



**Steuer & Wirtschaftsakademie**  
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

**Abschlussprüfung Steuerwesen**

**Prüfungstermin Sommer 2019**

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

**SG Steuer- und Wirtschaftsakademie**

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

Teil I: Umsatzsteuer

Aufgabenteil 1 / Teilaufgabe a

<u>Erdgeschoss:</u> Steuerbarkeit (ja/nein) mit Begründung	Innenumsatz, nicht steuerbar
<u>1. Obergeschoss:</u> (Vermietete Kanzlei) Steuerpflicht (ja/nein) mit Begründung und gesetzlichen Grundlagen	Steuerbar gem. § 1 I Nr. 1 UStG Grundsätzlich steuerfrei gem. § 4 Nr. 12 a) UStG ABER hier ist die Option gem. § 9 I, II UStG gegeben
Bemessungsgrundlage in Euro	2.200 € § 10 I UStG
Umsatzsteuer in Euro	418 €
<u>2. Obergeschoss:</u> (Vermietete Wohnungen) Steuerpflicht (ja/nein) mit Begründung und gesetzlicher Grundlage	Steuerbare (§ 1 I Nr. 1 UStG) und steuerfreie (§ 4 Nr. 12 a) UStG) Leistungen

Aufgabenteil 1 / Teilaufgabe b

Art der Leistung mit gesetzlicher Grundlage	Werklieferung gem. § 3 IV UStG
Ort der Leistung mit gesetzlicher Grundlage	Warendorf gem. § 3 VII S. 1 UStG
Steuerbarkeit (ja/nein) mit gesetzlicher Grundlage Steuerpflicht (ja/nein)	Steuerbar gem. § 1 I Nr. 1 UStG Steuerpflichtig mangels Steuerbefreiung gem. § 4 UStG
Steuerschuldner mit genauer gesetzlicher Grundlage	Leistungsempfänger ist der Steuerschuldner § 13b V S. 1 iVm II Nr. 1 UStG
Bemessungsgrundlage in Euro	450.000 € § 10 I UStG
Umsatzsteuer in Euro	85.500 €
Zeitpunkt der Entstehung mit gesetzlicher Grundlage	Mit Ausstellung der Rechnung am 02.12.2018 § 13b II UStG

Aufgabenteil 1 / Teilaufgabe c

Anteil der abzugsfähigen Vorsteuer

Gebäudeteil	abzugsfähig (ja/nein)	Anteil
Erdgeschoss	ja	1/3
1. Obergeschoss	ja	1/3
2. Obergeschoss genaue gesetzliche Grundlage	nein keine Vorsteuerabzug gem. § 15 II Nr. 1 iVm § 4 Nr. 12 a) UStG	1/3

Ermittlung der abzugsfähigen Vorsteuer in Euro:

Herstellungskosten betreffend die Werklieferung (§ 15 I Nr. 4 UStG)		85.500,00 €
Hausmeisterdienst (§ 15 I Nr. 1 UStG)	19% * 200 € =	38,00 €
Energieversorgung (§ 15 I Nr. 1 UStG)	19% * 160 € =	30,40 €
Summe der Vorsteuerbeträge		85.568,40 €
Abzugsfähig	2/3 * 85.568,40 € =	57.045,60 €

Aufgabenteil 2

Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 2 I Nr. 2 iVm § 15 I Nr. 1 UStG)

Gewinn bisher		45.600,00 €
Betriebsausgaben gem. § 4 IV EStG		
Gebäudeversicherung	800,00 €	
Grundbesitzabgaben	1.280,00 €	
Hausmeisterdienst	200,00 €	
Energieversorgung	160,00 €	
Zinsen	8.000,00 €	
Zwischensumme	10.440,00 €	
Anteilig	$10.440 \text{ €} \cdot \frac{1}{3} = 3.480,00 \text{ €}$	3.480,00 €
Disagio (§ 5 V Nr. 1 EStG)	$6.000 \text{ €} / 20 \text{ J} \cdot 8/12 \text{ M} \cdot \frac{1}{3} = 66,67 \text{ €}$	66,67 €
AfA (§ 7 IV Nr. 1 EStG)	$450.000 \text{ €} \cdot 3\% \cdot \frac{1}{12} \text{ M} \cdot \frac{1}{3} = 375,00 \text{ €}$	375,00 €
Endgültiger Gewinn		41.678,33 €

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

Einnahmen (§ 8 I iVm § 11 I EStG)

1. OG	Kaltmiete	2.000,00 €
	Umlagen	200,00 €
	Umsatzsteuer	418,00 €
2. OG	Kaltmiete	1.400,00 €
	Umlagen	200,00 €
Summe der Einnahmen		4.218,00 €

Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 II EStG)

Gebäudeversicherung	800,00 €	
Grundbesitzabgaben	1.280,00 €	
Hausmeisterdienst	238,00 €	
Energieversorgung	190,40 €	
Disagio	6.000,00 €	
Zinsen	8.000,00 €	
Zwischensumme	16.508,40 €	
Anteilig	$16.508,40 \text{ €} \cdot \frac{2}{3} = 11.005,60 \text{ €}$	11.005,60 €
AfA (§ 9 I S. 3 Nr. 7 iVm § 7 IV Nr. 2 a) UStG)		
1. OG (Vorsteuerabzug möglich; BMG netto)	$450.000 \text{ €} \cdot \frac{1}{3} \cdot 2\% \cdot \frac{1}{12} = 250,00 \text{ €}$	250,00 €
2. OG (Vorsteuerabzug nicht möglich, BMG brutto)	$450 \text{ T€} / 3 \cdot 1,19 \cdot 2\% \cdot \frac{1}{12} = 297,50 \text{ €}$	297,50 €
Summe der Werbungskosten		11.553,10 €

Überschuss der Einnahmen über Werbungskosten -7.335,10 €

**Teil II: Einkommensteuer**

Ermittlung des zu versteuernden Einkommens gem. § 2 V EStG

Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 2 I Nr. 2 iVm § 15 I Nr. 2 EStG)		
Zurechnung des Gewinn zu dem Kalenderjahr 2018 (§ 4a II Nr. 2 EStG)		65.400,00 €
Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 2 I Nr. 4 iVm § 19 I Nr. 1 EStG)		
Ermittlung des Überschusses gem. § 2 II Nr. 2 EStG		
Einnahmen (§ 8 iVm § 11 I S. 4 iVm § 38a I S. 2, 3 EStG)		60.000,00 €
Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 II EStG ODER § 9a EStG)		
Fahrtkosten (§ 9 I S. 3 Nr. 4 EStG)	$57 \text{ KM} * 230 \text{ T} * 0,30 \text{ €/KM} =$	3.933,00 €
Kosten für die zweite Ausbildung (§ 9 VI EStG; beachte Abgrenzung § 10 I Nr. 7 EStG)		
Fahrtkosten	$100 \text{ KM} * 20 \text{ T} * 2 * 0,30 \text{ €/KM} =$	1.200,00 €
Gebühren		6.000,00 €
Lernmaterial		400,00 €
Summe der Werbungskosten		11.533,00 €
Überschuss gem. § 19 EStG		48.467,00 €
Summe der Einkünfte (§ 2 I EStG)		113.867,00 €
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG)	$1.908 \text{ €} + 240 \text{ €} =$	2.148,00 €
Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)		111.719,00 €
Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)		
Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 2 iVm III EStG)		
Höchstbetrag (§ 10 III EStG) aus 2020		25.045,80 €
Arbeitnehmer-Anteil		5.580,00 €
Arbeitgeber-Anteil		5.580,00 €
Zwischensumme		11.160,00 €
Immer der niedrigere der beiden Beträgen		11.160,00 €
Prozentsatz (§ 10 III S. 4, 6 EStG) aus 2020		0,90 €
Zwischensumme		10.044,00 €
Arbeitgeber-Anteil (§ 10 III S. 5 iVm § 3 Nr. 2 EStG)		<b>-5.580,00 €</b>
Anzusetzende Altersvorsorgeaufwendungen		4.464,00 €
Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 3, 3a iVm IV EStG)		
Höchstbetrag (§ 10 IV EStG)	1.900,00 €	
Krankenversicherung	4.460,40 €	
Kürzung in Höhe von 4% (§ 10 I Nr. 3 Buchstabe a S. 2, 4 EStG)	<b>-178,42 €</b>	
Pflegeversicherung	677,03 €	
Summe	4.959,01 €	4.959,01 €
Sonstige Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 Abs. 1 Nr. 3a EStG wegen Überschreiten des Höchstbetrages von 1.900 € nicht ansatzfähig.		
Kinderbetreuungskosten (§ 10 I Nr. 5 EStG)		
Höchstbetrag	4.000,00 €	
Ansatzfähig	$2/3 * 200 \text{ €} * 12 \text{ M} =$	1.600,00 €

Abschlussprüfung Steuerwesen  
Sommer 2019

Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG)		0,00 €
Schulgeld (§ 10 I Nr. 9 EStG)		
Höchstbetrag	5.000,00 €	
Ansatzfähig	30% * 2.440 € =	732,00 €
Unterhaltsleistungen (§ 10 Ia EStG)		
Höchstbetrag	13.805,00 €	
Ansatzfähig		12.000,00 €
Gemeinnützige Spenden (§ 10b I EStG)		
Höchstbetrag	20% * 111.719 € =	22.343,80 €
Ansatzfähig		500,00 €
Einkommen (§ 2 IV) EStG		87.463,99 €
Freibeträge für Kinder (§ 32 VI EStG)		
Kinderfreibetrag	2 (= 2 Kinder) * 2 (= Mutter/Vater) * 2.586 € =	10.344,00 €
Betreuungsfreibetrag für Kinder	2 (= 2 Kinder) * 2 (= Mutter/Vater) * 1.320 € =	5.280,00 €
Zu versteuerndes Einkommen		71.839,99 €

**Teil III: Körperschaftsteuer**

Teilaufgabe a

**Prüfung und Begründung:**

Die GmbH ist unbeschränkt steuerpflichtig, da sich der Sitz und die Geschäftsleitung im Inland befinden. Es gilt das Welteinkommensprinzip, sprich sämtliche Einkünfte müssen im Inland der Besteuerung unterworfen werden.

**Genauere gesetzliche Grundlage:**

§ 1 I Nr. 1 iVm § 1 II KStG

Teilaufgabe b

Jahresüberschuss		38.700,00 €
AfA Firmenwert	30.000 € - 20.000 € =	10.000,00 €
Endgültiger handelsrechtlicher Jahresüberschuss vor KSt-/GewSt-RSt		48.700,00 €
Geschenke netto (§ 8 I KStG iVm § 4 V Nr. 1 EStG)		1.100,00 €
Bußgelder (§ 8 I KStG iVm § 4 V Nr. 8 EStG)		300,00 €
Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 III S. 2 KStG)		250,00 €
Dividende (§ 8b I, IV KStG)		-6.200,00 €
Nichtabziehbare Betriebsausgaben (§ 8b V KStG)	6.200 € * 5% =	310,00 €
Ausländische Dividenden		-4.600,00 €
Körperschaftsteuer (§ 10 Nr. 2 KStG)		15.000,00 €
Gewerbesteuer (§ 8 I KStG iVm § 4 Vb EStG)		23.000,00 €
Aufsichtsrat (§ 10 Nr. 4 KStG)		9.000,00 €
Zu versteuerndes Einkommen		86.860,00 €



**Teil IV: Gewerbesteuer**

Ermittlung des Gewinn nach § 4 III EStG		
Betriebseinnahmen	240.000,00 €	
Betriebsausgaben (§ 4 IV EStG)	200.950,00 €	
Gewinn	39.050,00 €	

Die Aushilfslöhne sind nicht innerhalb von 10 Tagen nach dem 31.12. abgeflossen.  
Die Vorschrift § 11 I S. 4 iVm § 38a I S. 2 EStG ist hierbei nicht anzuwenden, weil Löhne für den Unternehmer Betriebsausgaben darstellen. Dagegen ist § 38a I S. 2 EStG in Bezug auf die Einnahmen bei den Arbeitnehmern zu berücksichtigen.

Die Tätigkeit als Malerin betrifft Einkünfte aus selbständiger Arbeit.

Hinzurechnung (§ 8 Nr. 1 GewStG)		
Buchstabe a: Zinsen	6.300,00 €	
Buchstabe d: bewegliche Wirtschaftsgüter	$20\% * 12 M * 120 € =$	288,00 €
Buchstabe e: unbewegliche Wirtschaftsgüter	$50\% * 8 M * 2.200 € =$	8.800,00 €
Zwischensumme	15.388,00 €	
Freibetrag	100.000,00 €	
Summe	0,00 €	0,00 €

Kürzung (§ 9 GewStG)		
Nr. 1: keine Kürzung, weil zum 1.1. nicht im Betriebsvermögen		0,00 €

Maßgebender Gewerbeertrag (§§ 7 S. 1, 10 GewStG)	39.050,00 €
Gewerbeverlust aus Vorjahren (§ 10a GewStG)	4.500,00 €
Vorläufiger Gewerbeertrag (§ 11 I S. 3 GewStG)	34.550,00 €
Abrunden	34.500,00 €
Freibetrag (§ 11 I S. 3 GewStG)	24.500,00 €
Endgültiger Gewerbeertrag	10.000,00 €
Steermesszahl (§ 11 II GewStG)	3,5%
Steermessbetrag (§ 11 I S. 2 GewStG)	350,00 €
Hebesatz (§ 16 GewStG)	460%
Gewerbesteuer	1.610,00 €

**Teil V: Abgabenordnung**

Sachverhalt 1 / Aufgabe 1

Es müssen noch die Erstattungszinsen gem. § 233a AO enthalten sein.

Beginn der Verzinsung (§ 233a II AO):	31.12.2016 + 15 Monate =	01.04.2018
Ende der Verzinsung:	11.06.2018 + 3 Tage =	14.06.2018

Gem. § 238 AO sind die vollen Monate zu verzinsen.  
Der Zinssatz beträgt 0,5% pro Monat (§ 238 AO).

Die 3.990 € sind auf 3.950 € abzurunden (§ 238 II AO).

Erstattungszinsen	$3.950 \text{ €} * 0,5\% * 2 \text{ M} =$	39,50 €
Aufrunden (§ 239 II AO)		40,00 €

Sachverhalt 1 / Aufgabe 2

Der Verspätungszuschlag gem. § 152 AO kann vom Finanzamt festgesetzt werden.

Sachverhalt 2 / Aufgabe 1

Überweisung: Es gilt die Schonfrist von 3 Tagen gem. § 240 III AO.

Scheckzahlung: Die Schonfrist von drei Tagen gilt nicht (§ 240 III AO).  
Es muss 1% des abgerundeten rückständigen Steuerbetrags  
als Säumniszuschlag entrichtet werden.

Sachverhalt 2 / Aufgabe 2

Säumniszuschlag auf die Einkommensteuer:	$2.150 \text{ €} * 1\% =$	21,50 €
Säumniszuschlag auf den Solidaritätszuschlag:	$100 \text{ €} * 1\% =$	1,00 €