



MIT DIESEM SCHEMA BERECHNEN SIE IHRE GEWERBESTEUER-RÜCKSTELLUNG

						Beträge				
Jahresüberschuss laut Gewinn- und Verlustrechnung						50.136 €				
-	nicht abzugsfähige Betriebsausgaben (z. B. Bewirtungskosten)						-500 €			
+	Steueraufwand (z. B. Gewerbesteuer-Vorauszahlungen)						4.500 €			
=	Gewinn aus Gewerbebetrieb						54.136 €			
+	Hinzurechnungen gem. § 8 Nr. 1 Buchstabe a bis f GewStG (hier nur die wichtigsten)									
	Entgelte für Schulden (z. B. Schuldzinsen)	1.500 €	x	100 %	=	1.500 €				
	Renten und dauernde Lasten (z. B. Pensionen)	12.725 €	x	100 %	=	12.726 €				
	Gewinnanteile stiller Gesellschafter	2.550 €	x	100 %	=	2.550 €				
	Miete/Leasing für bewegliche Wirtschaftsgüter	20.000 €	x	20 %	=	4.000 €				
	Miete/Leasing für E-Fahrzeuge	24.000 €	x	10 %	=	2.400 €				
	Miete/Leasing für unbewegliche Wirtschaftsgüter	75.000 €	x	50 %	=	37.500 €				
	Aufwendungen für Rechte und Lizenzen	2.000 €	x	25 %	=	500 €				
	Summe dieser Hinzurechnungen				=	61.175 €				
	den Freibetrag von 200.000 € übersteigender Betrag				=	0 €				
	Ansatz mit 25 %				=	0 €	0 €			
+	Hinzurechnungen gem. § 8 Nr. 4, 5, 8, 9, 10 und 12 GewStG (hier nur die wichtigsten)									
	Ausschüttungen von Kapitalgesellschaften, wenn Beteiligung kleiner als 15 %						0 €			
	Verlustanteil aus einer in- oder ausländischen Personengesellschaft						1.000 €			
	Summe dieser Hinzurechnungen						= 1.000 € 1.000 €			
-	Kürzungen gem. § 9 GewStG (hier nur die wichtigsten)									
	als Betriebsausgabe erfasste Grundsteuer						-14.000 €			
	Gewinnanteil aus einer in- oder ausländischen Personengesellschaft						0 €			
	Summe der Kürzungen						= -14.000 € -14.000 €			
=	Gewerbeertrag						41.136 €			
-	Gewerbeverlust aus Vorjahren gem. § 10a GewStG						0 €			
=	auf volle 100 € abgerundete Zwischensumme						41.100 €			
-	Freibetrag für	Natürliche Personen				-24.500 €	-24.500 €			
		Personalgesellschaften				-24.500 €				
		Kapitalgesellschaften				0 €				
		Juristische Personen des öffentlichen Rechts				-5.000 €				
=	Gewerbeertrag nach Freibetrag						16.600 €			
x	Steuermesszahl 3,5 %						3,5 %			
=	Gewerbesteuermessbetrag						581 €			
x	Hebesatz der Gemeinde (hier als Beispiel 400 %)						400 %			
=	Gewerbesteuer						2.324 €			
-	Gewerbesteuer-Vorauszahlungen						-1.500 €			
=	Gewerbesteuer-Rückstellung						824 €			