



## 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 %
=	Gewerbsteuermessbetrag						581 €
x	Hebesatz der Gemeinde (hier als Beispiel 400 %)						400 %
=	Gewerbsteuer						2.324 €
-	Gewerbsteuer-Vorauszahlungen						-1.500 €
=	Gewerbsteuer-Rückstellung						824 €