



16. 9. 2017

SV 2

Lambert-Schema Berechnung Gewerbesteuer

hier KAP. GES

| Posit. | Posit. | Positionen                                    | Berechnung             | Beträge   | Beträge | Fundstelle            |
|--------|--------|---|------------------------|-----------|---------|-----------------------|
| 1      |        | Jahresüberschuss nach HGB                     |                        | 195.000 € |         |                       |
|        |        | 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                    |                        |           |         |                       |
| 2      |        | Gewinn aus Gewerbebetrieb                     |                        |           |         | § 7 S. 1 GewStG       |
|        |        | <b>gewerbesteuerliche Hinzurechnungen</b>     |                        |           |         |                       |
|        |        | diverse Aufwendungen                          |                        |           |         | § 8 GewStG            |
|        |        | Entgelte für Schulden                         | 100 % von ... 1500     |           |         | § 8 Nr. 1 GewStG      |
|        |        | Renten, dauernde Lasten                       | 100 % von ...          |           |         | § 8 Nr. 1 a) GewStG   |
|        |        | Gewinnanteile stiller Ges'ner                 | 100 % von ...          |           |         | § 8 Nr. 1 b) GewStG   |
|        |        | Miete, Pacht bewegl. WG                       | 20 % von ...           |           |         | § 8 Nr. 1 c) GewStG   |
|        |        | Miete, Pacht unbewegl. WG                     | 50 % von ...           |           |         | § 8 Nr. 1 d) GewStG   |
|        |        | Überlassung von Rechten                       | 25 % von ...           |           |         | § 8 Nr. 1 e) GewStG   |
|        |        | abzgl. Freibetrag                             |                        |           |         | § 8 Nr. 1 f) GewStG   |
|        |        | verbleiben                                    |                        |           |         |                       |
|        |        | hiervon 25 %                                  |                        |           |         |                       |
|        |        | Gewinnanteile                                 |                        |           |         | § 8 Nr. 4 GewStG      |
|        |        | außer Ansatz bleibende Gewinnanteile          |                        |           |         | § 8 Nr. 5 GewStG      |
|        |        | nach § 3 Nr. 10 EStG                          |                        |           |         |                       |
|        |        | nach § 8b I KStG                              |                        |           |         |                       |
|        |        | Voraussetzung: Beteiligung < 15 %             |                        |           |         |                       |
|        |        | Anteile am Verlust einer Personengesellschaft |                        |           |         | § 8 Nr. 8 GewStG      |
|        |        | Spende  |                        |           |         | § 8 Nr. 9 GewStG      |
|        |        | <b>gewerbesteuerliche Kürzungen</b>           |                        |           |         |                       |
|        |        | 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                                 |                        |           |         |                       |
|        |        | Verlustvortrag                                |                        |           |         | § 10a S. 1 GewStG     |
|        |        | Rundung                                       | auf volle Hundert Euro |           |         | § 11 I 2 GewStG       |
|        |        | möglicher Abzug des Freibetrags               |                        |           |         | § 11 I 3 Nr. 1 GewStG |
| 4      |        | steuerpflichtiger Gewerbeertrag               |                        |           |         |                       |
|        |        | Multiplikation mit der Steuermesszahl         | 3,50%                  |           |         | § 11 II GewStG        |
| 5      |        | Steuermessbetrag                              |                        |           |         | § 11 I 1 GewStG       |
|        |        | Multiplikation mit dem Hebesatz               | ... %                  |           |         |                       |
|        |        | tarifliche Gewerbesteuer                      |                        |           |         | § 16 I GewStG         |

Seite 1