



Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Klausur 2
Einkommen-/Umsatzsteuer

Rechtsstand 2022

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

www.sg-institut.de

Sachverhalt

1. Persönliche Verhältnisse

Sergej Gubanov (SG), geb. am 30.9.1982, wohnt in Gelsenkirchen in einem eigenen Einfamilienhaus. Er ist nicht verheiratet, hat keine Kinder, arbeitet als beamteter Sachgebietsleiter beim Finanzamt Gelsenkirchen und gehört keiner Konfession an.

2. Angaben zu den Einkünften des SG

- a) SG ist Kommanditist an der SG Job & Coaching KG. Der einheitlich und gesondert festgestellte Gewinn der KG für 2022 beträgt 60.000,00 €. SG ist zu 60 % am Gewinn der KG beteiligt. Aus dem Feststellungsbescheid gehen die Sonderbetriebsausgaben des SG in Höhe von 4.837,50 € hervor.
- b) Aus dem Betrieb einer Fotovoltaikanlage erzielt SG Einkünfte aus Gewerbebetrieb. In dem Fragebogen zur Gewerbeanmeldung gab SG dem Finanzamt an, dass er seinen Gewinn gem. § 4 Abs. 3 EStG ermitteln will.
Die Anschaffungskosten der Fotovoltaikanlage (selbständig nutzbares Wirtschaftsgut) betragen 22.000,00 € zzgl. USt. Die Anlage wurde zum 03.10.2022 in Betrieb genommen. Die Nutzungsdauer beträgt 15 Jahre. Für die Einspeisung ins örtliche Stromnetz erhält SG eine monatliche Vergütung i. H. v. 800,00 € zzgl. USt die jeweils am 3. des Folgemonats nachschüssig gezahlt und fällig wird.
- c) Für seine selbständige Tätigkeit als Übungsleiter im Gelsenkirchener Sportverein erhielt SG eine Aufwandsentschädigung i. H. v. 400,00 €. In diesem Zusammenhang sind ihm Fahrtkosten in Höhe von 35,00 € entstanden.
- d) Aus seiner Tätigkeit als Beamter beim Finanzamt Gelsenkirchen erzielte SG in 2022 einen Bruttoarbeitslohn in Höhe von 60.000,00 €. An 220 Tagen fuhr er mit seinem privaten PKW 19 km (einfache Strecke) zum Finanzamt.
- e) Seit 1.1.2006 ist SG Eigentümer eines gemischt genutzten Gebäudes in Düsseldorf, Graf-Adolf-Straße 89, und hat gemäß § 9 UStG optiert. Die AfA-Bemessungsgrundlage beträgt 600.000,00 €, der AfA-Satz 2 %. SG erzielte in 2022 folgende Mieteinnahmen:
 - Erdgeschoss: Im EG befindet sich ein Lebensmittelgeschäft mit 100 qm. Der Mieter zahlt mtl. 3.000,00 € zzgl. 19 % USt plus 520,00 € Nebenkosten, ebenfalls zzgl. 19 % USt. Die Nebenkostennachzahlung des Mieters i. H. v. brutto 297,50 € wurde am 24.7.2022 geleistet.
 - 1. bis 3. Etage: Von 6 Wohnungsmietern erhielt SG in 2022 für insgesamt 300 qm Kaltmieten i. H. v. 64.350,00 € plus Nebenkosten i. H. v. 7.500,00 €. Für 2021 zahlte SG am 31.07.2022 insgesamt 1.600,00 € Nebenkosten an die Mieter zurück.

Klausur 2 Einkommen-/Umsatzsteuer

In 2022 sind folgende Kosten angefallen und überwiesen worden:

• Zinsen Darlehen (Hauskauf)	5.362,50 €
• Zinsen Fotovoltaikanlage	450,00 €
• Grundbesitzabgaben	2.100,00 €
• Reparatur Ladenlokal	1.300,00 € zzgl. USt
• Reparatur Wohnungen	840,00 € zzgl. USt
• Reparatur Dachsanierung	5.000,00 € zzgl. USt
• Gebäudeversicherung	1.000,00 €

In 2022 leistete SG vierteljährliche USt - Vorauszahlungen i. H. von jeweils 1.300,00 € für die ersten drei Quartale. Die Umsatzsteuer für das 4. Quartal 2022 zahlte er fristgerecht bei Abgabe der Voranmeldung am 10.02.2023 (Dauerfristverlängerung) in Höhe von 1.300,00 €. Für das 4. Quartal 2021 zahlte er am 10.02.2022 1.080,00 €. Aus der USt - Erklärung 2021 erhielt er am 10.08.2022 eine Erstattung i. H. v. 175,00 €.

Aufgaben

1. Ermitteln Sie für den VZ 2022 in einer übersichtlichen Darstellung für SG die Summe der Einkünfte.
2. Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung die USt - Abschlusszahlung bzw. -Erstattung 2022.

Klausur 2
Einkommen-/Umsatzsteuer

1. Ermittlung der Summe der Einkünfte

Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 Nr. 2 iVm § 15 Abs. 1 Nr. 1 EStG)/Fotovoltaikanlage

Betriebseinnahmen:		2.400,00 €
		456,00 €
		2.856,00 €
Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 4 EStG):	Zinsen	-450,00 €
	AfA	-366,67 €
	Vorsteuer	-4.180,00 €
	Summe	-4.996,67 €
Verlust Fotovoltaikanlage		-2.140,67 €

Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 Nr. 2 iVm § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG)/KG-Beteiligung

Gesamthandsbereich	36.000,00 €
Sonderbereich	-4.837,50 €
Gewinn KG-Beteiligung	31.162,50 €

Einkünfte aus Gewerbebetrieb insgesamt **29.021,83 €**

Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 2 Abs. 1 Nr. 3 iVm § 18 Abs. 1 Nr. 1 EStG)/Übungsl.

Betriebseinnahmen	400,00 €
Steuerfrei gem. § 3 Nr. 26 EStG	400,00 €
Steuerpflichtige Einnahmen	0,00 €
Betriebsausgaben/Fahrtkosten wegen § 3c Abs. 1 EStG nicht ansatzfähig	

Gewinn Übungsleiter **0,00 €**

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 2 Abs. 1 Nr. 4 iVm § 19 EStG)/Beamter

Ermittlung Überschuss (§ 2 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 EStG):		
Einnahmen (§ 8 iVm § 11 Abs. 1 EStG)/Bruttoarbeitslohn		60.000,00 €
Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 Abs. 2 oder § 9a EStG)		
Entfernungspauschale (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 4 EStG)		
220 Tage x 19 km * 0,30 €/km=	-1.254,00 €	-1.254,00 €
Summe Werbungskosten		-1.254,00 €

Überschuss/Beamter **58.746,00 €**

Klausur 2
Einkommen-/Umsatzsteuer

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

Ermittlung Überschuss (§ 2 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 EStG):

Einnahmen (§ 8 iVm § 11 Abs. 1 EStG)	
Lebensmittelgeschäft	36.000,00 €
Umsatzsteuer	6.840,00 €
Wohnungen	64.350,00 €
Umlagen Lebensmittelgeschäft	6.240,00 €
Umsatzsteuer	1.185,60 €
Nebkostennachzahlungen Lebensmittelgeschäft	250,00 €
Umsatzsteuer	47,50 €
Nebkosten Wohnungen	7.500,00 €
Nebkostenerstattung Wohnungen	-1.600,00 €
Umsatzsteuer-Erstattung	175,00 €
Summe Einnahmen	120.988,10 €
Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 Abs. 2 EStG)	
Zinsen (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 1 EStG)	-5.362,50 €
Grundbesitzabgaben (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 2 EStG)	-2.100,00 €
Reparatur Dach (§ 9 Abs. 1 S. 1 EStG)	-5.950,00 €
Reparatur Wohnung (§ 9 Abs. 1 S. 1 EStG)	-999,60 €
Reparatur Ladenlokal (§ 9 Abs. 1 S. 1 EStG)	-1.547,00 €
Gebäudeversicherung (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 2 EStG)	-1.000,00 €
AfA (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 7 iVm § 7 Abs. 4 Nr. 2 a) EStG)	-12.000,00 €
Umsatzsteuer-Vorauszahlung 4/2021 (§ 9 Abs. 1 S. 1 EStG)	-1.080,00 €
Umsatzsteuer-Vorauszahlung 1-2-3/2022 (§ 9 Abs. 1 S. 1 EStG)	-3.900,00 €
Summe Werbungskosten	-33.939,10 €
Überschuss Gebäude Düsseldorf	87.049,00 €
Summe der Einkünfte (§ 2 Abs. 1 EStG)	174.816,83 €

Klausur 2
Einkommen-/Umsatzsteuer

2. Berechnung der Umsatzsteuer

Umsatzsteuer

Fotovoltaikanlage	456,00 €
Ladenlokal Miete	6.840,00 €
Nebenkosten	1.185,60 €
Nachzahlung	47,50 €
Summe der Umsatzsteuer	8.529,10 €

Vorsteuer

Ladenlokalreparatur	-247,00 €
Dachsanierung	-237,50 €
Fotovoltaikanlage	-4.180,00 €
Summe der Vorsteuer	-4.664,50 €

USt-Zahllast

3.864,60 €

USt-Vorauszahlungen

-5.200,00 €

Nachzahlung (+) / Erstattung (-)

-1.335,40 €