

Berechnung der Gewerbesteuer

Gewerbeertrag

vorläufiger Gewinn(+) / Verlust(-)	380.456
+ Beiträge und Spenden (soweit als Betriebsaufwand gebucht)	5.000
+ Bewirtungsaufwendungen	131
+ GewSt nach § 4 Abs. 5b EStG	25.968
= Zwischensumme nach Zurechnungen	411.555
+ Tätigkeitsvergütungen/Mitunternehmervergütungen/Altersversorgung	5.000
= Zwischensumme	416.555
= endgültiger Gewinn(+) / Verlust(-) gemäß § 7 GewStG	416.555

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	13.584	
davon 10 v.H. Finanzierungsanteil		
gem. § 8 Nr. 1 Buchst. d Satz 2 GewStG		1.358
Miet- und Pachtzinsen für unbewegliche WG des AV	11.443	
davon 50 v.H. Finanzierungsanteil		
gem. § 8 Nr. 1 Buchst. e GewStG		5.721
Aufwendungen für die Überlassung von Rechten	111.205	
davon 25 v.H. Finanzierungsanteil		
gem. § 8 Nr. 1 Buchst. f GewStG		27.801
= Summe Finanzierungsanteile i. S. d. § 8 Nr. 1 GewStG		34.902
- Freibetrag Finanzierungsanteile (max. 200.000)		34.902
= Finanzierungsanteile nach Freibetrag		0
hinzuzurechnen: davon 25 v.H.		0
+ Summe der Hinzurechnungen		0

Kürzungen

Zuwendungen i. S. d. § 9 Nr. 5 GewStG	5.000
- Summe der Kürzungen	5.000
= Gewerbeertrag(+) / Gewerbeverlust(-)	411.555
abgerundet auf volle 100 EUR	411.500
- Freibetrag § 11 Abs.1 GewStG	24.500
= steuerpflichtiger Gewerbeertrag	387.000

Gewerbsteuer-Rückstellung/Aktivierung

Steuermessbetrag nach dem Gewerbeertrag

387.000 x 3,50 v.H. =

13.545

Gewerbsteuerschuld (13.545 x 340,00 v.H.)

46.053

- Gewerbsteuer-Vorauszahlungen laut Gewinn- und Verlustrechnung

25.968

= berechnete Gewerbsteuer-Rückstellung(+) / Aktivierung(-)**20.085**