



Steuer & Wirtschaftsakademie
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Abschlussprüfung Wirtschafts-/Sozialkunde

Prüfungstermin Winter 2016/2017

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

SG Steuer- und Wirtschaftsakademie

www.sg-institut.de

Teil I: Gesellschaftsrecht

Sachverhalt 1a

Notarielle Beurkundung
§ 2 I GmbHG

Sachverhalt 1b

Gem. § 5 I, III GmbHG beläuft sich der Geschäftsanteil auf 25.000 €.

Gem. § 7 II GmbHG muss Tom eine Geldeinlage in Höhe von 12.500 € leisten.

Sachverhalt 1c

Die Handelsregistereintragung muss elektronisch in öffentlich beglaubigter Form beim örtlichen Amtsgericht vorgenommen werden.

§ 7 I GmbHG iVm § 12 I HGB

Sachverhalt 2a

Der Vermieter ist eine natürliche Person (= Tom) und der Mieter eine juristische Person (= GmbH).
Der Mietvertrag ist in § 535 ff. BGB geregelt.

Sachverhalt 2b

Gem. § 550 BGB muss der Mietvertrag in schriftlicher Form abgeschlossen werden.

Sachverhalt 2c

Da der Selbstkontrahierungsverbot gem. § 181 BGB ausgeschlossen wurde, kann Tom das Rechtsgeschäft im Namen der GmbH mit sich abschließen.

Teil II: Finanzierung

Sachverhalt 1

Geschäftsvorfall	Eigen- finanzierung	Fremd- finanzierung	Außen- finanzierung	Innen- finanzierung
Gewinthesaurierung	X			X
Pensionrückstellung		X		X
Darlehensaufnahme		X	X	
Kapitaleinlage bei OHG	X		X	
Verkauf der Maschine, um RSt zu beschaffen	X			X
Kauf einer Maschine auf Ziel		X	X	

Sachverhalt 2 / Aufgabe 1

Jahr	Kreditfinanzierung (= Abzahlungs-/Raten-/Tilgungsdarlehen)		
	Zinsanteil	Tilgungsanteil unverändert	Gesamtzahlung
1	$720.000 \text{ €} * 6\% =$	$720.000 \text{ €} * 25\% =$	$43.200 \text{ €} + 180.000 \text{ €} =$
	43.200,00 €	180.000,00 €	223.200,00 €
2	$540.000 \text{ €} * 6\% =$	$720.000 \text{ €} * 25\% =$	$32.400 \text{ €} + 180.000 \text{ €} =$
	32.400,00 €	180.000,00 €	212.400,00 €
3	$360.000 \text{ €} * 6\% =$	$720.000 \text{ €} * 25\% =$	$21.600 \text{ €} + 180.000 \text{ €} =$
	21.600,00 €	180.000,00 €	201.600,00 €
4	$180.000 \text{ €} * 6\% =$	$720.000 \text{ €} * 25\% =$	$10.800 \text{ €} + 180.000 \text{ €} =$
	10.800,00 €	180.000,00 €	190.800,00 €
5	 	 	
6	 	 	
Gesamt	108.000,00 €	720.000,00 €	828.000,00 €

Jahr	Mietfinanzierung: Mietzahlung
1	$720.000 \text{ €} * 35\% =$
	252.000,00 €
2	$720.000 \text{ €} * 30\% =$
	216.000,00 €
3	$720.000 \text{ €} * 24\% =$
	172.800,00 €
4	$720.000 \text{ €} * 24\% =$
	172.800,00 €
5	$1/3 * 216.000 \text{ €} =$
	72.000,00 €
6	$1/3 * 216.000 \text{ €} =$
	72.000,00 €
Gesamt	957.600,00 €

Sachverhalt 2 / Aufgabe 2 / Teilaufgabe a

Abschreibung = $720.000 \text{ €} / 8 \text{ J} * 6 \text{ J} =$ 540.000,00 €
 Zinsen = 108.000,00 €
 Steuerersparnis = $(540.000 \text{ €} + 108.000 \text{ €}) * 40\% =$ 259.200,00 €

Sachverhalt 2 / Aufgabe 2 / Teilaufgabe b

Steuerersparnis = $957.600 \text{ €} * 40\% =$ 383.040,00 €

Sachverhalt 2 / Aufgabe 3 / Teilaufgabe a

Der Aufwand ist geringer, weil man kein Gewinn für die Zwischenperson (= Leasinggesellschaft) zahlt.
 Man wird mit dem Kauf Eigentümer der Sache.

Sachverhalt 2 / Aufgabe 3 / Teilaufgabe b

Flexibilität

Sachen immer auf dem neuesten Stand

Sachverhalt 2 / Aufgabe 4 / Mietfinanzierung

957.600 € - 383.040 € = 574.560,00 €

Sachverhalt 2 / Aufgabe 4 / Kreditfinanzierung

828.000 € - 259.200 € = 568.800,00 €

Sachverhalt 2 / Aufgabe 4 / Finanzierungsvorteil

574.560 € - 568.800 € = 5.760,00 €

Sachverhalt 2 / Aufgabe 4 / Entscheidung

Kreditfinanzierung

Teil III: Lohn und Gehalt

Sachverhalt 1 / Aufgabe 1a: Berechnung des Auszahlungsbetrages beim Minijob

Gehalt		440,00 €
RV-Beitrag	3,7% (= laut Anlage 18,7%, jedoch in 2020 18,6%) * 440 € =	16,28 €
Auszahlungsbetrag		423,72 €

Sachverhalt 1 / Aufgabe 1b: Berechnung der Kosten für den Arbeitgeber beim Minijob

Gehalt		440,00 €
KV-Beiträge (§ 249b SGB V)	13% * 440€ =	57,20 €
PV-Beiträge (§ 172 III SGB VI)	15% * 440€ =	66,00 €
Pauschale Lohnsteuer (§ 40a II EStG)	2% * 440€ =	8,80 €
Umlage 1	1% * 440 € =	4,40 €
Umlage 2	0,3% * 440 € =	1,32 €
Insolvenzgeldumlage	0,12% * 440 € =	0,53 €
Summe der Kosten		578,25 €

Sachverhalt 1 / Aufgabe 2: Sozialversicherungspflichtiges Beschäftigungsverhältnis

Gehalt (= Gleitzone)		490,00 €
KV-Beitrag	7,3% * 490 € =	35,77 €
PV-Beitrag	1,175% * 490 € =	5,76 €
RV-Beitrag	9,35% * 490 € =	45,82 €
AV-Beitrag	1,5% * 490 € =	7,35 €
Umlage 1	1,6% * 390,65 € =	6,25 €
Umlage 2	0,49% * 390,65 € =	1,91 €
Insolvenzgeldumlage	0,12% * 390,65 € =	0,47 €
Summe der Kosten		593,33 €

Sachverhalt 1 / Aufgabe 3: Vergleich der Gesamtkosten

Minijob:	578,25 € / 44 Stunden =	13,14 €
Sozialversicherungspflichtige Beschäftigung:	593,33 € / 49 Stunden =	12,11 €

Minijobber geringere Gesamtkosten
Sozialversicherungspflichtige Beschäftigung geringere Kosten pro Arbeitsstunde

Sachverhalt 1 / Aufgabe 4: Welche Beschäftigungsform ist für die Eheleute die steuerlich günstigere?

Minijobgehalt ist in der Einkommensteuerveranlagung nicht zu erfassen, da der Arbeitgeber das Entgelt pauschal mit 2% besteuert.

Gehalt aus sozialversicherungspflichtigen Beschäftigung muss bei der Einkommensteuerveranlagung erklärt werden.

Für die Eheleute ist die Minijobbeschäftigung die günstigere Variante.

Sachverhalt 2a: Kündigungsfrist beim Arbeitsverhältnis

Frist von vier Wochen zum 15. oder zum Ende des Kalendermonats (§ 622 I BGB)

Sachverhalt 2b: Kündigungsform

Nur in Schriftform möglich (§ 623 BGB)

Sachverhalt 3 / Aufgabe 1: Lohnsteuermerkmale

Steuerklasse 2 wegen dem Entlastungsbetrag für Alleinerziehende
Anzahl der Kinderfreibeträge
Konfession römisch-katholisch

Sachverhalt 3 / Aufgabe 2: Form des Arbeitsvertrages

Abschluss des Arbeitsvertrages ist formfrei
Jedoch ist § 2 NachwG zu beachten.

Sachverhalt 3 / Aufgabe 3: Ermittlung des Auszahlungsbetrages

Bruttogehalt		4.800,00 €
Kindergarten (§ 3 Nr. 33 EStG)		0,00 €
Gesamtbruttogehalt		4.800,00 €
- Lohnsteuer	19,9% * 4.800 € =	955,20 €
- Solidaritätszuschlag	4,2% * 955,20 € =	40,12 €
- Kirchensteuer	6,87% * 955,20 € =	65,62 €
- RV-Beitrag	9,35% * 4.800 € =	448,80 €
- AV-Beitrag	1,5% * 4.800 € =	72,00 €
Nettoverdienst		3.218,26 €
+ Kindergarten (§ 3 Nr. 33 EStG)		120,00 €
+ KV-Beitrag AG	7,3% * 4.237,50 € =	309,34 €
+ PV-Beitrag AG	1,175% * 4.237,50 € =	49,79 €
- Summe der KV-Beiträge	15,6% * 4.237,50 € =	661,06 €
- Summe der PV-Beiträge	2,35% * 4.237,50 € =	99,58 €
= Auszahlungsbetrag		2.936,75 €

Alternativ:

Nettoverdienst		3.218,26 €
+ Kindergarten (§ 3 Nr. 33 EStG)		120,00 €
- KV-Beitrag AN	8,3% * 4.237,50 € =	351,72 €
- PV-Beitrag AN	1,175% * 4.237,50 € =	49,79 €
= Auszahlungsbetrag		2.936,75 €