



Steuer & Wirtschaftsakademie
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Abschlussprüfung Steuerwesen

Prüfungstermin Sommer 2015

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

www.sg-institut.de

Teil I: Einkommensteuer

1) Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)

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

Antrag gem. § 32d II Nr. 3 EStG wurde gestellt (siehe Bearbeitungshinweise)

Ermittlung des Überschusses erfolgt gem. § 2 II S. 2 EStG

Teileinkünfteverfahren gem. § 3 Nr. 40d iVm § 3c II EStG

| | | |
|--|-------------------------|-------------|
| Einnahmen netto | | 18.406,25 € |
| Einnahmen brutto | 18.406,25 € / 73,625% = | 25.000,00 € |
| § 3 Nr. 40d EStG (40 % steuerfrei) | | 10.000,00 € |
| Steuerpflichtige Einnahmen | | 15.000,00 € |
| Tatsächliche Werbungskosten | | 250,00 € |
| § 3c II EStG (40 % nicht abzugsfähig) | | 100,00 € |
| Abzugsfähige Werbungskosten | | 150,00 € |
| Überschuss gem. § 20 I Nr. 1 EStG (Dividende) | | 14.850,00 € |
| Anrechnung der einbehaltenen Kapitalertragsteuer gem. § 36 II Nr. 2 EStG iHv | | 6.250,00 € |

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

Gem. § 32d III iVm I EStG sind die Kapitalerträge in der Einkommensteuererklärung anzugeben, jedoch mit 25% zu besteuern (Pflichtveranlagung)

Ermittlung des Überschusses (§ 2 II S. 1 Nr. 2, S. 2 EStG)

| | | |
|--|---------------|------------|
| Einnahmen | | 1.000,00 € |
| Sparer-Pauschbetrag | | 801,00 € |
| Überschuss gem. § 20 I Nr. 7 EStG (Zinsen) | | 199,00 € |
| Kapitalertragsteuer | 199 € * 25% = | 49,75 € |

Gem. § 2 Vb iVm § 32d I EStG ist der Überschuss **NICHT** in die Summe der Einkünfte einzubeziehen

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

Ermittlung des Überschusses (§ 2 II S. 1 Nr. 2 EStG)

Einnahmen in 2014 (§ 8 iVm § 11 I EStG)

| | | |
|---|-----------------------------------|-------------|
| 1. Halbjahr 2014 | 6 M * 1.804,50 € (für VZ 2014) = | 10.827,00 € |
| 2. Halbjahr 2014 | 6 M * 1.834,64 € (für VZ 2014) = | 11.007,84 € |
| Summe der Einnahmen in 2014 | | 21.834,84 € |
| Berechnung des steuerfreien Teils | | |
| 1. Halbjahr 2013 | 6 M * 1.800,00 € (für VZ 2013) = | 10.800,00 € |
| 2. Halbjahr 2013 | 6 M * 1.804,50 € (für VZ 2013) = | 10.827,00 € |
| Summe der Einnahmen in 2013 | | 21.627,00 € |
| Rentenfreibetrag (Kohortenprinzip) | 21.627,00 € * 36% (für VZ 2012) = | 7.785,72 € |
| Steuerpflichtiger Teil der Rente | 21.834,84 € - 7.785,72 € = | 14.049,12 € |
| WK-Pauschbetrag (§ 9a S. 1 Nr. 3 EStG) | | 102,00 € |
| Überschuss gem. § 22 Nr. 1 S. 3 a) aa) EStG | | 13.947,12 € |

Privates Veräußerungsgeschäft (§ 22 Nr. 2 iVm § 23 I Nr. 1 EStG)

Im § 23 I Nr. 1 S. 3 EStG lautet die Regelung "...im Jahr der Veräußerung und in den beiden vorangegangenen Jahren zu eigenen Wohnzwecken genutzt..."

Somit liegt kein privates Veräußerungsgeschäft vor

Summe der Einkünfte 28.797,12 €

Abschlussprüfung Steuerwesen
Sommer 2015

| | | |
|--|---|--------------------|
| Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG) | 28,8% * 14.850 € = 4.276,80 €; max. | 1.368,00 € |
| Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG) | | 27.429,12 € |
| 2) Einkommen (§ 2 IV EStG) /zvE (§ 2 V EStG) | | |
| Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG) | | 2.000,00 € |
| Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33-33b EStG) | | |
| Außergewöhnliche Belastungen | | |
| Höchstbetrag aus 2020 | | 9.408,00 € |
| KV-Beiträge (§ 33a I S. 2 EStG) | | 778,00 € |
| PV-Beiträge (§ 33a I S. 2 EStG) | | 147,00 € |
| Erhöhter Höchstbetrag | | 10.333,00 € |
| Einkünfte aus selbständiger Arbeit | | 780,00 € |
| Bezüge/geringfügige Beschäftigung | 12 M * 450 € = | 5.400,00 € |
| Kostenpauschale | | 180,00 € |
| Summe Einkünfte/Bezüge | | 6.000,00 € |
| Karenzbetrag | | 624,00 € |
| Anrechenbare Einkünfte/Bezüge | | 5.376,00 € |
| Gekürzter Höchstbetrag | | 4.957,00 € |
| Tatsächliche Kosten | 12 M * 350 € + 778 € + 147 € = | 5.125,00 € |
| Abzugsfähige a.g.B. | | 4.957,00 € |
| Einkommen (§ 2 IV EStG) | | 20.472,12 € |
| zvE (§ 2 V EStG) | | 20.472,12 € |
| 3) Festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 VI EStG) | | |
| ESt-Satz (laut Aufgabenstellung) | | 14,34% |
| Tarifliche Einkommensteuer | | 2.935,70 € |
| Abrunden | | 3.086,00 € |
| Steuerermäßigung (§ 35a Abs. 3 EStG) | ((5.000€ + 250€) * 1,19) * 20% = 1.249,50 €; max. | 1.200,00 € |
| Steuer nach § 32d III EStG (siehe oben) | | 49,75 € |
| Festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 VI EStG) | | 1.935,75 € |
| 4) Einkommensteuererstattung/-nachzahlung | | |
| Festzusetzende Einkommensteuer | | 1.935,75 € |
| Anrechnung Kapitalertragsteuer | | -6.250,00 € |
| Einkommensteuererstattung | | 4.314,25 € |

Teil II: Gewerbesteuer

1) Ermittlung der Gewerbesteuerrückstellung/-erstattung

| | |
|--|--------------|
| Jahresüberschuss | 100.000,00 € |
| GewSt-VZ (§ 4 Vb EStG) | 12.000,00 € |
| Sonderbetriebseinnahmen/Tätigkeitsvergütung Peter Holz (§ 15 I Nr. 2 EStG) | 48.000,00 € |
| Sonderbetriebseinnahmen/Zinsen Werner Bunte (§ 15 I Nr. 2 EStG) | 4.000,00 € |
| Spenden (§ 10b I EStG) | 2.000,00 € |
| Steuerrechtlicher Gewinn (§ 7 GewStG) | 166.000,00 € |
| Hinzurechnungen (§ 8 GewStG) | |
| Nr. 1 Buchst. a Zinsen Waren | 45.000,00 € |
| Nr. 1 Buchst. a Zinsen Darlehen | 10.000,00 € |
| Nr. 1 Buchst. d Einrichtung (20 %) | 7.200,00 € |
| Nr. 1 Buchst. d LKW (20 %) | 19.200,00 € |
| Nr. 1 Buchst. e Büroräume (50 %) | 60.000,00 € |
| Zwischensumme | 141.400,00 € |
| FB (100.000 Euro) | 100.000,00 € |
| Zwischensumme | 41.400,00 € |
| * 1/4 = | 10.350,00 € |
| Kürzungen (§ 9 GewStG) | |
| Nr. 1 Keine Grundbesitzkürzung (§ 20 I 2 GewStDV), da kein BV zum 01.01. | 0,00 € |
| Nr. 5 Spende | 2.000,00 € |
| Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG) | 174.350,00 € |
| Gewerbeverlust (§ 10a GewStG) | -10.000,00 € |
| Vorläufiger Gewerbeertrag | 164.350,00 € |
| Abrunden | 164.300,00 € |
| Freibetrag (§ 11 I GewStG) | 24.500,00 € |
| Endgültiger Gewerbeertrag | 139.800,00 € |
| Steuermesszahl (§ 11 II GewStG) | 3,50% |
| Steuermessbetrag | 4.893,00 € |
| Hebesatz (§ 16 GewStG) | 285,00% |
| Gewerbesteuer | 13.945,05 € |
| Abrunden lt. Aufgabenstellung | 13.945,00 € |
| Vorauszahlungen (§ 20 I GewStG) | 12.000,00 € |
| GewSt-RSt | 1.945,00 € |

2) Ermittlung der Steuerermäßigung gem. § 35 EStG

Berechnung gem. § 35 I S. 1 Nr. 2 EStG: 3,8 * 4.893 € * 50% = 9.296,70 €

Gem. § 35 I S. 5 EStG darf max. die tatsächliche Gewerbesteuer als Steuerermäßigung angesetzt werden.
Die tatsächliche zu zahlende Gewerbesteuer beträgt 6.972,50 € (= 13.945 € * 50%).

Teil III: Körperschaftsteuer

| | |
|---|--------------|
| Jahresüberschuss | 95.000,00 € |
| § 10 Nr. 2 KStG: KSt | -10.000,00 € |
| § 10 Nr. 2 KStG: KSt-VZ | 2.500,00 € |
| § 10 Nr. 2 KStG: Soli-VZ | 137,50 € |
| § 8 I KStG iVm § 4 Vb EStG: GewSt-VZ | 5.000,00 € |
| § 8 I KStG iVm § 4 Vb EStG: Zinserträge | 0,00 € |
| § 10 Nr. 4 KStG: Aufsichtsrat | 2.500,00 € |
| § 8 I KStG iVm § 4 V Nr. 1 EStG: Geschenke über 35 € | 2.800,00 € |
| § 8 I KStG iVm § 4 V Nr. 1 EStG: Geschenke unter 35 €, da keine Aufzeichnungen gem. § 4 VII E | 6.000,00 € |
| § 8 I KStG iVm § 4 V Nr. 8 EStG: Geldbußen; Rechtsanwaltskosten abzugsfähig | 3.500,00 € |
| Investitionszulage | -5.000,00 € |
| Summe der Einkünfte/GdE/Einkommen/zvE | 102.437,50 € |

Nicht Aufgabenstellung:

| | |
|---|--------------|
| Summe der Einkünfte/GdE/Einkommen/zvE | 102.437,50 € |
| Körperschaftsteuersatz (§ 23 I KStG) | 15% |
| Tarifliche Körperschaftsteuer | 15.365,63 € |
| § 10 Nr. 2 KStG: KSt | -2.500,00 € |
| Körperschaftsteuernachzahlung/-rückstellung | 12.865,63 € |

Teil IV: Abgabenordnung

Sachverhalt 1

Einspruchsverfahren nicht möglich, da Einspruchsfrist von 1 Monat abgelaufen.

Ggfs. im Rahmen eines Korrekturverfahrens änderbar. Korrekturverfahren nur erfolgreich, wenn die Festsetzungsfrist nicht abgelaufen und eine Vorschrift eingreift.

Festsetzungsfrist

Beginn der Frist: mit Ablauf des 31.12.2010

Dauer der Frist: 4 Jahre

Ende der Frist: mit Ablauf des 31.12.2014

Da die Festsetzungsfrist abgelaufen ist, eine Änderung ist nicht mehr möglich.

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 1

Einspruch (§§ 347 ff. AO)

Antrag auf schlichte Änderung (§ 172 I Nr. 2 Buchst. a AO)

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 2

Antrag auf schlichte Änderung, weil beim Einspruchsverfahren eine Gesamtaufrollung (= Verböserung) vorgenommen wird.

Dagegen bei Antrag auf schlichte Änderung nur die einzelnen Punkte berichtigt werden.

Teil V: Umsatzsteuer

Aufgabenteil 1

| Fälle Kriterien | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--------------------------------|---|---|-----------------------------|---|---|
| Umsatzart | i.g. Verbringen § 1a II UStG | Lieferung § 3 I UStG | Lieferung § 3 I UStG | Einfuhr § 1 I Nr. 4 UStG | unentgeltliche Wertabgabe § 3 Ib Nr. 1 UStG |
| Ort des Umsatzes | Kleve § 3d S. 1 UStG | Kleve § 3 VI UStG | Marbella § 3c I UStG | Inland § 1 II UStG | Kleve § 3f UStG |
| Steuerbar | ja § 1 I Nr. 5 UStG | ja § 1 I Nr. 1 UStG | nein § 1 I Nr. 1 UStG | ja § 1 I Nr. 4 UStG | ja § 1 I Nr. 1 UStG |
| Steuerfrei/ steuerpflichtig | steuerpflichtig mangels Steuer- befreiung gem. § 4b UStG | steuerpflichtig mangels Steuer- befreiung gem. § 4 UStG | - | steuerpflichtig mangels Steuer- befreiung gem. § 5 UStG | steuerpflichtig mangels Steuer- befreiung gem. § 4 UStG |
| BMG | 2.000 € § 10 IV Nr. 1 UStG | 4.000 € § 10 I S. 1, 2 UStG | - | 15.000 € § 11 UStG | 500 € § 10 IV Nr. 1 UStG |
| UST | 380 € | 760 € | - | 2.850 € | 95 € |
| VST | 380 € § 15 I Nr. 3 UStG | - | - | 2.850 € § 15 I Nr. 2 UStG | - |

Aufgabenteil 2

1) Ermittlung der UST-Zahllast Dezember 2014

| | |
|------------------------------------|-----------|
| Vorläufiger Zahllast Dezember 2014 | 375,00 € |
| UST Rechnung | 76,00 € |
| Sondervorauszahlung | -400,00 € |
| Endgültige Zahllast Dezember 2014 | 51,00 € |

2) Einreichung der UST-Voranmeldung Monat Dezember

UST-VA 12/2014 bis zum 10.02.2015 einreichen, weil Antrag auf Dauerfristverlängerung gestellt wurde

3) Sondervorauszahlung 2015

| | |
|--------------------------------|------------|
| Umsatzsteuer 01/2014-11/2014 | 3.100,00 € |
| Umsatzsteuer 12/2014 | 451,00 € |
| Summe der Umsatzsteuer in 2014 | 3.551,00 € |
| $3.551 \text{ €} * 1/11 =$ | 322,82 € |

4) Entrichtung der Vorauszahlung

Bis zum 10.02.2015