

Gewerbsteuer: Übersichtsfall 1

1. Sachverhalt

Die RhenChem GmbH mit Sitz in Worms ist ein mittelständischer Hersteller von chemischen Erzeugnissen. Ende des Jahres 2007 wurde die Unternehmensplanung für das Folgejahr erstellt. Dabei galt es, die Auswirkungen der Unternehmensteuerreform 2008 zu berücksichtigen. Die Prognose für das Ergebnis vor Steuern des Jahres 2008 beläuft sich auf einen Betrag von 3,0 Mio. €. Für das Jahr 2007 ergaben sich die folgenden für die Gewerbesteuer bedeutsamen Aufwendungen:

Zinsaufwand für langfristige Darlehen	1.000.000 €
Zinsaufwand für in Anspruch genommene Kontokorrentkredite	600.000 €
Vergütung der Einlagen stiller Gesellschafter	400.000 €
Miete für ein Außenlager in Ludwigshafen. Dort werden in Tanks sowie in einer Halle flüssige und feste Rohstoffe gelagert	200.000 €
Leasingraten für Maschinen und Gabelstapler; die Aktivierung dieser Wirtschaftsgüter erfolgt beim Leasinggeber	80.000 €

Sämtliche o.g. Aufwendungen des Jahres 2007 sind für das Jahr 2008 in etwa gleicher Höhe zu erwarten.

Geleistete Vorauszahlungen zur Gewerbe- und Körperschaftsteuer werden bei der RhenChem GmbH in Bestandskonten gebucht. Der Hebesatz zur Gewerbesteuer beläuft sich in Worms auf 400 %.

2. Aufgaben

1. Ermitteln Sie bitte unter Berücksichtigung des für das Jahr 2008 geplanten Vorsteuerergebnisses sowie der zusätzlichen Informationen den für den Erhebungszeitraum 2008 zu erwartenden Aufwand für Gewerbesteuer!
2. Ermitteln Sie bitte den für den Veranlagungszeitraum 2008 zu erwartenden Aufwand für Körperschaftsteuer!
3. Berechnen Sie bitte die Steuerbelastung des Vorsteuergewinns!

3. Lösungshinweise

		€
vorläufiger Jahresüberschuss		3.000.000
Hinzurechnungen nach § 8 GewStG		
Nr. 1	€	
Zinsaufwand langfristige Darlehen	1.000.000	
Zinsaufwand Kontokorrentkonten	600.000	
Gewinnanteile des stillen Gesellschafters	400.000	
Miete Außenlager (200.000 € x 0,65)	130.000	
Miete Mobilien (80.000 € x 0,2)	<u>16.000</u>	
	2.146.000	
Hinzurechnungsfreibetrag	<u>./.</u> 100.000	
	2.040.000	
Hinzurechnungen (2.040.000 € x 0,25)		<u>510.000</u>
Gewerbeertrag		3.510.000
Messbetrag (3.510.000 € x 0,035)		122.850
Aufwand Gewerbesteuer für den Erhebungszeitraum 2008 (122.850 € x 4,0)		491.400
Körperschaftsteuer		
Zu versteuerndes Einkommen		3.000.000
Aufwand Körperschaftsteuer (3.000.000 € x 0,15)		450.000
Steuerbelastung		
(491.400 € + 450.000 €) / 3.000.000 € = 31,4 %		

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