



Steuer & Wirtschaftsakademie
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Abschlussprüfung Steuerwesen

Prüfungstermin Winter 2017/2018

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

SG Steuer- und Wirtschaftsakademie

www.sg-institut.de

Teil I: Einkommensteuer

1) Ermittlung zvE (§ 2 V 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)

Einnahmen (§ 8 I iVm § 11 I EStG) 145.760,00 €

Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 II ODER § 9a EStG)

Fahrten Wohnung/Arbeitsstätte (§ 9 I S. 3 Nr. 4 EStG)

100 Tage * 5 KM * 0,30 € = 150,00 €

120 Tage * 7 KM * 0,30 € = 252,00 €

Arbeitgeberzuschuss -240,00 €

Doppelte Haushaltsführung

Wöchentliche Heimfahrten 14 * 120 KM * 0,30 €/KM = 504,00 €

Letzte Rückfahrt 120 KM * 0,30 €/KM = 36,00 €

Unterkunft: 5 M * 300 € = 1.500,00 €

Umzugskosten 1.822,00 €

Summe der Werbungskosten 4.024,00 € -4.024,00 €

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit 141.736,00 €

Privates Veräußerungsgeschäft (§ 22 Nr. 2 iVm § 23 I Nr. 1 EStG)

Ermittlung des Veräußerungsgewinns (§ 23 III EStG)

Veräußerungspreis 220.000,00 €

Ermittlung der fortgeführten Anschaffungskosten

Anschaffungskosten 200.000,00 €

160.000 € * 2% * 7 = 22.400,00 €

Fortgeführte Anschaffungskosten 177.600,00 € 177.600,00 €

Steuerpflichtiger Veräußerungsgewinn 42.400,00 € 42.400,00 €

Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 2 I Nr. 5 iVm § 20 I Nr. 7 EStG)

Nicht in die Summe der Einkünfte einzubeziehen (§ 32d I, III iVm § 2 Vb EStG)

Einnahmen (§ 8 iVm § 11 I EStG) 4.250,00 €

Sparer-PB (§ 20 IX EStG) 1.602,00 €

Überschuss gem. § 20 EStG 2.648,00 €

Kapitalertragsteuersatz 25%

Kapitalertragsteuer 662,00 €

Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 2 I Nr. 2 iVm § 15 I Nr. 1 EStG) 500,00 €

Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG) 184.636,00 €

Abschlussprüfung Steuerwesen
Winter 2017/2018

Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)

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

| | | | |
|---|--|-------------|------------|
| Höchstbetrag (§ 10 III S. 1 EStG) | | 45.534,00 € | |
| AN-Anteil | | 6.956,40 € | |
| AG-Anteil | | 6.956,40 € | |
| Summe der Altersvorsorgeaufwendungen | | 13.912,80 € | |
| Zwischensumme | $13.912,80 \text{ €} * 82\% (\text{§ 10 III S. 4 + 6 EStG}) =$ | 11.408,50 € | |
| AG-Anteil (§ 10 III S. 5 iVm § 3 Nr. 62 EStG) | | -6.956,40 € | |
| Abzugsfähige Altersvorsorgeaufwendungen | | 4.452,10 € | 4.452,10 € |

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

| | | | |
|--|-------------------------------|-------------|------------|
| Höchstbetrag (§ 10 IV EStG) | | 3.800,00 € | |
| Arbeitnehmer KV-Beiträge | | 7.932,72 € | |
| Arbeitgeber KV-Zuschuss | | -3.712,08 € | |
| Summe der KV-Beiträge | | 4.220,64 € | |
| Kürzung wegen § 10 I Nr. 3 Buchstabe a S. 2, 4 EStG | $4.220,64 \text{ €} * 96\% =$ | 4.051,81 € | |
| PV-Beiträge | | 1.194,96 € | |
| Arbeitgeber PV-Zuschuss | | -597,48 € | |
| Abzugsfähige sonstige Vorsorgeaufwendungen | | 4.649,29 € | 4.649,29 € |
| Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 I Nr. 3a EStG sind wegen dem Höchstbetrag (3.800 €) nicht abzugsfähig. | | | |

Gemeinnützige Zuwendungen (§ 10b I EStG) $20\% * 184.636 \text{ €} = 36.927,20 \text{ €}$; ansatzfähig 3.680,00 €

Politische Zuwendungen (§ 10b II EStG)

| | | |
|---------------------------|---|------------|
| 1. Stufe (§ 34g EStG): | $4.500 \text{ €} * 50\% = 2.250 \text{ €}$; max. 1.650 € | |
| 2. Stufe (§ 10b II EStG): | $4.500 \text{ €} - (2 * 1.650 \text{ €}) = 1.200 \text{ €}$ | 1.200,00 € |

Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG) 0,00 €

Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33-33c EStG)

Ausbildungsfreibetrag (§ 33a II EStG) $924 \text{ €} * 3/12 * 50\% =$ 115,50 €

Einkommen (§ 2 IV EStG) 170.539,11 €

Freibeträge für Kinder Ester $(2.586 \text{ €} (= \text{Rechtsstand}) + 1.320 \text{ €}) * 2 =$ 7.812,00 €

Freibeträge für Kinder Tina $2.586 \text{ €} (= \text{Rechtsstand}) + 1.320 \text{ €} =$ 3.906,00 €

Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 V EStG) 158.821,11 €

2) Ermittlung der festzusetzender Einkommensteuer (§ 2 VI EStG)

| | | |
|--|-------------------------|-------------|
| Tariflicher Einkommensteuer | 158.821,11 € * 31,35% = | 49.790,42 € |
| Steuer nach § 32d EStG | | |
| Einnahmen (§ 8 iVm § 11 I EStG) | 4.250,00 € | |
| Sparer-PB (§ 20 IX EStG) | 1.602,00 € | |
| Überschuss gem. § 20 EStG | 2.648,00 € | |
| Kapitalertragsteuersatz | 25% | |
| Kapitalertragsteuer | 662,00 € | 662,00 € |
| Kindergeld | | 3.420,00 € |
| Politische Zuwendungen (§ 34g EStG) | | 1.650,00 € |
| Haushaltsnahe Dienstleistungen (§ 35a II EStG) | 1.000 € * 20% = | 200,00 € |
| Handwerkerleistungen (§ 35a III EStG) | 2.600 € * 20% = | 520,00 € |
| Festzusetzende Einkommensteuer | | 51.502,42 € |

Teil II: Körperschaftsteuer

| | | |
|--|--|--------------|
| Jahresüberschuss (ist die Größe aus dem HGB) | | 100.000,00 € |
| KSt-VZ (§ 10 Nr. 2 KStG) | | 30.000,00 € |
| Soli-VZ (§ 10 Nr. 2 KStG) | | 1.650,00 € |
| GewSt-VZ (§ 8 I KStG iVm § 4 Vb EStG) | | 25.000,00 € |
| Geschenke (§ 4 V Nr. 1 EStG) | | 5.000,00 € |
| USt Geschenke (§ 10 Nr. 2 KStG) | | 950,00 € |
| vGA (§ 8 III S. 2 KStG) / Zinsen | | 4.000,00 € |
| vGA (§ 8 III S. 2 KStG) / Gehalt | | 110.000,00 € |
| Aufsichtsratsvergütung (§ 10 Nr. 4 KStG) | | 12.500,00 € |
| Gemeinnützige Spenden (§ 9 II KStG) | | 4.000,00 € |
| Politische Zuwendungen (§ 4 VI EStG) | | 8.000,00 € |
| Einkommen | | 301.100,00 € |
| Gemeinnützige Spenden (§ 9 II KStG) | 301.000 € * 20% = 60.200 € als Höchstbetrag, max | -4.000,00 € |
| Politische Zuwendungen (§ 4 VI EStG) | | 0,00 € |
| Zu versteuerndes Einkommen | | 297.100,00 € |

Teil III: Gewerbesteuer

| | | |
|---|---------------------------------------|-------------|
| Handelsrechtlicher Verlust | | -6.750,00 € |
| GewSt-VZ (§ 4 Vb ESTG) | | 5.000,00 € |
| GewSt-RSt (§ 4 Vb ESTG) | | -760,00 € |
| Tätigkeitsvergütung (§ 15 I Nr. 2 ESTG) | | 50.000,00 € |
| Zinsen (§ 15 I Nr. 2 ESTG) | | 750,00 € |
| Schmerzensgeld (§ 4 IV ESTG) | | 0,00 € |
| Steuerrechtlicher Gewinn (§ 7 GewStG) | | 48.240,00 € |
| Hinzurechnungen (§ 8 GewStG) | | |
| Nr. 1 Buchstabe a: Zinsen | 35.000,00 € | |
| Nr. 1 Buchstabe d: Miete | 10.000,00 € | |
| Nr. 1 Buchstabe e: Miete | 75.000,00 € | |
| Zwischensumme | 120.000,00 € | |
| Freibetrag | 100.000,00 € | |
| Zwischensumme | 20.000,00 € | |
| * 25% = | 5.000,00 € | 5.000,00 € |
| Nr. 8: Verlustanteil | | 7.000,00 € |
| Kürzung (§ 9 GewStG) | | |
| Nr. 1 GewStG: Grundbesitzkürzung | $400.000 \text{ €} * 140\% * 1,2\% =$ | 6.720,00 € |
| = maßgebender Gewerbeertrag | | 53.520,00 € |
| Abrunden | | 53.500,00 € |
| Freibetrag | | 24.500,00 € |
| = endgültiger Gewerbebetrag | | 29.000,00 € |
| Steermesszahl | | 3,5% |
| Gewerbesteuer-Messbetrag | | 1.015,00 € |
| Hebesatz | | 460% |
| Gewerbesteuer | | 4.669,00 € |

Teil IV: Abgabenordnung

Sachverhalt 1

Der Einspruch (§§ 347 ff. AO) und der Antrag auf schlichte Änderung (§ 172 I Nr. 2 AO) wegen der Einspruchsfrist nicht möglich.

Neue Tatsachen, die zu einer niedrigeren Steuer führen, können ggfs. im Korrekturverfahren berücksichtigt werden. Voraussetzungen für Korrekturverfahren sind die Korrekturvorschriften und die Festsetzungsfrist. Die Festsetzungsfrist von 4 Jahren gem. § 169 AO nicht abgelaufen.

Es ist ggfs. die Änderungsvorschrift gem. § 173 I Nr. 2 AO wegen neuen Tatsachen einschlägig. Jedoch trifft den Unternehmer grobes Verschulden. Da die anderen Korrekturvorschriften einschließlich § 173 AO keine Anwendung finden, ist die Berücksichtigung von Betriebsausgaben nicht möglich.

Sachverhalt 2

Wegen der Außenprüfung tritt Ablaufhemmung gem. § 171 IV AO ein. Aus diesem Grund konnte der Bescheid nach § 164 II AO geändert werden.

Sachverhalt 3

Im vorliegenden Fall ist die steuerliche Nebenleistungen (§ 3 IV Nr. 5 AO) der Säumniszuschlag (§ 240 I AO).

Berechnung: 3.242,50 € abrunden auf 3.200 €
3.200 € * 1% = 32 €

Teil V: Umsatzsteuer

Aufgabe 1a / Sachverhalt 1

Leistungsart: Werklieferung gem. § 3 IV UStG
Ort der Leistung: Dortmund gem. § 3 VII S. 1 UStG
Steuerbarkeit: Ja gem. § 1 I Nr. 1 UStG

Aufgabe 1a / Sachverhalt 2

Leistungsart: Unentgeltliche Wertabgabe gem. § 3 Ib Nr. 1 UStG
Ort der Leistung: Bochum gem. § 3 VI UStG
Steuerbarkeit: Ja gem. § 1 I Nr. 1 UStG
Bemessungsgrundlage: 110 € gem. § 10 IV Nr. 1 UStG

Aufgabe 1a / Sachverhalt 3

Vorsteuerabzug Nov. 2016: 4.180,00 € (Annahme: die Leistung wurde im November 2016 ausgeführt)
Vorsteuerabzug Dez. 2016: 380,00 €
Vorsteuerabzug Jan. 2017: 0,00 €
Gesetzliche Grundlage: § 15 I Nr. 1 UStG

Aufgabe 1a / Sachverhalt 4

Umsatzart: l.g. Erwerb gem. § 1a I UStG
Ort des Umsatzes: Bochum gem. § 3d UStG
Steuerbarkeit: Ja gem. § 1 I Nr. 5 UStG
Bemessungsgrundlage: 3.724,00 €
Umsatzsteuer: 707,56 €
Vorsteuerabzug: 707,56 € gem. § 15 I Nr. 3 UStG

Aufgabe 1b

| | Umsatzsteuer | Vorsteuer |
|----------------------|--------------|------------|
| Sachverhalt 1 | 2.964,00 € | 0,00 € |
| Sachverhalt 2 | 20,90 € | 0,00 € |
| Sachverhalt 3 | 0,00 € | 4.180,00 € |
| Sachverhalt 4 | 707,56 € | 707,56 € |
| Summen | 3.692,46 € | 4.887,56 € |
| Umsatzsteuerzahllast | -1.195,10 € | |

Aufgabe 2

- a) Der Antrag hat Aussicht auf Erfolg, da Sie Freiberuflerin ist (§ 20 Nr. 3 UStG)
b) Der Antrag hat keine Aussicht auf Erfolg, da der hochgerechnete Gesamtumsatz 560.000 € beträgt (§ 20 Nr. 1 UStG). In 2020 liegt die Bezugsgröße "Gesamtumsatz" bei 600.000 €.

Aufgabe 3

Liquiditätsvorteil