



Steuer & Wirtschaftsakademie
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Abschlussprüfung Steuerwesen

Prüfungstermin Winter 2018/2019

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

SG Steuer- und Wirtschaftsakademie

www.sg-institut.de

Teil I: Einkommensteuer

Einkünfte aus Gewerbebetrieb wegen GbR-Beteiligung (§ 2 I Nr. 2 iVm § 15 I Nr. 2 EStG)

Walter ist Mitunternehmer, da er das Risiko trägt und die Initiative innehat.

Verlust GbR	-50.000,00 €
Korrektur wegen Sonderbereich, sprich Vorabvergütung	-10.000,00 €
Endgültiger Verlust	-60.000,00 €

Einkünfte aus Gewerbebetrieb von Walter	+ 10.000 € - 30.000 € =	-20.000,00 €
---	-------------------------	--------------

Einkünfte aus selbständiger Arbeit wegen Internisttätigkeit (§ 2 I Nr. 3 iVm § 18 I Nr. 1 EStG)

Gewinn	laut Aufgabe	120.200,00 €
1%-Regelung für die Privatnutzung gem. § 6 I Nr. 4 EStG	1% x 12 M x 85.000 € =	10.200,00 €
0,03%-Regelung für Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte gem. § 4 V Nr. 6 EStG		
Nichtabziehbare Betriebsausgaben	0,03% x 12 M x 15 KM x 85.000 € =	4.590,00 €
Abziehbare Betriebsausgaben	0,30 €/KM x 230 T x 15 KM =	-1.035,00 €

Endgültiger Gewinn für die Internisttätigkeit	133.955,00 €
---	--------------

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

Ermittlung des Überschusses mithilfe der Einnahmen minus Werbungskosten (§ 2 II Nr. 2 EStG)

Einnahmen (§ 8 I iVm § 11 I EStG)	12 M x 700 € =	8.400,00 €
Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 II EStG), da verbilligte Überlassung, somit Ansatz nur zu 50%		-2.500,00 €
Überschuss gem. § 21 EStG		5.900,00 €

Sonstige Einkünfte von Gertrud (§ 2 I Nr. 7 iVm § 22 Nr. 3 EStG)	400,00 €
--	----------

Summe der Einkünfte von Walter (§ 2 I EStG)	119.855,00 €
Summe der Einkünfte von Gertrud (§ 2 I EStG)	400,00 €

Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)	120.255,00 €
---	--------------

Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)	-9.000,00 €
---------------------------------	-------------

Einkommen (§ 2 IV EStG)	111.255,00 €
Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 V EStG)	111.255,00 €

Teil II: Einkommensteuer / Abgabenordnung

Sachverhalt 1 / Aufgabe 1

Beginn: 01. Jul
Ende: 30. Jun

Genaue gesetzliche Grundlage: § 4a I Nr. 1 EStG

Sachverhalt 1 / Aufgabe 2

Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 2 I Nr. 1 iVm § 13 I Nr. 1 EStG)

Wirtschaftsjahr 2016/2017	29.932 € x 1/2 =	14.966,00 €
Wirtschaftsjahr 2017/2018	31.140 € x 1/2 =	15.570,00 €
Gewinn		30.536,00 €

Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 2 I Nr. 3 iVm § 18 EStG) 400,00 €

Summe der Einkünfte (§ 2 I EStG) 30.936,00 €

Freibetrag für Land-/Forstwirte (§ 13 III EStG)

Summe der Einkünfte liegt unter 61.400 €, somit Ansatz des Freibetrages

jeweils von 900 € 900 € x 2 = -1.800,00 €

Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG) 30.536 € / 2 = 15.268 €; max. -988,00 €

Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG) 28.148,00 €

Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG) -3.622,00 €

Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33-33b EStG)

Beerdigungskosten	3.450,00 €	
Erstattung von der Versicherung	-2.000,00 €	
Entstandene Kosten	1.450,00 €	
Zumutbare Belastung gem. § 33 III EStG		
15.340 € x 4% =	613,60 €	
(28.148 € - 15.340 €) x 5% =	640,40 €	
Summe der zumutbaren Belastung	1.254,00 €	
Abziehbare außergewöhnliche Belastungen gem. § 33 EStG	196,00 €	-196,00 €

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

Einkommen (§ 2 IV EStG) 23.406,00 €

Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 V EStG) 23.406,00 €

Sachverhalt 2 / Aufgabe 1

Für den Erlass des Steuerbescheides darf die Festsetzungsfrist nicht abgelaufen sein und eine Korrekturvorschrift eingreifen.

Beginn der Festsetzungsfrist (§ 170 AO):	mit Ablauf des 31.12.2014
Festsetzungsfrist (§ 169 II Nr. 2 AO):	4 Jahre
Ende der Festsetzungsfrist (§ 171 AO):	mit Ablauf des 31.12.2018

Da die Festsetzungsfrist noch nicht abgelaufen ist und die Korrekturvorschrift § 173 I Nr. 1 AO eingreift, konnte das Finanzamt den Steuerbescheid für das Kalenderjahr 2012 erlassen.

Sachverhalt 2 / Aufgabe 2

Berechnung der Nachzahlungszinsen gem. § 233a AO

Karenzzeit (§ 233a II S. 2 AO):		23 Monate
Beginn des Zinslaufs:		01.12.2014
Ende des Zinslaufs:	29.10.2018 + 3 Tage (§ 122 II Nr. 1 AO) = 01.11.2018; Verschiebung auf	02.11.2018
Zinssatz (§ 238 AO):		0,5% für jeden Monat
Monate:		47 Monate
Abrunden der 985 € auf		950,00 €
Zinsen:	$950 \text{ €} \times 0,5\% \times 47 \text{ M} =$	223,25 €

Teil III: Körperschaftsteuer / Gewerbesteuer

Zu 1. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens

Vorläufiger handelsrechtlicher Jahresüberschuss	397.650,00 €
<u>Sachverhalt 1</u>	
Verdeckte Gewinnausschüttung gem. § 8 III S. 2 KStG wegen Gehaltserhöhung beim beherrschenden Gesellschafter → Rückwirkungsverbot	6.000,00 €
<u>Sachverhalt 2</u>	
Kapitalertragsteuer (§ 10 Nr. 2 KStG)	12.500,00 €
Solidaritätszuschlag (§ 10 Nr. 2 KStG)	687,50 €
Dividenden (§ 8b I KStG) steuerfrei, weil mind. 10%-Beitilgung gem. § 8b IV KStG	-50.000,00 €
Nicht abzehbare Betriebsausgaben gem. § 8b V KStG	2.500,00 €
<u>Sachverhalt 3</u>	
Verdeckte Gewinnausschüttung gem. § 8 III S. 2 KStG wegen Zinsen	3.750,00 €
<u>Sachverhalt 4</u>	
KSt-VZ (§ 10 Nr. 2 KStG)	40.000,00 €
Soli-VZ (§ 10 Nr. 2 KStG)	2.200,00 €
GewSt-VZ (§ 8 I KStG iVm § 4 Vb EStG)	42.000,00 €
KSt-Erstattung (§ 10 Nr. 2 KStG)	-12.000,00 €
Erstattungszinsen (steuerpflichtig gleichrangig zu der Regelung § 20 I Nr. 7 S. 3 EStG)	0,00 €
Politische Zuwendungen (§ 8 I KStG iVm § 4 VI EStG)	4.000,00 €
Zu versteuerndes Einkommen	449.287,50 €

Zu 2a): Ermittlung der Körperschaftsteuer-Rückstellung

Körperschaftsteuer	449.287,50 € x 15% =	67.393,13 €
KSt-VZ (§ 10 Nr. 2 KStG)		-40.000,00 €
Kapitalertragsteuer (§ 10 Nr. 2 KStG)		-12.500,00 €
KSt-Rückstellung (§ 249 I S. 1 HGB und § 5 I EStG)		14.893,13 €

Zu 2b): Ermittlung der Rückstellung des Solidaritätszuschlags

Solidaritätszuschlag-Rückstellung (§ 249 I S. 1 HGB und § 5 I EStG)	14.893,13 x 5,5% =	819,12 €
---	--------------------	----------

ODER

Solidaritätszuschlag	67.393,13 € x 5,5% =	3.706,62 €
Soli-VZ (§ 10 Nr. 2 KStG)		-2.200,00 €
Solidaritätszuschlag (§ 10 Nr. 2 KStG)		-687,50 €
Solidaritätszuschlag-Rückstellung (§ 249 I S. 1 HGB und § 5 I EStG)		819,12 €

Zu 2c): Ermittlung der Gewerbesteuer-Rückstellung

Gesamtbetrag der Einkünfte als Ausgangsgröße für die Ermittlung der GewSt (§ 7 GewStG)		449.287,00 €
Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)		
Nr. 1 Buchstabe a: Zinsen	85.000,00 €	
Nr. 1 Buchstabe a: Zinsen	6.250,00 €	
Nr. 1 Buchstabe e: Miete Räume (50%)	33.000,00 €	
Zwischensumme	124.250,00 €	
Freibetrag	-100.000,00 €	
Zwischensumme	24.250,00 €	
* 1/4 =	6.062,50 €	6.062,50 €
Nr. 5 Schachtelprivileg	50.000 € - 2.500 € =	47.500,00 €
Kürzungen (§ 9 GewStG)		
Nr. 1: Grundbesitzkürzungen	$250.000 € * 1,2% * 140% (\text{§ } 121a \text{ BewG}) =$	-4.200,00 €
Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG)		498.649,50 €
Gewerbeverlust (§ 10a GewStG)		0,00 €
Vorläufiger Gewerbeertrag		498.649,50 €
Abrunden		498.600,00 €
Freibetrag (§ 11 I GewStG)		0,00 €
Endgültiger Gewerbeertrag		498.600,00 €
Steuermesszahl (§ 11 II GewStG)		3,50%
Steuermessbetrag		17.451,00 €
Hebesatz (§ 16 GewStG)		460%
Gewerbesteuer		80.274,60 €
Abrunden lt. Aufgabenstellung		80.274,00 €
Vorauszahlungen (§ 20 I GewStG)		-42.000,00 €
GewSt-RSt (§ 249 I S. 1 HGB und § 5 I EStG)		38.274,00 €

Zu 3.: Ermittlung des endgültigen handelsrechtlichen Jahresüberschusses

Vorläufiger handelsrechtlicher Jahresüberschuss	397.650,00 €
KSt-Rückstellung (§ 249 I S. 1 HGB und § 5 I EStG)	-14.893,13 €
Solidaritätszuschlag-Rückstellung (§ 249 I S. 1 HGB und § 5 I EStG)	-819,12 €
GewSt-RSt (§ 249 I S. 1 HGB und § 5 I EStG)	-38.274,00 €
Endgültiger handelsrechtlicher Jahresüberschuss	343.663,75 €

