

schema-gewerbsteuer

Freitag, 9. September 2016 21:14



schema-gewerbsteuer

Lambert-Schema Berechnung **Gewerbsteuer**

$802' + 202' - 302'$
 $- \dots - 8'$

Posit.	Posit.	Positionen	Berechnung	Beträge	Beträge	Fundstelle
1		Jahresüberschuss nach HGB			374.000 €	
2		Innerbilanzielle Korrekturen wegen Drohverlustrückstellungen wegen Verbrauchsfolgeverfahren	nur EStG			§ 5 IV a EStG
3		außerbilanzielle Korrekturen verdeckte Gewinnausschüttungen Dividendenprivileg § 4 V EStG	EStG & MGLW. KStG $(0,4 \cdot 4000 =)$	-8000 +1600		§ 3 Nr. 40 a) EStG § 8 III KStG § 8b KStG
4		zu versteuerndes Einkommen Gewinn aus Gewerbebetrieb		+35000 € +9000 €	336.600 €	§ 4 VII EStG § 4 V EStG § 7 S. 1 GewStG
5		gewerbsteuerliche Hinzurechnungen diverse Aufwendungen § 8 Nr. 1				§ 8 GewStG
		Entgelte für Schulden	100 % von ... 80000 € = 80.000 €			§ 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 ... 15000 € = 3.000 €			§ 8 Nr. 1 c) GewStG
		Miete, Pacht unbewegl. WG	50 % von ... 18000 € = 9.000 €			§ 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		0 €		
		hiervon 25 %				
		Gewinnanteile § 8 Nr. 5			0 €	§ 8 Nr. 4 GewStG
		außer Ansatz bleibende Gewinnanteile				§ 8 Nr. 5 GewStG
		nach § 3 Nr. 40 EStG				
		nach § 8b I KStG				
		Voraussetzung: Beteiligung < 15 %	1% < 15%		+78.400	80000 - 1600
		Anteile am Verlust einer Personengesellschaft				§ 8 Nr. 8 GewStG
		Spende				§ 8 Nr. 9 GewStG
6		gewerbsteuerliche 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
					-7.000	§ 9 Nr. 5 GewStG
						§ 9 Nr. 7 GewStG
						§ 9 Nr. 8 GewStG
						§ 10a S. 1 GewStG
			auf volle Hundert Euro		-0	§ 11 I 2 GewStG
		möglicher Abzug des Freibetrags				§ 11 I 3 Nr. 1 GewStG
		steuerpflichtiger Gewerbeertrag			-24.500,00 €	
		Multiplikation mit der Steuermesszahl	3,50%		383.500	§ 11 II GewStG
		Steuermessbetrag	... %		13.422,50 €	§ 11 I GewStG
		tarifliche Gewerbsteuer				§ 16 I GewStG

NO Bei KPP. GES.

15)