

Lernsituation 9.1 - 7

Die Gewerbesteuererklärung mit Zerlegungserklärung erstellen

Ausgangssituation

Für Ihren Mandanten Horst Muster-Fuchs, Inhaber der Firma Büromöbel Horst Muster-Fuchs e. K., sollen Sie nun die Gewerbesteuererklärung samt Zerlegungserklärung für den Erhebungszeitraum 2024 erstellen (vgl. Handlungssituation Seite 1). Hierzu liegt Ihnen **die nach Handelsrecht erstellte endgültige Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2024** und weitere Angaben des Mandanten vor.



Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2024 bis 31.12.2024		
	EUR	Geschäftsjahr EUR
1. Umsatzerlöse		2.092.019,57
2. Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		<u>5.663,75</u>
3. Gesamtleistung		2.097.683,32
4. sonstige betriebliche Erträge		3.314,11
5. Materialaufwand		-928.045,11
6. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter (Hauptsitz Saarbrücken)	411.635,00	
Löhne und Gehälter (Filiale Völklingen)	112.000,00	
Ausbildungsvergütungen	28.800,00	
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>110.486,90</u>	-662.921,90
7. Abschreibungen		-53.932,63
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen		
a) Raumkosten		
Miete unbewegliche Wirtschaftsgüter	22.684,08	
Gas, Strom, Wasser	32.576,80	
Reinigung, Instandhaltung betrieblicher Räume	13.712,24	
Sonstige Raumkosten	<u>6.296,44</u>	-75.269,56
b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben		-15.214,00
c) Reparaturen und Instandhaltungen		-13.686,53
d) Fahrzeugkosten		
Fahrzeug-Versicherungen	7.280,67	
Fahrzeug-Betriebskosten und Reparaturen	18.086,77	
Garagenmieten	24.000,00	
Mietleasing Kfz (Elektrofahrzeuge)	<u>12.988,32</u>	-62.355,76
Übertrag:		289.571,94

Übertrag:		289.571,94
e) Werbe- und Reisekosten		
Werbekosten	2.551,44	
Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	44,37	
Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG	52,86	
Repräsentationskosten	304,73	
abzugsfähige Bewirtungsaufwendungen	2.313,09	
nicht abzugsfähige Bewirtungsaufwendungen	991,35	
Reisekosten Arbeitnehmer	<u>13.907,48</u>	-20.165,32
f) Kostender Warenabgabe		-9.228,69
g) Sonstige betriebliche Aufwendungen		
Mietleasing bewegliche WG (technische Anlagen)	9.925,44	
Porto, Telefon, Mobilfunk, Bürobedarf	4.558,08	
Zeitschriften, Fachliteratur	358,68	
Fortbildungskosten	8.768,07	
Rechts- und Beratungskosten	2.533,61	
Buchführungskosten	16.988,00	
Abschluss- und Prüfungskosten	3.997,30	
Aufwand Abraum- und Abfallbeseitigung	14.957,90	
Nebenkosten des Geldverkehrs	959,47	
Sonstiger Betriebsbedarf	2.564,76	
Werkzeuge und Kleingeräte	4.392,41	
Forderungsverluste und Einstellung PWB Forderungen	<u>7.421,68</u>	-77.425,40
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		320,75
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		
Zinsen für kurzfristige Verbindlichkeiten	7.636,56	
Zinsen für langfristige Verbindlichkeiten	<u>5.213,77</u>	-12.850,33
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		
Gewerbsteuer-Vorauszahlungen (Saarbrücken)	16.000,00	
Gewerbsteuer-Vorauszahlungen (Völklingen)	4.000,00	
Gewerbsteuer-NZ EZ 2023 (Rückstellungen)	<u>3.870,00</u>	-23.870,00
12. Ergebnis nach Steuern		146.352,95
13. Sonstige Steuern (Grundsteuer, Kfz-Steuer)		-3.223,44
14. Jahresüberschuss		143.129,51

Weitere Angaben:

Der auf den letzten Feststellungszeitpunkt ermittelte Einheitswert (Wertverhältnisse 01.01.1964) des betrieblichen genutzten Grundbesitzes beträgt 140.000,00 €.

Hinweis

Bestimmte im DATEV Kontenrahmen bebuchte Konten fließen in die entsprechende, dafür vorgesehene Zeile im Steuerformular. Ob ein Konto des SKR über eine Programmverbindung zu den Steuererklärungen verfügt, lässt sich aus der Spalte „Programmverbindung“ vor dem jeweiligen Konto ablesen. Dabei werden folgende Abkürzungen verwendet:

U für Umsatzsteuererklärung

G für Gewerbesteuererklärung

K für Körperschaftsteuererklärung



Handlungsauftrag 1

Berechnen Sie den steuerlichen Gewinn aus Gewerbebetrieb und den einheitlichen Gewerbesteuer-messbetrag für den Erhebungszeitraum (EZ) 2024 des Mandanten.

Berechnungsschema zur Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags		EZ 2024
Büromöbel Horst Muster-Fuchs e. K.		
Handelsrechtlicher endgültiger Jahresüberschuss		<u>143.129,51 €</u>
+/- steuerrechtliche Korrekturen		
Gewinn gem. § 7 Satz 1 GewStG		
+ Hinzurechnungen § 8 GewStG		
Kürzungen § 9 GewStG		

Handlungsauftrag 2

Ermitteln Sie für die Gemeinden Saarbrücken und Völklingen den jeweiligen Zerlegungsanteil und die Höhe der Gewerbesteuerschuld für den Erhebungszeitraum 2024. Vergleichen Sie Ihre Berechnungen mit der handelsrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2024.

Herr Muster-Fuchs ist zu ca. 60 % am Hauptsitz in Saarbrücken tätig und zu ca. 40 % in der Filiale in Völklingen.

Die Hebesätze betragen: Saarbrücken beträgt 490 %, Völklingen 460 %.

		Betriebsstätte <u>SB</u>	Betriebsstätte <u>VK</u>

Zerlegungsanteil in %		
<u>Gewerbesteuermessbetrag:</u>		
Zerlegungsanteil in €		
Gewerbesteuerschuld EZ 2024		
- Vorauszahlungen		
<u>Gewerbesteuer-Nachzahlung EZ 2024</u>		

Handlungsauftrag 3

Erstellen Sie die Gewerbesteuererklärung (Formular GewSt 1A) sowie die Zerlegungserklärung (Formular GewSt 1D) für den Gewerbetreibenden Horst Muster-Fuchs. Die Steuerformulare finden Sie diesem Dokument als Anlagen beigelegt.

Handlungsauftrag 4 - Zusatzaufgabe

Informieren Sie den Mandanten über die Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer gem. § 35 EStG und berechnen Sie die festzusetzende Einkommensteuer für das Jahr 2024.

Die persönlichen Daten des Mandanten entnehmen Sie der Mandantenakte (Auszug Handlungssituation Seite 1). Der Mandant erzielt keine weiteren Einkünfte. Aus der Buchhaltung ergeben sich:

Konto 2100 Privat	60.000,00 €
Konto 2151 Privatsteuern	37.800,00 € (VZ 2024: ESt 34.800 €; SolZ 3.000 €)
Konto 2201 Altersvorsorgeaufwendungen	7.200,00 € (i. S. d. § 10 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2b EStG)
Konto 2202 Krankenversicherung	7.896,00 € (davon Wahlleistungen 2.130,00 €)
Konto 2203 gesetzliche Pflegeversicherung	540,00 €
Konto 2203 Unfallversicherung	367,00 €
Konto 2205 Privathaftpflichtversicherung	167,00 €
Konto 2281 außergewöhnliche Belastungen	0,00 €

Berechnungsschema zur Einkommensteuer
Horst Muster-Fuchs, Freiburger Straße 3, 66117 Saarbrücken

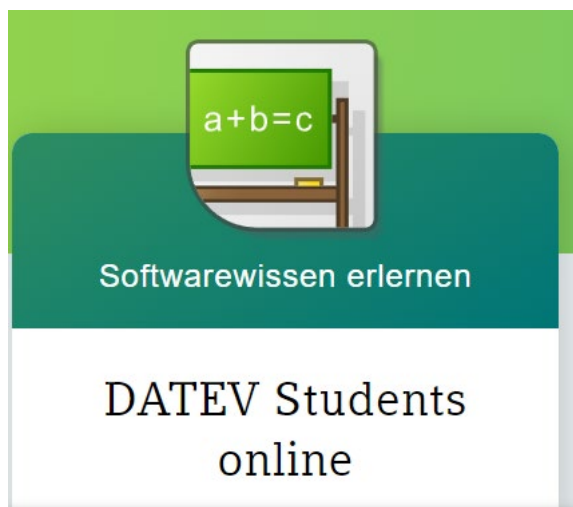
VZ 2024

- Sonderausgaben

=

<https://www.bmf-steuerrechner.de/ekst/eingabeformekst.xhtml>

Melden Sie sich auf „DATEV Students online“ an. Dazu ist eine einmalige und kostenfreie Registrierung auf dieser Lernplattform notwendig. <https://go.datev.de/bildung-lernen>



Nach Registrierung und Anmeldung finden Sie auf der Startseite unter „Kurse“ folgende Einzelkurse zum Thema Gewerbesteuer:

Einzelkurs Gewerbesteuer berechnen Stand: Mai 2024	>
Einzelkurs Weitere Daten zur Gewerbesteuerberechnung Stand: Mai 2024	>