

schema-gewerbsteuer

Donnerstag, 20. Oktober 2016 19:14



schema-gewerbsteuer

H2011

Lambert-Schema Berechnung Gewerbesteuer

Posit.	Posit.	Positionen	Berechnung	Beträge	Beträge	Fundstelle
①	ESG KStG	Jahresüberschuss nach HGB				
		innerbilanzielle Korrekturen	nur noch ESG			
		wegen Drohverlustrückstellungen				§ 5 IV a EStG
		wegen Verbrauchsfolgeverfahren				
		außerbilanzielle Korrekturen	NACH ESG NACH KStG			
		verdeckte Gewinnausschüttungen				§ 8 III KStG
		Dividendenprivileg				§ 8b KStG
		§ 4 V EStG				
		zu versteuerndes Einkommen				
		Gewinn aus Gewerbebetrieb				350.918 €
②	KORREKTUREN NUR NACH GewStG	gewerbesteuerliche Hinzurechnungen	§ 8 GewStG			
		diverse Aufwendungen				
		Entgelte für Schulden	100 % von ... 29000 + 30819 = 59.819			
		Renten, dauernde Lasten	100 % von ...			
		Gewinnanteile stiller Ges'ner	100 % von ...			
		Miete, Pacht bewegl. WG	20 % von ... 70.000 = 14000			
		Miete, Pacht unbewegl. WG	50 % von ... 180.000 = 90.000			
		Überlassung von Rechten	25 % von ...			
		abzgl. Freibetrag - „Sewer“				
		verbleiben	100.000,00 €			
		hiervon 25 %	63.819 €			
		Gewinnanteile				15.954,75
		außer Ansatz bleibende Gewinnanteile				
		nach § 3 Nr. 40 EStG				
		nach § 8b I KStG				
Voraussetzung: Beteiligung < 15 %						
Anteile am Verlust einer Personengesellschaft						
Spende						
gewerbesteuerliche Kürzungen	§ 9 GewStG					
Grundbesitz						
Gewinnanteile Personengesellschaft	§ 9 Nr. 1 GewStG					
Gewinnanteile Kapitalgesellschaft	§ 9 Nr. 2 GewStG					
Voraussetzung: Beteiligung mind. 15 %						
Spende	§ 9 Nr. 3 GewStG					
	§ 9 Nr. 5 GewStG					
	§ 9 Nr. 7 GewStG					
	§ 9 Nr. 8 GewStG					
Gewerbebeitrag				366.872,75 €		
Verlustvortrag	kein Rücktrag					
Rundung	auf volle Hundert Euro			-22,75 €		
möglicher Abzug des Freibetrags	nur bei KPP-Ges. !!			-24.500,00 €		
steuerpflichtiger Gewerbebeitrag				342.300 €		
Multiplikation mit der Steuermesszahl	3,50%					
Steuermessbetrag						
Multiplikation mit dem Hebesatz	von der Gemeinde ... %					
tarifliche Gewerbesteuer						