

## Prüfungsvorbereitung Frühjahr 2022

### Musterklausur Gewerbesteuer – Lösungen

	€	€	<u>P.</u>
<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 2021	+	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
Grundsuldzinsen: 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

Gewinnanteil stiller Gesellschafter (§ 8 Nr. 1 c UStG) 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 0 1

Verlustanteil KG (§ 8 Nr. 8 GewStG) + 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

geleistete Zuwendungen (§ 9 Nr. 5 GewStG)

für gemeinnützige Zwecke:

20 % von 102.825 € = 20.565 €, höchstens  
= Maßgebender Gewerbeertrag - 2.000 - 6.326 1  
162.599

- Gewerbeverlust (54.200 € - 51.000 €) 3.200 0,5  
159.399

auf volle 100 EUR abgerundet 159.300 0,5

- Freibetrag - 24.500 0,5

verbleibender Gewerbeertrag 134.800

davon 3,5 % Steuermessbetrag 4.718 1

Zerlegung

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

Gemeinde	Zerlegungsmaßstab	Zerlegungsanteile	Hebesatz	GewSt
		€		€
Lingen	70 % von 25.000 € =	631.000		
		<u>17.500</u>		1
		648.500		
	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>		1
		216.500		
	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 2021 19.048,93 0,5  
abzüglich GewSt-Vorauszahlungen - 23.800,00 1  
GewSt-Erstattung - 4.751,07  
30