



Steuer & Wirtschaftsakademie
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Abschlussprüfung Steuerwesen

Prüfungstermin Sommer 2013

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

SG Steuer- und Wirtschaftsakademie

www.sg-institut.de

Aufgabe I: Einkommensteuer

1) Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte (§ 2 III EStG) / Max Blume

Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 2 I Nr. 3 iVm § 18 I Nr. 1 EStG)		
Ermittlung des Gewinns (§ 2 II S. 1 Nr. 1 iVm § 4 III EStG)		
Vorläufiger Gewinn		90.500,00 €
Rechnung für die Behandlung des Kindes stellt Betriebseinnahme dar		1.800,00 €
Strafe (§ 12 Nr. 4 EStG)		80,00 €
Endgültiger Gewinn		92.380,00 €
Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 2 I Nr. 6 iVm § 21 EStG)		
Ermittlung des Überschusses (§ 2 II S. 1 Nr. 2 iVm §§ 8-9 EStG)		
Einnahmen (§ 8 iVm § 11 I EStG)		45.600,00 €
Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 II EStG)		
Erhaltungsaufwand (§ 82b EStDV)	45.000 € / 3 Jahre =	15.000,00 €
Übrige Werbungskosten		9.000,00 €
AfA (§ 9 I S. 3 Nr. 7 iVm § 7 IV Nr. 2 Buchst. b EStG)	280.000 € * 2,5% =	7.000,00 €
Zwischensumme		31.000,00 €
Abzugsfähig	31.000 € x 85% =	26.350,00 €
Vater verbilligte Überlassung gem. § 21 II EStG	31.000 € x 15% x 1/3 =	1.550,00 €
Renovierung Wohnung Vater	2.700 € * 1/3 =	900,00 €
Renovierung Wohnung 1. OG		7.800,00 €
Überschuss gem. § 21 I Nr. 1 EStG		9.000,00 €
Sonstige Einkünfte (§ 2 I Nr. 7 iVm § 22 Nr. 1 S. 3 a) aa) EStG)		
Ermittlung des Überschusses (§ 2 II S. 1 Nr. 2 iVm §§ 8-9a EStG)		
Einnahmen/Leistungen aus dem Versorgungswerk (§ 8 iVm § 11 I EStG)		38.400,00 €
Besteuerungsanteil (62%)		23.808,00 €
Werbungskosten-Pauschbetrag (§ 9a Nr. 3 EStG)		102,00 €
Überschuss gem. § 22 EStG		23.706,00 €
Summe der Einkünfte		125.086,00 €
Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)	(92.380 € + 9.000 €) x 30,4% = 30.819,52 €; max.	1.444,00 €
Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)		123.642,00 €

2) Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte (§ 2 III EStG) / Frauke Blume

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 2 I Nr. 4 iVm § 19 EStG)

Ermittlung des Überschusses (§ 2 II S. 1 Nr. 2 iVm §§ 8-9a EStG)

Einnahmen/Bruttoarbeitslohn (§ 8 iVm § 11 I EStG)	22.400,00 €
Werbungskosten (§§ 9-9a EStG)	
Fahrtkosten (§ 9 I S. 3 Nr. 4 EStG)	120 T x 32 km x 0,30 € x 2 Hin-/Rückfahrt = 2.304,00 €
Fachbuch/Kontoführung	81,00 €
Summe der Werbungskosten	2.385,00 €
Tatsächliche Werbungskosten höher als WK-PB (1.000 €)	
Überschuss gem. § 19 EStG	20.015,00 €

Sonstige Einkünfte (§ 2 I Nr. 7 iVm § 22 Nr. 1 S. 3 a) aa) EStG)

Ermittlung des Überschusses (§ 2 II S. 1 Nr. 2 iVm §§ 8-9a EStG)

Einnahmen/Leibrente (§ 8 iVm § 11 I EStG)	900 € x 4 M = 3.600,00 €
Besteuerungsanteil (64%)	2.304,00 €
Werbungskostenpauschbetrag (§ 9a Nr. 3 EStG)	102,00 €
Überschuss gem. § 22 Nr. 1 S. 3 a) aa) EStG	2.202,00 €

Sonstige Einkünfte (§ 2 I Nr. 7 iVm § 22 Nr. 1 S. 3 a) bb) EStG)

Ermittlung des Überschusses (§ 2 II S. 1 Nr. 2 iVm §§ 8-9a EStG)

Einnahmen/Leibrente (§ 8 iVm § 11 I EStG)	7.800,00 €
Ertragsanteil (20%)	1.560,00 €
Werbungskostenpauschbetrag (§ 9a Nr. 3 EStG) / bereits oben angesetzt	0,00 €
Überschuss gem. § 22 Nr. 1 S. 3 a) bb) EStG	1.560,00 €

Summe der Einkünfte	23.777,00 €
---------------------	-------------

Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)	20.015 € x 28,8% = 5.764,32 €; max.	1.368,00 €
--------------------------------------	-------------------------------------	------------

Gesamtbetrag der Einkünfte	22.409,00 €
----------------------------	-------------

3) Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (§ 2 V EStG)

Gesamtbetrag der Einkünfte 146.051,00 €

Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)

Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 2, III EStG)

Höchstbetrag (§ 10 III EStG) $8.450 \text{ € (Rechtsstand 2020)} \times 24,7\% \times 12 \text{ M} \times 2 =$	50.091,60 €	
AN-Anteil Frauke Blume	2.195,20 €	
AG-Anteil Frauke Blume	2.195,20 €	
Summe der Altersvorsorgeaufwendungen	4.390,40 €	
Zwischensumme $4.390,40 \text{ €} \times 74\% \text{ (§ 10 III S. 4, 6 EStG)} =$	3.248,90 €	
AG-Anteil Frauke Blume (§ 10 III S. 5 iVm § 3 Nr. 62 EStG)	2.195,20 €	
Abzugsfähige Altersvorsorgeaufwendung	1.053,70 €	1.053,70 €

Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 3, 3a, IV EStG)

Höchstbetrag (§ 10 IV EStG) $1.900 \text{ €} + 2.800 \text{ €} =$	4.700,00 €	
KV-Beiträge Frauke Blume $1.836,80 \text{ €} * 96\% \text{ (§ 10 I Nr. 3 a) S. 4 EStG)} =$	1.763,33 €	
PV-Beiträge Frauke Blume	274,40 €	
KV-Beiträge Frauke Blume / Rente $73,80 \text{ €} \times 4 \text{ M} =$	295,20 €	
PV-Beiträge Frauke Blume / Rente $17,55 \text{ €} \times 4 \text{ M} =$	70,20 €	
KV-Beiträge Max Blume	4.225,00 €	
PV-Beiträge Max Blume	325,00 €	
Abzugsfähige sonstige Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 I Nr. 3 EStG	6.953,13 €	6.953,13 €

Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 I Nr. 3a EStG sind wegen dem Höchstbetrag (4.700 €) nicht abzugsfähig.

Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG) 72,00 €

Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33-33b EStG)

Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33 EStG

Arztbehandlung	18.500,00 €	19.400,00 €	
Privatfahrten $3.000 \text{ km} \times 0,30 \text{ €} =$	900,00 €		
Zumutbare Belastung gem. § 33 III EStG $15.340 \text{ €} \times 4\% =$	613,60 €		
$(51.130 \text{ €} - 15.340 \text{ €}) \times 5\% =$	1.789,50 €	8.098,36 €	
$(146.051 \text{ €} - 51.130 \text{ €}) \times 6\% =$	5.695,26 €		
Abzugsfähige außergewöhnliche Belastungen gem. § 33 EStG		11.301,64 €	11.301,64 €

Behinderung Frauke Blume 70% (§ 33b I-III EStG) 890,00 €

Pflegepauschbetrag Vater (§ 33b VI EStG) 924,00 €

Einkommen (§ 2 IV EStG) 124.856,54 €

Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 V EStG) 124.856,54 €

Aufgabe II: Körperschaftsteuer

1.) Ermittlung des zu versteuernden Einkommens

Jahresüberschuss		108.500,00 €
§ 10 Nr. 2 KStG: KSt-VZ		20.000,00 €
§ 10 Nr. 2 KStG: Soli-VZ		1.100,00 €
§ 8 I KStG iVm § 4 Vb EStG: Gewerbesteueraufwand		22.500,00 €
§ 8 I KStG iVm § 4 V Nr. 2 EStG: Bewirtungskosten	5.000 € x 30% =	1.500,00 €
§ 8 I KStG iVm § 4 VI EStG: politische Spenden		5.400,00 €
§ 8 III 2 KStG: vGA / Geschäftsführergehalt	132.000 € (gezahlt) - 96.000 € (angemessen) =	36.000,00 €
§ 8 III 2 KStG: vGA / Darlehenszinsen	15.000 € (gezahlt) - 10.000 € (angemessen) =	5.000,00 €
§ 9 II 1 KStG: Gemeinnützige Zuwendungen		15.000,00 €
Summe der Einkünfte		215.000,00 €
Zuwendungen (§ 9 I Nr. 2 KStG)	215.000 € x 20% = 43.000 €; max.	15.000,00 €
Zu versteuerndes Einkommen		200.000,00 €

2.) Ermittlung der KSt-/Soli-RSt

KSt	15% (§ 23 I KStG) x 200.000 € =	30.000,00 €
KSt-Vorauszahlungen		20.000,00 €
KSt-RSt		10.000,00 €
Soli	5,5% (§ 4 SolzG) x 30.000 € =	1.650,00 €
Soli-Vorauszahlungen		1.100,00 €
Soli-RSt	10.000 € x 5,5% =	550,00 €

Aufgabe III: Abgabenordnung

Sachverhalt 1

Vorfall	RICHTIG	FALSCH
Antrag auf schlichte Änderung telefonisch?	x § 172 I Nr. 2 AO	
Vorläufigkeitsvermerk § 165 AO / Festsetzungsfrist		x § 171 VIII AO
Einspruch / Verböserung		x §§ 347 ff. AO
Abgabe USt-Erklärung		x § 167 AO
USt-VA	x § 168 AO	

Sachverhalt 2

Ja wegen Ungewissheit (§ 165 AO)

Fortsetzung des Sachverhalts 2a

Die Anschaffungskosten betragen 200.000 €.

Die Renovierungskosten beliefen sich auf insgesamt 55.000 €.

$200.000 \text{ €} \cdot 15\%$ (§ 6 I Nr. 1a EStG) = 30.000 €.

Die 55.000 € stellen anschaffungsnahe Herstellungskosten dar.

Schlussfolgernd dürfen die 25.000 € für VZ 2010 nicht als Werbungskosten abgezogen werden.

Gem. § 165 II AO konnte seitens der Finanzverwaltung die Änderung der Besteuerungsgrundlagen vorgenommen werden.

Fortsetzung des Sachverhalts 2b

Es liegt rückwirkendes Ereignis gem. § 175 I S. 1 Nr. 2 AO vor.

Somit konnte das Finanzamt ebenfalls die Änderung in dem ESt-Steuerbescheid 2010 vornehmen.

Aufgabe IV: Umsatzsteuer

Sachverhalt 1

Umsatzart:	Werklieferung (§ 3 IV UStG)
Leistungsort:	Konstanz (§ 3 VII UStG)
Steuerbarkeit:	Ja (§ 1 I Nr. 1 UStG)
Steuerbefreiung:	Steuerpflichtig mangels Steuerbefreiung (§ 4 UStG)
Voranmeldungszeitraum:	Mai 12
Begründung:	Mit Ablauf des Voranmeldungszeitraums, in dem die Leistungen ausgeführt worden sind
Gesetzliche Grundlage:	§ 13 I Nr. 1 a) UStG

Fortsetzung Sachverhalt 1 / Teilaufgabe a

Die BMG hat sich geändert, somit muss auch die geschuldete Umsatzsteuer berichtigt werden (§ 17 I S. 1 UStG)

Fortsetzung Sachverhalt 1 / Teilaufgabe b

Juni 2012 (§ 17 I S. 7 UStG)

Sachverhalt 2

Umsatzart:	Sonstige Leistung (§ 3 IX UStG)
Leistungsort:	Den Haag (§ 3a III Nr. 3a UStG)
Steuerbarkeit:	Nein, da Leistungsort nicht im Inland
Steuerbefreiung:	Entfällt

Sachverhalt 3

Umsatzart:	Lieferung (§ 3 I UStG)
Leistungsort:	Bonn (§ 3 VI UStG)
Steuerbarkeit:	Ja (§ 1 I Nr. 1 UStG)
Steuerbefreiung:	Ja (§ 4 Nr. 1 Buchstabe b iVm § 6a UStG)
Besonderheiten:	USt-IdNr des Leistenden/Leistungsempfängers Hinweis auf die innergemeinschaftliche Lieferung
Gesetzliche Grundlage:	§ 14 IV Nr. 8 UStG und § 14a III S. 2 UStG

Aufgabe V: Gewerbesteuer

Steuerrechtlicher Gewinn (§ 7 GewStG)		150.000,00 €
Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)		
Nr. 1 a): Zinsen	$1.000.000 \text{ €} \times 4\% =$	40.000,00 €
Nr. 1 a): Zinsen		9.000,00 €
Nr. 1 a): Disagio	$200.000 \text{ €} \times 2\% \times 9/36 =$	1.000,00 €
Nr. 1 d): Kleintransporter Leasing (20 %)	$2 \text{ T€} \times 12 \times 20\% =$	4.800,00 €
Nr. 1 e): Geschäftsräume Bonn (50 %)	$11 \text{ T€} \times 12 \times 50\% =$	66.000,00 €
Zwischensumme		120.800,00 €
FB (100.000 €)		100.000,00 €
Summe		20.800,00 €
x 1/4 =		5.200,00 €
5.200,00 €		5.200,00 €
Kürzungen (§ 9 GewStG)		
Nr.1: Grundbesitzkürzung	$200 \text{ T€} \times 1,2\% \times 140\% (\text{§ 121a BewG}) =$	3.360,00 €
Maßgebender Gewerbeertrag		151.840,00 €
Rundung		151.800,00 €
Freibetrag		0,00 €
Endgültiger Gewerbeertrag		151.800,00 €
Steermesszahl		3,50%
Steermessbetrag		5.313,00 €