

schema-gewerbsteuer

Freitag, 9. September 2016 21:14



schema-gewerbsteuer

Lambert-Schema Berechnung Gewerbesteuer

Posit.	Posit.	Positionen	Berechnung	Beträge	Beträge	Fundstelle	
1		Jahresüberschuss nach HGB			195.000 €		
ESK	}	innerbilanzielle Korrekturen					
		wegen Drohverlustrückstellungen				§ 5 IV a EStG	
		wegen Verbrauchsfolgeverfahren					
		G o F					
ESTK, KStK	}	außerbilanzielle Korrekturen					
		verdeckte Gewinnausschüttungen				§ 8 III KStG	
		→ Dividendenprivileg				§ 8b KStG	
		§ 4 V EStG				§ 8 Nr. I 1 KStK	
		zu versteuerndes Einkommen				§ 8 Nr. II 1 KStK	
2		Gewinn aus Gewerbebetrieb			117.000 €	§ 10 Nr. 2 KStK	
		gewerbesteuerliche Hinzurechnungen				§ 7 S. 1 GewStG	
b)	}	diverse Aufwendungen				§ 8 GewStG	
		Entgelte für Schulden	100 % von ... 15000 → 15000			§ 8 Nr. 1 GewStG	
		Renten, dauernde Lasten	100 % von ...			§ 8 Nr. 1 a) GewStG	
		Gewinnanteile stiller Ges' er	100 % von ...			§ 8 Nr. 1 b) GewStG	
		Miete, Pacht bewegl. WG	20 % von ...			§ 8 Nr. 1 c) GewStG	
		Miete, Pacht unbewegl. WG	50 % von ...			§ 8 Nr. 1 d) GewStG	
		Überlassung von Rechten	25 % von ...			§ 8 Nr. 1 e) GewStG	
		abzgl. Freibetrag		subs: net - (100.000,00 €)			§ 8 Nr. 1 f) GewStG
		verbleiben		15000			
		hiervon 25 %				3750	
		Gewinnanteile					§ 8 Nr. 4 GewStG
		außer Ansatz bleibende Gewinnanteile					§ 8 Nr. 5 GewStG
		nach § 3 Nr. 40 EStG				85.500	
		nach § 8b I KStG					
		§ 9 Nr. 2a → 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		EW · 0,012 · 1/11			§ 9 Nr. 1 GewStG		
Gewinnanteile Personengesellschaft		§ 121a BewG			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		Gewerbebeitrag			203.250 €		
		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 Gewerbebeitrag					
		Multiplikation mit der Steuermesszahl	3,50%			§ 11 II GewStG	
		Steuermessbetrag				§ 11 I 1 GewStG	
		Multiplikation mit dem Hebesatz	... %				
		tarifliche Gewerbesteuer				§ 16 I GewStG	