



Steuer & Wirtschaftsakademie
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Abschlussprüfung Steuerwesen

Prüfungstermin Winter 2012/2013

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

SG Steuer- und Wirtschaftsakademie

www.sg-institut.de

Aufgabe I: Einkommensteuer

I. Martin Meier / 1) Ermittlung Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)

Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 2 I Nr. 3 iVm 18 EStG)

Laufende Einkünfte (§ 18 I Nr. 1 EStG)		42.000,00 €
Einmalige Einkünfte / Veräußerung (§ 18 III iVm § 16 EStG)		
Veräußerungsgewinn		145.000,00 €
Freibetrag (§ 16 IV EStG)	45.000,00 €	
Karenzbetrag / Sockelbetrag	136.000,00 €	
Kürzung des Freibetrags	-9.000,00 €	
Gekürzter Freibetrag	36.000,00 €	36.000,00 €
Steuerpflichtiger Veräußerungsgewinn	109.000,00 €	109.000,00 €

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

Ermittlung der Einkünfte gem. § 2 II S. 1 Nr. 2 EStG

Einnahmen (§ 8 iVm § 11 I EStG)

x Besteuerungsanteil

= Steuerpflichtige Einnahmen

./. Werbungskosten (§ 9 iVm § § 11 II EStG **ODER** § 9a EStG)

= Überschuss

Einnahmen / Leibrente (§ 8 iVm § 11 I EStG)		43.200,00 €
x Besteuerungsanteil		60%
= Steuerpflichtige Einnahmen		25.920,00 €
./. Tatsächliche Werbungskosten (§ 9 I S. 1 EStG)		102,00 €
= Überschuss gem. § 22 EStG		25.818,00 €

Summe der Einkünfte 176.818,00 €

Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)

151.000 € * 32% = 48.320 €; maximal 1.520,00 €

Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG) 175.298,00 €

I. Martin Meier / 2) Ermittlung des Einkommens (§ 2 IV EStG) und zVE (§ 2 V EStG)

Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)

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

KV-Beiträge	4.746,00 €	
PV-Beiträge	744,00 €	
Abziehbare Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 I Nr. 3 EStG	5.490,00 €	5.490,00 €

Zuwendungen an Krebshilfe (§ 10b I EStG)

Zuwendung betrug 1.500 €

Höchstbetrag: 175.298 € x 20 % = 35.059,60 €

Ansatzfähig sind die tatsächlichen Zuwendungen 1.500,00 €

Abschlussprüfung Steuerwesen
Winter 2012/2013

Zuwendungen (§ 10b II EStG iVm § 34g EStG)

1. Stufe (§ 34g EStG):	4.500 € x 50% = 2.250 €; maximal 825 €	
2. Stufe (§ 10b II EStG):	4.500 € - (2 x 825 €) = 2.850 €; maximal 1.650 €	1.650,00 €

Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG)	0,00 €
---	--------

Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33-33b EStG)

Unterhaltsaufwendungen / Felix (§ 33a I EStG)

Höchstbetrag		8.820,00 €
KV-Beiträge	12 Monate x 115 € =	1.380,00 €
Erhöhter Höchstbetrag		10.200,00 €
Einkünfte/Bezüge		0,00 €
Gekürzter Höchstbetrag		10.200,00 €
Tatsächliche Kosten	(670 € + 115 €) x 12 Monate =	9.420,00 €
Ansatzfähige Unterhaltsaufwendungen / Felix		9.420,00 €

Unterhaltsaufwendungen / Marc (§ 33a I EStG)

Höchstbetrag		8.820,00 €
KV-Beiträge	661 € x 96% =	634,56 €
PV-Beiträge		102,00 €
Erhöhter Höchstbetrag		9.556,56 €
Einkünfte/Bezüge		
Bruttoarbeitslohn		8.400,00 €
WK-PB		1.000,00 €
Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit		7.400,00 €
Karenzbetrag (§ 33a I S. 5 EStG)		624,00 €
Anrechenbare Einkünfte/Bezüge		6.776,00 €
Gekürzter Höchstbetrag		2.780,56 €
Tatsächliche Kosten	500 € x 12 Monate =	6.000,00 €
Ansatzfähige Unterhaltsaufwendungen / Marc		2.780,56 €

Einkommen / zu versteuerndes Einkommen	154.457,44 €
--	--------------

I. Martin Meier / 3) Tarif, der auf das zu versteuernde Einkommen anzuwenden ist

Splittingtarif gem. § 32a VI S. 1 Nr. 1 EStG

II. Maria Müller / 1) Ermittlung Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 2 I Nr. 4 iVm § 19 I Nr. 1 EStG)

Ermittlung der Einkünfte gem. § 2 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 EStG

Einnahmen (§ 8 iVm § 11 Abs. 1 EStG)

./. Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 Abs. 2 EStG **ODER** § 9a EStG)

= Überschuss

Einnahmen / Bruttoarbeitslohn (§ 8 iVm § 11 I EStG)		46.384,00 €
Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 Abs. 2 EStG ODER § 9a EStG)		
Fahrtkosten (§ 9 I S. 3 Nr. 4 EStG)	150 T x 85 km x 0,30 € =	3.825,00 €
Übrige Werbungskosten		150,00 €
Summe der Werbungskosten		3.975,00 €
Tatsächliche Werbungskosten höher als WK-PB (1.000 €)		
Überschuss gem. § 19 I Nr. 1 EStG		42.409,00 €
Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 2 I Nr. 6 iVm § 21 EStG)		20.000,00 €
Summe der Einkünfte		62.409,00 €
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG)	1.908 € x 8/12 =	-1.272,00 €
Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)		61.137,00 €

II. Maria Müller / 2) Ermittlung Einkommen (§ 2 IV EStG)

Verlustabzug (§ 10d EStG)		0,00 €
Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)		
Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 2, III EStG)		
AN-Anteil		4.615,00 €
AG-Anteil		4.615,00 €
Zwischensumme		9.230,00 €
Höchstbetrag (§ 10 III S. 1 EStG)	7.850 € (2017) x 12 M x 24,8% =	23.362,00 €
9.230 € * 72% (§ 10 III S. 4, 6 EStG) =		6.645,60 €
AG-Anteil (§ 10 III S. 5 EStG)		-4.615,00 €
Abzugsfähige Altersvorsorgeaufwendungen		2.030,60 €
Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 3, 3a, IV EStG)		
Höchstbetrag		1.900,00 €
Beiträge Krankenversicherung	3.653 * 96% =	3.506,88 €
Beiträge Pflegeversicherung		434,00 €
Abzugsfähige sonstige Vorsorgeaufwendungen		3.940,88 €
Sonstige Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 I Nr. 3a EStG wegen Höchstbetrag nicht zu berücksichtigen.		
Kirchensteuer (§ 10 I Nr. 4 EStG)		592,00 €

Abschlussprüfung Steuerwesen
Winter 2012/2013

Kinderbetreuungskosten (§ 10 I Nr. 5 EStG)	$220 \text{ €} \times 12 \text{ M} = 2.640 \text{ €} \times 2/3 =$	1.760,00 €
Verpflegung nicht ansatzfähig		

Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG)		0,00 €
---	--	--------

Einkommen (§ 2 IV EStG)		52.813,52 €
-------------------------	--	-------------

II. Maria Müller / 3) Ermittlung versteuerndes Einkommen (§ 2 V EStG)

Freibeträge für Kinder (§ 32 VI EStG)

Kinderfreibetrag		2.358,00 €
------------------	--	------------

Betreuungsfreibetrag		1.320,00 €
----------------------	--	------------

Zu versteuerndes Einkommen		49.135,52 €
----------------------------	--	-------------

Aufgabe II: Körperschaft-/Einkommensteuer

Sachverhalt 1

Bilanzgewinn (§ 268 I HGB)		350.000,00 €
Vortrag		70.000,00 €
Jahresüberschuss		280.000,00 €
KSt-/Soli-Vorauszahlungen (§ 10 Nr. 2 KStG)		30.000,00 €
GewSt-VZ (§ 8 I KStG iVm § 4 Vb EStG)		31.500,00 €
Bewirtungskosten (§ 8 I KStG iVm § 4 V Nr. 2 EStG)	3.000 € x 30% =	900,00 €
vGA (§ 8 III 2 KStG)	500 T€ x 3% x 6/12 =	7.500,00 €
zvE (§ 7 II KStG)		349.900,00 €

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe a

Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 2 I Nr. 2 iVm § 15 I Nr. 1 iVm § 20 VIII EStG)
Es liegt Betriebsvermögen vor, somit ist das Teileinkünfteverfahren gem.
§ 3 Nr. 40 Buchstabe d iVm § 3c II EStG anzuwenden

Steuerpflichtige Einkünfte

Betriebseinnahmen

Beteiligungsertrag	56.000,00 €
Verdeckte Gewinnausschüttung	7.500,00 €
Betriebseinnahmen insgesamt	63.500,00 €
§ 3 Nr. 40d EStG (40% steuerfrei)	25.400,00 €
Steuerpflichtige Betriebseinnahmen	38.100,00 €

Betriebsausgaben

Betriebsausgaben insgesamt	2.500,00 €
§ 3c II EStG (40% nicht abziehbar)	1.000,00 €
Abziehbare Betriebsausgaben	1.500,00 €

Steuerpflichtige Einkünfte betragen 36.600,00 €

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe b

Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 2 I Nr. 5 iVm § 20 I Nr. 1 EStG)

Einnahmen (§ 8 I iVm § 11 I EStG)	14.000,00 €
Sparer-PB (§ 20 IX EStG); abweichende Meinung das nur 801 € anzusetzen sind	1.602,00 €
Überschuss gem. § 20 I Nr. 1 EStG	12.398,00 €

Aufgabe III: Abgabenordnung

Sachverhalt 1

Beginn der Festsetzungsfrist: Mit Ablauf des 31.12.2008 gem. § 170 II Nr. 1 AO
Festsetzungsdauer: 4 Jahre gem. § 169 II Nr. 2 AO
Ende der Festsetzungsfrist: Mit Ablauf des 31.12.2012

Der Bescheid für das Kalenderjahr 2005 konnte nur geändert werden, wenn die Festsetzungsfrist nicht abgelaufen ist und einer der Korrekturvorschriften eingreift.

Festsetzungsfrist (siehe oben) nicht abgelaufen.

Gem. § 173 I Nr. 1 AO konnte der Bescheid geändert werden.

Sachverhalt 2

Die Vorauszahlungen stehen immer unter Vorbehalt der Nachprüfung.
Auf Antrag kann die Vorauszahlung herabgesetzt werden (§ 164 I S. 2 AO).

Aufgabe IV: Gewerbesteuer

Jahresüberschuss	329.500,00 €	
Sonderbetriebseinnahmen/Tätigkeitsvergütung (§ 15 I Nr. 2 EStG)	60.000,00 €	
Steuerrechtlicher Gewinn (§ 7 GewStG)	389.500,00 €	
Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)		
Nr. 1 Buchst. e Köln unbewegl. WG (50 %)	180.000,00 €	
Nr. 1 Buchst. e Siegburg unbewegl. WG (50 %)	60.000,00 €	
Zwischensumme	240.000,00 €	
Freibetrag	100.000,00 €	
Zwischensumme	140.000,00 €	
* 1/4 =	35.000,00 €	35.000,00 €
Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG)		424.500,00 €
Rundung		424.500,00 €
Freibetrag (§ 11 I GewStG)		24.500,00 €
Endgültiger Gewerbeertrag		400.000,00 €
Steuermesszahl (§ 11 II GewStG)		3,5%
Steuermessbetrag		14.000,00 €
Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages:	Köln	Siegburg
Arbeitslöhne (§ 31 I S. 1 GewStG)	100.000,00 €	50.000,00 €
Ausbildungsvergütung (§ 31 II GewStG)	-12.000,00 €	0,00 €
Unternehmerlohn (§ 31 V GewStG)	0,00 €	25.000,00 €
Zwischensumme	88.000,00 €	75.000,00 €
Gesamtsumme	163.000,00 €	
Anteil an der Gesamtsumme	54%	46%
Zerlegungsanteil	7.560,00 €	6.440,00 €
Hebesätze	475%	515%
GewSt	35.910,00 €	33.166,00 €

Aufgabe V: Umsatzsteuer

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe a

Monat Oktober:	0,00 €
Monat November:	1.140,00 €
Monat Dezember:	-22,80 €

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe b

Okt 11

Begründung:	Ordnungsgemäße Rechnung (§§ 14, 14a UStG) liegt nicht vor
Gesetzliche Grundlage:	§ 15 I Nr. 1 S. 2 UStG

Nov 11

Begründung:	Ordnungsgemäße Rechnung (§§ 14, 14a UStG) liegt vor
Gesetzliche Grundlage:	§ 15 I Nr. 1 UStG

Dez 11

Begründung:	Bemessungsgrundlage für den steuerpflichtigen Umsatz hat sich geändert
Gesetzliche Grundlage:	§ 17 I S. 2, 7 UStG

Sachverhalt 2

Leistungsart:	Lieferung gem. § 3 I UStG
Leistungsart:	Köln gem. § 3 VI UStG
Steuerbarkeit:	steuerbar gem. § 1 I Nr. 1 UStG
Steuerbefreit bzw. steuerpfl.	steuerbefreit gem.

Sachverhalt 3

Leistungsart:	Sonstige Leistung gem. § 3 IX UStG
Leistungsart:	Bonn gem. § 3a II UStG
Steuerbarkeit:	steuerbar gem. § 1 I Nr. 1 UStG
Steuerbefreit bzw. steuerpfl.	steuerfrei gem. § 4 Nr. 5 Buchstabe a UStG