

MS "Petuja"

KG Ernst-August von Allwörden und Dirk Jäger

KAPITALEINSATZ- UND -RÜCKFLUSSRECHNUNG

Annahmen:

1. Der Beitritt erfolgte in 1996 und 1997.
2. Steuereffekte werden im betreffenden Veranlagungsjahr zahlungswirksam.
3. Der Spitzensteuersatz beträgt

ab 1990:	53,00%
ab 2000:	51,00%
ab 2001:	48,50%
ab 2004:	45,00%
ab 2005:	42,00%
4. Die Kirchensteuerbelastung beträgt: 8,00%
5. Der halbe durchschnittliche Steuersatz beträgt von 1990-1998: 21,50%
6. Der Solidaritätszuschlag beträgt ab 01.01.1995: 7,50%
ab 01.01.1998: 5,50%
7. Der Veräußerungsgewinn unterliegt dem vollen Steuersatz.
8. Es wird ein Verkauf des Schiffes im Mai 2005 unterstellt.
9. Der Unterschiedsbetrag in Höhe von 71,39 % wurde im Rahmen der Betriebsprüfung festgestellt.
10. Der Nettoverkaufserlös beträgt TEUR 10.400.
11. Unterstellt wird der Stand der steuerlichen Veranlagungen zum Berechnungszeitpunkt.

Beteiligungswert: 100.000 EUR

Veräußerungserlös: 102.000 EUR

<u>Steuerl. Ergebnisse:</u>	-117,43%	-1,49%	-7,82%	0,16%	0,16%	0,16%	0,16%	0,16%	0,16%	0,16%
davon ausgleichsfähig	-117,43%	-1,49%	-1,00%	0,16%	0,16%	0,16%	0,16%	0,16%	0,16%	0,16%
kum. verrechenbar	0,00%	0,00%	-6,82%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Entnahmegewinn (Zzgl. Agio)	-5,00%									

Veräußerungsgewinn aufgrund des Unterschiedsbetrages: **71,39%**

	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	Gesamt
	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>74.946</u>	<u>912</u>	<u>602</u>	0	0	0	0	0	0	0	<u>76.459</u>
3. Kapitaleinsatz nach Steuern (1.-2.)	-19.946	29.088	19.398	0	0	0	0	0	0	0	<u>28.541</u>
4. Ausschüttungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	<u>0</u>
5. Anteiliger Veräußerungserlös										102.000	<u>102.000</u>
6. Kapitalrückfluss vor Steuern (4.+5.)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>102.000</u>	<u>102.000</u>
7. Steuern während der Betriebsphase	0	0	0	-96	-93	-88	-88	-88	-82	-76	<u>-611</u>
8. Steuern auf Veräußerungsgewinn	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-34.031</u>	<u>-34.031</u>
9. Kapitalrückfluss nach Steuern (6.+7.+8.)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-96</u>	<u>-93</u>	<u>-88</u>	<u>-88</u>	<u>-88</u>	<u>-82</u>	<u>67.893</u>	<u>67.358</u>

Effektivverzinsung: 14,10% p.a.