

Gesamthandsbereich der Gesellschafter
(= Jahresabschluss nach HGB)

Personengesellschaft
Jahresüberschuss = 150.000 €
kein GewSt-Aufwand gebucht
bereits Aufwand von 322 T€ berücksichtigt

Transparenzprinzip

Sonderbereich der Gesellschafter
(= Sonderbilanzen/Sonder-Guv)

Gesellschafter A
1/3-Anteil
erhält Geschäftsführergehalt

Gesellschafter B
1/3-Anteil
erhält Zinsen

Gesellschafter C
1/3-Anteil
erhält Miete

erhalten:	180.000 € § 15 I Nr. 2 EStG	70.000 € (7%) § 15 I Nr. 2 EStG	72.000 € § 15 I Nr. 2 EStG
-----------	---------------------------------------	---	--------------------------------------

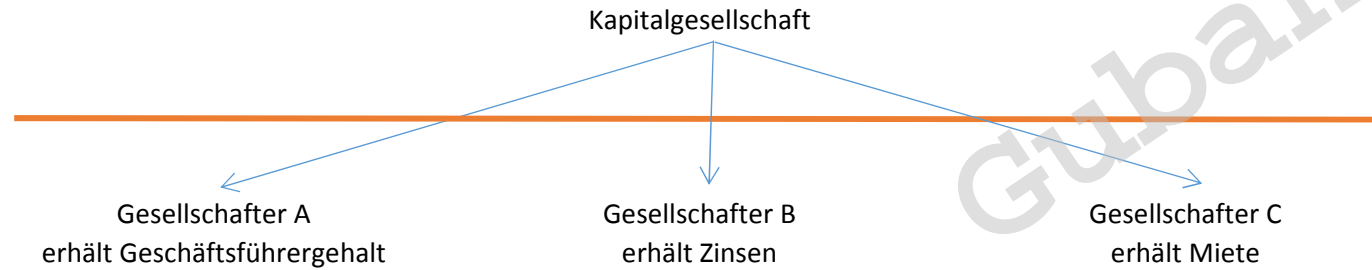
Steuerrechtlicher Gewinn der PersG:

JÜ (ggfs. auBerbilanzielle Hinzurechnung des GewSt-Aufwandes)	150.000,00 €
+ Sonderbetriebseinnahmen des Gesellschafters A	180.000,00 €
+ Sonderbetriebseinnahmen des Gesellschafters B	70.000,00 €
+ Sonderbetriebseinnahmen des Gesellschafters C	72.000,00 €
= Steuerrechtlicher Gewinn	472.000,00 €

Bescheid über die gesonderte und einheitliche Feststellung von Besteuerungsgrundlagen (§ 179 II iVm § 180 I Nr. 2 Buchst. a AO):

Gesellschafter A	230.000,00 €
Gesellschafter B	120.000,00 €
Gesellschafter C	122.000,00 €

Trennungsprinzip



angemessen:	120.000 €	50.000 € (5%)	60.000 €
erhalten:	180.000 € § 19 EStG	70.000 € (7%) § 20 I Nr. 7 EStG	72.000 € § 21 EStG
außerbilanzielle Hinzurechnung wegen vGA (§ 8 III S. 2 KStG):	+ 60.000 €	+ 20.000 €	+ 12.000 €
Korrektur im Rahmen der Einkommensteuerveranlagung:	120.000 € § 19 EStG 60.000 € § 20 I Nr. 1 S. 2 EStG	50.000 € § 20 I Nr. 7 EStG 20.000 € § 20 I Nr. 1 S. 2 EStG	60.000 € § 21 EStG 12.000 € § 20 I Nr. 1 S. 2 EStG