

Inkl. Solidaritätszuschlag überarbeiteter Entwurf, v1.6
mit der Bitte um kritische Kommentare

Vergleich der finanziellen Auswirkungen der Vorschläge zur Gewerbesteuerreform: Kommunale Spitzenverbände versus Bundesregierung

1 Vorgeschlagene Änderungen

(1) Freibetrag bei der Gewerbesteuer

Heute:

24.500 €, danach Besteuerung ansteigend in Stufen, volle Gewerbesteuer nur auf Einkommen über 72.500 €.

Zukünftig:

- Kommunale Spitzenverbände: 25.000 €, Freibetrag wird abgebaut bis 50.000 €, ab 50.000 € volle Besteuerung des gesamten Einkommens ab 0 €.
- Bundesregierung (wie Kommunale Spitzenverbände): 25.000 €, Freibetrag wird abgebaut bis 50.000 €, ab 50.000 € volle Besteuerung des gesamten Einkommens ab 0 €.

(2) Steuersatz

Heute:

$5\% * \text{örtlicher Hebesatz} / (1+5\% * \text{örtlicher Hebesatz})$;

Beispiel: Dingolfing 13,0% (Hebesatz 300%), Frankfurt 19,7% (Hebesatz 490%).

Zukünftig:

- Kommunale Spitzenverbände:
 - für Personenunternehmen: $3\% * \text{örtlicher Hebesatz} / (1+3\% * \text{örtlicher Hebesatz})$;
Beispiel: Dingolfing 8,3% (Hebesatz 300%), Frankfurt 12,8% (Hebesatz 490%).
 - für Kapitalgesellschaften: $4\% * \text{örtlicher Hebesatz} / (1+4\% * \text{örtlicher Hebesatz})$;
Beispiel: Dingolfing 10,7% (Hebesatz 300%), Frankfurt 16,4% (Hebesatz 490%).
- Bundesregierung: $3\% * \text{örtlicher Hebesatz}$;
Beispiel: Dingolfing 9,0% (Hebesatz 300%), Frankfurt 14,7% (Hebesatz 490%).

(3) Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer

Heute:

Abzug der Gewerbesteuer als Betriebsausgabe, zusätzlich Pauschal-Abzug von 180% / Hebesatz * Gewerbesteuer von der Einkommensteuerschuld, unabhängig von der tatsächlich bezahlten Gewerbesteuer. Dadurch ergibt sich bei niedrigen Hebesätzen eine massive Überkompensation, bei ca. 380% ein volle Kompensation (knapp 380% statt 360%, da auch der Soli eingespart wird) und bei über ca. 380% eine wachsende Minderkompensation.

Zukünftig:

- Kommunale Spitzenverbände: wie bisher Abzug der Gewerbesteuer als Betriebsausgabe. Zudem wird bei den Berechnungen ein hälftiger Abzug der tatsächlich bezahlten Gewerbesteuer von der Einkommenssteuerschuld berücksichtigt; zu Änderungen beim Abzug äußert sich der Vorschlag der Kommunalen Spitzenverbände nur allgemein..
- Bundesregierung: kein Abzug der Gewerbesteuer als Betriebsausgabe, voller Abzug der Gewerbesteuer von der Einkommenssteuerschuld, aber (neu) Abzug nur der tatsächlich bezahlten Gewerbesteuer statt

Pauschalabzug. Begrenzung des Abzugs max. in Höhe einer Gewerbesteuer bei 380% Hebesatz. Da wegen der verminderten ESt auch der Solidaritätszuschlag entsprechend verringert wird, ergibt sich bis 380% eine Überkompensation in Höhe von 5,5% der bezahlten Gewerbesteuer, bei ca. 400% eine vollen Kompensation, und ab 400% eine wachsende Minderkompensation der bezahlten Gewerbesteuer durch die Anrechnung bei der Einkommensteuer.

(4) Freiberufler

Heute:

nicht gewerbesteuerpflichtig.

Zukünftig:

- Kommunale Spitzenverbände: gewerbesteuerpflichtig.
- Bundesregierung (wie Kommunale Spitzenverbände): gewerbesteuerpflichtig.

(5) Schuldzinsen

Heute:

Zurechnung von 1/2 der Dauerschuldzinsen (wird bei den folgenden Berechnungen bei Kapitalgesellschaften berücksichtigt durch Zurechnung von 8% des Gewinns zum Gewerbeertrag wie bei den Berechnungen der Gemeindefinanzreformkommission).

Zukünftig:

- Kommunale Spitzenverbände: volle Zurechnung aller Schuldzinsen, Hinzurechnungsfreibetrag 25.000 € (wird bei den folgenden Berechnungen bei Kapitalgesellschaften berücksichtigt durch Zurechnung von 25% des Gewinns zum Gewerbeertrag).
- Bundesregierung: Zurechnung nur bei Gesellschafterfremdfinanzierung (mittelfristig nur relevant bei regionalen orientierten Unternehmen, bleibt bei den Berechnungen unberücksichtigt).

2 Wer gewinnt, wer verliert?

Hinweis: In dieser überarbeiteten Version 1.6 wird der Solidaritätszuschlag mitberücksichtigt. Dadurch ergeben sich wesentliche strukturelle Änderungen, da bei der Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuerschuld zugleich der Solidaritätszuschlag verringert wird.

(1) Freiberufler

Bundesregierung (vgl. Tab. 1):

Freiberufler werden bis 380% Hebesatz um 1% bis 2% entlastet, da sie bis dahin ihre gesamte Gewerbesteuerschuld zzgl. fiktiven Solidaritätszuschlag mit der ESt verrechnen können. Bei ca. 400% bleiben sie unbelastet, da sie dann (wegen der Begrenzung bei 380% und dem Soli-Effekt) ihre gesamte Gewerbesteuerschuld voll mit der ESt verrechnen können. Bei wachsenden Hebesätzen werden sie immer stärker belastet bis max. 9,7% zusätzliche Steuerzahlung bei 50.000 € Einkommen und 490% Hebesatz (z.B. in München).

Kommunale Spitzenverbände (vgl. Tab. 2):

Freiberufler werden auch bei Hebesätzen unter 400% geringfügig belastet mit 1-2% höherer Steuerzahlung, bei sehr hohen Hebesätzen von 490% (z.B. in München) liegt die Mehrbelastung mit max. 2,6% bei weniger als einem Drittel der Mehrbelastung lt. Bundesregierung.

(2) Kleine Gewerbestrebende bis etwa 100.000 € Gewinn

Bundesregierung (vgl. Tab. 1):

Erhebliche Mehrbelastung bei sehr niedrigen Hebesätzen von 200%, da statt der pauschalen Anrechnung nur noch die tatsächlich bezahlte GewSt bei der ESt angerechnet werden kann. Geringfügige Entlastung von 2% bis 3% bei Hebesätzen zwischen 360% und 400%. Bei hohen Hebesätzen deutlich über 400% extrem

wachsende Belastung wegen der Anrechnungsbegrenzung bei 380%, insbesondere bei 50.000 Gewinn (wegen des Abbaus des Freibetrags) bis max. 7,2% zusätzliche Steuerzahlung bei 490% Hebesatz (z.B. in München).

Kommunale Spitzenverbände (vgl. Tab. 2):

Deutliche Mehrbelastung bei Hebesätzen unter 300%. Geringfügige Mehrbelastung bei höheren Hebesätzen und 50.000 € zu versteuerndes Einkommen (wegen des Abbaus des Freibetrags bis 50.000 €); hingegen deutliche Minderbelastung bei einem zu versteuernden Einkommen von 100.000 € bei höheren Hebesätzen.

(3) Große Personenunternehmen ab 500.000 € Gewinn

Bundesregierung (vgl. Tab. 1):

Erhebliche Mehrbelastung bei sehr niedrigen Hebesätzen bis 300%, da statt der pauschaler Anrechnung nur noch die tatsächlich bezahlte GewSt bei der ESt angerechnet werden kann. Bei Hebesätzen von etwa 360% bis 400% Entlastung von 2% bis 3%, wobei diese Entlastung bei sehr hohen Hebesätzen durch die Anrechnungsbeschränkung ab 380% fast aufgezehrt wird. Die entfallende Zurechnung der Dauerschuldzinsen führt bei allen Hebesätzen zu einer weiteren Entlastung gerade dieser großen Personengesellschaften.

Kommunale Spitzenverbände (vgl. Tab. 2):

Erhebliche Mehrbelastung bei sehr niedrigen Hebesätzen bis 300%, erheblich stärkere Entlastung von bis zu 6% bei sehr hohen Hebesätzen.

(4) Kapitalgesellschaften

Bundesregierung (vgl. Tab. 1):

Entlastung von 4% bei niedrigen Hebesätzen, auf ca. 2% sinkenden bei sehr hohen Hebesätzen. Entlastung v.a. wegen der entfallenden Zurechnung der Dauerschuldzinsen und der Senkung der Messzahlenstaffelung.

Kommunale Spitzenverbände (vgl. Tab. 2):

Die Entlastung ist nur maximal halb so groß wie bei der Bundesregierung, und zwar wegen der erhöhten Zurechnung der Schuldzinsen. Hinweis: Die höhere Messzahl (4% statt 3% bei der Bundesregierung) wird durch die Abzugsfähigkeit der Gewerbesteuer von sich selbst und bei der Bemessungsgrundlage Körperschaftsteuer in etwa ausgeglichen.

Tabelle 1: Differenz der Steuerbelastung zwischen dem Reformvorschlag der Bundesregierung zur Gewerbesteuer und der heutigen Steuerbelastung (inkl. Solidaritätszuschlag)
© www.JARASS.com

Hebesatz Beispiele zu versteuerndes Einkommen	200%				300%				360%				380%				400%				430%				490%			
	Niedrigsteurkommune				Dingolfing (BMW!)				Wolfsburg (VW!)				Paderborn				Marburg, Ratingen, Worms				Göttingen, Hanau, Witten				Bottrop, Frankfurt, München			
	Gewerbetreibende		Freiberufler		Gewerbetreibende		Freiberufler		Gewerbetreibende		Freiberufler		Gewerbetreibende		Freiberufler		Gewerbetreibende		Freiberufler		Gewerbetreibende		Freiberufler		Gewerbetreibende		Freiberufler	
	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%
0	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
25.000	2	0,0%	0	0,0%	-1	0,0%	0	0,0%	-2	0,0%	0	0,0%	-3	-0,1%	0	0,0%	-3	-0,1%	0	0,0%	-4	-0,1%	0	0,0%	-6	-0,1%	0	0,0%
50.000	125	0,9%	-165	-1,2%	-178	-1,3%	-248	-1,8%	-353	-2,5%	-297	-2,1%	-411	-3,0%	-314	-2,3%	-152	-1,1%	-14	-0,1%	237	1,7%	437	3,2%	1.017	7,2%	1.337	9,7%
75.000	695	2,9%	-248	-1,0%	-106	-0,4%	-371	-1,5%	-566	-2,3%	-446	-1,8%	-715	-2,8%	-470	-1,9%	-388	-1,5%	-20	-0,1%	104	0,4%	655	2,6%	1.102	4,3%	2.005	8,1%
100.000	1.507	4,4%	-330	-0,9%	15	0,0%	-495	-1,4%	-825	-2,3%	-594	-1,7%	-1.096	-3,0%	-627	-1,7%	-732	-2,0%	-27	-0,1%	-175	-0,5%	873	2,4%	959	2,5%	2.673	7,4%
200.000	4.746	6,3%	-660	-0,8%	513	0,7%	-990	-1,2%	-1.867	-2,3%	-1.188	-1,5%	-2.637	-3,2%	-1.254	-1,6%	-2.127	-2,6%	-54	-0,1%	-1.342	-1,6%	1.746	2,2%	301	0,4%	5.346	6,7%
500.000	14.462	7,3%	-1.650	-0,8%	2.007	1,0%	-2.475	-1,2%	-4.995	-2,3%	-2.970	-1,4%	-7.256	-3,3%	-3.135	-1,5%	-6.316	-2,9%	-135	-0,1%	-4.845	-2,2%	4.365	2,0%	-1.679	-0,7%	13.365	6,3%
1.000.000	30.660	7,6%	-3.300	-0,8%	4.494	1,1%	-4.950	-1,1%	-10.207	-2,3%	-5.940	-1,4%	-14.953	-3,4%	-6.270	-1,4%	-13.297	-3,0%	-270	-0,1%	-10.678	-2,4%	8.730	2,0%	-4.977	-1,1%	26.730	6,1%
Kapitalgesellschaften (AG, GmbH)																												
angenommene Zinszurechnung beim Gewerbeertrag in Prozent des zu versteuernden Einkommens: 8% derzeit, 0,0% beim Vorschlag der Bundesregierung																												
100.000	-1.229	-3,7%	x	x	-1.372	-3,7%	x	x	-1.329	-3,5%	x	x	-1.296	-3,3%	x	x	-1.253	-3,2%	x	x	-1.171	-2,9%	x	x	-948	-2,3%	x	x
1.000.000	-12.286	-3,7%	x	x	-13.715	-3,7%	x	x	-13.294	-3,5%	x	x	-12.957	-3,3%	x	x	-12.525	-3,2%	x	x	-11.706	-2,9%	x	x	-9.475	-2,3%	x	x

Tabelle 2: Differenz der Steuerbelastung zwischen dem Reformvorschlag der Kommunalen Spitzenverbände zur Gewerbesteuer und der heutigen Steuerbelastung
(inkl. Solidaritätszuschlag) © www.JARASS.com

Hebesatz Beispiele zu versteuerndes Einkommen	200%				300%				360%				380%				400%				430%				490%			
	Niedrigsteurkommune				Dingolfing (BMW!)				Wolfsburg (VW!)				Paderborn				Marburg, Ratingen, Worms				Göttingen, Hanau, Witten				Bottrop, Frankfurt, München			
	Gewerbetreibende		Freiberufler		Gewerbetreibende		Freiberufler		Gewerbetreibende		Freiberufler		Gewerbetreibende		Freiberufler		Gewerbetreibende		Freiberufler		Gewerbetreibende		Freiberufler		Gewerbetreibende		Freiberufler	
	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%
0	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
25.000	2	0,0%	0	0,0%	-1	0,0%	0	0,0%	-2	0,0%	0	0,0%	-3	-0,1%	0	0,0%	-3	-0,1%	0	0,0%	-4	-0,1%	0	0,0%	-6	-0,1%	0	0,0%
50.000	422	3,1%	132	1,0%	275	2,0%	205	1,5%	195	1,4%	251	1,8%	169	1,2%	267	1,9%	144	1,0%	282	2,0%	107	0,8%	306	2,2%	35	0,2%	354	2,6%
75.000	1.067	4,5%	125	0,5%	447	1,8%	182	0,7%	95	0,4%	215	0,9%	-19	-0,1%	226	0,9%	-132	-0,5%	236	0,9%	-299	-1,2%	252	1,0%	-620	-2,4%	283	1,1%
100.000	2.004	5,9%	166	0,5%	753	2,1%	243	0,7%	56	0,2%	287	0,8%	-168	-0,5%	301	0,8%	-390	-1,1%	315	0,9%	-712	-1,9%	336	0,9%	-1.337	-3,5%	377	1,0%
200.000	5.739	7,7%	333	0,4%	1.989	2,5%	486	0,6%	-106	-0,1%	573	0,7%	-781	-1,0%	602	0,7%	-1.443	-1,8%	630	0,8%	-2.416	-2,9%	672	0,8%	-4.292	-5,0%	754	0,9%
500.000	16.944	8,6%	832	0,4%	5.695	2,7%	1.214	0,6%	-592	-0,3%	1.433	0,7%	-2.616	-1,2%	1.504	0,7%	-4.606	-2,1%	1.575	0,7%	-7.530	-3,4%	1.680	0,8%	-13.160	-5,8%	1.884	0,9%
1.000.000	35.624	8,9%	1.664	0,4%	11.871	2,8%	2.428	0,6%	-1.401	-0,3%	2.866	0,7%	-5.675	-1,3%	3.009	0,7%	-9.877	-2,2%	3.150	0,7%	-16.049	-3,5%	3.359	0,8%	-27.939	-6,0%	3.768	0,9%
Kapitalgesellschaften (AG, GmbH)																												
angenommene Zinszurechnung beim Gewerbeertrag in Prozent des zu versteuernden Einkommens: 8% derzeit, 25% beim Vorschlag der Kommunalen Spitzenverbände																												
100.000	-412	-1,2%	x	x	-511	-1,4%	x	x	-545	-1,4%	x	x	-553	-1,4%	x	x	-559	-1,4%	x	x	-564	-1,4%	x	x	-565	-1,3%	x	x
1.000.000	-4.115	-1,2%	x	x	-5.110	-1,4%	x	x	-5.451	-1,4%	x	x	-5.527	-1,4%	x	x	-5.585	-1,4%	x	x	-5.643	-1,4%	x	x	-5.655	-1,3%	x	x

Anhang: Berechnungstabellen, inkl. Solidaritätszuschlag

(1) Steuerbelastung, ledig, 2004 **Hebesatz 200%** © www.JARASS.com

alle Werte in € (0)	(A) heutiges Recht							Freiberufler		(B) Vorschlag Bundesregierung					Änderung gegenüber heute				(C) Vorschlag der Kommunalen Spitzenverbände					Änderung gegenüber heute			
	Gewerbtreibende (gewerbsteuerpflichtig)									Gewerbtreibende und Freiberufler					Gewerbtreibende		Freiberufler		Gewerbtreibende und Freiberufler					Gewerbtreibende		Freiberufler	
	(1)	(2a)	(2b)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(21)	(22)	(23)	(24)	(30)	(31a)	(31b)	(32)	(33)	(34)	(41)	(42)	(43)	(44)
zu versteuerndes Einkommen	GewSt	Eink.St + Soli		Anr.	Steuer gesamt		Steuer gesamt		GewSt	EST+Soli	Anr.	Steuer gesamt		Steuer gesamt		Steuer gesamt		GewSt	Eink.St + Soli		Anr.	Steuer gesamt		Steuer gesamt		Steuer gesamt	
		Basis	Steuer	EST	€	%	€	%			EST	€	%	€	%	€	%		Basis	Steuer	EST	€	%	€	%	€	%
0	0	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
25.000	8	24.992	4.504	-8	4.504	18,0%	4.506	18,0%	0	4.506	0	4.506	18,0%	2	0,0%	0	0,0%	0	25.000	4.506	0	4.506	18,0%	2	0,0%	0	0,0%
50.000	762	49.238	13.488	-724	13.526	27,1%	13.816	27,6%	3.000	13.816	-3.165	13.651	27,3%	125	0,9%	-165	-1,2%	2.830	47.170	12.611	-1.493	13.948	27,9%	422	3,1%	132	1,0%
75.000	2.400	72.600	23.820	-2.279	23.941	31,9%	24.883	33,2%	4.500	24.883	-4.748	24.636	32,8%	695	2,9%	-248	-1,0%	4.245	70.755	23.002	-2.239	25.008	33,3%	1.067	4,5%	125	0,5%
100.000	4.680	95.320	33.887	-4.444	34.123	34,1%	35.961	36,0%	6.000	35.961	-6.330	35.631	35,6%	1.507	4,4%	-330	-0,9%	5.660	94.340	33.453	-2.986	36.127	36,1%	2.004	5,9%	166	0,5%
200.000	13.770	186.230	74.169	-13.075	74.865	37,4%	80.271	40,1%	12.000	80.271	-12.660	79.611	39,8%	4.746	6,3%	-660	-0,8%	11.321	188.679	75.255	-5.972	80.604	40,3%	5.739	7,7%	333	0,4%
500.000	41.040	458.960	195.016	-38.967	197.088	39,4%	213.201	42,6%	30.000	213.201	-31.650	211.551	42,3%	14.462	7,3%	-1.650	-0,8%	28.302	471.698	200.660	-14.929	214.033	42,8%	16.944	8,6%	832	0,4%
1.000.000	86.500	913.500	396.423	-82.132	400.791	40,1%	434.751	43,5%	60.000	434.751	-63.300	431.451	43,1%	30.660	7,6%	-3.300	-0,8%	56.604	943.396	409.670	-29.858	436.415	43,6%	35.624	8,9%	1.664	0,4%
Kapitalgesellschaften (AG, GmbH)																											
		Zinshinzurechnung beim Gewerbeertrag					8% des zu versteuernden Einkommens							Zinshinzurechnung beim Gewerbeertrag					25% des zu versteuernden Einkommens								
100.000	9.818	90.182	23.785	x	33.604	33,6%	x	x	6.000	26.375	x	32.375	32,4%	-1.229	-3,7%	x	x	9.259	90.741	23.933	x	33.192	33,2%	-412	-1,2%	x	x
1.000.000	98.182	901.818	237.855	x	336.036	33,6%	x	x	60.000	263.750	x	323.750	32,4%	-12.286	-3,7%	x	x	92.593	907.407	239.329	x	331.921	33,2%	-4.115	-1,2%	x	x

(2) Steuerbelastung, ledig, 2004 **Hebesatz 300%** © www.JARASS.com

alle Werte in € (0)	(A) heutiges Recht							Freiberufler		(B) Vorschlag Bundesregierung					Änderung gegenüber heute				(C) Vorschlag der Kommunalen Spitzenverbände					Änderung gegenüber heute			
	Gewerbtreibende (gewerbsteuerpflichtig)									Gewerbtreibende und Freiberufler					Gewerbtreibende		Freiberufler		Gewerbtreibende und Freiberufler					Gewerbtreibende		Freiberufler	
	(1)	(2a)	(2b)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(21)	(22)	(23)	(24)	(30)	(31a)	(31b)	(32)	(33)	(34)	(41)	(42)	(43)	(44)
zu versteuerndes Einkommen	GewSt	Eink.St + Soli		Anr.	Steuer gesamt		Steuer gesamt		GewSt	EST+Soli	Anr.	Steuer gesamt		Steuer gesamt		Steuer gesamt		GewSt	Eink.St + Soli		Anr.	Steuer gesamt		Steuer gesamt		Steuer gesamt	
		Basis	Steuer	EST	€	%	€	%			EST	€	%	€	%	€	%		Basis	Steuer	EST	€	%	€	%	€	%
0	0	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
25.000	12	24.988	4.503	-8	4.507	18,0%	4.506	18,0%	0	4.506	0	4.506	18,0%	-1	0,0%	0	0,0%	0	25.000	4.506	0	4.506	18,0%	-1	0,0%	0	0,0%
50.000	1.107	48.893	13.340	-701	13.746	27,5%	13.816	27,6%	4.500	13.816	-4.748	13.569	27,1%	-178	-1,3%	-248	-1,8%	4.128	45.872	12.071	-2.178	14.021	28,0%	275	2,0%	205	1,5%
75.000	3.480	71.520	23.341	-2.203	24.618	32,8%	24.883	33,2%	6.750	24.883	-7.121	24.512	32,7%	-106	-0,4%	-371	-1,5%	6.193	68.807	22.139	-3.267	25.065	33,4%	447	1,8%	182	0,7%
100.000	6.705	93.295	32.990	-4.244	35.450	35,5%	35.961	36,0%	9.000	35.961	-9.495	35.466	35,5%	15	0,0%	-495	-1,4%	8.257	91.743	32.302	-4.356	36.203	36,2%	753	2,1%	243	0,6%
200.000	19.755	180.245	71.517	-12.505	78.767	39,4%	80.271	40,1%	18.000	80.271	-18.990	79.281	39,6%	513	0,7%	-990	-1,2%	16.514	183.486	72.953	-8.711	80.756	40,4%	1.989	2,5%	486	0,6%
500.000	58.890	441.110	187.107	-37.277	208.719	41,7%	213.201	42,6%	45.000	213.201	-47.475	210.726	42,1%	2.007	1,0%	-2.475	-1,2%	41.284	458.716	194.908	-21.778	214.414	42,9%	5.695	2,7%	1.214	0,3%
1.000.000	124.095	875.905	379.764	-78.552	425.307	42,5%	434.751	43,5%	90.000	434.751	-94.950	429.801	43,0%	4.494	1,1%	-4.950	-1,1%	82.569	917.431	398.164	-43.555	437.178	43,7%	11.871	2,8%	2.428	0,3%
Kapitalgesellschaften (AG, GmbH)																											
		Zinshinzurechnung beim Gewerbeertrag					8% des zu versteuernden Einkommens							Zinshinzurechnung beim Gewerbeertrag					25% des zu versteuernden Einkommens								
100.000	14.087	85.913	22.660		36.747	36,7%	x	x	9.000	26.375	x	35.375	35,4%	-1.372	-3,7%	x	x	13.393	86.607	22.843	x	36.235	36,2%	-511	-1,4%	x	
1.000.000	140.870	859.130	226.596		367.465	36,7%	x	x	90.000	263.750	x	353.750	35,4%	-13.715	-3,7%	x	x	133.929	866.071	228.426	x	362.355	36,2%	-5.110	-1,4%	x	

(3) Steuerbelastung, ledig, 2004 **Hebesatz 360%** © www.JARASS.com

alle Werte in € (0)	(A) heutiges Recht Gewerbetreibende (gewerbsteuerpflichtig)						Freiberufler		(B) Vorschlag Bundesregierung Gewerbetreibende und Freiberufler						Änderung gegenüber heute Gewerbetreibende				Freiberufler				(C) Vorschlag der Kommunalen Spitzenverbände Gewerbetreibende und Freiberufler						Änderung gegenüber heute Gewerbetreibende				Freiberufler													
	(1)	(2a)	(2b)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(21)	(22)	(23)	(24)	(30)	(31a)	(31b)	(32)	(33)	(34)	(41)	(42)	(43)	(44)	(41)	(42)	(43)	(44)															
	=0-1		=1+2b+3				=4/0		=10+11+12						=13-4		=21/4		=13-6		=23/6		=30+31b+3 2						=33-4		=41/4		=33-6		=43/6											
zu versteuerndes Einkommen	GewSt	Eink.St + Soli		Anr.	Steuer gesamt		Steuer gesamt		GewSt	ES+Sol	Anr.	Steuer gesamt		Steuer gesamt		Steuer gesamt		GewSt	Eink.St + Soli		Anr.	Steuer gesamt		Steuer gesamt		Steuer gesamt		Steuer gesamt		Steuer gesamt		Steuer gesamt														
	Basis	Steuer		ESt	€	%	€	%				€	%	€	%	€	%	Basis	Steuer		ESt	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%													
0	0	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%														
25.000	14	24.986	4.502	-7	4.509	18,0%	4.506	18,0%	0	4.506	0	4.506	18,0%	-2	0,0%	0	0,0%	0	25.000	4.506	0	4.506	18,0%	-2	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%													
50.000	1.307	48.693	13.255	-689	13.872	27,7%	13.816	27,6%	5.400	13.816	-5.697	13.519	27,0%	-353	-2,5%	-297	-2,1%	4.874	45.126	11.765	-2.571	14.067	28,1%	195	1,4%	251	1,8%																			
75.000	4.090	70.910	23.071	-2.157	25.003	33,3%	24.883	33,2%	8.100	24.883	-8.546	24.438	32,6%	-566	-2,3%	-446	-1,8%	7.310	67.690	21.644	-3.856	25.098	33,5%	95	0,4%	215	0,9%																			
100.000	7.848	92.152	32.483	-4.140	36.191	36,2%	35.961	36,0%	10.800	35.961	-11.394	35.367	35,4%	-825	-2,3%	-594	-1,7%	9.747	90.253	31.642	-5.142	36.247	36,2%	56	0,2%	287	0,8%																			
200.000	23.094	176.906	70.038	-12.182	80.950	40,5%	80.271	40,1%	21.600	80.271	-22.788	79.083	39,5%	-1.867	-2,3%	-1.188	-1,5%	19.495	180.505	71.633	-10.283	80.844	40,4%	-106	-0,1%	573	0,7%																			
500.000	68.868	431.132	182.685	-36.328	215.225	43,0%	213.201	42,6%	54.000	213.201	-56.970	210.231	42,0%	-4.995	-2,3%	-2.970	-1,4%	48.736	451.264	191.606	-25.708	214.634	42,9%	-592	-0,3%	1.433	0,7%																			
1.000.000	145.134	854.866	370.442	-76.558	439.018	43,9%	434.751	43,5%	108.000	434.751	-113.940	428.811	42,9%	-10.207	-2,3%	-5.940	-1,4%	97.473	902.527	391.560	-51.417	437.616	43,8%	-1.401	-0,3%	2.866	0,7%																			
Kapitalgesellschaften (AG, GmbH)																																														
	Zinshinzurechnung beim Gewerbeertrag															8% des zu versteuernden Einkommens								Zinshinzurechnung beim Gewerbeertrag															25% des zu versteuernden Einkommens							
100.000	16.475	83.525	22.030	x	38.504	38,5%	x	x	10.800	26.375	x	37.175	37,2%	-1.329	-3,5%	x	x	15.734	84.266	22.225	x	37.959	38,0%	-545	-1,4%	x	x																			
1.000.000	164.746	835.254	220.298	x	385.044	38,5%	x	x	108.000	263.750	x	371.750	37,2%	-13.294	-3,5%	x	x	157.343	842.657	222.251	x	379.594	38,0%	-5.451	-1,4%	x	x																			

(4) Steuerbelastung, ledig, 2004 **Hebesatz 380%** © www.JARASS.com

alle Werte in € (0)	(A) heutiges Recht Gewerbetreibende (gewerbsteuerpflichtig)						Freiberufler		(B) Vorschlag Bundesregierung Gewerbetreibende und Freiberufler						Änderung gegenüber heute Gewerbetreibende				Freiberufler				(C) Vorschlag der Kommunalen Spitzenverbände Gewerbetreibende und Freiberufler						Änderung gegenüber heute Gewerbetreibende				Freiberufler													
	(1)	(2a)	(2b)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(21)	(22)	(23)	(24)	(30)	(31a)	(31b)	(32)	(33)	(34)	(41)	(42)	(43)	(44)	(41)	(42)	(43)	(44)															
	=0-1		=1+2b+3				=4/0		=10+11+12						=13-4		=21/4		=13-6		=23/6		=30+31b+3 2						=33-4		=41/4		=33-6		=43/6											
zu versteuerndes Einkommen	GewSt	Eink.St + Soli		Anr.	Steuer gesamt		Steuer gesamt		GewSt	ES+Sol	Anr.	Steuer gesamt		Steuer gesamt		Steuer gesamt		GewSt	Eink.St + Soli		Anr.	Steuer gesamt		Steuer gesamt		Steuer gesamt		Steuer gesamt		Steuer gesamt		Steuer gesamt														
	Basis	Steuer		ESt	€	%	€	%				€	%	€	%	€	%	Basis	Steuer		ESt	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%													
0	0	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%														
25.000	15	24.985	4.502	-7	4.509	18,0%	4.506	18,0%	0	4.506	0	4.506	18,0%	-3	-0,1%	0	0,0%	0	25.000	4.506	0	4.506	18,0%	-3	-0,1%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%													
50.000	1.379	48.621	13.224	-689	13.914	27,8%	13.816	27,6%	5.700	13.816	-6.014	13.503	27,0%	-411	-3,0%	-314	-2,3%	5.117	44.883	11.665	-2.699	14.083	28,2%	169	1,2%	267	1,9%																			
75.000	4.286	70.714	22.984	-2.142	25.128	33,5%	24.883	33,2%	8.550	24.883	-9.020	24.413	32,6%	-715	-2,8%	-470	-1,9%	7.675	67.325	21.482	-4.049	25.109	33,5%	-19	-0,1%	226	0,9%																			
100.000	8.208	91.792	32.324	-4.102	36.430	36,4%	35.961	36,0%	11.400	35.961	-12.027	35.334	35,3%	-1.096	-3,0%	-627	-1,7%	10.233	89.767	31.426	-5.398	36.262	36,3%	-168	-0,5%	301	0,8%																			
200.000	24.187	175.813	69.553	-12.087	81.653	40,8%	80.271	40,1%	22.800	80.271	-24.054	79.017	39,5%	-2.637	-3,2%	-1.254	-1,6%	20.467	179.533	71.202	-10.796	80.872	40,4%	-781	-1,0%	602	0,7%																			
500.000	72.086	427.914	181.259	-36.024	217.321	43,5%	213.201	42,6%	57.000	213.201	-60.135	210.066	42,0%	-7.256	-3,3%	-3.135	-1,5%	51.167	448.833	190.529	-26.991	214.705	42,9%	-2.616	-1,2%	1.504	0,7%																			
1.000.000	151.905	848.095	367.442	-75.913	443.434	44,3%	434.751	43,5%	114.000	434.751	-120.270	428.481	42,8%	-14.953	-3,4%	-6.270	-1,4%	102.334	897.666	389.407	-53.981	437.759	43,8%	-5.675	-1,3%	3.009	0,7%																			
Kapitalgesellschaften (AG, GmbH)																																														
	Zinshinzurechnung beim Gewerbeertrag															8% des zu versteuernden Einkommens								Zinshinzurechnung beim Gewerbeertrag															25% des zu versteuernden Einkommens							
100.000	17.244	82.756	21.827	x	39.071	39,1%	x	x	11.400	26.375	x	37.775	37,8%	-1.296	-3,3%	x	x	16.493	83.507	22.025	x	38.518	38,5%	-553	-1,4%	x	x																			
1.000.000	172.437	827.563	218.270	x	390.707	39,1%	x	x	114.000	263.750	x	377.750	37,8%	-12.957	-3,3%	x	x	164.931	835.069	220.250	x	385.180	38,5%	-5.527	-1,4%	x	x																			

(5) Steuerbelastung, ledig, 2004 **Hebesatz 400%** Begrenzung der Anrechnung bei 380% © www.JARASS.com

alle Werte in € (0)	(A) heutiges Recht Gewerbtreibende (gewerbsteuerpflichtig)						Freiberufler		(B) Vorschlag Bundesregierung Gewerbtreibende und Freiberufler				Änderung gegenüber heute Gewerbtreibende				Freiberufler		(C) Vorschlag der Kommunalen Spitzenverbände Gewerbtreibende und Freiberufler				Änderung gegenüber heute Gewerbtreibende				Freiberufler				
	(1)	(2a)	(2b)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(21)	(22)	(23)	(24)	(30)	(31a)	(31b)	(32)	(33)	(34)	(41)	(42)	(43)	(44)				
	=0-1		=1+2b+3				=4/0		=10+11+12				=13-4		=21/4		=13-6		=23/6		=30+31b+3 2				=33-4		=41/4		=33-6		=43/6
zu versteuerndes Einkommen	GewSt	Eink.St + Soli		Anr.	Steuer gesamt		Steuer gesamt		GewSt	ES+Stoli	Anr.	Steuer gesamt		Steuer gesamt		Steuer gesamt		GewSt	Eink.St + Soli		Anr.	Steuer gesamt		Steuer gesamt		Steuer gesamt		Steuer gesamt			
		Basis	Steuer	ESt	€	%	€	%				€	%	€	%	€	%		Basis	Steuer	ESt	€	%	€	%	€	%	€	%		
0	0	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	
25.000	16	24.984	4.501	-8	4.510	18,0%	4.506	18,0%	0	4.506	0	4.506	18,0%	-3	-0,1%	0	0,0%	0	25.000	4.506	0	4.506	18,0%	-3	-0,1%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
50.000	1.440	48.560	13.198	-684	13.954	27,9%	13.816	27,6%	6.000	13.816	-6.014	13.803	27,6%	-152	-1,1%	-14	-0,1%	5.357	44.643	11.567	-2.826	14.098	28,2%	144	1,0%	282	2,0%	0	0,0%	0	0,0%
75.000	4.480	70.520	22.898	-2.127	25.251	33,7%	24.883	33,2%	9.000	24.883	-9.020	24.863	33,2%	-388	-1,5%	-20	-0,1%	8.036	66.964	21.323	-4.239	25.119	33,5%	-132	-0,5%	236	0,9%	0	0,0%	0	0,0%
100.000	8.580	91.420	32.159	-4.073	36.666	36,7%	35.961	36,0%	12.000	35.961	-12.027	35.934	35,9%	-732	-2,0%	-27	-0,1%	10.714	89.286	31.213	-5.652	36.276	36,3%	-390	-1,1%	315	0,9%	0	0,0%	0	0,0%
200.000	25.240	174.760	69.087	-11.983	82.344	41,2%	80.271	40,1%	24.000	80.271	-24.054	80.217	40,1%	-2.127	-2,6%	-54	-0,1%	21.429	178.571	70.776	-11.304	80.901	40,5%	-1.443	-1,8%	630	0,8%	0	0,0%	0	0,0%
500.000	75.240	424.760	179.862	-35.720	219.382	43,9%	213.201	42,6%	60.000	213.201	-60.135	213.066	42,6%	-6.316	-2,9%	-135	-0,1%	53.571	446.429	189.463	-28.259	214.776	43,0%	-4.606	-2,1%	1.575	0,7%	0	0,0%	0	0,0%
1.000.000	158.580	841.420	364.484	-75.286	447.778	44,8%	434.751	43,5%	120.000	434.751	-120.270	434.481	43,4%	-13.297	-3,0%	-270	-0,1%	107.143	892.857	387.276	-56.518	437.901	43,8%	-9.877	-2,2%	3.150	0,7%	0	0,0%	0	0,0%
Kapitalgesellschaften (AG, GmbH)																															
		Zinshinzurechnung beim Gewerbeertrag										8% des zu versteuernden Einkommens						Zinshinzurechnung beim Gewerbeertrag										25% des zu versteuernden Einkommens			
100.000	18.000	82.000	21.628	x	39.628	39,6%	x	x	12.000	26.375	x	38.375	38,4%	-1.253	-3,2%	x	x	17.241	82.759	21.828	x	39.069	39,1%	-559	-1,4%	x	x	0	0,0%	0	0,0%
1.000.000	180.000	820.000	216.275	x	396.275	39,6%	x	x	120.000	263.750	x	383.750	38,4%	-12.525	-3,2%	x	x	172.414	827.586	218.276	x	390.690	39,1%	-5.585	-1,4%	x	x	0	0,0%	0	0,0%

(6) Steuerbelastung, ledig, 2004 **Hebesatz 430%** Begrenzung der Anrechnung bei 380% © www.JARASS.com

alle Werte in € (0)	(A) heutiges Recht Gewerbtreibende (gewerbsteuerpflichtig)						Freiberufler		(B) Vorschlag Bundesregierung Gewerbtreibende und Freiberufler				Änderung gegenüber heute Gewerbtreibende				Freiberufler		(C) Vorschlag der Kommunalen Spitzenverbände Gewerbtreibende und Freiberufler				Änderung gegenüber heute Gewerbtreibende				Freiberufler				
	(1)	(2a)	(2b)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(21)	(22)	(23)	(24)	(30)	(31a)	(31b)	(32)	(33)	(34)	(41)	(42)	(43)	(44)				
	=0-1		=1+2b+3				=4/0		=10+11+12				=13-4		=21/4		=13-6		=23/6		=30+31b+3 2				=33-4		=41/4		=33-6		=43/6
zu versteuerndes Einkommen	GewSt	Eink.St + Soli		Anr.	Steuer gesamt		Steuer gesamt		GewSt	ES+Stoli	Anr.	Steuer gesamt		Steuer gesamt		Steuer gesamt		GewSt	Eink.St + Soli		Anr.	Steuer gesamt		Steuer gesamt		Steuer gesamt		Steuer gesamt			
		Basis	Steuer	ESt	€	%	€	%				€	%	€	%	€	%		Basis	Steuer	ESt	€	%	€	%	€	%	€	%		
0	0	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	
25.000	17	24.983	4.501	-8	4.511	18,0%	4.506	18,0%	0	4.506	0	4.506	18,0%	-4	-0,1%	0	0,0%	0	25.000	4.506	0	4.506	18,0%	-4	-0,1%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
50.000	1.539	48.461	13.156	-680	14.015	28,0%	13.816	27,6%	6.450	13.816	-6.014	14.253	28,5%	237	1,7%	437	3,2%	5.713	44.287	11.423	-3.014	14.122	28,2%	107	0,8%	306	2,2%	0	0,0%	0	0,0%
75.000	4.782	70.218	22.764	-2.112	25.434	33,9%	24.883	33,2%	9.675	24.883	-9.020	25.538	34,1%	104	0,4%	655	2,6%	8.570	66.430	21.086	-4.520	25.135	33,5%	-299	-1,2%	252	1,0%	0	0,0%	0	0,0%
100.000	9.095	90.905	31.931	-4.017	37.009	37,0%	35.961	36,0%	12.900	35.961	-12.027	36.834	36,8%	-175	-0,5%	873	2,4%	11.426	88.574	30.898	-6.027	36.297	36,3%	-712	-1,9%	336	0,9%	0	0,0%	0	0,0%
200.000	26.789	173.211	68.401	-11.831	83.359	41,7%	80.271	40,1%	25.800	80.271	-24.054	82.017	41,0%	-1.342	-1,6%	1.746	2,2%	22.852	177.148	70.145	-12.054	80.943	40,5%	-2.416	-2,9%	672	0,8%	0	0,0%	0	0,0%
500.000	79.894	420.106	177.800	-35.283	222.410	44,5%	213.201	42,6%	64.500	213.201	-60.135	217.566	43,5%	-4.845	-2,2%	4.365	2,0%	57.130	442.870	187.886	-30.136	214.880	43,0%	-7.530	-3,4%	1.680	0,8%	0	0,0%	0	0,0%
1.000.000	168.367	831.633	360.147	-74.356	454.159	45,4%	434.751	43,5%	129.000	434.751	-120.270	443.481	44,3%	-10.678	-2,4%	8.730	2,0%	114.260	885.740	384.122	-60.272	438.110	43,8%	-16.049	-3,5%	3.359	0,8%	0	0,0%	0	0,0%
Kapitalgesellschaften (AG, GmbH)																															
		Zinshinzurechnung beim Gewerbeertrag										8% des zu versteuernden Einkommens						Zinshinzurechnung beim Gewerbeertrag										25% des zu versteuernden Einkommens			
100.000	19.111	80.889	21.334	x	40.446	40,4%	x	x	12.900	26.375	x	39.275	39,3%	-1.171	-2,9%	x	x	18.345	81.655	21.537	x	39.881	39,9%	-564	-1,4%	x	x	0	0,0%	0	0,0%
1.000.000	191.111	808.889	213.344	x	404.456	40,4%	x	x	129.000	263.750	x	392.750	39,3%	-11.706	-2,9%	x	x	183.447	816.553	215.366	x	398.813	39,9%	-5.643	-1,4%	x	x	0	0,0%	0	0,0%

(7) Steuerbelastung, ledig, 2004

Hebesatz 490%

Begrenzung der Anrechnung bei 380%

© www.JARASS.com

alle Werte in € (0) zu versteuerndes Einkommen	(A) heutiges Recht Gewerbetreibende (gewerbsteuerpflichtig)							Freiberufler		(B) Vorschlag Bundesregierung Gewerbetreibende und Freiberufler					Änderung gegenüber heute				(C) Vorschlag der Kommunalen Spitzenverbände Gewerbetreibende und Freiberufler					Änderung gegenüber heute												
	(1)	(2a)	(2b)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(21)	(22)	(23)	(24)	(30)	(31a)	(31b)	(32)	(33)	(34)	(41)	(42)	(43)	(44)									
	GewSt		Eink.St + Soli		Anr.	Steuer gesamt		Steuer gesamt		GewSt		ESt+Soli		Anr.	Steuer gesamt		Steuer gesamt		GewSt		Eink.St + Soli		Anr.	Steuer gesamt		Steuer gesamt		Steuer gesamt								
0	0	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%							
25.000	20	24.980	4.500	-8	4.512	18,0%	4.506	18,0%	0	4.506	0	4.506	18,0%	-6	-0,1%	0	0,0%	0	25.000	4.506	0	4.506	18,0%	-6	-0,1%	0	0,0%	0	0,0%							
50.000	1.735	48.265	13.073	-672	14.135	28,3%	13.816	27,6%	7.350	13.816	-6.014	15.153	30,3%	1.017	7,2%	1.337	9,7%	6.408	43.592	11.142	-3.380	14.170	28,3%	35	0,2%	354	2,6%	0	0,0%							
75.000	5.331	69.669	22.521	-2.066	25.786	34,4%	24.883	33,2%	11.025	24.883	-9.020	26.888	35,9%	1.102	4,3%	2.005	8,1%	9.612	65.388	20.624	-5.070	25.166	33,6%	-620	-2,4%	283	1,1%	0	0,0%							
100.000	10.119	89.881	31.477	-3.922	37.674	37,7%	35.961	36,0%	14.700	35.961	-12.027	38.634	38,6%	959	2,5%	2.673	7,4%	12.816	87.184	30.282	-6.760	36.338	36,3%	-1.337	-3,5%	377	1,0%	0	0,0%							
200.000	29.792	170.208	67.070	-11.546	85.316	42,7%	80.271	40,1%	29.400	80.271	-24.054	85.617	42,8%	301	0,4%	5.346	6,7%	25.632	174.368	68.913	-13.521	81.024	40,5%	-4.292	-5,0%	754	0,9%	0	0,0%							
500.000	88.837	411.163	173.837	-34.429	228.245	45,6%	213.201	42,6%	73.500	213.201	-60.135	226.566	45,3%	-1.679	-0,7%	13.365	6,3%	64.080	435.920	184.807	-33.802	215.085	43,0%	-13.160	-5,8%	1.884	0,9%	0	0,0%							
1.000.000	187.229	812.771	351.790	-72.561	466.458	46,6%	434.751	43,5%	147.000	434.751	-120.270	461.481	46,1%	-4.977	-1,1%	26.730	6,1%	128.160	871.840	377.963	-67.605	438.519	43,9%	-27.939	-6,0%	3.768	0,9%	0	0,0%							
Kapitalgesellschaften (AG, GmbH)																																				
	Zinshinzurechnung beim Gewerbeertrag														8% des zu versteuernden Einkommens				Zinshinzurechnung beim Gewerbeertrag														25% des zu versteuernden Einkommens			
100.000	21.253	78.747	20.770	x	42.023	42,0%	x	x	14.700	26.375	x	41.075	41,1%	-948	-2,3%	x	x	20.485	79.515	20.972	x	41.457	41,5%	-565	-1,3%	x	x	0	0,0%							
1.000.000	212.530	787.470	207.695	x	420.225	42,0%	x	x	147.000	263.750	x	410.750	41,1%	-9.475	-2,3%	x	x	204.849	795.151	209.721	x	414.570	41,5%	-5.655	-1,3%	x	x	0	0,0%							