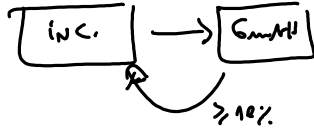


schema-gewerbsteuer

Dienstag, 13. Dezember 2016 17:53



schema-gewerbsteuer



§ 8a I KStG ... - 100% Div: D.
 + 5% Dec -

6.7.17

2

Lambert-Schema Berechnung Gewerbesteuer

Posit.	Posit.	Positionen	Berechnung	Beträge	Beträge	Fundstelle
1		Jahresüberschuss nach HGB			195.000 €	
		innerbilanzielle Korrekturen				§ 5 IV a EStG
		wegen Drohverlustrückstellungen				
		wegen Verbrauchsfolgeverfahren				
FSK		außerbilanzielle Korrekturen				§ 10 Nr. 2 KStG
KStG		verdeckte Gewinnausschüttungen	0,05 · 90.000		+ 4.500 €	§ 8 III KStG
		Dividendenprivileg			+ 4.500 €	§ 8b KStG
		§ 4 V EStG			- 90.000 €	§ 8a I KStG
		zu versteuerndes Einkommen				§ 8a I
2		Gewinn aus Gewerbebetrieb			114.000 €	§ 7 S. 1 GewStG
		gewerbesteuerliche Hinzurechnungen				§ 8 GewStG
		diverse Aufwendungen				§ 8 Nr. 1 GewStG
		Entgelte für Schulden	100 % von ... 15.000 €	15.000 €		§ 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				
		verbleiben				
		hiervon 25 %				
		Gewinnanteile				§ 8 Nr. 4 GewStG
		außer Ansatz bleibende Gewinnanteile				§ 8 Nr. 5 GewStG
		nach § 9 Nr. 4b EStG				
		nach § 8b I KStG				
		→ Voraussetzung: Beteiligung < 15 %	14,6% < 15%			
		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				§ 9 Nr. 3 GewStG
						§ 9 Nr. 5 GewStG
						§ 9 Nr. 7 GewStG
						§ 9 Nr. 8 GewStG
3		Gewerbeertrag			203.250 €	
		Verlustvortrag				§ 10a S. 1 GewStG
		Rundung	auf volle Hundert Euro			§ 11 I 2 GewStG
		möglicher Abzug des Freibetrags				
4		steuerpflichtiger Gewerbeertrag				
5		Multiplikation mit der Steuermesszahl	3,50%			§ 11 II GewStG
6		Steuermessbetrag				§ 11 I 1 GewStG
		Multiplikation mit dem Hebesatz	... %			
6		tarifliche Gewerbesteuer				§ 16 I GewStG

FSK
KStG

GewStG

Schon aus - Geschäft 100.000,00 €
15.000 €

Div: Dividendenprivileg

85.500 €

203.250 €

-24.500,00 €