

schema-gewerbsteuer

Sonntag, 11. September 2016 08:55



schema-gewerbsteuer

Lambert-Schema Berechnung **Gewerbesteuer**

17.9.17

Posit.	Posit.	Positionen	Berechnung	Beträge	Beträge	Fundstelle
		Jahresüberschuss nach HGB			371.000	
		innerbilanzielle Korrekturen				
		wegen Drohverlustrückstellungen				§ 5 IV a EStG
		wegen Verbrauchsfolgeverfahren				
		außerbilanzielle Korrekturen				
		verdeckte Gewinnausschüttungen	$0,4 \cdot 200.000$		- 80.000	§ 3 Nr. 40 Buchst. d) EStG
		Dividendenprivileg	$0,4 \cdot 4000$		+ 1.600	§ 8 III KStG
		§ 4 V EStG			+ 9000	§ 8b KStG
		zu versteuerndes Einkommen			+ 35000	§ 4 V EStG
		Gewinn aus Gewerbebetrieb			= 336.600	§ 7 S. 1 GewStG
		gewerbesteuerliche Hinzurechnungen				§ 8 GewStG
		diverse Aufwendungen				§ 8 Nr. 1 GewStG
		Entgelte für Schulden	100 % von 80000			§ 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 ... 15000			§ 8 Nr. 1 d) GewStG
		Miete, Pacht unbewegl. WG	50 % von ... 18000			§ 8 Nr. 1 e) GewStG
		Überlassung von Rechten	25 % von ...			§ 8 Nr. 1 f) GewStG
		abzgl. Freibetrag		100.000,00 €		
		verbleiben		0		
		hiervon 25 %		0,25	0 €	
		Gewinnanteile				§ 8 Nr. 4 GewStG
		außer Ansatz bleibende Gewinnanteile				§ 8 Nr. 5 GewStG
		nach § 3 Nr. 40 EStG → TCV				
		nach § 8b I KStG → weil NP, weil (20%)			+ 78.400	
		Voraussetzung: <u>Beteiligung < 15 %</u>				
		Anteile am Verlust einer Personengesellschaft				§ 8 Nr. 8 GewStG
		Spende				§ 8 Nr. 9 GewStG
		gewerbesteuerliche Kürzungen				§ 9 GewStG
		Grundbesitz				§ 9 Nr. 1 GewStG
		Gewinnanteile Personengesellschaft				auch § 121a BewG
		Gewinnanteile Kapitalgesellschaft				§ 9 Nr. 2 GewStG
		Voraussetzung: Beteiligung mind. 15 %				§ 9 Nr. 2a GewStG
		Spende (KA)			- 7000	§ 9 Nr. 3 GewStG
						§ 9 Nr. 5 GewStG
						§ 9 Nr. 7 GewStG
						§ 9 Nr. 8 GewStG
		Gewerbeertrag			408000	
		Verlustvortrag				§ 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
		steuerpflichtiger Gewerbeertrag			383.500 €	
		Multiplikation mit der Steuermesszahl	3,50%			§ 11 II GewStG
		Steuermessbetrag			13.422,50	§ 11 I 1 GewStG
		Multiplikation mit dem Hebesatz	... %			
		tarifliche Gewerbesteuer				§ 16 I GewStG

EST
KSt
KSt
KSt

GewSt

§ 8 Nr. 1

§ 8 Nr. 5