



**Steuer & Wirtschaftsakademie**  
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

**Abschlussprüfung Steuerwesen**

**Prüfungstermin Sommer 2014**

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

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

**1. Aufgabenteil: Einkommensteuer**

1) Ermittlung des Gesamtbetrages der Einkünfte (§ 2 III EStG)

Klaus

Ilse

**Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 2 I Nr. 2 iVm § 15 I Nr. 2 EStG)**

Gewinnanteil (§ 4a II Nr. 2 EStG)

-10.000,00 €

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

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

Einnahmen / Bruttoarbeitslohn (§ 8 iVm § 11 I S. 4 iVm § 38a I S. 2 EStG) 34.887,51 €

Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 II EStG ODER § 9a EStG)

Fahrtkosten (§ 9 I S. 3 Nr. 4 EStG)  $120 \text{ T} * 40 \text{ km} * 0,30 \text{ €} =$  1.440,00 €

Arbeitszimmer (§ 9 V iVm § 4 V Nr. 6b EStG)  $1.800 \text{ €} * 7/12 \text{ M} =$  1.050,00 €

Übrige Werbungskosten 150,00 €

Summe der tatsächlichen Werbungskosten 2.640,00 €

Tatsächliche Werbungskosten höher als

Werbungskosten-Pauschbetrag (1.000 €)

Überschuss gem. § 19 I Nr. 1 EStG 32.247,51 €

**Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 2 I Nr. 4 iVm § 19 I Nr. 2, II EStG)**

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

Einnahmen / Versorgungsbezüge (§ 8 iVm § 11 I S. 4 iVm § 38a I S. 2 EStG) 17.413,19 €

Versorgungsfreib.  $40.765 \text{ €} * 27,2\% = 11.088 \text{ €}$ ; max.  $2.040 \text{ €} * 5/12 \text{ M} =$  850,00 €

Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag  $612 \text{ €} * 5/12 \text{ M} (\text{§ } 19 \text{ II S. } 12 \text{ EStG}) =$  255,00 €

Steuerpflichtige Einnahmen 16.308,19 €

Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 II EStG ODER § 9a EStG) 102,00 €

Überschuss gem. § 19 I Nr. 2, II EStG 16.206,19 €

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

Große Veranlagungsoption gem. § 32d VI EStG, die Einnahmen sind in die Summe der Einkünfte einzubeziehen. Der Sparer-Pauschbetrag ist in Abzug zu bringen.

Einnahmen (§ 8 iVm § 11 I EStG) 11.216,00 €

Sparer-Pauschbetrag (§ 20 IX EStG) 1.602,00 €

Überschuss gem. § 20 I Nr. 7 EStG 9.614,00 €

**Sonstige Einkünfte (§ 2 I Nr. 7 iVm § 22 Nr. 3 EStG)**

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

Einnahmen (§ 8 iVm § 11 I EStG) 905,00 €

Tatsächl. WK liegen nicht vor, Freigrenze von 255,99 € überschritten 0,00 €

Überschuss gem. § 22 Nr. 3 EStG 905,00 €

**Sonstige Einkünfte (§ 2 I Nr. 7 iVm § 22 Nr. 2 iVm § 23 I Nr. 1 EStG)**

Nicht zu eigenen Wohnzwecken genutzt, Veräußerung innerhalb von 10 Jahren.

Ermittlung des Gewinns (§ 23 III EStG)

Verkaufspreis	210.000,00 €	
Anschaffungskosten		
Kaufpreis Anschaffung	180.000,00 €	190.744,00 €
Grunderwerbsteuer	9.000,00 €	
Notarkosten	1.240,00 €	
Gebühren des Amtsgerichts	504,00 €	
Veräußerungskosten	5.000,00 €	
Veräußerungsgewinn	14.256,00 €	

Da die Freigrenze gem. § 23 III S. 5 EStG überschritten wurde, sind die 14.256 € in voller Höhe steuerpflichtig.

**Summe der Einkünfte** 73.228,70 €    -10.000,00 €

Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)

73.228,70 € - 16.206,19 € = 57.022,51 € \* 27,2% = 15.510,12 €; max. 1.292,00 €    0,00 €

**Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)** 61.936,70 €

2) Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (§ 2 V EStG)

**Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)** 61.936,70 €

**Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)**

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

Geleistete Beiträge	12 M * 2.000 € =	24.000,00 €
Höchstbetrag gem. § 10 III S. 1 EStG		
25.045,80 € * 2 € (Rechtsstand 2020) - 6.594 € =		43.498 €
24.000 * 76% (§ 10 III S. 4 EStG) =		18.240,00 €

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

Höchstbetrag (§ 10 IV EStG)	4.700,00 €	
KV-Beitr. (§ 10 I Nr. 3 Buchst. a EStG) 1.840 € + 4.140 € =	5.980,00 €	
PV-Beiträge (§ 10 I Nr. 3 Buchst. b EStG) 275 € + 269 € =	544,00 €	
Abzugsfähige sonstige Vorsorgeaufwendungen	6.524,00 €	6.524,00 €

Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 I Nr. 3a EStG sind wegen dem Höchstbetrag (4.700 €) nicht abzugsfähig.

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

1. Stufe (§ 34g EStG):	5.000 € * 50% = 2.500 €; max. 1.650 €	
1. Stufe (§ 10b II EStG):	5.000 € - (2 * 1.650 €) = 1.700 €	1.700,00 €

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

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

**Unterhaltsleistungen (§ 33a I EStG)**

Höchstbetrag (Rechtsstand 2020)	$9.408 \text{ €} * 9/12 \text{ M} =$	7.056,00 €	
KV-/PV-Beiträge	$150 \text{ €} * 9 \text{ M} =$	1.350,00 €	
Erhöhter Höchstbetrag		8.406,00 €	
Tatsächliche Aufwendungen	$(800 \text{ €} + 180 \text{ €}) * 9 \text{ M} =$	8.820,00 €	
Abzugsfähige Unterhaltsleistungen			8.406,00 €

**Einkommen (§ 2 IV EStG)**

27.066,70 €

**Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 V EStG)**

27.066,70 €

3) Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer (§ 2 VI EStG)

Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 V EStG)		27.066,70 €
Tarifliche Einkommensteuer	$28.025,20 \text{ €} * 8,16\% =$	2.208,64 €
Steuerermäßigung (§ 34g EStG)		1.650,00 €
Festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 VI EStG)		558,64 €

**2. Aufgabenteil: Körperschaft-/Gewerbsteuer**

Sachverhalt 1

Herstellungskosten (§ 255 II HGB)	300.000 € + 36.000 € =	336.000,00 €
AfA	$336.000 \text{ €} \cdot 3\% (\text{§ 7 IV Nr. 1 EStG}) \cdot 9/12 (\text{§ 7 I S. 4 EStG}) =$	7.560,00 €
Gewinnminderung/Betriebsausgabe		-7.560,00 €

Sachverhalt 2

Disagio	14.000 € * 20% * 9/12 =	2.100,00 €
Zinsen	$350.000 \text{ €} \cdot 1,8\% \cdot 9/12 =$	4.725,00 €
Gewinnminderung/Betriebsausgabe		-6.825,00 €

Sachverhalt 3

Leasingrate Dezember / wirtschaftliche Zugehörigkeit		7.500,00 €
Gewinnminderung/Betriebsausgabe		-7.500,00 €

Sachverhalt 4

Nichtabziehbare Betriebsausgaben (§ 4 V Nr. 1 EStG)		500,00 €
Nichtabziehbare Vorsteuer (§ 15 Ia UStG iVm § 4 V Nr. 1 EStG)		-95,00 €
Nichtabziehbare Betriebsausgaben (§ 10 Nr. 2 KStG iVm § 4 V Nr. 1 EStG)		95,00 €
Bewirtungsaufwendungen (§ 4 V Nr. 2 EStG)	$2.400 \text{ €} \cdot 30\% =$	720,00 €
Gewinnerhöhung/Betriebsausgabe		1.220,00 €

Vorläufiger Jahresüberschuss		135.000,00 €
SV 1		-7.560,00 €
SV 2		-6.825,00 €
SV 3		-7.500,00 €
SV 4		1.220,00 €
Zwischensumme		114.335,00 €
KSt-/Soli-Vorauszahlungen (§ 10 Nr. 2 KStG)		15.825,00 €
GewSt-VZ (§ 4 Vb EStG)		15.000,00 €
Steuerrechtlicher Gewinn/zvE (§ 7 GewStG)		145.160,00 €
Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)		
Zinsen (§ 8 Nr. 1 Buchstabe a GewStG)	6.825,00 €	
Leasingraten (§ 8 Nr. 1 Buchstabe d GewStG)	12.000,00 €	
Zwischensumme § 8 Nr. 1 GewStG	18.825,00 €	
Freibetrag	18.825,00 €	
Endsumme	0,00 €	0,00 €
Kürzungen (§ 9 GewStG)		
Grundbesitzkürzung (§ 9 Nr. 1 GewStG)	$75.000 \cdot 1,2\% \cdot 140\% =$	-1.260,00 €
Maßgebender Gewerbeertrag		143.900,00 €
Runden (§ 11 I S. 3 GewStG)		143.900,00 €
Endgültiger Gewerbeertrag		143.900,00 €
Steermesszahl		3,5%
Steermessbetrag		5.036,50 €
Hebesatz		475%
Gewerbsteuer		23.923,38 €
VZ		-15.000,00 €
GewSt-RSt		8.923,38 €

Abschlussprüfung Steuerwesen  
Sommer 2014

KSt	15% (§ 23 I KStG) * 145.160 € =	21.774,00 €
KSt-VZ		-15.000,00 €
KSt-RSt		6.774,00 €
Soli	5,5% (§ 4 SolzG) * 21.774 € =	1.197,57 €
Soli-VZ		-825,00 €
Soli-RSt		372,57 €

**3. Aufgabenteil: Umsatzsteuer**

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe a

Umsatzart:	Lieferung (§ 3 I UStG)
Leistungsort:	Köln (§ 3 VI UStG)
Steuerbarkeit:	ja (§ 1 I Nr. 1 UStG)
Steuerbefreiung:	steuerfrei (§ 4 Nr. 1 Buchstabe b iVm § 6a I UStG)

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe b

Unrichtiger Steuerausweis (§ 14c I UStG)

Transportleistung (= Nebenleistung) teilt das Schicksal der Hauptleistung.

Sachverhalt 2

Umsatzart:	sonstige Leistung (§ 3 IX UStG)
Leistungsort:	Warschau (§ 3a II UStG)
Steuerbarkeit:	nicht steuerbar, da Leistungsort nicht im Inland
Steuerbefreiung:	entfällt

Sachverhalt 3

Umsatzart:	sonstige Leistung (§ 3 IX UStG)
Leistungsort:	Köln (§ 3a III Nr. 1 UStG)
Steuerbarkeit:	ja (§ 1 I Nr. 1 UStG)
Steuerbefreiung:	steuerpflichtig mangels Steuerbefreiung (4 UStG)
Voranmeldungszeitraum:	Nov 13
Begründung:	mit Ablauf des der Ausführung der Leistung folgenden Kalendermonats
Gesetzliche Grundlage:	§ 13b II Nr. 1 UStG
Steuerschuldner:	Herr Cäsar ist Leistungsempfänger
Begründung:	Steuerschuldner sowohl für die Leistungen am Betriebsgebäude als auch am Privatgebäude
Gesetzliche Grundlage:	§ 13b V UStG
BMG:	1.200,00 € (§ 10 I S. 1, 2 UStG)
USt:	228,00 €
VSt:	205,20 € (§ 15 I Nr. 4 UStG)

**4. Aufgabenteil: Abgabenordnung**

Sachverhalt 1

Die Einspruchsfrist von 1 Monat (§ 355 AO) ist noch nicht abgelaufen.

Es ist ein Einspruch gem. §§ 347 ff. AO bis zum 13.03.2014 einzulegen und gleichzeitig Aussetzung der Vollziehung gem. § 361 AO in Höhe von 2.000 € zu beantragen.

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 1

Antrag auf Änderung gem. § 164 II AO.

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 2

Innerhalb der Festsetzungsfrist bis zum 31.12.2018 (§ 164 IV S. 1 iVm § 169 II Nr. 2 AO).

Sachverhalt 3

Eine Änderung im Einspruchsverfahren ist nicht mehr möglich, weil die Einspruchsfrist abgelaufen ist. Die vorläufige Steuerfestsetzung gem. § 165 AO betrifft nur die Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung und nicht Einkünfte aus selbständiger Arbeit. Somit kann keine Änderung gem. § 165 AO für die Einkünfte aus selbständiger Arbeit vorgenommen werden.