

Anlage

Beispiele

1. Sonderverlustkonto nach § 17 Abs. 4 DMBilG (Wj. = Kj.)

| HB = Steuerbilanz 01.07.1990 (DM) | | | |
|-----------------------------------|---------------|----------------------|---------------|
| Sonstige Aktiva | 70.000 | Stammkapital | 50.000 |
| Sonderverlust- | | Sonderrücklage | |
| konto | 20.000 | (§ 17 Abs. 4 DMBilG) | 20.000 |
| | | Drohverlustrückst. | 20.000 |
| | <u>90.000</u> | | <u>90.000</u> |

In den Geschäftsvorfällen des 2. Hj. 1990 realisieren sich durch die Drohverlustrückstellung abgedeckte Einzelverluste von 5.000 DM (vgl. Auflösung des Sonderverlustkontos). Unter Berücksichtigung dieser Aufwendungen verbleibt ein Halbjahresüberschuss von 2.000 DM. Aus Vereinfachungsgründen bleiben die GewSt und 1991 der SolZ außer Betracht. Eine Umgliederung der Sonderrücklage in eine freie Rücklage in Höhe der Auflösung der entsprechenden Rückstellung nach § 17 Abs. 4 Satz 3 2. Halbsatz DMBilG i. d. F. vom 28.07.1994, BGBl I 1994, S. 1842, BStBl I 1994, S. 551 erfolgt noch nicht.

| HB = Steuerbilanz 31.12.1990 (DM) | | | |
|-----------------------------------|---------------|----------------------|---------------|
| Sonstige Aktiva | 72.000 | Stammkapital | 50.000 |
| Sonderverlust- | | Sonderrücklage | |
| konto | 15.000 | (§ 17 Abs. 4 DMBilG) | 20.000 |
| | | (Halb-)Jahresüber- | |
| | | schuß | 2.000 |
| | | Drohverlustrückst. | 15.000 |
| | <u>87.000</u> | | <u>87.000</u> |

Feststellung des verwendbaren Eigenkapitals zum 01.01.1991:

DM

| | |
|---|--------|
| Stammkapital | 50.000 |
| Jahresüberschuss | 2.000 |
| Sonderrücklage | 20.000 |
| Eigenkapital | 72.000 |
| ./. Stammkapital | 50.000 |
| Verwendbares Eigenkapital (vEK = EK 04) | 22.000 |

In 1991 realisieren sich weitere, durch die Drohverlustrückstellung abgedeckte Einzelverluste von 10.000 DM. Unter Berücksichtigung dieser Aufwendungen ergibt sich nach KSt-Rückstellung 6.000 DM ein Jahresüberschuss von 6.000 DM.

| HB = Steuerbilanz 31.12.1991 (DM) | | | |
|-----------------------------------|---------------|----------------------|---------------|
| Sonstige Aktiva | 84.000 | Stammkapital | 50.000 |
| Sonderverlust- | | Sonderrücklage | |
| konto | 5.000 | (§ 17 Abs. 4 DMBilG) | 20.000 |
| | | Gewinnvortrag | 2.000 |
| | | Jahresüberschuß | 6.000 |
| | | Rückstell. KSt 1991 | 6.000 |
| | | Drohverlustrückst. | 5.000 |
| | <u>89.000</u> | | <u>89.000</u> |

Bestand an verwendbarem Eigenkapital zum 31.12.1991:

EK 50 = 6.000 DM (aus zu versteuerndem Einkommen von 12.000 DM)

EK 04 = 22.000 DM (Anfangsbestand 01.01.1991)

28.000 DM

Probe nach § 29 KStG:

DM

| | |
|---------------------------|--------|
| Stammkapital | 50.000 |
| Gewinnvortrag | 2.000 |
| Jahresüberschuß | 6.000 |
| Sonderrücklage | 20.000 |
| Eigenkapital | 78.000 |
| ./. Stammkapital | 50.000 |
| Verwendbares Eigenkapital | 28.000 |

2. Gewinnrücklage nach § 31 Abs. 1 Satz 1 und Satz 2 DMBilG (steuerlich wirksam bzw. steuerlich unwirksam)

| | | | |
|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
| HB 01.07.1990 (DM) | | | |
| Sonstige Aktiva | 50.000 | Stammkapital | 50.000 |
| Immaterielle WG | 30.000 | Vorl. Gewinnrückl. | 100.000 |
| Firmenwert | 70.000 | | |
| | <u>150.000</u> | | <u>150.000</u> |

| | | | |
|------------------------------|---------------|--------------------|---------------|
| Steuerbilanz 01.07.1990 (DM) | | | |
| Sonstige Aktiva | 50.000 | Stammkapital | 50.000 |
| Immaterielle WG | 30.000 | Vorl. Gewinnrückl. | 30.000 |
| | <u>80.000</u> | | <u>80.000</u> |

Im 2. Halbjahr 1990 werden in der HB die aktivierten immateriellen Wirtschaftsgüter und der Firmenwert entspr. § 31 Abs. 2 Satz 2 DMBiG mangels Vergleichszahlen mit dem Mindestsatz von einem Viertel p. a., hier: 12,5 v. H. = 3.750 DM bzw. 8.750 DM abgeschrieben.

In der Steuerbilanz sind nach § 50 Abs. 2 Satz 2 DMBiG nur die aktivierten immateriellen WG über 15 Jahre Nutzungsdauer, hier mit 1/30 abzuschreiben.

Nach KSt-Rückstellung von 2.420 DM verbleibt damit ein Jahresüberschuss von 580 DM in der HB und 12.080 DM in der Steuerbilanz.

Eine Umgliederung von der vorläufigen in andere Gewinnrücklage erfolgt entsprechend der (in HB und Steuerbilanz verschiedenen) Tilgung der aktivierten Beträge nach § 31 Abs. 1 Satz 2 DMBiG.

Aus Vereinfachungsgründen bleiben die GewSt und 1991 der SolZ außer Betracht.

| | | | |
|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
| HB 31.12.1990 (DM) | | | |
| Sonstige Aktiva | 65.500 | Stammkapital | 50.000 |
| Immaterielle WG | 26.250 | Vorl. Gewinnrückl. | 87.000 |
| Firmenwert | 61.250 | Andere Gewinnrück. | 12.500 |
| | | Jahresüberschuß | 580 |
| | | KSt-Rückstell. | 2.420 |
| | <u>153.000</u> | | <u>153.000</u> |

| Steuerbilanz 31.12.1990 (DM) | | | |
|------------------------------|---------------|---------------------|---------------|
| Sonstige Aktiva | 65.500 | Stammkapital | 50.000 |
| Immaterielle WG | 29.000 | Vorl. Gewinnrückl. | 29.000 |
| | | Andere Gewinnrück. | 1.000 |
| | | Jahresüberschuß | 12.080 |
| | | Rückstell. KSt 1990 | 2.420 |
| | | | |
| | <u>94.500</u> | | <u>94.500</u> |

Vergleich HB- und Steuerbilanz-Jahresüberschuß 2. Hj. 1990 in DM (vgl. § 60 Abs. 2 EStDV)

| | | |
|---|---|--------|
| HB-Jahresüberschuß | | 580 |
| + AfA auf Firmenwert in HB | | 8.750 |
| + AfA auf immaterielle WG in HB | | 3.750 |
| | | 13.080 |
| | | |
| ./. AfA auf immaterielle WG in Steuerbilanz | - | 1.000 |
| Steuerlicher Jahresüberschuß | | 12.080 |

Feststellung des verwendbaren Eigenkapitals zum 01.01.1991:
DM

| | | |
|---|---|--------|
| Stammkapital | | 50.000 |
| Jahresüberschuß | | 12.080 |
| Vorläufige Gewinnrücklage | | 29.000 |
| Andere Gewinnrücklage | | 1.000 |
| Eigenkapital lt. Steuerbilanz | | 92.080 |
| ./. Stammkapital | - | 50.000 |
| Verwendbares Eigenkapital (vEK = EK 04) | | 42.080 |

In 1991 weitere Abschreibung der immateriellen WG in der HB um 7.500 DM (25 % von 30.000 DM) bzw. in der Steuerbilanz um 2.000 DM (1/15 von 30.000 DM) und des Firmenwertes nur in der HB um 17.500 DM (25 % von 70.000 DM). Danach Jahresüberschuss in HB = 1.000 DM, in Steuerbilanz 24.000 DM nach KSt-Rückstellung von 24.000 DM).

| HB 31.12.1991 (DM) | | | |
|--------------------|----------------|---------------------|----------------|
| Sonstige Aktiva | 113.080 | Stammkapital | 50.000 |
| Immaterielle WG | 18.750 | Vorl. Gewinnrückl. | 62.500 |
| Firmenwert | 43.750 | Andere Gewinnrück. | 37.500 |
| | | Gewinnvortrag | 580 |
| | | Jahresüberschuß | 1.000 |
| | | KSt-Rückstell. 1991 | 24.000 |
| | <u>175.580</u> | | <u>175.580</u> |

| Steuerbilanz 31.12.1991 (DM) | | | |
|------------------------------|----------------|---------------------|----------------|
| Sonstige Aktiva | 113.080 | Stammkapital | 50.000 |
| Immaterielle WG | 27.000 | Vorl. Gewinnrückl. | 27.000 |
| | | Andere Gewinnrück. | 3.000 |
| | | Gewinnvortrag | 12.080 |
| | | Jahresüberschuß | 24.000 |
| | | Rückstell. KSt 1991 | 24.000 |
| | <u>140.080</u> | | <u>140.080</u> |

Vergleich HB- und Steuerbilanz-Jahresüberschuß 1991 in DM

| | | |
|--|---|--------|
| HB-Jahresüberschuß | | 1.000 |
| + AfA auf Firmenwert in HB | | 17.500 |
| + AfA auf immaterielle WG in HB | | 7.500 |
| | | 26.000 |
| ./. AfA auf Firmenwert in Steuerbilanz | - | 2.000 |
| Steuerlicher Jahresüberschuß | | 24.000 |

Bestand an verwendbarem Eigenkapital zum 31.12.1991

EK 50 = 24.000 DM (aus zu versteuerndem Einkommen von 48.000 DM)
 EK 04 = 42.080 DM (Anfangsbestand 01.01.1991)
 66.080 DM

Probe nach § 29 KStG:

| | |
|---------------------------|------------|
| Stammkapital | 50.000 DM |
| Vorläufige Gewinnrücklage | 27.000 DM |
| andere Gewinnrücklage | 3.000 DM |
| Gewinnvortrag | 12.080 DM |
| Jahresüberschuß | 24.000 DM |
| Eigenkapital | 116.080 DM |
| ./. Stammkapital | 66.080 DM |

3. Kapitalentwertungskonto nach § 28 DMBilG

| | | | |
|-----------------------------------|----------------|------------------|----------------|
| HB = Steuerbilanz 01.07.1990 (DM) | | | |
| Maschinen | 200.000 | Stammkapital | 200.000 |
| Kapitalentwertung- | | Sonstige Passiva | 100.000 |
| konto | 100.000 | | |
| | <u>300.000</u> | | <u>300.000</u> |

Die GmbH war vor dem 01.07.1990 gegründet und im Handelsregister eingetragen worden. Zum 30.06.1990 (= Stichtag für die Schlussbilanz in Mark der DDR) betrug das Stammkapital 200.000 Mark. Sonstige Geschäftsvorfälle aus dem 1. Hj. 1990 sind nicht zu berücksichtigen.

Im 2. Hj. 1990 werden Maschinen im Buchwert von 100.000 DM für 200.000 DM verkauft. Steuerratenbeträge sind 1990 bisher nicht gezahlt worden. Aus Vereinfachungsgründen bleiben GewSt und 1991 der SolZ außer Betracht.

Unter Berücksichtigung des Rückstellungsaufwands KSt = Steuerrate 1990 von 36.620 DM beträgt der Jahresüberschuss 1990 63.380 DM. Die Bilanz zum 31.12.1990 ist am 01.08.1991 aufgestellt und genehmigt worden. In ihr ist die Verwendung des Jahresergebnisses noch nicht dargestellt (vgl. § 266 Abs. 3 [A.V] HGB). Lt. Beschluss der Gesellschafterversammlung vom 01.08.1991 wird der ganze Jahresüberschuss 1990 zum teilweisen Ausgleich des Kapitalentwertungskontos verwandt.

| | | | |
|-----------------------------------|----------------|--------------------|----------------|
| HB = Steuerbilanz 31.12.1990 (DM) | | | |
| Maschinen | 100.000 | Stammkapital | 200.000 |
| Bank/Kasse | 100.000 | sonstige Passiva | 0 |
| Kapitalentwertung- | | Rückst. Steuerrate | |
| konto | 100.000 | 1990 | 36.620 |
| | | (Halb) Jahresüber- | |
| | | schuß | 63.380 |
| | <u>300.000</u> | | <u>300.000</u> |

Feststellung des verwendbaren Eigenkapitals zum 01.01.1991:

| | |
|-------------------------------------|------------|
| Stammkapital (200.000 - 100.000 DM) | 100.000 DM |
| zzgl. Jahresüberschuß | 63.380 DM |
| Eigenkapital | 163.380 DM |
| abzgl. Stammkapital | 100.000 DM |
| verwendbares Eigenkapital | 63.380 DM |
| (vEK = EK 04) | |

In 1991 werden die restlichen Maschinen (Buchwert = 100.000 DM) für 200.000 DM verkauft). KSt-Vorauszahlungen 1991 waren nicht geleistet worden.

Unter Berücksichtigung eines KSt-Rückstellungsaufwands von 50.000 DM beträgt der Jahresüberschuss 1991 50.000 DM

Die Bilanz zum 31.12.1991 wird am 01.07.1992 aufgestellt und genehmigt. Der Jahresüberschuss 1991 wird lt. Beschluss der Gesellschafterversammlung vom 01.07.1992 - soweit benötigt - zum Ausgleich des Kapitalentwertungskontos verwandt und im übrigen auf neue Rechnung vorgetragen. Dies ist in der Bilanz noch nicht dargestellt (vgl. § 266 Abs. 3 [A.V] HGB).

| HB = Steuerbilanz 31.12.1991 (DM) | | | |
|-----------------------------------|----------------|---------------------|----------------|
| Maschinen | 0 | Stammkapital | 200.000 |
| Bank/Kasse | 300.000 | Rück. Steuerr. 1990 | 36.620 |
| Kapitalentwertung- | | Rückst. KSt 1991 | 50.000 |
| konto | 36.620 | Jahresüberschuß | 50.000 |
| | <u>336.620</u> | | <u>336.620</u> |

Feststellung des verwendbaren Eigenkapitals zum 31.12.1991:

| | |
|------------------------------------|------------|
| Stammkapital (200.000 - 36.620 DM) | 163.380 DM |
| Jahresüberschuß | 50.000 DM |
| | 213.380 DM |
| ./. Stammkapital | 163.380 DM |
| vEK | 50.000 DM |

Bestand an verwendbarem Eigenkapital zum 31.12.1991:

| | |
|---------|---|
| EK 50 = | 50.000 DM |
| EK 04 = | 0 DM (Umbuchung auf Nennkapital; § 41 Abs. 3 KStG) |
| | ----- |
| | <u>50.000 DM</u> (= Summe aus Steuerbilanzgewinn und Rücklagen) |

In 1992 erfolgt nur eine Begleichung der Steuerschulden.

| HB = Steuerbilanz 31.12.1992 (DM) | | | |
|-----------------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| Bank/Kasse | 213.380 | Stammkapital | 200.000 |
| | | Gewinnvortrag | 13.380 |
| | | Jahresüberschuß | 0 |
| | <u>213.380</u> | | <u>213.380</u> |

Feststellung des verwendbaren Eigenkapitals zum 31.12.1992:

EK 50 = 50.000 DM

Für Ausschüttungen verwendbarer Teil des Nennkapitals (§ 29 Abs. 3 KStG) =
36.620 DM

Abstimmung des verwendbaren Eigenkapitals mit der Summe aus Steuerbilanzge-
winn/-verlust und Rücklagen:

| | | |
|---|---|-----------|
| Summe der Teilbeträge des verwendbaren Eigenkapitals | | 50.000 DM |
| Für Ausschüttungen verwendbarer Teil des Nennkapitals | - | 36.620 DM |
| Summe aus Steuerbilanzgewinn/-verlust und Rücklagen | - | 13.380 DM |
| Abstimmungsdifferenz | | 0 DM |

vgl. OFD Cottbus, Verfügung vom 08.02.1995, S 2814 - 2 - St 121