

Von derselben Herausgeberin:

## E-Commerce – Besteuerung und Rechnungslegung

mit einem Grundriss der rechtlichen Rahmenbedingungen

Dieses vielseitige Buch ist ganz auf die Bedürfnisse der Praxis zugeschnitten.

Experten aus beratenden Berufen und der Finanzverwaltung haben ihr Know-how gebündelt und bieten Ihnen u. a.

- viele praxisgerechte Lösungen für die zahlreichen Einzelfragen
- hilfreiche Formulierungsvorschläge
- zusammenfassende Übersichten und Prüfschemata, die Ihnen den schnellen Einstieg erleichtern.

Ihre fundierten Ausführungen haben Herausgeber und Bearbeiter übersichtlich in besonders wichtige Schwerpunkte gegliedert: Rechnungswesen, Ertragsteuern, Umsatzsteuer und rechtliche Aspekte.

Mehr Informationen zum Werk finden Sie online unter [www.ESV.info/3 503 05745 5](http://www.ESV.info/3_503_05745_5)



Herausgegeben von  
HAAS BACHER SCHEUER  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft GmbH, München

Verfasst von Dipl.-Kfm. Martin Zehetmair, WP/StB;  
Reg.-Dir. Michael Schwenke, FinMin Bayern;  
Reg.-Dir. Michael Wichmann, BMF;  
Dipl.-Kfm. Wolfgang Hedel, WP/StB;  
Dr. Reinhold Lindner, Rechtsanwalt

2005, 362 Seiten, Euro (D) 48,60/sfr. 77,-.  
ISBN 3 503 05745 5

„Für diejenigen, der sich mit steuerlichen Problemen oder Themenstellungen aus dem Bereich der Rechnungslegung im Zusammenhang mit den neuen Medien beschäftigt, ist das vorliegende Handbuch ein Muss.“

FRITZ ESTERER, Leiter der Steuerabteilung der Siemens AG, München in: Internationales Steuerrecht, 14/05

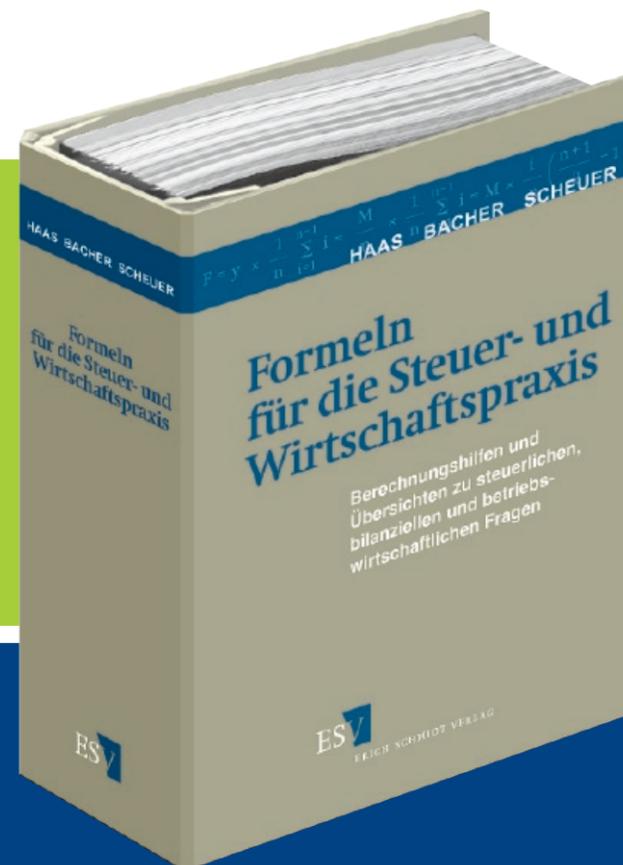
$$\frac{0 - 14.266}{,5333} = € 55.914$$

$$S_{\text{außerord.}} = \frac{0,56 S_g \times (E_a - F)}{E_g}$$

$$\text{Rückzahlungswert} = \text{Ausgabe} \times \left(1 + \frac{E}{100}\right)^n$$

## Für jeden Fall der richtige Zugang

Sparen Sie ab sofort Zeit – mit den Formeln für die Steuer- und Wirtschaftspraxis



Tarifgestaltung im laufenden Jahr  
Tarifgestaltung zurückliegender Jahre  
Fälle zum Alterseinkünftegesetz  
Abschreibungsverfahren  
Investitionsrechnungen  
Bewertung von Aktiva und Passiva  
Verprobungsrechnungen der BP  
Freibeträge seit 1997 bis heute  
Doppelbesteuerung, Mitarbeiterentsendung u. v. m.

Name \_\_\_\_\_

Straße \_\_\_\_\_

PLZ/Ort \_\_\_\_\_

E-Mail \_\_\_\_\_ Kd.-Nr. \_\_\_\_\_  
(falls bekannt)

Datum \_\_\_\_\_  
Unterschrift

Bitte liefern Sie mir/uns

**Formeln für die Steuer- und Wirtschaftspraxis**  
3., neu bearbeitete und erweiterte Auflage,  
Loseblattwerk, 1.264 Seiten, 1 Ordner, Euro (D) 49,80/  
sfr. 79,- inkl. 7% USt. und zzgl. Versandkosten. Ergänzungen  
sind bis auf Widerruf zuzusenden. ISBN 3 503 04140 0

fest  14 Tage zur Ansicht

**E-Commerce Besteuerung und Rechnungslegung**  
2005, 362 Seiten, Euro (D) 48,60/sfr. 77,-.  
ISBN 3 503 05745 5



Widerrufsrecht: Bestellungen zu Loseblattwerken und Büchern können innerhalb von zwei Wochen nach Erhalt der Ware bei Ihrer Buchhandlung oder beim Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Genthiner Str. 30 G, 10785 Berlin, Fax 030/25 00 85-275, E-Mail: Vertrieb@ESVmedien.de schriftlich widerrufen werden (rechtzeitige Absendung genügt).

3 106080010 3 06

Preise z. Zt. der Drucklegung des Prospektes. Änderungen vorbehalten. 9/06

Bestellschein

Fax 030/25 00 85-275

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co.  
Genthiner Straße 30 G  
10785 Berlin

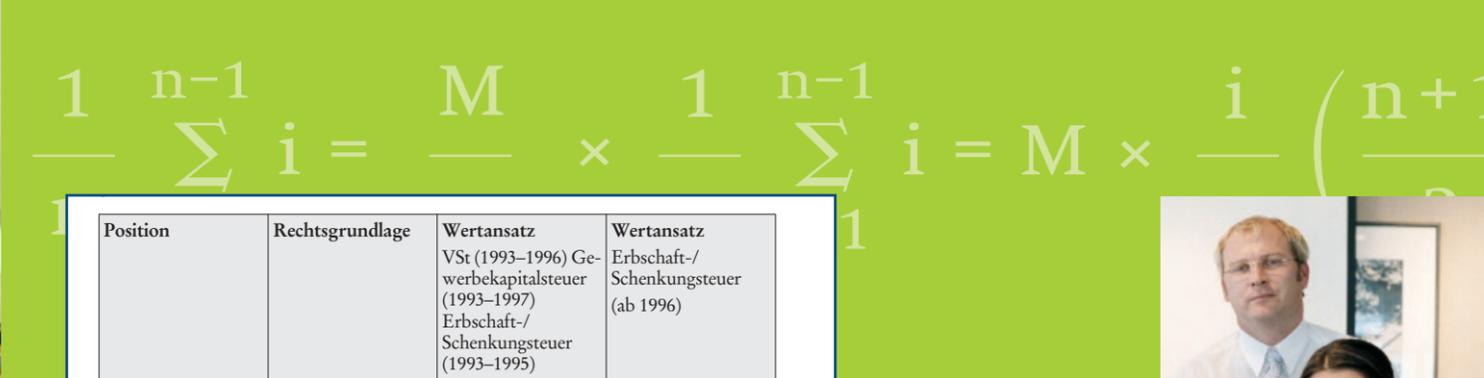
ESV

ERICH SCHMIDT VERLAG

HAAS BACHER SCHEUER (Hrsg.)

# Formeln für die Steuer- und Wirtschaftspraxis

Berechnungshilfen und Übersichten zu steuerlichen, bilanziellen und betriebswirtschaftlichen Fragen



Position	Rechtsgrundlage	Wertansatz VSt (1993–1996) Gewerbesteuer (1993–1997) Erbschaft-/Schenkungssteuer (1993–1995)	Wertansatz Erbschaft-/Schenkungssteuer (ab 1996)
Aktive Bilanzansätze			
Betriebsgrundstücke (Inland), die zum Grundvermögen gehören	§§ 109 Abs. 3, 121a BewG	Einheitswert + 40 v.H.	Bedarfswert
Ausländisches Betriebsvermögen	§§ 9, 10, 31 BewG	gemeiner Wert	Steuerbilanzwert <sup>2</sup> evtl. gemeiner Wert



## Einfache Berechnung – auch mal „zwischendurch“

In der Steuer- und Wirtschaftspraxis gibt es regelmäßig wiederkehrende Probleme, deren Lösungen schematisiert oder in Formeln dargestellt werden können. Sie kennen solche Beispiele: Bewertungen in der Bilanz, Abschreibungen, Investitionsrechnungen, Steuerbelastungen oder die Verprobungsformeln der BP.

Diese eingeführte Sammlung bietet Ihnen die wichtigsten Formeln, Tabellen und schematischen Übersichten für Ihre tägliche Praxis – umfassend und mit praxisnahen Beispielen erläutert. Als Formeln darstellbare Sachverhalte werden Ihnen so oft wie möglich nach der Gliederung

### Problem ⇒ Formel ⇒ Beispiel

in leicht verständlicher Weise vermittelt, wodurch Sie auch ohne einschlägige Vorkenntnisse mit den mathematischen Formeln arbeiten können.

Ganz neu in das Werk aufgenommen wurden nun auch diese wichtigen Themen:

- Umsatzsteuerliche Pflichtangaben bei der Ausstellung von Rechnungen
- Gesellschafter-Fremdfinanzierung: Gestaltungen und Fallstricke des § 8a KStG
- Besteuerung von Kapitalanlagen
- Grundsätze und Inhalt des Lageberichts

### Praktische Anwendung der gemeinsamen Belastungsfaktoren und des Nullwertverfahrens (KStG 2002)<sup>2</sup>

Zu den Grundsätzen der Ermittlung gemeinsamer Belastungsfaktoren für Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer kann auf Kennzahl 1105 verwiesen werden.

Für den Körperschaftsteuersatz des § 23 Abs. 1 KStG 2002 (25 %) und die gewerbesteuerlichen Hebesätze zwischen 250 % und 500 % sind in Kennzahl 5814 die Belastungsfaktoren zusammengestellt.

#### Ermittlung des Gewinns nach Steuern

##### a) Formel

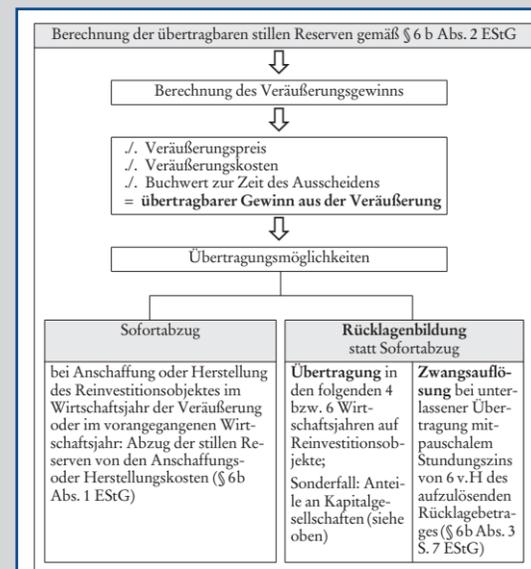
$$\frac{\text{Gewinn vor Nullwert} - \text{Nullwert}}{\text{gemeinsamer Belastungsfaktor}}$$

##### b) Beispiel

Gewinn vor Nullwert		EUR 100 000,—	
Vorsteuerbeträge auf Aufwendungen, die dem Abzugsverbot unterliegen	EUR 8 000,—		
Grundsteuer	EUR 2 000,—		
Gemeinsamer Belastungsfaktor bei Körperschaftsteuersatz 25 % und Hebesatz 300 % laut Kennzahl 5814		1,5333	
<b>Berechnung Nullwert</b>			
Vorsteuerbeträge auf Aufwendungen, die dem Abzugsverbot unterliegen	EUR 8 000,—	× 1,5333	= EUR 12 266,—
Grundsteuer			EUR 2 000,—
Nullwert			EUR 14 266,—
Gewinn nach Steuern =	$\frac{100 000 - 14 266}{1,5333}$		= EUR 55 914,—

## Auch für zurückliegende Wirtschaftsjahre

Die Form der ergänzbaren Ausgabe gewährleistet Ihnen ständige Aktualität. Durch die klare Unterteilung nach verschiedenen Rechtsständen bietet Ihnen das Werk zusätzlich die Möglichkeit, für Veranlagungen zurückliegender Jahre oder für steuerliche Außenprüfungen relevante Informationen abzufragen.



## Ihre wichtigsten Vorteile

- Auch ohne einschlägige mathematische Vorkenntnisse arbeiten Sie mit diesem Werk ausgezeichnet
- Sie sparen viel Zeit durch das unkomplizierte schnelle Nachschlagen
- Relevante Gesetzesänderungen finden Sie auf einen Blick
- Die wirklich wichtigen Fälle aus der Praxis haben Sie sofort zur Hand
- Informieren Sie sich über aktuelle Fragen zu Steuer und Rechnungslegung
- Arbeiten Sie mit aktueller und zurückliegender Gesetzeslage je nach Aufgabenstellung

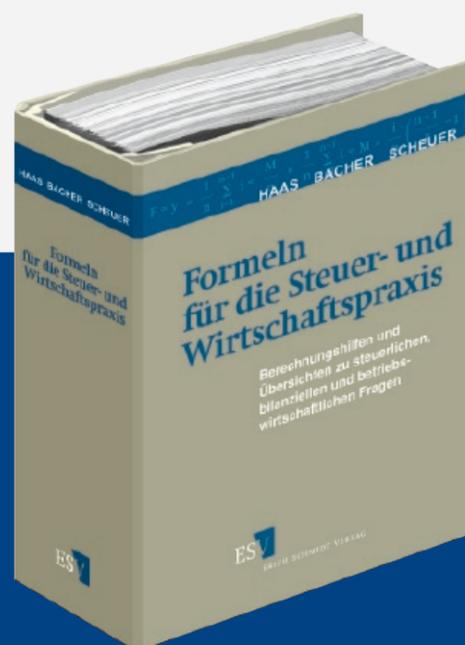
## Fazit:

Wenn Sie in Ihrer täglichen Praxis mit steuerlichen, bilanziellen oder betriebswirtschaftlichen Berechnungen befasst sind und sich hierzu einen schnellen Überblick verschaffen müssen, werden Sie die Vorteile dieser Sammlung schnell schätzen lernen.

## Unser besonderes Angebot für Sie:

Auf Wunsch senden wir Ihnen die „Formeln für die Steuer- und Wirtschaftspraxis“ auch für 14 Tage unverbindlich zur Ansicht! So können Sie sich von den Vorzügen dieser bewährten Sammlung in aller Ruhe überzeugen.

Mehr Informationen zum Werk online unter [www.ESV.info/3 503 04140 0](http://www.ESV.info/3_503_04140_0)



Herausgegeben von HAAS BACHER SCHEUER Wirtschaftsprüfungsgesellschaft GmbH, München

Bearbeitet von Dipl.-Kfm. Martin Zehetmair, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Dipl.-Kfm. Wolfgang Hedel, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater und Dipl.-Kfm. René Wayand, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht

3., neu bearbeitete und erweiterte Auflage, Loseblattwerk, Stand 2006, 1.264 Seiten, Euro (D) 49,80/sfr. 79,-. ISBN 3 503 04140 0

## Ein kompetentes Urteil:

„... Das Formelbuch von Haas/Bacher gehört zu den wenigen Loseblattwerken, bei dem der Rezensent die Ergänzungslieferung seit Jahren selbst ablegt. Dies deshalb, weil es dem Praktiker viel Freude bereitet, den Ideen der Autoren zu folgen, wichtige Sachverhalte in Formeln und Übersichten darzustellen. Man kann dieses Werk nicht nur jedem steuerlich Interessierten empfehlen, sondern auch allen Personen, die mit der Erstellung von Jahresabschlüssen in weitestem Sinn zu tun haben.“

WP/StB/RB Günter Hässel, München, in: „Der Betrieb“



ERICH SCHMIDT VERLAG  
www.ESV.info  
E-Mail: [ESV@ESVmedien.de](mailto:ESV@ESVmedien.de)  
Telefon: (030) 25 00 85-226