

## Lösung Alternativfall

### 1. Gesamtsteuerbelastung der GmbH in 12

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

### 2. Gesamtsteuerbelastung der KG in 13

a.) Gewerbesteuer aufgrund des Fehlbetrages keine GewSt	- €
--	-----

### 3. Gesamtsteuerbelastung der OHG in 13

#### a.) Gewinnermittlung

	GA
	€
vorl. JÜ	500.000,00 €

#### bilanzielle Korrekturen

1. Die Buchung des Beteiligungsertrages erfolgt wie folgt: Bank €13.050 an Beteiligungserträge €17.400 KapK € 4.350 Buchung der Zinsen aus dem Darlehen für die Finanzierung der Beteiligung	17.400,00 €    -8.000,00 €
2. Aufgrund des Transparenzprinzips wird der Verlustanteil bei der OHG in 13 erfasst.	-25.000,00 €

#### 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)	-6.960,00 €
+ naBa Teilweise, 40%, nicht abzugsfähiger Zinsaufwand aus dem Darlehen aus der Teilweisungsfinanzierung (§ 3c II EStG)	3.200,00 €
Gewinn aus Gewerbebetrieb iSv. §15 EStG (=Ausgangsgröße zur GewSt §7 GewStG)	480.640,00 €

#### b.) Ermittlung der Gewerbesteuer

Ausgangsgröße Gewinn aus Gewerbebetrieb §15 EStG	480.640,00 €
Gewerbesteuermodifikation	
+ Hinzurechnungen §8 GewStG	6.960,00 €
Steuerbefreiter Teil des Beteiligungsertrages aus der Beteiligung (< 15%) an der GmbH, nicht abzugsfähiger Zinsaufwand aus Beteiligungsfiananzierung (Nr. 5)	-3.200,00 €
Verlustanteil an der KG (Nr. 8)	25.000,00 €
- Kürzungen §9 GewStG	0,00 €
Gewerbeertrag I	509.400,00 €
- Freibetrag iSv §11 Abs. 1 GewStG	-24.500,00 €
- Abrundung iSv §11 Abs. 1 GewStG	0,00 €
Gewerbeertrag II *3,5%	484.900,00 €
Steuermessbetrag * Hebesatz	16.971,50 €
Gewerbesteuer	74.674,60 €