



Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

**Zwischenprüfung**

**2014**

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

**SG Steuer- und Wirtschaftsakademie**

**[www.sg-institut.de](http://www.sg-institut.de)**

**Wirtschafts- und Sozialkunde****1. Aufgabe / Teilaufgabe 1a**

- Kündigungsgründe während der Probezeit
- Dauer des Berufsschulunterrichtes

**1. Aufgabe / Teilaufgabe 1b**

- Dauer der Probezeit (§ 20 BBiG)
- Beginn und Dauer der Berufsausbildung (§ 11 S. 2 Nr. 2 BBiG)

**1. Aufgabe / Teilaufgabe 2**

Sachverhalt	Pflicht des Auszubildenden	Pflicht des Ausbildenden	Keine Verpflichtung
Lernpflicht	X § 13 S. 2 Nr. 1 BBiG		
Anmeldung des Ausbildungsverhältnisses bei der zuständigen Kammer		X § 34 BBiG	
Pflicht zum Abschluss einer Rechtsschutzversicherung			X
Pflicht zur Ausstellung eines Zeugnisses		X § 16 BBiG	
Zahlung der Ausbildungsvergütung		X § 17 BBiG	
Zahlung vermögenswirksamer Leistungen			X

2. Aufgabe / Teilaufgabe 1

§ 620 Bürgerliches Gesetzbuch

2. Aufgabe / Teilaufgabe 2

§ 10 I Jugendarbeitsschutzgesetz

2. Aufgabe / Teilaufgabe 3

§ 21 II Berufsbildungsgesetz

3. Aufgabe

Sachverhalt	Rechtsgebiet bzw. Einzelgesetz	Öffent- liches Recht	Privates Recht
Die Eheleute Müller lassen im Grundbuchamt eine Grundschuld auf ihr Haus eintragen.	Kreditsicherungsrecht Bürgerliches Gesetzbuch § 1191 ff. BGB		X
Arne Arm wird wegen Internetbetrugs verurteilt.	Strafrecht Strafgesetzbuch § 263a StGB	X	
Die Stadt Essen kauft für das Rathaus bei einem Möbelhersteller 100 Schreibtische.	Vertragsrecht Bürgerliches Gesetzbuch §§ 433 ff. BGB		X
Boris Blau erhält wegen Überschreitens der Promillegrenze ein einmonatiges Fahrverbot erteilt.	Verkehrsrecht Straßenverkehrsordnung Straßenverkehrsgesetz § 24a StVG	X	

4. Aufgabe / Sachverhalt 1

- a) Leihvertrag (§§ 598 ff. BGB)  
Zweisitziges Rechtsgeschäft
- b) Der Verleiher einer Sache wird verpflichtet, dem Entleiher den Gebrauch der Sache unentgeltlich zu gestatten (§ 598 BGB).

Der Entleiher ist verpflichtet, die geliehene Sache nach dem Ablauf der für die Leihe bestimmten Zeit zurückzugeben (§ 604 BGB).

4. Aufgabe / Sachverhalt 2

- a) Kündigung des Arbeitsvertrages (§§ 620-623 BGB)  
Einseitiges Rechtsgeschäft
- b) Empfangsbedürftig

4. Aufgabe / Sachverhalt 3

- a) Testament (§ 2064 BGB)  
Einseitiges Rechtsgeschäft
- b) Nicht empfangsbedürftig

5. Aufgabe

Sachverhalt	anfechtbar / nichtig / gültig	Begründung (stichwortartig)	Gesetzliche Vorschrift
Fritz Treu erwirbt auf dem Trödelmarkt von Karla Klau eine gestohlene Armbanduhr zum Preis von 300,00 €.	Nichtig	Gesetzliches Verbot	§ 134 BGB
Hans Schlag liest folgende Anzeige: „Smartphone zum Sensationspreis von 400,00 €“. Tags darauf erwirbt er ein solches Smartphone. Zwei Tage später entdeckt er das gleiche Smartphone für 350,00 €.	Gültig	Kaufvertrag	§ 433 BGB
Ute Grau bestellt versehentlich sechs Kartons Wein statt sechs Flaschen Wein.	Anfechtbar	Erklärungsirrtum	§ 119 I BGB
Die fünfjährige Gabi schenkt ihrem achtjährigen Freund einen Teddybär.	Nichtig	Geschäftsunfähigkeit	§ 105 I BGB

**Rechnungswesen**Aufgabe 1.a

<b>Buchführungspflicht nach Handelsrecht</b>	<b>Begründung mit gesetzlicher Vorschrift</b>
nein	Kein IST-Kauffrau ( $\neq$ § 1 HGB), somit keine Buchführungspflicht gem. § 238 HGB

<b>Buchführungspflicht nach Steuerrecht</b>	<b>Begründung mit gesetzlicher Vorschrift</b>
nein	Schwellenwerte gem. § 141 AO nicht überschritten

Aufgabe 1.b

<b>Buchführungspflicht nach Handelsrecht</b>	<b>Begründung mit gesetzlicher Vorschrift</b>
nein	Freiberufler (= § 18 EStG) ist kein Kaufmann im Sinne des HGB, somit keine Buchführungspflicht gem. § 238 HGB

<b>Buchführungspflicht nach Steuerrecht</b>	<b>Begründung mit gesetzlicher Vorschrift</b>
nein	Freiberufler (= § 18 EStG) nicht in § 141 AO genannt

Aufgabe 2.1

Technische Anlagen und Maschinen	4.710,00 €
Vorsteuer	894,90 €
an Verb. LuL	5.604,90 €
Erfolgsauswirkung:	gewinnneutral 0,00 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalneutral 0,00 €
Bilanzsummenauswirkung:	Aktiv-Passiv-Mehrung um 5.604,90 €

Aufgabe 2.2

Verb. LuL	5.604,90 €
an Technische Anlagen und Maschinen	94,20 €
an Vorsteuer	17,90 €
an Bank	5.492,80 €
Erfolgsauswirkung:	gewinnneutral 0,00 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalneutral 0,00 €
Bilanzsummenauswirkung (Bank auf der Aktivseite):	Aktiv-Passiv-Minderung um 5.604,90 €
Bilanzsummenauswirkung (Bank auf der Passivseite):	Aktiv-Passiv-Minderung um 112,10 €

Aufgabe 2.3a

Kaupreis	4.710,00 €
Skonto	-94,20 €
Anschaffungskosten (§ 255 I HGB)	4.615,80 €
Lineare Abschreibungen (§ 253 III HGB) AfA gem. § 6 I Nr. 1, § 7 I S. 1, 4 EStG	4.615,80 € / 10 J * 9/12 M = 346,19 €
Degressive Abschreibungen (§ 253 III HGB) AfA gem. § 6 I Nr. 1, § 7 II EStG	4.615,80 € * 25% * 9/12 M = 865,46 €

Aufgabe 2.3b

Abschreibungen auf Sachanlagen	865,46 €
Technische Anlagen und Maschinen	865,46 €
Erfolgsauswirkung:	gewinnmindernd um 865,46 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalmindernd um 865,46 €
Bilanzsummenauswirkung:	Aktiv-Passiv-Minderung um 865,46 €

Aufgabe 2.4

<b>Rechtsstand 2020</b>		
GWG (§ 6 II EStG)		615,00 €
Vorsteuer (§ 15 I Nr. 1 iVm §§ 14, 14a UStG) an Bank		116,85 €
		731,85 €
Erfolgsauswirkung:	gewinneutral	0,00 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalneutral	0,00 €
Bilanzsummenauswirkung (Bank auf der Aktivseite):	Aktiv-Tausch, keine Auswirkung	0,00 €
Bilanzsummenauswirkung (Bank auf der Passivseite):	Aktiv-Passiv-Mehrung um	731,85 €
Sofortabschreibung GWG an GWG		615,00 €
		615,00 €
Erfolgsauswirkung:	gewinnmindernd um	615,00 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalmindernd um	615,00 €
Bilanzsummenauswirkung:	Aktiv-Passiv-Minderung um	615,00 €

<b>Rechtsstand 2014</b>		
Sammelposten (§ 6 IIa EStG)		615,00 €
Vorsteuer (§ 15 I Nr. 1 iVm §§ 14, 14a UStG) an Bank		116,85 €
		731,85 €
Erfolgsauswirkung:	gewinneutral	0,00 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalneutral	0,00 €
Bilanzsummenauswirkung (Bank auf der Aktivseite):	Aktiv-Tausch, keine Auswirkung	0,00 €
Bilanzsummenauswirkung (Bank auf der Passivseite):	Aktiv-Passiv-Mehrung um	731,85 €
Abschreibungen auf Sammelposten an Sammelposten	615 € * 1/5 =	123,00 €
		123,00 €
Erfolgsauswirkung:	gewinnmindernd um	123,00 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalmindernd um	123,00 €
Bilanzsummenauswirkung:	Aktiv-Passiv-Minderung um	123,00 €

Aufgabe 2.5

Wareneingang (7 % gem. § 12 II UStG)		366,00 €
Vorsteuer (7 % gem. § 12 II UStG) an Verbindlichkeiten LuL		25,62 €
		391,62 €
Erfolgsauswirkung:	gewinnmindernd um	366,00 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalmindernd um	366,00 €
Bilanzsummenauswirkung:	Aktiv-Passiv-Mehrung um	25,62 €

Aufgabe 2.6

Verbindlichkeiten LuL	96,30 €
an erhaltene Nachlässe (= Wareneingang)	90,00 €
an Vorsteuer	6,30 €
Erfolgsauswirkung:	gewinnerhöhend um
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalerhöhend um
Bilanzsummenauswirkung:	Aktiv-Passiv-Minderung um

Aufgabe 2.7

Verbindlichkeiten LuL	295,32 €
an erhaltene Skonti	5,52 €
an Vorsteuer (§ 17 I S. 2, 7 UStG)	0,39 €
an Bank	289,41 €
Erfolgsauswirkung:	gewinnerhöhend um
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalerhöhend um
Bilanzsummenauswirkung (Bank auf der Aktivseite):	Aktiv-Passiv-Minderung um
Bilanzsummenauswirkung (Bank auf der Passivseite):	Aktiv-Passiv-Minderung um

Zwischenprüfung 2014  
Rechtsstand 2020

Aufgabe 3.a

Wareneinkauf (= Konto "Wareneingang")		96.666,00 €
Bestandsminderung	44.600 € - 49.900 € =	5.300,00 €
Bezugsnebenkosten (= Unterkonto von "Wareneingang")		2.340,00 €
Rücksendungen an Lieferer		-1.650,00 €
Wareneinsatz		102.656,00 €

Aufgabe 3.b

Umsatzerlöse (Konto "Umsatzerlöse" im Haben gebucht)	182.400,00 €
Rücksendungen von Kunden (Konto "Umsatzerlöse" im Soll gebucht)	-996,00 €
Wareneinsatz	-102.656,00 €
Rohgewinn	78.748,00 €

**Steuerwesen**Aufgabe 1 / Teilaufgabe a

Bundes- steuern	Landes- steuern	Gemeinde- steuern	Gemeinschafts- steuern
Energiesteuer		Grundsteuer	Körperschaftsteuer Umsatzsteuer

Aufgabe 1 / Teilaufgabe b

Steuerarten	Direkte Steuer Steuerträger = Steuerschuldner	Indirekte Steuer Steuerträger ≠ Steuerschuldner
Körperschaftsteuer	X	
Umsatzsteuer		X
Grundsteuer	X	
Energiesteuer		X

Aufgabe 1 / Teilaufgabe c

Steuerarten	Besitzsteuer	Verkehrssteuer	Verbrauchssteuer
Körperschaftsteuer	X		
Umsatzsteuer		X	
Grundsteuer	X		
Energiesteuer			X

Aufgabe 2

Aufgabe zur Post	01.09.2014
Bekanntgabe	03.09.2014 Gem. § 122 V AO der tatsächliche Zugang wegen Postzustellungsurkunde
Fristbeginn	Mit Ablauf des 03.09.2014 24:00 Uhr ODER 04.09.2014 00:00 Uhr
Einspruchsfrist (§ 355 AO)	1 Monat
Ende der Einspruchsfrist	Mit Ablauf des 03.10.2014 (= Feiertag) 24:00 Uhr
Verschiebung auf den nächsten Werktag	Montag, den 06.10.2014

Schlussfolgernd kann am 06.10.2014 der Einspruch fristgerecht eingelebt werden.

Aufgabe 3 / Teilaufgabe a

Steuerpflicht: beschränkt einkommensteuerpflichtig

Begründung: Wohnsitz (§ 8 AO) und gewöhnlicher Aufenthalt (§ 9 AO) liegen im Ausland; es werden aber inländische Einkünfte gem. § 49 EStG in Deutschland erzielt

gesetzliche Grundlage: § 1 Abs. 4 EStG

Aufgabe 3 / Teilaufgabe b

Einkunftsart: Einkünfte aus Gewerbebetrieb

Höhe der Einkünfte: 17.000,00 € gem. § 4a Abs. 2 Nr. 2 EStG

Gesetzliche Grundlage: § 49 Abs. 1 Nr. 2 iVm § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG

Aufgabe 4 / Sachverhalt 1

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 2 Abs. 1 Nr. 4 iVm § 19 Abs. 1 Nr. 1 EStG)

Ermittlung der Einkünfte gem. § 2 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 EStG

Einnahmen (§ 8 iVm § 11 Abs. 1 EStG)

./. Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 Abs. 2 EStG **ODER** § 9a EStG)

= Überschuss

<b>Einnahmen (§ 8 iVm § 11 Abs. 1 EStG)</b>	64.016,00 €
---------------------------------------------	-------------

PC-Nutzung gem. § 3 Nr. 45 EStG steuerfrei	0,00 €
--------------------------------------------	--------

<b>Steuerpflichtige Einnahmen</b>	<b>64.016,00 €</b>	<b>64.016,00 €</b>
-----------------------------------	--------------------	--------------------

**Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 Abs. 2 EStG ODER § 9a EStG)**

Kontoführungsgebühren (§ 9 Abs. 1 S. 1 EStG)	16,00 €
----------------------------------------------	---------

Fahrtkosten (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 4 EStG)

Entfernungspauschale 0,30 €/KM \* 175 KM \* 180 Tage = 9.450,00 €

Tatsächliche Kosten belaufen sich auf 4.050,00 €

Ansatzfähig 4.500,00 €

Kleidung (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 6 EStG)

Keine typische Berufsbekleidung; nicht ansatzfähig	0,00 €
----------------------------------------------------	--------

Schreibtisch (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 7 iVm § 7 Abs. 1 EStG) 960 € / 10 J * 8/12 M =	64,00 €
----------------------------------------------------------------------------------	---------

Bürostuhl / GWG (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 7 iVm § 6 Abs. 2 EStG)	440,00 €
-------------------------------------------------------------	----------

Arbeitszimmer (§ 9 V iVm § 4 V Nr. 6b EStG)	0,00 €
---------------------------------------------	--------

<b>Summe Werbungskosten</b>	<b>5.020,00 €</b>	<b>5.020,00 €</b>
-----------------------------	-------------------	-------------------

Tatsächliche Werbungskosten höher als WK-PB (1.000 €)

<b>Überschuss Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit</b>	<b>58.996,00 €</b>
-----------------------------------------------------------	--------------------

Aufgabe 4 / Sachverhalt 2

Einkunftsart eigengenutzte Wohnung: keine Einkunftsart; Aufwendungen für private Lebensführung (§ 12 Nr. 1 EStG)

Einkunftsart vermietete Wohnung: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung  
§ 2 Abs. 1 Nr. 6 iVm § 21 Abs. 1 Nr. 1 EStG

Ermittlung der Einkünfte: Ermittlung Überschuss (§ 2 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 EStG)  
Einnahmen (§ 8 iVm § 11 Abs. 1 EStG)  
./. Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 Abs. 2 EStG)  
= Überschuss

**Einnahmen (§ 8 iVm § 11 Abs. 1 EStG)**

Mieteinnahmen	700 € * 8 M =	5.600,00 €
Umlagen	150 € * 8 M =	1.200,00 €
Summe der Einnahmen		6.800,00 €
Kaution darf nicht angesetzt werden		<b>6.800,00 €</b>

**Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 Abs. 2 EStG)**

Laufende Kosten (§ 9 Abs. 1 S. 1, S. 3 Nr. 2 EStG)	2.000,00 €
Zinsen (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 1 EStG)	250 € * 12 M = 3.000,00 €
Disagio (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 1 EStG)	1.400,00 €
Grundsteuer (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 2 EStG)	400,00 €
AfA (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 7 iVm § 7 Abs. 4 Nr. 2 Buchst. a EStG)	
AfA nur auf den Teil des Gebäudes 360 T€ * 2 % * 10/12 (§ 7 Abs. 1 S. 4 EStG) =	6.000,00 €
Zwischensumme	12.800,00 €
davon 50 % ansatzfähig	6.400,00 € <b>6.400,00 €</b>
<b>Überschuss Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung</b>	<b>400,00 €</b>