

Berechnung der Gewerbesteuer 2010

Mandant: 10000 - L+L GmbH
Bergstr. 14, 83022 Rosenheim

Steuer-Nr.: 156 123 12343

Gewerbeertrag

Gewinn		
Vorläufiger Gewinn lt. Steuerbilanz	225.000 €	
Gewinn aus Gewerbebetrieb		225.000 €
Hinzurechnungen gem. § 8 Nr. 1 GewStG		
§ 8 Nr. 1a - Entgelte für Schulden	7.500	
§ 8 Nr. 1d - Miet- und Pachtzinsen für die Benutzung von beweglichen fremden Wirtschaftsgütern	36.000	
davon 1/5	7.200	
§ 8 Nr. 1e - Miet- und Pachtzinsen für die Benutzung von unbeweglichen fremden Wirtschaftsgütern	12.000	
davon 1/2	6.000	
Summe	20.700	
Freibetrag gem. § 8 Nr. 1 GewStG	- 20.700	
Verbleiben	0	
Kürzungen		
Spenden		
- Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke i.S.d. §§ 52 bis 54 AO	500	
Summe der Kürzungen	500	- 500 €
Gewerbeertrag		224.500 €
Vortragsfähiger Gewerbeverlust zum 31.12.2010	0 €	
Steuermesszahl 3,5 %		
Steuermessbetrag		7.857 €

Gewerbesteuer

Das Unternehmen umfasst 2 Betriebsstätten. Daher ist die GewSt entsprechend der Anteile am einheitlichen GewSt-Messbetrag auf die einzelnen Betriebsstätten zu zerlegen.

Steuermessbetrag	7.857 €	
Festzusetzende Gewerbesteuer		34.832 €

GewSt-Rückstellung

Festzusetzende Gewerbesteuer	34.832	
- Vorauszahlungen	- 33.000	
Gewerbesteuer-Rückstellung	1.832	

Die GewSt-Rückstellung mindert - wie die GewSt-Vorauszahlung - gem. § 4 Abs. 5b EStG NICHT den Steuerbilanzgewinn.

Berechnung der Gewerbesteuer 2010

Mandant: 10000 - L+L GmbH
Bergstr. 14, 83022 Rosenheim

Steuer-Nr.: 156 123 12343

Abschlussbuchung

Die im folgenden ausgewiesene Rückstellung ist in der Finanzbuchhaltung für 2010 noch zu berücksichtigen:

GewSt-Rückstellung	1.832
--------------------	-------

Diese Buchung ist bzgl. der Ermittlung des Steuerbilanzgewinns erfolgsneutral.

Nachrichtlich: Gewinn nach Steuern

Vorläufiger Gewinn lt. Steuerbilanz	225.000
- Festzusetzende Gewerbesteuer	<u>- 34.832</u>
Gewinn nach Steuern	<u><u>190.168</u></u>