

schema-gewerbesteuer

Freitag, 9. September 2016 21:14



schema-gewerbesteuer

Lambert-Schema Berechnung Gewerbesteuer						
Posit.	Posit.	Positionen	Berechnung	Beträge	Beträge	Fundstelle
(1)		Jahresüberschuss nach HGB innerbilanzielle Korrekturen wegen Drohverlustrückstellungen wegen Verbrauchsfolgeverfahren		195.000 €		§ 5 IV a EStG
ESTG			(0,05 · 90.000)	+ 4.500	- 9.000	§ 10 Nr. 2 KStG (2) ← § 8 III KStG § 8b KStG § 8a I 1 KStG (1) § 8a II 1 KStG 1... 25%
ESTG		außerbilanzielle Korrekturen verdeckte Gewinnausschüttungen Dividendenprivileg § 4 V EStG				
KStG		zu versteuerndes Einkommen Gewinn aus Gewerbetrieb				§ 7 S. 1 GewStG
(2)						
GewStG		gewerbesteuerliche Hinzurechnungen diverse Aufwendungen Entgelte für Schulden 100 % von ... 15.000				§ 8 GewStG § 8 Nr. 1 GewStG § 8 Nr. 1 a) GewStG § 8 Nr. 1 b) GewStG § 8 Nr. 1 c) GewStG § 8 Nr. 1 d) GewStG § 8 Nr. 1 e) GewStG § 8 Nr. 1 f) GewStG
		Renten, dauernde Lasten 100 % von ...				
		Gewinnanteile stiller Ges' er 100 % von ...				
		Miete, Pacht bewegl. WG 20 % von ...				
		Miete, Pacht unbewegl. WG 50 % von ...				
		Überlassung von Rechten 25 % von ...				
		abzgl. Freibetrag SCuN AUSGESCRIFFT 100.000,00 €		+ 3750		
		verbleiben				
		hiervon 25 %				
		Gewinnanteile außer Ansatz bleibende Gewinnanteile im § 5 Nr. 4b EStG nach § 8b I KStG		+ 8.500		§ 8 Nr. 4 GewStG § 8 Nr. 5 GewStG
		Voraussetzung Beteiligung < 15% 14,6% < 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
(3)		Gewerbeertrag				
		Verlustvortrag				
		Rundung	auf volle Hundert Euro			
		möglicher Abzug des Freibetrags				
(4)		steuerpflichtiger Gewerbeertrag				
		Multiplication mit der Steuermesszahl	3,50%			
(5)		Steuermessbetrag				
		Multiplication mit dem Hebesatz	... %			
		tarifliche Gewerbesteuer				