



Steuer & Wirtschaftsakademie
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Abschlussprüfung Steuerwesen

Prüfungstermin Sommer 2012

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

SG Steuer- und Wirtschaftsakademie

www.sg-institut.de

Aufgabe I / Einkommensteuer

1) Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte (§ 2 III EStG)

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

Ermittlung des Gewinns (§ 2 II S. 1 Nr. 1 iVm § 4 III EStG)

Vorläufiger Gewinn	179.934,00 €	
Fahrtkosten (§ 4 V Nr. 6 iVm § 9 I S. 3 Nr. 4, II S. 3 EStG)		
190 T x 35 KM x 0,40 €/KM (Behinderung liegt vor) x 2 (Hin-/Rückfahrt) =	5.320,00 €	
Kongress		
Fahrtkosten 540 KM x 0,40 €/KM x 2 (Hin-/Rückfahrt) =	432,00 €	
Übernachungskosten (§ 4 IV EStG)	240,00 €	
Verpflegungsmehraufwendungen (§ 4 V Nr. 5 iVm § 9 IVa EStG)		
Anreisetag (Rechtsstand 2020)	14,00 €	
28 €/T (Rechtsstand 2020) x 2 T x 24 Std =	56,00 €	
Abreisetag (Rechtsstand 2020)	14,00 €	
Tagungsgebühren (§ 4 IV EStG)	210,00 €	
Endgültiger Gewinn	173.648,00 €	173.648,00 €

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

Gem. § 2 Vb EStG die Kapitalerträge nicht in die Summe der Einkünfte einzubeziehen. 0,00 €

Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 2 I Nr. 6 iVm § 21 EStG) 10.000,00 €

Summe der Einkünfte		183.648,00 €
Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)	30,4% x 183.648 € = 55.828,99 €; max.	1.444,00 €
Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)		182.204,00 €

2) Ermittlung des Einkommens (§ 2 IV EStG)

Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG) 182.204,00 €

Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)

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

Höchstbetrag (§ 10 III S. 1 EStG / 2011 iHv 40.000 € / 2020 iHv 50.091,60 €)	40.000,00 €	
Tatsächliche Aufwendungen:	13.150,00 €	
Bemessungsgrundlage	13.150,00 €	
Abzugsfähig 13.150 € x 72% (für VZ 2017 gem. § 10 III S. 4, 6 EStG) =	9.468,00 €	9.468,00 €

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

Höchstbetrag (§ 10 IV S. 1 EStG):	2.800 € x 2 Personen =	5.600,00 €
KV-Beiträge (§ 10 I Nr. 3 Buchst. a EStG) / keine 4%-Kürzung		7.585,00 €
PV-Beiträge (§ 10 I Nr. 3 Buchst. b EStG)		450,00 €
Abzugsfähige sonstige Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 I Nr. 3 EStG		8.035,00 €
Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 I Nr. 3a EStG sind wegen dem Höchstbetrag (5.600 €) nicht abzugsfähig.		8.035,00 €

Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG) 72,00 €

Abschlussprüfung Steuerwesen
Sommer 2012

Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33-33b EStG)

Unterhaltsleistungen (§ 33a I EStG)

Höchstbetrag (Rechtsstand 2020)	9.408 € x 4/12 (§ 33a III EStG) =	3.136,00 €	
Studienzuschuss aus öffentl. Forschungsprogramm		1.380,00 €	
Kostenpauschale (R 33a.1 III EStR)	180 € x 4/12 =	60,00 €	
Anrechenbare Einkünfte/Bezüge		1.320,00 €	1.320,00 €
Gekürzter Höchstbetrag			1.816,00 €
Tatsächliche Aufwendungen			3.520,00 €
Abzugsfähige Unterhaltsleistungen			1.816,00 €

Ausbildungsfreibetrag (§ 33a II EStG) 924 € x 8/12 = 616,00 €

Behinderung 80% Herr Zahn (§ 33b I-III EStG) 1.060,00 €

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

Einkommen (§ 2 IV EStG) 160.213,00 €

3) Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (§ 2 V EStG)

Einkommen (§ 2 IV EStG) 160.213,00 €

Freibeträge für Kinder (§ 32 VI EStG)

Kinderfreibetrag	2.586 € (Rechtsstand 2020) x 2 x 8/12 =	3.448,00 €
Betreuungsfreibetrag	1.320 € x 2 x 8/12 =	1.760,00 €

Zu versteuendes Einkommen (§ 2 V EStG) 155.005,00 €

4) Ermittlung der Kapitalerträge

Kleine Veranlagungsoption (§ 32d IV EStG), da der Sparerpauschbetrag nicht vollständig ausgeschöpft wurde

Kapitalerträge laut Steuerbescheinigung		4.300,00 €
Sparerpauschbetrag (§ 20 IX EStG)		1.602,00 €
Überschuss		2.698,00 €
Kapitalertragsteuer	2.698 € + 25% =	674,50 €

5) Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer (§ 2 VI EStG)

Zu versteuendes Einkommen (§ 2 V EStG)		155.005,00 €
Persönlicher Steuersatz laut Aufgabenstellung		31,3%
Tarifliche Einkommensteuer	155.005 € * 31,3% =	48.516,57 €
Haushaltsnahe Dienstleistungen (§ 35a II EStG)	1.060 € x 20% = 212 €; max. 4.000 €	212,00 €
Handwerkerleistungen (§ 35a III EStG)	6.545 € x 20% = 1.309 €; max.	1.200,00 €
Steuer nach § 32d Abs. 4 EStG		674,50 €
Kindergeld		1.472,00 €
Festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 VI EStG)		49.251,07 €

6) Ermittlung der Einkommensteuernachzahlung/-erstattung

Festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 VI EStG)	49.251,07 €
Einkommensteuervorauszahlungen (§ 36 II Nr. 1 EStG)	48.000,00 €
Einbehaltene Kapitalertragsteuer (§ 36 II Nr. 2 EStG)	1.075,00 €
Einkommensteuernachzahlung	176,07 €

Aufgabe II / Abgabenordnung

Sachverhalt 1 / Aufgabe 1 (Rechtsstand 2020)

Für den Zeitraum bis 31.12.2011, ohne Steuerberater hätte man die Erklärung damals bis zum 31.05.2011 abgeben müssen, ist grundsätzlich der Verspätungszuschlag gem. § 152 II Nr. 1 AO festzusetzen. Jedoch hat die Finanzverwaltung die Frist bis zum 31.12.2011 verlängert, somit greift § 152 III Nr. 1 AO ein.

Für den Zeitraum 01.01.-23.01.2012 ist der Verspätungszuschlag nach § 152 II Nr. 1 AO festzusetzen.

Höhe des Verspätungszuschlags $21.070 \text{ €} \times 0,25\% = 52,68 \text{ €}$

Sachverhalt 1 / Aufgabe 2

Gem. § 18 IV ist die Zahlung einen Monat nach Abgabe der Steuererklärung fällig. Schlussfolgernd ist die Zahlung rechtzeitig erfolgt.

Sachverhalt 1 / Aufgabe 3

Gem. § 167 AO ist eine Festsetzung der Steuer nach § 155 AO (= Steuerbescheid) nur erforderlich, wenn die Festsetzung zu einer abweichenden Steuer führt.

Sachverhalt 1 / Aufgabe 4

Gem. 168 AO steht eine Steueranmeldung einer Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung gleich.

Sachverhalt 2 / Aufgabe 1

Da die Steuer unter Vorbehalt der Nachprüfung festgesetzt wurde, kann gem. § 164 II AO die Lieferantenrechnung noch mit steuermindernder Wirkung berücksichtigt werden.

Sachverhalt 2 / Aufgabe 2

Innerhalb der Festsetzungsfrist kann die Umsatzsteuererklärung berichtet werden. Die Festsetzungsfrist läuft mit 31.12.2016 ab (§ 170 II Nr. 1 iVm § 169 II Nr. 2 AO).

Aufgabe III / Gewerbesteuer

Jahresüberschuss	1.980.000,00 €
GewSt-VZ (§ 4 Vb EStG)	70.000,00 €
GewSt-RSt (§ 4 Vb EStG)	5.000,00 €
Steuerrechtlicher Gewinn (§ 7 GewStG)	2.055.000,00 €
Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	
Nr. 1 Buchst. a) Zinsen	80.000,00 €
Nr. 1 Buchst. e) Miete	$360.000 \text{ €} * 50\% = 180.000,00 \text{ €}$
Nr. 1 Buchst. d) Leasing	$2.000 \text{ €} * 12 \text{ M} * 20\% = 4.800,00 \text{ €}$
Zwischensumme	264.800,00 €
Freibetrag	100.000,00 €
Zwischensumme	164.800,00 €
* 1/4 =	41.200,00 € 41.200,00 €
Kürzungen (§ 9 GewStG)	
Nr. 1 Gebäude	$100.000 \text{ €} * 140\% (\text{§ 121a BewG}) * 1,2\% = -1.680,00 \text{ €}$
maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG)	2.094.520,00 €
Verlustabzug (§ 10a GewStG): 1. Stufe	-1.000.000,00 €
Verlustabzug (§ 10a GewStG): 2. Stufe	$60\% * (2.094.520 \text{ €} - 1.000.000 \text{ €}) = -656.712,00 \text{ €}$
vorläufiger Gewerbeertrag	437.808,00 €
Abrunden (§ 11 I S. 3 GewStG)	437.800,00 €
Freibetrag (§ 11 I S. 3 GewStG)	24.500,00 €
endgültiger Gewerbeertrag	413.300,00 €
Steermesszahl (§ 11 II GewStG)	3,5%
Steermessbetrag	14.465,50 €

Aufgabe IV / Umsatzsteuer

Sachverhalt 1

Bemessungsgrundlage in €	800,00 €
Rechtsgrundlagen bzgl. der Bemessungsgrundlage	§ 10 V Nr. 1 iVm IV Nr. 1 UStG

Sachverhalt 2

Art der Leistung	Unentgeltliche Wertabgabe (alt. unentgeltliche Lieferung)
Rechtsgrundlagen bzgl. der Leistungsart	§ 3 Ib Nr. 1 UStG
Bemessungsgrundlage in €	410,00 €

Sachverhalt 3

Art der Leistung	Unentgeltliche Wertabgabe (alt. unentgeltliche sonstige Leistung)
Rechtsgrundlagen bzgl. der Leistungsart	§ 3 IXa Nr. 2 UStG
Bemessungsgrundlage in €	320,00 €

Sachverhalt 4

Art des Umsatzes mit Rechtsgrundlage	Innergemeinschaftlicher Erwerb § 1a I UStG
Ort des Umsatzes Steuerbarkeit	Köln steuerbar
Bemessungsgrundlage in €	9.600,00 €
Umsatzsteuer in €	1.824,00 €
Vorsteuer in €	1.824,00 €
Rechtsgrundlage für den Vorsteuerabzug	§ 15 I Nr. 3 UStG

Sachverhalt 5

Art des Umsatzes mit Rechtsgrundlage	Innergemeinschaftliches Verbringen § 3 Ia UStG
Ort des Umsatzes mit Rechtsgrundlage	Köln § 3 VI UStG
Steuerbarkeit mit Rechtsgrundlage	Steuerbar § 1 I Nr. 1 UStG
Steuerpflicht bzw. Steuerbefreiung mit Rechtsgrundlage	Steuerfrei § 4 Nr. 1 Buchstabe b iVm § 6a II UStG

Aufgabe V: Körperschaftsteuer

1) Ermittlung des zu versteuernden Einkommens

Jahresüberschuss		425.000,00 €
Nichtabziehbare Aufwendungen (§ 10 Nr. 2 KStG)		
KSt-VZ		60.000,00 €
Soli-VZ		3.300,00 €
KSt-Erstattung		-5.000,00 €
Soli-Erstattung		-275,00 €
Säumniszuschlag zur KSt		300,00 €
Vorsteuer Bewirtungsaufwendungen unangemessen		475,00 €
Gewerbsteuer (§ 8 I KStG iVm § 4 Vb EStG)		63.000,00 €
vGA/Geschäftsführergehalt/Rückwirkungsverbot (§ 8 III 2 KStG)	1.200 € x 6 M =	7.200,00 €
Bewirtungsaufwendungen unangemessen (§ 8 I KStG iVm § 4 V Nr. 2 EStG)		2.500,00 €
Bewirtungsaufwendungen angemessen (§ 8 I KStG iVm § 4 V Nr. 2 EStG)	5.000 € * 30% =	1.500,00 €
Steuerrechtlicher Gewinn/Einkommen/zu versteuerndes Einkommen		558.000,00 €

2) Ermittlung der Körperschaftsteuernachzahlung/-erstattung

Zu versteuerndes Einkommen		558.000,00 €
KSt-Satz (§ 23 I KStG)		15%
Festzusetzende Körperschaftsteuer		83.700,00 €
Vorauszahlungen		60.000,00 €
Körperschaftsteuerrückstellung		23.700,00 €
Festzusetzende Körperschaftsteuer		83.700,00 €
Solidaritätszuschlagssatz		5,5%
Solidaritätszuschlag		4.603,50 €
Vorauszahlungen		3.300,00 €
Solidaritätszuschlagsrückstellung		1.303,50 €

3) Ermittlung des endgültigen Jahresüberschusses

Jahresüberschuss vorläufig		425.000,00 €
KSt-RSt		23.700,00 €
Soli-RSt		1.303,50 €
Endgültiger Jahresüberschuss		399.996,50 €