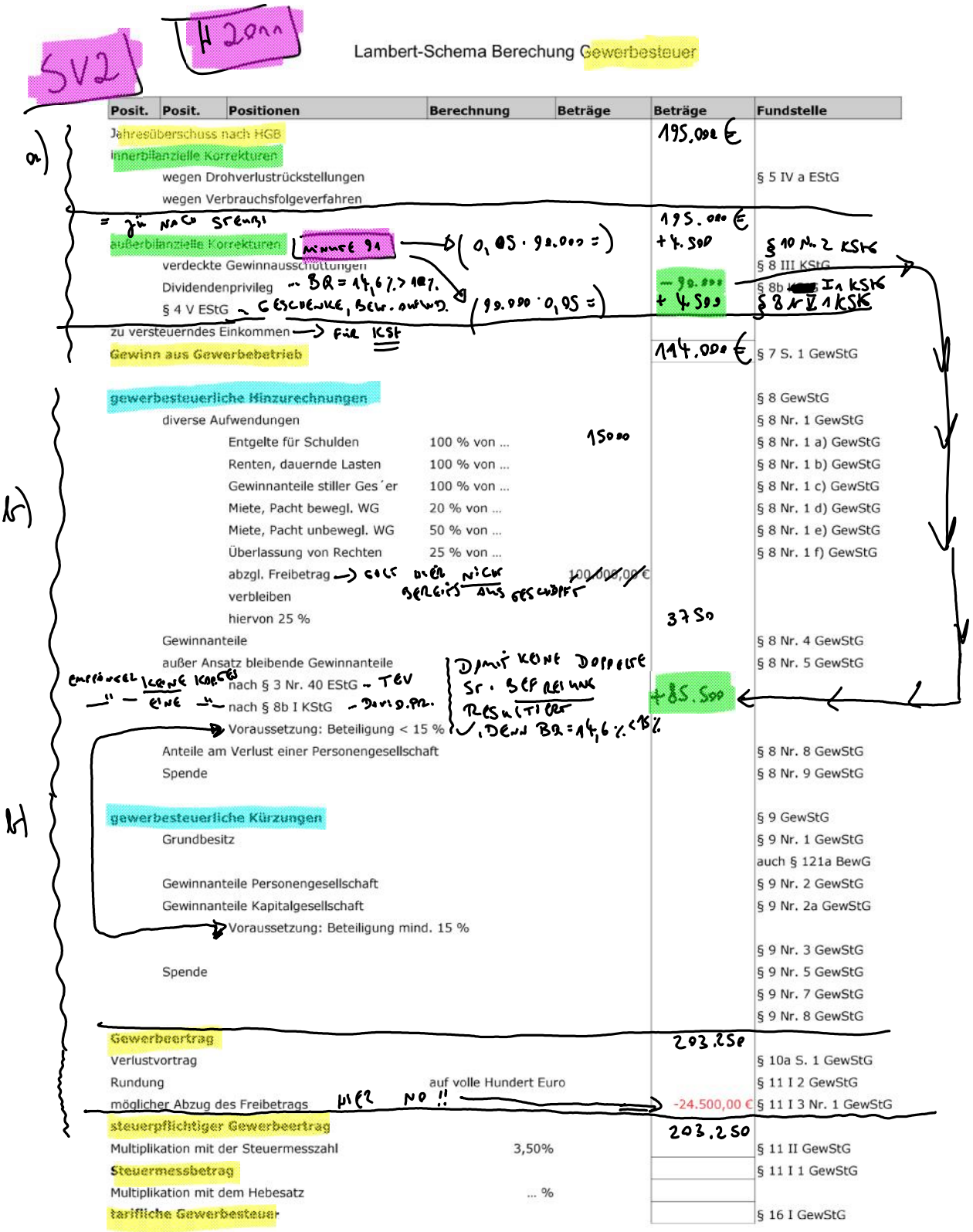
schema-gewerbesteuer

Montag, 23. Januar 2017 19:00

schema-gewerbesteuer



Lambert-Schema Berechung Gewerbesteuer

Posit.	Posit.	Positionen	Berechnung	Beträge	Beträge	Fundstelle
		Jahresüberschuss nach HGB			195.000 €	
		innerbilanzielle Korrekturen				
		wegen Drohverlustrückstellungen				§ 5 IV a EStG
		wegen Verbrauchsfolgeverfahren				
		= für NACH Steuerl			195.000 €	
		außerbilanzielle Korrekturen			+ 4.500	
		verdeckte Gewinnausschüttungen				§ 8 III KStG
		Dividendenprivileg			– 90.000	§ 8b I KStG
		§ 4 V EStG			+ 4.500	§ 8 Nr. 5 i.V.m. 1 KSK
		zu versteuerndes Einkommen				
		Gewinn aus Gewerbebetrieb			114.000 €	§ 7 S. 1 GewStG
		gewerbesteuerliche Hinzurechnungen				§ 8 GewStG
		diverse Aufwendungen				§ 8 Nr. 1 GewStG
		Entgelte für Schulden	100 % von ...			§ 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 ...			§ 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				
		hiervon 25 %			3750	
		Gewinnanteile				§ 8 Nr. 4 GewStG
		außer Ansatz bleibende Gewinnanteile				§ 8 Nr. 5 GewStG
		nach § 3 Nr. 40 EStG – TEV				
		nach § 8b I KStG – Dividendenpriv.				
		Voraussetzung: Beteiligung < 15 %			+ 85.500	
		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
		Gewinnanteile Personengesellschaft				§ 9 Nr. 2 GewStG
		Gewinnanteile Kapitalgesellschaft				§ 9 Nr. 2a GewStG
		Voraussetzung: Beteiligung mind. 15 %				
						§ 9 Nr. 3 GewStG
		Spende				§ 9 Nr. 5 GewStG
						§ 9 Nr. 7 GewStG
						§ 9 Nr. 8 GewStG
		Gewerbeertrag			203.250	
		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			203.250	
		Multiplikation mit der Steuermesszahl	3,50%			§ 11 II GewStG
		Steuermessbetrag				§ 11 I 1 GewStG
		Multiplikation mit dem Hebesatz	... %			
		tarifliche Gewerbesteuer				§ 16 I GewStG

Seite 1