

Berechnung der Gewerbesteuer

Gewerbeertrag

vorläufiger Gewinn(+) / Verlust(-)	232.855
+ Beiträge und Spenden (soweit als Betriebsaufwand gebucht)	13.348
+ GewSt nach § 4 Abs. 5b EStG	8.725
= Zwischensumme nach Zurechnungen	254.928
+ Tätigkeitsvergütungen/Mitunternehmervergütungen/Altersversorgung	1.250
= Zwischensumme	256.178
= endgültiger Gewinn(+) / Verlust(-) gemäß § 7 GewStG	256.178

Hinzurechnungen

Finanzierungsanteile:

Miet- und Pachtzinsen für bewegliche WG des AV	110	
davon 20 v.H. Finanzierungsanteil		
gem. § 8 Nr. 1 Buchst. d GewStG		22
Miet- und Pachtzinsen für E-Fahrzeuge und Fahrräder	2.264	
davon 10 v.H. Finanzierungsanteil		
gem. § 8 Nr. 1 Buchst. d Satz 2 GewStG		226
Miet- und Pachtzinsen für unbewegliche WG des AV	6.318	
davon 50 v.H. Finanzierungsanteil		
gem. § 8 Nr. 1 Buchst. e GewStG		3.159
Aufwendungen für die Überlassung von Rechten	43.986	
davon 25 v.H. Finanzierungsanteil		
gem. § 8 Nr. 1 Buchst. f GewStG		10.996
= Summe Finanzierungsanteile i. S. d. § 8 Nr. 1 GewStG		14.403
- Freibetrag Finanzierungsanteile (max. 200.000)		14.403
= Finanzierungsanteile nach Freibetrag		0
hinzuzurechnen: davon 25 v.H.		0
+ Summe der Hinzurechnungen		0

Kürzungen

Zuwendungen i. S. d. § 9 Nr. 5 GewStG	13.349
- Summe der Kürzungen	13.349
= Gewerbeertrag(+) / Gewerbeverlust(-)	242.829
abgerundet auf volle 100 EUR	242.800
- Freibetrag § 11 Abs.1 GewStG	24.500
= steuerpflichtiger Gewerbeertrag	218.300

Gewerbsteuer-Rückstellung/Aktivierung

Steuermessbetrag nach dem Gewerbeertrag

 $218.300 \times 3,50 \text{ v.H.} = 7.640$ Gewerbsteuerschuld ($7.640 \times 340,00 \text{ v.H.}$)

25.976

- Gewerbsteuer-Vorauszahlungen laut Gewinn- und Verlustrechnung

3.468

= berechnete Gewerbsteuer-Rückstellung(+) / Aktivierung(-)**22.508**