



Steuer & Wirtschaftsakademie
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Abschlussprüfung Steuerwesen

Prüfungstermin Sommer 2008

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

SG Steuer- und Wirtschaftsakademie

www.sg-institut.de

Aufgabe I / EST, USt; GewST, AO

Teil 1 / Gewinnermittlung, Umsatzsteuer / Teilaufgabe 1

Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb gem. § 2 II Nr. 2 iVm § 4 III EStG

Betriebseinnahmen		
Umsatzerlöse		71.755,46 €
Gewährte Skonti		-229,65 €
Nutzungsentnahme / Telefonnutzung		480,00 €
Nutzungsentnahme / PKW-Nutzung mit USt		2.304,00 €
Nutzungsentnahme / PKW-Nutzung ohne USt		576,00 €
Umsatzsteuer		14.118,86 €
Betriebseinnahmen		89.004,67 €
Betriebsausgaben gem. § 4 IV EStG		
Zinsaufwendungen		1.084,92 €
Wareneingang		44.735,60 €
Erhaltene Skonti		-631,55 €
Summe der Klasse 4		19.855,35 €
Bewirtungskosten (§ 4 V Nr. 2 EStG)	53,48 € x 30% =	-16,04 €
Vorsteuer 7%		8,37 €
Vorsteuer 19%		7.730,73 €
Umsatzsteuervorauszahlungen 1-3 Quartale		4.510,13 €
Umsatzsteuer Vorjahr		278,40 €
Betriebsausgaben insgesamt		77.555,91 €
Gewinn		11.448,77 €

Teil 1 / Gewinnermittlung, Umsatzsteuer / Teilaufgabe 2

Umsatzsteuer		14.118,86 €
Vorsteuer 7%		8,37 €
Vorsteuer 19%		7.730,73 €
Eingangsrechnung vom 31.12.2017		380,00 €
Zahllast		5.999,76 €
Umsatzsteuervorauszahlungen 1-3 Quartale		4.510,13 €
Umsatzsteuervorauszahlung 4 Quartal		1.410,79 €
Noch an die Finanzkasse zu entrichten		78,84 €

Teil 2 / Einkommensteuer

Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 2 I Nr. 2 iVm § 15 I Nr. 1 EStG)	11.448,77 €
Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 2 I Nr. 4 iVm § 19 I Nr. 1 EStG)	
Ermittlung erfolgt gem. § 2 II Nr. 2 EStG durch Überschuss der Einnahmen über Werbungskosten	
Einnahmen / Bruttoarbeitslohn (§ 8 iVm § 11 I EStG)	62.343,00 €
Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 II EStG ODER § 9a EStG)	
Fahrten Wohnung / Arbeitsstätte 0,30 €/KM x 2 (§ 9 II S. 3 EStG) x 230 T x 19 KM =	2.622,00 €
Pauschalierung gem. § 40 II S. 2 EStG seitens Arbeitgeber	-1.311,00 €
Fachliteratur (§ 9 I S. 3 Nr. 6 EStG)	200,00 €
Kontoführungsgebühren (§ 9 I S. 1 EStG)	16,00 €
Überschuss (§ 19 EStG)	60.816,00 €
Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 2 I Nr. 5 iVm § 20 I Nr. 7 EStG)	
Annahme: Die Zinsabschlagsteuer wird der Kapitalertragsteuer gleichgesetzt, somit muss die kleine Veranlagungsoption gem. § 32d IV EStG angewendet werden.	
Kleine Veranlagungsoption gem. § 32d IV iVm I EStG iVm § 2 Vb EStG	
Gem. § 2 Vb EStG ist der Überschuss nicht in die Summe der Einkünfte einzubeziehen.	
Summe der Einkünfte	72.264,77 €
Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)	72.264,77 €
Sonderausgaben (§§ 10 - 10c EStG)	
Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 2, III EStG)	
Höchstbetrag (§ 10 III EStG) 8.450 € (Rechtsstand 2020) x 24,7% x 12 M x 2 =	50.091,60 €
AN-Anteil	6.204,00 €
AG-Anteil	6.204,00 €
Summe der Altersvorsorgeaufwendungen	12.408,00 €
Zwischensumme 12.408 € x 64% (§ 10 III S. 4, 6 EStG) =	7.941,12 €
AG-Anteil (§ 10 III S. 5 iVm § 3 Nr. 62 EStG)	6.204,00 €
Abzugsfähige Altersvorsorgeaufwendung	1.737,12 € 1.737,12 €
Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 3, 3a, IV EStG)	
Höchstbetrag (§ 10 IV EStG) 1.900 € + 1.900 € =	3.800,00 €
KV-/PV Beiträge (= Basisleistungen)	5.117,00 €
Abzugsfähige sonstige Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 I Nr. 3 EStG	5.117,00 € 5.117,00 €
Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 I Nr. 3a EStG sind wegen dem Höchstbetrag (3.800 €) nicht abzugsfähig.	
Kinderbetreuung (§ 10 I Nr. 5 EStG) 600 € x 12 M x 2/3 = 4.800 €; max.	4.000,00 €
Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG)	0,00 €
Zuwendungen an politische Parteien (§ 10b II iVm § 34g EStG)	
1. Stufe: § 34g EStG 300 € x 50% = 150 €	
2. Stufe: § 10b II EStG 300 € - 2 x 150 € = 0 €; kein Ansatz bei Sonderausgaben	

Abschlussprüfung Steuerwesen
Sommer 2008

Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33-33b EStG)

Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33 EStG

Zahnersatz	3.600,00 €
Privatfahrten	900,00 €
Zwischensumme	4.500,00 €

Zumutbare Belastung	15.340 € x 2% =	306,80 €	
gem. § 33 III EStG	(51.130 € - 15.340 €) x 3% =	1.073,70 €	2.225,89 €
	(72.264,77 € - 51.130 €) x 4% =	845,39 €	

Abziehbare außergewöhnliche Belastungen gem. § 33 EStG 2.274,11 € 2.274,11 €

Behinderten-Pauschbetrag (§ 33b III EStG) 1.230,00 €

Einkommen (§ 2 IV EStG) 57.906,54 €

Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 V EStG) 57.906,54 €

Tarifliche Einkommensteuer (§ 32a EStG) 57.906,54 € x 19,83% = 11.482,87 €

Steuerermäßigung gem. § 34g EStG 150,00 €

Steuerermäßigung gem. § 35a I EStG 250 € x 12 M = 3.000 € x 20% = 600 €; max. 510,00 €

Steuer gem. § 32d IV EStG

Einnahmen 1.435,35 € x 100 / 73,625% = 1.949,54 €

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

Überschuss 347,54 €

Steuer gem. § 32d I EStG 347,54 € x 25% = 86,89 € 86,89 €

Festzusetzende Einkommensteuer 10.909,75 €

Einkommensteuervorauszahlungen (§ 36 II Nr. 1 EStG) 1.200,00 €

Lohnsteuer (§ 36 II Nr. 2 EStG) 10.566,00 €

Kapitalertragsteuer (§ 43 EStG) 1.949,54 € x 25% = 487,39 €

Einkommensteuernachzahlung/-erstattung -1.343,63 €

Teil 3 / Gewerbesteuer, Abgabenordnung / Aufgabe 1

Gem. § 25 I Nr. 1 GewStDV ist der Gewerbetreibende nicht zur Abgabe der Gewerbesteuererklärung verpflichtet, falls der Gewerbeertrag im Erhebungszeitraum den Betrag von 24.500 € nicht überstiegen.

Teil 3 / Gewerbesteuer, Abgabenordnung / Aufgabe 2

Art der Steuererklärungen	Zuständiges Finanzamt
Einkommensteuer	Wohnsitzfinanzamt gem. § 19 AO Düsseldorf-Mettmann
Umsatzsteuer	Betriebsfinanzamt gem. § 21 AO Leverkusen
Gesonderte Feststellungserklärung	Betriebsfinanzamt gem. § 18 I Nr. 2 AO Leverkusen

Aufgabe II / Körperschaftsteuer

1.) Ermittlung des zu versteuernden Einkommens

Vorläufiger Jahresüberschuss	103.029,00 €
§ 10 Nr. 2 KStG: KSt-VZ	30.000,00 €
§ 10 Nr. 2 KStG: Soli-VZ	1.650,00 €
§ 10 Nr. 3 KStG: Geldstrafen	171,00 €
§ 10 Nr. 4 KStG: Aufsichtsratsvergütung	4.250,00 €
§ 8 I KStG iVm § 4 Vb EStG: Gewerbesteueraufwand	31.750,00 €
§ 8 I KStG iVm § 4 V Nr. 2 EStG: Bewirtungskosten	900,00 €
§ 8 I KStG iVm § 4 VI EStG: politische Spenden	1.000,00 €
§ 8 III 2 KStG: vGA / Geschäftsführergehalt	75.000,00 €
Summe der Einkünfte	247.750,00 €
Zuwendungen an politische Parteien	0,00 €
Zu versteuerndes Einkommen	247.750,00 €

2.) Ermittlung der KSt-/Soli-RSt

KSt	15% (§ 23 I KStG) x 247.750 € =	37.162,50 €
KSt-Vorauszahlungen		30.000,00 €
KSt-RSt		7.162,50 €
Soli	5,5% (§ 4 SolzG) x 37.162,50 € =	2.043,94 €
Soli-Vorauszahlungen		1.650,00 €
Soli-RSt	7.162,50 € x 5,5% =	393,94 €

2.) Ermittlung den endgültigen Jahresüberschuss

Vorläufiger Jahresüberschuss	103.029,00 €
KSt-RSt	7.162,50 €
Soli-RSt	393,94 €
Endgültiger Jahresüberschuss	95.472,56 €

Aufgabe III / Gewerbesteuer

Sachverhalt 1

Hinzurechnung gem. § 8 Nr. 1 GewStG

Buchstabe a: Zinsen $30.000 \text{ €} \times 8\% \times 6/12 \text{ M} \times 70\% = 840,00 \text{ €}$

Freibetrag 100.000,00 €

Hinzurechnung nach Freibetrag 0,00 €

Kürzung gem. § 9 Nr. 1 GewStG $100.000 \text{ €} \times 1,2\% \times 140\% (\text{§ 121 a BewG}) \times 70\% = 1.176,00 \text{ €}$

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 1

Schuldner der Gewerbesteuer-Vorauszahlungen ist gem. § 5 I S. 3 GewStG die Personengesellschaft.

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 2

§ 19 I S. 1 GewStG: 15.02.2008
15.05.2008
15.08.2008
15.11.2011

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 2

§ 30 S. 1 GewStDV: In Oberhausen am 15.02., 15.05. und 15.08.2008 jeweils in Höhe von 150 €
In Duisburg am 15.11.2008 in Höhe von 150 €

Aufgabe IV / Abgabenordnung

Einkommensteuer 2016	$11.150 \text{ €} \times 1,5\% =$	167,25 €
Umsatzsteuer 2016	$4.000 \text{ €} \times 1,5\% =$	60,00 €
	$3.000 \text{ €} \times 1\% =$	30,00 €
	$800 \text{ €} \times 0,5\% =$	4,00 €

Aufgabe V / Umsatzsteuer

Sachverhalt 1

Umsatzart mit gesetzlicher Grundlage	Leistungsentnahme § 3 IXa Nr. 2 UStG
Umsatzort mit gesetzlicher Grundlage	Neuss § 3a III Nr. 1 UStG
Steuerbarkeit mit gesetzlicher Grundlage Steuerbefreiung / Steuerpflicht	Steuerbar § 1 I Nr. 1 UStG Steuerpflichtig mangels Steuerbefreiung gem. § 4 UStG
Bemessungsgrundlage in € mit gesetzlicher Grundlage	§ 10 IV Nr. 3 UStG 800 € / 1,15 = 695,65 €
Höhe der Umsatzsteuer in €	132,17 €

Sachverhalt 2

Umsatzart mit gesetzlicher Grundlage	Sonstige Leistung § 3 IX UStG
Umsatzort mit gesetzlicher Grundlage	Neuss § 3a II UStG
Steuerbarkeit mit gesetzlicher Grundlage Steuerbefreiung / Steuerpflicht	Steuerbar § 1 I Nr. 1 UStG Steuerpflichtig mangels Steuerbefreiung gem. § 4 UStG
Bemessungsgrundlage in €	3.000 €
Höhe der Umsatzsteuer in €	570 €
Wer ist Steuerschuldner?	Florian Felix
Nennen Sie die genaue gesetzliche Grundlage	§ 13b V iVm I UStG
Vorsteuerabzug in € mit genauer gesetzlicher Grundlage	570 € § 15 I Nr. 4 UStG