

# schema-gewerbsteuer

Freitag, 9. September 2016 21:14



schema-gewerbsteuer

Lambert-Schema Berechnung Gewerbesteuer

Posit.	Posit.	Positionen	Berechnung	Beträge	Beträge	Fundstelle	
1		<b>Jahresüberschuss nach HGB</b>			195.000 €		
ESK	}	innerbilanzielle Korrekturen					
		wegen Drohverlustrückstellungen				§ 5 IV a EStG	
		wegen Verbrauchsfolgeverfahren					
ESK, KStK	}	<b>G o F</b>					
		außerbilanzielle Korrekturen					
		verdeckte Gewinnausschüttungen				§ 8 III KStG	
		→ Dividendenprivileg				§ 8b KStG	
		§ 4 V EStG					
		zu versteuerndes Einkommen					
2		<b>Gewinn aus Gewerbebetrieb</b>			117.000 €	§ 7 S. 1 GewStG	
b) GewStK	}	<b>gewerbesteuerliche Hinzurechnungen</b>				§ 8 GewStG	
		diverse Aufwendungen				§ 8 Nr. 1 GewStG	
		Entgelte für Schulden	100 % von ... 15000 → 15000			§ 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		subs: net - (100.000,00 €)			
		verbleiben		15000		3750	
		hiervon 25 %					
		Gewinnanteile					§ 8 Nr. 4 GewStG
		außer Ansatz bleibende Gewinnanteile					§ 8 Nr. 5 GewStG
		nach § 3 Nr. 40 EStG					
		nach § 8b I KStG					85.500
§ 9 Nr. 2a →	Voraussetzung: Beteiligung < 15 %	14,6% < 15%				§ 8 Nr. 8 GewStG	
Anteile am Verlust einer Personengesellschaft						§ 8 Nr. 9 GewStG	
Spende						§ 9 GewStG	
<b>gewerbesteuerliche Kürzungen</b>						§ 9 Nr. 1 GewStG	
Grundbesitz		EW · 0,012 · 1/11				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	
3		<b>Gewerbebeitrag</b>			203.250 €		
		Verlustvortrag				§ 10a S. 1 GewStG	
		Rundung	auf volle Hundert Euro			§ 11 I 2 GewStG	
		möglicher Abzug des Freibetrags				§ 11 I 3 Nr. 1 GewStG	
		<b>steuerpflichtiger Gewerbebeitrag</b>			-24.500,00 €		
		Multiplikation mit der Steuermesszahl	3,50%			§ 11 II GewStG	
		<b>Steuermessbetrag</b>				§ 11 I 1 GewStG	
		Multiplikation mit dem Hebesatz	... %				
		<b>tarifliche Gewerbesteuer</b>				§ 16 I GewStG	