



Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Abschlussprüfung Steuerwesen

Prüfungstermin Winter 2016/2017

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

SG Steuer- und Wirtschaftsakademie

www.sg-institut.de

Teil I: Körperschaft-/Gewerbe-/Einkommensteuer

Sachverhalt 1 / 1) Ermittlung des zu versteuernden Einkommens

	Jahresüberschuss/-fehlbetrag lt. Handelsbilanz	49.798,00 €
+/-	Ansatz-/Bewertungskorrekturen (§ 60 II EStDV)	0,00 €
=	Gewinn/Verlust lt. Steuerbilanz	49.798,00 €
+	Verdeckte Gewinnausschüttungen Miete (§ 8 III 2 KStG)	4.800,00 €
+	Verdeckte Gewinnausschüttungen Gehalt (§ 8 III 2 KStG)	10.000,00 €
+	Nichtabziehbare Aufwendungen (§ 10 KStG)	
	Nr. 2: KST-VZ	10.000,00 €
	Soli-VZ	550,00 €
	Nr. 4: Aufsichtsratsvergütung	7.500,00 €
+	Nicht abzugsfähige BA (§ 8 I KStG iVm § 4 V EStG)	
	§ 4 V Nr. 2 EStG (Bewirtungskosten)	1.890,00 €
+	Keine BA / Gewerbesteuer (§ 8 I KStG iVm § 4 Vb EStG)	8.000,00 €
-/+	Investitionszulage	-5.000,00 €
=	Steuerlicher Gewinn/Summe der Einkünfte (§ 9 II 1 KStG)	87.538,00 €
-	politische Zuwendungen (§ 8 I KStG iVm § 4 VI EStG)	0,00 €
-	Zuwendungen (§ 9 I Nr. 2 KStG)	0,00 €
=	Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 10d EStG)	87.538,00 €
-	Verlustabzug (§ 10d EStG)	0,00 €
=	Einkommen (§ 8 I KStG)	87.538,00 €
-	Freibetrag gem. § 24, 25 KStG	0,00 €
=	zu versteuerndes Einkommen (§ 7 II KStG)	87.538,00 €

Sachverhalt 1 / 2a) Ermittlung der KSt-Rückstellung

	zu versteuerndes Einkommen (§ 7 II KStG)	87.538,00 €
x	Steuersatz (§ 23 I KStG)	15%
=	tarifliche Körperschaftsteuer	13.130,00 €
-	anzurechnende ausländische Steuern (§ 26 KStG)	0,00 €
=	festzusetzende Körperschaftsteuer	13.130,00 €
-	Körperschaftsteuervorauszahlung (§ 31 KStG i.V.m. § 36 II 2 EStG)	10.000,00 €
-	anzurechnende Steuerabzugsbeträge (z.B. Kapitalertragsteuer)	0,00 €
=	Abschlusszahlung (=Rückstellung)	3.130,00 €

Sachverhalt 1 / 2b) Ermittlung der Soli-Rückstellung

	festzusetzende Körperschaftsteuer	13.130,00 €
x	Steuersatz	5,5%
=	Soli	722,15 €
-	Vorauszahlung	550,00 €
=	Abschlusszahlung (= Rückstellung)	172,15 €
	ODER	
		3.130,00 € * 5,5% = 172,15 €

Sachverhalt 1 / 2c) Ermittlung der GewSt-RSt

	Zu versteuerndes Einkommen (§ 7 GewStG)	87.538,00 €
+	Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	
	Nr. 1 Buchstabe a: Zinsen	5.000,00 €
	Nr. 1 Buchstabe c: stiller Gesellschafter	15.000,00 €
	Nr. 1 Buchstabe e: Mietaufwand	3.600,00 €
	Zwischensumme	23.600,00 €
	Freibetrag beträgt 100.000 €; max.	23.600,00 €
	Zwischensumme	0,00 €
-	Kürzungen (§ 9 GewStG)	
	Nr. 1: Grundbesitzkürzung $50\text{T€} * 1,2\% * 140\%$ (§ 121a BewG)=	840,00 €
=	maßgebender Gewerbeertrag (§§ 7 S. 1, 10 GewStG)	86.698,00 €
-	Gewerbeverlust aus Vorjahren (§ 10a GewStG)	
	uneingeschränkter Verlustabzug bis 1 Mio Euro	0,00 €
	eingeschränkter Verlustabzug (60 % des verbleibenden Gewerbeertrags)	0,00 €
=	vorläufiger Gewerbeertrag (§ 11 I 3 GewStG: auf volle 100 € abzurunden)	86.600,00 €
-	Freibetrag (§ 11 I 3 GewStG) bei KapG	0,00 €
=	endgültiger Gewerbeertrag	86.600,00 €
x	Steuermesszahl in Höhe von 3,5 % (§ 11 II GewStG)	3,5%
=	Steuermessbetrag (§ 11 I 2 GewStG)	3.031,00 €
x	Hebesatz (§ 16 GewStG)	440%
=	Gewerbsteuer (§ 16 I 1 GewStG)	13.336,40 €
-	GewSt-Vorauszahlungen (§ 20 GewStG)	8.000,00 €
=	GewSt-Rückstellung	5.336,40 €

Sachverhalt 1 / 3) Endgültiger handelsrechtlicher Jahresüberschuss

	Vorläufiger Jahresüberschuss	49.798,00 €
-	KSt-Rückstellung	3.130,70 €
-	Soli-Rückstellung	172,18 €
-	GewSt-Rückstellung	5.336,40 €
=	Endgültiger Jahresüberschuss	41.158,72 €

Sachverhalt 2

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 EStG)	$10 \text{ M} * 4 \text{ T€} + 2 \text{ M} * 5 \text{ T€} =$	50.000,00 €
Werbungskosten-Pauschbetrag (§ 9a S. 1 Nr. 1 Buchstabe a EStG)		1.000,00 €
Überschuss gem. § 19 I Nr. 1 EStG		49.000,00 €

Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 2 I Nr. 5 iVm § 20 Nr. 1 EStG)

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

Offene Gewinnausschüttung/Dividende	$50 \text{ T€} * 70\% =$	35.000,00 €
Verdeckte Gewinnausschüttung/Miete (§ 20 I Nr. 1 S. 2 EStG)		4.800,00 €
Verdeckte Gewinnausschüttung/Gehalt (§ 20 I Nr. 1 S. 2 EStG)		10.000,00 €
Summe der Einnahmen		49.800,00 €
Teileinkünfteverfahren (§ 3 Nr. 40 Buchstabe d EStG)		60%
Steuerpflichtige Einnahmen		29.880,00 €
Tatsächliche Werbungskosten (§ 2 II S. 2 EStG)		0,00 €
Überschuss gem. § 20 I Nr. 1 EStG		29.880,00 €

Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 2 I Nr. 6 iVm § 21 I Nr. 1 EStG)

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

Einnahmen/Miete (§ 8 iVm § 11 I EStG)	$12 \text{ M} * 600 \text{ €} =$	7.200,00 €
Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 II EStG)		0,00 €
Überschuss gem. § 21 I Nr. 1 EStG		7.200,00 €

Summe der Einkünfte		86.080,00 €
---------------------	--	-------------

Teil II: Einkommensteuer

Aufgabe 1

Die Aufwendungen sind als Werbungskosten anzusetzen (§ 9 Abs. 6 EStG)

Aufgabe 2

Krankengeld als steuerfreie Einnahmen (§ 3 Nr. 1 Buchst. a EStG)

Die Einnahmen unterliegen aber dem Progressionsvorbehalt (§32b Abs. 1 Nr. 1 Buchst. b EStG)

Aufgabe 3

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit

§ 2 Abs. 1 Nr. 4 iVm § 19 Abs. 1 Nr. 1 EStG

Ermittlung Überschuss gem. § 2 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 EStG

Einnahmen (§ 8 iVm § 11 Abs. 1 EStG)

./. Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 Abs. 2 ODER § 9a EStG)

= Überschuss

Einnahmen/Bruttoarbeitslohn (§ 8 iVm § 11 Abs. 1 EStG)		9.000,00 €
Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 Abs. 2 ODER § 9a EStG)		
Entfernungspauschale (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 4 EStG)	42 KM * 0,30 €/KM * 62 Tage =	781,20 €
Kontoführungsgebühren (§ 9 Abs. 1 S. 1 EStG)		16,00 €
Fachbücher (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 6 EStG)		450,00 €
Fahrtkosten (§ 9 Abs. 4 S. 8 EStG)	90 KM * 0,30 €/KM * 46 Tage =	1.242,00 €
Semesterbeiträge (§ 9 Abs. 6 EStG)		476,00 €
Summe der Werbungskosten		2.965,20 €
Überschuss		6.034,80 €
Summe der Einkünfte / Gesamtbetrag der Einkünfte		6.034,80 €
Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)		
abzugsfähige Vorsorgeaufwendungen		-1.478,00 €
Kirchensteuer (§ 10 Abs. 1 Nr. 4 EStG)		
gezahlte Kirchensteuer	122,00 €	
erstatte Kirchensteuer	180,00 €	
	0,00 €	0,00 €
Sonderausgaben-Pauschbetrag (§ 10c EStG)		-36,00 €
Erstattungsüberhang Kirchensteuer (§ 10 Abs. 4b S. 3 EStG)	180 € - 122 € =	58,00 €
Einkommen / zu versteuerndes Einkommen		4.578,80 €

Teil III: Gewerbesteuer

	Oberhausen	Neuss
Arbeitslöhne (§ 31 I S. 1 GewStG)	449.500,00 €	250.500,00 €
Ausbildungsvergütungen (§ 31 II GewStG)	50.000,00 €	0,00 €
Leiharbeiter (§ 31 III GewStG)	30.000,00 €	10.000,00 €
Gratifikation (§ 31 IV S. 1 GewStG)	0,00 €	10.000,00 €
Fiktiver Unternehmerlohn (§ 31 V GewStG)	25.000,00 €	0,00 €
Summe	394.500,00 €	230.500,00 €
Abrunden (§ 29 III GewStG)	394.000,00 €	230.000,00 €
Gesamtsumme	624.000,00 €	
Zerlegungsanteile	$30 \text{ T€} * 394/624 = 18.942 \text{ €}$	$30 \text{ T€} * 230/624 = 11.058 \text{ €}$

Teil IV: Abgabenordnung

Aufgabe 1

Beginn der Frist:	mit Ablauf des 31.12.2010
Gesetzliche Grundlage:	§ 170 II Nr. 1 AO
Dauer der Frist:	4 Jahre
Gesetzliche Grundlage:	§ 169 II Nr. 2 AO
Ende der Frist:	mit Ablauf des 31.12.2014

Aufgabe 2

Bezeichnung:	Betriebsfinanzamt
Ort:	Wuppertal-Barmen
Gesetzliche Grundlage:	§ 19 III S. 2 AO

Aufgabe 3

Beginn der Frist:	mit Ablauf des 31.12.2012
Dauer der Frist:	4 Jahre
Ende der Frist:	mit Ablauf des 02.01.2017 gem. § 108 III AO

Aufgabe 4

Ggfs. Korrekturverfahren, wenn die Festsetzungsfrist nicht abgelaufen und Korrekturvorschrift eingreift.
Die Festsetzungsfrist (siehe oben) ist nicht abgelaufen.
Gem. § 164 II AO konnte der Bescheid geändert werden.

Aufgabe 5

Der ESt-Bescheid 2009 (= Folgebescheid) darf nicht mehr geändert werden.
Die Frist von zwei Jahren gem. § 171 X AO (= Ablaufhemmung) wurde nicht eingehalten.
Somit hat der Feststellungsbescheid 2009 (= Grundlagenbescheid), obwohl höhere Gewinnanteil, keine Auswirkung auf die Einkommensteuer 2009.

Teil V: Umsatzsteuer

Sachverhalt 1

Teilaufgabe Kriterien	1	2	3	4
Umsatzart	Lieferung § 3 I UStG	sonstige Leistung § 3 IX UStG	Lieferung § 3 I UStG	unentgeltliche sonstige Leistung § 3 IXa Nr. 2 UStG
Ort des Umsatzes	Kleve § 3 VI UStG	Venlo § 3a II UStG	Venlo § 3 VII S. 1 UStG	Kleve § 3a III Nr. 1 UStG
Steuerbar	ja § 1 I Nr. 1 UStG	nein § 1 I Nr. 1 UStG	nein § 1 I Nr. 1 UStG	ja § 1 I Nr. 1 UStG
Steuerfrei/ steuerpflichtig	steuerfrei § 4 Nr. 1 b) iVm § 6a I UStG	-	-	steuerpflichtig mangels Steuer- befreiung
BMG	30.000 € § 10 I S. 1, 2 UStG	-	-	2.200 € § 10 IV Nr. 3 UStG
UST	0	-	-	418 €
VST	1.900 € § 15 III Nr. 1 a) UStG	-	-	-

Sachverhalt 2

Umsatzart	Lieferung gem. § 3 I UStG
Ort des Umsatzes	Leverkusen gem. § 3 VII S. 1 UStG
Steuerbarkeit	ja gem. § 1 I Nr. 1 UStG
Steuerbefreiung	§ 4 Nr. 9a UStG
Verzichtserklärung	§ 9 I, III UStG
BMG	500.000 € gem. § 10 I S. 1, 2 UStG
UST	95.000,00 €
Steuerschuldner	Jens Adam gem. § 13b II Nr. 3 iVm V UStG
Entstehung der Steuer	Juli 2015 gem. § 13b II UStG
Vorsteuerabzug	95.000 € gem. § 15 I Nr. 4 UStG