

Alternative

1.) Gewinnermittlung

Gewinn lt. Grundfall	590,500.00 €
+vGA	20,000.00 €
./..SBE	- 308,750.00 €
+SBA	7,000.00 €
= zu versteuerndes Einkommen §8 KStG	308,750.00 €
(=Ausgangsgröße GewSt §7 Abs. 1 GewStG; KSt §8Abs. 1 KStG)	

2.) Ermittlung der Körperschaftsteuer

Ausgangsgröße zu versteuerndes Einkommen §8 KStG	308,750.00 €
*15%	46,312.50 €

Ermittlung der Gewerbesteuer

Ausgangsgröße zu versteuerndes Einkommen §8 KStG	308,750.00 €
Gewerbesteuermodifikation	
+ Hinzurechnungen §8 GewStG	6,250.00 €
§8 Nr. 1 GewStG: Finanzierungsentgelte (100%)	111,250.00 €
Miete für unbew. Güter (50%*27.500€)	13,750.00 €
	<u>125,000.00 €</u>
Freibetrag gem. §8 Nr.1 GewStG	- 100,000.00 €
	<u>25,000.00 €</u>
übersteigender Teil	25,000.00 €
Hinzurechnung: 25%	6,250.00 €
- Kürzungen §9 GewStG (Grdstk nicht im BV)	- €
Gewerbeertrag I	315,000.00 €
- Freibetrag iSv §11 Abs. 1 GewStG	
- Abrundung iSv 11 Abs. 1 GewStG	
Gewerbeertrag II	315,000.00 €
*3,5%	
Steuermessbetrag	11,025.00 €
* Hebesatz	
Gewerbesteuer	49,061.25 €

3.) Einkommenssteuerermittlung

	Eheleute €	Rolf €	
Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit §19 EStG	99,000.00 €		
<u>Werner</u>			
Gehalt	100,000.00 €		
Werbungskosten (Arbeitnehmer-Pauschbetrag §9a EStG)	-1,000.00 €		
	<u>99,000.00 €</u>		
Einkünfte aus Kapitalvermögen nach § 20 EStG		30,937.50 €	
<u>Eheleute</u>			
Dividenden nach § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG	30,000.00 €		
Zinsen nach § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG	20,000.00 €		
VGA (§20 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	20,000.00 €		
Sparer-Pauschbetrag § 20 Abs. 9 EStG	-1,602.00 €		
hierauf „flat-tax“ 25% § 32d Abs. 1 EStG	17,099.50 €		
<u>Rolf</u>			
Netto-Zinsen nach §20 Abs. 1 Nr. 7 EStG, §32d Abs. 2 EStG			
Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung §21 EStG		70,500.00 €	
<u>Miete (11*2.500€ mtl.) GmbH</u>	27,500.00 €		
Werbungskosten (Grdstk.-Kosten)	-7,000.00 €		
Miete Gewerbeimmobilie	50,000.00 €		
	<u>70,500.00 €</u>		
sonstige Einkünfte §22 iVm. 23 Abs. 1 EStG		0.00 €	
Da Grdstk. > 12 Jahre im PV => Steuerfrei	0.00 €		
Summe der Einkünfte	169,500.00 €	30,937.50 €	
abzgl. Sonderausgaben	-7,500.00 €		
zu versteuerndes Einkommen	162,000.00 €	41,250.00 €	
häufiges zVE „Splittingverfahren“ §26b EStG	81,000.00 €		
hierauf tarifliche Einkommenssteuer gem. §32a EStG	25,239.10 €	9,011.86 €	z= 2.6996
Verdopplung = tarifliche Einkommenssteuer der Eheleute	50,478.20 €		
Anrechnung der Gewerbesteuer	0	0	
Einkommenssteuer	50,478.20 €	9,011.86 €	
Anrechnung der einbehaltenen Kapitalertragsteuer		- 10,312.50 €	
Einkommenssteuernachzahlung/-erstattung		- 1,300.64 €	