

Skript zur Gewerbesteuer

Lösungsvorschläge zu den Übungsaufgaben

1. Aufgabe

Es kommt eine Hinzurechnung gem. § 8 Nr. 1 in Betracht: Hierzu gehören (vgl. auch A. 45, 46 GewStR):

Zinsen:	22.500,00 €
Damnum: 50.000,- : 5 J. x ½ J.	5.000,00 €
Bearbeitungsgebühren	0,00 €
Kreditsicherungskosten	0,00 €
Kontoführungsgebühren	<u>0,00 €</u> 27.500,00 € x 50% = 13.750,00 €.

2. Aufgabe

A muß in der Gewerbesteuererklärung 02 den Gewinnanteil i.H.v. 10.000,00 € hinzurechnen (§ 8 Nr. 3).

Zusatzf.: Ausbezahlt werden nur 7.500,00 €, da Kapitalertragsteuerpflicht i.H.v. 25% besteht !

1. Abw.: A kann den Verlustanteil mit ./ 10.000,00 € hinzurechnen (§ 8 Nr. 3).

2. Abw.: Für A ergeben sich keine Auswirkungen !

3. Aufgabe

Eine Hinzurechnung kommt nur ab dem 01.06.02 in Betracht, da der niederländische Vermieter nicht -nach dt. Recht - gewerbesteuerpflichtig ist; Hinzurechnung somit: **5.250,00 €** (§ 8 Nr. 7)

4. Aufgabe

Vorläufiger Gewinn	84.695,00 €
+ Spenden	4.800,00 €
+ Hinzurechnungen	
- Zinsen (50%)	1.125,00 €
- Verlustanteil	12.125,00 €
- Miete (50%)	1.500,00 €
./ Kürzungen	
- Grundbesitz	840,00 €
- Spenden für wissenschaftl. Zwecke	<u>4.800,00 €</u>
vorläufiger Gewerbeertrag (abgerundet)	98.600,00 €
./ Freibetrag	24.500,00 €
Gewerbeertrag	74.100,00 €
Steuermeßbetrag nach dem Gewerbeertrag (Staffelung)	2.505,00 €
x Hebesatz (440%)	<u>11.022,00 €</u>

Skript zur Gewerbesteuer

5. Aufgabe

Vorläufiger Gewinn	148.000,00 €
+ Hinzurechnungen	
- Zinsen (50%)	1.742,00 €
- Miete (50%)	325,00 €
./. Kürzungen	
- Grundbesitz	672,00 €
- Gewinn aus KG-Beteiligung	<u>4.500,00 €</u>
vorläufiger Gewerbeertrag (abgerundet)	144.800,00 €
./. Freibetrag	24.500,00 €
Gewerbeertrag	120.300,00 €
Steuermeßbetrag nach dem Gewerbeertrag (Staffelung)	4.815,00 €

6. Aufgabe

Vorläufiger Gewinn	150.000,00 €
+ Hinzurechnungen	
- Zinsen (50%)	4.000,00 €
./. Kürzungen	
- Grundbesitz	5.040,00 €
./. Verlustvortrag	<u>6.200,00 €</u>
vorläufiger Gewerbeertrag (abgerundet)	142.700,00 €
./. Freibetrag	24.500,00 €
Gewerbeertrag	118.200,00 €
Steuermeßbetrag nach dem Gewerbeertrag (Staffelung)	4.710,00 €

7. Aufgabe

Vorläufiger Gewinn	90.000,00 €
+ Hinzurechnungen	
- Zinsen (50%)	800,00 €
- Gewinnanteil stiller G`er	5.000,00 €
- Miete (50%)	600,00 €
- Spenden	5.000,00 €
./. Kürzungen	
- Grundbesitz	1.200,00 €
- Spenden	<u>5.000,00 €</u>
vorläufiger Gewerbeertrag (abgerundet)	95.200,00 €
Gewerbeertrag	95.200,00 €
Steuermeßbetrag nach dem Gewerbeertrag (MI; keine Staffelung)	4.760,00 €

8. Aufgabe

Vorläufiger Gewinn	200.000,00 €
+ Hinzurechnungen	
- Zinsen (50%)	25.000,00 €

Skript zur Gewerbesteuer

vorläufiger Gewerbeertrag (abgerundet)	225.000,00 €
Gewerbeertrag	225.000,00 €
Steuermeßbetrag nach dem Gewerbeertrag (MI; keine Staffelung)	11.250,00 €

9. Aufgabe

Vorläufiger Gewinn	230.000,00 €
./. Veräußerungsgewinn	40.000,00 €
+ Hinzurechnungen	
- Hypothekenzinsen (50%)	10.000,00 €
- Gewinnanteile stiller G`er	10.000,00 €
- Verlust an KG	15.000,00 €
./. Kürzungen	
- Grundbesitz	1.200,00 €
- Gewinnanteile X-KG	<u>25.000,00 €</u>
vorläufiger Gewerbeertrag	195.800,00 €
./. Freibetrag	24.500,00 €
Gewerbeertrag	171.300,00 €

10. Aufgabe

Vorläufiger Gewinn	84.000,00 €
+ Hinzurechnungen	
- Kontokorrentzinsen (kein Ansatz !)	
- Zinsen (50%)	2.700,00 €
- Miete (50%)	460,00 €
./. Kürzungen	
- Grundbesitz	823,00 €
- Gewinnanteil oHG	<u>1.600,00 €</u>
vorläufiger Gewerbeertrag (abgerundet)	84.700,00 €
./. Freibetrag	24.500,00 €
Gewerbeertrag	60.200,00 €
Steuermeßbetrag nach dem Gewerbeertrag (Staffelung)	1.810,00 €
x Hebesatz (480%)	<u>8.688,00 €</u>

11. Aufgabe

Vorläufiger Gewinn	88.000,00 €
+ Korrekturen	
Geschenke	1.900,00 €
Spenden	6.000,00 €
Bewirtungsaufwendungen	400,00 €
Gehalt F. Klein	90.000,00 €
Gewinnanteil	37.000,00 €

Skript zur Gewerbesteuer

Darlehenszinsen	<u>9.500,00 €</u>
	232.800,00 €
+ Hinzurechnungen	
- Entgelte f. Dauerschulden (50%)	3.250,00 €
- Gewinn der stillen Gesellschafterin (Klein)	8.000,00 €
- Gewinn der stillen Gesellschafterin (Groß)	0,00 €
./. Kürzungen	
- Grundbesitz	2.352,00 €
- kirchl. Spenden (max. 5% v. 232.800,-)	<u>11.640,00 €</u>
vorläufiger Gewerbeertrag (abgerundet)	230.000,00 €
./. Freibetrag	24.500,00 €
Gewerbeertrag	205.500,00 €
Steuermeßbetrag nach dem Gewerbeertrag (Staffelung)	<u>9.075,00 €</u>
x Hebesatz (400%)	<u>36.300,00 €</u>

12. Aufgabe

Vorläufiger Gewinn	76.800,00 €
+ Gewerbesteuer-Vorauszahlungen	4.700,00 €
+ Hinzurechnungen	
- Gewinn des stillen Gesellschafters	3.500,00 €
./. Kürzungen	
- Grundbesitz	<u>840,00 €</u>
vorläufiger Gewerbeertrag (abgerundet)	84.100,00 €
Gewerbeertrag	84.100,00 €
Steuermeßbetrag nach dem Gewerbeertrag (5%)	<u>4.205,00 €</u>
x Hebesatz (400%)	<u>16.820,00 €</u>
Divisor-Methode (: 1,2) = 5/6-Methode =	14.016,00 €
./. Vorauszahlungen	4.700,00 €
= Gewerbesteuer-Rückstellung	<u>9.316,00 €</u>

13. Aufgabe

Vorläufiger Gewinn (1)	242.300,00 €
+ Gehalt „Karl Daunen“ (2)	0,00 €
+ Hinzurechnungen	
- Hypothekenzinsen (6)	4.050,00 €
- Darlehenszinsen (7)	3.000,00 €
- Verbindlichkeiten (9)	0,00 €
- KK- Schulden (8)	<u>7.200,00 €</u>
50% von	14.250,00 €
- Gewinnanteil des st. Gesellschafters (10)	7.125,00 €
- Spenden (3)	6.880,00 €
- Lagerplatz (4)	5.200,00 €
- EDV-Anlage (5) kein Ansatz, Vermieter ist Gewerbetr.	0,00 €
kein Ansatz, da Grundvermögen	0,00 €

Skript zur Gewerbesteuer

./. Kürzungen

- Grundbesitz (13)	1,2% von 254.800,-	3.057,60 €
- Grundbesitz (14) Grundstück neu: kein Ansatz: 01.01!		0,00 €
- Gewinnanteil KG (11)		15.800,00 €
- Spenden (3)		5.200,00 €
vorläufiger Gewerbeertrag (abgerundet)		237.400,00 €
Steuermeßbetrag nach dem Gewerbeertrag (MI; 5%)		<u>11.870,00 €</u>
x Hebesatz (440%)		<u>52.228,00 €</u>

14. Aufgabe

Vorläufiger Gewinn (§ 7 GewStG)		215.678,00 €
+ GewSt-VZ		29.000,00 €
+ Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)		
- Hypothekenzinsen	13.500,00 €	
- Darlehenszinsen	8.125,00 €	
- KK- Schulden (13,5% v. 21.000,-)	<u>2.835,00 €</u>	
50% von	24.460,00 €	12.230,00 €
- Lagerplatz	kein Ansatz, da Grundvermögen	0,00 €
./. Kürzungen (§ 9 GewStG)		
- Grundbesitz	1,2% von 168.000,-	2.016,00 €
- Gewinnanteil		19.600,00 €
vorläufiger Gewerbeertrag (abgerundet)		235.200,00 €
./. Freibetrag		24.500,00 €
		210.700,00 €
Steuermeßbetrag nach dem Gewerbeertrag (Staffelung):		9.335,00 €
x Hebesatz 440% x 5/6		34.228,00 €
./. Vorauszahlungen		29.000,00 €
GewSt-Rückstellung:		5.228,00 €

15. Aufgabe

Gemeinde X: 3.000 x 215/335	1.925,00 €
Gemeinde Y: 3.000 x 120/335	1.075,00 €
WICHTIG: Der Unternehmerlohn wird der Gemeinde Y voll (= 25.000,-) zugerechnet !	

16. Aufgabe

Gemeinde A:	2.812,00 €
Gemeinde B:	3.629,00 €
Gemeinde C:	2.359,00 €

WICHTIG: Die Summe (der Löhne + fiktiver UN-Lohn) muß auf volle 1.000,- € abgerundet werden !

Skript zur Gewerbesteuer

18. Aufgabe

I. Gewerbeertrag

1. Gewinn aus Gewerbebetrieb (§ 7 GewStG)

a) vorläufiger Bilanzgewinn 192.000,00 €

Die Tätigkeitsvergütungen der beiden Gesellschafter sind nach

§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG keine Betriebsausgaben + 108.000,00 €

b) Die Zinsen für das Darlehen des Kommanditisten (Sachverhalt Nr. 2)

sind einkommensteuerlich keine Betriebsausgaben (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG)

8% aus 100.000,00 € + 8.000,00 €

2. Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)

a) Dauerschuldzinsen (§ 8 Nr. 1)

Sachverhalt Nr. 2:

Da die Zinsen für das Darlehen den Gewinn nicht gemindert haben, kommt eine Hinzurechnung nicht in Frage

Sachverhalt Nr. 3.:

Der Betriebsmittelkredit ist auf Grund seiner Laufzeit keine Dauerschuld

Die Zinsen für das Baudarlehen in Höhe von 9% aus 300.000,00 € =

27.000,00 € sind zur Hälfte hinzuzurechnen + 13.500,00 €

Sachverhalt Nr. 4:

Im Jahr 05 wurde nicht ständig ein Mindestkredit beansprucht, da an 9 Tagen Guthaben vorlagen.

b) Gewinn- und Verlustanteile stiller Gesellschafter (§ 8 Nr. 3 GewStG)

Gewinn- oder Verlustanteile, die beim stillen Gesellschafter selbst im Rahmen seines Gewerbebetriebs anfallen, werden bei diesem gewerbesteuerlich erfaßt.

Der Verlustanteil von 18.000,00 € hat daher den Gewinn der KG zu Recht gemindert

3. Kürzungen (§ 9 GewStG)

a) Kürzung für Grundbesitz (§ 9 Nr. 1)

Sachverhalt Nr. 6:

Gehört nur ein Grundstücksteil zum Betriebsvermögen, so bemißt sich die Kürzung nach dem anteiligen Einheitswert (§ 20 Abs. 2 GewStDV)

Einheitswert 240.000,00 €

Betriebsvermögen 80.000,00 €

Zuschlag 40% 32.000,00 €

Kürzung 1,2% von 112.000,00 € ./ 1.344,00 €

Sachverhalt Nr. 7:

Einheitswert 480.000,00 €

Skript zur Gewerbesteuer

Zuschlag 40% 192.000,00 €
 Kürzung 1,2% von 672.000,00 € ./ 8.064,00 €

b) Gewinnanteile an anderen Gesellschaften (§ 9 Nr. 2a)
 Die zu den Betriebseinnahmen gehörende Gewinnbeteiligung
 von insgesamt ist zu kürzen. ./ 2.200,00 €

Gewerbeertrag, abgerundet 309.800,00 €
 Freibetrag ./ 24.500,00 €
 Verbleibender Gewerbeertrag 285.300,00 €
GewSt-Meßbetrag nach dem Gewerbeertrag (Staffelung) 13.065,00 €

Zerlegung

Zerlegungsmaßstab sind nach § 29 Abs. 1 Nr. 1 GewStG die Arbeitslöhne zzgl. des fiktiven Unternehmerlohns nach § 31 Abs. 5 GewStG.

Diese betragen:

	Summe	Gemeinde X	Gemeinde Y
Arbeitslöhne	750.000,00 €	115.000,00 €	635.000,00 €
fikt. Unternehmerlohn	25.000,00 €	2.500,00 €	22.500,00 €
	775.000,00 €	117.500,00 €	657.500,00 €
Abgerundet:	774.000,00 €	117.000,00 €	657.000,00 €

Zerlegungsanteil Gemeinde X
 117/774 von 13.065,00 € = 1.975,00 €

Zerlegungsanteil Gemeinde Y
 657/774 von 13.065,00 € = 11.090,00 €
13.065,00 €