

Makava delighted GmbH

Teil A

Nennkapital N: Grund- oder Stammkapital

N = 35.000,00 €

Teil B Vermögenswert V je 1 EUR Nennkapital

A. Unternehmensrechtlicher Ausgangswert (BA 2018)

Bilanzsumme		793.713,34 €
- Passivposten		
	Rückstellungen	79.142,59 €
	Verbindlichkeiten	371.657,00 €
	PRAP	- €
Unternehmensrechtliches Eigenkapital		-450.799,59 €
		342.913,75 €

B. Steuerliche Zu- und Abrechnungen:

Pos. 1	Betriebsgrundstücke: Bilanzansatz, mind.
Pos. 1.1:	3-facher geltender Einheitswert oder
Pos. 1.2:	gemeiner Wert (über Nachweis und Antrag)
Pos. 2	Kürzung um Beteiligungen und Zurechnung dafür aufgenommener Schulden
	* Beteiligung an Personengesellschaft:
	Bilanzansatz (Beteiligung)
	Bilanzansatz (Verrechnung)
	Buchwert/Einheitswert lt. Berechnung
Pos. 3:	Latente Steuern
Pos. 4:	Auslandsforderungen (von 85% auf 100%)
sonstige:	
Summe der Zu- und Abrechnungen	
Zwischensumme	

Zurechnungen	Abrechnungen
	- €
	- €
- €	- €
- €	- €
- €	- €
	- €
- €	
- €	- €
- €	- €
342.913,75 €	

Kürzung:	10% keine Kürzung bei negativem Wert	34.291,38 €
oder:	5%	- €
VERMÖGENSBETRAG		308.622,38 €

Steuerlicher Vermögenswert je 1 EUR Nennkapital V = 8,82
(V = Vermögensbetrag/Nennkapital)

Teil C Ertragswert (E) je 1 EUR Nennkapital

Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit

KöSt-relevante Zu- und Abrechnungen:

- Pos. 1: - Sanierungsgewinne
 Pos. 2: - nach DBA in Ö nicht zu besteuern positive Einkünfte, darauf entfallende, nicht abziehbaren ausländ. Steuern (zB ausländ. Betriebsstätten
 + nach DBA in Ö nicht zu berücksichtigende negative Einkünfte
 Pos. 3: - Beteiligungserträge aus inländ. Gesell.
 Pos. 4: - Beteiligungserträge aus ausländ. Gesell.
 Pos. 5: - AfA-Nachholung
 sonstige: +/-

Zwischensumme (=Basis für rechn. KöSt)

1. Jahr	2. Jahr	3. Jahr
2017	2018	2019
224.845,05 €	267.600,22 €	110.155,68 €
- €	- €	- €
- €	- €	- €
- €	- €	- €
- €	- €	- €
- €	- €	- €
- €	- €	- €
- €	- €	- €
224.845,05 €	267.600,22 €	110.155,68 €

Nicht KöSt-relevante Zu- und Abrechnungen:

- Pos. 6: - rechn. KöSt bzw. Mindest-KöSt 25%
 Pos. 2 a: + nach DBA in Ö nicht zu best. positive Einkünfte, vermindert um die nachgewiesenen, darauf entfallenden, nicht abziehbaren ausländ. Steuern (zB ausländ. Betriebsstätte)
 - nach DBA in Österreich nicht zu berücksichtigende negative Einkünfte)
 Pos. 7: - auf ausländ. Bet. Entfallende Pers.Steuern
 Pos. 8: - steuerlich nicht abzugsfähige Aufwend.
 sonstige: +/-

56.211,26 €	66.900,06 €	27.538,92 €
- €	- €	- €
- €	- €	- €
- €	- €	- €
- €	- €	- €
- €	- €	- €

168.633,79 € 200.700,17 € 82.616,76 €

Summe

Durchschnitt

451.950,71 €

150.650,24 €

Kürzung: 10% keine Kürzung bei negativem Wert
 7%

15.065,02 €

Durchschnittsertrag

135.585,21 €

Ertragswert je 1 EUR Nennkapital

E = 43,04

E= (Durchschnittsertrag/N) * (100/9)

Teil D	Gemeiner Wert (G) je 1 EUR Nennkapital			
			G =	25,93 $G = (V + E) / 2$
	Liquidationswert:	mind. aber:		3,53 40% von V
	Gemeiner Wert gesamt (100%)			907.562,38 $G_{ges} = G \times N$