

Ermittlung der nicht abziehbaren Schuldzinsen 2004

StPflichtiger: Testmandant

Finanzamt: 2613-Frankfurt am Main I, Steuernummer: 13 885 31280

(alle Beträge in Euro)

	Entnahmen	Einlagen	Überschuss
1. Vortrag aus Vorjahr (2003)			
Überentnahme(-) / Unterentnahme(+) bis 2003 Verlustvortrag(-)			-22.222
2. Laufendes Jahr (2004)			
Gewinn 2004			32.443
verbleibende Verluste aus Vorjahr			0
Entnahmen/Einlagen 2004	-82.371	1.958	-80.413
= Überentnahme(-) / Unterentnahme(+) 2004		Euro	-47.970

3. Typisierte Ermittlung der nicht abziehbaren Schuldzinsen

Über- / Unterentnahme Vortrag aus 2003			-22.222
Über- / Unterentnahme 2004			-47.970
Verrechnung Übereinlagen mit Verlusten			0
= Überentnahme(-) / Unterentnahme(+) gesamt verbleibender Verlust			-70.192 0
= Nicht abziehbar. Schuldzinsen vorläuf. (6% der Überentnahmen)		Euro	4.211

4. Ermittlung des Höchstbetrags der nicht abziehbaren Schuldzinsen

Zinsaufwand gebucht in 2004	Konto	kurzfristig	langfristig
Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	7300	3.241	
= Summe gebuchter Zinsaufwand		3.241	0
Betrieblich veranlasste Schuldzinsen 2004			3.241
- Schuldzinsen für Investitionsdarlehen			
- privat veranlasste Schuldzinsen (Kontokorrentkonten)			104
= Schuldzinsen 2004			3.137
- Sockelbetrag von max. 2.050 EUR			2.050
= Höchstbetrag der nicht abziehbaren Schuldzinsen		Euro	1.087

5. Ansatz des niedrigeren Betrags

Nicht abziehbare Schuldzinsen aus § 4(4a)	langfristig	Euro	0
	kurzfristig	Euro	1.087
	Summe	Euro	1.087
Nicht abziehbare Schuldzinsen aus Zinsstaffel (kurzfristig, Fibu)		Euro	104

6. abziehbare Schuldzinsen

abziehbare Schuldzinsen	langfristig	Euro	0
	kurzfristig	Euro	2.050
	Summe	Euro	2.050