



Steuer & Wirtschaftsakademie
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Abschlussprüfung Steuerwesen

Prüfungstermin Sommer 2017

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

www.sg-institut.de

Teil I: Einkommensteuer

Sachverhalt 1 / Aufgabe 1

Der Einbau von Balkontüren und der Anbau von Balkone stellen eine Erweiterung der Gebäudesubstanz dar.
Die 90.000 € sind als nachträgliche Herstellungskosten für das Gebäude zu qualifizieren (§ 255 Abs. 2 HGB).

Prüfung der anschaffungsnahe Herstellungskosten gem. § 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG

Anschaffungskosten Gebäude gem. § 255 Abs. 1 HGB: Kaufpreis+Nebenkosten-Preisminderungen

Kaupreis		400.000,00 €
+ Notarkosten Kaufvertrag		3.500,00 €
+ Grundbuchgebühren		1.500,00 €
+ Grunderwerbsteuer		26.000,00 €
Zwischensumme		431.000,00 €
./. Anteil Grund und Boden	200.000 € / 400.000 € * 431.000 € =	215.500,00 €
Anschaffungskosten Gebäude		215.500,00 €
davon 15 % gem. § 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG		32.325,00 €
Erhaltungsaufwand Dachreparatur brutto		65.000,00 €
Erhaltungsaufwand Fassadendämmung brutto		40.000,00 €
Zwischensumme		105.000,00 €
Umsatzsteuer		16.764,71 €
Nettobetrag		88.235,29 €

Die Erhaltungsaufwendungen stellen anschaffungsnahe Herstellungskosten gem. § 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG dar (88.235,29 € > 32.325 €) dar.

Nein, § 82b EStDV ist demzufolge nicht anwendbar.

Sachverhalt 1 / Aufgabe 2

Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 2 Abs. 1 Nr. 6 iVm § 21 Abs. 1 Nr. 1 EStG)

Ermittlung Überschuss (§ 2 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 EStG)

Einnahmen (§ 8 iVm § 11 Abs. 1 EStG)

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

= Überschuss gem. § 21 I Nr. 1 EStG)

Mieteinnahmen 04/2016-08/2016	4.200 € * 5 Monate =	21.000,00 €
Mieteinnahmen 09/2016-12/2016	5.040 € * 4 Monate =	20.160,00 €
Summe der Mieteinnahmen		41.160,00 €
Schuldzinsen (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 1 EStG)		-4.500,00 €
Notarkosten Grundschuld (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 1 EStG)		-1.500,00 €
Grundbuchgebühren Grundschuld (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 1 EStG)		-800,00 €
Allgemeine Ausgaben (§ 9 Abs. 1 S. 1 EStG)		-10.800,00 €
AfA (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 7 iVm § 7 Abs. 4 Nr. 2 Buchst. a EStG)	410.500 € * 2 % * 9/12 =	-6.157,50 €
Summe der Werbungskosten		-23.757,50 €
Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung		17.402,50 €

Sachverhalt 2

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 2 Abs. 1 Nr. 4 iVm § 19 Abs. 1 Nr. 2, Abs. 2 EStG)		
Betriebsrente	500 € * 12 Monate =	6.000,00 €
Versorgungsfreibetrag	40 % * 6.000 € = 2.400 €; Höchstbetrag 3.000 €	-2.400,00 €
Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag		-900,00 €
steuerpflichtige Einnahmen		2.700,00 €
WK-PB (§ 9a Nr. 1 Buchst. b EStG)		-102,00 €
Überschuss gem. § 19 EStG		2.598,00 €
Sonstige Einkünfte (§ 2 Abs. 1 Nr. 7 iVm § 22 Nr. 1 S. 3 a) aa) EStG)		
Einnahmen	1.676,76 € * 6 Monate + 1.748,02 € * 6 Monate =	20.548,68 €
Rentenfreibetrag	18.000 € * 50 % =	-9.000,00 €
Steuerpflichtige Einnahmen		11.548,68 €
WK-PB (§ 9a Nr. 3 EStG)		-102,00 €
Überschuss gem. § 22 EStG		11.446,68 €
Summe der Einkünfte (§ 2 Abs. 1 EStG)		14.044,68 €
Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG) / Bemessungsgrundlage beträgt		0,00 €
Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)		14.044,68 €
Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 iVm Abs. 3 EStG)		0,00 €
Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3, 3a iVm Abs. 4 EStG)		
KV-/PV-Beiträge Versorgungsbezüge	651,00 €	
KV-Beiträge 145,88 € * 6 Monate + 152,08 € * 6 Monate =	1.787,76 €	
PV-Beiträge 39,40 € * 6 Monate + 41,08 € * 6 Monate =	482,88 €	
Zwischensumme	2.921,64 €	
Höchstbetrag (§ 10 Abs. 4 S. 2 EStG)	1.900,00 €	
Abzugsfähig		-2.921,64 €
Sonstige Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 Abs. 1 Nr. 3a EStG		0,00 €
Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG)		-36,00 €
Außergewöhnliche Belastungen (§ 33 EStG)		
Medikamente	400,00 €	
Zahnimplantate	1.700,00 €	
Zwischensumme	2.100,00 €	
Zumutbare Belastung (§ 33 Abs. 3 EStG) 5 % * 14.044 € =	-702,20 €	
Abzugsfähig	1.397,80 €	-1.397,80 €
Einkommen (§ 2 Abs. 4 EStG)		9.689,24 €
Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG)		9.689,24 €

Teil II: Körperschaftsteuer

	Jahresüberschuss/-fehlbetrag lt. Handelsbilanz	500.000,00 €
+/-	Vorsteuerkorrektur Geschenk	-95,00 €
=	Gewinn/Verlust lt. Steuerbilanz	499.905,00 €
+	nichtabziehbare Aufwendungen (§ 10 Nr. 2 KStG)	
	KSt-VZ 2016	20.000,00 €
	Soli-VZ 2016	1.100,00 €
	KSt-Nachzahlung 2010	10.000,00 €
	Nachzahlungszinsen KSt 2010	2.400,00 €
	KSt-Erstattung 2011	-7.000,00 €
	Erstattungszinsen KSt 2011	0,00 €
	Vorsteuer nichtabziehbare Geschenke	95,00 €
+	nicht abzugsfähige Betriebsausgaben (§ 8 I KStG iVm § 4 V Nr. 1 EStG)	
	Geschenk	500,00 €
	Geschenke/Pauschalierung $595 \text{ €} * 30\% = 178,50 \text{ €} + 9,82 \text{ €} =$	188,32 €
+	keine BA / Gewerbesteuer (§ 8 I KStG iVm § 4 Vb EStG)	15.000,00 €
+	keine BA / Zuwendungen polit. Parteien (§ 8 I KStG iVm § 4 VI EStG)	2.000,00 €
=	steuerlicher Gewinn/Summe der Einkünfte (§ 9 II 1 KStG)	544.188,32 €
-	politische Zuwendungen (§ 8 I KStG iVm § 4 VI EStG)	0,00 €
-	Zuwendungen (§ 9 I Nr. 2 KStG)	0,00 €
=	Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 10d EStG)	544.188,32 €
-	Verlustabzug (§ 10d EStG)	0,00 €
=	Einkommen (§ 8 I KStG)	544.188,32 €
-	Freibetrag gem. § 24, 25 KStG	0,00 €
=	zu versteuerndes Einkommen (§ 7 II KStG)	544.188,32 €

Geschenke laut Sachverhalt wie folgt gebucht:

Geschenke	500,00 €	
Vorsteuer (Bestandskonto)	95,00 €	
an Bank		595,00 €

Erfolgsauswirkung: gewinnmindernd um 500,00 €

Jedoch durfte die Vorsteuer gem. § 15 Ia UStG nicht geltend gemacht werden. Es hätte in dem Aufwandskonto "nichtabziehbare Vorsteuer gem. § 15 Ia UStG" gebucht werden müssen.

Im vorliegenden Fall muss die VSt-korrektur gem. § 17 II Nr. 5 iVm I S. 2, 7 UStG vorgenommen werden.

Dies führt bei

- Vorsteuerüberhang zur Minderung der sonstigen Forderungen
- Umsatzsteuerüberhang zur Erhöhung der sonstigen Verbindlichkeiten

Richtig wäre wie folgt zu buchen:

Nichtabziehbare Geschenke	500,00 €	
Nichtabzugsfähige Vorsteuer gem. § 15 Ia UStG (Aufwandskonto)	95,00 €	
an Bank		595,00 €

Erfolgsauswirkung: gewinnmindernd um 595,00 €

Teil III: Gewerbesteuer

Jahresüberschuss		103.990,00 €
Bewirtungskosten (§ 4 V Nr. 2 EStG)	30% * 5.600 € =	1.680,00 €
Steuerrechtlicher Gewinn (§ 7 GewStG)		105.670,00 €
Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)		
Zinsaufwendungen (§ 8 Nr. 1 Buchstabe a GewStG)	21.200,00 €	
Stiller Gesellschafter (§ 8 Nr. 1 Buchstabe c GewStG)	18.000,00 €	
Telefonanlage (§ 8 Nr. 1 Buchstabe d GewStG)	960,00 €	
Zwischensumme gem. § 8 Nr. 1 GewStG	40.160,00 €	
Freibetrag	40.160,00 €	
Endsumme	0,00 €	0,00 €
Kürzungen (§ 9 GewStG)		
Grundbesitzkürzung (§ 9 Nr. 1 GewStG)	1,2%*140%*75% (§ 20 II GewStDV)*160 T€ =	2.016,00 €
Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG)		103.654,00 €
Abrunden (§ 11 I S. 3 GewStG)		103.600,00 €
Freibetrag (§ 11 I S. 3 Nr. 1 GewStG)		24.500,00 €
Endgültiger Gewerbeertrag		79.100,00 €
Steuermesszahl (§ 11 II GewStG)		0,04 €
Gewerbesteuermessbetrag		2.768,50 €
Abrunden (R 14 GewStR)		2.768,00 €

Teil IV: Abgabenordnung

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 1

Es liegen neue Tatsachen vor, die zu einer höheren Steuer führen (§ 173 i Nr. 1 AO).

Da die Festsetzungsfrist gem. § 169 AO noch nicht abgelaufen ist, muss der Est-Bescheid 2013 geändert werden.

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 2

Wegen dem Zahlendreher ist die Änderung gem. § 129 AO vorzunehmen.

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 3

Da der Bescheid unter der Vorbehalt der Nachprüfung steht und die Festsetzungsfrist (§ 169 AO) nicht abgelaufen ist, so ist die Änderung nach § 164 II AO zu beantragen.

Sachverhalt 2

- 1. Rate $0,5\% (\text{§ } 238 \text{ S. } 1 \text{ AO}) * 1 \text{ Monat} * 4.600 \text{ €} = 23 \text{ €}$
- 2. Rate $0,5\% (\text{§ } 238 \text{ S. } 1 \text{ AO}) * 1 \text{ Monate} * 4.000 \text{ €} = 20 \text{ €}$
- 3. Rate $0,5\% (\text{§ } 238 \text{ S. } 1 \text{ AO}) * 1 \text{ Monate} * 2.000 \text{ €} = 10 \text{ €}$

ODER

- 1. Rate $0,5\% (\text{§ } 238 \text{ S. } 1 \text{ AO}) * 1 \text{ Monat} * 600 \text{ €} = 3 \text{ €}$
- 2. Rate $0,5\% (\text{§ } 238 \text{ S. } 1 \text{ AO}) * 2 \text{ Monate} * 2.000 \text{ €} = 20 \text{ €}$
- 3. Rate $0,5\% (\text{§ } 238 \text{ S. } 1 \text{ AO}) * 3 \text{ Monate} * 2.000 \text{ €} = 30 \text{ €}$

Teil V: Umsatzsteuer

Sachverhalt 1

Umsatzart	i.g.Erwerb (§ 1a I UStG)
Leistungsort	Duisburg (§ 3d S. 1 UStG)
Steuerbarkeit	ja (§ 1 I Nr. 5 UStG)
Steuerbefreiung	steuerpflichtig mangels Steuerbefreiung (§ 4b UStG)
BMG	20.000 € (§ 10 I S. 1, 2 UStG)
UST	1.400 €
Voranmeldungszeitraum	Dezember 2016 (§ 13 I Nr. 6 UStG)
VST	1.400 € (§ 15 I Nr. 3 UStG)
VST-Abzugszeitraum	Dezember 2016

Sachverhalt 2

Umsatzart	Lieferung (§ 3 I UStG)
Leistungsort	Duisburg (§ 3 VI UStG)
Steuerbarkeit	ja (§ 1 I Nr. 1 UStG)
Steuerbefreiung	steuerfrei (§ 4 Nr. 1 Buchst. B iVm § 6a I UStG)
BMG	50.000 € (§ 10 I S. 1, 2 UStG)

Sachverhalt 3

Leistungsort	Duisburg (§ 3 VI UStG)
Steuerbarkeit	ja (§ 1 I Nr. 1 UStG)
Steuerbefreiung	steuerpflichtig, weil der Abnehmer kein Unternehmer ist
BMG	1.680,67 € (§ 10 I S. 1, 2 UStG)

Sachverhalt 4a

Mit Ablauf des Voranmeldungszeitraums Juni 2016 entsteht die Umsatzsteuer (§ 13 I Nr. 1 Buchst. a S. 4 UStG)

Sachverhalt 4b

Mit Ablauf des Voranmeldungszeitraums August 2016 entsteht die Umsatzsteuer (§ 13 I Nr. 1 Buchst. a S. 1 UStG)

OHG schuldet gem. § 14c I UStG den Betrag von 560 €. Die Steuer entsteht mit Ausstellung der Rechnung (§ 13 I Nr. 3 UStG).

Sachverhalt 5 / Teilaufgabe a

Bzgl. des Sachverhalts 2 (=innergemeinschaftliche Lieferung) müssen weitere Angaben gemacht werden.

Sachverhalt 5 / Teilaufgabe b

Name des Vordrucks	Zusammenfassende Meldung
Gesetzliche Grundlage	§ 18a UStG
Name der Finanzbehörde	Bundeszentralamt für Steuern