Steuer- und Konzessionsabgabeberechnung 2020

			EURO	EURO	EURO	EURO
1.	**Jahresergebnis 2020**					
	vorläufiges Ergebnis vor Steuern und Konzessionsabgabe			293.462,23		
	abziehbare Konzessionsabgabe lfd. Wirtschaftsjahr			-108.735,00		
						293.462,23
	Ergebnis vor Steuern			184.727,23		
	Gewerbesteuer			-24.446,00		
	Körperschaftsteuer			-26.959,00		
	Steuererstattung Vorjahre			15,34		
	Solidaritätszuschlag			-1.483,00		
	Jahresergebnis			131.854,57		
2.	**Mindesthandelsbilanzgewinn (MHBG)**					
	Buchwert Sachanlagevermögen 01. Januar 2020			2.157.238,23		
	davon 1,5% MHBG				32.359,00	
3.	**Mindestertragsteuern**					
a)	Mindestkörperschaftsteuer					
	MHBG			32.359,00		
	nichtabzugsfähige Ausgaben (ohne KSt)			0,00		
	nichtabzugsfähige Ausgaben (Gewerbesteuer)			0,00		
	Freibetrag gemäß § 24 KStG			-5.000,00		
	verbleiben			27.359,00		
	Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag		18,80%	5.143,00	5.143,00	
	zu versteuerndes Einkommen			32.502,00		
	Probe:					
	Körperschaftsteuer		15,00%	4.875,00		
	Solidaritätszuschlag		5,50%	268,00		
				5.143,00		
b)	Mindestgewerbesteuer					
	MHBG			32.359,00		
	nichtabzugsfähige Ausgaben (ohne KSt)			0,00		
	Mindest-KSt. / -SolZ			5.143,00		
	Mindest-GewSt					
	Schuldzinsen	100,0 %	40.295,37			
	Immobilienmiete/-leasing	50,0 %	3.067,50			
	Konzessionsabgabe	25,0 %	27.183,75			
	Freibetrag		-200.000,00			
	übersteigener Betrag - Ansatz mit 25 %		-32.365,00	0,00		
	1,2% von 140% EW Betriebsgrundstücke			-607,00		
	Verlustabzug			0,00		
	Freibetrag gemäß § 11 GewStG			-5.000,00		
				31.895,00		
	abgerundet			31.800,00		
	Meßbetrag	3,5 % von	31.800,00	1.113,00		
	Hebesatz	390,0 % von	1.113,00		4.341,00	
4.	**MHBG und Mindest-Steuern**					41.843,00
	frei für Konzessionsabgabe (KA)					251.619,23
	KA laut Berechnung unter Position 6.					108.735,00
	KA laut Berechnung unter Position 8.2 (Nachholung)					0,00
	zu berücksichtigende KA					108.735,00

				EURO	EURO	EURO	EURO
5.	**Endgültige Steuerberechnung**						
a)	Gewerbesteuer						
	Ergebnis vor Körperschaftsteuer				184.727,00		
	nichtabzugsfähige Ausgaben (ohne KSt)				0,00		
	Schuldzinsen	100,0	%	40.295,37			
	Immobilienmiete/-leasing	50,0	%	3.067,50			
	Konzessionsabgabe	25,0	%	27.183,75			
	Freibetrag			-200.000,00			
	übersteigener Betrag - Ansatz mit 25 %			-32.364,00	0,00		
	1,2% von 140% EW Betriebsgrundstücke				-607,00		
	Freibetrag gemäß § 11 GewStG				-5.000,00		
					179.120,00		
	abgerundet				179.100,00		
	Meßbetrag	3,5	% von	179.100,00	6.268,00		
	Hebesatz	390,0	% von	6.268,00	24.446,00	24.446,00	
b)	Körperschaftsteuer						
	Ergebnis vor Steuern				184.727,00		
	nichtabzugsfähige Ausgaben (ohne KSt)				0,00		
	Gesamtbetrag der Einkünfte				184.727,00		
	Verlustabzug				0,00		
	Einkommen				184.727,00		
	Freibetrag gemäß § 24 KStG				-5.000,00		
	zu versteuerndes Einkommen				179.727,00		
	Körperschaftsteuer	15,0	% von	179.727,00	26.959,00		
	Solidaritätszuschlag	5,5	% von	26.959,00	1.483,00	28.442,00	

6. Konzessionsabgabe

diese Position beinhaltet Zahlen der WV	cbm	Wasserzins EURO	Erlös EURO	Konzessionsabgabe %	EURO
Tarifabnahme (neuer Tarif)	336.560	2,82	949.099,00	10,0	94.910,00
Tarifabnahme (Kommunal)	29.316	2,54	74.462,64	10,0	7.446,00
Großabnehmer über 6.000 cbm	0	2,54	0,00	1,5	0,00
Wasserabgabe 2019	365.876				
Wassererlöse			1.023.561,64		
Einzelveranlagung und Bauwasser			90,20	10,0	9,00
Grundpreis (Tarifabnehmer)			63.695,70	10,0	6.370,00
Grundpreis (Großabnehmer)			0,00	1,5	0,00
Summe Erlöse			1.087.347,54		
maximale KA für das laufende Jahr					108.735,00

7. Steuerabrechnung

7.1. Abrechnung Gewerbesteuer

	EURO
Gewerbesteuer laut Ziffer 2	24.446,00
geleistete Vorauszahlungen	0,00
Abschlusszahlung (Zuführung zur Rückstellung)	24.446,00

7.2. Abrechnung Körperschaftsteuer

	EURO
Körperschaftsteuer laut Ziffer 3	26.959,00
geleistete Vorauszahlungen	6.612,00
Abschlusszahlung (Zuführung zur Rückstellung)	20.347,00

7.3. Abrechnung Solidaritätszuschlag

	EURO
Solidaritätszuschlag laut Ziffer 3	1.483,00
geleistete Vorauszahlungen	363,64
Abschlusszahlung (Zuführung zur Rückstellung)	1.119,36

8. Konzessionsabgabe

8.1. Ansetzbare KA

	EURO	EURO	EURO
maximale KA (s. o.)	108.735,00		
ansetzbare KA (s. o.)	108.735,00		
		0,00	108.735,00

8.2. Nachholbar bleiben 5 Jahre

	maximale KA	ansetzbare KA	nachholbare KA	nachgeholte KA	verbleibende KA	bis
aus 2013	79.119,00	11.942,76	67.176,24	0,00	67.176,24	2018
aus 2014	95.493,00	58.105,94	37.387,06	0,00	37.387,06	2019
aus 2015	100.191,00	14.643,04	85.547,96	0,00	85.547,96	2020
aus 2016	96.507,00	148.116,83	51.609,83	-51.609,83	0,00	2021
aus 2017	99.755,00	119.999,26	20.244,26	-20.244,26	0,00	2022
aus 2018	102.946,00	206.195,66	103.249,66	-103.249,66	15.007,51	2023
aus 2019	100.229,00	115.236,51	15.007,51	-15.007,51	0,00	2024
aus 2020	108.735,00	108.735,00	0,00	0,00	0,00	2025
insgesamt nachholbar					**0,00**	