

Bojen MS "Helsinki" KG

Kapitaleinsatz- und -rückflussberechnung

Annahmen:

- | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|----------|--------|----------|--------|----------|--------|----------|--------|----------|--------|-------------------------------------|-------|---|-------|--|-------|
| <ol style="list-style-type: none"> 1. Der Beitritt erfolgte in 1997. 2. Steuereffekte werden im betreffenden Veranlagungsjahr zahlungswirksam. 3. Unterstellt wird der Stand der steuerlichen Veranlagungen zum Berechnungszeitpunkt. 4. Es wird ein Verkauf der Beteiligung mit Wirkung zum 30.09.2006 unterstellt. 5. Der Veräußerungserlös beträgt 63 % der Beteiligungshöhe. 6. Der Verkauf ist unter herkömmlicher Besteuerung zu versteuern. 7. Der Veräußerungsgewinn unterliegt dem vollen Steuersatz. | <ol style="list-style-type: none"> 8. Der Spitzensteuersatz beträgt <table border="0" style="margin-left: 20px;"> <tr><td>ab 1990:</td><td>53,00%</td></tr> <tr><td>ab 2000:</td><td>51,00%</td></tr> <tr><td>ab 2002:</td><td>48,50%</td></tr> <tr><td>ab 2004:</td><td>45,00%</td></tr> <tr><td>ab 2005:</td><td>42,00%</td></tr> <tr><td>Die Kirchensteuerbelastung beträgt:</td><td>8,00%</td></tr> <tr><td>Der Solidaritätszuschlag beträgt ab 01.01.1995 und ab 01.01.1998:</td><td>7,50%</td></tr> <tr><td></td><td>5,50%</td></tr> </table> | ab 1990: | 53,00% | ab 2000: | 51,00% | ab 2002: | 48,50% | ab 2004: | 45,00% | ab 2005: | 42,00% | Die Kirchensteuerbelastung beträgt: | 8,00% | Der Solidaritätszuschlag beträgt ab 01.01.1995 und ab 01.01.1998: | 7,50% | | 5,50% |
| ab 1990: | 53,00% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab 2000: | 51,00% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab 2002: | 48,50% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab 2004: | 45,00% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab 2005: | 42,00% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Die Kirchensteuerbelastung beträgt: | 8,00% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Der Solidaritätszuschlag beträgt ab 01.01.1995 und ab 01.01.1998: | 7,50% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 5,50% | | | | | | | | | | | | | | | | |

Beteiligungshöhe:

100.000 EUR Veräußerungserlös: 63.000 EUR

<u>Steuerl. Ergebnisse:</u>	-102,14%	-1,85%	-0,28%	-2,48%	-1,14%	-2,41%	4,86%	0,54%	-49,97%	8,00%
davon ausgleichsfähig	-102,14%	-1,85%	-0,28%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
davon verrechenbar	0,00%	0,00%	0,00%	-2,48%	-3,62%	-6,03%	-1,17%	-0,63%	-50,60%	-42,60%

Steuerlicher Veräußerungsgewinn:

88%

	<u>1997</u>	<u>1998</u>	<u>1999</u>	<u>2000</u>	<u>2001</u>	<u>2002</u>	<u>2003</u>	<u>2004</u>	<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>Gesamt</u>
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Kapitaleinsatz vor Steuern (incl. Agio)	55.000	30.000	20.000	0	0	0	0	0	0	0	<u>105.000</u>
2. Steuerersparnis Investitionsphase	<u>65.586</u>	<u>1.113</u>	<u>168</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>67.000</u>
3. Kapitaleinsatz nach Steuern (1.-2.)	<u>-10.586</u>	<u>28.887</u>	<u>19.832</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	38.000
4. Ausschüttungen	0	0	3.000	3.000	4.000	4.000	3.000	2.000	3.000	0	22.000
5. Anteiliger Veräußerungserlös										<u>63.000</u>	63.000
6. Kapitalrückfluss vor Steuern (4.+5.)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.000</u>	<u>3.000</u>	<u>4.000</u>	<u>4.000</u>	<u>3.000</u>	<u>2.000</u>	<u>3.000</u>	<u>63.000</u>	<u>85.000</u>
7. Steuern während der Betriebsphase	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Steuern auf Veräußerungsgewinn										<u>-41.945</u>	-42.000
9. Kapitalrückfluss nach Steuern (6.+7.+8.)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.000</u>	<u>3.000</u>	<u>4.000</u>	<u>4.000</u>	<u>3.000</u>	<u>2.000</u>	<u>3.000</u>	<u>21.055</u>	43.000

Effektivverzinsung: (gem. IRR-Methode)

2,45% p.a.

Kapitalmehrung insgesamt:

EUR 5.000