



Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Abschlussprüfung Steuerwesen

Prüfungstermin Sommer 2011

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

SG Steuer- und Wirtschaftsakademie

www.sg-institut.de

Aufgabe I: Einkommensteuer

a) Berechnung der tariflichen Einkommensteuer

Ehemann

Ehefrau

Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 Nr. 2 iVm § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG) **24.000,00 €** **24.000,00 €****Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 2 Abs. 1 Nr. 3 iVm § 18 Abs. 1 Nr. 1 EStG)**

Ermittlung Gewinn (§ 2 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 iVm § 4 Abs. 3 EStG)

Betriebseinnahmen (nicht im EStG geregelt)

Praxisvertretung	50.000,00 €
Gutachten	6.000,00 €
Summe Betriebseinnahmen	56.000,00 €

Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 4, 5, 6 EStG)

Kammerbeitrag	600,00 €
Berufshaftpflicht	900,00 €
Fahrtkosten	600,00 €
Fachzeitschrift	120,00 €
Summe Betriebsausgaben	2.220,00 €

Gewinn **53.780,00 €** **53.780,00 €****Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 2 Abs. 1 Nr. 5 iVm § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG)**

Gem. § 2 Abs. 5b iVm § 43 Abs. 5 EStG nicht in die Summe der

Einkünfte einzubeziehen **0,00 €** **0,00 €****Sonstige Einkünfte/Leibrente (§ 2 Abs. 1 Nr. 7 iVm § 22 Nr. 1 S. 3 a) aa) EStG)**

Rente aus gestzlicher RV	296,31 € * 6 M =	1.777,86 €
	303,45 € * 6 M =	1.820,70 €
Summe der Einnahmen		3.598,56 €
steuerfreier Teil (50 % von 3.300€ =)		-1.650,00 €
steuerpflichtige Einnahmen		1.948,56 €
Werbungskosten-Pauschbetrag (§ 9a Nr. 3 EStG)		-102,00 €
Überschuss		1.846,56 €
		1.846,56 €

Sonstige Einkünfte/betriebl. Altersvers. (§ 2 Abs. 1 Nr. 7 iVm § 22 Nr. 1 S. 3 a) bb) EStG)

Leibrente	22.946,56 €
Ertragsanteil	19%
Steuerpflichtiger Teil der Leibrente	4.359,85 €
Werbungskosten-Pauschbetrag (§ 9a Nr. 3 EStG)	-102,00 €
Überschuss	4.257,85 €
	4.257,85 €

Summe der Einkünfte **82.037,85 €** **25.846,56 €****Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)**

Ehemann	77.780 € * 33,6 % =	26.134,08 €	max.	1.596,00 €
Ehefrau	24.000 € * 40,0 % =	9.600,00 €	max.	1.900,00 €

Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG) **104.388,41 €**

Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)

Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2, 3, 3a EStG) **4.500,00 €**

Zuwendungen an die Deutsche Krebshilfe (§ 10b Abs. 1 EStG) **100,00 €**

Zuwendungen an eine politische Partei (§ 10b Abs. 2 EStG)

1. Stufe (§ 34g EStG): $100 \text{ €} * 50 \% = 50 \text{ €}$; Höchstbetrag 1.650 €

2. Stufe (§ 10b Abs. 2 EStG): $100 \text{ €} - (2 * 50 \text{ €}) = 0 \text{ €}$ **0,00 €**

Sonderausgaben-Pauschbetrag (§ 10c EStG) **0,00 €**

Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33-33b EStG)

Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33 EStG

Krankheitskosten (§ 33 Abs. 1, 2 EStG)	5.000,00 €
zumutbare Belastung	$15.340 \text{ €} * 4 \% = 613,60 \text{ €}$
	$(51.130 \text{ €} - 15.340 \text{ €}) * 5 \% = 1.789,50 \text{ €}$
	$(104.388,41 \text{ €} - 51.130 \text{ €}) * 6 \% = 3.195,50 \text{ €}$
Summe	5.598,60 €
Abzugsfähig	0,00 €
	0,00 €

Behinderten-Pauschbetrag (§ 33b EStG) **720,00 €**

Einkommen (§ 2 Abs. 4 EStG) **99.068,41 €**

Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG) **99.068,41 €**

Tarifliche Einkommensteuer $99.068,41 \text{ €} * 25,59 \% =$ **25.351,61 €**

b) Berechnung der festzusetzenden Einkommensteuer

Tarifliche Einkommensteuer **25.351,61 €**

Steuerermäßigung (§ 34g EStG) **50,00 €**

Steuerermäßigung (§ 35 EStG)

§ 35 EStG	$650 \text{ €} * 3,8 = 2.470,00 \text{ €}$
Tatsächliche GewSt	2.900,00 €
Höchstbetrag Ehemann und Ehefrau	$2.470 \text{ €} * 2 = 4.940,00 \text{ €}$

Steuerermäßigung (§ 35a EStG)

Haushaltshilfe/Minijobber	$3.291 \text{ €} * 20 \% = 658,20 \text{ €}$; max. 510 €	510,00 €
Badrenovierung	$4.760 \text{ €} * 20 \% = 952 \text{ €}$; max. 1.200 €	952,00 €

Steuer nach § 32d Abs. 4 EStG **0,00 €**

Festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 Abs. 6 EStG) **18.899,61 €**

c) Berechnung der ESt-Nachzahlung bzw. -Erstattung

Festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 Abs. 6 EStG) **18.899,61 €**

Geleistete ESt-Vorauszahlungen (§ 36 Abs. 2 Nr. 1 EStG) **8.000,00 €**

Einbehaltene Kapitalertragsteuer (§ 36 Abs. 2 Nr. 2 EStG)

Einnahmen (§ 8 iVm § 11 Abs. 1 EStG)	850,00 €
Sparer-Pauschbetrag (§ 20 Abs. 9 EStG)	-1.602,00 €
Überschuss	0,00 €
Steuer gem. § 32d Abs. 1 EStG	0,00 €
Einbehaltene Kapitalertragsteuer	112,50 €

ESt-Nachzahlung **10.787,11 €**

Aufgabe II: Körperschaft-/EinkommensteuerSachverhalt 1

Jahresüberschuss	372.000,00 €
§ 10 Nr. 2 KStG: KSt-Vorauszahlungen	100.000,00 €
§ 10 Nr. 2 KStG: Soli-Vorauszahlungen	5.500,00 €
§ 10 Nr. 2 KStG: VSt (§ 15 Ia UStG)	570,00 €
§ 8 I KStG iVm § 4 Vb EStG: GewSt	32.000,00 €
§ 8 I KStG iVm § 4 V Nr. 1 EStG: Geschenke	3.000,00 €
§ 9 II KStG: gemeinnützige Spenden	1.500,00 €
Summe der Einkünfte (§ 9 II 1 KStG)	514.570,00 €
§ 9 I Nr. 2 KStG: gemeinnützige Spenden	1.500,00 €
Gesamtbetrag der Einkünfte	513.070,00 €
zvE (§ 7 II KStG)	513.070,00 €

Sachverhalt 2**Niko Trimmer (Beteiligung im Privatvermögen)**

a) Einkunftsart:	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 2 I Nr. 5 iVm § 20 I Nr. 1 EStG)		
b) Höhe der Einnahmen:	Die ESt ist mit Steuerabzug abgegolten (§ 43 V EStG) Die Einnahmen sind nicht in die SdE einzubeziehen (§ 2 Vb EStG)		
	Einnahmen (§ 8 I iVm § 11 I EStG)	150.000,00 €	
	Sparer-Pauschbetrag (§ 20 IX EStG) lt. SV voll ausgeschöpft	0,00 €	
	Summe § 20 EStG	150.000,00 €	
c) Veranlagungszeitraum:	Besteuerung im VZ 2011 nach dem Zuflussprinzip (§ 11 EStG)		
d) Steuersatz:	25 % gem. § 43 I Nr. 1 iVm § 43a I Nr. 1 EStG		

Jana Läufer (Beteiligung im Betriebsvermögen)

a) Einkunftsart:	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 2 I Nr. 2 iVm § 15 I Nr. 1 EStG) Teileinkünfteverfahren (§ 3 Nr. 40 d iVm § 3c II EStG)		
	Betriebseinnahmen	50.000,00 €	
	Anteil steuerfrei gem. § 3 Nr. 40 d) EStG	50.000 € * 40% =	20.000,00 €
	Steuerpflichtige Betriebseinnahmen		30.000,00 €
b) Veranlagungszeitraum:	Besteuerung im VZ 2011 wegen Datum der Beschlussfassung		

Aufgabe III: Gewerbesteuer

Handelsrechtlicher Gewinn		79.000,00 €
GewSt-VZ (§ 4 Vb EStG)		10.000,00 €
Steuerrechtlicher Gewinn (§ 7 GewStG)		89.000,00 €
Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)		
Nr.1	c) stiller Gesellschafter	10.000,00 €
	e) Miete	$22.000 \text{ €} * 9 \text{ M} * 50\% = 99.000,00 \text{ €}$
Zwischensumme		109.000,00 €
Freibetrag		100.000,00 €
Zwischensumme		9.000,00 €
echnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG		$9.000 \text{ €} * 1/4 = 2.250,00 \text{ €}$
Kürzungen (§ 9 GewStG)		
Nr. 1	Grundbesitz	0,00 €
Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG)		91.250,00 €
Abrunden		91.200,00 €
Freibetrag (§ 11 I GewStG)		0,00 €
Endgültiger Gewerbeertrag		
Steuermesszahl (§ 11 II GewStG)		3,5%
Steuermessbetrag (§ 11 II GewStG)		3.192,00 €
Hebesatz (§ 16 GewStG)		440%
GewSt		14.044,80 €
VZ (§ 20 I GewStG)		10.000,00 €
GewSt-Schuld		4.044,80 €

Aufgabe IV: Abgabenordnung

Sachverhalt 1

Gem. § 175 I Nr. 1 AO konnte der Folgebescheid auf Grund der Änderung von Grundlagenbescheid geändert werden.

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 1

Einkommensteuererklärung der Mutter

Einkommensteuererklärung der Tochter

Gesonderte und einheitliche Feststellungserklärung betreffend Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 2

Einkommensteuererklärung der Mutter → gem. § 19 I AO der Wohnsitzfinanzamt in Marl

Einkommensteuererklärung der Tochter → gem. § 19 I AO der Wohnsitzfinanzamt in Bottrop

Gesonderte und einheitliche Feststellungserklärung betreffend Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung → gem. § 18 I Nr. 4 AO der Verwaltungsfinanzamt in Marl

Aufgabe V: Umsatzsteuer

Sachverhalt 1

Umsatzart	Werklieferung (§ 3 IV UStG)
Umsatzort	Ahaus (§ 3 VII S. 1 UStG)
Steuerbarkeit	Steuerbar (§ 1 I Nr. 1 UStG)
Steuerbefreiung/-pflicht	Steuerpflichtig mangels Steuerbefreiung (§ 4 UStG)
Steuersatz	19% (§ 12 I UStG)
Bemessungsgrundlage	
Begriff	Entgelt
Gesetzliche Grundlage	§ 10 I S. 1, 2 UStG
Entgelt in €	135.000,00 €
USt in €	25.650,00 €
Steuerschuldner	CDE (§ 13b V iVm § 13b II Nr. 1 UStG)
VA-Zeitraum Umsatzsteuer	Juni 2010 / mit Ausstellung der Rechnung gem. § 13b II Nr. 1 UStG
Vorsteuerabzug	25.650,00 € (§ 15 I Nr. 4 UStG)

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe a

Der Umsatz ist in Deutschland nicht steuerbar

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe b

Der Ort der sonstigen Leistung befindet sich gem. § 3a III Nr. 2 UStG in Enschede/NL

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe a

Der Umsatz ist in Deutschland nicht steuerbar

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe b

Der Ort der sonstigen Leistung befindet sich gem. § 3a II UStG in Hengelo/Niederlande

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe c

Die Zusammenfassende Meldung ist gem. § 18b S. 1 Nr. 2 iVm § 18 a II UStG per Datenfernübertragung zu übermitteln

Sachverhalt 4

Umsatzsteuer	44 Wochen 3 Wochen	1.000 € x 44 W x 7/107 = 500 € (§ 3 IXa Nr. 1 iVm § 10 IV Nr. 3 UStG) x 3 W x 19% =	2.878,50 € 285,00 €
Vorsteuer			1.900,00 €
Umsatzsteuerschuld			1.263,50 €