

Gewerbsteuer, Körperschaftsteuer: Übersichtsfall 2

1. Sachverhalt

Die Harmonia Germany GmbH (kurz: HGG) mit Sitz in Fulda, vertreibt Blockflöten an Musika-lieneinzelhändler in Deutschland, Österreich und der Schweiz. Die Instrumente bezieht sie von ihrer Muttergesellschaft, der Harmonia Mundi AG, die ebenfalls in Fulda ihren Sitz hat. Zwischen den Gesellschaften der Harmonia Mundi Gruppe bestehen keine ertragsteuerli-chen Organschaftsverhältnisse. Für das Geschäftsjahr 2008 legt die HGG die folgende vor-läufige und zusammengefasste Gewinn- und Verlustrechnung vor:

	€
Umsatzerlöse	10.000.000
Skontoaufwand	200.000
Verminderung des Bestands an Erzeugnissen	150.000
Verschiedene Aufwendungen	7.820.000
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	300.000
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	530.000
Jahresüberschuss	1.000.000
Einstellungen in andere Gewinnrücklagen	280.000
Bilanzgewinn	720.000

Zu den einzelnen Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung werden folgende zusätzliche Angaben gemacht:

1. Die Zahlungsbedingungen der HGG sehen die Gewährung von Skonto in Höhe von 3 v. H. bei einem Zahlungsziel von 2 Wochen vor. Weitergehende Skonti werden nicht gewährt.
2. Unter den verschiedenen Aufwendungen sind Leasingraten in Höhe von 50.000 € aus-gewiesen. Die geleasteten Maschinen sind beim Leasinggeber aktiviert.
3. Von den Zinsaufwendungen entfällt ein Teilbetrag in Höhe von 120.000 € auf langfristi-ge Darlehen.
4. Die HGG nutzt für ihren Geschäftsbetrieb ein ihr gehörendes Grundstück. Dessen auf den 1.1.1999 festgestellter Einheitswert beträgt 400.000 €. Eine Befreiung von der Grundsteuer liegt nicht vor.
5. Die Steuern vom Einkommen und vom Ertrag enthalten die als Aufwendungen gebuch-ten für den Erhebungs- bzw. Veranlagungszeitraum 2008 geleisteten Vorauszahlungen zur Gewerbesteuer (270.000 €) und Körperschaftsteuer (260.000 €).

2. Aufgaben

1. Ermitteln Sie bitte den Gewerbesteueraufwand der HGG für den Erhebungszeitraum 2008!
2. Ermitteln Sie bitte die in der Bilanz zum 31.12.2008 der HGG zu bildende Position für Gewerbesteuer!
3. Ermitteln Sie für die HGG bitte den Körperschaftsteueraufwand für den Veranlagungs-zeitraum 2008 und die zugehörige Bilanzposition zum 31.12.2008!

4. Geben Sie bitte die Buchungssätze an, um die endgültigen Aufwendungen für Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer sowie die zugehörigen Bilanzpositionen einzubuchen.

3. Bearbeitungshinweise

Für die HGG ist eine möglichst niedrige Gewerbesteuerbelastung zu ermitteln. Die Lösung ist mit kurzen Hinweisen auf die einschlägigen Rechtsnormen zu begründen. Aus Vereinfachungsgründen ist von der Einbeziehung des Solidaritätszuschlags abzusehen.

Der Hebesatz zur Gewerbesteuer beläuft sich in Fulda auf 365 v. H.

4. Lösungshinweise

	€
vorläufiger Jahresüberschuss	1.000.000
Vorauszahlungen Gewerbesteuer	270.000
Vorauszahlungen Körperschaftsteuer	<u>260.000</u>
Vorläufiger Gewinn vor Ertragsteuern	1.530.000
Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG	€
Zinsen	300.000
Skonti	0
Leasingraten (50.000 € x 0,2)	<u>10.000</u>
	310.000
Hinzurechnungsfreibetrag	<u>/./ 100.000</u>
	210.000
Hinzurechnungen (210.000 € x 0,25)	55.000
Kürzungen für Grundbesitz nach § 9 Nr. 1 GewStG i.V.m. § 121a BewG	
400.000 € x 1,4 x 0,012	<u>/./ 6.720</u>
	1.578.280
Abrundung auf voll 100 €	<u>/./ 80</u>
Gekürzter Gewerbeertrag	1.578.200
Steuermessbetrag (1.578.200 € x 0,035)	55.237
Aufwand Gewerbesteuer (55.237 € x 3,65)	201.615
Körperschaftsteuer	
Zu versteuerndes Einkommen	1.530.000
Aufwand Körperschaftsteuer (1.530.000 € x 0,15)	229.500

	Aufwand	Vorauszahlung	Forderung (Rückstellung)
Gewerbesteuer	201.615 €	270.000 €	68.385 €
Körperschaftsteuer	229.500 €	260.000 €	30.500 €

	<u>Soll</u>	<u>Haben</u>
Forderung Erstattung Gewerbesteuer	68.385 €	
Aufwand Gewerbesteuer		68.385 €
Forderung Erstattung Körperschaftsteuer	30.500 €	
Aufwand Körperschaftsteuer		30.500 €

Grundlagen der Steuerlehre

Prüfungsrelevantes Wissen zum Steuerrecht
verständlich und praxisgerecht. Mit ergänzendem
Übungsteil kostenlos im Internet

Beeck, V.

2007, XII, 147 S. Mit Online-Extras., Softcover

ISBN: 978-3-8349-0035-7