



Steuer & Wirtschaftsakademie
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Abschlussprüfung Steuerwesen

Prüfungstermin Sommer 2016

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

www.sg-institut.de

Teil I: Einkommensteuer

Sachverhalt 1

Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 2 Abs. 1 Nr. 3 iVm § 18 Abs. 1 Nr. 1 EStG)		250.000,00 €
Privates Veräußerungsgeschäft (§ 2 Abs. 1 Nr. 7 iVm § 22 Nr. 2 iVm § 23 Abs. 1 Nr. 2 EStG)		
Ermittlung des Veräußerungsgewins (§ 23 Abs. 3 EStG)		
Veräußerungspreis	3.740,00 €	
Anschaffungskosten	3.100,00 €	
Veräußerungskosten	50,00 €	
Veräußerungsgewinn	590,00 €	
Da die Freigrenze von 599,99 € nicht überschritten wurde, bleibt der Betrag steuerfrei (§ 23 Abs. 3 S. 5 EStG).		0,00 €
Summe der Einkünfte		250.000,00 €
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG)		
Nicht alleinstehend im Sinne des § 24b III iVm I EStG.		0,00 €
Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)		250.000,00 €
Sonderausgaben (§§ 10 - 10c EStG)		
Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a iVm § 10 Abs. 3 EStG)		
Beiträge	18.000,00 €	
Höchstbetrag (§ 10 Abs. 3 EStG / lt. Bearbeitungshinweisen)	22.172,00 €	
22.172 € * 80 % (§ 10 Abs. 3 S. 4, 6 EStG) =	14.400,00 €	-14.400,00 €
Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3, 3a iVm § 10 Abs. 4 EStG)		
Höchstbetrag (§ 10 Abs. 4 EStG)	2.800,00 €	
Basis-KV (§ 10 Abs. 1 Nr. 3 Buchst. a EStG)	4.800,00 €	
PV (§ 10 Abs. 1 Nr. 3 Buchst. b EStG)	600,00 €	
KV Fabian (§ 10 Abs. 1 Nr. 3 Buchst. a EStG)	130 € * 7 M = 910,00 €	
PV Fabian (§ 10 Abs. 1 Nr. 3 Buchst. b EStG)	25 € * 7 M = 175,00 €	
Abzugsfähig	6.485,00 €	-6.485,00 €
Sonstige Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 Abs. 1 Nr. 3a EStG wegen Überschreiten des Höchstbetrages von 2.800 € nicht ansatzfähig.		
Unterhaltsleistungen (§ 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG)		
Unterhalt	21.600,00 €	
KV-/PV-Beiträge	-3.600,00 €	
Unterhalt ohne KV-/PV-Beiträge	18.000,00 €	
Höchstbetrag	13.805,00 €	
KV-/PV-Beiträge	3.600,00 €	
Ansatzfähig	17.405,00 €	-17.405,00 €
Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG) wegen Unterhaltsleistungen nicht ansatzfähig		0,00 €

Abschlussprüfung Steuerwesen
Sommer 2016

Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33, 33a, 33b EStG)

Unterhaltsleistungen Fabian (§ 33a Abs. 1, 3 EStG)

Höchstbetrag	$8.472 \text{ €} * 5/12 \text{ M} =$	3.530,00 €
KV-Beiträge	$130 \text{ €} * 5 \text{ M} =$	650,00 €
PV-Beiträge	$25 \text{ €} * 5 \text{ M} =$	125,00 €
Erhöhter Höchstbetrag (§ 33a Abs. 3 EStG)	$8.472 \text{ €} * 5/12 \text{ M} + 155 \text{ €} * 5 \text{ M} =$	4.305,00 €
Bezüge/Stipendium	$150 \text{ €} * 5 \text{ M} =$	750,00 €
Kostenpauschale	$180 \text{ €} * 5/12 \text{ M} \text{ (EStR / herrsch. Meinung)} =$	-75,00 €
Zwischensumme		675,00 €
Karenzbetrag	$624 \text{ €} * 5/12 \text{ M} =$	-260,00 €
Anrechenbare Einkünfte/Bezüge		415,00 € -415,00 €
Gekürzter Höchstbetrag		3.890,00 €
Tatsächliche Aufwendungen	(700 € + 130 € + 25 €) * 5 M =	4.275,00 €
Ansatzfähig sind die 3.890 €		-3.890,00 €
Ausbildungsfreibetrag (§ 33a Abs. 2 EStG)	$924 \text{ €} * 7/12 \text{ M} =$	-539,00 €
Einkommen (§ 2 Abs. 4 EStG)		207.281,00 €
Freibeträge für Kinder (§ 32 Abs. 6 EStG)		
Kinderfreibetrag	$2.256 \text{ €} \text{ (lt. Bearbeitungshinweisen)} * 2 * 7/12 \text{ M} =$	-2.632,00 €
Betreuungsfreibetrag	$1.320 \text{ €} * 7/12 \text{ M} =$	-770,00 €
Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG)		203.879,00 €

Sachverhalt 2

Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 2 Abs. 1 Nr. 5 iVm § 20 Abs. 1 Nr. 4 EStG)
Einbeziehung in die Summe der Einkünfte gem. § 32d Abs. 2 Nr. 1 b) iVm
§ 2 Abs. 5b EStG

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

Einnahmen (§ 8 iVm § 11 Abs. 1 EStG)	8.835 € / 73,625% =	12.000,00 €	
Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 Abs. 2 EStG)		0,00 €	
Überschuss		12.000,00 €	12.000,00 €

Sonstige Einkünfte (§ 2 Abs. 1 Nr. 7 iVm § 22 Nr. 1a EStG)

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

Einnahmen (§ 8 iVm § 11 Abs. 1 EStG)	17.405,00 €		
Werbungskosten (§ 9a Nr. 3 EStG)	102,00 €		
Überschuss	17.303,00 €		17.303,00 €

Summe der Einkünfte (§ 2 I EStG) / Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG) 29.303,00 €

Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)

Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3, 3a iVm § 10 Abs. 4 EStG) -3.600,00 €
Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG) -36,00 €

Einkommen (§ 2 Abs. 4 EStG) 25.667,00 €

Freibeträge für Kinder (§ 32 Abs. 6 EStG)

Kinderfreibetrag 0,00 €
Betreuungsfreibetrag 1.320 € * 7/12 = -770,00 €

Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG) 24.897,00 €

Teil II: Gewerbesteuer

Vorläufiger handelsrechtlicher Gewinn		151.000,00 €
GewSt-VZ (§ 4 Vb EStG)		36.000,00 €
Tätigkeitsvergütung (§ 15 I Nr. 2 EStG)		60.000,00 €
Gemeinnützige Zuwendungen (§ 10b EStG)		2.000,00 €
Politische Zuwendungen (§ 4 VI EStG)		4.000,00 €
Stornierung des Disagios		10.000,00 €
Aufteilung Disagio (§ 5 V Nr. 1 EStG)	10.000 € / 10 J x 6/12 M =	-500,00 €
Steuerrechtlicher Gewinn (§ 7 GewStG)		262.500,00 €
Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)		
Schuldzinsen (§ 8 Nr. 1 Buchstabe a GewStG)	7.000,00 €	
Disagio (§ 8 Nr. 1 Buchstabe a GewStG)	500,00 €	
Einrichtungen (§ 8 Nr. 1 Buchstabe d GewStG)	14.400,00 €	
Produktionshalle (§ 8 Nr. 1 Buchstabe e GewStG)	144.000,00 €	
Zwischensumme gem. § 8 Nr. 1 GewStG	165.900,00 €	
Freibetrag	-100.000,00 €	
Endsumme	16.475,00 €	16.475,00 €
Kürzungen (§ 9 GewStG)		
Grundbesitzkürzung Poststr. 35 (§ 9 Nr. 1 GewStG)		1.260,00 €
Grundbesitzkürzung Poststr. 33 (§ 9 Nr. 1 GewStG) / zum 01.01. kein BV		0,00 €
Spenden (§ 9 Nr. 5 GewStG)		2.000,00 €
Gewerbeertrag (§ 10 GewStG)		275.715,00 €
Abrunden (§ 11 I S. 3 GewStG)		275.700,00 €
Freibetrag (§ 11 I S. 3 Nr. 1 GewStG)		24.500,00 €
Endgültiger Gewerbeertrag		251.200,00 €
Steuermesszahl (§ 11 II GewStG)		3,5%
Steuermessbetrag		8.792,00 €
Hebesatz (§ 16 GewStG)		480%
Gewerbesteuer		42.201,00 €
GewSt-VZ (§ 19 GewStG)		36.000,00 €
GewSt-RSt		6.201,00 €

Teil III: Körperschaftsteuer

EXKURS:

Was ist eine Rückstellung? → der Höhe nach und dem Zeitpunkt nach nicht exakt bekannt

Was ist eine Verbindlichkeit? → der Höhe nach und dem Zeitpunkt nach exakt bekannt

Die Körperschaftsteuervorauszahlungen betragen jeweils 20.000 € im Kalenderjahr, insgesamt 80.000 €.

Zu versteuerndes Einkommen beträgt 1.000.000 €, die Körperschaftsteuer 150.000 € (= 1 Mio € * 15%).

Die Nachzahlung (= Rückstellung) beläuft sich auf 70.000 € (= 150.000 € - 80.000 €).

Die 70.000 € stehen erst durch den Eingang des Bescheides fest, sprich der Höhe nach.

Die Fälligkeit für die 70.000 € liegt ein Monat nach Eingang des Bescheides.

Solang der Bescheid noch nicht vorliegt, so darf keine Verbindlichkeit ausgewiesen werden, sondern nur die Rückstellung in Höhe von 70.000 €

EXKURS ENDE

	Jahresüberschuss/-fehlbetrag lt. Handelsbilanz	500.000,00 €
+/-	Drohverlustrückstellung (§ 5 IVa EStG)	2.000,00 €
=	Gewinn/Verlust lt. Steuerbilanz	502.000,00 €
+	Nichtabziehbare Aufwendungen (§ 10 Nr. 2 KStG)	
	KSt-VZ	90.000,00 €
	Soli-VZ	4.950,00 €
	Kapitalertragsteuer	3.750,00 €
	Solidaritätszuschlag	206,25 €
+	keine BA / Gewerbesteuer (§ 8 I KStG iVm § 4 Vb EStG)	85.000,00 €
+	verdeckte Gewinnausschüttung	12.000,00 €
+	Keine Korrektur gem. § 8b I, IV KStG, da Beteiligungshöhe unter 10%	0,00 €
-	Keine Korrektur gem. § 8b V KStG, da Beteiligungshöhe unter 10%	0,00 €
=	steuerlicher Gewinn/Summe der Einkünfte (§ 9 II 1 KStG)	697.906,25 €
-	politische Zuwendungen (§ 8 I KStG iVm § 4 VI EStG)	0,00 €
-	Zuwendungen (§ 9 I Nr. 2 KStG)	0,00 €
=	Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 10d EStG)	697.906,25 €
-	Verlustabzug (§ 10d EStG)	0,00 €
=	Einkommen (§ 8 I KStG)	697.906,25 €
-	Freibetrag gem. § 24, 25 KStG	0,00 €
=	zu versteuerndes Einkommen (§ 7 II KStG)	697.906,25 €
	Abrunden	697.906,00 €
x	KSt-Satz (§ 23 I KStG)	15%
=	Tarifliche Körperschaftsteuer	104.685,90 €
-	Körperschaftsteuervorauszahlung (§ 31 KStG i.V.m. § 36 II 2 EStG)	90.000,00 €
-	anzurechnende Steuerabzugsbeträge (z.B. Kapitalertragsteuer)	3.750,00 €
=	Körperschaftsteuerrückstellung/Körperschaftsteuernachzahlung	10.935,90 €

Teil IV: Abgabenordnung

- 1) Beginn der Frist mit Ablauf des 31.12.2015 gem. § 170 II Nr. 1 AO
 Dauer der Frist 4 Jahre gem. § 169 II Nr. 2 AO
 Ende der Frist mit Ablauf des 31.12.2019
- 2) Bekanntgabe am 08.02.2016
 05.02.2016 (= Aufgabe zur Post) + 3 Tage (§ 122 II Nr. 1 AO) = 08.02.2016
- 3) Verpätungszuschlag gem. § 152 AO
- | | | |
|-----------------------------------|---------------------|-------------|
| Festgesetzte Einkommensteuer 2013 | 4.000 € + 5.000 € = | 13.000,00 € |
| Verspätungszuschlag | 13.000 € * 2% = | 260,00 € |
- 4) Einkommensteuer gem. § 36 IV EStG
- | | |
|------------------|---------------------------|
| Bekanntgabe | 08.02.2016 |
| Beginn der Frist | mit Ablauf des 08.02.2016 |
| Dauer der Frist | 1 Monat |
| Ende der Frist | mit Ablauf des 08.03.2016 |

Teil V: Umsatzsteuer

Sachverhalt 1

	1	2	3	4
Umsatzart	unentgeltliche Wertabgabe § 3 Ib Nr. 1	Lieferung § 3 I UStG	i.g. Erwerb § 1a I UStG	sonstige Leistungen § 3 IX UStG
Ort des Umsatzes	Remscheid § 3f UStG	Köln § 3 VI UStG	Remscheid § 3d S. 1 UStG	Paris § 3a II UStG
Steuerbar	ja § 1 I Nr. 1	ja § 1 I Nr. 1	ja § 1 I Nr. 5	nein § 1 I Nr. 1
Steuerfrei/ steuerpflichtig	steuerpflichtig mangels Steuerbefreiung (§ 4 UStG)	steuerfrei § 4 Nr. 1 a) iVm § 6 UStG	steuerpflichtig mangels Steuerbefreiung (§ 4b UStG)	-
BMG	1.650 € § 10 IV Nr. 1 UStG	1.000 € § 10 I S. 1, 2 UStG	10.000 € § 10 I S. 1, 2 UStG	-
UST	314 €	-	1.900 €	-
VST	-	-	1.900 € § 15 I Nr. 3	-

Sachverhalt 2

Vorsteuer

Steuerpflichtige Lieferungen, Vorsteuerabzug gem. § 15 I Nr. 1 UStG	6.000,00 €
Innergemeinschaftliche Lieferungen, VST-Abzug gem. § 15 II Nr. 1, III Nr. 1 a) UStG	1.750,00 €
Steuerfreie Umsätze, kein VST-Abzug gem. § 15 II Nr. 1 UStG	0,00 €
Mischumsätze (9.500 € - 6.000 € - 1.750 € - 125 € = 1.625 € * 90% = 1.462,50 €)	1.462,50 €
Summe der Vorsteuer	9.212,50 €