

Gedächtnisprotokoll StFA-Prüfung Sommer 2020

Steuerberaterkammer Westfalen-Lippe

Prüfungstag und -ort: 05.08.2020 (Corona bedingt verschobene Prüfung),

Iserlohn

Prüfer: keine Angaben

Prüflinge: 4

Ergebnis: alle bestanden

Anmerkungen

Ablauf: Reinkommen, Begrüßung/Vorstellung der Prüfer, Ausweiskontrolle durch einen der Prüfer, Erklärung des Ablaufs, Auswahl der Themen; anschließend alle zusammen in einen anderen Raum: keine Hilfsmittel erlaubt; Bearbeitungszeit von 10 Min; Rückkehr in den Raum mit den Prüfern; max. 10 Min. für die jeweilige Präsentation; Vorträge nacheinander; daran anschließend die Fragerunde: jeder Prüfer hat 15 Min. Zeit, Fragen zu stellen; die Prüfer wechseln sich bei den Fragen spontan ab; wer von den Prüflingen etwas weiß, kann aufzeigen und die Antwort sagen, wenn der Befragte die Antwort nicht kennt

Themenauswahl für den Vortrag

- Prokura/Handlungsvollmacht
- Werbungskosten (ESt)
- Unterschied zwischen GmbH & OHG
- 4. Vortrag: keine Angaben

Wirtschafts- und Sozialkunde

- keine Angaben

Rechnungswesen

- keine Angaben

Steuerwesen

- keine Angaben

Anmerkungen

nach der Fragerunde alle Prüflinge wieder raus in den Nebenraum, um auf die Bekanntgabe der Noten zu warten; wir haben ca. 25 Min. gewartet; wenn jemand einzeln reingeholt wird, dann hat er es nicht geschafft; wir wurden alle zusammen reingeholt und haben alle 4 bestanden

Gedächtnisprotokoll StFA-Prüfung Winter 2020

Steuerberaterkammer Westfalen-Lippe

Prüfungstag und -ort: 12.01.2021, Dortmund

Prüfer: 5 (4 Steuerberaterinnen und 1 Berufsschullehrer)

Prüflinge: 3 Umschüler (1 weiblich, 2 männlich)

Ergebnis: alle bestanden

Anmerkungen

Es wurden zunächst zu allen 3 Vortragsthemen Nachfragen gestellt – auch an diejenigen, die den Vortrag nicht gehalten haben. Es empfiehlt sich daher, auch bei den Ausführungen der "Mit-Prüflinge" aufmerksam zu sein.

Themenauswahl für den Vortrag

- meine Auswahl:
 - Spenden: Berechnung, Partei, gemeinnützig, Kontext zu KSt
 - OHG: 2 Gesellschafter, gesonderte und einheitliche Feststellung, GewSt-Aspekte (nicht genommen)
- die Themen der anderen Prüflinge:
 - AO: Grundlagenbescheid; Änderungsmöglichkeit für ESt-Bescheid
 - Kauf Mehrfamilienhaus mit diversen Aspekten: Definition „Auflassungsvormerkung“, Unbedenklichkeitsbescheinigung, Grundpfandrechte, Damnum

Wirtschafts- und Sozialkunde

- Lohn: alle Aspekte bzgl. Mini-Job, Übergangsbereich, Vollzeit mit Sozialabgaben, Steuern etc., Steuerklassen mit entsprechendem Hintergrund

Rechnungswesen

- keine Angaben

Steuerwesen

- Fahrtenbuch (wie ist dieses technisch zu führen); 1%-Methode
- Arzt: Möglichkeit zweier Einkunftsarten durch z.B. Verkauf medizinischen Geräts (v.a. ZA) oder zusätzlicher Vorträge
- Beurteilung des Arztes hinsichtlich USt
- sonstige Leistung aus EU-Land: § 13b UStG
- Werbungskosten, doppelte Haushaltsführung
- Geschenke an Personal
- Betriebsfest, Beachtung 110 EUR § 19 (1) Nr. 1a S.3 EStG; Freibetrag
- Verpflegungsmehraufwendungen, evtl. Abzug 20%, 40%, 40% für Frühstück bzw. Mittag- und Abendessen
- Bewertung Sachbezüge (96%); Geplante Änderungen? (**Anmerkung: ab 2022: beträgt die Freigrenze 50 Euro**)
- Bsp.: Haus 4 Etagen
 - EG: Büro
 - OG: vermietet an Blumenladen
 - 2.OG: vermietet an Privatperson
 - 3.OG: Privaträumlichkeiten
- Einordnung: notwendiges/gewillkürtes Betriebsvermögen, Privatvermögen

Gedächtnisprotokoll StFA-Prüfung Winter 2020

Steuerberaterkammer Westfalen-Lippe

Prüfungstag und -ort: 14.01.2021, Dortmund

Prüfer: 5

Prüflinge: 2

Ergebnis: alle bestanden

Themenauswahl für den Vortrag

- meine Auswahl:
 - Körperschaftsteuer
- die Themen der anderen Prüflinge:
 - keine Angaben

Wirtschafts- und Sozialkunde

WiSo wurde gar nicht abgefragt.

Rechnungswesen

Es wurde viel aus REWE gefragt:

- Rückstellungen
- Rechnungsabgrenzungsposten
- Buchungssätze

Steuerwesen

ESt war nicht so viel:

- ein paar allgemeine Frage
- Steuerklassen
- Einkünfte aus Kapitalvermögen

Umsatzsteuer wurde ebenfalls viel geprüft:

- Unternehmerbegriff
- § 3c
- i.g. Erwerb und Lieferung
- Ausfuhr