



**Steuer & Wirtschaftsakademie**  
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

**Abschlussprüfung Steuerwesen**

**Prüfungstermin Winter 2013/2014**

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

**SG Steuer- und Wirtschaftsakademie**

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

**Aufgabe I: Einkommen-/Gewerbsteuer**

Sachverhalt 1 / 1) Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb

Vorläufiger Gewinn		350.000,00 €
AfA (§ 7 IV Nr. 1 EStG)	1,5 Mio € x 3% x 3/12 M (§ 7 I S. 4 EStG) =	-11.250,00 €
Disagio (§ 5 V Nr. 1 EStG)	15.000 € x 4/60 M =	-1.000,00 €
Zinsen (§ 4 IV EStG)		-2.800,00 €
GewSt-VZ (§ 4 Vb EStG)		48.000,00 €
Geschenke (§ 4 V Nr. 1 EStG)		2.800,00 €
Steuerrechtlicher Gewinn		385.750,00 €

Sachverhalt 1 / 2) Ermittlung der Gewerbesteuerrückstellung

Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 7 GewStG)		385.750,00 €
Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)		
§ 8 Nr. 1 a) GewStG		
Finanzierungskosten	180.000,00 €	
Zinsen	2.800,00 €	
Disagio	1.000,00 €	
§ 8 Nr. 1 d) GewStG	240.000 € x 1/5 =	48.000,00 €
§ 8 Nr. 1 e) GewStG	360.000 € x 1/2 =	180.000,00 €
Zwischensumme		411.800,00 €
Freibetrag		100.000,00 €
Zwischensumme		311.800,00 €
Hinzurechnungen gem. § 8 Nr. 1 GewStG	311.800 € x 1/4 =	77.950,00 €
Kürzungen (§ 9 Nr. 1 GewStG)	300.000 € x 1,2% x 140% =	-5.040,00 €
Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG)		458.660,00 €
Abrunden (§ 11 I S. 3 GewStG)		458.600,00 €
Freibetrag (§ 11 I S. 3 Nr. 1 GewStG)		24.500,00 €
Endgültiger Gewerbeertrag		434.100,00 €
Steuermesszahl (§ 11 II GewStG)		3,5%
Steuermessbetrag (§ 11 I S. 2 GewStG)		15.193,50 €
Hebesatz (§ 16 GewStG)		450%
Gewerbsteuer		68.370,75 €
Vorauszahlungen (§ 20 I GewStG)		48.000,00 €
Gewerbesteuerrückstellung/-nachzahlung		20.370,75 €

Sachverhalt 2 / 1) Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte (§ 2 III EStG)

Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 2 I Nr. 2 iVm § 15 I Nr. 1 EStG)	385.750,00 €
Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 2 I Nr. 6 iVm § 21 I Nr. 1 EStG)	15.000,00 €
Summe der Einkünfte	400.750,00 €
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG)	1.908,00 €
Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)	398.842,00 €

Sachverhalt 2 / 2) Ermittlung des Einkommens (§ 2 IV EStG)

Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)

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

Höchstbetrag (§ 10 III S. 1 EStG / Rechtsstand 2020) $8.450 \text{ €} \times 12 \text{ M} \times 24,7\% =$	25.045,80 €	
Rürup-Vertrag	24.000,00 €	
Summe der Altersvorsorgeaufwendungen	24.000,00 €	
Abziehbar $24.000,00 \text{ €} \times 74\% \text{ (§ 10 III S. 4, 6 EStG für VZ 2012)} =$	17.760,00 €	17.760,00 €

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

Höchstbetrag (§ 10 IV EStG)	2.800,00 €	
KV-Beiträge $800 \text{ €} \times 12 \text{ M} = 9.600 \text{ €} \times 70\% \text{ (Basisanteil)} =$	6.720,00 €	
PV-Beiträge $55 \text{ €} \times 12 \text{ M} =$	660,00 €	
Abzugsfähige sonstige Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 I Nr. 3 EStG	7.380,00 €	7.380,00 €
Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 I Nr. 3a EStG sind wegen dem Höchstbetrag (2.800 €) nicht abzugsfähig.		

Kinderbetreuungskosten (§ 10 I Nr. 5 EStG)

Höchstbetrag	4.000,00 €
Abziehbar $(300 \text{ €} \times 12 \text{ M}) + 516,60 \text{ €} = 4.116,60 \times 2/3 =$	2.744,40 €

Schulgeld (§ 10 I Nr. 9 EStG)

Höchstbetrag	5.000,00 €
Abziehbar $(650 \text{ €} - 100 \text{ €}) \times 12 \text{ M} \times 30\% =$	1.980,00 €

Unterhaltsleistungen (§ 10 Ia Nr. 1 EStG)

Höchstbetrag	13.805,00 €
Geleistete Zahlungen $1.500 \text{ €} \times 12 \text{ M} =$	18.000,00 €
Abziehbar	13.805,00 €

Spende (§ 10b II EStG)

1. Stufe (§ 34g EStG) $8.000 \text{ €} \times 50\% = 4.000 \text{ €}; \text{ max.}$	825,00 €	
2. Stufe (10b II EStG) $8.000 \text{ €} - (2 \times 825 \text{ €}) = 6.350 \text{ €}; \text{ max.}$	1.650,00 €	1.650,00 €

Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG)

0,00 €

Einkommen (§ 2 IV EStG)

353.522,60 €

Sachverhalt 2 / 3) Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (§ 2 V EStG)

Einkommen (§ 2 IV EStG)		353.522,60 €
Kinderfreibetrag (§ 32 VI EStG)	2.586 € (Rechtsstand 2020) x 2 =	5.172,00 €
Betreuungsfreibetrag (§ 32 VI EStG)	1.320 € x 2 =	2.640,00 €
Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 V EStG)		345.710,60 €

Sachverhalt 2 / 4) Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer (§ 2 VI EStG)

Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 V EStG)		345.710,60 €
Tarifliche Einkommensteuer (§ 32a EStG)	345.710,60 € x 40,53% =	140.116,51 €
Steuerermäßigung (§ 34g EStG)		825,00 €
Steuerermäßigung (§ 35 EStG)		
Höchstbetrag nach § 35 I Nr. 1 EStG	15.193,50 € x 3,8 =	57.735,30 €
Tatsächlich gezahlte Gewerbesteuer		68.370,75 €
Abziehbare Steuerermäßigung gem. § 35 EStG		57.735,30 €
Kindergeld (§ 66 I EStG)	204 € (Rechtsstand 2020) x 12 M =	2.448,00 €
Festzusetzende Einkommensteuer		84.004,21 €

**Aufgabe II: Körperschaft-/Gewerbesteuer**

1) Ermittlung des zu versteuernden Einkommens

Jahresüberschuss vor Vorsteuerkorrektur	329.990,00 €
Vorsteuerkorrektur	285,00 €
Jahresüberschuss nach Vorsteuerkorrektur	330.275,00 €
§ 10 Nr. 2 KStG: KSt-VZ	75.000,00 €
§ 10 Nr. 2 KStG: Soli-VZ	4.125,00 €
§ 10 Nr. 2 KStG: VSt Bewertungskosten	0,00 €
§ 8 I KStG iVm § 4 Vb EStG: GewSt-VZ	93.100,00 €
§ 8 I KStG iVm § 4 V Nr. 1 EStG: Bewertungskosten	1.500,00 €
§ 8 III S. 2 KStG: vGA	180.000 € - (12 M x 12.000 €) = 36.000,00 €
Steuerrechtlicher Gewinn/GdE/Einkommen/zvE	540.000,00 €

2) Ermittlung der KSt-/Soli-/GewSt-Rückstellungen

ZvE	540.000,00 €
KSt-Satz (§ 23 I KStG)	15,00%
KSt	81.000,00 €
KSt-VZ	75.000,00 €
<b>KSt-RSt</b>	<b>6.000,00 €</b>
Soli-Satz	5,50%
Soli	4.455,00 €
Soli-VZ	4.125,00 €
<b>Soli-RSt</b>	<b>330,00 €</b>
Steuerrechtlicher Gewinn (§ 7 GewStG)	540.000,00 €
Hinzurechnungen/Kürzungen	60.000,00 €
Maßgebender Gewerbeertrag	600.000,00 €
Freibetrag (§ 11 I GewStG)	0,00 €
Endgültiger Gewerbeertrag	600.000,00 €
Steuermesszahl (§ 11 II GewStG)	3,50%
Steuermessbetrag	21.000,00 €
Hebesatz (§ 16 GewStG)	475,00%
GewSt	99.750,00 €
GewSt-VZ (§ 20 I GewStG)	93.100,00 €
<b>GewSt-RSt</b>	<b>6.650,00 €</b>

**Aufgabe III: Abgabenordnung**

Teilaufgabe a

Beginn der Frist: Mit Ablauf des 31.12.2008 24:00 Uhr  
Gesetzliche Grundlagen: § 170 II Nr. 1 iVm § 169 II Nr. 2 AO  
Ende der Frist: Mit Ablauf des 31.12.2012 24:00 Uhr

Teilaufgabe b

Bezeichnung und Ort: Betriebsfinanzamt Brühl  
Gesetzliche Grundlagen: § 18 I Nr. 2 iVm § 180 I Nr. 2 a) AO

Teilaufgabe c

Beginn der Frist: Mit Ablauf des 31.12.2009  
Ende der Frist: Mit Ablauf des 31.12.2013

Teilaufgabe d

Gem. § 175 I Nr. 1 iVm § 171 X AO kann zwei Jahre nach Bekanntgabe des Grundlagenbescheides noch der Folgebescheid geändert werden.

**Aufgabe IV: Umsatzsteuer**

Sachverhalt 1

Umsatzart:	Unentgeltliche Wertabgabe (§ 3 Ib Nr. 2 UStG)
Ort des Umsatzes:	Bonn (§ 3 VI UStG)
Steuerbarkeit:	ja (§ 1 I Nr. 1 UStG)
Steuerbefreiung:	Steuerpflichtig mangels Steuerbefreiung (§ 4 UStG)
Bemessungsgrundlage:	285 € (§ 10 IV Nr. 1 UStG)
Voranmeldungszeitraum:	Dezember 2012 (§ 13 I Nr. 2 UStG)

Sachverhalt 2

Steuerbarkeit:	Da kein VST-Abzug, somit keine unentgeltliche Wertabgabe
Steuerbefreiung:	entfällt
Umsatzsteuerliche Konsequenzen:	Vorsteuerkorrektur in Höhe von 49,40 € gem. § 17 II Nr. 5 iVm § 15 Ia UStG

Sachverhalt 3

Umsatzart:	Lieferung (§ 3 I UStG)
Ort des Umsatzes:	Echternach (§ 3c I UStG)
Steuerbarkeit:	nein, Ort nicht im Inland
Steuerbefreiung:	entfällt
Bemessungsgrundlage:	Luxemburg
Wer führt die USt ab?	T.T.
Rechnungsbetrag	384,62 €