

**HL Invest Hannover GmbH & Co.
geschlossene Investment-KG**

Pullach i. Isartal

**Steuerliche Ermittlung der Einnahmen über
die Werbungskosten für die Zeit vom
1. Januar bis 31. Dezember 2019**

HL Invest Hannover GmbH & Co. geschlossene Investment-KG
Pullach i. Isartal

Steuerliche Ermittlung der Einnahmen über die Werbungskosten
für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2019

	<u>Euro</u>	<u>2019</u> <u>Euro</u>
I. Einnahmen		
1. Mieteinnahmen	1.041.795,00	
2. sonstige Einnahmen	14.104,00	
3. vereinnahmte Umsatzsteuer	116.580,57	1.172.479,57
II. Ausgaben		
1. Ausgaben für bezogene Lieferungen und Leistungen	-210.191,44	
2. Abschreibungen	-384.755,69	
3. sonstige Ausgaben	-18.089,20	
4. Zinsen und ähnliche Ausgaben	-253.427,99	
5. sonstige Steuern	-105.458,32	-971.922,64
III. Einkünfte aus der Einnahmenüberschussrechnung		<u>200.556,93</u>
– davon Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung:		200.556,93

„Vorstehende steuerliche Ermittlung der Einnahmen über die Werbungskosten für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2019 der HL Invest Hannover GmbH & Co. geschlossene Investment-KG wurde von uns unter Berücksichtigung der geltenden steuerlichen Vorschriften ermittelt. Sie berücksichtigt nicht individuelle Sondereinnahmen und Sonderwerbungskosten einzelner Gesellschafter.“

Augsburg, 2. September 2020

S & P GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
 Markus Thürauf
 Wirtschaftsprüfer/Steuerberater

**HL Invest Hannover GmbH & Co. geschlossene Investment-KG
Pullach i. Isartal**

Steuerliche Ermittlung der Einnahmen über die Werbungskosten
für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2019

	2019 Euro
	<hr/>
<u>I. Einnahmen</u>	
1. <u>Mieteinnahmen</u>	<u>1.041.795,00</u>
<i>Zusammensetzung:</i>	
Mieten	883.186,12
Mietnebenkosten	158.608,88
2. <u>sonstige Einnahmen</u>	<u>14.104,00</u>
3. <u>vereinnahmte Umsatzsteuer</u>	<u>116.580,57</u>
 <u>II. Ausgaben</u>	
1. <u>Ausgaben für bezogene Lieferungen und Leistungen</u>	<u>-210.191,44</u>
<i>Zusammensetzung:</i>	
Bewirtschaftungskosten	-157.443,78
Verwaltungsvergütung	-52.747,66
Verwahrstellenvergütung	0,00
2. <u>Abschreibungen</u>	<u>-384.755,69</u>
3. <u>sonstige Ausgaben</u>	<u>-18.089,20</u>
4. <u>Zinsen und ähnliche Ausgaben</u>	<u>-253.427,99</u>
5. <u>sonstige Steuern</u>	<u>-105.458,32</u>
<i>Zusammensetzung</i>	
bezahlte abzugsfähige Vorsteuer	-66.620,06
Umsatzsteuerzahlung an das Finanzamt	-38.838,26
Vorsteuerkorrektur nach § 15a UStG	0,00
 <u>III. Einkünfte aus der Einnahmenüberschussrechnung</u>	<u>200.556,93</u>
– davon Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung:	200.556,93

**HL Invest Hannover GmbH & Co. geschlossene Investment-KG
Pullach i. Isartal**

Unterschiedsnachweis zur Ergebnisermittlung nach steuerrechtlichen und
handelsrechtlichen Grundsätzen
für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2019

Die auf Grundlage des Gesellschaftsvertrages erstellte und in Anlage 1 dargestellte steuerliche Ermittlung der Einnahmen über die Werbungskosten für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2019 weicht in verschiedenen Punkten von der Gewinn- und Verlustrechnung ab. Nachstehend wird ein Einzelnachweis für den Unterschied von Jahresüberschuss laut Gewinn- und Verlustrechnung und Ergebnis laut Einnahmeüberschussrechnung erbracht:

Zusammenstellung der Unterschiedsbeträge vom handelsrechtlichen Abschluss
zur steuerlichen Ergebnisermittlung

	<u>Euro</u>	<u>2019 Euro</u>
A. <u>Jahresüberschuss laut handelsrechtlichem Abschluss</u>		-485.642,40
 B. <u>steuerliche Korrekturen</u>		
Auflösung aktiver Rechnungsabgrenzungsposten		-212.250,00
Aktivierung Fondsetablierungskosten		954.354,30
steuerliche Mehr-Abschreibung		-384.755,69
Jahresüberschuss laut steuerrechtlichem Abschluss		-128.293,79
 a) als Aufwand erfasst, jedoch keine Ausgabe		
1. Verbindlichkeiten		
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 31.12.2019	29.333,48	
- Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern 31.12.2019	0,00	
- sonstige Verbindlichkeiten 31.12.2019	304.202,32	
- Aufwand aus Kursdifferenz	<u>0,00</u>	333.535,80
2. Rückstellung		
- Rückstellungen für Prüfung Jahresabschluss 2019	15.488,00	
- Rückstellungen für Steuererklärungen 2019	5.512,00	
- Rückstellungen für Bewertung Immobilie	5.000,00	
- Rückstellungen für Verwahrstellenvergütung 2019	<u>17.200,00</u>	43.200,00
 b) Ausgabe, jedoch nicht als Aufwand erfasst		
1. Verbindlichkeiten		
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 31.12.2018	-5.574,33	
- Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern 31.12.2018	0,00	
- Sonstige Verbindlichkeiten 31.12.2018	<u>-631,51</u>	-6.205,84
2. Rechnungsabgrenzungsposten		0,00
 c) als Ertrag erfasst, jedoch keine Einnahmen		
1. Forderungen		
- Forderungen 31.12.2019		-67.256,25
2. Rechnungsabgrenzungsposten		
- Mietvorauszahlungen		12.725,80

	<u>Euro</u>	<u>2019</u> <u>Euro</u>
d) Einnahme, jedoch nicht als Ertrag erfasst		
1. Forderungen		
– Forderungen 31.12.2018		0,00
d) Umsatzsteuerliche Korrekturen		12.851,21
C. <u>Einkünfte aus der Einnahmenüberschussrechnung</u>		<u>200.556,93</u>
– davon Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung:		200.556,93