

## **Aufgabe in Anspiel Klausur GewSt Bilanzbuchhalter (Herbst 2019)**

Anton Auer (AA) lebt in Berlin, er ist eingetragener Kaufmann und betreibt in Berlin einen Feinkostladen. Des Weiteren ist er im steuerlichen Betriebsvermögen an der A-B AG zu 80 % beteiligt (gewillkürtes BV).

### **Aufgabe:**

**Ermitteln Sie für das Einzelunternehmen AA e. K. für den Erhebungszeitraum 2019 den Gewerbesteuermessbetrag!**

**Begründen Sie Ihre Ergebnisse unter Hinweis auf die maßgebenden steuerlichen Vorschriften!**

- Der steuerliche Gewinn aus Gewerbebetrieb wurde korrekt mit EUR 2 Mio. ermittelt. **(mögliche Punktzahl: 1)**
- Darin sind Schuldzinsen für die Hausbank des Feinkostladens mit TEUR 200 sowie eine Entschädigung für die vorzeitige Ablösung des entsprechenden Darlehens von TEUR 25 enthalten. **(mögliche Punktzahl: 3)**
- AA ist sehr klagefreudig. Im Erhebungszeitraum nahm AA jedoch eine Klage vor dem FG Berlin-Brandenburg zurück bezüglich der Gewerbesteuer 2015. Hierdurch sind im Erhebungszeitraum 2019 bis dato nicht zurückgestellte Nachzahlungszinsen für die Gewerbesteuer 2015 in Höhe von TEUR 10 gemäß § 233a AO entstanden und sodann im Jahr 2019 als Betriebsausgaben gebucht worden. **(mögliche Punktzahl: 3)**
- Die A-B AG hat im Juni 2019 insgesamt TEUR 500 als Dividende an Ihre Aktionäre ausgeschüttet.

Der Erwerb der Aktien an der A-B AG wurde durch AA vor mehr als 10 Jahren fremdfinanziert. In diesem Zusammenhang sind Schuldzinsen von TEUR 150 entstanden und als Aufwand gebucht worden. **(mögliche Punktzahl: 8)**