

schema-gewerbsteuer

Freitag, 9. September 2016 21:14



schema-gewerbsteuer

6.7.2017

Lambert-Schema Berechnung Gewerbesteuer

Posit.	Posit.	Positionen	Berechnung	Beträge	Beträge	Fundstelle
ESTG	1	Jahresüberschuss nach HGB				
		innerbilanzielle Korrekturen				
		wegen Drohverlustrückstellungen				§ 5 IV a EStG
ESTG, KStG		wegen Verbrauchsfolgeverfahren				
		= zu Nachstr.				
		außerbilanzielle Korrekturen				
		verdeckte Gewinnausschüttungen				§ 8 III KStG
GewStG		Dividendenprivileg				§ 8b KStG
		§ 4 V EStG				
		zu versteuerndes Einkommen				
	2	Gewinn aus Gewerbebetrieb			350.918 €	§ 7 S. 1 GewStG
		gewerbesteuerliche Hinzurechnungen				§ 8 GewStG
		diverse Aufwendungen				§ 8 Nr. 1 GewStG
		Entgelte für Schulden	100 % von ... 29990		29000	§ 8 Nr. 1 a) GewStG
		Renten, dauernde Lasten	100 % von ... +30819		30819	§ 8 Nr. 1 b) GewStG
		Gewinnanteile stiller Ges' er	100 % von ...			§ 8 Nr. 1 c) GewStG
		Miete, Pacht bewegl. WG	20 % von ... 70000		14000	§ 8 Nr. 1 d) GewStG
		Miete, Pacht unbewegl. WG	50 % von ... 180000		90000	§ 8 Nr. 1 e) GewStG
		Überlassung von Rechten	25 % von ...			§ 8 Nr. 1 f) GewStG
		abzgl. Freibetrag			100.000,00 €	
		verbleiben			63.819 €	
		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				§ 9 GewStG	
	Grundbesitz				§ 9 Nr. 1 GewStG	
					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	Gewerbeertrag				366.872,75 €	
	Verlustvortrag					§ 10a S. 1 GewStG
	Rundung				- 7275 €	§ 11 I 2 GewStG
	möglicher Abzug des Freibetrags ... nme Ges (GewerStG-Tar.) erm, Pers. Ges.				- 24.500,00 €	§ 11 I 3 Nr. 1 GewStG
4	steuerpflichtiger Gewerbeertrag				342.300 €	
5	Multiplikation mit der Steuermesszahl		3,50%			§ 11 II GewStG
6	Steuermessbetrag					§ 11 I 1 GewStG
7	Multiplikation mit dem Hebesatz		... %			
8	tarifliche Gewerbesteuer					§ 16 I GewStG