

schema-gewerbesteuer

Dienstag, 13. Dezember 2016 17:53



schema-gewerbesteuer

Lambert-Schema Berechnung Gewerbesteuer

POLZER RATH (1.1 = 1.3)

Posit.	Posit.	Positionen	Berechnung	Beträge	Beträge	Fundstelle	
I		Jahresüberschuss nach HGB	für NACH WAB		371.000 €		
		Innenbilanzielle Korrekturen	wegen GdF				
		wegen Drohverlustrückstellungen			- 80.000	§ 5 IV a EStG	
		wegen Verbrauchsfolgeverfahren			+ 1.600	(0,4 · 200) 0,4 · 4000	
		= 80 NACH STEUERS	STEUERFREIE ANFEIL { 3 Nr. 40 Buchst. a)				
		Außenbilanzielle Korrekturen					
		verdeckte Gewinnausschüttungen				§ 8 III KStG	
		Dividendenprivileg				§ 8b KStG	
		§ 4 V EStG			+ 2.000 + 55.000	§ 4 V KStG	
zu versteuerndes Einkommen						336.600 €	§ 7 S. 1 GewStG
II		Gewinn aus Gewerbebetrieb				EStG, inner KStG, ANFEIL KOP. GdF.	
		gewerbesteuerliche Hinzurechnungen				§ 8 GewStG	
		Nr. 1 diverse Aufwendungen				§ 8 Nr. 1 GewStG	
		92000 < 100000	Entgelte für Schulden (100 % von ... 80.000 =) 80.000			§ 8 Nr. 1 a) GewStG	
			Renten, dauernde Lasten 100 % von ...			§ 8 Nr. 1 b) GewStG	
			Gewinnanteile stiller Ges. er 100 % von ...			§ 8 Nr. 1 c) GewStG	
			Miete, Pacht bewegl. WG (20 % von ... 15000 =) 3000			§ 8 Nr. 1 d) GewStG	
			Miete, Pacht unbewegl. WG (50 % von ... 18000 =) 9000			§ 8 Nr. 1 e) GewStG	
			Überlassung von Rechten 25 % von ...			§ 8 Nr. 1 f) GewStG	
			abzgl. Freibetrag 100.000,00 €				
			verbleiben 0 €		0 €		
			hiervon 25 %				
		Gewinnanteile				§ 8 Nr. 4 GewStG	
		Nr. 5 außer Ansatz bleibende Gewinnanteile			+ 78.400	§ 8 Nr. 5 GewStG	
			nach § 3 Nr. 40 EStG ... 0,4 · 200' - 0,4 · 4000				
			nach § 8b I KStG				
			Voraussetzung: Beteiligung < 15 % ✓ DENN 1% < 15%				
			Anteile am Verlust einer Personengesellschaft			§ 8 Nr. 8 GewStG	
			Spende			§ 8 Nr. 9 GewStG	
		gewerbesteuerliche Kürzungen				§ 9 GewStG	
		Grundbesitz				§ 9 Nr. 1 GewStG	
						auch § 121a BewG	
						§ 9 Nr. 2 GewStG	
						§ 9 Nr. 2a GewStG	
						§ 9 Nr. 3 GewStG	
						§ 9 Nr. 5 GewStG	
						§ 9 Nr. 7 GewStG	
						§ 9 Nr. 8 GewStG	
III		Gewerbeertrag			408.000		
		Verlustortrag				§ 10a S. 1 GewStG	
		Rundung	auf volle Hundert Euro			§ 11 I 2 GewStG	
		möglicher Abzug des Freibetrags	DA RATIO 5% EINZELNEN ANWENDEBAR		-24.500,00 €	§ 11 I 3 Nr. 1 GewStG	
IV		steuerpflichtiger Gewerbeertrag			383.500		
		Multiplikation mit der Steuermesszahl	3,50%			§ 11 II GewStG	
V		Steuermessbetrag			13.422,50	§ 11 I 1 GewStG	
		Multiplikation mit dem Hebesatz	7 ELEKT			→ FÜR § 35 EStG	
VI		tarifliche Gewerbesteuer				§ 16 I GewStG	