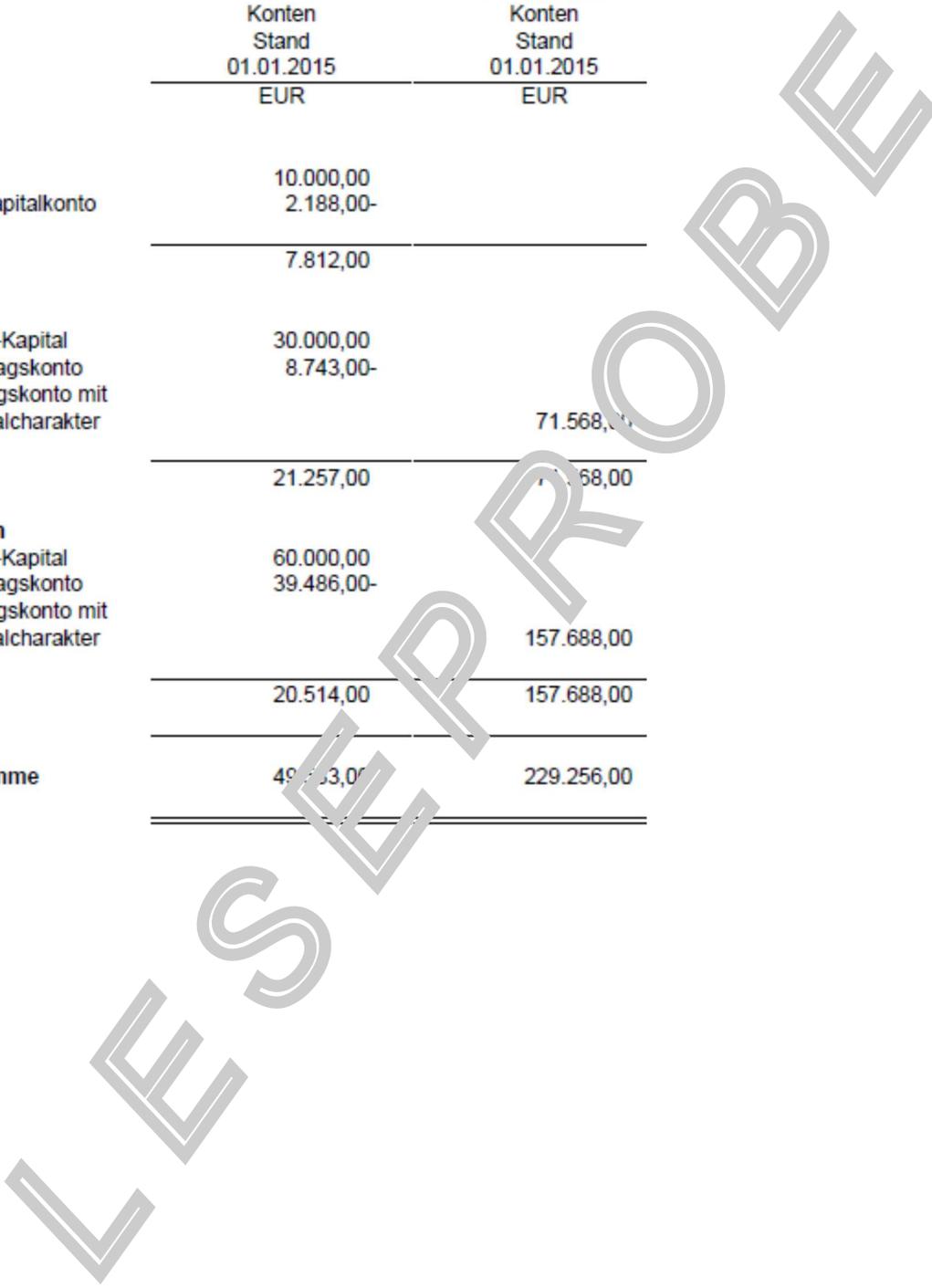


2. Praxisfall Janus KG

Steuernummer	Janus KG Gewinn (2-EKto)	2015
		Name des Beteiligten C, Christian
		Ifd. Nr. des Beteiligten 3
Angaben zur handelsrechtlichen Kapitalkontenentwicklung		(nur bei von der Handelsbilanz abweichender Steuerbilanz) 99
		EUR Ct
4	Handelsrechtliche Entnahmen – haftungswirksam 422	
5	– nicht haftungswirksam 412	12.000,00
6	Handelsrechtliche Einlagen – haftungswirksam 423	
7	– nicht haftungswirksam 413	
8	Handelsrechtliche Einlage zum Ausgleich des Verlustvortragskontos 433	
Weitere Angaben zu § 15a EStG		
9	Nachträgliche Einlage in Veräußerungs- / Liquidationsfällen 120	
10	Prozentsatz, in dessen Höhe ein zum Ende des Vorjahres festgestellter verrechenbarer Verlust / ein Verlust des laufenden Wirtschaftsjahres i. S. d. § 15a EStG aufgrund eines schädlichen Beteiligungserwerbs i. S. d. § 8c Abs. 1 Satz 1 und 2 KStG im Wirtschaftsjahr wegfällt	%
11	Betrag, in dessen Höhe ein zum Ende des Vorjahres festgestellter verrechenbarer Verlust i. S. d. § 15a EStG aufgrund eines schädlichen Beteiligungserwerbs i. S. d. § 8c Abs. 1 Satz 1 und 2 KStG wegfällt (Berechnung lt. gesonderter Aufstellung)	214
12	Bei unterjährigem Beteiligungserwerb: – Eintrag in Zeile 12 oder 13 – Anzahl der Tage des lfd. Wirtschaftsjahres bis zum schädlichen Beteiligungserwerb i. S. d. § 8c Abs. 1 Satz 1 und 2 KStG	Anzahl 216
13	Nach § 8c KStG zu kürzender verrechenbarer Verlust i. S. d. § 15a EStG des lfd. Wirtschaftsjahres, wenn aus wirtschaftlichen Gründen keine zeitanteilige Aufteilung vorgenommen werden soll (Berechnung lt. gesonderter Aufstellung)	217
Angaben zu § 15b EStG		
14	Prozentsatz, in dessen Höhe ein zum Ende des Vorjahres festgestellter verrechenbarer Verlust / ein Verlust des laufenden Wirtschaftsjahres i. S. d. § 15b EStG aufgrund eines schädlichen Beteiligungserwerbs i. S. d. § 8c Abs. 1 Satz 1 und 2 KStG im Wirtschaftsjahr wegfällt	215 %
15	Betrag, in dessen Höhe ein zum Ende des Vorjahres festgestellter verrechenbarer Verlust i. S. d. § 15b EStG aufgrund eines schädlichen Beteiligungserwerbs i. S. d. § 8c Abs. 1 Satz 1 und 2 KStG wegfällt (lt. gesonderter Aufstellung)	EUR Ct 214
16	Bei unterjährigem Beteiligungserwerb: – Eintrag in Zeile 16 oder 17 – Anzahl der Tage des lfd. Wirtschaftsjahres bis zum schädlichen Beteiligungserwerb i. S. d. § 8c Abs. 1 Satz 1 und 2 KStG	Anzahl 216
17	Nach § 8c KStG zu kürzender verrechenbarer Verlust i. S. d. § 15b EStG des lfd. Wirtschaftsjahres, wenn aus wirtschaftlichen Gründen keine zeitanteilige Aufteilung vorgenommen werden soll (lt. gesonderter Aufstellung)	217

2.2.3. 3-Konten-Modell
2.2.3.1. Kapitalkonten zum 01.01.2015

	Eigenkapital Konten Stand 01.01.2015 EUR	Fremdkapital/ Forderungen Konten Stand 01.01.2015 EUR
A, Andreas		
Festkapital	10.000,00	
variables Kapitalkonto	2.188,00-	
Summe	7.812,00	
B, Berta		
Kommandit-Kapital	30.000,00	
Verlustvortragkonto	8.743,00-	
Verrechnungskonto mit Fremdkapitalcharakter		71.568,00
Summe	21.257,00	71.568,00
C, Christian		
Kommandit-Kapital	60.000,00	
Verlustvortragkonto	39.486,00-	
Verrechnungskonto mit Fremdkapitalcharakter		157.688,00
Summe	20.514,00	157.688,00
Gesamtsumme	49.593,00	229.256,00



2.2.3.2. Handelsrecht**2.2.3.2.1. Barentnahmen**

Auch beim 3-Konten-Modell werden die Entnahmen von A von seinem variablen Eigenkapitalkonto belastet. Nach dem Gesellschaftsvertrag wird seine Einlage auf einem gesonderten festen Kapitalkonto geführt.

(wie oben)

Soll	Haben	Gegenkonto SKR 04	Gegenkonto SKR 03	G'ter	Datum	Konto SKR 04	Konto SKR 03	G'ter	Buchungstext
	1.000,00	2100	1800	A	30.01.	1800	1200		Barentnahme A

SKR 04	SKR 03	Kontobezeichnung
1800	1200	Bank
2100	1800	Privatentnahmen allgemein (Vollhafter)

B und C haben grundsätzlich kein Entnahmerecht. Annahmegemäß soll das auch nicht durch den Gesellschaftsvertrag erweitert worden sein. Deshalb werden die Entnahmen auf dem Verrechnungskonto im Fremdkapital geführt.

Soll	Haben	Gegenkonto SKR 04	Gegenkonto SKR 03	G'ter	Datum	Konto SKR 04	Konto SKR 03	G'ter	Buchungstext
	1.000,00	2500	1900		30.01.	1800	1200		Barentnahme B
	1.000,00	2500	1900	C	31.01.	1800	1200		Barentnahme C

SKR 04	SKR 03	Kontobezeichnung
1800	1200	Bank
2500	1900	Privatentnahmen allgemein (Teilhafter)

2.2.3.2. Ergebnisverwendung

Die Gewinnanteile der Kommanditisten werden grundsätzlich deren Fremdkapitalkonten gutgeschrieben. Wurde jedoch die Pflichteinlage noch nicht vollständig erbracht oder durch Verluste gemindert, ist der Gewinnanteil zunächst bis zur Höhe der geminderten Einlage dem Eigenkapitalkonto gutzuschreiben. Der übersteigende Teil wird auf das Verrechnungskonto gebucht.

	Insgesamt	A	B	C
		10%	30%	60%
Jahresüberschuss	80.279,00			
Gewinnvorab	48.000,00		48.000,00	
Zwischensumme	32.279,00		48.000,00	
Restverteilung	32.279,00	3.227,90	9.683,70	19.367,40
Bilanzgewinn	0,00	3.227,90	57.683,70	19.367,40

Verteilung Restergebnis

—Verteilung handelsrechtliches Restergebnis

In der Tabelle sehen Sie die berechnete Verteilung des Restergebnisses je Gesellschafter und deren Zuordnung auf die Kapitalkonten nach Ihren Eingaben (mit Taschenrechner gekennzeichnet).

verteilungsfähiges Restergebnis	32.279,00
verteilungsfähiges Restergebnis	46.859,00

BeteiligtenNr.	Gesellschafter	Haftungsart	Ergebnisanteil in %	Beteiligung	Festkapital Kommanditkapital	Variables Kapital	Kapitalkonto III	Verlust-/Vortragskonto Verlustausgleichskonto	Ausstehende Einlagen	Gesellschafter-Darlehen (FK)	Summe
1	A. Andreas	Vollhafter	10,000000	100,00		3.227,90					3.227,90
2	B. Berta	Teilhafter	30,000000	30,00				8.743,00		940,70	9.683,70
3	C. Christian	Teilhafter	60,000000	50,00				19.367,40		0,00	19.367,40
100 / 100											32.279,00

Rest	0,00
Rest	14.580,00

III. Praxisfallstudien von Personengesellschaften

Ergebnisverwendung

Ergebnisverwendungsbuchungen

Bereichszuordnung: Handelsrecht

HK	Nr.	Umsatz	S/H	BU	Gegenkonto	Datum	Konto	Buchungstext
EV	1	3.227,90			9510	31.12.2015	9690	Restanteil; A, Andreas
EV	2	48.000,00			9570	31.12.2015	9710	Tätigkeitsvergütung; B, Berta
EV	3	940,70			9570	31.12.2015	9790	Restanteil; B, Berta
EV	4	8.743,00			9560	31.12.2015	9790	Restanteil; C, Christian
EV	5	19.367,40			9560	31.12.2015	9790	Restanteil; C, Christian
EV	6	48.940,70	H		9982	31.12.2015	9983	Darstellung Ergebnisverwendung

Soll	Haben	Gegenkonto SKR 04	Gegenkonto SKR 03	G'ter	Datum	Konto SKR 04	Konto SKR 03	Buchungstext
	3.227,90	9690	9690	A	31.12.	9510	9580	Restanteil VH A
	48.000,00	9710	9710	B	31.12.	9570	9520	Gewinnvorab TH B
	8.743,00	9790	9790	B	31.12.	9560	9510	Nicht entnahmef. Gewinn TH B
	940,70	9790	9790	B	31.12.	9570	9520	Entnahmef. Gewinn TH B
	19.367,40	9790	9790	C	31.12.	9560	9510	Nicht entnahmef. Gewinn TH C

SKR 04	SKR 03	Kontobezeichnung
2010	0880	Variables Kapital VH
2060	0910	Verlustausgleichskonto TH
2070	0920	Gesellschafter-Darlehen TH
9510	9580	Anteil am Konto 2010 Vollhafter
9560	9510	Anteil am Konto 2060 Teilhafter
9570	9520	Anteil am Konto 2070 Teilhafter
9690	9690	Restanteil Vollhafter
9710	9710	Tätigkeitsvergütung Teilhafter
9790	9790	Restanteil Teilhafter

2.2.3.2.3. Auswertungen

KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31.12.2015

Janus KG Gewinn (3-Kto)

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
Kapitalanteile Kommanditisten			
B, Berta			
2050	Kommandit-Kapital (EK)	20.000,00	
2060	Verlustausgleich (EK)	8.013,00-	
9560	Anteil für Konto 2060	<u>8.013,00</u>	30.000,00
C, Christian			
2050	Kommandit-Kapital (EK)	60.000,00	
2060	Verlustausgleich (EK)	39.486,00-	
9560	Anteil für Konto 2060	<u>19.367,40</u>	39.881,40
Steuerrückstellungen			
3035	Gewerbesteuerrückstellung § 4 Abs. 5b		11.777,00
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten			
3170	Verbindlichkeiten Kreditinstitut(g.5J)		540.000,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
3310	Verbindl. aus Lieferungen u. Leistungen		17.163,11
Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten			
B, Berta			
2070	Gesellschafter-Darlehen (H.K.)	71.568,00	
2500	Privatentnahmen allgemein	12.000,00-	
9570	Anteil für Konto 2070	<u>48.940,70</u>	108.508,70
C, Christian			
2070	Gesellschafter-Darlehen (H.K.)	157.688,00	
2500	Privatentnahmen allgemein	<u>12.000,00-</u>	145.688,00
sonstige Verbindlichkeiten			
1406	Abziehbare Vorsteuer 19%	38.089,76-	
3806	Umsatzsteuer 19%	116.845,46	
3820	Umsatzsteuer vorabzahlungen	<u>66.666,66-</u>	12.089,04
Summe Passiva			<u>905.107,25</u>

KAPITALKONTENENTWICKLUNG zum 31. Dezember 2015

Janus KG Gewinn (3-Kto)

	Eigenkapital		Fremdkapital/ Forderungen Konten		Einlagen/ Erhöhungen		Entnahmen/ Verminderungen		Ergebnisanteil Geschäftsjahr		Eigenkapital		Fremdkapital/ Forderungen Konten	
	Stand 01.01.2015		Stand 01.01.2015		EUR		EUR		EUR		Stand 31.12.2015		Stand 31.12.2015	
A. Andreas														
Festkapital	10.000,00								0,00		10.000,00			
variables Kapitalkonto	2.188,00-				12.000,00-				3.227,90		10.960,10-			
Summe	7.812,00				12.000,00-				3.227,90		960,10-			
B. Berta														
Kommandit-Kapital	30.000,00								0,00		30.000,00			
Verlustvortragkonto	8.743,00-								8.743,00		0,00			
Verrechnungskonto mit Fremdkapitalcharakter			71.568,00		12.000,00-				48.940,70					108.508,70
Summe	21.257,00		71.568,00		12.000,00-				57.683,70		30.000,00			108.508,70
C. Christian														
Kommandit-Kapital	60.000,00								0,00		60.000,00			
Verlustvortragkonto	39.486,00-								19.367,40		20.118,60-			
Verrechnungskonto mit Fremdkapitalcharakter			157.688,00		12.000,00-				0,00					145.688,00
Summe	20.514,00		157.688,00		12.000,00-				19.367,40		39.881,40			145.688,00
Gesamtsumme	49.583,00		229.256,00		36.000,00-				77.019,00		68.921,30			254.196,70

2.2.3.3. Steuerrecht

2.2.3.3.1. Abweichendes steuerliches Ergebnis

Aufgrund der unterschiedlichen Behandlung des Damnums ergibt sich Ergebnisunterschied zwischen Handels- und Steuerbilanz in Höhe von 14.580 Euro. Diese Unterschiede können in der Steuerbilanz auf separaten Eigenkapitalkonten geführt werden.

HK	Nr.	Umsatz	S/H	BU	Gegenkonto	Datum	Buchungstext
EV	1	3.227,90			9510	31.12.2015	Restanteil; A, Andreas
EV	2	1.458,00			9510	31.12.2015	Stl. abw. Restanteil; A, Andrea
EV	3	48.000,00			9142	31.12.2015	Tätigkeitsvergütung; B, Berta
EV	4	48.000,00			2070	31.12.2015	Entnahme Zuweisung ins FK;
EV	5	940,70			9142	31.12.2015	Restanteil; B, Berta
EV	6	940,70			2070	31.12.2015	Entnahme Zuweisung ins FK;
EV	7	8.743,00			9560	31.12.2015	Restanteil; B, Berta
EV	8	4.374,00			9142	31.12.2015	Stl. abw. Restanteil; B, Berta
EV	9	19.367,40			9560	31.12.2015	Restanteil; C, Christian
EV	10	8.748,00			9142	31.12.2015	Stl. abw. Restanteil; C, Christi

Soll	Haben	Gegenkonto SKR 04	Gegenkonto SKR 03	G'ter	Datum	Konto SKR 04	Konto SKR 03	G'ter	Buchungstext
	3.227,90	9690	9690	A	31.12.	9510	9580	A	Restanteil VH A
	1.458,00	9690	9690	A	31.12.	9510	9580	A	Stl. Abweichender Restanteil VH A
	48.000,00	9142	9142	B	31.12.	9142	9142	B	Gewinnvorab TH B
48.000,00		2070	0920	B	31.12.	9141	9141	B	Entnahme in FK
	8.743,00	9790	9790	B	31.12.	9560	9510	B	Nicht entnahmef. Gewinn TH B
	940,70	9790	9790	B	31.12.	9142	9142	B	Entnahmef. Gewinn TH B
940,70		2070	0920	B	31.12.	9141	9141	B	Entnahme in FK
	4.374,00	9790	9790	B	31.12.	9142	9142	B	Stl. Abweichender Restanteil TH B
	19.367,40	9790	9790	C	31.12.	9560	9510	C	Nicht entnahmef. Gewinn TH C
	8.748,00	9790	9790	C	31.12.	9142	9142	C	Stl. Abweichender Restanteil TH C

III. Praxisfallstudien von Personengesellschaften

SKR 04	SKR 03	Kontobezeichnung
2010	0880	Variables Kapital VH
2060	0910	Verlustausgleichskonto TH
2070	0920	Gesellschafter-Darlehen TH
9141	9141	Variables Kapital TH
9142	9142	Variables Kapital - Anteil Teilhafter
9510	9580	Anteil für Konto 2010 Vollhafter
9560	9510	Anteil für Konto 2060 Teilhafter
9570	9520	Anteil für Konto 2070 Teilhafter
9690	9690	Restanteil Vollhafter
9710	9710	Tätigkeitsvergütung Teilhafter
9790	9790	Restanteil Teilhafter

LESERPROBE

2.2.3.3.2. Auswertungen

KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31.12.2015

Janus KG Gewinn (3-Kto)

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
Kapitalanteile persönlich haftender Gesellschafter			
A, Andreas			
2000	Festkapital (EK)	100.000,00	
2010	Variables Kapital (EK)	20.000,00	
2100	Privatentnahmen allgemein	12.000,00	
9510	Anteil für Konto 2010	1.687,00	497,90
Kapitalanteile Kommanditisten			
B, Berta			
2050	Kommandit-Kapital (EK)	30.000,00	
2060	Verlustausgleich (EK)	8.743,00	
9141	Variables Kapital TH	48.940,70	
9142	Variables Kapital - Anteil Teilhafter	53.314,70	
9560	Anteil für Konto 2060	8.743,00	34.374,00
C, Christian			
2050	Kommandit-Kapital (EK)	60.000,00	
2060	Verlustausgleich (EK)	39.486,00	
9142	Variables Kapital - Anteil Teilhafter	8.748,00	
9560	Anteil für Konto 2060	19.367,40	48.629,40
Steuerrückstellungen			
3035	Gewerbesteuerrückstellung § 10 Abs. 5b		11.777,00
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten			
3170	Verbindlichkeiten Kreditinstitut (g.S.)		540.000,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
3310	Verbindl. aus Lieferungen u. Leistungen		17.163,11
Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten			
B, Berta			
2070	Gesellschafter-Darlehen (FK)	120.508,70	
2500	Privatentnahmen allgemein	12.000,00	108.508,70
C, Christian			
2070	Gesellschafter-Darlehen (FK)	157.688,00	
2500	Privatentnahmen allgemein	12.000,00	145.688,00
sonstige Verbindlichkeiten			
1406	Abziehbare Vorsteuer 19%	38.089,76	
3806	Umsatzsteuer 19%	116.845,46	
3820	Umsatzsteuervorauszahlungen	66.666,66	12.089,04
Summe Passiva			918.727,15

KAPITALKONTENENTWICKLUNG zum 31. Dezember 2015

Janus KG Gewinn (3-Kto)

	Eigenkapital/ Konten Stand 01.01.2015 EUR		Fremdkapital/ Forderungen Konten Stand 01.01.2015 EUR		Einlagen/ Erhöhungen EUR		Entnahmen/ Verminderungen EUR		Ergebnisanteil Geschäftsjahr 31.12.2015 EUR		Eigenkapital Konten Stand 31.12.2015 EUR		Fremdkapital/ Forderungen Konten Stand 31.12.2015 EUR	
A, Andreas														
Festkapital	10.000,00								0,00		10.000,00			
variables Kapitalkonto	2.188,00-				12.000,00-				4.685,90		9.502,10-			
Summe	7.812,00				12.000,00-				4.685,90		497,90			
B, Berta														
Kommandit-Kapital	30.000,00								0,00		30.000,00			
variables Kapitalkonto	0,00				18.940,70-				53.314,70		4.374,00			
Verlustvortragkonto	8.743,00-								8.743,00		0,00			
Verrechnungskonto mit Fremdkapitalcharakter					12.000,00-				0,00					
Summe	21.257,00				60.940,70-				62.057,70		34.374,00			108.508,70
C, Christian														
Kommandit-Kapital	60.000,00								0,00		60.000,00			
variables Kapitalkonto	0,00								8.748,00		8.748,00			
Verlustvortragkonto	39.486,00-								19.211,60-		20.118,60-			
Verrechnungskonto mit Fremdkapitalcharakter					12.000,00-				0,00					
Summe	20.514,00				12.000,00-				27.959,60		88.866,60			145.688,00
Gesamtsumme	49.583,00				84.940,70-				94.859,00		150.501,30			254.196,70

2.2.3.3.3. Gesonderte und einheitliche Feststellung

The screenshot shows a tax software interface with a sidebar on the left containing a tree view of 'Erfassungsbildung' (recording forms) including 'Anlage FB' and various 'Anlage FE' forms. The main window displays a table of participants:

Nr.	Name	Vorname	Titel	Ort
1	A	Andreas		
2	B	Berta		

Below the table, the 'Gesamthandsbilanz - Anteile des Beteiligten' section is active. It features a tabbed interface with 'Entnahmen und Einlagen' selected. The main area contains the following text and input fields:

Entnahmen aus der Gesamthandsbilanz und Einlagen in die Gesamthandsbilanz im Wirtschaftsjahr _____ Bilanz)

EUR, Ct

Entnahmen:

Einlagen:

Ermittlung der Werte für die Feststellungserklärung aus den Bilanzdaten

Einkunftsart: Gewerbebetrieb

Summen der Besteuerungsgrundlagen

Anlage FE 1

Laufende Einkünfte, die nach Schlüssel zu verteilen sind

Jahresüberschuss/-fehlbetrag	59.859,00	
+ Zurechnungen	1.000,00	
- Summe der Vergütungen auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage	(2.000,00)	
	<u>58.859,00</u>	
Summe der Besteuerungsgrundlagen (FE 1, Zeile 5)		59.636,00

Anlage FE 3

Summe der Umsätze, Löhne und Gehälter

Von den gebuchten Beträgen wurden im Kalenderjahr geleistet	848.091,03	
Summe der Besteuerungsgrundlagen, ggf. gerundet (FE 3, Zeile 10)		848.092,00

Anlage FE 4

Als Betriebsausgaben abgezogene Schuldzinsen

Summe der Besteuerungsgrundlagen (FE 4, Zeile 12)		32.378,00
---	--	-----------

Schuldzinsen für Investitionsdarlehen

Summe der Besteuerungsgrundlagen (FE 4, Zeile 14)		32.378,00
---	--	-----------

Anteile an den Besteuerungsgrundlagen

1. Beteiligter: A, Andreas

Beteiligung an den Besteuerungsgrundlagen	10,000000 %
---	-------------

Anlage FE 5

Entnahmen aus der Gesamthandsbilanz

Anteil an den Besteuerungsgrundlagen (FE 5, Zeile 5)	12.000,00
--	-----------

2. Beteiligter: B, Berta

Beteiligung an den Besteuerungsgrundlagen	30,000000 %
---	-------------

Anlage FE 1

Vergütungen auf gesellschaftlicher Grundlage

Anteil an den Besteuerungsgrundlagen (FE 1, Zeile 8) 48.000,00

Anlage FE 5

Entnahmen aus der Gesamthandsbilanz

Anteil an den Besteuerungsgrundlagen (FE 5, Zeile 5) 48.940,70

LESEPROBE

Janus KG Gewinn (3-Kto)

1. Beteiligter:

A, Andreas

Aufteilung der Besteuerungsgrundlagen nach Prozentanteilen

Beteiligung an den Besteuerungsgrundlagen 10,000000 %

Gesonderte und einheitliche Feststellung von Besteuerungsgrundlagen

Einkunftsart: Gewerbebetrieb

Entwicklung der Kapitalkonten

	Gesamtsbilanz	Ergänzungsbilanz
Kapital zu Beginn des Wirtschaftsjahres	7.812,00	0,00
- Entnahmen/Zugang negative Ergänzungsbilanz	7.000,00	
Zwischensumme	818,00	0,00
+ laufender Gewinn/Verlust	5.963,60	
- nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	1.277,70	
Kapital am Ende des Wirtschaftsjahres	497,90	0,00

Anlage FE 1 – Aufteilung von Besteuerungsgrundlagen

Laufende Einkünfte (ohne Einkommen aus Organisationsformen und tarifbegünstigte Veräußerungs-/Aufgabegewinne), die nach Schlüssel zu verteilen sind	5.963,60
Zwischensumme	5.963,60
Zuzurechnende laufende Einkünfte	5.963,60

Angaben zur Steuerermäßigung nach § 35 EStG

Gesellschaft	
Gewerbesteuer-Messbetrag	290,80
Für 2015 tatsächlich zu zahlende Gewerbesteuer	1.177,70

2. Beteiligter:

B, Berta**Aufteilung der Besteuerungsgrundlagen nach Prozentanteilen**

Beteiligung an den Besteuerungsgrundlagen	30,000000 %
---	-------------

Gesonderte und einheitliche Feststellung von Besteuerungsgrundlagen**Einkunftsart: Gewerbebetrieb****Besteuerungsgrundlagen in den Fällen des § 15a EStG****Ermittlung der Außenhaftung**

Hafteinlage lt. Handelsregistereintrag	30.000,00	30.000,00
Saldo aller Einlagen aus Vorjahren	30.000,00	
+ laufende Gewinneinlagen	4.374,00	
	<u>64.374,00</u>	
- geleistete Einlage		<u>4.374,00</u>
Freie Außenhaftung		0,00

Ermittlung des anzusetzenden Gewinnes bzw. Verlustes

Gewinn/Überschuss	65.890,80
Anzusetzender Gewinn/Überschuss	65.890,80

Feststellung des verrechenbaren Verlustes nach § 15a Abs. 1 EStG

Verrechenbarer Verlust am Ende des laufenden Wirtschaftsjahres	0,00
--	------

Entwicklung der Kapitalkonten

	Gesamthandsbilanz	Ergänzungsbilanz
Kapital zu Beginn des Wirtschaftsjahres	21.257,00	0,00
- Entnahmen/Zugang negative Ergänzungsbilanz	48.940,70	
Zwischensumme	<u>-27.683,70</u>	<u>0,00</u>
+ laufender Gewinn/Verlust	65.890,80	
- nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	3.833,10	
Kapital am Ende des Wirtschaftsjahres	<u>34.374,00</u>	<u>0,00</u>

Anlage FE 1 – Aufteilung von Besteuerungsgrundlagen

Laufende Einkünfte (ohne Einkommen aus Organgesellschaften und tarifbegünstigte Veräußerungs-/Aufgabeerlöse), die nach Schlüssel zu verteilen sind	17.890,80
+ Vergütungen auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage (z. B. Vorabvergütungen, Zinsen für Kapitalanteile)	<u>48.000,00</u>
Zwischensumme	<u>65.890,80</u>
Zuzurechnende laufende Einkünfte	65.890,80

Angaben zur Steuerermäßigung nach § 35 EStG

Gesellschaft	
Gewerbesteuer-Messbetrag	872,40
Für 2015 tatsächlich zu zahlende Gewerbesteuer	3.533,10

3. Beteiligter:

C, Christian

Aufteilung der Besteuerungsgrundlagen nach Prozentanteilen

Beteiligung an den Besteuerungsgrundlagen 60,000000 %

Gesonderte und einheitliche Feststellung von Besteuerungsgrundlagen

Einkunftsart: Gewerbebetrieb

Besteuerungsgrundlagen in den Fällen des § 15a EStG

Ermittlung des anzusetzenden Gewinnes bzw. Verlustes

Gewinn/Überschuss	35.781,60
Anzusetzender Gewinn/Überschuss	35.781,60

Feststellung des verrechenbaren Verlustes nach § 15a Abs. 4 EStG

Verrechenbarer Verlust am Ende des laufenden Wirtschaftsjahres	0,00
--	------

Entwicklung der Kapitalkonten

	Gesamthandsbilanz	Ergänzungsbilanz
Kapital zu Beginn des Wirtschaftsjahres	20.514,00	0,00
Zwischensumme	20.514,00	0,00
+ laufender Gewinn/Verlust	35.781,60	
- nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	7.666,20	
Kapital am Ende des Wirtschaftsjahres	48.629,40	0,00

Anlage FE 1 – Aufteilung von Besteuerungsgrundlagen

Laufende Einkünfte (ohne Einkommen aus Organisationsgesellschaften und tarifbegünstigte Veräußerungs-/Aufgabegewinne), die gleichmäßig Schlüssel zu verteilen sind	35.781,60
--	-----------

Zwischensumme	35.781,60
---------------	-----------

Zuzurechnende laufende Einkünfte	35.781,60
---	------------------

Angaben zur Steuerermittlung nach § 35 EStG

Gesellschaft

Gewerbsteuer-Messbetrag	1.744,80
Für 2015 tatsächlich zu zahlende Gewerbesteuer	7.066,20

1	Name der Gesellschaft / Gemeinschaft Janus KG Gewinn (3-Kto)		Anlage FE 5
2	Steuernummer	lfd. Nr. der Anlage 1	zur Erklärung zur gesonderten und einheitlichen Feststellung von Grundlagen für die Einkommensbesteuerung
3	Vom allgemeinen Aufteilungsmaßstab abweichende Aufteilung in den Zeilen		
Weitere Angaben zu § 4 Abs. 4a, § 15a und § 34a EStG			
4	Einkunftsart <input type="checkbox"/> Land- und Forstwirtschaft <input checked="" type="checkbox"/> Gewerbebetrieb <input type="checkbox"/> Selbständige Arbeit <input type="checkbox"/> Vermietung und Verpachtung (Bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft: Angaben für das im Feststellungszeitraum beginnende Wirtschaftsjahr)		
			99
Angaben zu § 4 Abs. 4a, § 15a und / oder § 34a EStG			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
Angaben zu § 4 Abs. 4a und / oder § 15a EStG			Summe der Besteuerungsgrundlagen
11	Steuerfreie Einnahmen, abzüglich damit in Zusammenhang stehende Betriebsausgaben (ohne den steuerfreien Teil der Einnahmen nach § 3 Nr. 40 S. 3 und die Einnahmen, die nach einem DBA steuerfrei sind)	613	EUR Ct
Angaben zu § 15a EStG			
12	Summe der 2015 nach § 7g Abs. 2 EStG hinzuzurechnenden Investitionsabzugsbeträge abzüglich Summe der 2015 in Anspruch genommenen Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 1 EStG im Gesamthandsvermögen	605	EUR Ct
13	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben, abzüglich entgeltlicher Erstattungen (ohne Beträge nach § 4 Abs. 4a EStG)	614	12.777,00
14	Verrechenbarer Verlust der Untergesellschaft zum Ende oder vorangegangenen Wirtschaftsjahres	780	
15	Verrechenbarer Verlust der Untergesellschaft zum Ende des laufenden Wirtschaftsjahres	781	
Handelsrechtlicher Gewinn oder Verlust			
16	– nach Schlüssel zu verteilen	410	
17	– abweichend vom gemeinsamen Schlüssel zu verteilen	411	

Steuernummer		Janus KG Gewinn (3-Kto)		2015	
				Name des Beteiligten	
				A, Andreas	
				Ifd. Nr. des Beteiligten	
				1	
Angaben zu § 4 Abs. 4a, § 15a und / oder § 34a EStG					
				EUR	Ct
5	Entnahmen aus der Gesamthandsbilanz / dem Gesamthandsvermögen im Wirtschaftsjahr	162			12.000,00
6	Einlagen in die Gesamthandsbilanz / in das Gesamthandsvermögen im Wirtschaftsjahr	163			
7	Zugänge zur negativen Ergänzungsbilanz im Wirtschaftsjahr	164			
8	Zugänge zur positiven Ergänzungsbilanz im Wirtschaftsjahr	165			
9	Entnahmen aus der Sonderbilanz / dem Sondervermögen im Wirtschaftsjahr	166			
10	Einlagen in die Sonderbilanz / das Sondervermögen im Wirtschaftsjahr	167			
Angaben zu § 4 Abs. 4a und / oder § 15a EStG					
11	Steuerfreie Einnahmen, abzüglich damit in Zusammenhang stehende Betriebsausgaben (ohne den steuerfreien Teil der Einnahmen nach § 3 Nr. 40 EStG und ohne Einnahmen, die nach einem DBA steuerfrei sind)	3		EUR	Ct
Angaben zu § 15a EStG					
12	Summe der 2015 nach § 7g Abs. 2 EStG hinzugerechneten Investitionsabzugsbeträge abzüglich Summe der 2015 in Anspruch genommenen Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 1 EStG im Gesamthandsvermögen	605		EUR	Ct
13	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben, abzüglich entsprechender Erstattungen (ohne Beträge nach § 4 Abs. 4a EStG)				1.277,70
14	Verrechenbarer Verlust der Untergesellschaft zum Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	780			
15	Verrechenbarer Verlust der Untergesellschaft zum Ende des laufenden Wirtschaftsjahres	781			
Handelsrechtlicher Gewinn oder Verlust					
16	– nach Schlüssel zu verteilen	410			
17	– abweichend vom allgemeinen Schlüssel zu verteilen	411			