

schema-gewerbsteuer

Freitag, 9. September 2016 21:14



schema-gewerbsteuer

Lambert-Schema Berechnung Gewerbesteuer

1.4

2

Posit.	Posit.	Positionen	Berechnung	Beträge	Beträge	Fundstelle
		Jahresüberschuss nach HGB				
		innerbilanzielle Korrekturen				
		wegen Drohverlustrückstellungen				§ 5 IV a EStG
		wegen Verbrauchsfolgeverfahren				
		außerbilanzielle Korrekturen				
		verdeckte Gewinnausschüttungen				§ 8 III KStG
		Dividendenprivileg				§ 8b KStG
		§ 4 V EStG				
		zu versteuerndes Einkommen				
		Gewinn aus Gewerbebetrieb			390.000 €	§ 7 S. 1 GewStG
		gewerbesteuerliche Hinzurechnungen				§ 8 GewStG
		diverse Aufwendungen				§ 8 Nr. 1 GewStG
		Entgelte für Schulden	(100 % von ... 450.000) = 450.000			§ 8 Nr. 1 a) GewStG
		Renten, dauernde Lasten	100 % von ...			§ 8 Nr. 1 b) GewStG
		Gewinnanteile stiller Ges'ner	100 % von ...			§ 8 Nr. 1 c) GewStG
		Miete, Pacht bewegl. WG	20 % von ...			§ 8 Nr. 1 d) GewStG
		Miete, Pacht unbewegl. WG	50 % von ...			§ 8 Nr. 1 e) GewStG
		Überlassung von Rechten	25 % von ...			§ 8 Nr. 1 f) GewStG
		abzgl. Freibetrag		- 100.000,00 €		
		verbleiben		350.000 €	87.500 €	
		hiervon 25 %				
		Gewinnanteile				§ 8 Nr. 4 GewStG
		außer Ansatz bleibende Gewinnanteile				§ 8 Nr. 5 GewStG
		nach § 3 Nr. 40 EStG				
		nach § 8b I KStG				
		Voraussetzung: Beteiligung < 15 %				
		Anteile am Verlust einer Personengesellschaft				§ 8 Nr. 8 GewStG
		Spende				§ 8 Nr. 9 GewStG
		gewerbesteuerliche Kürzungen				§ 9 GewStG
		Grundbesitz				§ 9 Nr. 1 GewStG
		Gewinnanteile Personengesellschaft				auch § 121a BewStG
		Gewinnanteile Kapitalgesellschaft				§ 9 Nr. 2 GewStG
		Voraussetzung: Beteiligung mind. 15 %				§ 9 Nr. 2a GewStG
		Spende				§ 9 Nr. 3 GewStG
						§ 9 Nr. 5 GewStG
						§ 9 Nr. 7 GewStG
						§ 9 Nr. 8 GewStG
		Gewerbeertrag			= 387.500 €	
		Verlustvortrag				§ 10a S. 1 GewStG
		Rundung	auf volle Hundert Euro			§ 11 I 2 GewStG
		möglicher Abzug des Freibetrags			-24.500,00 €	§ 11 I 3 Nr. 1 GewStG
		steuerpflichtiger Gewerbeertrag			363.000 €	
		Multiplikation mit der Steuermesszahl	3,50%			§ 11 II GewStG
		Steuermessbetrag			12.205 €	§ 11 I 1 GewStG
		Multiplikation mit dem Hebesatz	... %			
		tarifliche Gewerbesteuer				§ 16 I GewStG