

Ermittlung von Tantiemen mittels Excel-Zielwertsuche – für Bemessungsgrundlagen *nach* Gewerbesteuer und *nach* der Tantieme selbst

Die Ermittlung von Tantiemen, deren Bemessungsgrundlage der **handelsrechtliche Jahresüberschuss vor Einkommen-/Körperschaftsteuern** ist, stellt ein Problem dar: Die Gewerbesteuer und die Tantieme selbst kürzen die Bemessungsgrundlage; für Personengesellschaften sind der Gewerbesteuer-Freibetrag und ein gestaffelter Gewerbesteuersatz zu berücksichtigen.

Zur Lösung vorstehenden Problems bietet sich die sog. „Zielwertsuche“ in MS-Excel an. Unten wird ein Lösungsvorschlag dargestellt.

Erstellung einer Excel-Tabelle

Im ersten Schritt wird eine Excel-Tabelle erstellt, die alle erforderlichen Berechnungsschritte enthält. Dabei wird angenommen, dass alle Werte bekannt sind:

- Ausgangspunkt ist zunächst das **Ergebnis vor Tantieme und vor Steuern**. Im Beispiel unten wird es errechnet aus Jahresüberschuss, GewSt- und Tantieme-Vorauszahlungen, sonstige Änderungen.
- Nun folgt ein Feld, das die Summe aus **Tantieme und Gewerbesteuer** von vorstehendem Ergebnis vor Tantieme und Steuern subtrahiert. Dieses Feld wird bei der späteren „Zielwertsuche“ als sog. „veränderbare Zelle“ bestimmt; Excel wird den Wert dieses Feldes iterativ finden. In dieses Feld braucht kein Wert eingetragen zu werden.
- Der Saldo vorstehender Größen bildet den Jahresüberschuss *vor* Einkommen-/Körperschaftsteuer aber *nach* Gewerbesteuer und Tantieme.

Hinweis		
Tantiemberechnung		
Mand.Nr.	Mandant-Name	Berechnungszeitraum
12345	Max Mustermann & Söhne KG, Oldenburg	1. Januar - 31. Dezember 2004
11	Jahresüberschuss (lt. BWA vom 15. Februar 2005)	135.000,00
12	darin GewSt-Vorauszahlungen (Hinzurechnung)	14.000,00
13	darin Tantieme-Abschlagszahlungen (Hinzurechnung)	6.000,00
14	Saldo Mehr-Weniger-Rechnung	-5.000,00
16	Ergebnis vor Tantieme vor GewSt vor ESt/KSt	150.000,00
17	abzgl. Tantieme und GewSt [Feld zur "Zielwertsuche"]	-25.555,24
18	handelsrechtlicher Jahresüberschuss vor Einkommen-/Körperschaftsteuer	124.444,76
Tantieme-Berechnung		

- Vor der eigentlichen Tantiemberechnung ist häufig die Bemessungsgrundlage zu korrigieren – hier zu berechnen:
- Ein Sockelbetrag, für den stets keine Tantieme gezahlt wird, könnte abzusetzen sein. Dies wäre der generelle Abzug eines festen Betrags von der Bemessungsgrundlage, für den stets keine Tantieme gezahlt wird.
- Auch kann eine Mindest-Bemessungsgrenze zu erfassen sein, ab deren Überschreiten die Tantieme gezahlt wird, und zwar für den gesamten Betrag (Wenn-Dann-Abfrage, ob erreicht).

Tantiemberechnung														
Mand.Nr.	Mandant-Name	Berechnungszeitraum												
12345	Max Mustermann & Söhne KG, Oldenburg	1. Januar - 31. Dezember 2004												
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Tantieme-Berechnung</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>handelsrechtlicher Jahresüberschuss vor Einkommen-/Körperschaftsteuer</td> <td>124.444,76</td> </tr> <tr> <td>Sockelbetrag, für den keine Tantieme gezahlt wird</td> <td>-15.000,00</td> </tr> <tr> <td>verbleiben</td> <td>109.444,76</td> </tr> <tr> <td>Mindest-Bemessungsgrundlage, ab der Tantieme gezahlt wird</td> <td>15.000,00</td> </tr> <tr> <td>Berechnungsgrundlage der Tantieme</td> <td>109.444,76</td> </tr> </tbody> </table>			Tantieme-Berechnung		handelsrechtlicher Jahresüberschuss vor Einkommen-/Körperschaftsteuer	124.444,76	Sockelbetrag, für den keine Tantieme gezahlt wird	-15.000,00	verbleiben	109.444,76	Mindest-Bemessungsgrundlage, ab der Tantieme gezahlt wird	15.000,00	Berechnungsgrundlage der Tantieme	109.444,76
Tantieme-Berechnung														
handelsrechtlicher Jahresüberschuss vor Einkommen-/Körperschaftsteuer	124.444,76													
Sockelbetrag, für den keine Tantieme gezahlt wird	-15.000,00													
verbleiben	109.444,76													
Mindest-Bemessungsgrundlage, ab der Tantieme gezahlt wird	15.000,00													
Berechnungsgrundlage der Tantieme	109.444,76													

- Es folgt die Berechnung der Tantieme, ausgehend von vorstehender Berechnungsgrundlage.

Tantiemberechnung																						
Mand.Nr.	Mandant-Name	Berechnungszeitraum																				
12345	Max Mustermann & Söhne KG, Oldenburg	1. Januar - 31. Dezember 2004																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Wahl der Tantieme-Art</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">Tantieme-Staffelsätze</td> </tr> <tr> <td>Fester Tantiemesatz</td> <td>% Satz</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <th>Tantieme-Staffelsätze</th> <th>für Beträge von bis</th> <th>gilt % Satz</th> </tr> <tr> <td>1 GF Max Mustermann</td> <td>0,00 50.000,00</td> <td>5,00%</td> </tr> <tr> <td></td> <td>50.000,01 100.000,00</td> <td>10,00%</td> </tr> <tr> <td></td> <td>100.000,01 999.999.999,00</td> <td>15,00%</td> </tr> </tbody> </table>			Wahl der Tantieme-Art		Tantieme-Staffelsätze		Fester Tantiemesatz	% Satz			Tantieme-Staffelsätze	für Beträge von bis	gilt % Satz	1 GF Max Mustermann	0,00 50.000,00	5,00%		50.000,01 100.000,00	10,00%		100.000,01 999.999.999,00	15,00%
Wahl der Tantieme-Art																						
Tantieme-Staffelsätze																						
Fester Tantiemesatz	% Satz																					
Tantieme-Staffelsätze	für Beträge von bis	gilt % Satz																				
1 GF Max Mustermann	0,00 50.000,00	5,00%																				
	50.000,01 100.000,00	10,00%																				
	100.000,01 999.999.999,00	15,00%																				
		-2.500,00																				
		-5.000,00																				
		-1.416,71																				
		-8.916,71																				

Exkurs: Unser Beispiel erlaubt die Berechnung für verschiedene Tantieme-Varianten.

26				
27	Wahl der Tantieme-Art			
28	betragabhängige Tantiemesätze			
29	Wahl der Tantieme-Art			% Satz
30	Fester Tantiemesatz			
31	Tantieme-Staffelsätze			
	betragabhängige Tantiemesätze			
	Tantieme-Staffelsätze	für Beträge von bis		gilt % Satz

- Ein fester Tantiemesatz gilt unabhängig von der Höhe der Bemessungsgrundlage; es gibt keine Staffelung:

26				
27	Wahl der Tantieme-Art			
28	Fester Tantiemesatz			
29	Fester Tantiemesatz			% Satz
30	2 GF je 5%			10,00%
31	Tantieme-Staffelsätze	für Beträge von bis		gilt % Satz
32				
				-10.944,48

- Beim klassischen Tantieme-Staffelsatz ist der Tantiemesatz jeweils festen Bemessungsgrundlagen zugeordnet, der nächst höhere Staffelsatz gilt nur für folgende Bemessungsgrundlagen:

26				
27	Wahl der Tantieme-Art			
28	Tantieme-Staffelsätze			
29	Fester Tantiemesatz			% Satz
30				
31	Tantieme-Staffelsätze	für Beträge von bis		gilt % Satz
32	1 GF Max Mustermann	0,00	50.000,00	5,00%
33		50.000,01	100.000,00	10,00%
34		100.000,01	999.999.999,00	15,00%
				-2.500,00
				-5.000,00
				-1.416,71
				-8.916,71

- Bei der betragabhängige Tantiemesätze ist der Tantiemesatz von der Bemessungsgrundlage abhängig, er wird aber auf den Gesamtbetrag angewendet:

26				
27	Wahl der Tantieme-Art			
28	betragabhängige Tantiemesätze			
29	Fester Tantiemesatz			% Satz
30				
31	Tantieme-Staffelsätze	für Beträge von bis		gilt % Satz
32				
33				
34				
35	betragabhängige Tantiemesätze	für Beträge bis		gilt % Satz
36	Senior und Junior je 2,5%	50.000,00		5,00%
37	Senior und Junior je 5%	100.000,00		10,00%
38	Senior und Junior je 7,5%	999.999.999,00		15,00%
				0,00
				0,00
				-16.416,71

- Vor Berechnung der Gewerbesteuer ist häufig deren Bemessungsgrundlage zu berichtigen.

Tantiemberechnung															
Mand.Nr.	Mandant-Name	Berechnungszeitraum													
12345	Max Mustermann & Söhne KG, Oldenburg	1. Januar - 31. Dezember 2004													
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Gewerbesteuer-Berechnung</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ergebnis vor Tantieme vor GewSt vor EStKSt</td> <td>150.000,00</td> </tr> <tr> <td>.J. Tantieme</td> <td>-8.916,71</td> </tr> <tr> <td>Zwischensumme</td> <td>141.083,29</td> </tr> <tr> <td>+/- Korrekturen an der Bemessungsgrundlage zur Gewerbesteuer</td> <td>5.000,00</td> </tr> <tr> <td>Ausgangsbasis der Gewerbesteuer</td> <td>146.083,29</td> </tr> </tbody> </table>				Gewerbesteuer-Berechnung		Ergebnis vor Tantieme vor GewSt vor EStKSt	150.000,00	.J. Tantieme	-8.916,71	Zwischensumme	141.083,29	+/- Korrekturen an der Bemessungsgrundlage zur Gewerbesteuer	5.000,00	Ausgangsbasis der Gewerbesteuer	146.083,29
Gewerbesteuer-Berechnung															
Ergebnis vor Tantieme vor GewSt vor EStKSt	150.000,00														
.J. Tantieme	-8.916,71														
Zwischensumme	141.083,29														
+/- Korrekturen an der Bemessungsgrundlage zur Gewerbesteuer	5.000,00														
Ausgangsbasis der Gewerbesteuer	146.083,29														

Hier Korrekturen zur Bemessungsgrundlage der GewSt eintragen, z.B. Schuldzinsen.

- Nun folgt die Berechnung der Gewerbesteuer.
- Neben individueller Eingabe des Hebesatzes stehen in unserer Vorlage auch die Anwendung des Freibetrags und der Gewerbesteuerstaffelsätze (für Einzelunternehmer, Personengesellschaften) zur Wahl.

Tantiemberechnung																																																							
Mand.Nr.	Mandant-Name	Berechnungszeitraum																																																					
12345	Max Mustermann & Söhne KG, Oldenburg	1. Januar - 31. Dezember 2004																																																					
<table border="1"> <tbody> <tr> <td>GewSt.Hebesatz</td> <td>400%</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>GewSt.FB.anwenden?</td> <td>anwenden</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>.J. Freibetrag (für PersGes und EinzelUntern)</td> <td></td> <td></td> <td>-24.000,00</td> </tr> <tr> <td>verbleiben</td> <td></td> <td></td> <td>122.083,29</td> </tr> <tr> <td>GewSt.Staffel.anwenden?</td> <td>anwenden</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>Staffel</td> <td colspan="2">für Beträge von bis</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4 / 104 -tel</td> <td>0,00</td> <td>12.000,00</td> <td>-461,54</td> </tr> <tr> <td>8 / 108 -tel</td> <td>12.000,01</td> <td>24.000,00</td> <td>-888,89</td> </tr> <tr> <td>12 / 112 -tel</td> <td>24.000,01</td> <td>36.000,00</td> <td>-1.285,71</td> </tr> <tr> <td>16 / 116 -tel</td> <td>36.000,01</td> <td>48.000,00</td> <td>-1.655,17</td> </tr> <tr> <td>20 / 120 -tel</td> <td>48.000,01</td> <td>offen</td> <td>-12.347,21</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td>-16.638,53</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td>124.444,76</td> </tr> </tbody> </table>				GewSt.Hebesatz	400%			GewSt.FB.anwenden?	anwenden			.J. Freibetrag (für PersGes und EinzelUntern)			-24.000,00	verbleiben			122.083,29	GewSt.Staffel.anwenden?	anwenden			Staffel	für Beträge von bis			4 / 104 -tel	0,00	12.000,00	-461,54	8 / 108 -tel	12.000,01	24.000,00	-888,89	12 / 112 -tel	24.000,01	36.000,00	-1.285,71	16 / 116 -tel	36.000,01	48.000,00	-1.655,17	20 / 120 -tel	48.000,01	offen	-12.347,21				-16.638,53				124.444,76
GewSt.Hebesatz	400%																																																						
GewSt.FB.anwenden?	anwenden																																																						
.J. Freibetrag (für PersGes und EinzelUntern)			-24.000,00																																																				
verbleiben			122.083,29																																																				
GewSt.Staffel.anwenden?	anwenden																																																						
Staffel	für Beträge von bis																																																						
4 / 104 -tel	0,00	12.000,00	-461,54																																																				
8 / 108 -tel	12.000,01	24.000,00	-888,89																																																				
12 / 112 -tel	24.000,01	36.000,00	-1.285,71																																																				
16 / 116 -tel	36.000,01	48.000,00	-1.655,17																																																				
20 / 120 -tel	48.000,01	offen	-12.347,21																																																				
			-16.638,53																																																				
			124.444,76																																																				

- Für die „Zielwertsuche“ wird nun noch das Feld „Zielzelle“ benötigt. Es ist ein Summenfeld aus Tantieme plus Gewerbesteuer minus dem Wert des Feldes „Zielwertsuche“, das oben in der Tabelle abgesetzt wird.

Tantiemberechnung		
Mand.Nr.	Mandant-Name	Berechnungszeitraum
12345	Max Mustermann & Söhne KG, Oldenburg	1. Januar - 31. Dezember 2004
Werte für Zielwertsuche (Extras - Zielwertsuche)		
Zielzelle	0,00	Ist Differenz in Summen Tantieme + GewSt
Zielwert	0,00	Ist Null - Differenz soll Null sein.
Veränderbare Zelle: diese →	-25.555,24	Ist Abzug in Zeile 17 oben.

Zielwertsuche mit Excel

- Wählen Sie die Zielwertsuche unter EXTRAS – ZIELWERTSUCHE.

Mand.Nr.	Mandant-Name	Berechnungszeitraum
12345	Max Mustermann & Söhne KG,	1. Januar - 31. Dezember 2004
Jahresüberschuss (lt. BWA vom		
darin GewSt-Vorauszahlungen (
darin Tantieme-Abschlagszahlun		
Saldo Mehr-Weniger-Rechnung		
Ergebnis vor Tantieme vor Gew		150.000,00
abzgl Σ Tantieme und GewSt [F		-25.555,24
handelsrechtlicher Jahresüberschuss vor Einkommen-/Körperschaftsteuer		124.444,76

- In dem sich öffnenden Fenster tragen Sie die nötigen Daten ein.

Werte für Zielwertsuche (Extras - Zielwertsuche)		Erläuterung
Zielzelle	0,00	Ist Differenz in Summen Tantieme + GewSt
Zielwert	0,00	Ist Null - Differenz soll Null sein.
Veränderbare Zelle: diese →	-25.555,24	Ist Abzug in Zeile 17 oben.

- Als „Zielzelle“ benennen Sie das Feld, in dem Sie die Differenz bilden aus
 - berechneter Tantieme
 - plus berechneter Gewerbesteuer
 - minus des Summenfeldes „Zielwertsuche“, das oben in der Tabelle abgesetzt wird
- Als „Zielwert“ geben Sie „0“ ein, denn die Differenz soll Null betragen.
- Als „veränderbare Zelle“ benennen Sie das Feld, das oben in der Tabelle zur Ermittlung des Jahresüberschusses genutzt wird.

Sie möchten unsere Excel-Tabelle erwerben?

Interessenten können unsere Excel-Tabelle mit einem 10-tägigen „Rückgaberecht“ (= Erklärung zur Löschung auf allen Dateiträgern) erwerben. Unser Preis:

Der Kaufpreis beträgt je Excel-Arbeitsblatt und Lizenznehmer

- € 100 (Euro Einhundert) zzgl. Umsatzsteuer für solche Nutzer, die das Excel-Arbeitsblatt im Rahmen ihrer geschäftsmäßig angebotenen Dienstleistungen nutzen, z.B. StB, WP.
- € 50 (Euro Fünfzig) zzgl. Umsatzsteuer für solche Nutzer, die das Excel-Arbeitsblatt ausschließlich für ihr eigenes Unternehmen nutzen.

Kontaktieren Sie uns unter info@urs-beratung.de.