



Steuer & Wirtschaftsakademie
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Abschlussprüfung Steuerwesen

Prüfungstermin Sommer 2018

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

www.sg-institut.de

Teil I: Einkommensteuer

Ehemann Ehefrau

Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG) **10.000,00 €**

Veräußerungsgewinn (§ 16 EStG)

Ermittlung des Veräußerungsgewinns (§ 16 II EStG)

Verkaufspreis	100.000,00 €
Veräußerungskosten	5.000,00 €
Reinvermögen (= Eigenkapital)	31.000,00 €
Veräußerungsgewinn	64.000,00 €
Freibetrag (§ 16 IV EStG)	45.000,00 €
Steuerpflichtiger Veräußerungsgewinn	19.000,00 €
	19.000,00 €

Einkünfte aus Vermietung/Verpachtung (§ 21 EStG) **4.000,00 €**

Sonstige Einkünfte (§ 22 S. 3 Nr. 1 a) aa) EStG)

Einnahmen aus gesetzl. Rentenversicherung	33.600,00 €
Besteuerungsanteil	33.600,00 € x 72% = 24.192,00 €
Werbungskosten-Pauschbetrag (§ 9a Nr. 3 EStG)	102,00 €
Überschuss gem. § 22 EStG	24.090,00 € 24.090,00 €

Sonstige Einkünfte (§ 22 S. 3 Nr. 1 a) bb) EStG)

Einnahmen/Erwerbsunfähigkeitsrente	$8 \text{ M} \times 1.000 \text{ €} =$	8.000,00 €
Ertragsanteil	$8.000,00 \text{ €} \times 29\% =$	2.320,00 €
Werbungskosten-Pauschbetrag (§ 9a Nr. 3 EStG)		102,00 €
Überschuss gem. § 22 EStG		2.218,00 €
		2.218,00 €

Summe der Einkünfte **28.090,00 €** **31.218,00 €**

Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG) 4.000,00 € x 22,4% = **896,00 €**

Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG) **58.412,00 €**

Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)

Vorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 2, 3, 3a EStG) 5.000,00 € 4.000,00 €
 Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG) 72,00 €

Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33-33c EStG)

Unterhaltsleistungen (§ 33a I EStG)		
Höchstbetrag aus 2020		9.408,00 €
KV/PV		1.080,00 €
Ehöhter Höchstbetrag		10.488,00 €
Bezüge / Minijobber	2.400,00 €	
Kostenpauschale	180,00 €	
Karenzbetrag	624,00 €	
Anzurechnende Bezüge	1.596,00 €	1.596,00 €
Gekürzter Höchstbetrag		8.892,00 €
Tatsächliche Kosten	1.090,00 € x 12 M =	13.080,00 €
Anzusetzende außergewöhnliche Belastungen		8.892,00 €

**Abschlussprüfung Steuerwesen
Sommer 2018**

Behinderten-PB (§ 33b I-III EStG) Ehefrau/ Grad der Behinderung 100%	1.420,00 €
Behinderten-PB (§ 33b I-III, V EStG) Tochter Frieda / hilfsbedürftig	3.700,00 €
Pflege-PB (§ 33b VI EStG) Tochter Frieda	924,00 €

Einkommen (§ 2 IV EStG)	34.404,00 €
Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 V EStG)	34.404,00 €

Teil II: Körperschaftsteuer / Einkommensteuer

Sachverhalt 1

a) Ermittlung des zu versteuernden Einkommens der Krause GmbH

Vorläufiger handelsrechtlicher Jahresüberschuss	250.000,00 €
Korrektur der Vorsteuer	-57,00 €
Darlehenszinsen	-4.000,00 €
Endgültiger handelsrechtlicher Jahresüberschuss vor KSt-/GewSt-RSt	245.943,00 €
Geschenke netto (§ 8 I KStG iVm § 4 V Nr. 1 EStG)	300,00 €
Vorsteuer auf Geschenke (§ 10 Nr. 2 KStG)	57,00 €
Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 III S. 2 KStG)	195,00 €
Kapitalertragsteuer (§ 10 Nr. 2 KStG)	10.000,00 €
Solidaritätszuschlag (§ 10 Nr. 2 KStG)	550,00 €
Dividende (§ 8b I, IV KStG)	-40.000,00 €
Nichtabziehbare Betriebsausgaben (§ 8b V KStG)	40.000 € x 5% = 2.000,00 €
Körperschaftsteuer-Vorauszahlungen (§ 10 Nr. 2 KStG)	40.000,00 €
Solidaritätszuschlag-Vorauszahlungen (§ 10 Nr. 2 KStG)	2.200,00 €
Gewerbesteuer-Vorauszahlungen (§ 8 I KStG iVm § 4 Vb EStG)	10.000,00 €
Säumniszuschläge Gewerbesteuer (§ 8 I KStG iVm § 4 Vb EStG)	150,00 €
Zu versteuerndes Einkommen	271.395,00 €

b) Ermittlung der KSt-RSt bzw. -Erstattung zum 31.12.2017

Zu versteuerndes Einkommen	271.395,00 €
Körperschaftsteuersatz (§ 23 I KStG)	0,15 €
Körperschaftsteuer	40.709,25 €
Körperschaftsteuer-Vorauszahlungen (§ 31 KStG iVm § 36 II Nr. 1 EStG)	-40.000,00 €
Kapitalertragsteuer (§ 31 KStG iVm § 36 II Nr. 2 EStG)	-10.000,00 €
Körperschaftsteuer-Erstattung	9.290,75 €
Körperschaftsteuer-Erstattung (TZ 15; § 31 KStG)	9.291,00 €

c) Ermittlung der Solidaritätszuschlag-Rückstellung bzw. -Erstattung zum 31.12.2017

Solidaritätszuschlag	40.709,25 € x 5,5% = 2.239,01 €
Solidaritätszuschlag-Vorauszahlungen	-2.200,00 €
Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer	-550,00 €
Solidaritätszuschlag-Erstattung	510,99 €

Sachverhalt 2

Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 I Nr. 1 EStG)	
Offene Gewinnausschüttung / Dividende (§ 20 I Nr. 1 EStG)	50.000 € * 65% = 32.500,00 €
Verdeckte Gewinnausschüttung / Lampe (§ 20 I Nr. 1 S. 2 EStG)	195,00 €
Summe der Gewinnausschüttungen	32.695,00 €
TEV gem. § 32d II Nr. 3 iVm § 3 Nr. 40 Buchstabe d EStG)	0,60 €
Steuerpflichtige Einnahmen für Gewinnausschüttungen	19.617,00 €
Steuerpflichtige Einnahmen für Zinsen	4.000,00 €
Einkünfte gem. § 20 EStG	23.617,00 €

Teil III: Gewerbesteuer / Abgabenordnung**Sachverhalt 1 / Aufgabe 1**

Betriebsfinanzamt gem. § 22 I AO

Sachverhalt 1 / Aufgabe 2a

Arbeitslohn	Steinfurt	Coesfeld	Warendorf	Summe
Peter Boltenhagen	25.000,00 €	0,00 €	0,00 €	25.000,00 €
Lfd. Gehälter der Filialleiter (§ 19 I EStG)	0,00 €	52.000,00 €	52.000,00 €	104.000,00 €
Tantiemen Filialleiter	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gehälter Verkäuferinnen (§ 19 I EStG)	85.000,00 €	70.000,00 €	72.400,00 €	227.400,00 €
Sekretärin	32.000,00 €	0,00 €	0,00 €	32.000,00 €
Auszubildende	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Arbeitslöhne	142.000,00 €	122.000,00 €	124.400,00 €	388.400,00 €
Abgerundet	142.000,00 €	122.000,00 €	124.000,00 €	388.000,00 €
Anteil	142/388	122/388	124/388	0,00 €
Messbetrag	1.463,92 €	1.257,73 €	1.278,35 €	4.000,00 €

Sachverhalt 1 / Aufgabe 2b

Messbetrag der Stadt Steinfurt	1.463,92 €
Hebesatz (§ 16 GewStG)	450%
Gewerbesteuer	6.587,64 €

Sachverhalt 2

Da eine offensichtliche Unrichtigkeit vorliegt, ist die Vorschrift § 129 AO einschlägig.

Sachverhalt 3

Die Änderung des Behinderungsgrades hat Auswirkung auf die Höhe der Behinderungspauschbeträge. Aus diesem Grund stellt der Behindertenausweis einen Grundlagenbescheid dar. Schlussfolgernd greift die Vorschrift gem. § 175 I Nr. 1 AO ein.

Teil IV: Umsatzsteuer

Aufgabe 1

Umsatzsteuer Werklieferungen	580.000 € x 19% =	110.200,00 €
Umsatzsteuer Werkleistungen	93.000 € x 19% =	17.670,00 €
Erdgeschoss/Innenumsatz		0,00 €
1. OG	2.500 € x 12 M x 19% =	5.700,00 €
2. OG/steuerfreie Vermietung gem. § 4 Nr. 12 UStG		0,00 €
3. OG/steuerfreie Vermietung gem. § 4 Nr. 12 UStG		0,00 €
Umsatzsteuer insgesamt		133.570,00 €
Vorsteuer Eingangsrechnungen	220.864 € x 19/119 =	35.264,00 €
Vorsteuer Fenster EG	952 € x 19/119 =	152,00 €
Vorsteuer Reparatur 1. OG	714 € x 19/119 =	114,00 €
Vorsteuer Fliesenlegung 2. OG / § 15 II Nr. 1 UStG		0,00 €
Vorsteuer Rapartur 3. OG / § 15 II Nr. 1 UStG		0,00 €
Vorsteuer Neudeckung Dach	5.320 € x 50% =	2.660,00 €
Vorsteuer insgesamt		38.190,00 €
Umsatzsteuerzahllast		95.380,00 €
Vorauszahlungen 2017		95.300,00 €
Abschlusszahlung		80,00 €

Aufgabe 2 / Sachverhalt 1

Leistungsart	sonstige Leistung oder auch Werkleistung genannt (§ 3 IX UStG)
Umsatzort	Arnhem (§ 3a III Nr. 1 Buchstabe c UStG)
Steuerbarkeit	nicht in Inland steuerbar

Aufgabe 2 / Sachverhalt 2

Leistungsart	Lieferung (§ 3 I UStG)
BMG	172,50 € (§ 10 V Nr. 2 iVm § 10 IV Nr. 1 UStG) Da das Entgelt kleiner Mindest-BMG ist
Umsatzsteuer	32,78 €

Teil V: Abgabenordnung

Sachverhalt 1 / Aufgabe 1

Im Rahmen der Nachzahlungs-/Erstattungszinsen gem. § 233a AO sind die 15 Monate zu berücksichtigen.

Entstehung der Steuer:	mit Ablauf des Kalenderjahres 2016
Karenzzeit:	bis 31.03.2018
Bekanntgabe des Steuerbescheides:	11.06.2018 + 3 Tage (§ 122 AO) = 14.06.2018
Zinslaufzeit (§ 238 AO):	0,5% für volle Monate / 01.04. bis 14.06.2018
	Abrunden auf den nächsten durch 50 Euro teilbaren Betrag (§ 238 II AO)
	2 Monate * 0,5% * 3.950 € = 39,50 €
	Gem. § 239 II AO zum Vorteil des Steuerpflichtigen auf 40 € aufrunden

Sachverhalt 1 / Aufgabe 2

Gem. § 152 AO kann ein Verspätungszuschlag festgesetzt werden.

Sachverhalt 2 / Aufgabe 1

Überweisung:

Gem. § 240 III AO wird ein Säumniszuschlag bei einer Säumnis bis zu drei Tagen nicht erhoben.

Im vorliegenden Fall erfolgt die Zahlung innerhalb der Schonfrist von drei Tagen.

Scheckzahlung:

Die Schonfrist von drei Tagen nach § 240 III S. 1 AO gilt nicht bei Scheckbegleichung (§ 240 III S. 2 AO). Schlussfogend müssen die Säumniszuschläge erhoben/entrichtet werden.

Sachverhalt 2 / Aufgabe 2

Berechnung des Säumniszuschlages betreffend die Einkommensteuer:	1% * 2.150 € = 21,50 €
Berechnung des Säumniszuschlages betreffend den Solidaritätszuschlag:	1% * 100 € = 1,00 €