

Musterklausur Gewerbesteuer

Berechnen Sie in einer übersichtlichen Aufstellung unter Verwendung der steuerrechtlichen Begriffe die GewSt-Nachzahlung bzw. –Erstattung für den Erhebungszeitraum 2022 für die Elektroartikelgroßhandlung Allgöwer & Förster KG mit Sitz in Lingen und einer weiteren Betriebsstätte in Göttingen. Das Wirtschaftsjahr entspricht dem Kalenderjahr.

Hierzu erhalten Sie die folgenden Angaben:

<u>Vorläufiger handelsrechtlicher Verlust</u>	€ - 8.775
---	--------------

Auf diesen Verlust haben sich ausgewirkt:

als Personalkosten gebuchtes Gehalt des Komplementärs Allgöwer	77.300
als Aufwand gebuchte Miete für einen Pkw, den der Kommanditist Förster der KG mietweise zur Verfügung stellte	8.500
als Aufwand gebuchte Zuwendung an die Uni Göttingen	2.000
GewSt-Vorauszahlungen 2022	23.800
als Aufwand gebuchter Gewinnanteil der typisch stillen Gesellschafterin Heike Hinrichs mit Wohnsitz in Hamburg	6.000
als Aufwand gebuchter Verlustanteil aus der Beteiligung an einer inländischen KG	66.100
gezahlte Miete für eine Verpackungsanlage	36.000
gezahlte Miete für einen Lkw, den die KG seit 2021 von einer Spedition gemietet hat	33.200
gezahlte Miete für eine Lagerhalle in Göttingen	62.400
gezahlte Miete für Geschäftsräume in Lingen	78.000
Zinsen für einen Kontokorrentkredit	3.110

Am 02.01.2021 wurde bei der Sparkasse Lingen ein Darlehn in Höhe von 46.000 EUR aufgenommen. Die Laufzeit beträgt vier Jahre, Auszahlung zu 100 %, Zinssatz 5 %. Das Darlehen wird in gleichmäßigen Raten zum Ende eines jeden Kalenderjahres getilgt. Die Zinsen wurden richtig gebucht.

Am 01.05.2022 wurde eine Grundschild zur Finanzierung des Betriebsgrundstücks III (siehe unten) aufgenommen. Die Auszahlung erfolgte unter Einbehaltung eines Damnums in Höhe von 3.600 EUR (= 4 %). Die Laufzeit beträgt zehn Jahre, der Zinssatz 4,5 %. Die Tilgung erfolgt vereinbarungsgemäß am Ende der Laufzeit. Die Zinsen und das Damnum wurden richtig gebucht.

Sonstige Angaben:

Informationen über zum Betriebsvermögen der KG gehörende Grundstücke:

- Betriebsgrundstück I: Einheitswert 200.000 €, zu 80 % betrieblich und zu 20 % privat genutzt

- Betriebsgrundstück II: Einheitswert 97.500 €,

- Betriebsgrundstück III: Einheitswert 59.000 € gekauft am 01.05.2022.

Im Erhebungszeitraum 2020 ergab sich ein Gewerbeverlust in Höhe von 54.200
Von diesem konnten bisher 51.000 € abgezogen werden.

Löhne und Gehälter betragen laut GuV-Rechnung für 2022 857.200
Hierin sind 17.200 € Vergütung an Auszubildenden enthalten.
Im Übrigen entspricht dieser Betrag den "Arbeitslöhnen" i.S. des § 31 GewStG vor Erfassung der Mitarbeit der Gesellschafter. Von diesen Arbeitslöhnen wurden in der Betriebsstätte Lingen 631.000 € und in Göttingen 209.000 € gezahlt. Die Mitarbeit des Komplementärs Allgöwer ist mit 70 % in der Betriebsstätte Lingen und mit 30 % in der Betriebsstätte Göttingen zu veranschlagen.

Der Hebesatz der Stadt Lingen beträgt 395 %, der der Stadt Göttingen 430 %.