



Steuer & Wirtschaftsakademie
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Abschlussprüfung Steuerwesen

Prüfungstermin Winter 2014/2015

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

www.sg-institut.de

Teil I: Einkommensteuer

1) Kind im Sinne des EStG

§ 32 I Nr. 1 EStG

§ 32 IV Nr. 2 Buchst. a EStG: bis zum 31.05.2017 als Kind zu berücksichtigen

§ 32 IV S. 3 EStG: ab 01.06.2017 nicht als Kind zu berücksichtigen

2a) Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer / Zusammenveranlagung CM und PS

Einkünfte aus selbst. Arbeit (§ 2 I Nr. 3 iVm § 18 I Nr. 1 EStG) / Carl Magerfeld

Gewinnermittlung gem. § 2 II S. 1 Nr. 1 iVm § 4 III EStG

Zufluss-/Abflussprinzip gem. § 11 EStG

Gewinn 80.000,00 €

Einkünfte aus nichtselbst. Arbeit (§ 2 I Nr. 4 iVm § 19 I Nr. 1 EStG) / Phil Stifte

Gewinnermittlung gem. § 2 II S. 1 Nr. 2 EStG

Zufluss-/Abflussprinzip gem. § 11 EStG

Einnahmen (§ 8 I iVm § 11 I EStG): 38.265,00 €

AN-PB (§ 9a Nr. 1a EStG) 1.000,00 €

Überschuss gem. § 19 I Nr. 1 EStG 37.265,00 €

Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 2 I Nr. 5 iVm § 20 I Nr. 7 EStG) / Phil Stifte

In die Summe der Einkünfte einzubeziehen (§ 2 Vb iVm § 32d II Nr. 1 EStG)

Gewinnermittlung gem. § 2 II S. 1 Nr. 2, S. 2 EStG

Zufluss-/Abflussprinzip gem. § 11 EStG

Einnahmen (§ 8 I iVm § 11 I EStG): 1.000,00 €

§ 32d II Nr. 1a, S. 2 EStG: kein WK-PB gem. § 20 IX EStG 0,00 €

Überschuss gem. § 20 I Nr. 7 EStG 1.000,00 €

Summe der Einkünfte (§ 2 I EStG) 118.265,00 €

Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG) 0,00 €

Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG) 118.265,00 €

Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)

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

Höchstbetrag (§ 10 III EStG/Rechtsstand 2020) $8.450 \text{ €} * 12 * 24,7\% * 2 =$ 50.091,60 €

AN-Anteil 3.616,04 €

AG-Anteil 3.616,04 €

Versorgungseinrichtung 17.100,00 €

Summe der Altersvorsorgeaufwendungen 24.332,08 €

$24.332,08 \text{ €} * 90\%$ (§ 10 III S. 4 EStG) = 21.898,87 €

AG-Anteil (§ 10 III S. 5 EStG) 3.616,04 €

Abzugsfähige Altersvorsorgeaufwendungen 18.282,83 € 18.282,83 €

Abschlussprüfung Steuerwesen
Winter 2014/2015

Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 3, 3a, IV EStG)		
Höchstbeträge (§ 10 IV EStG)	2.800 € + 1.900 € =	4.700,00 €
KV-Beiträge / Phil Stifte	3.138 € * 96% =	3.012,48 €
PV-Beiträge / Phil Stifte		487,88 €
KV-Beiträge / CM / keine 4%-Kürzung	4.182 € - 1.252 € =	2.930,00 €
PV-Beiträge / CM		284,00 €
Abzugsfähige sonstige Vorsorgeaufwend. gem. § 10 I Nr. 3 EStG		6.714,36 €
Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 I Nr. 3a EStG sind wegen dem Höchstbetrag (4.700 €) nicht abzugsfähig.		6.714,36 €
Kirchensteuer (§ 10 I Nr. 4 EStG)		290,52 €
Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG)		0,00 €
Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33-33b EStG)		
Ausbildungsfreibetrag (§ 33a II EStG)	924 € * 5/12 =	385,00 €
Pauschbetrag Phil Stifte Behinderung 70% (§ 33b I-III EStG)		890,00 €
Pauschbetrag Sarah Merkzeichen H (§ 33b I-III EStG)		3.700,00 €
Pflegepauschbetrag Sarah (§ 33b VI EStG)		924,00 €
Einkommen (§ 2 IV EStG)		87.078,29 €
Freibeträge für Kinder (§ 32 VI EStG)		
Kinderfreibetrag Sarah	2.586 € (Rechtsstand 2020) * 2 =	5.172,00 €
Kinderfreibetrag Tobias	2.586 € (Rechtsstand 2020) * 2 * 5/12 =	2.155,00 €
Betreuungsfreibetrag Sarah	1.320 € * 2 =	2.640,00 €
Betreuungsfreibetrag Tobias	1.320 € * 2 * 5/12 =	1.100,00 €
Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 V EStG)		76.011,29 €
Tarifliche Einkommensteuer	zvE * 22,54% =	17.132,94 €
2b) Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer / Einzelveranlagung CM		
Einkünfte aus selbst. Arbeit (§ 2 I Nr. 3 iVm § 18 I Nr. 1 EStG) / Carl Magerfeld		
Gewinnermittlung gem. § 2 II S. 1 Nr. 1 iVm § 4 III EStG		
Zufluss-/Abflussprinzip gem. § 11 EStG		
Gewinn		80.000,00 €
Summe der Einkünfte		80.000,00 €
Entlastungsbetrag für Alleinerz. (§ 24b EStG/Rechtsstand 2017)	5/12 * (1.908 €+240 €) =	895,00 €
Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)		79.105,00 €
Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)		
Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 2, III EStG)		
Höchstbetrag (§ 10 III S. 1 EStG / Rechtsstand 2020)	8.450 € * 12 * 24,7% =	25.045,80 €
Versorgungseinrichtung		17.100,00 €
17.100 € * 90% (§ 10 III S. 4 EStG)		15.390,00 €
Abzugsfähige Altersvorsorgeaufwendungen		15.390,00 €
		15.390,00 €

Abschlussprüfung Steuerwesen
Winter 2014/2015

Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 3, 3a, IV EStG)		
Höchstbeträge (§ 10 IV EStG)		2.800,00 €
KV-Beiträge / CM / keine 4%-Kürzung	4.182 € - 1.252 € =	2.930,00 €
PV-Beiträge / CM		284,00 €
Abzugsfähige sonstige Vorsorgeaufwend. gem. § 10 I Nr. 3 EStG		3.214,00 €
Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 I Nr. 3a EStG sind wegen dem Höchstbetrag (2.800 €) nicht abzugsfähig.		3.214,00 €
Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG)		36,00 €
Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33-33b EStG)		
Ausbildungsfreibetrag (§ 33a II EStG)	924 € * 5/12 =	385,00 €
Pauschbetrag Sarah Merkzeichen H (§ 33b I-III EStG)		3.700,00 €
Pflegepauschbetrag Sarah (§ 33b VI EStG)		924,00 €
Einkommen (§ 2 IV EStG)		55.456,00 €
Freibeträge für Kinder (§ 32 VI EStG)		
Kinderfreibetrag Sarah	2.586 € (Rechtsstand 2020) * 2 =	5.172,00 €
Kinderfreibetrag Tobias	2.586 € (Rechtsstand 2020) * 2 * 5/12 =	2.155,00 €
Betreuungsfreibetrag Sarah	1.320 € * 2 =	2.640,00 €
Betreuungsfreibetrag Tobias	1.320 € * 2 * 5/12 =	1.100,00 €
Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 V EStG)		44.389,00 €
Tarifliche Einkommensteuer	zvE * 25,03% =	11.110,57 €
Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer / Einzelveranlagung PS		
Einkünfte aus nichtselbst. Arbeit (§ 2 I Nr. 4 iVm § 19 I Nr. 1 EStG) / Phil Stifte		
Gewinnermittlung gem. § 2 II S. 1 Nr. 2 EStG		
Zufluss-/Abflussprinzip gem. § 11 EStG		
Einnahmen (§ 8 I iVm § 11 I EStG):		38.265,00 €
AN-PB (§ 9a Nr. 1a EStG)		1.000,00 €
Überschuss gem. § 19 I Nr. 1 EStG		37.265,00 €
Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 2 I Nr. 5 iVm § 20 I Nr. 7 EStG) / Phil Stifte		
In die Summe der Einkünfte einzubeziehen (§ 2 Vb iVm § 32d II Nr. 1 EStG)		
Gewinnermittlung gem. § 2 II S. 1 Nr. 2, S. 2 EStG		
Zufluss-/Abflussprinzip gem. § 11 EStG		
Einnahmen (§ 8 I iVm § 11 I EStG):		1.000,00 €
§ 32d II Nr. 1a, S. 2 EStG: kein WK-PB gem. § 20 IX EStG		0,00 €
Überschuss gem. § 20 I Nr. 7 EStG		1.000,00 €
Summe der Einkünfte (§ 2 I EStG)		38.265,00 €
Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)		38.265,00 €

Abschlussprüfung Steuerwesen
Winter 2014/2015

Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)

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

Höchstbetrag (§ 10 III S. 1 EStG / Rechtsstand 2017)	8.450 € * 12 * 24,7% =	25.045,80 €	
AN-Anteil		3.616,04 €	
AG-Anteil		3.616,04 €	
Summe der Altersvorsorgeaufwendungen		7.232,08 €	
7.232,08 € * 90% (§ 10 III S. 4 EStG)		6.508,87 €	
AG-Anteil (§ 10 III S. 5 EStG)		3.616,04 €	
Abzugsfähige Altersvorsorgeaufwendungen		2.892,83 €	2.892,83 €

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

Höchstbeträge (§ 10 IV EStG)		1.900,00 €	
KV-Beiträge / Phil Stifte	3.138 € * 96% =	3.012,48 €	
PV-Beiträge / Phil Stifte		487,88 €	
Abzugsfähige sonstige Vorsorgeaufwend. gem. § 10 I Nr. 3 EStG		3.500,36 €	3.500,36 €
Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 I Nr. 3a EStG sind wegen dem Höchstbetrag (1.900 €) nicht abzugsfähig.			

Kirchensteuer (§ 10 I Nr. 4 EStG) 290,52 €

Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG) 0,00 €

Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33-33b EStG)

Pauschbetrag Phil Stifte Behinderung 70% (§ 33b I-III EStG) 890,00 €

Einkommen (§ 2 IV EStG) 30.691,29 €

Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 V EStG) 30.691,29 €

Tarifliche Einkommensteuer zvE * 18,17% = 5.576,61 €

3) Entscheidung zur Veranlagungsformen

Zusammenveranlagung CM und PS 17.132,94 €

Einzelveranlagung CM 11.110,57 € 16.687,17 €

Einzelveranlagung PS 5.576,61 €

Differenz zwischen ZV und Summe aus EV 445,77 €

Die Zusammenveranlagung ist ungünstig.

Teil II: Gewerbesteuer

1) Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrages

Jahresüberschuss (= handelsrechtlicher Gewinn)	165.000,00 €
GewSt-VZ (§ 4 Vb EStG)	20.000,00 €
Steuerrechtlicher Gewinn (§ 7 GewStG)	185.000,00 €
Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	
Nr. 1 a): Zinsen	16.000,00 €
Nr. 1 d): bewegl. WG (20 %)	20% * 180 T€ * 40% = 14.400,00 €
Nr. 1 e): Kundenparkplatz (50 %)	50% * 63.000 € = 31.500,00 €
Nr. 1 e): Geschäftsgebäude (50 %)	50% * 180 T€ * 60% = 54.000,00 €
Zwischensumme	115.900,00 €
FB (100.000 €)	100.000,00 €
Summe	15.900,00 €
* 1/4 =	3.975,00 €
Kürzungen (§ 9 GewStG)	
Nr.1: Grundbesitzkürzung	120.000 € * 80% (§ 20 GewStDV) * 1,2% * 140% = 1.612,80 €
Maßgebender Gewerbeertrag	187.362,20 €
Rundung	187.300,00 €
Freibetrag	-24.500,00 €
Endgültiger Gewerbeertrag	162.800,00 €
Steuermesszahl	3,50%
Steuermessbetrag	5.698,00 €

2) Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages

	München	Weeze
Arbeitslöhne (§ 31 I S. 1 GewStG)	175T€*3/12= 43.750,00 €	175T€*9/12= 131.250,00 €
Unternehmerlohn	25T€*3/12= 6.250,00 €	25T€*9/12= 18.750,00 €
Zwischensumme	50.000,00 €	150.000,00 €
Steuermessbetrag	5.698,00 €	
Zerlegungsanteil	50 T€ / 200 T€ (=25%)	150 T€ / 200 T€ (=75%)
Hebesätze	490%	411%
Messbetrag	5.698 € * 25% = 1.424,50 €	5.698 € * 75% = 4.273,50 €

3) Ermittlung der Gewerbesteuerentlastung

Gewerbesteuerbelastung in	München 12/12 M	5.698 € * 490% =	27.920,20 €
Gewerbesteuerbelastung in	München 3/12 M	5.698 € * 25% * 490% =	6.980,05 €
	Weeze 9/12 M	5.698 € * 75% * 411% =	17.564,08 €
Gewerbesteuerentlastung:	27.920,20 € - 6.980,05 € - 17.564,08 € =		3.376,07 €

Teil III: Körperschaftsteuer

Teilaufgabe 1

Ortsübliche Miete = Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung in Höhe von
10.422 € (= 6 M * (1.300 € + 437 €))

Verdeckte Gewinnausschüttung = Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 20 I Nr. 1 S. 2 EStG
in Höhe von 6.000 €

Teilaufgabe 2

	Jahresüberschuss/-fehlbetrag lt. Handelsbilanz	200.000,00 €
+/-	Ansatz-/Bewertungskorrekturen (§ 5b EStG, § 60 II EStDV)	0,00 €
=	Gewinn/Verlust lt. Steuerbilanz	200.000,00 €
+	verdeckte Gewinnausschüttungen (§ 8 III 2 KStG)	6.000,00 €
+	nichtabziehbare Aufwendungen (§ 10 KStG)	
	Nr. 2:	
	KST-VZ	35.000,00 €
	Soli-VZ	1.925,00 €
	Kapitalertragsteuer	1.000,00 €
	Solidaritätszuschlag	55,00 €
+	keine BA / Gewerbesteuer (§ 8 I KStG iVm § 4 Vb ESTG)	41.400,00 €
+	keine BA / Zuwendungen polit. Parteien (§ 8 I KStG iVm § 4 VI ESTG)	5.000,00 €
+	Gesamtbetrag der Zuwendungen (§ 9 II KStG)	23.000,00 €
=	steuerlicher Gewinn/Summe der Einkünfte (§ 9 II 1 KStG)	313.380,00 €
-	politische Zuwendungen (§ 8 I KStG iVm § 4 VI EStG)	0,00 €
-	Zuwendungen (§ 9 I Nr. 2 KStG)	23.000,00 €
=	Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 10d EStG)	290.380,00 €
-	Verlustabzug (§ 10d EStG)	0,00 €
=	Einkommen (§ 8 I KStG)	290.380,00 €
-	Freibetrag gem. § 24, 25 KStG	0,00 €
=	zu versteuerndes Einkommen (§ 7 II KStG)	290.380,00 €
x	Steuersatz (§ 23 I KStG)	0,15 €
=	tarifliche Körperschaftsteuer	43.557,00 €
-	anzurechnende ausländische Steuern (§ 26 KStG)	0,00 €
=	festzusetzende Körperschaftsteuer	43.557,00 €
-	Körperschaftsteuervorauszahlung (§ 31 KStG i.V.m. § 36 II 2 EStG)	35.000,00 €
-	anzurechnende Steuerabzugsbeträge (z.B. Kapitalertragsteuer)	1.000,00 €
=	Abschlusszahlung (=Rückstellung) / Erstattung (=Forderung) KSt	7.557,00 €

Teil IV: Abgabenordnung

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 1

ESt-Vorauszahlung: 10.12.2014 (§ 37 I EStG)
GewSt-Vorauszahlung: 17.11.2014 (§ 19 I GewStG)

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 2

Banküberweisung: Gem. § 224 II Nr. 2 AO Ausnutzung der Zahlungsschonfrist von 3 Tagen
Verrechnungsscheck: Scheck muss spätestens 3 Tage vor Fälligkeit beim FA eingehen
Steuerliche Nebenleistung: Säumniszuschlag (§ 240 AO)

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 1

ESt-Abschlusszahlung 2012: Wegen Krankheit hat der Stundungsantrag Aussicht auf Erfolg (§ 222 AO).
Steueranspruch ist wegen Sicherheiten nicht gefährdet.

Lohnsteuer September 2014: Der Stundungsantrag hat keine Aussicht auf Erfolg.

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 2

2.500 € * 0,5% * 2 Monate =	25,00 €
2.500 € * 0,5% * 3 Monate =	37,50 €
2.750 € * 0,5% * 4 Monate =	55,00 €
Summe	117,50 €
Abrunden	117,00 €

Teil V: Umsatzsteuer

Sachverhalt Kriterien	1	2	3	4	5	6
Umsatzart	Lieferung § 3 I UStG	Lieferung § 3 I UStG	Sonstige Leistung § 3 IX UStG	I.g.Erwerb § 1a I UStG	unentgeltliche Wertabgaben § 3 Ib Nr. 1 UStG	Tausch mit Baraufgabe § 3 XII S. 1 UStG
Ort des Umsatzes	Wuppertal § 3 VI UStG	Wuppertal § 3 VI UStG	Wuppertal § 3a III Nr. 3 b) UStG	Wuppertal § 3d S. 1 UStG	Wuppertal § 3 VI UStG	Wuppertal § 3 VI UStG
Steuerbar	ja § 1 I Nr. 1 UStG	ja § 1 I Nr. 1 UStG	ja § 1 I Nr. 1 UStG	ja § 1 I Nr. 5 UStG	ja § 1 I Nr. 1 UStG	ja § 1 I Nr. 1 UStG
Steuerfrei	nein mangels Steuer- befreiung gem. § 4 UStG	nein mangels Steuer- befreiung gem. § 4 UStG	nein mangels Steuer- befreiung gem. § 4 UStG	nein mangels Steuer- befreiung gem. § 4b UStG	nein mangels Steuer- befreiung gem. § 4 UStG	nein mangels Steuer- befreiung gem. § 4 UStG
Steuerpflichtig	ja	ja	ja	ja	ja	ja
BMG	83.411,21 € § 10 I S. 1, 2 UStG	4.315,97 € § 10 I S. 1, 2 UStG	41.361,34 € § 10 I S. 1, 2 UStG	500 € § 10 I S. 1, 2 UStG	2.266 € 764 € § 10 IV Nr. 1 UStG	2.521,01 € § 10 II S. 2 UStG
USt	5.838,79 €	820,03 €	7.858,66 €	35,00 €	158,62 € 145,16 €	478,99 €
VSt	-	-	-	35,00 € § 15 I Nr. 3 UStG	-	1.900 € § 15 I Nr. 1 UStG

Sachverhalt Kriterien	7	8
Umsatzart	Lieferung § 3 I UStG	Lieferung § 3 I UStG
Ort des Umsatzes	Wuppertal § 3 VI UStG	Wuppertal § 3 VI UStG
Steuerbar	ja § 1 I Nr. 1 UStG	ja § 1 I Nr. 1 UStG
Steuerfrei	nein mangels Steuer- befreiung gem. § 4 UStG	ja gem. § 4 Nr. 1 b) iVm § 6a I UStG
Steuerpflichtig	ja	nein
BMG	150 € § 10 V Nr. 2 iVm IV Nr. 1 UStG	21.000 € § 10 I S. 1, 2 UStG
USt	28,50 €	-
VSt	-	-