

Berechnung der steuerlich zulässigen Konzessionsabgabe 2023 für Wasser

(BdF-Erlass vom 09.02.98 IV B 7 S 2744-2/98)

a) Mindesthandelsbilanzgewinn (MHBG)

Sachanlagen WV 31.12.2022/01.01.2023	556.511
+ Anlagen im Bau	0
	556.511
- immaterielle Vermögensgegenstände	0
- Anzahlungen auf Anlagen (50 %)	0
	556.511
davon Mindesthandelsbilanzgewinn	1,5% 8.348

b) Mindestkörperschaftsteuer (MKSt)

Mindesthandelsbilanzgewinn	8.348
n.a. Aufwendungen (Körperschaftsteuer)	954
Gewerbesteuer	721
Freibetrag (§ 24 KStG)	-5.000
	5.023
Körperschaftsteuersatz = 15 %	
Mindestkörperschaftsteuer + Solidaritätszuschlag	18,8001 944
Probe:	
Einkommen	5.967
Körperschaftsteuer	895
Solidaritätszuschlag	49
	944

c) Mindestgewerbesteuer (MGewSt)

Mindesthandelsbilanzgewinn	8.348
Körperschaftsteuer + Solidaritätszuschlag (fiktiv)	944
Gewerbesteuer (fiktiv)	721
Zurechnungen wie bei der Körperschaftsteuer	954
Zinsen und ähnliche Entgelte für Schulden (100%)	0
Mieten, Pachten, Leasing für unbewegl.WG (65%)	0
Mieten, Pachten, Leasing für bewegliche WG (25%)	0
Konzessionsabgabe (25 %)	0
Hinzurechnungsbetrag 25 % (nach FB v. 100.000)	0
Kürzungsbetrag	0
1,2 % von 140 % EW Grundstücke	0
Freibetrag (§ 11 Abs. 1 Nr. 2 GewStG)	-5.000
	5.967

Mindestgewerbesteuer (Hebesatz 350 %)	12,250% 721
---------------------------------------	-------------

a) bis c) zusammen	10.013
Rohüberschuss vor Ertragsteuern + Konzessionsabgabe WV	23.776

d) frei für Konzessionsabgabe 2023

13.763

e) Berechnung der Konzessionsabgabe

nach Konzessionsabgabenverordnung (KAV) vom 09.01.92

			Konzessions- abgabe
6.8150.043130 Wasserabgabe (keine Bereitstellung erhoben)	259.795,66		
lt. GuV Rechnung	259.795,66		
Sonderabnehmer (> 6.000 m³/Jahr o. Rabatt)	0,00	1,5%	0,00
Sonderabnehmer (10% Rab.auf Tarif, städt.E.)	0,00	1,5%	0,00
Tarifabnehmer	259.795,66	10,0%	25.979,57
Konzessionsabgabe gesamt 2023			25.980,00
davon erwirtschaftet			<u>13.762,87</u>
noch nachholbare Konzessionsabgabe aus 2023			12.217,13
noch nachholbare Konzessionsabgabe aus 2022			21.749,00
noch nachholbare Konzessionsabgabe aus 2021			20.618,19
noch nachholbare Konzessionsabgabe aus 2020			28.399,19
noch nachholbare Konzessionsabgabe aus 2019			<u>0,00</u>
Summe nachholbare Konzessionsabgabe in 2023			<u>82.983,51</u>

*) Nachholung wegen Fristablauf nicht mehr möglich