

«Anlegern»

«Anschriftszeile\_1»  
«Anschriftszeile\_2»  
«Anschriftszeile\_3»  
«Anschriftszeile\_4»  
«Anschriftszeile\_5»  
«Anschriftszeile\_6»  
«Anschriftszeile\_7»

Jennifer Schwemmer  
Telefon (040) 32 82 58 31  
Telefax (040) 32 82 58 99  
E-Mail: jschwemmer@mmwarburg.com

Hamburg, 24. Juni 2014

**MS "Phoenix" GmbH & Co. KG**

**Feststellungsbescheide für die Jahre 2001 bis 2005 vom 28. April 2014 nach Betriebsprüfung**

«Briefliche\_Anrede»,  
«Briefl\_Anr\_2»,

mit unserem Schreiben vom 10. Februar 2014 haben wir Sie über die voraussichtlichen Veranlagungen der Jahre 2001 bis 2005 informiert. Die geänderten Feststellungsbescheide, welche die abgeschlossene Betriebsprüfung beinhalten, sind nunmehr mit Datum 28. April 2014 ergangen. Beiliegend erhalten Sie Ihre geänderten Steuermittelungen 2001 bis 2005 für Ihre Beteiligung an der MS "Phoenix" GmbH & Co. KG, welche wir auf Grundlage der durch das Betriebsfinanzamt Hamburg-Mitte erlassenen Feststellungsbescheide erstellt haben.

Wie mit unserem o. g. Schreiben bereits angekündigt, berücksichtigen die Feststellungsbescheide eine Korrektur des steuerlichen Ergebnisses (Neubewertung der Anschaffungskosten für das Seeschiff) für die Jahre 2001 bis 2003 und ebenfalls ab dem Jahr 2004 die korrekte gesellschaftsvertragliche Verteilung des Unterschiedsbetrages Darlehen.

Gern informieren wir Sie im Folgenden über die Veränderung des steuerlichen Ergebnisses anhand einer Musterbeteiligung in Höhe von **EUR 100.000,00 (alle Ergebnisse in EUR)**.

**Tranche 2001**

| Jahr | Steuerliches Ergebnis gem. Feststellung v. 14.11.2008 |                                 | Steuerliches Ergebnis gem. Feststellung v. 28.04.2014 |                                 | Ergebnisveränderung    |                                 |
|------|---|---------------------------------|---|---------------------------------|------------------------|---------------------------------|
|      | <u>Lfd. Ergebnis *</u>                                | <u>Auflösung</u><br>UB-Darlehen | <u>Lfd. Ergebnis *</u>                                | <u>Auflösung</u><br>UB-Darlehen | <u>Lfd. Ergebnis *</u> | <u>Auflösung</u><br>UB-Darlehen |
| 2001 | -96.851,42 DEM  | -                               | -102.758,49 DEM                                       | -                               | -5.907,07 DEM          | -                               |
| 2002 | 0,00 €  | -                               | 0,00 €  | -                               | 0,00 €                 | -                               |
| 2003 | 0,00 €  | -                               | 0,00 €  | -                               | 0,00 €                 | -                               |
| 2004 | 177,99 €  | 3.068,47 €                      | 177,99 €  | 3.381,35 €                      | 0,00 €                 | 312,88 €                        |
| 2005 | 177,50 €  | 2.454,77 €                      | 177,50 €  | 2.705,08 €                      | 0,00 €                 | 250,31 €                        |

**Tranche 2002**

| Jahr | Steuerliches Ergebnis gem. Feststellung v. 14.11.2008 |                              | Steuerliches Ergebnis gem. Feststellung v. 28.04.2014 |                              | Ergebnisveränderung    |                              |
|------|---|------------------------------|---|------------------------------|------------------------|------------------------------|
|      | <u>Lfd. Ergebnis *</u>                                | <u>Auflösung UB-Darlehen</u> | <u>Lfd. Ergebnis *</u>                                | <u>Auflösung UB-Darlehen</u> | <u>Lfd. Ergebnis *</u> | <u>Auflösung UB-Darlehen</u> |
| 2002 | -37.203,40 €  | -                            | -37.861,58 €  | -                            | -658,18 €              | -                            |
| 2003 | -1.126,18 €   | -                            | -940,30 €   | -                            | 185,88 €               | -                            |
| 2004 | 177,99 €  | 3.068,47 €                   | 177,99 €  | 1.854,68 €                   | 0,00 €                 | -1.213,79 €                  |
| 2005 | 177,50 €  | 2.454,77 €                   | 177,50 €  | 1.483,74 €                   | 0,00 €                 | -971,03 €                    |

\* ab dem Jahr 2004 wird das lfd. steuerliche Ergebnis nach Schiffsraum ermittelt (§ 5a EStG - Tonnagesteuer)

Auf Grund der o.g. Feststellungsbescheide wurden vom Betriebsfinanzamt die Feststellungsmittelungen an Ihr Wohnsitzfinanzamt weitergeleitet. Auf deren Grundlage wird Ihr Wohnsitzfinanzamt Ihre **Einkommensteuerveranlagung für die Jahre 2001 bzw. 2002 bis 2005** ändern.

Sollten die beigefügten Steuermitteilungen nicht vollständig (Jahr 2001 bis 2005) anliegend vorhanden sein, so ist der Grund eine spätere Zeichnung der Beteiligung (Tranche 2001 oder Tranche 2002) oder auch ein Beitritt zur o. g. Gesellschaft durch Erbschaft, Kauf oder Schenkung.

Weiterhin möchten wir darauf hinweisen, dass Ihr Wohnsitzfinanzamt - sowohl zu Ihren Gunsten als auch zu Ihren Lasten - Zinsen in Höhe von 6% p.a. berechnen wird. Die Berechnung der Zinsen erfolgt gemäß den Vorschriften des § 233a AO, wobei der Zinslauf 15 Monate nach Ablauf des Kalenderjahres beginnt, in dem die Steuer entstanden ist. Die Schiffsgesellschaft hat leider keine Möglichkeit, eine frühere Betriebsprüfung und damit eine Reduzierung der Zinslast zu bewirken.

Für Rückfragen stehen wir Ihnen gern zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

M.M.Warburg & CO  
Schiffahrtstreuhand GmbH

Anlagen