



**Steuer & Wirtschaftsakademie**  
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

**Abschlussprüfung Steuerwesen**

**Prüfungstermin Sommer 2011**

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

**SG Steuer- und Wirtschaftsakademie**

**[www.sg-institut.de](http://www.sg-institut.de)**

**Aufgabe I: Einkommensteuer**

	Ehemann	Ehefrau
a) Berechnung der tariflichen Einkommensteuer		
<b>Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 Nr. 2 iVm § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG)</b>	<b>24.000,00 €</b>	<b>24.000,00 €</b>
<b>Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 2 Abs. 1 Nr. 3 iVm § 18 Abs. 1 Nr. 1 EStG)</b>		
Ermittlung Gewinn (§ 2 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 iVm § 4 Abs. 3 EStG)		
Betriebseinnahmen (nicht im EStG geregelt)		
Praxisvertretung	50.000,00 €	
Gutachten	6.000,00 €	
Summe Betriebseinnahmen	56.000,00 €	
Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 4, 5, 6 EStG)		
Kammerbeitrag	600,00 €	
Berufshaftpflicht	900,00 €	
Fahrtkosten	600,00 €	
Fachzeitschrift	120,00 €	
Summe Betriebsausgaben	2.220,00 €	
Gewinn	53.780,00 €	<b>53.780,00 €</b>
<b>Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 2 Abs. 1 Nr. 5 iVm § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG)</b>		
Gem. § 2 Abs. 5b iVm § 43 Abs. 5 EStG nicht in die Summe der Einkünfte einzubeziehen		
	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Sonstige Einkünfte/Leibrente (§ 2 Abs. 1 Nr. 7 iVm § 22 Nr. 1 S. 3 a) aa) EStG)</b>		
Rente aus gestzlicher RV	296,31 € * 6 M = 1.777,86 €	
	303,45 € * 6 M = 1.820,70 €	
Summe der Einnahmen	3.598,56 €	
steuerfreier Teil (50 % von 3.300€ =)	<b>-1.650,00 €</b>	
steuerpflichtige Einnahmen	1.948,56 €	
Werbungskosten-Pauschbetrag (§ 9a Nr. 3 EStG)	<b>-102,00 €</b>	
Überschuss	1.846,56 €	<b>1.846,56 €</b>
<b>Sonstige Einkünfte/betriebl. Altersvers. (§ 2 Abs. 1 Nr. 7 iVm § 22 Nr. 1 S. 3 a) bb) EStG)</b>		
Leibrente	22.946,56 €	
Ertragsanteil	19%	
Steuerpflichtiger Teil der Leibrente	4.359,85 €	
Werbungskosten-Pauschbetrag (§ 9a Nr. 3 EStG)	<b>-102,00 €</b>	
Überschuss	4.257,85 €	<b>4.257,85 €</b>
<b>Summe der Einkünfte</b>	<b>82.037,85 €</b>	<b>25.846,56 €</b>
<b>Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)</b>		
Ehemann	77.780 € * 33,6 % = 26.134,08 €	max. <b>1.596,00 €</b>
Ehefrau	24.000 € * 40,0 % = 9.600,00 €	max. <b>1.900,00 €</b>
<b>Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)</b>	<b>104.388,41 €</b>	

**Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)**

**Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2, 3, 3a EStG) 4.500,00 €**

**Zuwendungen an die Deutsche Krebshilfe (§ 10b Abs. 1 EStG) 100,00 €**

**Zuwendungen an eine politische Partei (§ 10b Abs. 2 EStG)**

1. Stufe (§ 34g EStG): 100 € \* 50 % = 50 €; Höchstbetrag 1.650 €  
2. Stufe (§ 10b Abs. 2 EStG): 100 € - (2 \* 50 €) = 0 € **0,00 €**

**Sonderausgaben-Pauschbetrag (§ 10c EStG) 0,00 €**

**Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33-33b EStG)**

**Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33 EStG**

Krankheitskosten (§ 33 Abs. 1, 2 EStG)	5.000,00 €	
zumutbare Belastung	15.340 € * 4 % = 613,60 €	
	(51.130 € - 15.340 €) * 5 % = 1.789,50 €	
	(104.388,41 € - 51.130 €) * 6 % = 3.195,50 €	
Summe	5.598,60 €	
Abzugsfähig	0,00 €	<b>0,00 €</b>

**Behinderten-Pauschbetrag (§ 33b EStG) 720,00 €**

**Einkommen (§ 2 Abs. 4 EStG) 99.068,41 €**

**Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG) 99.068,41 €**

**Tarifliche Einkommensteuer 99.068,41 € \* 25,59 % = 25.351,61 €**

b) Berechnung der festzusetzenden Einkommensteuer

**Tarifliche Einkommensteuer 25.351,61 €**

**Steuerermäßigung (§ 34g EStG) 50,00 €**

**Steuerermäßigung (§ 35 EStG)**

§ 35 EStG	650 € * 3,8 = 2.470,00 €	
Tatsächliche GewSt	2.900,00 €	
Höchstbetrag Ehemann und Ehefrau	2.470 € * 2 = 4.940,00 €	<b>4.940,00 €</b>

**Steuerermäßigungen (§ 35a EStG)**

Haushaltshilfe/Minijobber	3.291 € * 20 % = 658,20 €; max. 510 €	<b>510,00 €</b>
Badrenovierung	4.760 € * 20 % = 952 €; max. 1.200 €	<b>952,00 €</b>

**Steuer nach § 32d Abs. 4 EStG 0,00 €**

**Festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 Abs. 6 EStG) 18.899,61 €**

c) Berechnung der ESt-Nachzahlung bzw. -Erstattung

<b>Festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 Abs. 6 EStG)</b>		<b>18.899,61 €</b>
<b>Geleistete ESt-Vorauszahlungen (§ 36 Abs. 2 Nr. 1 EStG)</b>		<b>8.000,00 €</b>
<b>Einbehaltene Kapitalertragsteuer (§ 36 Abs. 2 Nr. 2 EStG)</b>		
Einnahmen (§ 8 iVm § 11 Abs. 1 EStG)	850,00 €	
Sparer-Pauschbetrag (§ 20 Abs. 9 EStG)	-1.602,00 €	
Überschuss	0,00 €	
Steuer gem. § 32d Abs. 1 EStG	0,00 €	
Einbehaltene Kapitalertragsteuer		<b>112,50 €</b>
<b>ESt-Nachzahlung</b>		<b>10.787,11 €</b>

**Aufgabe II: Körperschaft-/Einkommensteuer**

Sachverhalt 1

Jahresüberschuss	372.000,00 €
§ 10 Nr. 2 KStG: KSt-Vorauszahlungen	100.000,00 €
§ 10 Nr. 2 KStG: Soli-Vorauszahlungen	5.500,00 €
§ 10 Nr. 2 KStG: VSt (§ 15 Ia UStG)	570,00 €
§ 8 I KStG iVm § 4 Vb EStG: GewSt	32.000,00 €
§ 8 I KStG iVm § 4 V Nr. 1 EStG: Geschenke	3.000,00 €
§ 9 II KStG: gemeinnützige Spenden	1.500,00 €
Summe der Einkünfte (§ 9 II 1 KStG)	514.570,00 €
§ 9 I Nr. 2 KStG: gemeinnützige Spenden	1.500,00 €
Gesamtbetrag der Einkünfte	513.070,00 €
zvE (§ 7 II KStG)	513.070,00 €

Sachverhalt 2

**Niko Trimmer (Beteiligung im Privatvermögen)**

a) Einkunftsart:	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 2 I Nr. 5 iVm § 20 I Nr. 1 EStG)	
b) Höhe der Einnahmen:	Die ESt ist mit Steuerabzug abgegolten (§ 43 V EStG) Die Einnahmen sind nicht in die SdE einzubeziehen (§ 2 Vb EStG)	
	Einnahmen (§ 8 I iVm § 11 I EStG)	150.000,00 €
	Sparer-Pauschbetrag (§ 20 IX EStG) lt. SV voll ausgeschöpft	0,00 €
	Summe § 20 EStG	150.000,00 €
c) Veranlagungszeitraum:	Besteuerung im VZ 2011 nach dem Zuflussprinzip (§ 11 EStG)	
d) Steuersatz:	25 % gem. § 43 I Nr. 1 iVm § 43a I Nr. 1 EStG	

**Jana Läufer (Beteiligung im Betriebsvermögen)**

a) Einkunftsart:	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 2 I Nr. 2 iVm § 15 I Nr.1 EStG) Teileinkünfteverfahren (§ 3 Nr. 40 d iVm § 3c II EStG)	
	Betriebseinnahmen	50.000,00 €
	Anteil steuerfrei gem. § 3 Nr. 40 d) EStG	50.000 € * 40% = 20.000,00 €
	Steuerpflichtige Betriebseinnahmen	30.000,00 €
b) Veranlagungszeitraum:	Besteuerung im VZ 2011 wegen Datum der Beschlussfassung	

**Aufgabe III: Gewerbesteuer**

Handelsrechtlicher Gewinn			79.000,00 €
GewSt-VZ (§ 4 Vb EStG)			10.000,00 €
Steuerrechtlicher Gewinn (§ 7 GewStG)			89.000,00 €
Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)			
Nr.1	c) stiller Gesellschafter		10.000,00 €
	e) Miete	$22.000 \text{ €} * 9 \text{ M} * 50\% =$	99.000,00 €
Zwischensumme			109.000,00 €
Freibetrag			100.000,00 €
Zwischensumme			9.000,00 €
rechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG		$9.000 \text{ €} * 1/4 =$	2.250,00 €
Kürzungen (§ 9 GewStG)			
Nr. 1	Grundbesitz		0,00 €
Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG)			91.250,00 €
Abrunden			91.200,00 €
Freibetrag (§ 11 I GewStG)			0,00 €
Endgültiger Gewerbeertrag			
Steuermesszahl (§ 11 II GewStG)			3,5%
Steuermessbetrag (§ 11 II GewStG)			3.192,00 €
Hebesatz (§ 16 GewStG)			440%
GewSt			14.044,80 €
VZ (§ 20 I GewStG)			10.000,00 €
GewSt-Schuld			4.044,80 €

**Aufgabe IV: Abgabenordnung**

Sachverhalt 1

Gem. § 175 I Nr. 1 AO konnte der Folgebescheid auf Grund der Änderung von Grundlagenbescheid geändert werden.

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 1

Einkommensteuererklärung der Mutter

Einkommensteuererklärung der Tochter

Gesonderte und einheitliche Feststellungserklärung betreffend Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 2

Einkommensteuererklärung der Mutter → gem. § 19 I AO der Wohnsitzfinanzamt in Marl

Einkommensteuererklärung der Tochter → gem. § 19 I AO der Wohnsitzfinanzamt in Bottrop

Gesonderte und einheitliche Feststellungserklärung betreffend Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung → gem. § 18 I Nr. 4 AO der Verwaltungsfinanzamt in Marl

**Aufgabe V: Umsatzsteuer**

Sachverhalt 1

Umsatzart	Werklieferung (§ 3 IV UStG)
Umsatzort	Ahaus (§ 3 VII S. 1 UStG)
Steuerbarkeit	Steuerbar (§ 1 I Nr. 1 UStG)
Steuerbefreiung/-pflicht	Steuerpflichtig mangels Steuerbefreiung (§ 4 UStG)
Steuersatz	19% (§ 12 I UStG)
Bemessungsgrundlage	
Begriff	Entgelt
Gesetzliche Grundlage	§ 10 I S. 1, 2 UStG
Entgelt in €	135.000,00 €
USt in €	25.650,00 €
Steuerschuldner	CDE (§ 13b V iVm § 13b II Nr. 1 UStG)
VA-Zeitraum Umsatzsteuer	Juni 2010 / mit Ausstellung der Rechnung gem. § 13b II Nr. 1 UStG
Vorsteuerabzug	25.650,00 € (§ 15 I Nr. 4 UStG)

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe a

Der Umsatz ist in Deutschland nicht steuerbar

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe b

Der Ort der sonstigen Leistung befindet sich gem. § 3a III Nr. 2 UStG in Enschede/NL

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe a

Der Umsatz ist in Deutschland nicht steuerbar

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe b

Der Ort der sonstigen Leistung befindet sich gem. § 3a II UStG in Hengelo/Niederlande

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe c

Die Zusammenfassende Meldung ist gem. § 18b S. 1 Nr. 2 iVm § 18 a II UStG per Datenfernübertragung zu übermitteln

Sachverhalt 4

Umsatzsteuer	44 Wochen	$1.000 \text{ €} \times 44 \text{ W} \times 7/107 =$	2.878,50 €
	3 Wochen	$500 \text{ €} (\text{§ 3 IXa Nr. 1 iVm § 10 IV Nr. 3 UStG}) \times 3 \text{ W} \times 19\% =$	285,00 €
Vorsteuer			1.900,00 €
Umsatzsteuerschuld			1.263,50 €