

schema-gewerbsteuer

Dienstag, 13. Dezember 2016 17:53



schema-gewerbsteuer

16.9.2017

6.3

Lambert-Schema Berechnung Gewerbesteuer

Gew. B. -> KEINE Kap. GES -> KEIN KStG
 -> Kap. GES -> DANN auch KStG

ESTG
 (evtl.) KStG

GewStG

| Posit. | Posit. | Positionen | Berechnung | Beträge | Beträge | Fundstelle |
|--------|--------|--|-----------------------------|--------------|--------------|-----------------------|
| 1 | | 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 ... Siehe auch KStG | | | | |
| 2 | | Gewinn aus Gewerbebetrieb | | | 350.918 € | § 7 S. 1 GewStG |
| | | gewerbesteuerliche Hinzurechnungen | | | | |
| | | diverse Aufwendungen | | | | § 8 GewStG |
| | | Entgelte für Schulden | 100 % von ... 29000 = 29000 | | | § 8 Nr. 1 GewStG |
| | | Renten, dauernde Lasten | 100 % von ... 30817 = 30817 | | | § 8 Nr. 1 a) GewStG |
| | | Gewinnanteile stiller Ges'ner | 100 % von ... | | | § 8 Nr. 1 b) GewStG |
| | | Miete, Pacht bewegl. WG | 20 % von ... 70000 = 14000 | | | § 8 Nr. 1 c) GewStG |
| | | Miete, Pacht unbewegl. WG | 50 % von ... 180000 = 90000 | | | § 8 Nr. 1 d) GewStG |
| | | Überlassung von Rechten | 25 % von ... | | | § 8 Nr. 1 e) GewStG |
| | | abzgl. Freibetrag | | 100.000,00 € | | § 8 Nr. 1 f) GewStG |
| | | verbleiben | | 63817 | | |
| | | hiervon 25 % | | | +15.954,75 € | |
| | | 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 | | | | |
| | | Grundbesitz | | | | § 9 GewStG |
| | | Gewinnanteile Personengesellschaft | | | | § 9 Nr. 1 GewStG |
| | | Gewinnanteile Kapitalgesellschaft | | | | auch § 121a BewG |
| | | Voraussetzung: Beteiligung mind. 15 % | | | | § 9 Nr. 2 GewStG |
| | | Spende | | | | § 9 Nr. 2a GewStG |
| | | | | | | § 9 Nr. 3 GewStG |
| | | | | | | § 9 Nr. 5 GewStG |
| | | | | | | § 9 Nr. 7 GewStG |
| | | | | | | § 9 Nr. 8 GewStG |
| 3 | | Gewerbeertrag | | | 366.872,75 € | |
| | | Verlustvortrag | | | 366800 € | § 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 |
| 4 | | steuerpflichtiger Gewerbeertrag | | | 342.302 € | |
| | | Multiplikation mit der Steuermesszahl | 3,50% | | | § 11 II GewStG |
| 5 | | Steuermessbetrag | | | 11.980,5 € | § 11 I 1 GewStG |
| | | Multiplikation mit dem Hebesatz | ... % | | | |
| | | tarifliche Gewerbesteuer | | | | § 16 I GewStG |