

Steuer- und Konzessionsabgabeberechnung 2021

	EURO	EURO	EURO	EURO
1. Jahresergebnis 2021				
vorläufiges Ergebnis vor Steuern und Konzessionsabgabe		276.950,35		
abziehbare Konzessionsabgabe lfd. Wirtschaftsjahr		<u>-105.888,00</u>		276.950,35
Ergebnis vor Steuern		171.062,35		
Gewerbsteuer		-22.578,00		
Körperschaftsteuer		-24.909,00		
Steuererstattung Vorjahre		0,00		
Solidaritätszuschlag		<u>-1.370,00</u>		
Jahresergebnis		<u>122.205,35</u>		
2. Mindesthandelsbilanzgewinn (MHBG)				
Buchwert Sachanlagevermögen 01. Januar 2020		2.121.209,34		
davon 1,5% MHBG			31.818,00	
3. Mindesttragsteuern				
a) Mindestkörperschaftsteuer				
MHBG		31.818,00		
nichtabzugsfähige Ausgaben (ohne KSt)		0,00		
nichtabzugsfähige Ausgaben (Gewerbsteuer)		0,00		
Freibetrag gemäß § 24 KStG		<u>-5.000,00</u>		
verbleiben		<u>26.818,00</u>		
Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag	18,80%	5.041,00	5.041,00	
zu versteuerndes Einkommen		31.859,00		
Probe:				
Körperschaftsteuer	15,00%	4.778,00		
Solidaritätszuschlag	5,50%	<u>263,00</u>		
		<u>5.041,00</u>		
b) Mindestgewerbsteuer				
MHBG		31.818,00		
nichtabzugsfähige Ausgaben (ohne KSt)		0,00		
Mindest-KSt. / -SolZ		5.041,00		
Mindest-GewSt				
Schuldzinsen	100,0 %	34.625,24		
Immobilienmiete/-leasing	50,0 %	3.070,65		
Konzessionsabgabe	25,0 %	26.472,00		
Freibetrag		<u>-200.000,00</u>		
übersteigender Betrag - Ansatz mit 25 %		-33.960,00	0,00	
1,2% von 140% EW Betriebsgrundstücke			-607,00	
Verlustabzug			0,00	
Freibetrag gemäß § 11 GewStG			<u>-5.000,00</u>	
abgerundet			<u>31.252,00</u>	
			<u>31.200,00</u>	
Meßbetrag	3,5 % von	31.200,00	1.092,00	
Hebesatz	390,0 % von	1.092,00		<u>4.259,00</u>
4. MHBG und Mindest-Steuern				<u>41.118,00</u>
frei für Konzessionsabgabe (KA)				235.832,35
KA laut Berechnung unter Position 6.				105.888,00
KA laut Berechnung unter Position 8.2 (Nachholung)				0,00
zu berücksichtigende KA				<u>105.888,00</u>

		EURO	EURO	EURO	EURO
5. Endgültige Steuerberechnung					
a) Gewerbesteuer					
Ergebnis vor Körperschaftsteuer			171.062,00		
nichtabzugsfähige Ausgaben (ohne KSt)			0,00		
Schuldzinsen	100,0 %	34.625,24			
Immobilienmiete/-leasing	50,0 %	3.070,65			
Konzessionsabgabe	25,0 %	26.472,00			
Freibetrag		-200.000,00			
übersteigener Betrag - Ansatz mit 25 %		-33.959,00	0,00		
1,2% von 140% EW Betriebsgrundstücke			-607,00		
Freibetrag gemäß § 11 GewStG			-5.000,00		
			165.455,00		
abgerundet			165.400,00		
Meßbetrag	3,5 % von	165.400,00	5.789,00		
Hebesatz	390,0 % von	5.789,00	22.578,00	22.578,00	
b) Körperschaftsteuer					
Ergebnis vor Steuern			171.062,00		
nichtabzugsfähige Ausgaben (ohne KSt)			0,00		
Gesamtbetrag der Einkünfte			171.062,00		
Verlustabzug			0,00		
Einkommen			171.062,00		
Freibetrag gemäß § 24 KStG			-5.000,00		
zu versteuerndes Einkommen			166.062,00		
Körperschaftsteuer	15,0 % von	166.062,00	24.909,00		
Solidaritätszuschlag	5,5 % von	24.909,00	1.370,00	26.279,00	

6. Konzessionsabgabe					
diese Position beinhaltet Zahlen der WV					
	cbm	Wasserzins EURO	Erlös EURO	Konzessionsabgabe %	Konzessionsabgabe EURO
Tarifabnahme (neuer Tarif)	-1.247	2,82	-3.517,00	10,0	-352,00
Tarifabnahme (neuer Tarif)	310.117	2,99	927.250,00	10,0	92.725,00
Tarifabnahme (Kommunal)	19.879	2,69	53.474,51	10,0	5.347,00
Tarifabnahme (Gewerbe)	5.622	2,99	16.809,78	10,0	1.681,00
Großabnehmer über 6.000 cbm	0	2,54	0,00	1,5	0,00
Wasserabgabe 2021	334.371				
Wassererlöse			994.017,29		
Einzelveranlagung und Bauwasser			90,00	10,0	9,00
Grundpreis (Tarifabnehmer)			64.784,60	10,0	6.478,00
Grundpreis (Großabnehmer)			0,00	1,5	0,00
Summe Erlöse			1.058.891,89		
maximale KA für das laufende Jahr					105.888,00

7. Steuerabrechnung

7.1. Abrechnung Gewerbesteuer

	<u>EURO</u>
Gewerbesteuer laut Ziffer 2	22.578,00
geleistete Vorauszahlungen	<u>0,00</u>
Abschlusszahlung (Zuführung zur Rückstellung)	<u>22.578,00</u>

7.2. Abrechnung Körperschaftsteuer

	<u>EURO</u>
Körperschaftsteuer laut Ziffer 3	24.909,00
geleistete Vorauszahlungen	<u>10.766,00</u>
Abschlusszahlung (Zuführung zur Rückstellung)	<u>14.143,00</u>

7.3. Abrechnung Solidaritätszuschlag

	<u>EURO</u>
Solidaritätszuschlag laut Ziffer 3	1.370,00
geleistete Vorauszahlungen	<u>592,30</u>
Abschlusszahlung (Zuführung zur Rückstellung)	<u>777,70</u>

8. Konzessionsabgabe

EURO EURO EURO

8.1. Ansetzbare KA

maximale KA (s. o.)	105.888,00		
ansetzbare KA (s. o.)	<u>105.888,00</u>		
		0,00	105.888,00

8.2. Nachholbar bleiben 5 Jahre

	<u>maximale KA</u>	<u>ansetzbare KA</u>	<u>nachholbare KA</u>	<u>nachgeholte KA</u>	<u>verbleibende KA</u>	<u>bis</u>
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
aus 2021	105.888,00	105.888,00	0,00	0,00	0,00	2026

insgesamt nachholbar

0,00