

POELLATH | Hofstatt 1 | 80331 München



Rusk GmbH & Co. KG
Pfarrer-Wolf-Straße 12
86564 Brunnen

17. April 2024

MH/3005

Otto.Vonhas@pplaw.com

Mdt.-Nr. 168510-0004

AKTENKOPIE
17.04.2024
AUSGANG

RECHNUNG 24-2683

Für laufende rechtliche und steuerliche Beratung im Zeitraum Februar 2024 bis März 2024 im Zusammenhang mit dem Projekt RUSK erlauben wir uns gemäß beiliegendem Tätigkeitsnachweis zu berechnen:

11,25 Stunden à €	475,00	€	5.343,75
50,00 Stunden à €	350,00	€	17.500,00
49,75 Stunden à €	325,00	€	16.168,75
66,00 Stunden à €	275,00	€	18.150,00
5,75 Stunden à €	100,00	€	575,00
Honorar		€	57.737,50
Auslagenpauschale		€	1.154,75
Rechnungsbetrag netto		€	58.892,25
19 % MwSt.		€	11.189,53
Rechnungsbetrag brutto		€	70.081,78

Bitte überweisen Sie den Rechnungsbetrag nach Prüfung innerhalb von 14 Tagen auf unser Konto SWIFT/BIC: HYVEDEMMXXX, IBAN: DE48 7002 0270 0002 5949 00 bei der UniCredit Bank AG in München.

POELLATH

P+P Pöllath + Partners

Rechtsanwälte und Steuerberater mbB

Dr. Maximilian Haag

Projekt: 168510-0004 / Hipp-Werke - RUSK

Datum	Sachbearbeiter	Beschreibung der Tätigkeit	Stunden
01.02.24	M. Haag	Telefonat Hr. Schmid wg. Gesellschaftsverträgen	0,25
02.02.24	M. Haag	Telefonat Hr. Schmid, Ergänzungen neue Gesellschaftsverträge; div. Emails Hr. Schmid, P. Hipp; Telefonat P. Hipp	1,50
06.02.24	M. Haag	: Emails Hr. Schmid wg. Gesellschaftsverträgen; fehlende Unterlagen; Hinweise D. Hötzel, C. Bracken zu Prüfung Jahresabschlüsse Tochtergesellschaften	0,25
09.02.24	M. Haag	Vorbereitung Antwortschreiben FA München wg. ZMAG; Fertigstellung Vollmachtsentwürfe; Email Hr. P. Hipp; Durchsicht Email Hr. Schmid	1,00
15.02.24	M. Haag	Hinweise wegen Besteuerung mit D. Hötzel, C. Bracken; Einkünfteauswertung	0,75
18.02.24	M. Haag	Emails Herren Schmid, Beckmann wg. Hinzurechnungsbesteuerung	0,50
19.02.24	M. Haag	Emails u. check Unterlagen wg. Zetter Management AG	0,25
20.02.24	M. Haag	check Mieterträge Zetter Management AG; Nutzungsart/ Betriebsstätte Solothurn	0,50
21.02.24	M. Haag	Telefonat Hr. Schmid zu div. Rechts- und Steuerfragen; Umstrukturierung,	1,25
23.02.24	M. Haag	Email u. Telefonat Hr. Schmid wg. gesellschaftsrechtl. Vollmachten	0,25
27.02.24	M. Haag	Email Hr. Schmid; Hinweise Fr. Völlkopf iS HZB Zetter Mgmt. AG	0,25
28.02.24	M. Haag	Telefonat Finanzamt München/Fr. Rosenbohm wg. Anfrage HZB Zetter Management AG	0,25
14.03.24	M. Haag	Telefonat Hr. Hipp, Videocall zu Vollmachten; gesellschaftsrechtliche Struktur mit SBV	1,00
18.03.24	M. Haag	Telefonat P. Hipp wg. Gesellschaftsstruktur u. Steuerfragen	0,50
19.03.24	M. Haag	Bearbeitung Vollmachten	1,75
21.03.24	M. Haag	Email wg. Gesellschaftsverträgen u. Vollmachten; Telefonat Hr. Schmid	1,00
05.02.24	D. Hötzel	Besprechung mit RA Haag und RAin Bracken wegen Erstellung Einkünfteaufstellung für HZB	0,25
07.02.24	D. Hötzel	Recherche wegen Zeitpunkt und Umrechnungsfragen HZB Zetter Mgmt AG und Santa Monica AG	1,75
08.02.24	D. Hötzel	Prüfung Unterlagen für HZB Zetter Mgmt AG	3,50
09.02.24	D. Hötzel	Erstellung Einkünfteaufstellung für HZB Zetter Mgmt AG; Telefonat mit RAin Bracken dazu; Recherche wegen Behandlung Fusionsagio	7,00
13.02.24	D. Hötzel	Erstellung Einkünfteaufstellung für HZB Zetter Mgmt AG; Prüfung wegen Umrechnungskurse und Besprechung mit RA Eulau dazu; Recherche wegen Behandlung Währungskursgewinne	5,50
14.02.24	D. Hötzel	Erstellung Einkünfteaufstellung für HZB Santa Monica AG	6,75
15.02.24	D. Hötzel	Finalisierung Einkünfteaufstellung für HZB Santa Monica AG und Zetter Mgmt AG; Telefonat dazu mit RA Haag und RAin Bracken; Entwurf Fragenkatalog zur weiteren Aufklärung Einkünfte/Einkunftsquellen; Recherche wegen	4,75

Fortsetzung

40,75

Projekt: 168510-0004 / Hipp-Werke - RUSK

Datum	Sachbearbeiter	Beschreibung der Tätigkeit	Stunden
		Fortsetzung	40,75
01.03.24	D. Hötzel	Zuordnung Wechselkursgewinne Auswertung ergänzende Unterlagen von Herren Beckmann und Schmid; weitere Bearbeitung Einkünfteaufstellung für HZB Santa Monica AG	2,25
11.03.24	D. Hötzel	E-Mail an Herrn Beckmann wegen weitere Unterlagen Santa Monica AG; Prüfung neue Unterlagen; Prüfung wg. Abkommensrechtliche Anwendung Betriebsaufspaltung	0,50
12.03.24	D. Hötzel	Weitere Bearbeitung Einkünfteaufstellung für HZB Santa Monica AG sowie Zetter Mgmt AG; Besprechung mit RAin Völlkopf dazu	2,00
15.03.24	D. Hötzel	Besprechung mit RAin Völlkopf wegen HZB Einkünfteübersicht Zetter Mgmt AG; weitere Bearbeitung Übersicht	1,75
18.03.24	D. Hötzel	Besprechung mit RA Haag und RAin Völlkopf wegen Finalisierung HZB Erklärung; Bearbeitung Einkünfteübersicht Zetter Mgmt; E-Mail an Herrn Schmid wegen Nutzungsquote Bielstraße 96	2,25
19.03.24	D. Hötzel	Bearbeitung Ertragsauswertung für Einzeljahre Zetter Management AG; Ergebnisprüfung; Besprechung mit RAin Völlkopf; Recherche wegen Verlustverrechnungsmethoden	8,75
20.03.24	D. Hötzel	Recherche wegen Realisierung Wechselkursgewinn bei Verzicht auf Fremdwährungsverbindlichkeit; Update Ertragsauswertung wegen Forderungsverzicht; Telefonat mit RA Haag; E-Mails	3,00
02.02.24	C. Bracken	Recherche zu Form der Vollmacht; Finalisierung Gesellschaftsvertrag Rusk GmbH & Co. KG; Finalisierung Gesellschaftsvertrag Rusk Verwaltungsgesellschaft mbH, Entwurf Mantelurkunde; Erstellung Vergleichsfassungen; Entwurf Schreiben an FA München wegen Zetter Management AG	3,75
05.02.24	C. Bracken	Durchsicht mehrzähliger Emails von T. Schmid zu Tochtergesellschaften Zetter Management AG; Abstimmung mit M. Haag und D. Hötzel wegen Auswertung Einkünfte und Schreiben an FA München; Recherche zu § 8 Abs. 2 AStG, DBA Portugal; Entwurf Schreiben zu § 8 Abs. 2 AStG, DBA Portugal; Entwurf Schreiben zu intelligentfodd AG	3,75
06.02.24	C. Bracken	Durchsicht mehrzähliger Emails von T. Schmid mit Dokumenten zu Tochtergesellschaften der Zetter Management AG; Sichtung Dokumente; Ergänzung Schreiben an FA	2,50
07.02.24	C. Bracken	Durchsicht Dokumente und Informationen von T. Schmid; Ergänzung Schreiben an FA München; Abstimmung M. Haag D. Hötzel; Korrespondenz mit T. Schmid wegen fehlender Informationen; Vorbereitung Korrespondenz wegen neuen Gesellschaftsverträgen; Ermittlung Beurkundungsgebühr	3,75
08.02.24	C. Bracken	Entwurf umfassende Spezialvollmachten für gesellschaftsrechtliche Angelegenheiten für Herrn und Frau Hipp; Durchsicht Dokumente und Informationen von T. Schmid; Anpassung Schreiben an FA München; Beantwortung Fragebogen	4,00
		Fortsetzung	79,00

Projekt: 168510-0004 / Hipp-Werke - RUSK

Datum	Sachbearbeiter	Beschreibung der Tätigkeit	Stunden
		Fortsetzung	79,00
09.02.24	C. Bracken	Telefonat D. Hötzel wegen Veranlagungsverfügungen; Anpassung Schreiben FA München wegen neuer Informationen; Durchsicht Jahresabschlüsse if CH AG	1,75
13.02.24	C. Bracken	Durchsicht Emails, Dokumente und Informationen von T. Schmid; Anpassung Fragebogen und Structure Chart; Ergänzung Schreiben FA München, Recherche zu DBA Schweiz	1,75
14.02.24	C. Bracken	Sichtung Dokumente von T. Schmid; Entwurf Korrespondenz wegen Rückfragen; Durchsicht Ordner Eheleute Hipp; Entwurf Korrespondenz wegen Integration	2,75
15.02.24	C. Bracken	Zusammenstellung Rückfragen an Hr. Beckmann; Finalisierung Gesellschaftsverträge Rusk GmbH & Co. KG; Entwürfe Mantelurkunden; Korrespondenz Notar Grosser	2,25
23.02.24	C. Bracken	Durchsicht Bilanzen argentinischer Gesellschaften, Abstimmung V. Völlkopf; Durchsicht Aktienbuchauszüge ZMAG; Durchsicht Erklärung Karl Schnyder zu if Delaware; Entwurf Schriftsatz FA München; Anpassung Fragebogen; Aktualisierung Prüfung Vertretungsregelungen in Gesellschaftsverträge Rusk KG, Rusk GmbH, bio-familia AG, ZMAG	4,75
27.02.24	C. Bracken	Entwurf Vorsorge- und Generalvollmachten Paulus und Rosalinde Hipp; Abstimmung mit M. Haag und V. Völlkopf wegen Einkünften ZMAG; Vorbereitung Korrespondenz T. Schmid	2,75
28.02.24	C. Bracken	Abstimmung V. Völlkopf wegen Einkünften ZMAG	1,00
18.03.24	C. Bracken	Abstimmung M. Haag; Finalisierung Schreiben FA München; Durchsicht Aufstellungen Einkünfte Zetter Management AG und Santa Monica AG; Vorbereitung Versand; Zusammenstellung Anlagen; Rückfragen an T. Schmid	3,50
19.03.24	C. Bracken	Zusammenstellung Anlagen für Schreiben an FA München; Einarbeitung der neuen Informationen; Recherche zeitlicher Anwendungsbereich § 8 AStG; Ergänzung Spezialvollmachten	2,75
20.03.24	C. Bracken	Durchsicht und Ergänzung der deutschen gesellschaftsrechtlichen Spezialvollmachten; Durchsicht Vorsorge- und Generalvollmacht; Erstellung Vergleichsfassungen; Anpassung Gesellschaftsverträge der Rusk GmbH & Co. KG und Rusk Verwaltungsgesellschaft mbH; Vorbereitung Korrespondenz	3,75
20.03.24	C. Bracken	Zusammenstellung und Finalisierung aller Anlagen; Finalisierung Schreiben; Vorbereitung Versand des Dokumenten-Pakets; Telefonat mit Frau Schenk	3,75
21.03.24	C. Bracken	Organisation Versand Schreiben an FA München samt Anlagen; Vorbereitung Dokumente für Beurkundung Notar Grosser	1,25
06.03.24	C. Kern	Onboarding + Risikoeinschätzung	0,75
21.02.24	V. Völlkopf	Abstimmung zu AStG-Themen	0,75
22.02.24	V. Völlkopf	Durchsicht und Einarbeitung der Unterlagen von Herrn Beckmann (StB der SM AG) in die Ertragsauswertung; Recherche zur Behandlung der argentinischen Filiale im	5,00
		Fortsetzung	117,50

Projekt: 168510-0004 / Hipp-Werke - RUSK

Datum	Sachbearbeiter	Beschreibung der Tätigkeit	Stunden
		Fortsetzung	117,50
23.02.24	V. Völlkopf	Rahmen der Hinzurechnungsbesteuerung Aufarbeitung SM AG für die Jahre 2011-2015 inkl. Prüfung der argentinischen Abschlüsse für 2011 und 2012 und FiBu; Abstimmung RAin Bracken	8,25
27.02.24	V. Völlkopf	HZB: ZMAG 2011 inkl. Prüfung der FiBu	5,50
28.02.24	V. Völlkopf	Abstimmung RAin Bracken; Recherchen zu § 8 AStG iZm Dienstleistungen an und von Gesellschaftern, Wechselkursdifferenzen und Vermietungsleistungen an und von Gesellschaftern; Aufarbeitung FiBu der ZMAG für 2012; Sachverhaltsprüfung bzgl. der einfachen Gesellschaft; Aufarbeitung der Liegenschaftserträge und -aufwendungen; Aufarbeitung der "Erlöse aus Dienstleistungen" der ZMAG	7,00
01.03.24	V. Völlkopf	Abstimmung RA Hötzel; Prüfung Finanzerträge ZM AG 2011 und 2012	1,75
12.03.24	V. Völlkopf	Auswertung Bilanzen und FiBu SMAG 2016-2021; Gegenüberstellung Ertragsauswertung SMAG inkl. Verwaltungs- und Gesellschafterdarlehenszinsaufwand vs. ohne Abzug dieser Aufwendungen (worst-case); Abstimmung RA Hötzel	6,75
13.03.24	V. Völlkopf	Auswertung Bilanzen und FiBu ZMAG 2013-2021; Abstimmung RA Haag und RA Hötzel	7,00
14.03.24	V. Völlkopf	Ertragsauswertung ZMAG	5,00
15.03.24	V. Völlkopf	Abstimmung RA Hötzel zur Behandlung einzelner Positionen der Erfolgsrechnung von SMAG und ZMAG als aktiv, passiv bzw. quotal und zur Quotenbildung; Erstellung Beteiligungsübersicht	5,75
18.03.24	V. Völlkopf	Videocall zur internen Abstimmung der Hinzurechnungsbesteuerung	1,50
19.03.24	V. Völlkopf	Aufarbeitung der Ertragsauswertungen der ZMAG und der SMAG als Anlagen an das Finanzamt und Anpassung des Begleitschreibens; Abstimmung RA Hötzel	9,00
20.03.24	V. Völlkopf	Finalisierung der Bemessungsgrundlage für die Hinzurechnungsbesteuerung	2,00
Summe			177,00

Projekt: 168510-0004 / Hipp-Werke - RUSK

Zusammenstellung der geleisteten Stunden

Sachbearbeiter / Sonstiges	Stunden	Stundensatz	Honorar
M. Haag	11,25	475,00 €	5.343,75 €
D. Hötzel	50,00	350,00 €	17.500,00 €
C. Bracken	49,75	325,00 €	16.168,75 €
C. Kern	0,75	275,00 €	206,25 €
V. Völlkopf	65,25	275,00 €	17.943,75 €
Sekretär/in	5,75	100,00 €	575,00 €
Summe Mitarbeiter	182,75		57.737,50 €
Summe			57.737,50 €