

Lösungsvorschlag

Abschlussprüfung Steuerfachangestellte Winter 2016/2017

Steuerwesen

Die Prüfungsaufgaben der Abschlussprüfung Winter 2016/2017 finden Sie auf der Homepage Ihrer am Prüfungsverbund beteiligten Steuerberaterkammer bzw. auf der Homepage der Steuerberaterkammer Niedersachsen.

Bearbeitungshinweise:

- Achten Sie bei der Aufgabenstellung genau darauf, ob Paragraphen anzugeben sind.
- Aktualisierungen der Prüfungsaufgaben auf den Rechtsstand 31.12.2021 finden Sie auf Seite 1 f. des Lösungsvorschlags. Diese sollten Sie sich vorab durchlesen.

Ihre Meinung ist mir wichtig! Was gefällt Ihnen gut? Was kann ich noch verbessern? Senden Sie eine E-Mail an info@steuerfachschule-hartl.de. Über eine Rückmeldung würde ich mich freuen.

Diese Unterlagen wurden mit großer Sorgfalt erstellt und geprüft. Trotzdem können Fehler nicht vollkommen ausgeschlossen werden. Für die Richtigkeit der Lösungen kann jedoch keine Gewähr übernommen werden.

Copyright 2022 Christoph Hartl, Augsburg

Dieses Werk und alle seine Teile sind urheberrechtlich geschützt. Jede Nutzung außerhalb des Urheberrechtsgesetzes ist ohne schriftliche Zustimmung des Herausgebers (Christoph Hartl) unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für die Vervielfältigung, Microverfilmung und Verarbeitung in elektronischen Systemen. Weder das Werk noch seine Teile dürfen ohne eine solche Zustimmung eingescannt und in ein Netzwerk eingestellt werden. Dies gilt auch für Intranets von Schulen und sonstigen Bildungseinrichtungen.

Nicht eingearbeitet sind folgende zeitlich befristete coronabedingte Änderungen:

- Ermäßigter Steuersatz für vom 01.07.2020 bis zum 31.12.2022 erbrachten Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen, mit Ausnahme der Abgabe von Getränken (§ 12 Abs. 2 Nr. 15 UStG).
- Wiedereinführung der degressiven Abschreibung (§ 7 Abs. 2 EStG) für bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens, die in den Kalenderjahren 2020 und 2021 angeschafft oder hergestellt werden.

Lösungsvorschlag Abschlussprüfung Steuerfachangestellte (Rechtsstand 31.12.2021)
 Steuerwesen Winter 2016/2017

| Anpassung der Prüfungsaufgaben auf den Rechtsstand 31.12.2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|----|----|----|----|----|----|----|--|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|--|--|--|--|----|----|----|----|----|----|----|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|--|
| Winter 2016/2017 | Sachverhalt | Aktualisierung | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Einkommensteuer Sachverhalt 2 | Veranlagungszeitraum 2015 | Veranlagungszeitraum 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | EST-Bescheid 2013 | EST-Bescheid 2019 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | EST-Bescheid 2014 | EST-Bescheid 2020 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Lohnsteuerbescheinigung 2015 | Lohnsteuerbescheinigung 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Höchstbetrag gem. § 10 Abs. 3 EStG 22.172 EUR | Höchstbetrag gem. § 10 Abs. 3 EStG 25.787 EUR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Abgabenordnung Sachverhalt 2 | Kalenderjahr 2015 | Kalenderjahr 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Die Umsatzsteuervoranmeldung für den Monat Juli 2015 übermittelte S am 14. Sep. 2015 (Montag). Die Umsatzsteuervorauszahlung für Juli 2015 von 4.380 EUR zahlte S per Banküberweisung. Die Gutschrift auf dem Bankkonto des Finanzamtes erfolgte am 14. Sep. 2015. | Die Umsatzsteuervoranmeldung für den Monat Juli 2021 übermittelte S am 14. Sep. 2021 Die Umsatzsteuervorauszahlung für Juli 2021 von 4.380 EUR zahlte S per Banküberweisung. Die Gutschrift auf dem Bankkonto des Finanzamtes erfolgte am 14. Sep. 2021 . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <p>Auszug Kalender 2021</p> <p>August 2021</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>MO</th> <th>DI</th> <th>MI</th> <th>DO</th> <th>FR</th> <th>SA</th> <th>SO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> <td>7</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>12</td> <td>13</td> <td>14</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>16</td> <td>17</td> <td>18</td> <td>19</td> <td>20</td> <td>21</td> <td>22</td> </tr> <tr> <td>23</td> <td>24</td> <td>25</td> <td>26</td> <td>27</td> <td>28</td> <td>29</td> </tr> <tr> <td>30</td> <td>31</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>September 2021</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>MO</th> <th>DI</th> <th>MI</th> <th>DO</th> <th>FR</th> <th>SA</th> <th>SO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>7</td> <td>8</td> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>13</td> <td>14</td> <td>15</td> <td>16</td> <td>17</td> <td>18</td> <td>19</td> </tr> <tr> <td>20</td> <td>21</td> <td>22</td> <td>23</td> <td>24</td> <td>25</td> <td>26</td> </tr> <tr> <td>27</td> <td>28</td> <td>29</td> <td>30</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | MO | DI | MI | DO | FR | SA | SO | | | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | | | | | | MO | DI | MI | DO | FR | SA | SO | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | |
| MO | DI | MI | DO | FR | SA | SO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 30 | 31 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MO | DI | MI | DO | FR | SA | SO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 27 | 28 | 29 | 30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

**Lösungsvorschlag Abschlussprüfung Steuerfachangestellte (Rechtsstand 31.12.2021)
Steuerwesen Winter 2016/2017**

Teil I: Einkommensteuer

Sachverhalt 1

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)

Bruttoarbeitslohn 15.715,13 €

Werbungskosten (§ 9 EStG)

Fahrten Wohnung - erste Tätigkeitsstätte (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 4 EStG)

- Eigener Pkw
0,3 € x 15 km x 190 Tage = 855,00 €
- E-Bike
0,3 € x 15 km x 32 Tage = 144,00 € 999,00 €

Kontoführungspauschale 16,00 €

Werbungskosten > Arbeitnehmer-Pauschbetrag 1.015,00 € -1.015,00 €

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit 14.700,13 € 14.700,13 €

Nichtansatz

Die Anschaffungs- und Reinigungskosten für die Kleidung sind Aufwendungen der Lebensführung (§ 12 Nr. 1 EStG, H 9.1 "Bürgerliche Kleidung" LStH).

Ein Werbungskostenabzug ist auch dann ausgeschlossen, wenn die Kleidung bei der Arbeit so beschmutzt bzw. beschädigt wird, dass sie nicht mehr privat getragen werden kann.

Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)

Hinweis

- Bei der privaten Berufsunfähigkeitsrente handelt es sich um eine abgekürzte Leibrente.
- Der Ertragsanteil ergibt sich aus § 55 Abs. 2 EStDV.
- Bei Anwendung der in § 55 Abs. 2 EStDV aufgeführten Tabelle ist die Laufzeit aus Vereinfachungsgründen auf volle Jahre abzurunden (R 22.4 Abs. 4 EStR).

Rente, 12 x 1.709,17 = 20.510,04

Ertragsanteil (§ 55 Abs. 2 EStDV):

Laufzeit: 19 Jahre (01.11.2010 bis 31.10.2029, Vollendung des 67. Lebensjahres)

20% von 20.510,04 = 4.102,00 €

Werbungskosten-Pauschbetrag (§ 9a Nr. 3 EStG) -102,00 €

Sonstige Einkünfte 4.000,00 € 4.000,00 €

Summe der Einkünfte 18.700,13 €

**Lösungsvorschlag Abschlussprüfung Steuerfachangestellte (Rechtsstand 31.12.2021)
Steuerwesen Winter 2016/2017**

Teil I: Einkommensteuer - Sachverhalt 2

Sonderausgaben (§ 10 EStG)

Höchstbetragsberechnung nach § 10 Abs. 3 EStG

Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG)

| | | | |
|---|--------------------|--------------------|------------|
| AN-Anteil zur gesetzlichen Rentenversicherung | | 4.629,00 € | |
| AG-Anteil zur gesetzlichen Rentenversicherung | | 4.629,00 € | |
| Summe Altersvorsorgeaufwendungen | | <u>9.258,00 €</u> | |
| Höchstbetrag | 25.787,00 € | (Kj. 2021) | |
| Kürzung | <u>0,00 €</u> | | |
| | <u>25.787,00 €</u> | | |
| zu berücksichtigen | 9.258,00 € | | |
| anzusetzen 92% (Kj. 2021) v. 9.258,00 = | | 8.517,36 € | |
| ./. AG-Anteil zur gesetzlichen Rentenversicherung | | <u>-4.629,00 €</u> | 3.888,36 € |

Höchstbetragsberechnung nach § 10 Abs. 4 EStG

Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3 und 3a EStG)

| | | | |
|--------------|------------------------------------|-------------------|--|
| Beiträge zur | gesetzlichen Krankenversicherung | 4.059,00 € | |
| | sozialen Pflegeversicherung | 582,00 € | |
| | Arbeitslosenversicherung | 743,00 € | |
| | Kfz-Haftpflichtvers., 2 x 355,72 = | 712,00 € | |
| | gesamt | <u>6.096,00 €</u> | |

Basisvorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3 EStG)

| | | |
|---|-------------------|------------|
| Beiträge zur gesetzlichen Krankenversicherung | 4.059,00 € | |
| Abschlag für Krankengeld, 4% von 4.059,00 = | <u>-162,00 €</u> | |
| | 3.897,00 € | |
| Beiträge zur sozialen Pflegevers. | <u>582,00 €</u> | |
| Basisvorsorgeaufwendungen gesamt | <u>4.479,00 €</u> | |
| Höchstbetrag (§ 10 Abs. 4 Satz 2 EStG) | 1.900,00 € | |
| Mindestansatz Basisvorsorgeaufwendungen (keine Deckelung auf Höchstbetrag) | | 4.479,00 € |
| Die weiteren Versicherungsbeiträge (Arbeitslosen-, Haftpflichtvers.) wirken sich steuerlich nicht mehr aus. | | |

Kirchensteuer (§ 10 Abs. 1 Nr. 4 EStG)

| | | |
|--------------------------------|------------------|----------|
| + Nachzahlung | 179,00 € | |
| ./. Erstattung | <u>-259,00 €</u> | |
| + laut Lohnsteuerbescheinigung | 731,00 € | 651,00 € |

Unterhalt an den geschiedenen Ehemann (§ 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG)

| | | |
|------------------------------|-------------------|---------------------------|
| 12 x (823,00 - 386,00) = | 5.244,00 € | |
| 12 x 279,00 = | <u>3.348,00 €</u> | 8.592,00 € |
| Sonderausgaben gesamt | | <u>17.610,36 €</u> |

Nichtansätze

- Kein Ansatz der Aufwendungen für den Kindesunterhalt, weil Anspruch auf Kinderfreibetrag bzw. Kindergeld besteht.
- Kein Ansatz der Nachzahlungen zur Einkommensteuer, Lohnsteuer und Solidaritätszuschlag, weil die Ausgaben unter das Abzugsverbot des § 12 Nr. 3 EStG fallen. Erstattungen zu diesen Steuern sind steuerlich unbeachtlich.
- Kein Ansatz der Beiträge zur Fahrzeugvollversicherung, da es sich um eine Sachversicherung handelt.

**Lösungsvorschlag Abschlussprüfung Steuerfachangestellte (Rechtsstand 31.12.2021)
Steuerwesen Winter 2016/2017**

Teil I: Einkommensteuer

Sachverhalt 3

a) Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG

| | | | |
|------|--|----------------------|--------------------|
| b) | <u>vorläufiges</u> Betriebsvermögen zum 31.12.15 | 161.200,00 € | |
| | <u>Korrekturen</u> | | |
| | • Aufwendungen | | |
| | ◦ Briefmarken | -145,00 € | |
| | ◦ Korrektur Kamera-AfA | 600,00 € | |
| | • Einlagen | 145,00 € | |
| | • Entnahmen | -1.800,00 € | |
| | Betriebsvermögen zum 31.12.2015 | 160.000,00 € | |
| ./. | Betriebsvermögen zum 31.12.2014 | -153.066,00 € | |
| | | 6.934,00 € | |
| | | | |
| + | Entnahmen 2015 | | |
| | vorläufige Entnahmen | 64.700,00 € | |
| | Änderung | 1.800,00 € | 66.500,00 € |
| | | | |
| ./. | Einlagen 2015 | | |
| | vorläufige Einlagen | 9.355,00 € | |
| | Änderung | 145,00 € | -9.500,00 € |
| | Steuerbilanzgewinn | 63.934,00 € | |
| | | | |
| + | nicht abziehbare Betriebsausgaben | | |
| | (außerbilanzielle Hinzurechnung) | | |
| | <u>Verpflegungsmehraufwand</u> | | |
| | (§ 4 Abs. 5 Nr. 5 i. V. m. § 9a Abs. 4a EStG) | | |
| | Tatsächliche Aufwendungen | 128,00 € | |
| ./. | Verpflegungspauschalen | | |
| | Anreisetag | 14,00 € | |
| | Zwischentage | | |
| | 2 x 28,00 = | 56,00 € | |
| | Abreisetag | 14,00 € | 44,00 € |
| | steuerrechtlicher Gewinn 2015 | 63.978,00 € | |

Nichtansatz: Bewirtungsaufwendungen i. H. v. 75 €, da privat veranlasst (§ 12 Nr. 1 EStG).

Hinweis: Unternehmer können im Gegensatz zu Arbeitnehmern keine Pauschbeträge für Übernachtungskosten sondern nur tatsächlich angefallene Übernachtungskosten als Betriebsausgaben steuerlich geltend machen.

**Lösungsvorschlag Abschlussprüfung Steuerfachangestellte (Rechtsstand 31.12.2021)
Steuerwesen Winter 2016/2017**

Teil I: Einkommensteuer

Sachverhalt 3

Hinweis zu Aufgabe b)

| | Änderungen steuerlicher Gewinn 2015 | Änderungen Einlagen 2015 | Änderungen Entnahmen 2015 |
|---|--|--------------------------------|---------------------------------|
| 1. Kauf Briefmarken | | | |
| Die in 2015 versendeten Postkarten sind Aufwand des Wj. 2015. | | | |
| <u>Buchungssatz</u> | | | |
| Bürobedarf 145,00 an Privateinlagen 145,00 (gewinnmindernd) | - 145,00 | 145,00 | |
| 2. Digitalkamera | | | |
| Die gebrauchte Digitalkamera gehört zum notwendigen Privatvermögen, weil im Zeitpunkt des Erwerbs eine private Nutzung von mehr als 90% beabsichtigt war. Für Wirtschaftsgüter des notwendigen Privatvermögens besteht ein Bilanzierungsverbot. | | | |
| ▪ <u>AfA-Korrektur (gewinnerhöhend)</u> | | | |
| Buchungssatz: | | | |
| BGA 600,00 an Abschreibungen 600,00 | 600,00 | | |
| ▪ Erfolgsneutrale Ausbuchung des Wirtschaftsguts des notwendigen Privatvermögens. | | | |
| Buchungssatz: | | | |
| Privatentnahmen 1.800,00 an BGA 1.800,00 | | | 1.800,00 |
| | 455,00 | 145,00 | 1.800,00 |

Aufgabe c)

| | |
|--|------------------|
| Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG) | 63.978,00 |
| Summe der Einkünfte | 63.978,00 |
| ./. Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG) | - |
| ./. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG) | - |
| ./. Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG) | - |
| Gesamtbetrag der Einkünfte | 63.978,00 |

**Lösungsvorschlag Abschlussprüfung Steuerfachangestellte (Rechtsstand 31.12.2021)
Steuerwesen Winter 2016/2017**

Teil II: Körperschaftsteuer

Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (R 7.1 KStR)

| | |
|--|---------------------|
| Jahresüberschuss lt. Handelsbilanz | 180.000,00 € |
| + verdeckte Gewinnausschüttung | |
| Nicht angemessener Teil der Miete: 150.000,00 - 132.000,00 = | 18.000,00 € |
| + nicht abziehbare Aufwendungen (§ 10 KStG, § 4 Abs. 5 - 6 EStG) | |
| + Körperschaftsteuervorauszahlungen | 22.000,00 € |
| + Vorauszahlungen Solidaritätszuschlag | 1.210,00 € |
| + Säumniszuschlag zur Körperschaftsteuer | 150,00 € |
| + Gewerbesteuervorauszahlungen | 28.350,00 € |
| + Spende politische Partei | 3.000,00 € |
| + Ordnungsgeld | 10.000,00 € |
| + Gesamtbetrag der Zuwendungen (Spenden) nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG | 45.000,00 € |
| = Summe der Einkünfte | 307.710,00 € |
| ./. abzugsfähige Zuwendungen (Spenden) nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG | |
| Spenden 45.000,00, höchstens 20% von 307.710,00 = 61.542,00 | -45.000,00 € |
| = Gesamtbetrag der Einkünfte i. S. d. § 10d EStG | 262.710,00 € |
| - Verlustabzug nach § 10d EStG | 0,00 € |
| = Einkommen = zu versteuerndes Einkommen | 262.710,00 € |
| | |
| Festzusetzende KSt: 15% (§ 23 Abs. 1 KStG) von 262.710,00 = | 39.406,00 € |
| ./. Körperschaftsteuervorauszahlungen | -22.000,00 € |
| Körperschaftsteuerabschlusszahlung | 17.406,00 € |
| | |
| Festzusetzender SolZ: 5,5% (§ 4 SolZG) von 39.406,00 = | 2.167,33 € |
| ./. Vorauszahlungen SolZ | -1.210,00 € |
| Abschlusszahlung Solidaritätszuschlag | 957,33 € |

Hinweis:

Körperschaftsteuer: Nach § 31 Abs. 1 Satz 2 KStG wird die KSt auf volle € nach unten gerundet.

Solidaritätszuschlag: Nach § 4 Satz 3 SolZG bleiben Bruchteile eines Cents außer Ansatz (keine Rundung).

**Lösungsvorschlag Abschlussprüfung Steuerfachangestellte (Rechtsstand 31.12.2021)
Steuerwesen Winter 2016/2017**

Teil III: Gewerbesteuer

| | |
|---|---------------------|
| vorläufiger Jahresüberschuss | 240.000,00 € |
| Spende an gemeinnützige Organisation | 3.000,00 € |
| Gewerbesteuervorauszahlungen (§ 4 Abs. 5b EStG) | 15.000,00 € |
| Zinsen zur Gewerbesteuer 2013 (§ 4 Abs. 5b EStG) | 230,00 € |
| gewinnerhöhende Auflösung Gewerbesteuerrückstellung 2013 (Restbetrag) | -1.200,00 € |
| Gewinn i. S. v. § 7 GewStG | 257.030,00 € |

Hinzurechnungen nach § 8 GewStG

| | | | |
|-----------------|-----------------------------|------------|-------------|
| Nr. 1 Buchst. a | Kreditzinsen | 2.320,00 € | |
| | Damnum | 600,00 € | |
| | Kontokorrentzinsen | 3.500,00 € | 6.420,00 € |
| <hr/> | | | |
| Nr. 1 Buchst. d | Leasingraten Maschine | | |
| | 20% v. 16.500,00 = | | 3.300,00 € |
| | = Finanzierungsanteile | | 9.720,00 € |
| | ./. Freibetrag (200.000,00) | | -9.720,00 € |
| | = verbleibender Betrag | | - |
| | | x 25% = | 0,00 € |

./. Kürzungen nach § 9 GewStG

| | | |
|-------|---|---------------------|
| Nr. 1 | Werkstatt- u. Büroräume, 140.000,00 x 140% x 1,2% = | -2.352,00 € |
| Nr. 5 | Spende 3.000,00, höchstens 20% v. 257.030,00 = 51.406,00 | -3.000,00 € |
| <hr/> | | |
| = | vorläufiger Gewerbeertrag | 251.678,00 € |
| | Gewerbeertrag abgerundet auf volle 100 € (§ 11 Abs. 1 GewStG) | 251.600,00 € |
| ./. | Freibetrag (§ 11 Abs. 1 GewStG) | -24.500,00 € |
| <hr/> | | |
| = | endgültiger Gewerbeertrag | 227.100,00 € |
| x | 3,5 % Steuermesszahl (§ 11 Abs. 2 GewStG) | |
| = | 7.948,00 Steuermessbetrag (auf volle Euro nach unten abgerundet, R 14.1 GewStR) | |
| x | 450% (Hebesatz der Stadt Mannheim, § 16 Abs. 1 GewStG) | |
| = | Gewerbesteuerschuld | 35.766,00 € |
| ./. | GewSt-Vorauszahlungen | -15.000,00 € |
| = | GewSt-Rückstellung | 20.766,00 € |

Hinweis:

- Spenden (mildtätige, gemeinnützige oder kirchliche Zwecke)
- dürfen den steuerlichen Gewinn des Einzelunternehmens und der Personengesellschaft nicht mindern,
 - sind erfolgsneutral als Privatentnahme zu erfassen,
 - werden bei der Einkommensteuererklärung als Sonderausgaben vom Gesamtbetrag der Einkünfte abgezogen.

**Lösungsvorschlag Abschlussprüfung Steuerfachangestellte (Rechtsstand 31.12.2021)
Steuerwesen Winter 2016/2017**

Teil IV: Umsatzsteuer

Sachverhalt 1

| | Art des Umsatzes § | Ort der Leistung § | steuerbar § | steuerfrei § | steuerpflichtig | Bemessungsgrundlage § | USt EUR | Vorsteuer § |
|----|-----------------------------------|---|--|--------------|-----------------|-----------------------|---------|-------------|
| a) | Sonstige Leistung § 3 Abs. 9 UStG | Bern (Schweiz) § 3a Abs. 4 Satz 1 und Satz 2 Nr. 3 UStG | Nein Das Tatbestandsmerkmal Inland des § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG ist nicht erfüllt. | - | - | - | - | - |
| b) | Sonstige Leistung § 3 Abs. 9 UStG | Warschau (Polen) § 3a Abs. 2 UStG | Nein Das Tatbestandsmerkmal Inland des § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG ist nicht erfüllt. | - | - | - | - | - |

Sachverhalt 2

| | Art des Umsatzes § | Ort der Leistung § | steuerbar § | steuerfrei § | steuerpflichtig | Bemessungsgrundlage § | USt EUR | Vorsteuer § |
|---|--|------------------------------------|--|--|-----------------|-------------------------------|---------|-------------------------------|
| a) | Lieferung § 3 Abs. 1 UStG | Frankfurt am Main § 3 Abs. 6 UStG | Ja § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG | Nein (§ 4 im Umkehrschluss) | Ja | 300,00 § 10 Abs. 1 UStG | 57,00 | - |
| b) | Lieferung § 3 Abs. 1 UStG (innergemeinschaftliche Lieferung) | Frankfurt am Main § 3 Abs. 6 UStG | Ja § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG | Ja § 4 Nr. 1 Buchst. b i. V. m. § 6a Abs. 1 UStG | Nein | 3.500,00 § 10 Abs. 1 UStG | - | - |
| c) | Lieferung § 3 Abs. 1 UStG (großer Versandhandel) | Wien (Österreich) § 3c Abs. 1 UStG | Nein Das Tatbestandsmerkmal Inland des § 1 Abs. 1 Nr. 1 ist nicht erfüllt | - | - | - | - | - |
| <p>Hinweis:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ G versendet Büroartikel nach Österreich (übriges Gemeinschaftsgebiet). ▪ Der Erwerber ist eine Privatperson (§ 3c Abs. 1 Satz 3 UStG, § 3a Abs. 5 Satz 1 UStG). ▪ Die Umsatzschwelle (früher Lieferschwelle) ist überschritten (§ 3c Abs. 4 UStG). ▪ Es liegt ein innergemeinschaftlicher Fernverkauf vor (§ 3c Abs. 1 Satz 2 UStG). ▪ Ort des innergemeinschaftlichen Fernverkaufs ist Wien/Österreich (§ 3c Abs. 1 Satz 1 UStG). ▪ Die Lieferung ist im Inland nicht steuerbar. | | | | | | | | |
| d) | Unentgeltliche Lieferung § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG | Frankfurt am Main § 3 Abs. 6 UStG | Ja § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG | Nein (§ 4 im Umkehrschluss) | Ja | 130,00 § 10 Abs. 4 Nr. 1 UStG | 24,70 | - |
| e) | Inneregemein. Erwerb § 1a Abs. 1 UStG | Frankfurt am Main § 3d UStG | Ja § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG | Nein (§ 4b im Umkehrschluss) | Ja | 3.200,00 § 10 Abs. 1 UStG | 608,00 | 608,00 § 15 Abs. 1 Nr. 3 UStG |

Teil IV: Umsatzsteuer

Sachverhalt 3

a)

| | |
|--|--|
| Art der Leistung Rechtsgrundlage | Sonstige Leistung § 3 Abs. 9 UStG |
| Ort der Leistung Rechtsgrundlage | Frankfurt am Main § 3a Abs. 2 UStG |
| steuerbar ja/nein Rechtsgrundlage | Ja § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG |
| steuerpflichtig ja/nein Rechtsgrundlage | Ja § 4 UStG ist nicht anzuwenden (Umkehrschluss) |
| Bemessungsgrundlage (EUR) Rechtsgrundlage | 400 EUR § 10 Abs. 1 UStG |
| Steuersatz Rechtsgrundlage | 19% § 12 Abs. 1 UStG |
| Umsatzsteuer Steuerschuldner Rechtsgrundlage | 76 EUR Onlinehändler Groß (Leistungsempfänger) § 13b Abs. 5 i. V. m. Abs. 1 UStG |

b)

| | |
|---|----------------------------------|
| Vorsteuerabzug für die bezogene Leistung Rechtsgrundlage | 76 EUR § 15 Abs. 1 Nr. 4 UStG |
|---|----------------------------------|

Sachverhalt 4

| | |
|--|---|
| Entstehung der Steuer Rechtsgrundlage | Mit Ablauf des Voranmeldungszeitraums April 2015 § 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a S. 4 UStG (Mindest-Ist-Besteuerung) |
| Steuersatz Rechtsgrundlage | 19% § 12 Abs. 1 UStG |
| Bemessungsgrundlage Rechtsgrundlage | 3.361,34 EUR § 10 Abs. 1 UStG |
| Umsatzsteuer (EUR) | 638,66 EUR |

**Lösungsvorschlag Abschlussprüfung Steuerfachangestellte (Rechtsstand 31.12.2021)
Steuerwesen Winter 2016/2017**

Teil V: Abgabenordnung

Sachverhalt 1

Stundungszinsen (§ 234 AO)

- Hinweise:**
- Zur Berechnung der Stundungszinsen vgl. Beispiele in AEAO zu § 234 AO, Nr. 8 und 9.
 - Die Zinsen sind für jeden Anspruch (Einzelforderung) gesondert zu berechnen (AEAO zu § 234 AO, Nr. 7)
 - Bei einer Stundung ab Fälligkeit beginnt der Zinslauf am Tag nach Ablauf der ggf. nach § 108 Abs. 3 AO verlängerten Zahlungsfrist (AEAO zu § 234 AO, Nr. 4).

Höhe und Berechnung der Zinsen (§238 AO)

Einkommensteuer

| Raten | Beginn des Zinslaufs | Ablauf der Stundung | Betrag in € | Zinsmonate | % | Zinsen in € |
|--|----------------------|---------------------|-------------|------------|-----|---------------|
| 1. Rate | 08. Aug. 2015 | 08. Sep. 2015 | 4.000,00 | 1 | 0,5 | 20,00 |
| 2. Rate | 08. Aug. 2015 | 08. Okt. 2015 | 4.000,00 | 2 | 1,0 | 40,00 |
| 3. Rate | 08. Aug. 2015 | 09. Nov. 2015 | 4.000,00 | 3 | 1,5 | 60,00 |
| 4. Rate | 08. Aug. 2015 | 08. Dez. 2015 | 1.750,00 | 4 | 2,0 | 35,00 |
| festzusetzende Zinsen zur Einkommensteuer | | | | | | 155,00 |

Hinweis: 4. Rate
Die Zinsberechnung erfolgt von 1.760 €./ 10 € = 1.750 € (abgerundet auf den nächsten durch 50 € teilbaren Betrag (§ 238 Abs 2 AO). Vgl. Beispiel in AEAO zu § 234 AO, Nr. 9.

Solidaritätszuschlag

| | Beginn des Zinslaufs | Ablauf der Stundung | Betrag in € | Zinsmonate | % | Zinsen in € |
|--|----------------------|---------------------|-------------|------------|-----|-------------|
| SolZ | 08. Aug. 2015 | 08. Dez. 2015 | 450,00 | 4 | 0,5 | 9,00 |
| festzusetzende Zinsen zum Solidaritätszuschlag | | | | | | 0,00 |
| Zinsen unter 10 € werden nicht festgesetzt (Kleinbetragsregelung des § 239 Abs. 2 Satz 2 AO, vgl. Beispiel in AEAO zu § 234 AO, Nr. 8) | | | | | | |

Hinweis: Die Zinsberechnung erfolgt von 456,80 €./ 6,80 € = 450,00 € (abgerundet auf den nächsten durch 50 € teilbaren Betrag (§ 238 Abs 2 AO). Vgl. Beispiel in AEAO zu § 234 AO, Nr. 9.

Verspätungszuschlag

Verspätungszuschläge (steuerliche Nebenleistung) werden nicht verzinst (§ 233 Satz 2 AO).

Teil V: Abgabenordnung**Sachverhalt 2****Aktualisierung der Aufgabe, siehe Seite 1****Verspätungszuschlag (§ 152 AO)**

- **Umsatzsteuervoranmeldung Juli 2021**
- **Ende der Abgabefrist:** 10. August 2021, § 18 Abs. 1 UStG
+ 1 Monat (Dauerfristverlängerung), § 46 UStDV
= **10. September 2021**
- Die Übermittlung der USt-Steuervoranmeldung für den Monat Juli erfolgte verspätet am 14. September 2021.
- Keine Abgabeschonfrist
- Das Finanzamt **kann** einen Verspätungszuschlag festsetzen (Ermessensentscheidung).
Die Dauer und die Häufigkeit der Fristüberschreitung sowie die Höhe der Steuer sind bei der Festsetzung eines Verspätungszuschlages zu berücksichtigen (§ 152 Abs. 1 und 8 AO).
Der Verspätungszuschlag darf höchstens 25.000 € betragen (§ 152 Abs. 10 AO)

Säumniszuschlag (§ 240 Abs. 1 AO)

Nach § 240 Abs. 1 Satz 3 AO tritt die Säumnis nicht ein, bevor die Steuer festgesetzt oder angemeldet worden ist.
Kein Säumniszuschlag, weil die Steuer am Tag der Anmeldung dem Bankkonto des Finanzamtes gutgeschrieben wurde.