

Fall 2

AB	100 kg	1.000,00 €	
Zugang 1	200 kg	2.400,00 €	
Zugang 2	100 kg	810,00 €	
	<u>400 kg</u>	<u>4.210,00 €</u>	
	1 kg	10,53 €	< 10,60 €
EB 31.12.	150 kg	<u><u>1.578,75 €</u></u>	

Da die durchschnittl. AK unter dem Marktpreis 31.12. liegen und das Durchschnittsverfahren gem. § 240 Abs. 4 HGB und R 6.8 Abs. 4 EStR zulässig ist, erfolgt die Bewertung in dieser Höhe für HB und SB.

AB	100 kg	10,00 €	1.000,00 €
1. Zugang	200 kg	12,00 €	2.400,00 €
	<u>300 kg</u>	<u>11,33 €</u>	<u>3.400,00 €</u>
1. Abgang	100 kg	11,33 €	1.133,33 €
	<u>200 kg</u>	<u>11,33 €</u>	<u>2.266,67 €</u>
2. Zugang	100 kg	8,10 €	810,00 €
	<u>300 kg</u>	<u>10,26 €</u>	<u>3.076,67 €</u>
2. Abgang	150 kg	10,26 €	1.538,33 €
EB 31.12.	150 kg	<u><u>10,26 €</u></u>	<u><u>1.538,33 €</u></u>

Beurteilung s.o.!

LiFo:	AB	100 kg	1.000,00 €	
	1. Zugang	50 kg	600,00 €	
	EB	150 kg	1.600,00 €	
		1 kg	10,67 €	> 10,60 €

Da die AK höher sind als der Markt- oder Börsenpreis gem. § 253 Abs. 4 S. 1 HGB dürfen sie nicht angesetzt werden. Die Bewertung erfolgt in der HB immer zu 10,60 €, in der SB ebenfalls bei dauernder Wertminderung. (§ 253 Abs. 4 S. 1 HGB, § 6 Abs. 1 Nr. 2 S. 2 EStG)

FiFo:	100 kg	810,00 €
	50 kg	600,00 €
	<u>150 kg</u>	<u>9,40 €</u> 1.410,00 €

Ansatz HB: **1.410,00 €** zulässig wegen § 256 Abs. 1 HGB

Ansatz SB: **1.410,00 €** nicht zulässig wegen § 6 Abs. 1 Nr. 2a i.V.m. R 6.9 Abs. 1 EStR - also: ein steuerlich zulässiges Bewertungsverfahren muss angewendet werden - das kann im vorliegenden Fall die Durchschnittsbewertung nach einem der beiden Verfahren sein, nicht jedoch das LiFo-Verfahren!!!

1.578,75 € oder **1.538,33 €**