt
Einkünfte aus Gewerbebetrieb § 15 EStG	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
Gewinnanteil		10.000,00 €	
Zinserträge		10.000,00 €	20.000,00 €
Einkünfte aus selbstständiger Arbeit § 18 EStG	60.000,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €
Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit § 19 EStG		35.000,00 €	35.000,00 €
Einkünfte aus Kapitalvermögen § 20 EStG	4.200,00 €	4.200,00 €	4.200,00 €
Summe der Einkünfte § 2 Abs. 2 EStG	74.200,00 €	55.000,00 €	129.200,00 €

### Fall 1

eingetragener Kaufmann nach § 1 HGB  
buchführungspflichtig nach § 238 HGB  
steuerrechtliche Buchführungspflicht nach § 140 AO  
Gewinnermittlung nach § 5 EStG i. V. m. § 4 Abs. 1 EStG

### Fall 2

Freiberufler - Einkünfte nach § 18 EStG  
Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG

### Fall 3

Freiberufler - Einkünfte nach § 18 EStG  
führt freiwillig Bücher  
Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG

### Fall 4

kein Kaufmann  
Gewinn unter 50.000,00 €  
Umsatz unter 500.000,00 €  
Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG

### Fall 5

Landwirt - Einkünfte nach § 13 EStG  
führt freiwillig Bücher  
Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG

### Fall 6

Summe des Vermögens 2006	93.000,00 €	
- Summe der Schulden 2006	- 47.000,00 €	
<u>= Betriebsvermögen 2006</u>		46.000,00 €
Summe des Vermögens 2005	100.000,00 €	
- Summe der Schulden 2005	- 81.000,00 €	
<u>= Betriebsvermögen 2005</u>		- 19.000,00 €
= Unterschiedsbetrag		27.000,00 €
+ Entnahmen		36.800,00 €
- Einlagen		- 3.000,00 €
<u>= Gewinn</u>		<u>60.800,00 €</u>

**Fall 1**

		Ehemann	Ehefrau	gesamt
Einkünfte aus Gewerbebetrieb	§ 15 EStG			
Betriebsvermögen 31.12.2006	175.000,00 €			
- Betriebsvermögen 31.12.2005	135.000,00 €			
= Unterschiedsbetrag	40.000,00 €			
+ Entnahmen	20.000,00 €			
- Einlagen	20.000,00 €			
	40.000,00 €	40.000,00 €		40.000,00 €
Einkünfte aus Gewerbebetrieb	§ 15 EStG			
50 % aus 500.000,00 €	250.000,00 €			
+ Geschäftsführergehalt	50.000,00 €			
+ Zinserträge	16.000,00 €			
	316.000,00 €		316.000,00 €	316.000,00 €
Einkünfte aus Gewerbebetrieb	§ 15 EStG			
atypische Gesellschafterin			6.000,00 €	6.000,00 €
Summe der Einkünfte	§ 2 Abs. 2 EStG	40.000,00 €	322.000,00 €	362.000,00 €

**Fall 2**

Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	§ 13 EStG	27.500,00 €
Einkünfte aus Kapitalvermögen	§ 20 EStG	4.600,00 €
Summe der Einkünfte	§ 2 Abs. 2 EStG	32.100,00 €