



Steuer & Wirtschaftsakademie
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Abschlussprüfung Steuerwesen

Prüfungstermin Winter 2015/2016

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

SG Steuer- und Wirtschaftsakademie

www.sg-institut.de

Teil I: Einkommensteuer/Umsatzsteuer

Sachverhalt 1 / Aufgabe 1: Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung

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 (§ 8 iVm § 11 I EStG)

./. Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 II EStG)

= Überschuss gem. § 21 I Nr. 1 EStG

Einnahmen (§ 8 iVm § 11 Abs. 1 EStG)

EG / Miete:	$3.400 \text{ €} * 12 \text{ M} =$	40.800,00 €
EG / USt:	$40.800 \text{ €} * 19 \% =$	7.752,00 €
1 OG / Miete:	$3.000 \text{ €} * 12 \text{ M} =$	36.000,00 €
2. OG / Miete:	$500 \text{ €} * 12 \text{ M} =$	6.000,00 €
USt-Erstattung 2013		1.500,00 €
Summe der Einnahmen		92.052,00 €

Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 Abs. 2 EStG)

§ 9 I S. 1 EStG

Schornsteinfegergebühren		234,00 €
Hausstrom		276,00 €
Wasser		2.238,00 €
Heizöl		3.057,00 €
Hausreparaturen		21.000,00 €
StB Überschussrechnung	$450 \text{ €} * 1,19 =$	535,50 €

§ 9 I S. 3 Nr. 2 EStG

Grundbesitzabgaben		1.977,00 €
Wohngebäudeversicherung		768,00 €
Gebäudehaftpflichtversicherung		450,00 €

AfA (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 7 iVm § 7 Abs. 4 Nr. 2 a) EStG) $400.000 \text{ €} * 80 \% * 2 \% =$ 6.400,00 €

Zwischensumme der Werbungskosten 36.935,50 €

Anteil EG und 1. OG $36.935,50 \text{ €} * 2/3 =$ 24.623,67 €

Anteil 2. OG $36.935,50 \text{ €} * 1/3 * 50 \%$ (verbilligte Überlassung; § 21 Abs. 2 EStG) = 6.155,92 €

Fußboden Bäckerei (§ 9 Abs. 1 S. 1 EStG) 11.900,00 €

StB USt-Erklärung (§ 9 Abs. 1 S. 1 EStG) 298,00 €

USt-Vorauszahlung (§ 9 Abs. 1 S. 1 EStG) $1.900 \text{ €} * 3 \text{ Quartale} =$ 5.700,00 €

Summe der Werbungskosten 48.677,58 €

Überschuss (§ 21 Abs. 1 Nr. 1 EStG) 43.374,42 €

Sachverhalt 1 / Aufgabe 2: Ermittlung der USt-Abschlusszahlung/-Erstattung

Lt. Formular USt-erklärung:	Umsatzsteuer		
	./ Vorsteuer		
	= Verbleibende USt / verbleibender Überschuss		
	./ Vorauszahlungssoll		
	= Noch an die Finanzkasse zu entrichten / Erstattungsanspruch		
Umsatzsteuer	$3.400 \text{ €} * 12 \text{ M} * 19\% =$		7.752,00 €
Vorsteuer			
Anteilig in Höhe von 1/3			
Schornsteinfegergebühren		234,00 €	
Hausstrom		276,00 €	
Heizöl		3.057,00 €	
Hausreparaturen		21.000,00 €	
StB Überschussrechnung		535,50 €	
Zwischensumme		25.102,50 €	
Zwischensumme anteilig in Höhe von 1/3	$25.102,50 \text{ €} * 19/119 * 1/3 =$	1.335,99 €	1.335,99 €
Wasser (7% und anteilig in Höhe von 1/3)	$2.238 \text{ €} * 7/107 * 1/3 =$	48,80 €	48,80 €
Fußboden (19%)	$11.900 \text{ €} * 19/119 =$	1.900,00 €	1.900,00 €
StB USt-Erklärung (19%)	$250 \text{ €} * 19\% =$	47,50 €	47,50 €
Summe der Vorsteuer			3.332,29 €
Verbleibende USt			4.419,71 €
Vorauszahlungssoll	$4 \text{ Quartale} * 1.900 \text{ €} =$		7.600,00 €
Erstattungsanspruch			3.180,29 €

Sachverhalt 2: Ermittlung des Einkommens (§ 2 IV EStG)

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 2 I Nr. 4 iVm § 19 I Nr. 1 EStG)

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

Bruttarbeitslohn (§ 8 iVm § 11 I EStG)		39.000,00 €
Versorgungsfreibetrag (§ 19 II EStG)	$25,6\% * 24.000 \text{ €} = 6.144 \text{ €}; \text{ max. } 1.920 \text{ €} * 2/12 =$	320,00 €
Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag	$576 \text{ €} * 2/12 =$	96,00 €
Steuerpflichtige Einnahmen		38.584,00 €
Werbungskosten-Pauschbetrag (§ 9a Nr. 1 Buchstabe b EStG)		102,00 €
Werbungskosten laufende Tätigkeit (§ 9 iVm § 11 II EStG ODER § 9a Nr. 1 Buchstabe a EStG)		
Fahrtkosten (§ 9 I S. 3 Nr. 4 EStG)	$21 \text{ KM} * 0,30 \text{ €} * 180 \text{ T} - 567 \text{ €} =$	567,00 €
Kontoführungspauschale (§ 9 I S. 1 EStG)		16,00 €
Summe der Werbungskosten laufende Tätigkeit		583,00 €
Tatsächliche Werbungskosten niedriger als WK-PB (1.000 €)		1.000,00 €
Überschuss gem. § 2 I Nr. 4 iVm § 19 I Nr. 1 EStG		37.482,00 €
Summe der Einkünfte (§ 2 I EStG)		37.482,00 €
Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)		0,00 €
Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)		37.482,00 €

Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)

Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 2, III EStG)

Höchstbetr. (§ 10 III EStG; Rechtsstand 2020)	$8.450,00 \text{ €} * 24,7\% * 12 \text{ M} * 2 =$	50.091,60 €	
AN-Anteil		3.685,50 €	
AG-Anteil		3.685,50 €	
Zwischensumme		7.371,00 €	
$7.371 \text{ €} * 78\%$ (§ 10 III S. 4, 6 EStG)		5.749,38 €	
AG-Anteil (§ 10 III S. 5 EStG)		-3.685,50 €	
Abzugsfähige Altersvorsorgeaufwendungen		2.063,88 €	2.063,88 €

Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 3, 3a, IV EStG)

Höchstbetrag (§ 10 IV EStG)	$1.900 \text{ €} * 2 =$	3.800,00 €	
KV-Beiträge (§ 10 I Nr. 3 Buchstabe a EStG)	$3.198 \text{ €} * 96\% =$	3.070,08 €	
PV-Beiträge (§ 10 I Nr. 3 Buchstabe b EStG)		497,25 €	
Zwischensumme (§ 10 I Nr. 3 EStG)		3.567,33 €	
AV-Beiträge (§ 10 I Nr. 3a EStG)		585,00 €	
Abzugsfähige sonstige Vorsorgeaufwendungen			3.800,00 €

Kirchensteuer (§ 10 I Nr. 4 EStG) in Höhe von 19,80 € angefallen 0,00 €

Politische Zuwendungen / Parteispende (§ 10b II EStG)

1. Stufe:	$700 \text{ €} * 50\% = 350 \text{ €}$	
2. Stufe:	$700 \text{ €} - (2 * 350 \text{ €}) = 0 \text{ €}$	0,00 €

Statt Kirchensteuer ist der Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG) anzusetzen. 72,00 €

Abschlussprüfung Steuerwesen
Winter 2015/2016

Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33-33b EStG)

Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33 EStG

Krankheitskosten	4.500,00 €	
Beerdigungskosten	6.400,00 €	
Zwischensumme vor Erstattungen	10.900,00 €	
Erstattungen	2.250,00 €	
Zwischensumme nach Erstattungen	8.650,00 €	
Zumutbare Belastungen (§ 33 III EStG) $15.340€ \cdot 2\% + (37.482€ - 15.340€) \cdot 3\% =$	971,06 €	
Abzugsfähige außergewöhnliche Belastungen gem. § 33 EStG	7.678,94 €	7.678,94 €

Ausbildungsfreibetrag (§ 33a II EStG) $924 € \cdot 3/12 =$ 231,00 €

Behinderten-Pauschbetrag Anna (§ 33b III S. 3, V EStG) 3.700,00 €

Pflege-Pauschbetrag (§ 33b VI EStG) 924,00 €

Einkommen (§ 2 IV EStG) 19.012,18 €

Teil II: Umsatzsteuer

Teilaufgabe Kriterien	1	2	3	4
Umsatzart	Lieferung § 3 I UStG	i.g. Erwerb § 1a I UStG	Lieferung § 3 I UStG	Lieferung § 3 I UStG
Ort des Umsatzes	Essen § 3 VI UStG	Essen § 3d S. 1 UStG	Essen § 3 VI UStG	Essen § 3 VI UStG
Steuerbar	ja § 1 I Nr. 1 UStG	ja § 1 I Nr. 5 UStG	ja § 1 I Nr. 1 UStG	ja § 1 I Nr. 1 UStG
Steuerfrei/ steuerpflichtig	steuer- pflichtig mangels Steuer- befreiung gem. § 4 UStG	steuer- pflichtig mangels Steuer- befreiung gem. § 4b UStG	steuer- pflichtig mangels Steuer- befreiung gem. § 4 UStG	steuerfrei gem. § 4 Nr. 1 a) iVm § 6 UStG
BMG	29,90 § 10 I S. 1, 2 UStG	10.000 € § 10 I S. 1, 2 UStG	7.500 € § 10 I S. 1, 2 UStG	7.500 € § 10 I S. 1, 2 UStG
USt	2,10 €	1.900,00 €	1.425,00 €	-
VSt	-	1.900 € § 15 I Nr. 3 UStG	-	-

Teil III: Gewerbesteuer

1) Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrages

Vorläufiger Gewinn		40.000,00 €
Schuldzinsen privat veranlasst	28.000 € * 20% =	5.600,00 €
Steuerrechtlicher Gewinn (§ 7 GewStG)		45.600,00 €
Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)		
Nr. 1 Buchstabe a: Zinsen	28.000 € * 80% =	22.400,00 €
Nr. 1 Buchstabe a: Kontokorrentkonto		60.000,00 €
Nr. 1 Buchstabe d: Ladeneinrichtungen (20%)	4.500 € * 12 M * 20% =	10.800,00 €
Nr. 1 Buchstabe e: Miete Grundstück (50%)	1.500 € * 12 M * 50% =	9.000,00 €
Zwischensumme		102.200,00 €
Freibetrag		100.000,00 €
Zwischensumme		2.200,00 €
* 1/4 =		550,00 €
		550,00 €
Kürzungen (§ 9 GewStG)		
Nr. 1: Grundbesitzkürzungen 80% (§ 20 GewStDV)*1,2%*140% (§ 121a BewG)*100.000 € =		1.344,00 €
Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG)		44.806,00 €
Gewerbeverlust (§ 10a GewStG): 1 Stufe unbeschränkt max. 44.806 € abzugsfähig		44.806,00 €
Vorläufiger Gewerbeertrag		0,00 €

2) Ermittlung des gesondert festzustellenden Gewerbeverlustes

Gewerbeverlust zum 31.12.2013	50.000,00 €
Gewerbeverlust in 2014 in Abzug gebracht	44.806,00 €
Verbleibender Gewerbeverlust zum 31.12.2014	5.194,00 €

Teil IV: Körperschaftsteuer

Jahresüberschuss 2014		100.000,00 €
KSt-VZ (§ 10 Nr. 2 KStG)		20.000,00 €
Soli-VZ (§ 10 Nr. 2 KStG)		1.100,00 €
Kapitalertragsteuer (§ 10 Nr. 2 KStG)		2.500,00 €
Solidaritätszuschlag (§ 10 Nr. 2 KStG)		137,50 €
Gewerbsteuer-VZ (§ 8 I KStG iVm § 4 Vb EStG)		25.500,00 €
Säumniszuschläge Gewerbesteuer (§ 8 I KStG iVm § 4 Vb EStG)		1.000,00 €
Politische Zuwendungen (§ 8 I KStG iVm § 4 VI EStG)		6.000,00 €
Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 III S. 2 KStG)	2.000 € * 10 M =	20.000,00 €
Erträge aus Beteiligung (§ 8b I, IV KStG)		-10.000,00 €
Nichtabziehbare Betriebsausgaben (§ 8b V KStG)	10.000 € * 5% =	500,00 €
Zuwendungen für gemeinnützige Zwecke (§ 9 II KStG)		12.500,00 €
Aufsichtsratsvergütungen (§ 10 Nr. 4 KStG)	18.000 € * 50% =	9.000,00 €
<hr/>		
Einkommen im Sinne des § 9 II S. 1 KStG		188.237,50 €
Politische Zuwendungen		0,00 €
Gemeinnützige Zuwendungen (§ 9 I Nr. 2 KStG)	20% * 188.237,50 € = 37.647,50 €; max.	12.500,00 €
<hr/>		
Zu versteuerndes Einkommen		175.737,50 €

Teil V: Abgabenordnung

Sachverhalt 1

Verwaltungsfinanzamt in Düsseldorf-Süd (§ 18 I Nr. 4 AO)

Sachverhalt 2

Der Feststellungsbescheid 2013 kann im Rahmen des Korrekturverfahrens geändert werden, wenn die Festsetzungsfrist nicht abgelaufen ist und eine Korrekturvorschrift eingreift.

Festsetzungsfrist (§§ 169-171 AO) nicht abgelaufen.

Gem. § 164 II AO können die Werbungskosten nicht berücksichtigt werden.

Der ESt-Bescheid 2013 (= Folgebescheid) ist gem. § 175 I Nr. 1 iVm § 171 X AO zu ändern.

Sachverhalt 3

Zinslaufbeginn (§ 233a AO):		01.04.2015
Volle Monate (§ 238 AO):		7 Monate
Zinssatz (§ 238 AO):		0,5%
Zinsen:	$4.200 \text{ €} * 7 \text{ Monate} * 0,5\% =$	147,00 €