

Lösung Grundfall

1. Gesamtsteuerbelastung der GmbH in 12

a.) Körperschaftsteuer (§ 23 I KStG)	37.500,00 €
zvE € 250.000 * 15%	
b.) Gewerbesteuer	38.500,00 €
GE € 250.000 * 3,5% * 440%	

2. Gesamtsteuerbelastung der KG in 13

a.) Gewerbesteuer	23.440,38 €
GE (€ 175.000-€ 24.500) * 3,5% * 445%	

3. Gesamtsteuerbelastung der OHG in 13

a.) Gewinnermittlung

	GA
	€
vorl. JÜ	500.000,00 €

bilanzielle Korrekturen

1. Die Buchung des Beteiligungsertrages erfolgt wie folgt:	174.000,00 €
Bank € 130.500 an Beteiligungserträge € 174.000	
KapK € 43.500	
Buchung der Zinsen aus dem Darlehen für die Finanzierung der Beteiligung	-50.000,00 €
2. Aufgrund des Transparenzprinzips wird der Gewinnanteil unabhängig einer Ausschüttung dem Gewinn der OHG in 13 zugerechnet.	87.500,00 €

Überleitungsrechnung gem. §60 Abs. 2 EstDV

außerbilanzielle Korrekturen

- steuerfreie Erträge	
Teilweise, 40%, Steuerfreiheit des Beteiligungsertrages aus der Beteiligung an der GmbH (TEV, § 3 Nr.40 EStG)	-69.600,00 €
+ naBa	
Teilweise, 40%, nicht abzugsfähiger Zinsaufwand aus dem Darlehen aus der Beteiligungsfinanzierung (§ 3c II EStG)	20.000,00 €
Gewinn aus Gewerbebetrieb iSv. §15 EStG (=Ausgangsgröße zur GewSt §7 GewStG)	661.900,00 €

b.) Ermittlung der Gewerbesteuer

Ausgangsgröße Gewinn aus Gewerbebetrieb §15 EStG	661.900,00 €
Gewerbesteuermodifikation	
+ Hinzurechnungen §8 GewStG	0,00 €
- Kürzungen §9 GewStG	-104.400,00 €
Steuerpflichtiger Teil des Beteiligungsertrages aus der Beteiligung (≥ 15%) an der GmbH, abgezogener Zinsaufwand aus Beteiligungsfinanzierung (Nr. 2a / Nr. 2a S. 3)	30.000,00 €
Gewinnanteil an der KG (Nr. 2)	-87.500,00 €
Gewerbeertrag I	500.000,00 €
- Freibetrag iSv §11 Abs. 1 GewStG	-24.500,00 €
- Abrundung iSv §11 Abs. 1 GewStG	0,00 €
Gewerbeertrag II	475.500,00 €
*3,5%	
Steuermessbetrag	16.642,50 €
* Hebesatz	
Gewerbesteuer	73.227,00 €