

schema-gewerbsteuer

Dienstag, 13. Dezember 2016 17:53



schema-gewerbsteuer

Lambert-Schema Berechnung Gewerbesteuer

Posit.	Posit.	Positionen	Berechnung	Beträge	Beträge	Fundstelle
1	Jahresüberschuss nach HGB					
		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				350.918 €	§ 7 S. 1 GewStG
		gewerbesteuerliche Hinzurechnungen				
		diverse Aufwendungen				§ 8 GewStG
		Entgelte für Schulden	100 % von ... 29.000	29.000		§ 8 Nr. 1 GewStG
		Renten, dauernde Lasten	100 % von ... 30.819	30.819		§ 8 Nr. 1 a) GewStG
		Gewinnanteile stiller Ges' er	100 % von ...			§ 8 Nr. 1 b) GewStG
		Miete, Pacht bewegl. WG	20 % von ... 72.000	14.400		§ 8 Nr. 1 c) GewStG
		Miete, Pacht unbewegl. WG	50 % von ... 180.000	90.000		§ 8 Nr. 1 d) GewStG
		Überlassung von Rechten	25 % von ...			§ 8 Nr. 1 e) GewStG
		abzgl. Freibetrag		100.000,00 €		§ 8 Nr. 1 f) GewStG
		verbleiben		63.819		
		hiervon 25 %				
		Gewinnanteile				15.954,75 €
		außer Ansatz bleibende Gewinnanteile				§ 8 Nr. 4 GewStG
		nach § 3 Nr. 40 EStG				§ 8 Nr. 5 GewStG
		nach § 8b I KStG				
		Voraussetzung: Beteiligung < 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				§ 9 Nr. 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				366.872,75	
	Verlustvortrag				-72,75	§ 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
4	steuerpflichtiger Gewerbeertrag				342.300 €	
	Multiplikation mit der Steuermesszahl		3,50%			§ 11 II GewStG
5	Steuermessbetrag					§ 11 I 1 GewStG
	Multiplikation mit dem Hebesatz		... %			
6	tarifliche Gewerbesteuer					§ 16 I GewStG