



Steuer & Wirtschaftsakademie
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Abschlussprüfung Steuerwesen

Prüfungstermin Sommer 2008

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

SG Steuer- und Wirtschaftsakademie

www.sg-institut.de

Aufgabe I / EST, USt; GewST, AO

Teil 1 / Gewinnermittlung, Umsatzsteuer / Teilaufgabe 1

Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb gem. § 2 II Nr. 2 iVm § 4 III EStG

| | | |
|--|-----------------|-------------|
| Betriebseinnahmen | | |
| Umsatzerlöse | | 71.755,46 € |
| Gewährte Skonti | | -229,65 € |
| Nutzungsentnahme / Telefonnutzung | | 480,00 € |
| Nutzungsentnahme / PKW-Nutzung mit USt | | 2.304,00 € |
| Nutzungsentnahme / PKW-Nutzung ohne USt | | 576,00 € |
| Umsatzsteuer | | 14.118,86 € |
| Betriebseinnahmen | | 89.004,67 € |
| | | |
| Betriebsausgaben gem. § 4 IV EStG | | |
| Zinsaufwendungen | | 1.084,92 € |
| Wareneingang | | 44.735,60 € |
| Erhaltene Skonti | | -631,55 € |
| Summe der Klasse 4 | | 19.855,35 € |
| Bewirtungskosten (§ 4 V Nr. 2 EStG) | 53,48 € x 30% = | -16,04 € |
| Vorsteuer 7% | | 8,37 € |
| Vorsteuer 19% | | 7.730,73 € |
| Umsatzsteuervorauszahlungen 1-3 Quartale | | 4.510,13 € |
| Umsatzsteuer Vorjahr | | 278,40 € |
| Betriebsausgaben insgesamt | | 77.555,91 € |
| | | |
| Gewinn | | 11.448,77 € |

Teil 1 / Gewinnermittlung, Umsatzsteuer / Teilaufgabe 2

| | | |
|--|--|-------------|
| Umsatzsteuer | | 14.118,86 € |
| | | |
| Vorsteuer 7% | | 8,37 € |
| Vorsteuer 19% | | 7.730,73 € |
| Eingangsrechnung vom 31.12.2017 | | 380,00 € |
| | | |
| Zahllast | | 5.999,76 € |
| | | |
| Umsatzsteuervorauszahlungen 1-3 Quartale | | 4.510,13 € |
| Umsatzsteuervorauszahlung 4 Quartal | | 1.410,79 € |
| | | |
| Noch an die Finanzkasse zu entrichten | | 78,84 € |

Teil 2 / Einkommensteuer

| | |
|--|----------------------------|
| Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 2 I Nr. 2 iVm § 15 I Nr. 1 EStG) | 11.448,77 € |
| Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 2 I Nr. 4 iVm § 19 I Nr. 1 EStG) | |
| Ermittlung erfolgt gem. § 2 II Nr. 2 EStG durch Überschuss der Einnahmen über Werbungskosten | |
| Einnahmen / Bruttoarbeitslohn (§ 8 iVm § 11 I EStG) | 62.343,00 € |
| Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 II EStG ODER § 9a EStG) | |
| Fahrten Wohnung / Arbeitsstätte 0,30 €/KM x 2 (§ 9 II S. 3 EStG) x 230 T x 19 KM = | 2.622,00 € |
| Pauschalierung gem. § 40 II S. 2 EStG seitens Arbeitgeber | -1.311,00 € |
| Fachliteratur (§ 9 I S. 3 Nr. 6 EStG) | 200,00 € |
| Kontoführungsgebühren (§ 9 I S. 1 EStG) | 16,00 € |
| Überschuss (§ 19 EStG) | 60.816,00 € |
| Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 2 I Nr. 5 iVm § 20 I Nr. 7 EStG) | |
| Annahme: Die Zinsabschlagsteuer wird der Kapitalertragsteuer gleichgesetzt, somit muss die kleine Veranlagungsoption gem. § 32d IV EStG angewendet werden. | |
| Kleine Veranlagungsoption gem. § 32d IV iVm I EStG iVm § 2 Vb EStG | |
| Gem. § 2 Vb EStG ist der Überschuss nicht in die Summe der Einkünfte einzubeziehen. | |
| Summe der Einkünfte | 72.264,77 € |
| Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG) | 72.264,77 € |
| Sonderausgaben (§§ 10 - 10c EStG) | |
| Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 2, III EStG) | |
| Höchstbetrag (§ 10 III EStG) 8.450 € (Rechtsstand 2020) x 24,7% x 12 M x 2 = | 50.091,60 € |
| AN-Anteil | 6.204,00 € |
| AG-Anteil | 6.204,00 € |
| Summe der Altersvorsorgeaufwendungen | 12.408,00 € |
| Zwischensumme 12.408 € x 64% (§ 10 III S. 4, 6 EStG) = | 7.941,12 € |
| AG-Anteil (§ 10 III S. 5 iVm § 3 Nr. 62 EStG) | 6.204,00 € |
| Abzugsfähige Altersvorsorgeaufwendung | 1.737,12 € 1.737,12 € |
| Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 3, 3a, IV EStG) | |
| Höchstbetrag (§ 10 IV EStG) 1.900 € + 1.900 € = | 3.800,00 € |
| KV-/PV Beiträge (= Basisleistungen) | 5.117,00 € |
| Abzugsfähige sonstige Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 I Nr. 3 EStG | 5.117,00 € 5.117,00 € |
| Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 I Nr. 3a EStG sind wegen dem Höchstbetrag (3.800 €) nicht abzugsfähig. | |
| Kinderbetreuung (§ 10 I Nr. 5 EStG) 600 € x 12 M x 2/3 = 4.800 €; max. | 4.000,00 € |
| Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG) | 0,00 € |
| Zuwendungen an politische Parteien (§ 10b II iVm § 34g EStG) | |
| 1. Stufe: § 34g EStG 300 € x 50% = 150 € | |
| 2. Stufe: § 10b II EStG 300 € - 2 x 150 € = 0 €; kein Ansatz bei Sonderausgaben | |

Abschlussprüfung Steuerwesen
Sommer 2008

Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33-33b EStG)

Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33 EStG

| | |
|---------------|------------|
| Zahnersatz | 3.600,00 € |
| Privatfahrten | 900,00 € |
| Zwischensumme | 4.500,00 € |

| | | | |
|---------------------|---------------------------------|------------|------------|
| Zumutbare Belastung | 15.340 € x 2% = | 306,80 € | |
| gem. § 33 III EStG | (51.130 € - 15.340 €) x 3% = | 1.073,70 € | 2.225,89 € |
| | (72.264,77 € - 51.130 €) x 4% = | 845,39 € | |

Abziehbare außergewöhnliche Belastungen gem. § 33 EStG 2.274,11 € 2.274,11 €

Behinderten-Pauschbetrag (§ 33b III EStG) 1.230,00 €

Einkommen (§ 2 IV EStG) 57.906,54 €

Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 V EStG) 57.906,54 €

Tarifliche Einkommensteuer (§ 32a EStG) 57.906,54 € x 19,83% = 11.482,87 €

Steuerermäßigung gem. § 34g EStG 150,00 €

Steuerermäßigung gem. § 35a I EStG 250 € x 12 M = 3.000 € x 20% = 600 €; max. 510,00 €

Steuer gem. § 32d IV EStG

Einnahmen 1.435,35 € x 100 / 73,625% = 1.949,54 €

Sparer-Pauschbetrag (§ 20 IX EStG) 1.602,00 €

Überschuss 347,54 €

Steuer gem. § 32d I EStG 347,54 € x 25% = 86,89 € 86,89 €

Festzusetzende Einkommensteuer 10.909,75 €

Einkommensteuervorauszahlungen (§ 36 II Nr. 1 EStG) 1.200,00 €

Lohnsteuer (§ 36 II Nr. 2 EStG) 10.566,00 €

Kapitalertragsteuer (§ 43 EStG) 1.949,54 € x 25% = 487,39 €

Einkommensteuernachzahlung/-erstattung -1.343,63 €

Teil 3 / Gewerbesteuer, Abgabenordnung / Aufgabe 1

Gem. § 25 I Nr. 1 GewStDV ist der Gewerbetreibende nicht zur Abgabe der Gewerbesteuererklärung verpflichtet, falls der Gewerbeertrag im Erhebungszeitraum den Betrag von 24.500 € nicht überstiegen.

Teil 3 / Gewerbesteuer, Abgabenordnung / Aufgabe 2

| Art der Steuererklärungen | Zuständiges Finanzamt |
|-----------------------------------|---|
| Einkommensteuer | Wohnsitzfinanzamt gem. § 19 AO Düsseldorf-Mettmann |
| Umsatzsteuer | Betriebsfinanzamt gem. § 21 AO Leverkusen |
| Gesonderte Feststellungserklärung | Betriebsfinanzamt gem. § 18 I Nr. 2 AO Leverkusen |

Aufgabe II / Körperschaftsteuer

1.) Ermittlung des zu versteuernden Einkommens

| | |
|---|--------------|
| Vorläufiger Jahresüberschuss | 103.029,00 € |
| § 10 Nr. 2 KStG: KSt-VZ | 30.000,00 € |
| § 10 Nr. 2 KStG: Soli-VZ | 1.650,00 € |
| § 10 Nr. 3 KStG: Geldstrafen | 171,00 € |
| § 10 Nr. 4 KStG: Aufsichtsratsvergütung | 4.250,00 € |
| § 8 I KStG iVm § 4 Vb EStG: Gewerbesteueraufwand | 31.750,00 € |
| § 8 I KStG iVm § 4 V Nr. 2 EStG: Bewirtungskosten | 900,00 € |
| § 8 I KStG iVm § 4 VI EStG: politische Spenden | 1.000,00 € |
| § 8 III 2 KStG: vGA / Geschäftsführergehalt | 75.000,00 € |
| Summe der Einkünfte | 247.750,00 € |
| Zuwendungen an politische Parteien | 0,00 € |
| Zu versteuerndes Einkommen | 247.750,00 € |

2.) Ermittlung der KSt-/Soli-RSt

| | | |
|----------------------|----------------------------------|-------------|
| KSt | 15% (§ 23 I KStG) x 247.750 € = | 37.162,50 € |
| KSt-Vorauszahlungen | | 30.000,00 € |
| KSt-RSt | | 7.162,50 € |
| Soli | 5,5% (§ 4 SolzG) x 37.162,50 € = | 2.043,94 € |
| Soli-Vorauszahlungen | | 1.650,00 € |
| Soli-RSt | 7.162,50 € x 5,5% = | 393,94 € |

2.) Ermittlung den endgültigen Jahresüberschuss

| | |
|------------------------------|--------------|
| Vorläufiger Jahresüberschuss | 103.029,00 € |
| KSt-RSt | 7.162,50 € |
| Soli-RSt | 393,94 € |
| Endgültiger Jahresüberschuss | 95.472,56 € |

Aufgabe III / Gewerbesteuer

Sachverhalt 1

Hinzurechnung gem. § 8 Nr. 1 GewStG

| | | |
|-------------------------------|---|--------------|
| Buchstabe a: Zinsen | $30.000 \text{ €} \times 8\% \times 6/12 \text{ M} \times 70\% =$ | 840,00 € |
| Freibetrag | | 100.000,00 € |
| Hinzurechnung nach Freibetrag | | 0,00 € |

Kürzung gem. § 9 Nr. 1 GewStG $100.000 \text{ €} \times 1,2\% \times 140\% (\text{§ 121 a BewG}) \times 70\% =$ 1.176,00 €

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 1

Schuldner der Gewerbesteuer-Vorauszahlungen ist gem. § 5 I S. 3 GewStG die Personengesellschaft.

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 2

§ 19 I S. 1 GewStG: 15.02.2008
 15.05.2008
 15.08.2008
 15.11.2011

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 2

§ 30 S. 1 GewStDV: In Oberhausen am 15.02., 15.05. und 15.08.2008 jeweils in Höhe von 150 €
 In Duisburg am 15.11.2008 in Höhe von 150 €

Aufgabe IV / Abgabenordnung

| | | |
|----------------------|-----------------------------------|----------|
| Einkommensteuer 2016 | $11.150 \text{ €} \times 1,5\% =$ | 167,25 € |
| Umsatzsteuer 2016 | $4.000 \text{ €} \times 1,5\% =$ | 60,00 € |
| | $3.000 \text{ €} \times 1\% =$ | 30,00 € |
| | $800 \text{ €} \times 0,5\% =$ | 4,00 € |

Aufgabe V / Umsatzsteuer

Sachverhalt 1

| | |
|--|--|
| Umsatzart mit gesetzlicher Grundlage | Leistungsentnahme § 3 IXa Nr. 2 UStG |
| Umsatzort mit gesetzlicher Grundlage | Neuss § 3a III Nr. 1 UStG |
| Steuerbarkeit mit gesetzlicher Grundlage Steuerbefreiung / Steuerpflicht | Steuerbar § 1 I Nr. 1 UStG Steuerpflichtig mangels Steuerbefreiung gem. § 4 UStG |
| Bemessungsgrundlage in € mit gesetzlicher Grundlage | § 10 IV Nr. 3 UStG 800 € / 1,15 = 695,65 € |
| Höhe der Umsatzsteuer in € | 132,17 € |

Sachverhalt 2

| | |
|--|--|
| Umsatzart mit gesetzlicher Grundlage | Sonstige Leistung § 3 IX UStG |
| Umsatzort mit gesetzlicher Grundlage | Neuss § 3a II UStG |
| Steuerbarkeit mit gesetzlicher Grundlage Steuerbefreiung / Steuerpflicht | Steuerbar § 1 I Nr. 1 UStG Steuerpflichtig mangels Steuerbefreiung gem. § 4 UStG |
| Bemessungsgrundlage in € | 3.000 € |
| Höhe der Umsatzsteuer in € | 570 € |
| Wer ist Steuerschuldner? | Florian Felix |
| Nennen Sie die genaue gesetzliche Grundlage | § 13b V iVm I UStG |
| Vorsteuerabzug in € mit genauer gesetzlicher Grundlage | 570 € § 15 I Nr. 4 UStG |