

STEUERBERATERKAMMER NIEDERSACHSEN
Körperschaft des öffentlichen Rechts

30057 Hannover - Postfach 57 27 - Tel. 0511/2889026 - Fax 0511/2889025

Abschlussprüfung

zur/zum

Steuerfachangestellten

24. und 25. November 2015

Prüfungsfach: Steuerwesen

25.11.2015

Arbeitszeit: 150 Minuten

Beigefügtes Material:

4 Blatt Konzeptpapier

Die Arbeit ist mit dem Vor- und Familiennamen (in Druckbuchstaben) zu versehen!

Vorbemerkung:

Die Prüfungsaufgabe umfasst 23 Seiten. Prüfen Sie die Aufgaben auf Vollständigkeit, und beanstanden Sie fehlende oder unleserliche Seiten sofort bei der Aufsicht!

Beachten Sie, dass bei sämtlichen Lösungen nur dann die volle Punktzahl zu erreichen ist, wenn die Lösungen in übersichtlicher Form unter Verwendung der steuerrechtlichen Begriffe erstellt werden. Zu Sachverhalten, die sich in der Lösung nicht auswirken, ist ein kurzer Hinweis zu geben!

Lösungen auf dem Konzeptpapier werden nicht gewertet.

Sachverhalt 1**20,0 Punkte**

Der am 19. Jan. 1949 geborene Dr. Werner Haase (H) lebt in der Nähe von Duisburg. Er ist alleinstehend und unbeschränkt einkommensteuerpflichtig. H ist als angestellter Sportmediziner in der orthopädischen Klinik eines Krankenhauses in Duisburg tätig.

Auf dem Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung ist für 2014 ein Bruttoarbeitslohn von 127.052,38 EUR ausgewiesen. Das Gehalt wird monatlich auf das Bankkonto von H überwiesen.

In 2014 ist H an 213 Tagen mit seinem Pkw zur Arbeit gefahren. Die kürzeste Straßenverbindung zwischen der Wohnung von H und dem Krankenhaus beträgt genau 42,4 km. Tatsächlich benutzte H aber eine landschaftlich schönere Straßenverbindung (Länge 47,3 km). Die Fahrt auf dieser Strecke dauerte nur wenige Minuten länger.

Im Februar 2014 besuchte H ein sportmedizinisches Fortbildungsseminar in Bayern. Für die Fahrten von seiner Wohnung zum Seminarort (Entfernung: 780 km) und zurück hatte er seinen privaten Pkw benutzt. Er ist am 2. Febr. 2014 um 08:00 Uhr von seiner Wohnung losgefahren. Das Seminar hat am gleichen Tag um 17:00 Uhr begonnen. Am 10. Febr. 2014 war H um 13:00 Uhr wieder von der Fortbildung zurück in seiner Wohnung. Das Seminar endete bereits am 9. Febr. 2014 um 19:00 Uhr. Die Seminargebühr von 440 EUR hatte H schon am 30. Okt. 2013 per Banküberweisung bezahlt. Für die Übernachtungen im Tagungshotel hatte H bei der Abreise mit seiner Kreditkarte insgesamt 1.320 EUR (inkl. acht Mal Frühstück zu je 15 EUR) bezahlt.

H ist Mitglied in der Deutschen Gesellschaft für Orthopädie. Den Jahresbeitrag von 120 EUR hatte er am 13. März 2014 überwiesen. In 2014 hatte H an die Ärztekammer Beiträge für 2014 von 675 EUR gezahlt sowie Nachzahlungen für die beiden Vorjahre von jeweils 27 EUR.

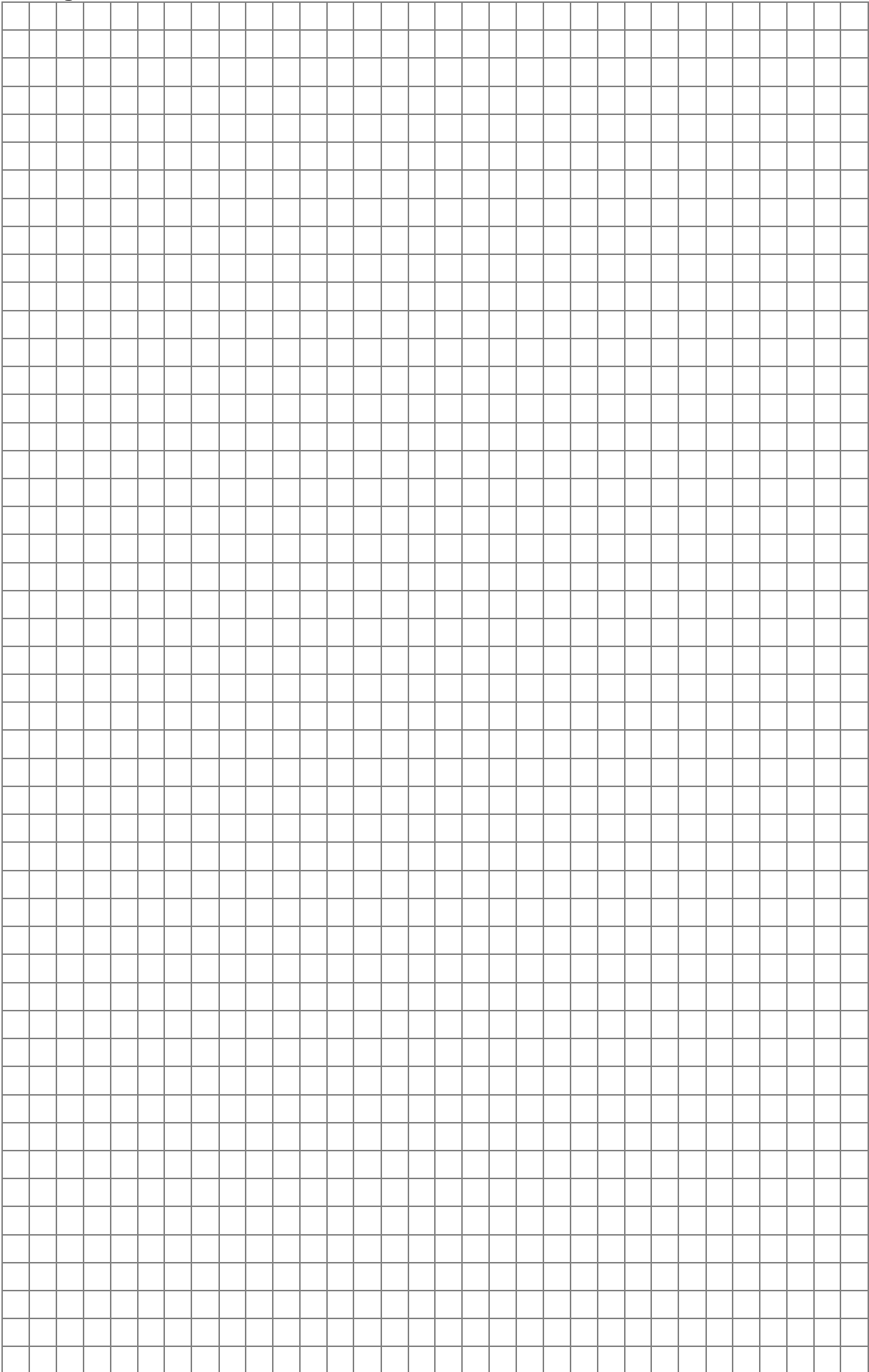
Für das Abonnement der Zeitschrift „Der Orthopäde“ hatte H in 2014 insgesamt 365 EUR ausgegeben. Zum Geburtstag seines Bruders, der ebenfalls Arzt ist, kaufte H als Geschenk ein medizinisches Fachbuch für 99,95 EUR.

Für eine freiwillige, zusätzliche Arzt-Berufshaftpflichtversicherung hat H in 2014 84,96 EUR bezahlt.

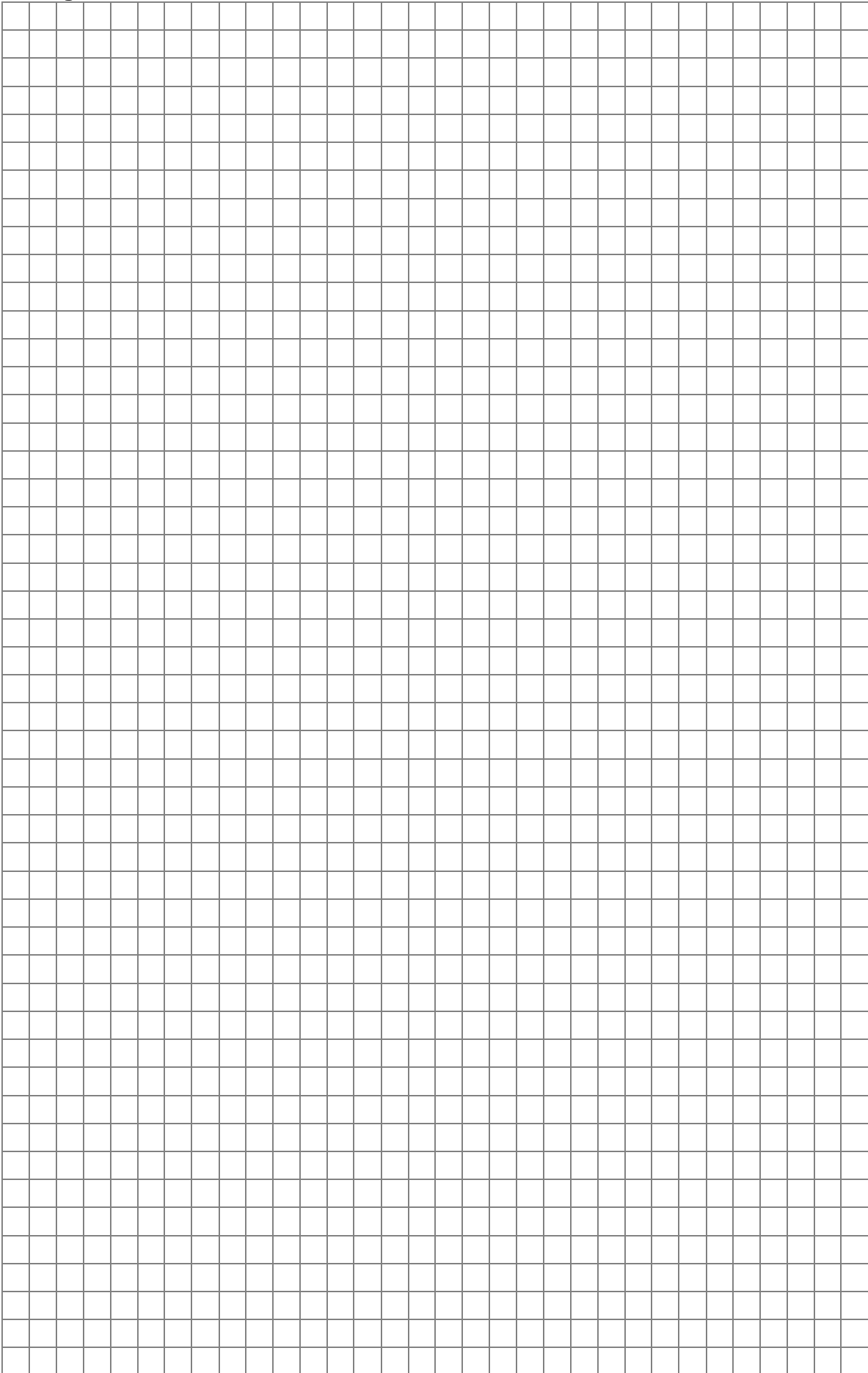
Nebenberuflich ist H schriftstellerisch tätig. Aus der Veröffentlichung verschiedener Texte erzielte er in 2014 Einnahmen in Höhe von 2.456,17 EUR. Ausgaben im Zusammenhang mit dieser Tätigkeit sind ihm in Höhe von 513,81 EUR entstanden.

Aufgabe**Ermitteln Sie den Gesamtbetrag der Einkünfte für 2014!****Stellen Sie Ihre Berechnung übersichtlich dar! Benutzen Sie die steuerlichen Fachbegriffe! Nichtansätze sind kurz zu begründen.**

Lösungsblatt



Lösungsblatt



Sachverhalt 2

14,0 Punkte

Julia Kramer (K) ist unbeschränkt einkommensteuerpflichtig. Sie ist Eigentümerin einer vermieteten Eigentumswohnung in Dresden. Die Eigentumswohnung gehört zum Privatvermögen der K. Um die Verwaltung der Wohnung kümmert sich eine Hausverwaltung.

Für die Abwicklung des gesamten Zahlungsverkehrs im Zusammenhang mit der vermieteten Eigentumswohnung hat K ein Girokonto eingerichtet. Hierfür berechnet die Bank vierteljährlich Kontoführungsgebühren von 17,90 EUR und belastet das Bankkonto entsprechend.

Die Wohnung ist für 299 EUR monatlich vermietet, zuzüglich 115 EUR monatlich für die Mietnebenkosten. Die Gesamtmiete wurde jeden Monat pünktlich zum 1. Werktag (gleich Fälligkeit) dem Bankkonto der K gutgeschrieben. Am 30. Dez. 2014 erfolgte eine weitere Gutschrift auf diesem Bankkonto mit dem Verwendungszweck Miete Januar 2015. Aus der Nebenkostenabrechnung für die Zeit vom 1. Jan. 2013 bis zum 31. Dez. 2013 ergab sich für den Mieter der Wohnung ein Guthaben von 132,83 EUR. Das Guthaben hatte K dem Mieter am 11. Aug. 2014 per Banküberweisung erstattet.

Die Wohnung hatte K im Jahr 2007 für insgesamt 113.961 EUR erworben. Von den Anschaffungskosten entfielen 11 % auf den Grund und Boden und der Rest auf das im Jahr 1902 errichtete Gebäude. Den Kauf hatte K mit einem Kredit finanziert. Aus den Darlehenskontoauszügen ist zu entnehmen, dass sie im Jahr 2014 Zahlungen von insgesamt 8.712,36 EUR an die finanzierende Bank geleistet hat. Davon entfielen 3.010,67 EUR auf Tilgungen und 5.701,69 EUR auf Zinsen.

Vom Bankkonto der K wurden vierteljährlich durch die Stadt Dresden per Lastschriftmandat 32,02 EUR für Grundsteuern abgebucht. Des Weiteren wurde durch die Hausverwaltung ein Hausgeld für Januar 2014 bis Mai 2014 von monatlich 163 EUR und ab Juni 2014 von monatlich 176 EUR vom Bankkonto abgebucht.

Zusammensetzung Hausgeld (Kostenart)	Januar bis Mai 2014	ab Juni 2014
umlagefähige Nebenkosten	81,50 EUR	93,50 EUR
nicht umlagefähige Nebenkosten	45,50 EUR	46,50 EUR
Zuführung zur Instandhaltungsrücklage	36,00 EUR	36,00 EUR
Summe	163,00 EUR	176,00 EUR

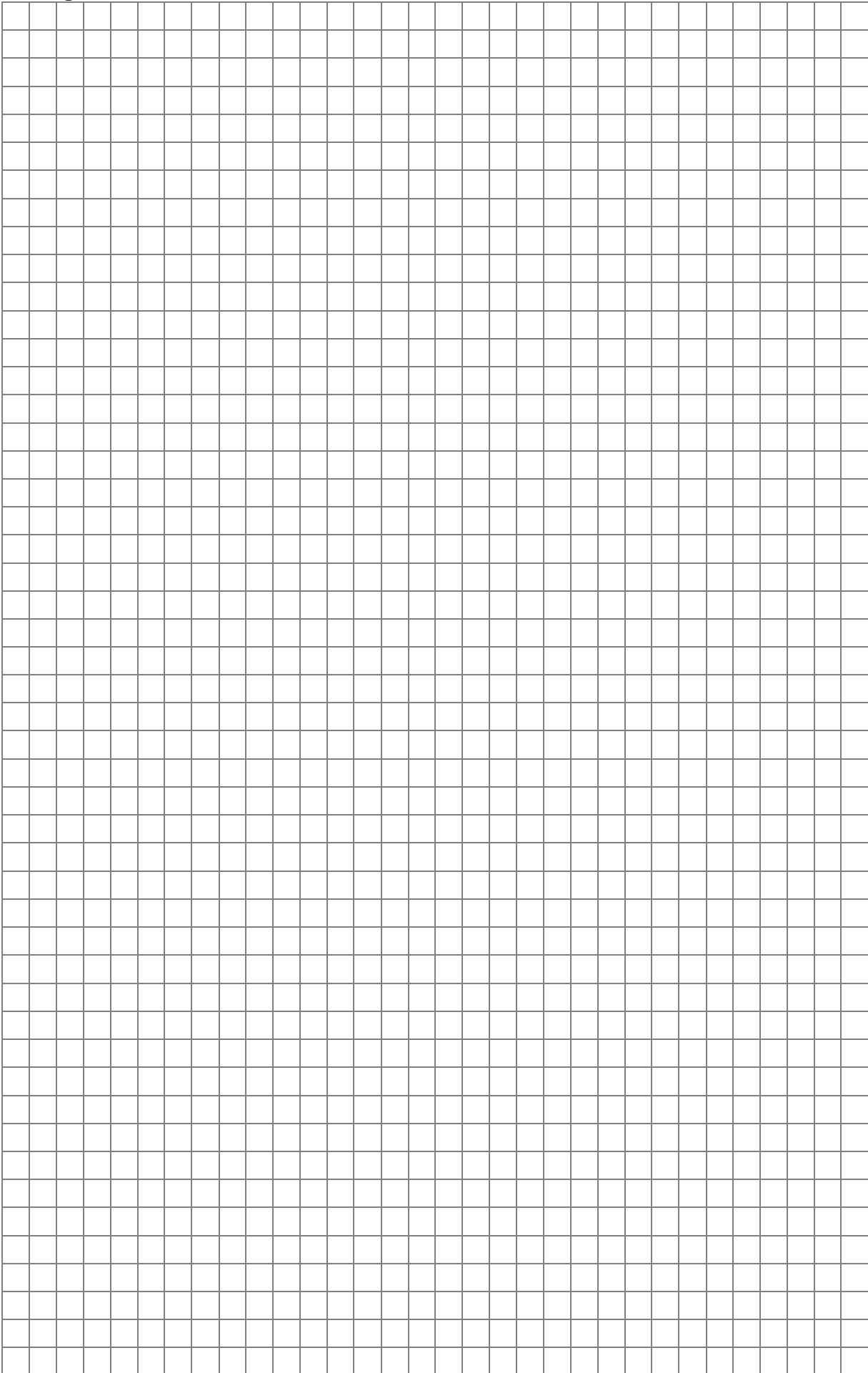
Am 15. Mai 2014 erhielt K von der Hausverwaltung die Hausgeldabrechnung für die Zeit vom 1. Jan. 2013 bis zum 31. Dez. 2013. Hieraus ergab sich für die umlagefähigen Nebenkosten eine Nachzahlung von 81 EUR und für die nicht umlagefähigen Nebenkosten (ohne Instandhaltungsrücklage) eine Nachzahlung von 59,75 EUR. Diese wurden am 30. Mai 2014 ebenfalls per Lastschrift vom Bankkonto abgebucht.

Aufgabe

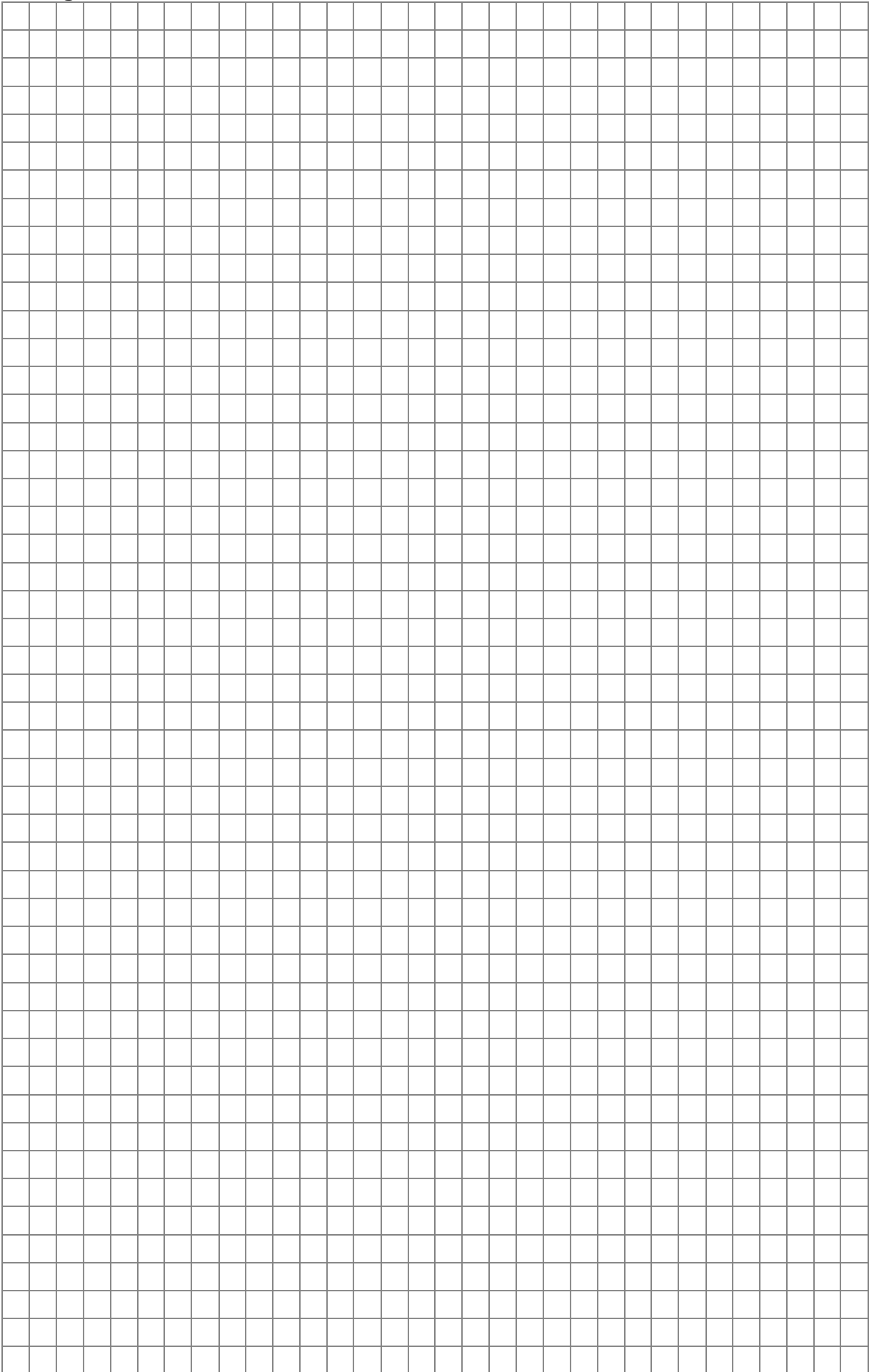
Ermitteln Sie die Höhe der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung für den Veranlagungszeitraum 2014!

Stellen Sie Ihre Berechnung übersichtlich dar! Nichtansätze sind kurz zu begründen.

Lösungsblatt



Lösungsblatt



Sachverhalt 3

11,0 Punkte

Die unbeschränkt einkommensteuerpflichtige Tanja Ottmann (O) ist ledig und allein-erziehend. Sie lebt zusammen mit ihrem verwitweten, pflegebedürftigen Vater (Pfle-gestufe III) und ihrer 16-jährigen Tochter Sabina in einem gemeinsamen Haus in Hamburg. O kümmert sich alleine, persönlich und unentgeltlich um die Pflege ihres nicht nur vorübergehend hilflosen Vaters. Der Vater trägt wirtschaftlich nichts zur Haushaltsgemeinschaft bei. Außerdem hat O einen 22-jährigen Sohn Sebastian, der in Jena lebt. In 2014 betragen die Summe ihrer Einkünfte 52.433 EUR.

Im Juni 2014 wurde O von ihrem Zahnarzt die Behandlung eines kranken Backen-zahnes verordnet. Der Zahnarzt stellte ihr für die Behandlung 2.383,71 EUR in Rechnung. Den Betrag hatte O sofort per Banküberweisung bezahlt. Die Kranken-versicherung von O erstattete ihr von diesen Behandlungskosten 465,37 EUR.

Das an sie ausgezahlte Kindergeld reichte O in 2014 ihrer Tochter Sabina als Unter-halt weiter. Sabina ist vermögenslos und hat keine anderen Einkünfte und Bezüge. Die Tochter Sabina ist behindert. Der dauernde Grad der Behinderung wurde auf 50 Prozent festgestellt und durch einen entsprechenden Ausweis nachgewiesen. O sind wegen der Behinderung ihrer Tochter zwangsläufige, eigene und nachgewie-sene Aufwendungen von 561,60 EUR entstanden, die sie in 2014 gezahlt hat.

Der Sohn von O hatte im Oktober 2014 in Jena mit seiner ersten Berufsausbildung begonnen. Nach dem Abitur in 2012 hatte er, bis zum Beginn der Berufsausbildung, verschiedene Jobs, um sich beruflich zu orientieren. Ab Oktober 2014 hatte O wieder einen Anspruch auf Kindergeld für ihren Sohn.

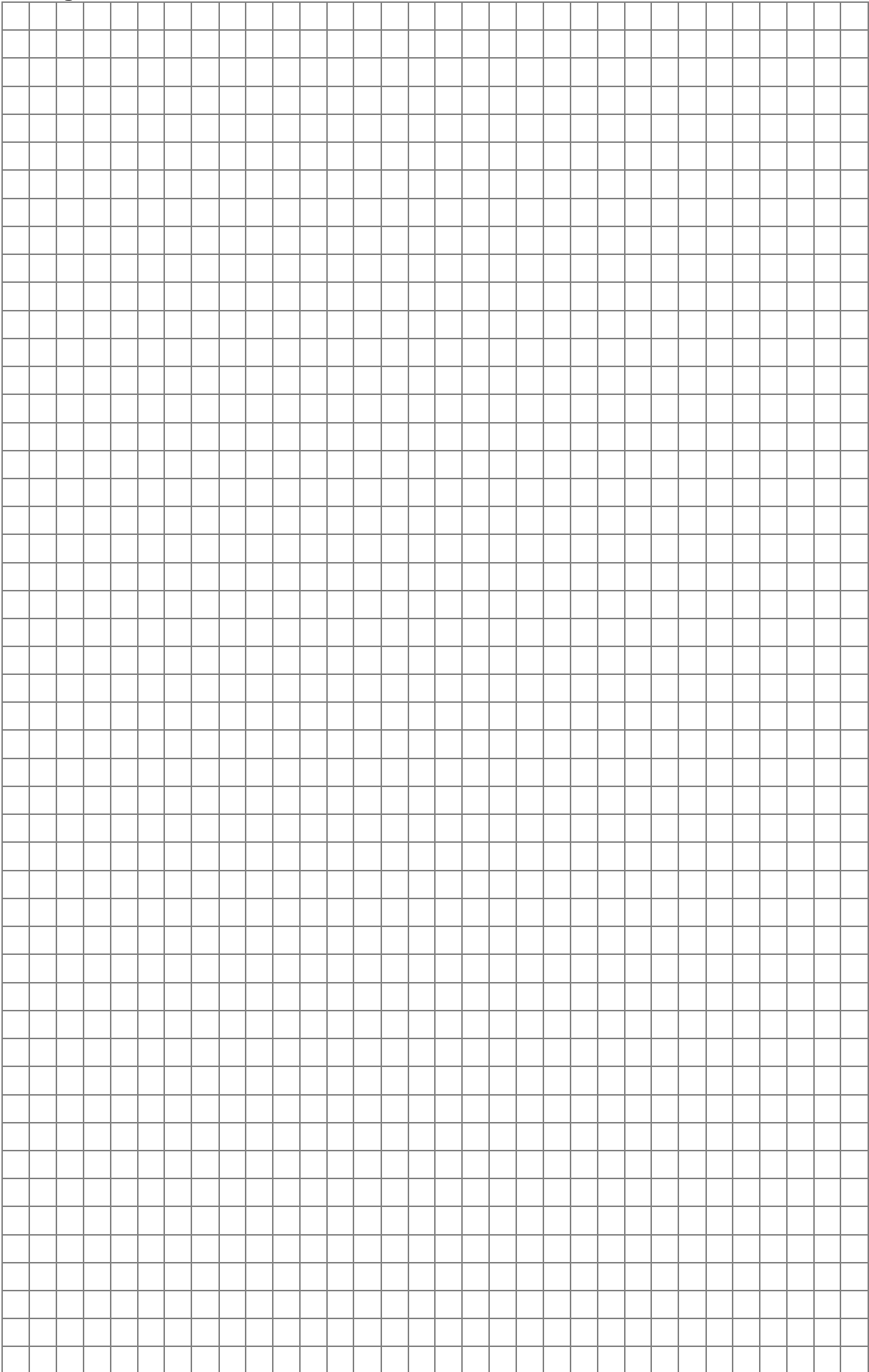
Steuerrechtliche Pauschbeträge werden von den Kindern nicht in Anspruch genom-men. Soweit möglich und notwendig hat O daher die Übertragung der nicht in An-spruch genommenen Pauschbeträge von ihren Kindern auf sich beantragt. O und der Vater der Kinder Sabina und Sebastian haben keine gemeinsamen Anträge beim Finanzamt gestellt. Der Vater der Kinder erfüllte seine Unterhaltspflichten im Wesent-lichen durch monatliche Zahlungen von Kindesunterhalt an O.

Aufgaben

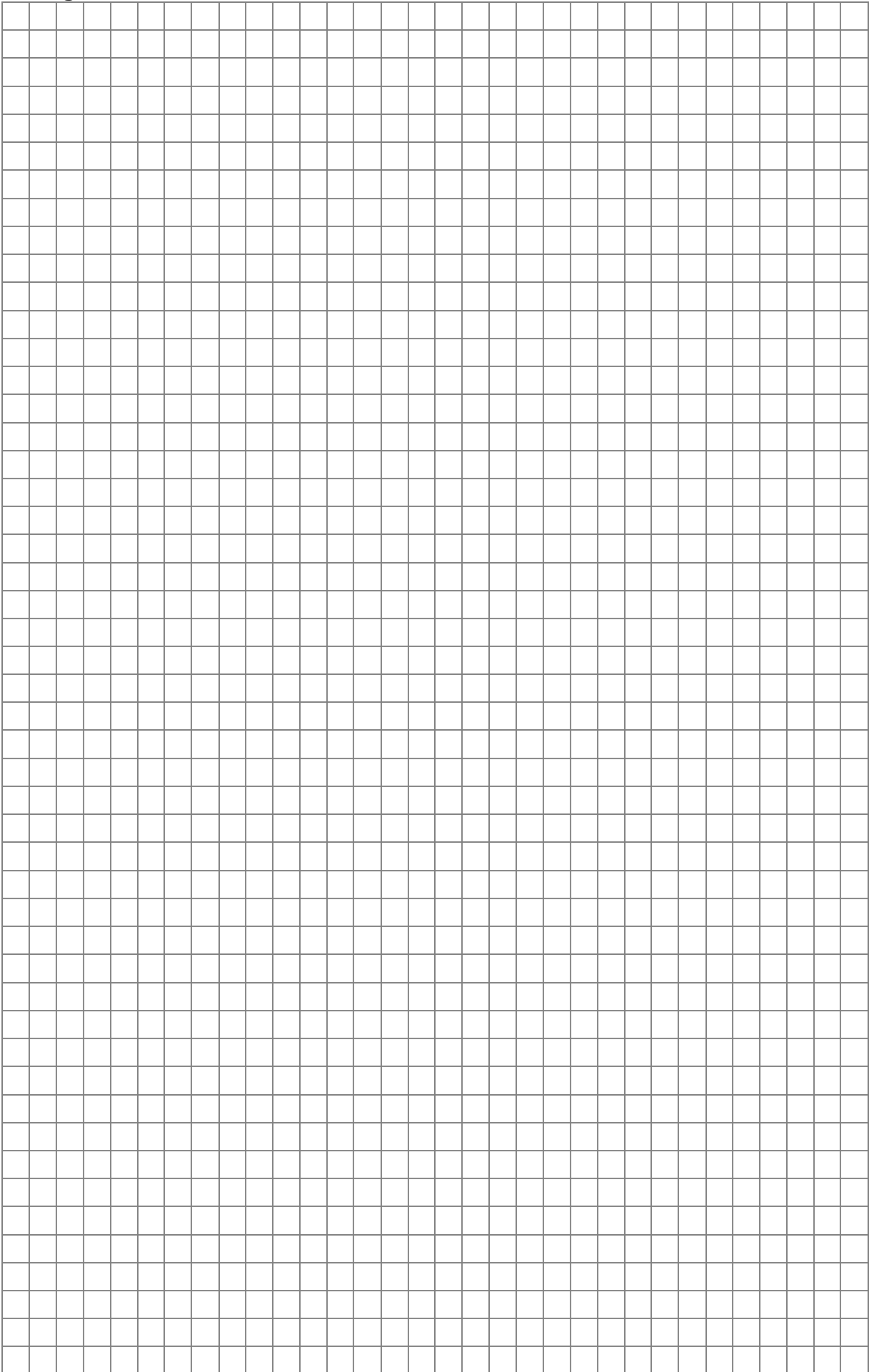
Berechnen Sie die abziehbaren außergewöhnlichen Belastungen für O für den Veranlagungszeitraum 2014!

Stellen Sie Ihre Berechnung übersichtlich dar! Nichtansätze sind kurz zu be-gründen.

Lösungsblatt



Lösungsblatt



Sachverhalt

Die Holzschmidt Stahl- und Metallbau GmbH (GmbH) mit Sitz und Geschäftsleitung in Rosenheim legt die folgende vorläufige handelsrechtliche Gewinn- und Verlustrechnung (Wj = Kj) vor (vereinfachte Darstellung):

GuV-Rechnung vom 1. Jan. 2014 bis zum 31. Dez. 2014

Umsatzerlöse	2.345.000 EUR	
sonstige betriebliche Erträge	<u>5.000 EUR</u>	2.350.000 EUR
Materialaufwand	1.050.000 EUR	
Personalaufwand	550.000 EUR	
Abschreibungen	100.000 EUR	
sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>450.095 EUR</u>	<u>2.150.095 EUR</u>
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		199.905 EUR
Steuern vom Einkommen und Ertrag		<u>119.905 EUR</u>
Jahresüberschuss		<u><u>80.000 EUR</u></u>

Erläuterungen zu den einzelnen Posten:

Die GmbH ist auf eigenem Grundstück tätig. Der Einheitswert (1. Jan. 1964) des Grundstücks beträgt 300.000 EUR.

Die sonstigen betrieblichen Erträge enthalten einen Gewinnanteil in Höhe von 2.500 EUR aus der Beteiligung an einer Vertriebs-OHG.

In den sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind enthalten:

- Spenden für wissenschaftliche Zwecke	8.000 EUR
- Spenden an politische Parteien	3.000 EUR
- Geschenke an Geschäftsfreunde > 35 EUR	700 EUR
- Bewirtungskosten (100 %; angemessen)	500 EUR
- Leasingraten Maschinen	250.000 EUR

Der Posten Steuern vom Einkommen und Ertrag setzt sich wie folgt zusammen:

- Körperschaftsteuervorauszahlung	71.000 EUR
- Vorauszahlung Solidaritätszuschlag	3.905 EUR
- Gewerbesteuervorauszahlung	45.000 EUR

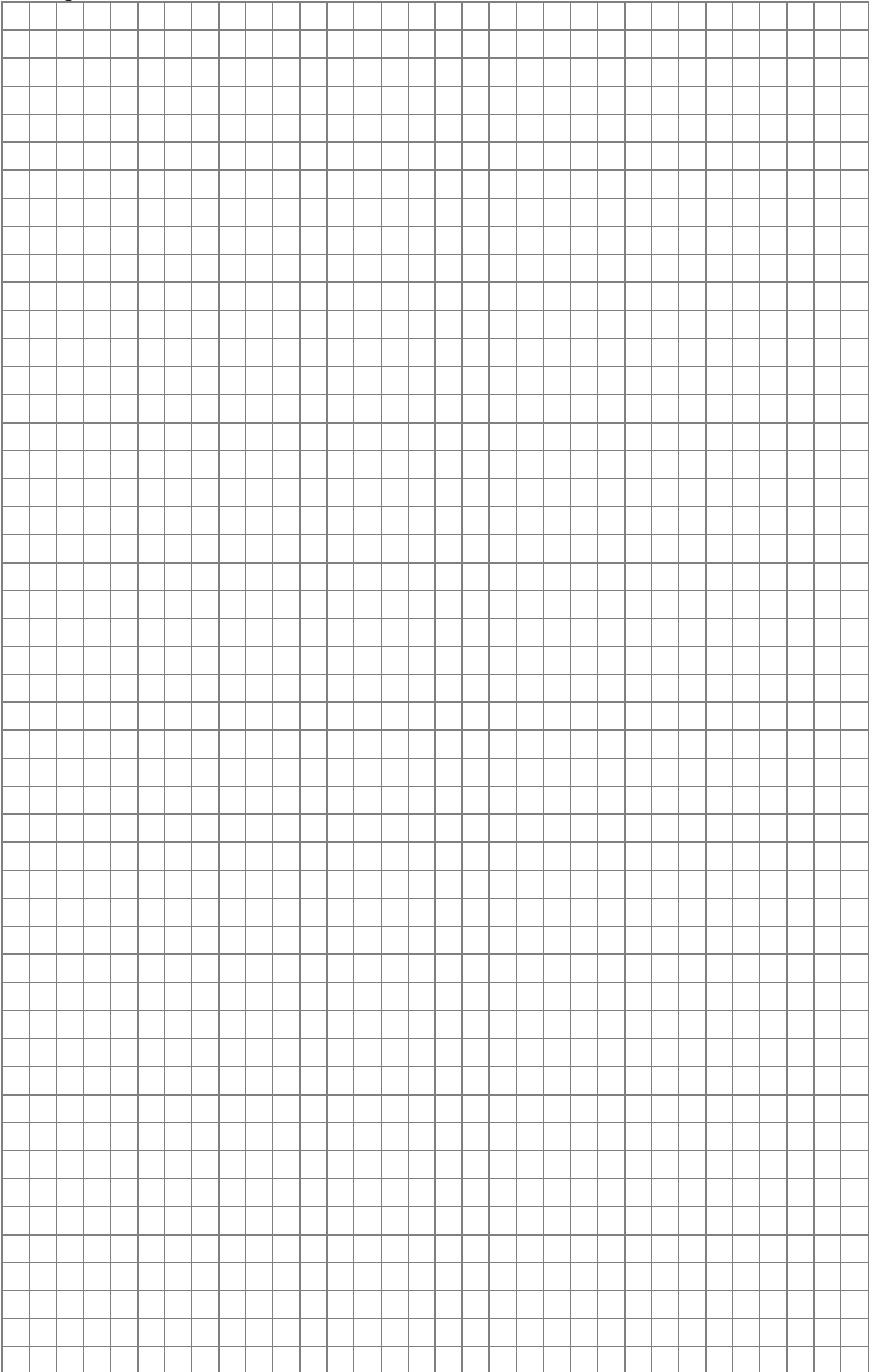
Der alleinige Gesellschafter und Geschäftsführer Holger Holzschmidt (H) erhielt in 2014 ein angemessenes Gehalt in Höhe von 120.000 EUR (im Posten Personalaufwand enthalten). Da das Betriebsergebnis über dem des Vorjahres lag, erhielt H, ohne dass sein Arbeitsvertrag dies regelte, ein zusätzliches Weihnachtsgeld von 2.000 EUR.

Der Hebesatz der Stadt Rosenheim beträgt 420 %.

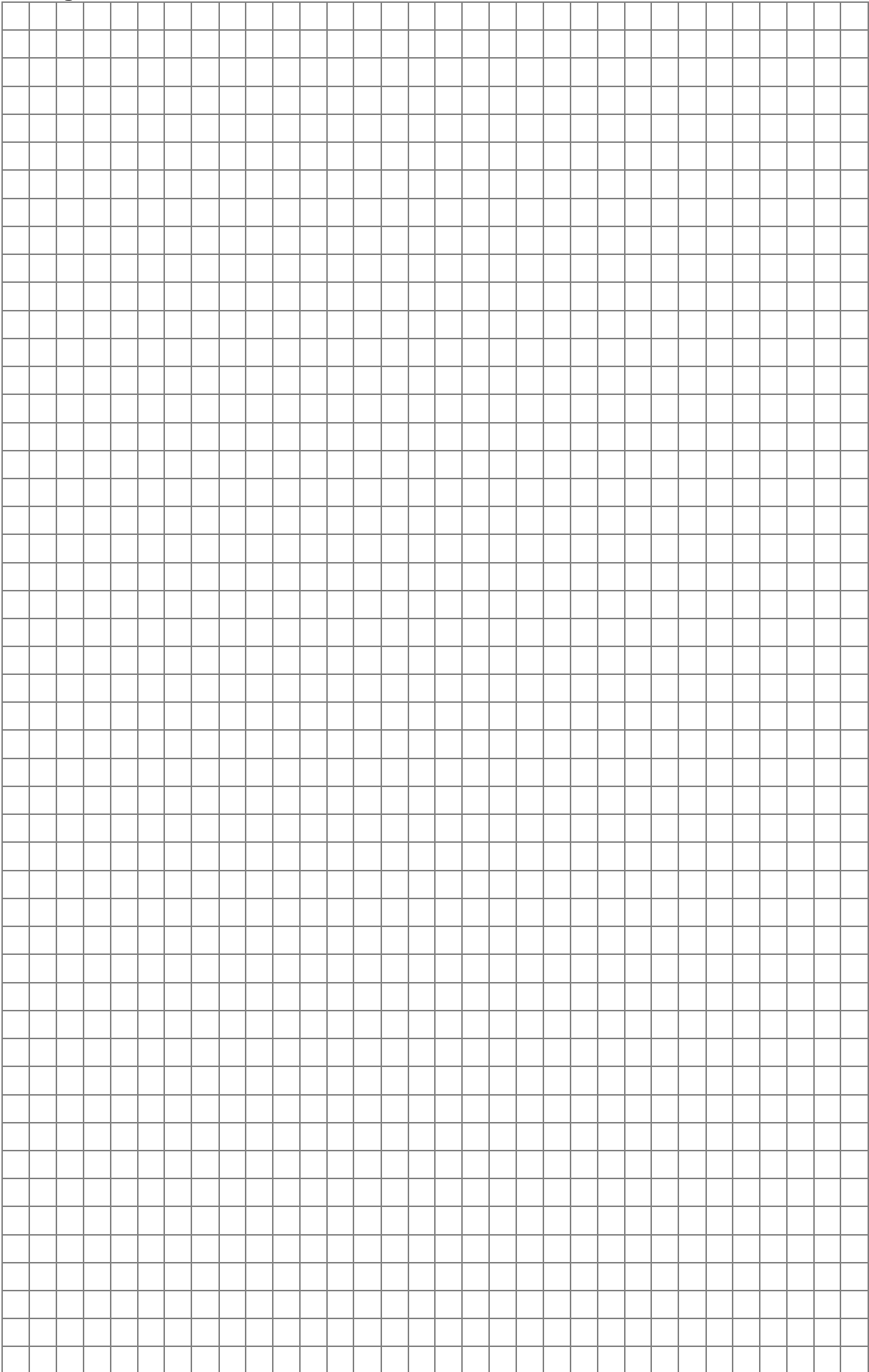
Aufgaben

1. Berechnen Sie in einer übersichtlichen Darstellung die Gewerbesteuerabschlusszahlung bzw. Gewerbesteuererstattung für den Erhebungszeitraum 2014!
2. Berechnen Sie in einer übersichtlichen Darstellung die Nachzahlung bzw. den Erstattungsbetrag für die Körperschaftsteuer und den Solidaritätszuschlag für den Veranlagungszeitraum 2014!

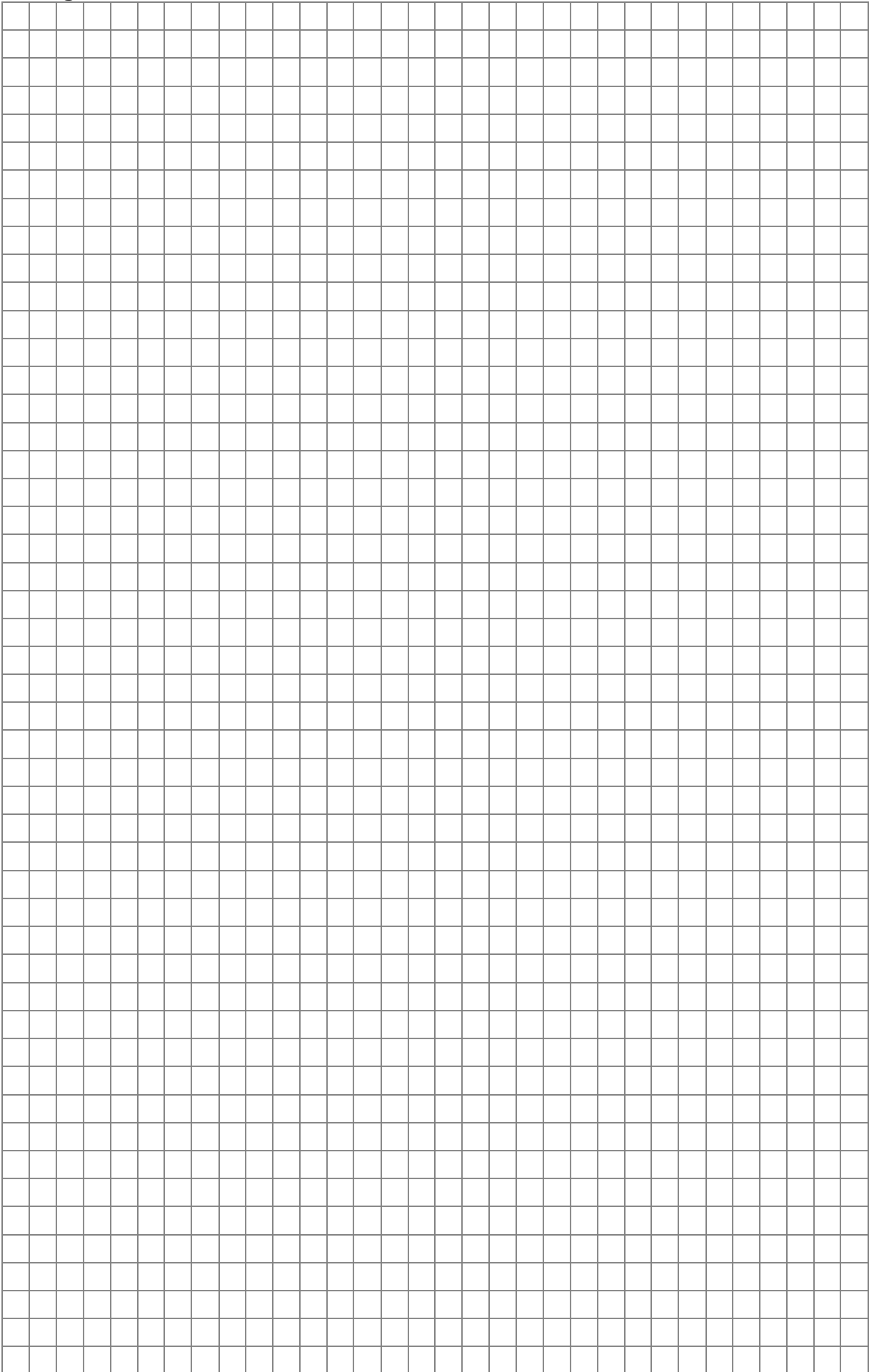
Lösungsblatt



Lösungsblatt



Lösungsblatt



Gehen Sie in den beiden folgenden Sachverhalten davon aus, dass alle erforderlichen Nachweise erbracht und alle Rechnungen ordnungsgemäß ausgestellt worden sind. Inländische Unternehmer treten unter ihrer deutschen USt-IdNr. auf, ausländische Unternehmer unter der USt-IdNr. ihres jeweiligen Landes.

Sollten umsatzsteuerliche Wahlrechte bestehen, haben die Unternehmer zur Umsatzsteuerpflicht optiert.

Sachverhalt 1**14,5 Punkte**

Die Brüder Günther und Bernd Richter handeln unter der Firma Richter OHG (OHG) mit Elektrogeräten jeder Art. Sitz der Firma ist Schwerin.

- a) Im September 2014 verkaufte die OHG an einen Großabnehmer aus Braunschweig zehn Kühlschränke zum Stückpreis von 250 EUR netto.
- b) Die OHG hat von einer französischen Firma 20 Wäschetrockner für insgesamt 8.000 EUR erworben. Die Firma hat ihren Sitz in Lyon (Frankreich).
- c) Von den erworbenen Wäschetrocknern (siehe Buchstabe b) schenkte Bernd Richter seiner Tochter einen für deren Haushalt. Die Wäschetrockner wurden im Ladengeschäft der OHG zu einem Verkaufspreis von 714 EUR angeboten.
- d) Über das Internetportal der OHG bestellte ein Kunde aus der Schweiz einen Einbauherd. Der Kunde bezahlte den Preis von 600 EUR sofort bei Bestellung mit Kreditkarte. Die OHG versandte den Herd unverzüglich in die Schweiz.
- e) Weiterhin lieferte die OHG an einen Privatkunden nach Brüssel (Belgien) einen Tiefkühlschrank. Der Kunde überwies den Rechnungsbetrag in Höhe von 350 EUR. Die OHG hatte bereits im Vorjahr an mehrere Privatkunden nach Belgien geliefert und damit die maßgebliche Lieferschwelle überschritten.
- f) Eine Firma aus Turin (Italien) bestellte bei der OHG zehn Wäschetrockner zum Preis von insgesamt 6.000 EUR. Die OHG lieferte die Wäschetrockner noch im gleichen Monat aus.

Aufgabe

Beurteilen Sie die einzelnen Sachverhalte umsatzsteuerrechtlich, in dem Sie die Tabelle auf dem beigefügten Lösungsblatt unter zusätzlicher Angabe der Rechtsgrundlage ausfüllen!

Nebenrechnungen sind ebenfalls auf dem Lösungsblatt anzugeben.

Nr.	Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar §	steuerfrei §	steuer- pflichtig §	Bemes- sungs- grundlage/ Entgelt (in EUR) §	USt (in EUR)	abziehbare Vorsteuer (in EUR) §	Pkt.
a)									
b)									
c)									
d)									

Nr.	Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar §	steuerfrei §	steuer- pflichtig §	Bemes- sungs- grundlage/ Entgelt (in EUR) §	USt (in EUR)	abziehbare Vorsteuer (in EUR) §	Pkt.
e)									
f)									

Nebenrechnungen:

Sachverhalt 2

13,5 Punkte

Die Rechtsanwältin Helga Meyer (M) ist Eigentümerin einer Immobilie (Baujahr 2000) in Köln.

Das Haus mit einer Gesamtmietfläche von 450 m² wurde in 2014 wie folgt genutzt:

- Erdgeschoss (200 m²): Kanzleiräume von M
1. Obergeschoss (140 m²): Vermietung als Arztpraxis an einen Kinderarzt
Mieteinnahmen: 20.160 EUR
2. Obergeschoss (110 m²): Vermietung zu Wohnzwecken
Mieteinnahmen: 13.200 EUR

2014 wurden die folgenden Instandsetzungsmaßnahmen zu den genannten Kosten durchgeführt:

- | | |
|--|----------------------------|
| a) Instandsetzung des Daches | 24.000 EUR + 4.560 EUR USt |
| b) Badreparatur im 2. Obergeschoss | 3.000 EUR + 570 EUR USt |
| c) Fußbodenreparatur im 1. Obergeschoss | 5.600 EUR + 1.064 EUR USt |
| d) Austausch der Fenster im Erdgeschoss | 7.600 EUR + 1.444 EUR USt |
| e) Malerarbeiten im gesamten Treppenhaus | 1.500 EUR + 285 EUR USt |

M verzichtet gemäß § 9 UStG auf Umsatzsteuerbefreiungen, soweit dies möglich ist.

Aufgaben

- 1) **Beurteilen Sie die einzelnen Umsätze!**
Nutzen Sie dazu die folgenden Lösungstabellen!

Erdgeschoss

steuerbar ja/nein	
Begründung	
Vorsteuerabzug ja/nein	
Begründung mit Angabe der Rechts- grundlage	

1. Obergeschoss

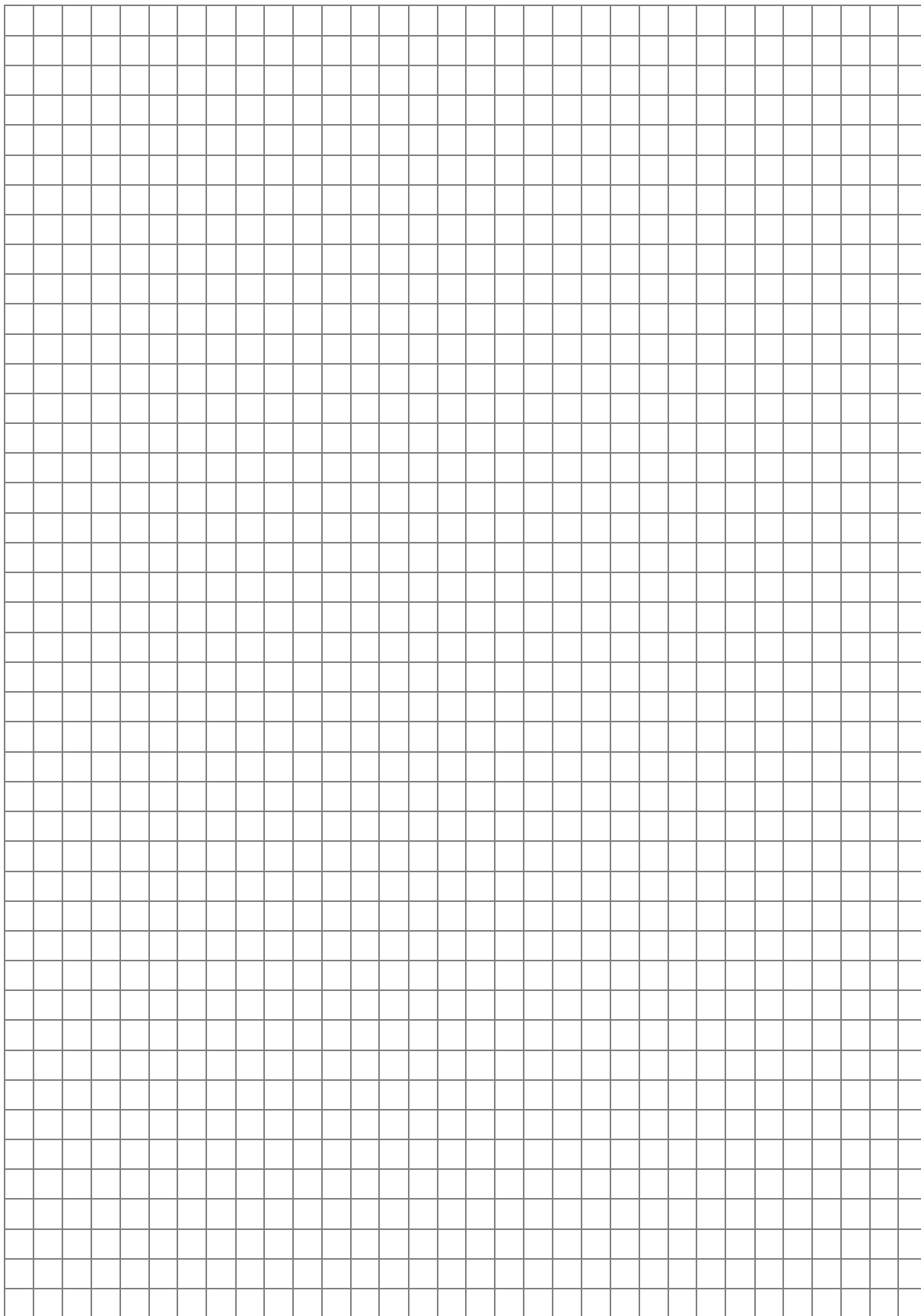
Umsatzart	
steuerpflichtig/ steuerfrei Rechtsgrundlage	
Optionsmöglichkeit gemäß § 9 UStG ja/nein Rechtsgrundlage	
Vorsteuerabzug ja/nein Rechtsgrundlage	

2. Obergeschoss

Umsatzart	
steuerpflichtig/ steuerfrei Rechtsgrundlage	
Optionsmöglichkeit gemäß § 9 UStG ja/nein Rechtsgrundlage	
Vorsteuerabzug ja/nein Rechtsgrundlage	

- 2) Ermitteln Sie die abziehbare Vorsteuer für das Jahr 2014! Die Berechnung der abziehbaren Vorsteuer erfolgt auf Basis der vermieteten Flächen.

Berechnung der abziehbaren Vorsteuer:



Sachverhalt 1**5,0 Punkte**

Der Steuerpflichtige Dietmar Helm (H) wohnt mit seiner Familie im eigenen Einfamilienhaus in Halle.

Nach bestandener Meisterprüfung hat er in Magdeburg zum 1. Juni 2014 ein Heizungsbaunternehmen übernommen.

Aufgabe

Tragen Sie in die nachfolgenden Tabellen ein, für welche Steuerarten des H die Finanzämter Halle und Magdeburg jeweils örtlich zuständig sind!

Geben Sie die Bezeichnung des Finanzamts sowie die gesetzliche Grundlage an!

Finanzamt Magdeburg

Steuerart	Bezeichnung	gesetzliche Grundlage

Finanzamt Halle

Steuerart	Bezeichnung	gesetzliche Grundlage

Sachverhalt 2

6,0 Punkte

Am 9. Aug. 2014 erhielten die Eheleute Emil Merz und Franka Merz den Einkommensteuerbescheid für 2013 (Datum des Bescheides: 8. Aug. 2014).

Die Eheleute nahmen sich erst am 15. Sep. 2014 die Zeit, den Bescheid zu prüfen. Dabei stellten sie fest, dass der Steuerbescheid fehlerhaft ist.

Bei den Einkünften des Ehemannes aus nichtselbstständiger Arbeit wurden Werbungskosten in Höhe von 1.200 EUR nicht anerkannt, da die notwendigen Belege nicht vorlagen. Der Bruttoarbeitslohn der Ehefrau wurde mit 16.000 EUR angesetzt, statt wie in der Anlage N erklärt und auch vom Arbeitgeber elektronisch gemeldet mit 6.000 EUR. Die Abschreibung des vermieteten Hauses wurde durch die Eheleute falsch berechnet und somit zu niedrig angesetzt.

Der Bescheid enthält neben dem Hinweis auf das Fehlen der Belege für die Werbungskosten u. a. folgenden Vermerk:

„Der Bescheid ist nach § 165 Abs. 1 AO vorläufig hinsichtlich der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung des Ehemannes, da nicht abschließend beurteilt werden kann, ob die Instandsetzungsarbeiten zu anschaffungsnahen Herstellungskosten führen.“

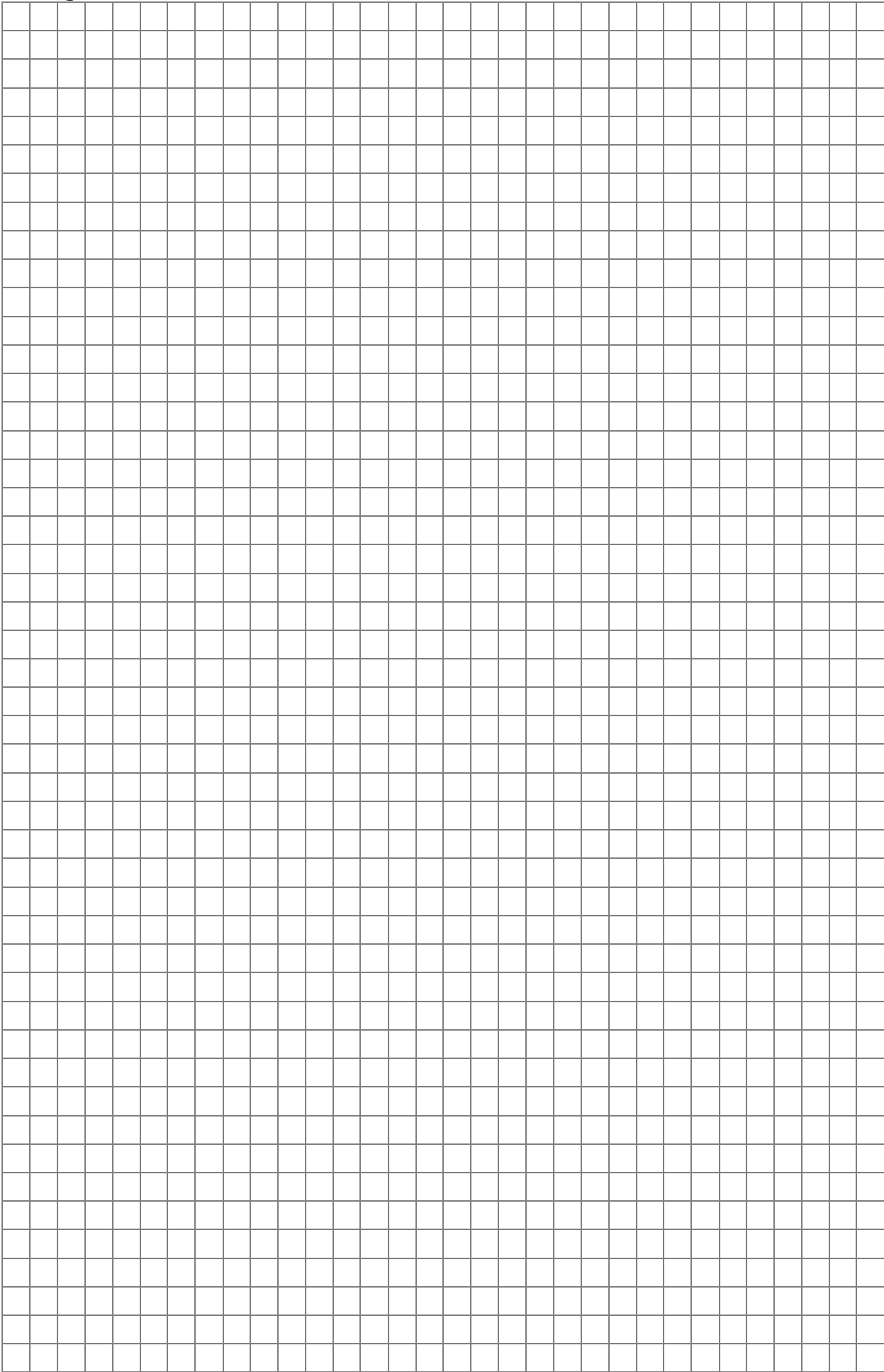
Auszug aus dem Kalender 2014

	August					September				
KW	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
Mo		4	11	18	25	1	8	15	22	29
Di		5	12	19	26	2	9	16	23	30
Mi		6	13	20	27	3	10	17	24	
Do		7	14	21	28	4	11	18	25	
Fr	1	8	15	22	29	5	12	19	26	
Sa	2	9	16	23	30	6	13	20	27	
So	3	10	17	24	31	7	14	21	28	

Aufgabe

Prüfen und begründen Sie unter Angabe der gesetzlichen Vorschriften, ob der Einkommensteuerbescheid für 2014 noch geändert werden kann!

Lösungsblatt



Ende der Aufgabe!