

Prüfungsvorbereitung Frühjahr 2021

Musterklausur Gewerbesteuer - Lösungen

	€	€	Punkte
<u>vorläufiger handelsrechtlicher Verlust</u>		- 8.775	
Gehalt Komplementär	+	77.300	1
Miete Pkw Kommanditist	+	8.500	1
Zuwendung (Privatentnahme)	+	2.000	1
GewSt-Vorauszahlungen 2020	+	23.800	0,5
<u>Gewinn = Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 7 GewStG)</u>		102.825	

Hinzurechnungen

Entgelte für Schulden (§ 8 Nr. 1a GewStG):

Zinsen für Kontokorrentkredit	+	3.110	0,5
Darlehnszinsen: 5 % von 34.500 € (46.000 € - 11.500 € Tilgung)	+	1.725	1,5
Grundschuldzinsen: 4,5 % von 90.000 € (4 % = 3.600 € 100 % = 90.000 €) x 8/12	+	2.700	1,5
Damnum: 3.600 : 10 = 360 € x 8/12	+	240	1

<u>Gewinnanteil stiller Gesellschafter (§ 8 Nr. 1 c UStG)</u>	6.000	1
---	-------	---

Miet- und Pachtzinsen bewegl. WG (§ 8 Nr. 1d GewStG)

Verpackungsanlage: 20 % von 36.000 €	+	7.200	1
Lkw: 20 % von 33.200 €	+	6.640	1

Miet- und Pachtzinsen unbewegl. WG (§ 8 Nr. 1e GewStG)

Lagerhalle Göttingen: 50 % von 62.400 €	+	31.200	1
Geschäftsräume Lingen: 50 % von 78.000 €	+	39.000	1
		97.815	
Freibetrag 200.000 €, höchstens	-	97.815	1

<u>Verlustanteil KG (§ 8 Nr. 8 GewStG)</u>	+	66.100	1
--	---	--------	---

Kürzungen

Betriebsgrundstücke (§ 9 Nr. 1 GewStG)

Grdst. I: 1,2 % von 140 % von 80 % von 200.000 €	-	2.688	1,5
Grdst. II: 1,2 % von 140 % von 97.500 €	-	1.638	1
Grdst. III: Keine Erfassung, da der Bestand an Grundstücken zum 01.01. des EZ maßgebend ist.		0	1
			1

geleistete Zuwendungen (§ 9 Nr. 5 GewStG)	Punkte
für gemeinnützige Zwecke:	
20 % von 102.825 € = 20.565 €, höchstens = Maßgebender Gewerbeertrag	- 2.000 - 6.326 162.599
- Gewerbeverlust (54.200 € - 51.000 €)	3.200 159.399
auf volle 100 EUR abgerundet	159.300
- Freibetrag	- 24.500
verbleibender Gewerbeertrag	134.800
davon 3,5 % Steuermessbetrag	4.718

Zerlegung

Arbeitslöhne 857.000 € - 17.200 € Vergütung Auszubildende = 840.000 € 0,5

Gemeinde	Zerlegungsmaßstab	€	Zerle- gungs- anteile	Hebe- satz	GewSt	€
Lingen	70 % von 25.000 € =	631.000 <u>17.500</u> 648.500				1
	volle 1.000 € abger. gem. § 29 (3) GewStG	648.000	3.538,50	395 %	13.977,08	2
Göttingen	30 % von 25.000 € =	209.000 <u>7.500</u> 216.500				1
	volle 1.000 € abger. gem. § 29 (3) GewStG	216.000	1.179,50	430 %	5.071,85	2
		<u>864.000</u>	<u>4.718,00</u>		<u>19.048,93</u>	

GewSt-Schuld des EZ 2020	19.048,93	0,5
abzüglich GewSt-Vorauszahlungen	- 23.800,00	1
GewSt-Erstattung	- 4.751,07	

30