Steuerberaterkammer Rheinland-Pfalz
Hölderlinstr. 1, 55131 Mainz

Name, Vorname Prüfling: _____

Prüfungsklausuren und Prüfungspapier sind mit Ihrem Namen zu versehen!

ABSCHLUSSPRÜFUNG 2025
IM STAATLICH ANERKANNTEN AUSBILDUNGSBERUF STEUERFACHANGESTELLTE / STEUERFACHANGESTELLTER

Prüfungsfach:	Sachverhalte steuerrechtlich beurteilen und in Steuererklärungen bearbeiten
Prüfungstag:	29. April 2025
Bearbeitungszeit:	09:00 Uhr bis 11:10 Uhr (130 Minuten)
Erlaubte Hilfsmittel:	lt. Ladungsschreiben
Prüfungsort:	_____

Bewertung der Klausur durch den Prüfungsausschuss:

	Erreichbare Punkte	**Erreichte Punkte Erstkorrektur**	**Erreichte Punkte Zweitkorrektur**
Sachverhalt 1	19,5 Punkte	Punkte	Punkte
Sachverhalt 2	5 Punkte	Punkte	Punkte
Sachverhalt 3	12 Punkte	Punkte	Punkte
Sachverhalt 4	5,5 Punkte	Punkte	Punkte
Sachverhalt 5	10 Punkte	Punkte	Punkte
Sachverhalt 6	15,5 Punkte	Punkte	Punkte
Sachverhalt 7	11 Punkte	Punkte	Punkte
Sachverhalt 8	11,5 Punkte	Punkte	Punkte
Sachverhalt 9	10 Punkte	Punkte	Punkte
Gesamt	100 Punkte	**….. Punkte**	
		Note ……	
Korrigiert von	……	……	
	1. Korrektor	2. Korrektor	

Bitte beachten Sie folgende Punkte bei der schriftlichen Prüfung:

1. Die Prüfungsklausur umfasst die folgenden Seiten:

Sachverhalt 1	3 - 7
Sachverhalt 2	8
Sachverhalt 3	9 - 11
Sachverhalt 4	12 - 13
Sachverhalt 5	14 - 16
Sachverhalt 6	17 - 20
Sachverhalt 7	21 - 25
Sachverhalt 8	26 - 30
Sachverhalt 9	31 - 32

Prüfen Sie die Prüfungsklausur auf ihre Vollständigkeit und beanstanden Sie fehlende oder unleserliche Seiten sofort bei der Aufsicht!

Bitte beachten Sie weiter:

- Saubere, übersichtliche Darstellung; **mangelhafte Form und Darstellung führen zu Punkteabzug.**
- Erlaubte Schriftfarbe nur blau und schwarz (dokumentenecht, nicht radierbar).
- Keine Verwendung von Korrekturflüssigkeiten, -rollern, -stiften oder ähnlichen Mitteln (z.B. Tipp-Ex).
- Rechenvorgänge müssen ersichtlich sein. **Endlösungen allein werden nicht bewertet.**
- Das Ergebnis ist für den Steuerpflichtigen so günstig wie möglich zu gestalten.
- Stichwortartige Antwort genügt. **Hinweis auf Paragrafen allein genügt nicht.**
- Bitte benutzen Sie für Ihre Lösung den Platz direkt unter der jeweiligen Aufgabe. Sollte der Platz Ihrer Meinung nach nicht ausreichen, verwenden Sie bitte das beigefügte Prüfungspapier.
- Alle Aufgaben- und Lösungsblätter sind abzugeben.

Entscheiden Sie, welchen Kontenrahmen Sie Ihrer Lösung zugrunde legen wollen!

Bitte ankreuzen: SKR03 ☐ SKR 04 ☐

Sachverhalt 1 **19,5 Punkte**

Aufgabe a **16,5 Punkte**

Berechnen Sie den Gesamtbetrag der Einkünfte des S für den Veranlagungszeitraum 2024! Stellen Sie Ihre Berechnung übersichtlich dar! Nichtansätze sind kurz zu begründen!

Der unbeschränkt steuerpflichtige Simon Schulze (S) ist seit dem 1. Sept. 2024 verwitwet. Mit seinen zwei minderjährigen Kindern, für die er Kindergeld erhält, lebt er alleine in Hamburg.

Aus der Lohnsteuerbescheinigung des Arbeitgebers für 2024 geht ein Bruttoarbeitslohn von 32.000 EUR hervor. Das Nettogehalt wurde S monatlich auf sein Bankkonto überwiesen. Seine Tätigkeit übte er an 145 Tagen ausschließlich im Home-Office aus.

Die verstorbene Ehefrau von S hatte zu Lebzeiten von ihrem Arbeitgeber eine beamtenrechtliche Versorgungszusage ohne eigene Beitragsleistungen erhalten. Seit dem 1. Sep. 2024 erhält S auf Grund der Versorgungszusage von dem ehemaligen Arbeitgeber seiner verstorbenen Frau Witwergeld, der monatliche Betrag beläuft sich auf 690 EUR. Die Kinder erhalten eine monatliche Waisengeldzahlung von jeweils 230 EUR.

Seit dem Tod seiner Frau ist S krankgeschrieben und geht vorerst keiner Tätigkeit mehr nach. Die Krankenkasse sendete ihm für das Veranlagungsjahr 2024 folgende Bescheinigung:

KKH • Auf dem Holzweg 5 • 20350 Hamburg

Simon Schulze
Blümchengasse 17
20450 Hamburg

Krankenkasse Hamburg
Auf dem Holzweg 5
20350 Hamburg

Datum 08.11.2024
Zeichen TP

E-Mail gesund@kk-hh-de

Bescheinigung über Krankengeld

Sehr geehrter Herr Schulze,

nachstehend erhalten Sie die Information zu ihrem Krankengeldbezug.

Name des Versicherten: **Simon Schulze**

KVN: **S925413887**

Geburtsdatum: **12.04.1982**

Zeitraum des Krankengeldbezugs: **13.10.2024** – **31.12.2024**

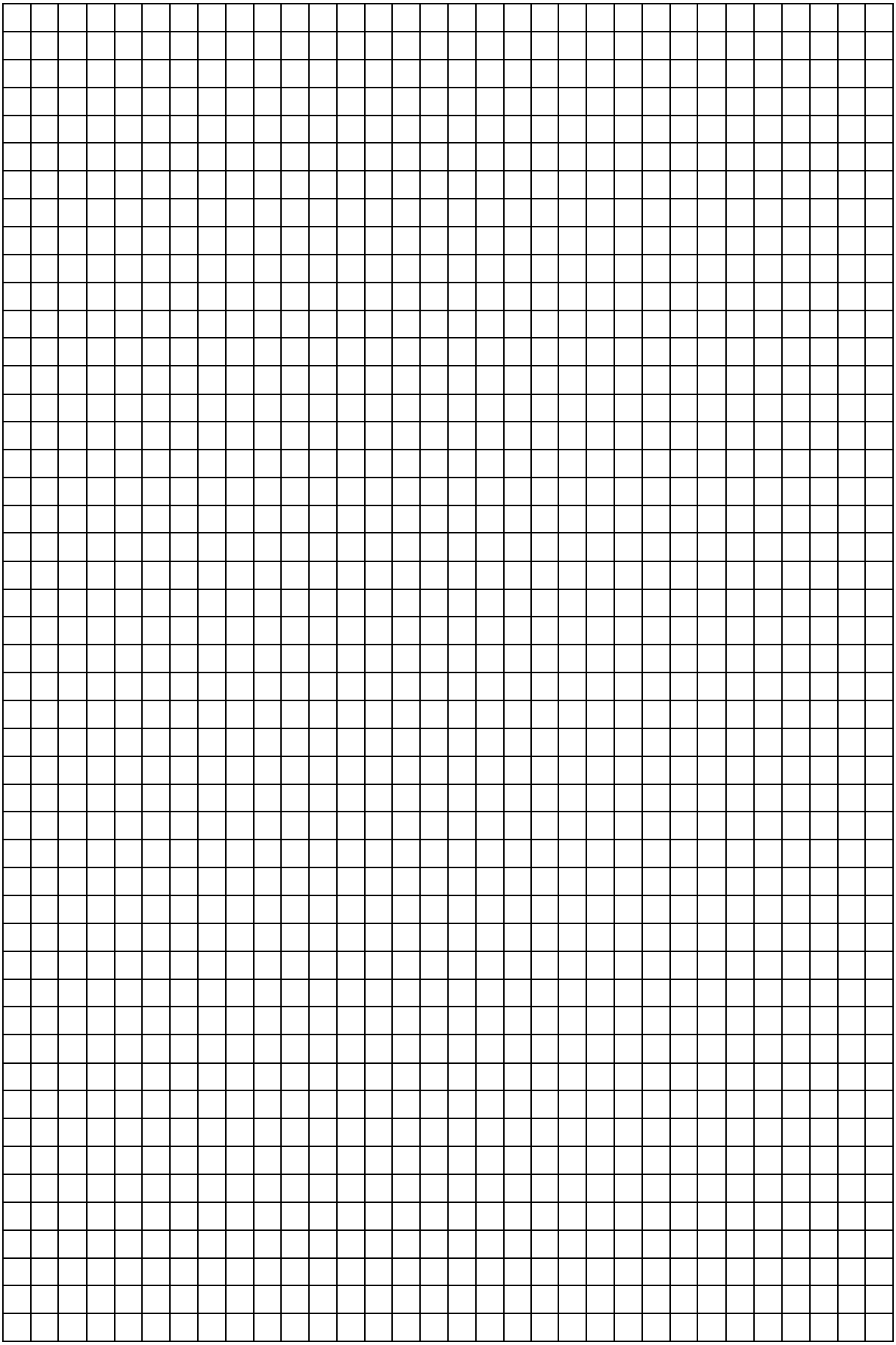
Bezogene Leistungen: **Krankengeld**

Ausgezahlter Betrag: **4.650,- €**

Bitte lassen Sie ihre Arbeitsunfähigkeit immer lückenlos von Ihrem Arzt / Ihrer Ärztin bestätigen.

Dieses Schreiben wurde maschinell erstellt und ist ohne Unterschrift gültig. Dieser Verwaltungsakt kann mit dem Einspruch angefochten werden.

Lösung:

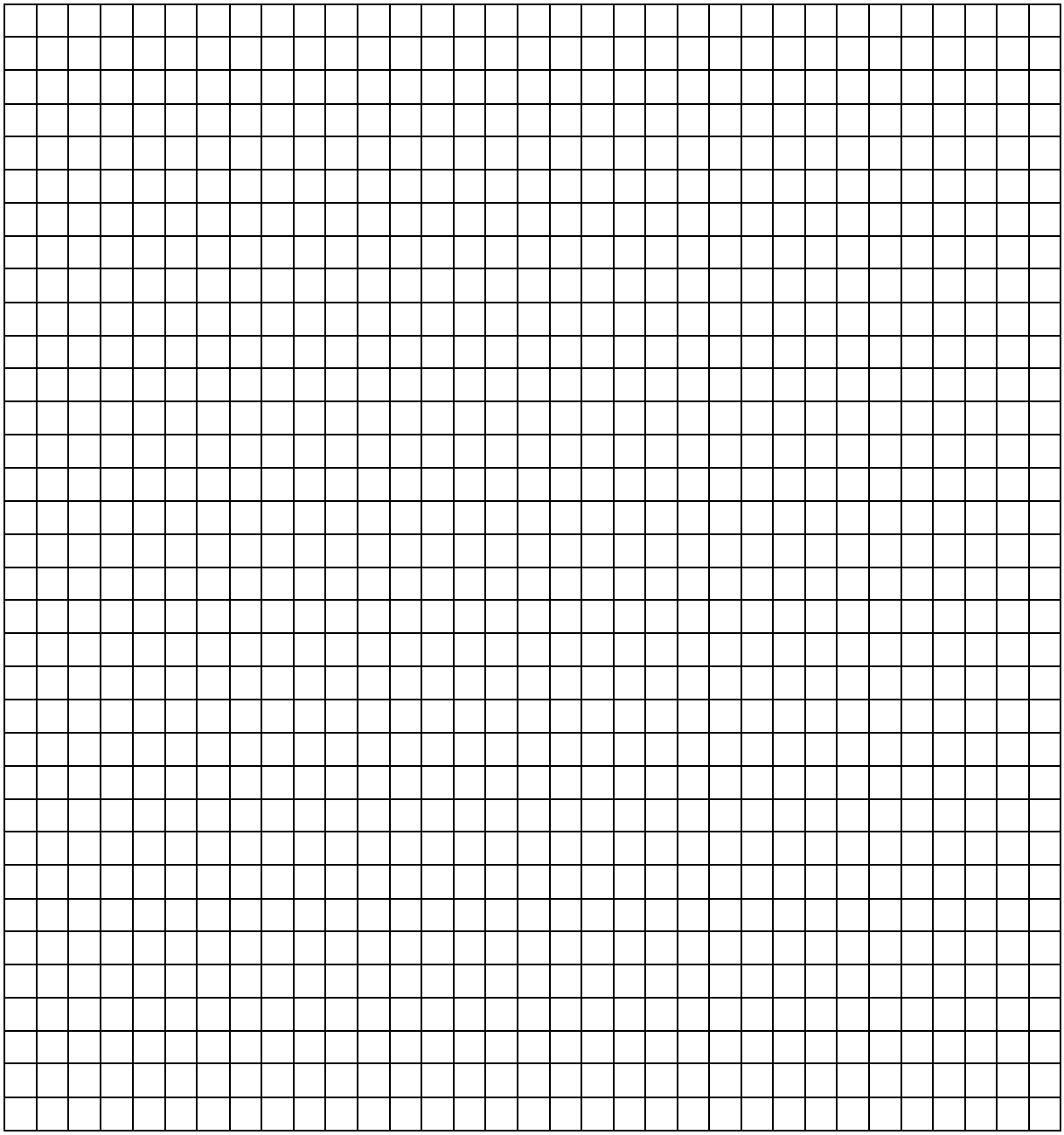


Aufgabe b **3 Punkte**

In einem Mandantengespräch mit Ihnen im Februar 2025 hat S noch einige Fragen zu seiner Einkommensteuererklärung.

S möchte von Ihnen wissen, welche Veranlagungsform und welcher Steuertarif bei gleichbleibenden Verhältnissen im Veranlagungszeitraum 2025 und 2026 für ihn gelten (Rechtsstand 2024).

Lösung:



Sachverhalt 2 **5 Punkte**

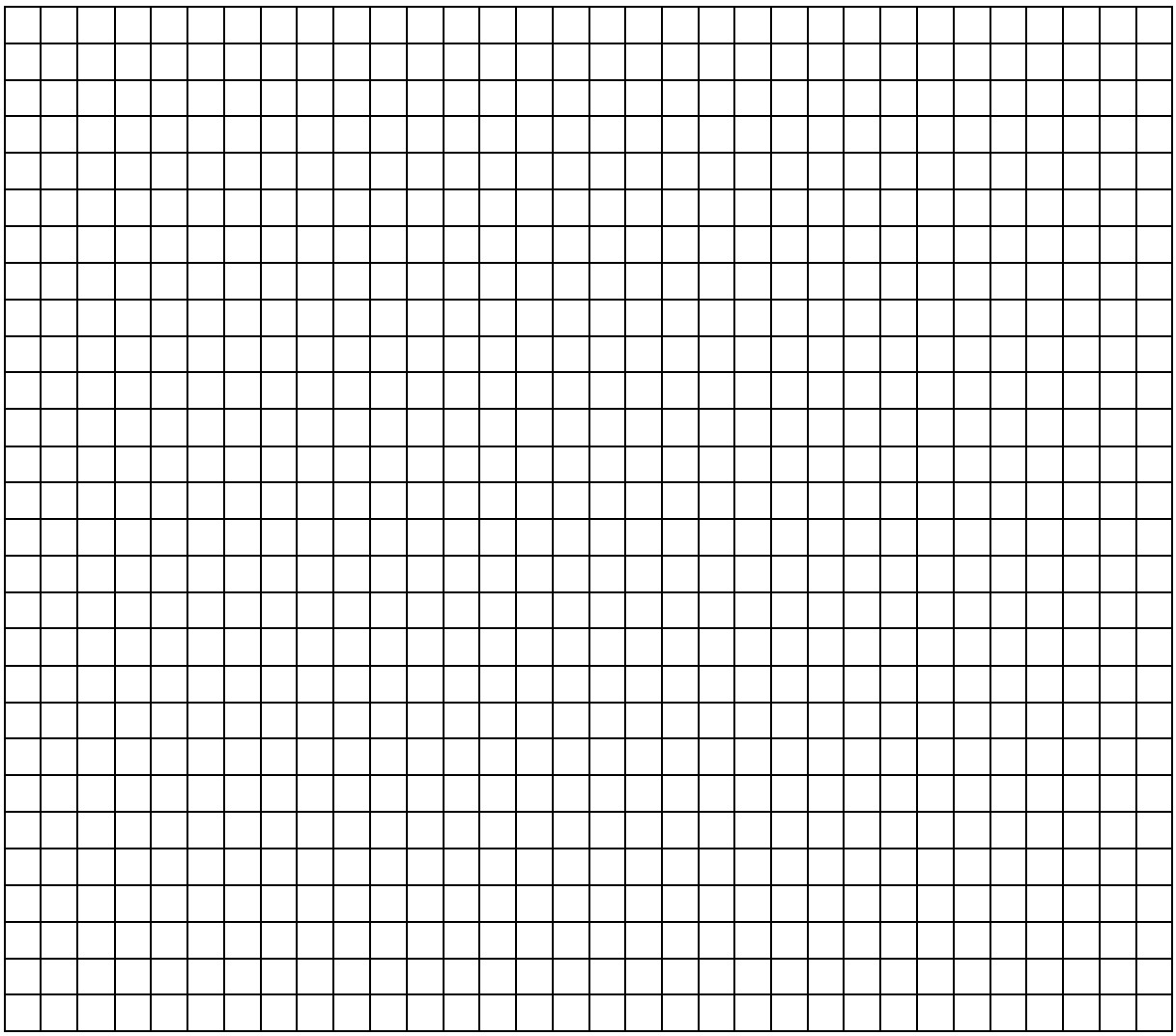
Aufgabe

Berechnen Sie die Einkünfte aus Gewerbebetrieb der I für den Veranlagungszeitraum 2024! Stellen Sie Ihre Berechnung übersichtlich dar!

Die unbeschränkt steuerpflichtige Iris Innig (I) ist 62 Jahre alt und wohnt in Koblenz.

I ist seit Jahren an der Fitness OHG mit 75.000 EUR beteiligt. Die zweite Gesellschafterin M ist mit 125.000 EUR beteiligt. Die Verteilung des Gewinns erfolgt gem. Gesellschaftsvertrag wie folgt: 4 % Kapitalverzinsung, Rest nach Köpfen. Der zu verteilende Jahresüberschuss für 2024 beläuft sich auf 680.000 EUR.

Lösung:



Sachverhalt 3 **12 Punkte**

Aufgabe

Berechnen Sie die Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung der Eheleute für den Veranlagungszeitraum 2024! Stellen Sie Ihre Berechnung übersichtlich dar! Nichtansätze sind kurz zu begründen!

Die unbeschränkt steuerpflichtigen Jens (J) und Klaudia (K) Behrens sind verheiratet und leben in Lüneburg.

2006 erwarben J und K gemeinschaftlich ein Grundstück mit einer Ferienwohnung, Baujahr 1920. Der Kaufpreis für das Grundstück mit Gebäude betrug 120.000 EUR. Der Bodenrichtwert für das 500 m² große Grundstück betrug 45 EUR je m².

Beim Kauf entstanden 2006 unter anderem folgende Nebenkosten:

Grunderwerbsteuer	6.000 EUR
Notarrechnung für die Kaufvertragsbeurkundung	1.300 EUR
Amtsgerichtsgebühr und Notarrechnung für die Grundschuldbestellung	550 EUR
Amtsgerichtsgebühr für die Eintragung des Eigentümerwechsels	120 EUR

Die Eheleute vermieten das Objekt ohne Umsatzsteuer, da sie die Kleinunternehmerregelung anwenden. Die Einnahmen in 2024 aus der Ferienwohnung betrugen 17.243 EUR.

Die Zinsen für das zur Finanzierung von den Eheleuten aufgenommene Darlehen beliefen sich in 2024 auf 150 EUR, die Zahlung erfolgte am 30. Okt. 2024.

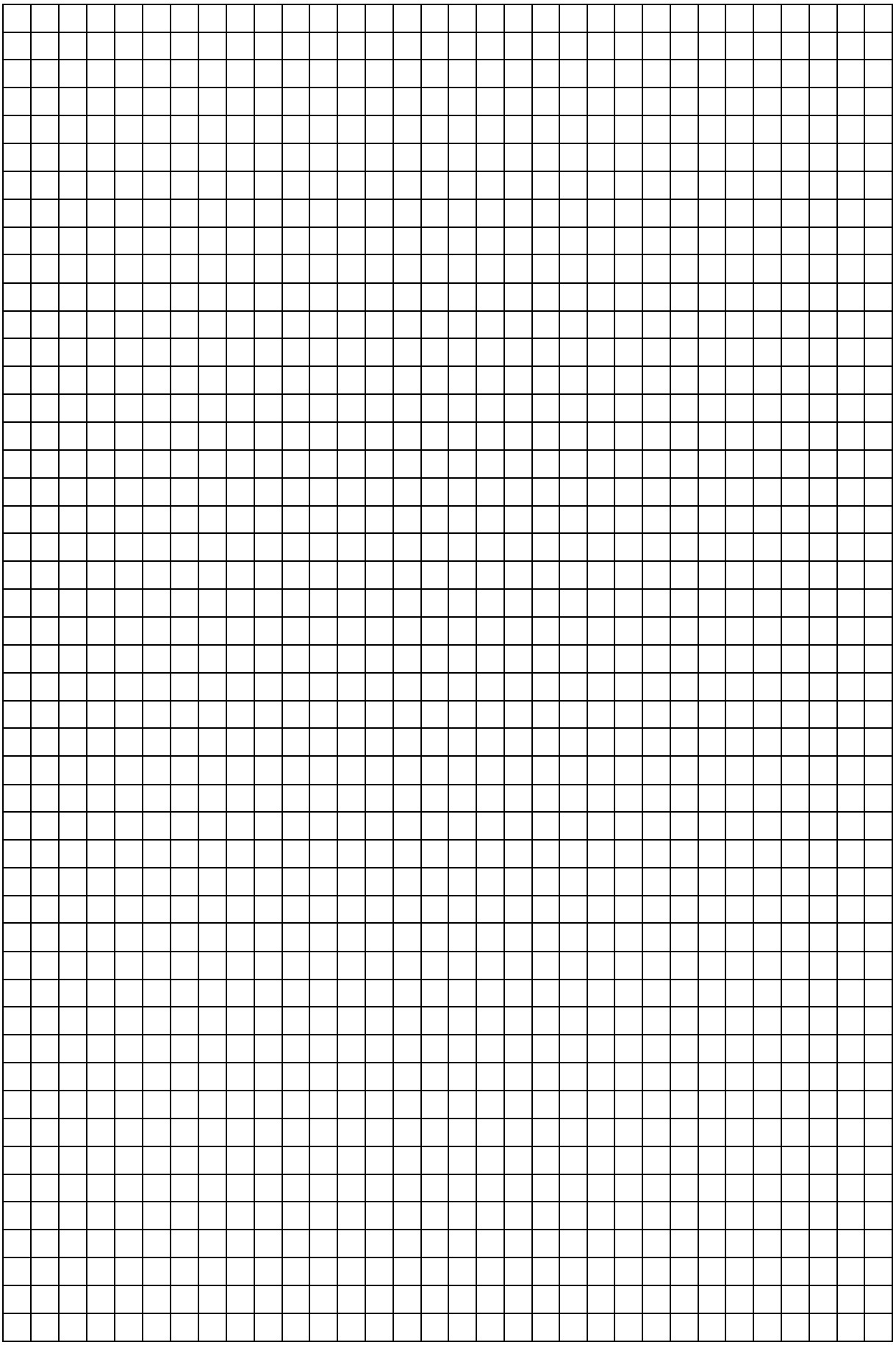
Die Eheleute zahlten in 2024 für das gesamte Objekt folgende Grundbesitzabgaben:

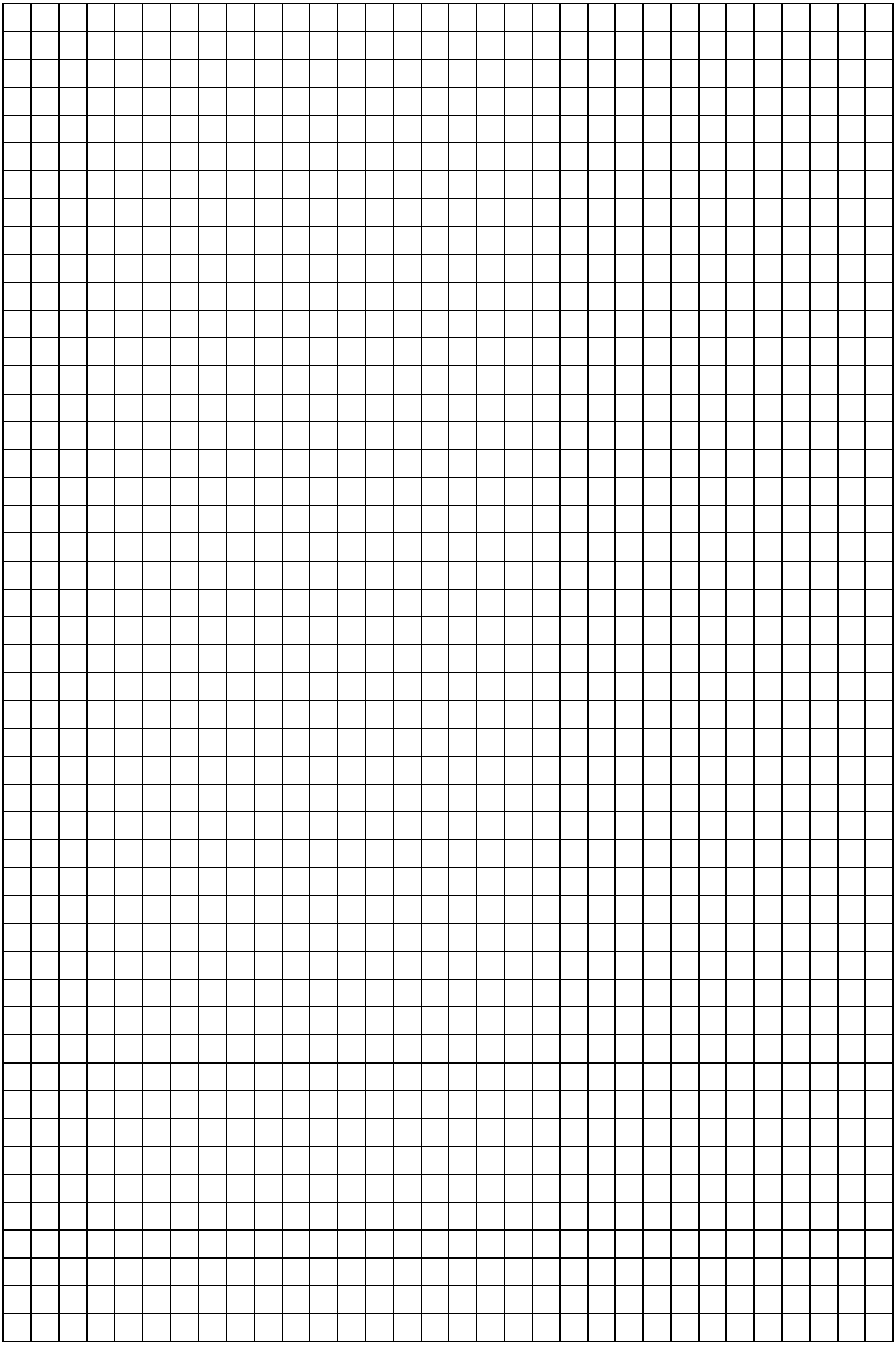
Versicherungsbeiträge	300 EUR
Grundsteuer	200 EUR
übrige Betriebskosten	2.000 EUR
Verwalterkosten	250 EUR

Zudem kauften sie im Oktober 2024 für die Ferienwohnung eine neue Waschmaschine (Nutzungsdauer 5 Jahre) im Wert von 300 EUR.

Im Jahr 2024 fielen Erhaltungsaufwendungen in Höhe von 6.150 EUR an.

Lösung:





Sachverhalt 4 **5,5 Punkte**

Aufgabe

Bestimmen Sie bei den nachfolgenden Teilsachverhalten für die Steuerpflichtigen A, B und C, ob und ggf. in welcher Höhe ein Ansatz als Sonderausgaben oder außergewöhnliche Belastungen bei der Einkommensteuerveranlagung 2024 erfolgen kann!

Geben Sie jeweils die gesetzliche Grundlage an!

Gehen Sie davon aus, dass es sich weder um Betriebsausgaben noch um Werbungskosten handelt.

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

Teilsachverhalt 1 **2,0 Punkte**

Der unbeschränkt steuerpflichtige Andreas (A) zahlte gemäß vorliegender Rechnungen im Veranlagungsjahr 2024 ein Schulgeld für seinen Sohn Anton in Höhe von 10.500 EUR.

Lösung:

Teilsachverhalt 2 **3,5 Punkte**

Der unbeschränkt steuerpflichtige Clemens (C) ist alleinerziehend. Sein Sohn Claus ist von Geburt an hilflos. C übernimmt die Pflege seines Sohnes in der gemeinsamen Wohnung.

Lösung:

Sachverhalt 5

Aufgabe **10 Punkte**

Ermitteln Sie den Gewinn für das Jahr 2024 gem. § 4 Abs. 3 EStG unter Verwendung der beigefügten Tabelle!

Der selbstständig tätige Rechtsanwalt Jan Julius (J) ermittelt seinen Gewinn nach § 4 Abs. 3 EStG. Er betreibt seine Kanzlei in seinem Wohnhaus. Die Betriebseinnahmen für 2024 betragen nach seinen Aufzeichnungen 83.300,00 EUR. J wünscht den möglichst niedrigen Gewinn für 2024.

Seine bisher ermittelten Betriebsausgaben für 2024 betragen 50.760 EUR und setzen sich wie folgt zusammen:

Kfz-Kosten	7.500,00 EUR
Porto, Telefon	1.740,00 EUR
Büromaterial, Fachliteratur	1.470,00 EUR
Buchführungskosten	2.400,00 EUR
Gas, Strom, Wasser	1.900,00 EUR
Bewirtung (100 %)	300,00 EUR
übrige Betriebsausgaben	25.600,00 EUR
AfA auf unbewegliche und bewegliche Wirtschaftsgüter	4.000,00 EUR
gezahlte Vorsteuer	5.850,00 EUR

Folgende Sachverhalte sind noch nicht berücksichtigt:

a) Ein Mandant hatte J eine Vorauszahlung i. H. v. 2.380,00 EUR für einen Rechtsstreit, den J im Januar 2025 führte, am 27. Dez. 2024 überwiesen.

b) Das Finanzamt überwies J am 21. Jun. 2024 Umsatzsteuer für das Jahr 2023 i. H. v. 370,00 EUR. J leistete in 2024 für 2024 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen i. H. v. 5.650,00 EUR.

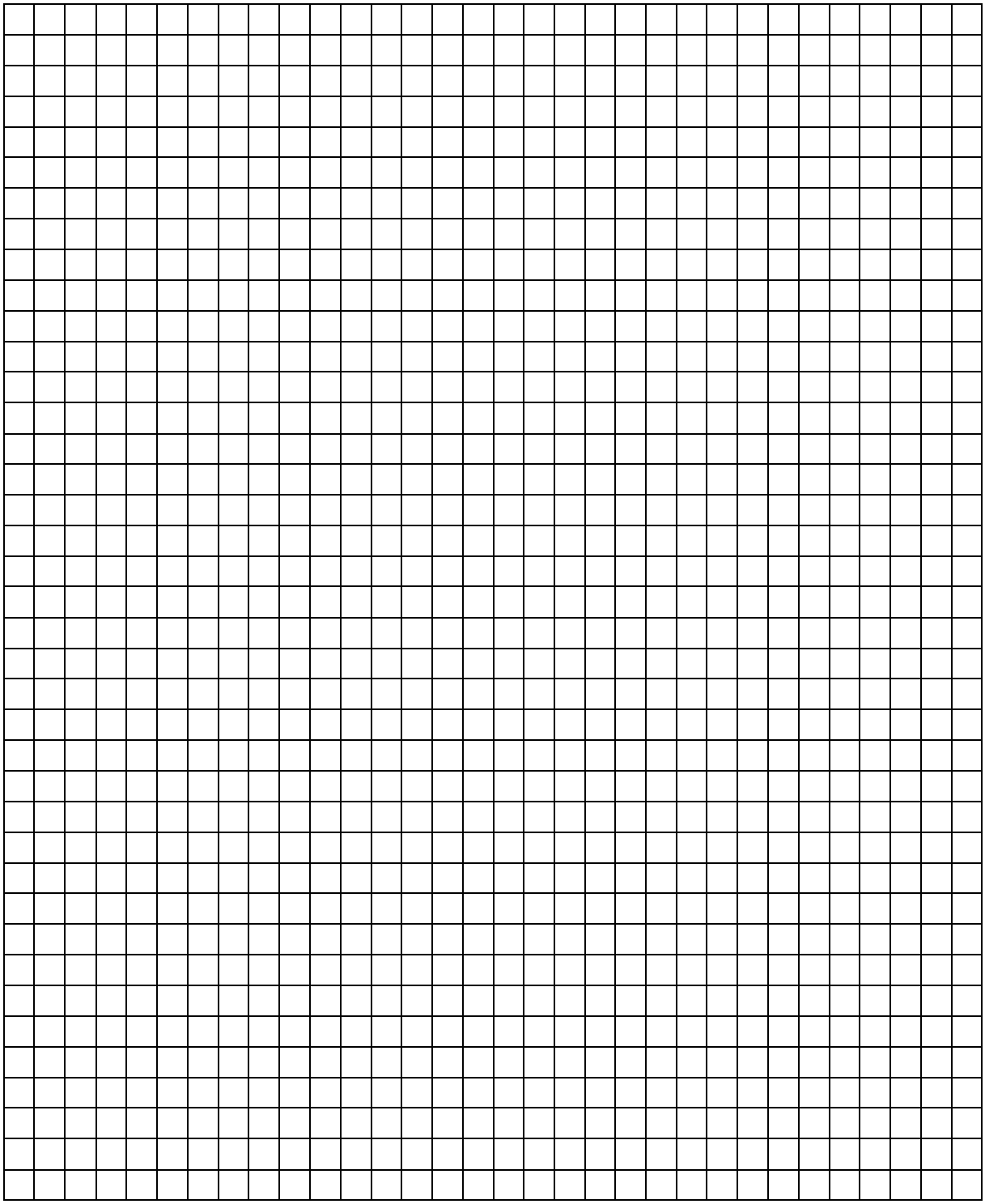
c) Am 28. Feb. 2024 kaufte J einen Schreibtisch (betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer 13 Jahre), der ausschließlich betrieblich genutzt wird, zum Preis von 1.856,40 EUR (inkl. USt) per Rechnung. Die Bezahlung erfolgte am 29. Feb. 2024. Eine Rechnung gem. § 14 UStG liegt vor.

d) Im Dezember 2024 hat J ein betriebliches Bankdarlehen i. H. v. 11.900 EUR aufgenommen. Die Bank schrieb den Betrag am 30. Dez. 2024 auf seinem Geschäftskonto gut.

Lösung:

Text-ziffer	*Lösung*	*Gewinnauswirkung in EUR +/-*	*Pkt.*

<u>Für Nebenrechnungen</u>



Sachverhalt 6 **15,5 Punkte**

Richard Sauerbier (S) ist Optiker und hat sein Ladengeschäft in Wernigerode. Er versteuert seine Umsätze nach vereinnahmten Entgelten. Für die Erstellung der Umsatzsteuervoranmeldung August 2024 sind noch zwei Sachverhalte zu beurteilen. Würdigen Sie diese aus umsatzsteuerrechtlicher Sicht. Gehen Sie dabei nur auf die geforderten Angaben des jeweiligen Lösungsfeldes ein! Alle Nachweise und Belege liegen vollständig vor.

Aufgabe a **7,5 Punkte**

Am 8. Aug. 2024 kaufte ein Stammkunde bei S eine Sonnenbrille. Diese war mit 190,40 EUR im Schaufenster ausgepreist. Da der Kunde regelmäßig bei S einkauft, gewährte der Optiker dem Kunden einen Rabatt von 10 % auf den ausgewiesenen Preis. Der Kunde bezahlte sofort bar.

a) Beurteilen Sie den Verkauf an den Stammkunden! Geben Sie jeweils die gesetzliche Grundlage an! Nutzen Sie dafür die nachfolgende Tabelle!

6 Punkte

Lösung

		Pkt.
Art der Leistung ***§***		
Ort der Leistung ***§***		
steuerbar ja/nein? ***§***		
steuerpflichtig/ ***steuerfrei***		
Steuersatz ***§***		
Bemessungsgrundlage ***§***		

a) Buchen Sie den Verkauf! **1,5 Punkte**

Lösung:

Aufgabe b **6 Punkte**

Sauerbier erfüllte seiner Tochter zum 15. Geburtstag einen besonderen Wunsch. Er schenkte ihr einen Satz farbige Kontaktlinsen. Diese hatte er am 31. Aug. 2024 seinem Warenlager entnommen. Der Einkaufspreis der Kontaktlinsen betrug Ende August 56,00 EUR zuzüglich Umsatzsteuer. Einer Kundin verkaufte S am Tag zuvor den gleichen Satz farbiger Kontaktlinsen für 133,28 EUR.

a) Welche umsatzsteuerrechtlichen Konsequenzen ergeben sich aus dem Sachverhalt für S?
Nutzen Sie für Ihre Antwort die nachfolgende Tabelle! 4,5 Punkte

Lösung:

		Pkt.
Art der Leistung ***§***		
Ort der Leistung ***§***		
steuerbar ja/nein? ***§***		
steuerpflichtig/ ***steuerfrei***		
Steuersatz ***§***		
Bemessungsgrundlage ***§***		

b) Buchen Sie die Entnahme! **1,5 Punkte**

Lösung:

<u>Aufgabe c</u> **2 Punkte**

In einem Gespräch möchte Sauerbier von Ihnen wissen, was der grundsätzliche Unterschied bei der Berechnung der Steuer nach vereinnahmten oder vereinbarten Entgelten ist.

Erklären Sie kurz diesen Unterschied!

Lösung:

Sachverhalt 7 **11 Punkte**

Aufgabe a **6 Punkte**

Berechnen Sie den Gewerbesteuermessbetrag für den Erhebungszeitraum 2024 für die G-OHG in einer übersichtlichen Darstellung!

Tom Baldur (B) und Emil Cipak (C) betreiben unter der Firma Gartenfreuden Baldur und Cipak OHG (G-OHG) einen Einzelhandel mit Pflanzen und Gartenmöbeln. Die G-OHG unterhält zu diesem Zweck ein Ladengeschäft in Magdeburg und eines in Wolfsburg. Der Hauptsitz der G-OHG befindet sich in Magdeburg, von dem aus B und C gemeinsam die Geschäftstätigkeiten leiten.

Mit der Erstellung der Gewerbesteuererklärung für 2024 werden Sie nunmehr betraut.

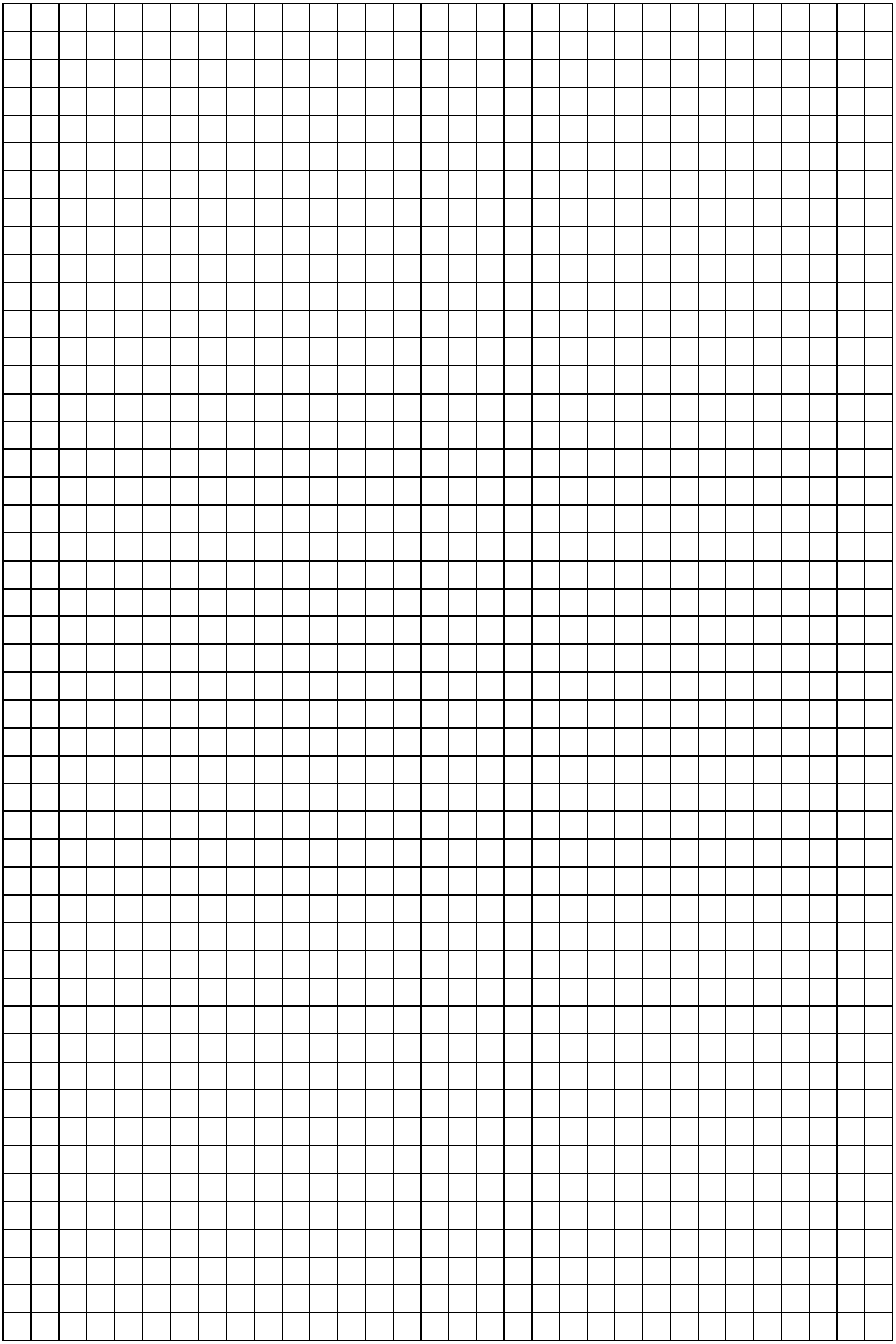
Ihnen liegt der vorläufige handelsrechtliche Jahresabschluss der G-OHG vor. Daraus ergibt sich ein Jahresüberschuss für 2024 von 209.730 EUR. Die Buchführung hat ein anderes Steuerberatungsbüro erstellt.

Die G-OHG hatte am 1. Jan. 2015 ein zum 31. Dez. 2024 endfälliges Darlehen über 500.000 EUR aufgenommen. Das Darlehen wurde zu 100 % ausgezahlt. Der Zinssatz beträgt 4,36 %. Der Zinsaufwand für 2024 ist unter Zinsen und ähnliche Aufwendungen ausgewiesen.

Die Mieten für die beiden Ladengeschäfte betrugen 2024 insgesamt 72.000 EUR und wurden als sonstige betriebliche Aufwendungen gebucht.

Als Vorauszahlungen zur Gewerbesteuer für 2024 wurden 30.000 EUR als Aufwand gebucht.

Lösung:



Aufgabe b **2 Punkte**

Unter Berücksichtigung der Zerlegung haben Sie eine GewSt-Schuld für 2024 i. H. v. 30.844 EUR ermittelt. Berechnen Sie die Höhe der Gewerbesteuerrückstellung für den Erhebungszeitraum 2024 für die G-OHG und buchen Sie diese!

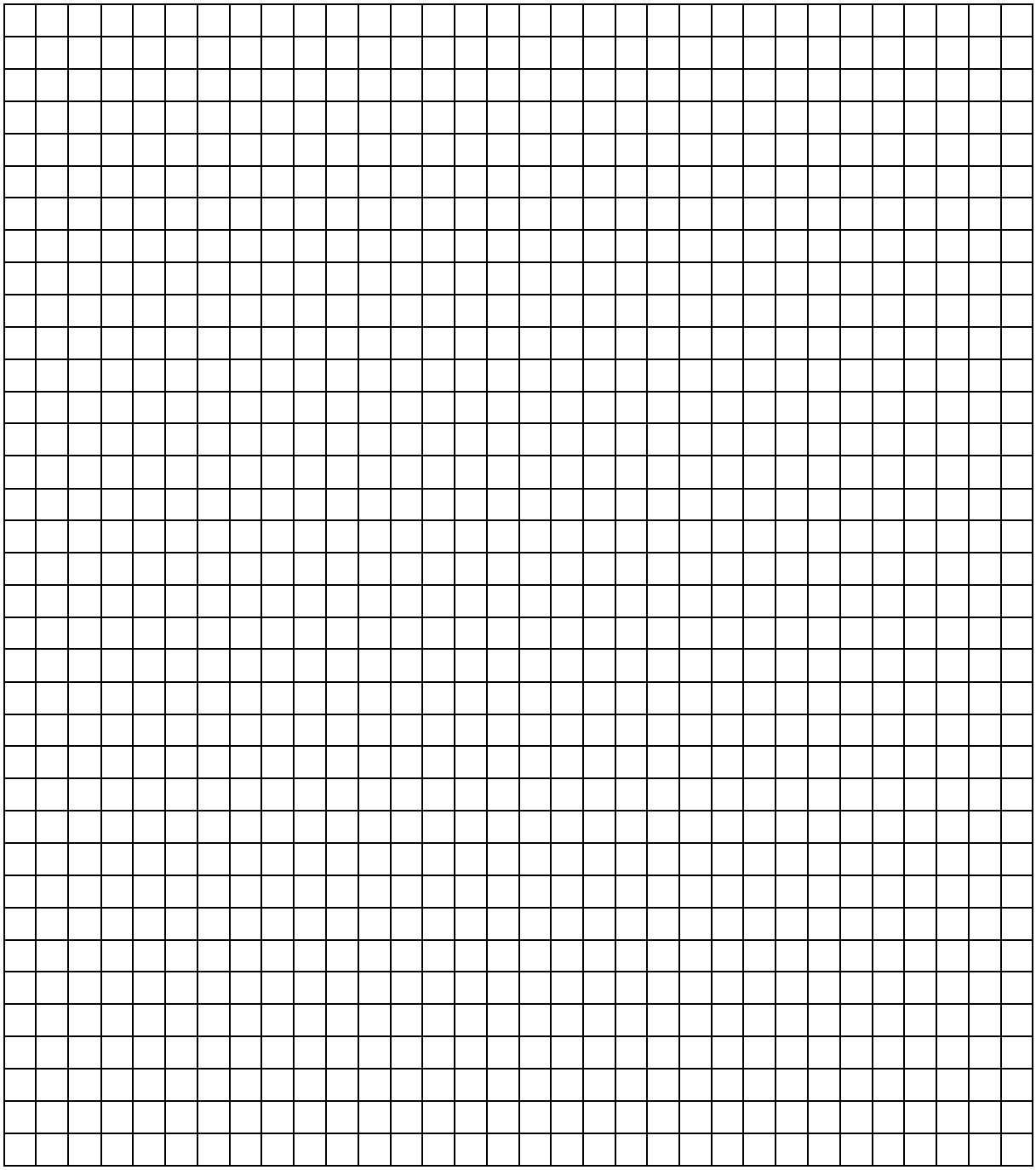
Lösung:

Aufgabe c **3 Punkte**

Ermitteln Sie die maximale Höhe der Steuerermäßigung nach § 35 EStG für B für den Veranlagungszeitraum 2024! Geben Sie Ihre Berechnung an!

Aus dem Gesellschaftsvertrag der G-OHG ergibt sich für Sie, dass B mit 70 % und C mit 30 % am Gewinn der G-OHG beteiligt sind.

Lösung:



Sachverhalt 8 **11,5 Punkte**

Aufgabe a **3 Punkte**

Prüfen Sie die Körperschaftsteuerpflicht der A-GmbH! Nennen Sie Ihr Prüfungsergebnis und begründen Sie dieses kurz! Geben Sie die Rechtsgrundlage an!

Die Absolut Sicher GmbH **(A-GmbH)** mit Sitz und Geschäftsleitung in Wiesbaden betreibt einen Sicherheitsdienst und ein Lagerhaus. Geschäftsführende Gesellschafterin ist Hanna Niemann (N). Sie hält seit vielen Jahren 100 % des Stammkapitals.

Lösung:

Aufgabe b **5,5 Punkte**

Berechnen Sie das zu versteuernde Einkommen der A-GmbH für den Veranlagungszeitraum 2024 in einer übersichtlichen Darstellung!

Sie sind verantwortlich für die Erstellung der Körperschaftsteuererklärung für 2024. Zum 31. Dez. 2023 wurde ein verbleibender Verlustvortrag zur Körperschaftsteuer von 30.000 EUR gesondert festgestellt.

Ihnen liegt der vorläufige handelsrechtliche Jahresabschluss der A-GmbH vor. Daraus ergibt sich ein Jahresüberschuss für das Geschäftsjahr 2024 von 297.525 EUR. Das Geschäftsjahr der A-GmbH entspricht dem Kalenderjahr.

Die Buchführung hat die A-GmbH selbst erstellt. Als Vorauszahlungen zur Körperschaftsteuer für 2024 wurden 45.000 EUR zzgl. 2.475 EUR Solidaritätszuschlag als Aufwand gebucht. Als Vorauszahlung zur Gewerbesteuer für 2024 wurden 47.670 EUR als Aufwand erfasst.

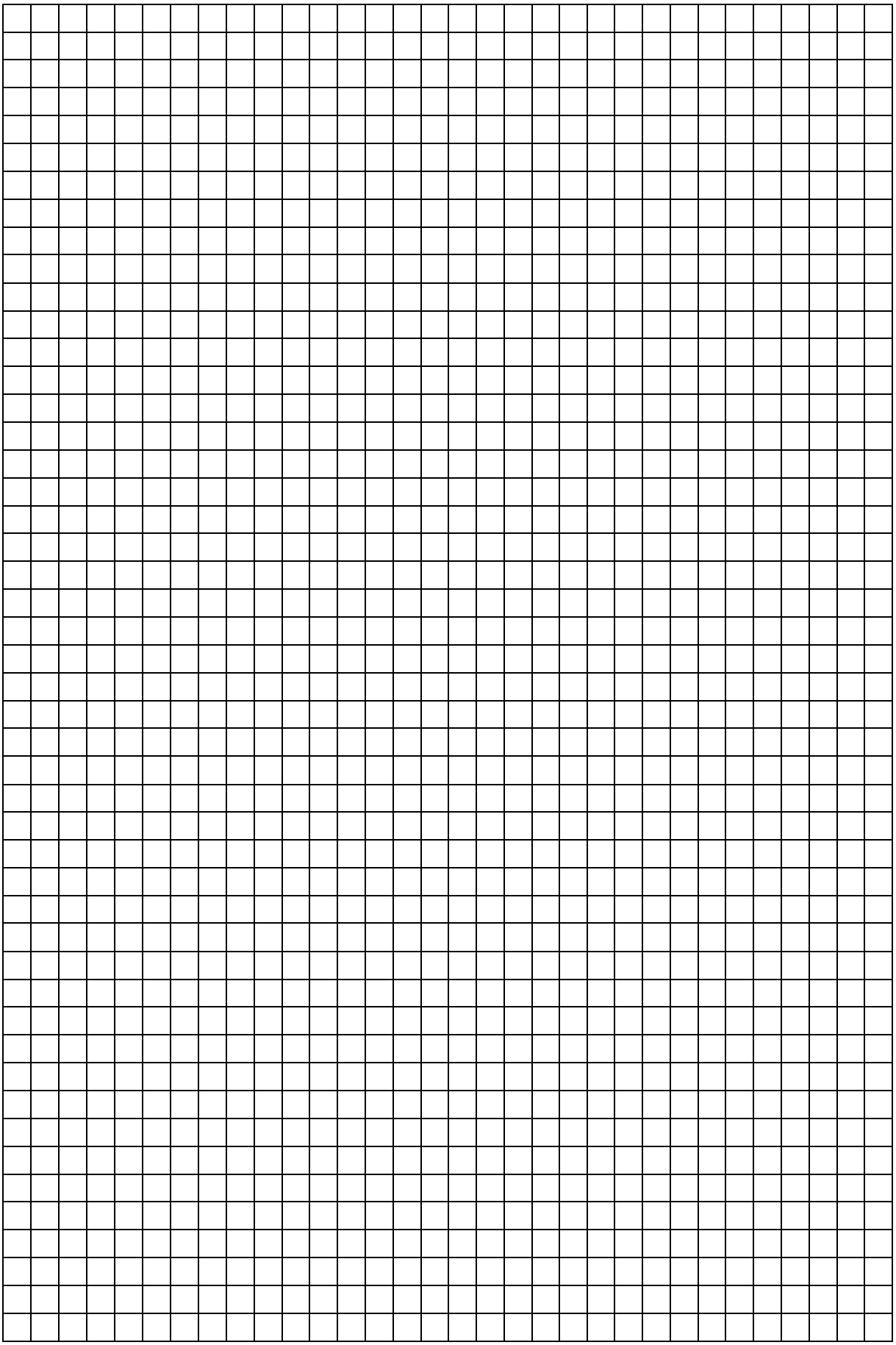
Folgende Geschäftsvorfälle sind im Rahmen der Jahresabschlusserstellung noch zu würdigen:

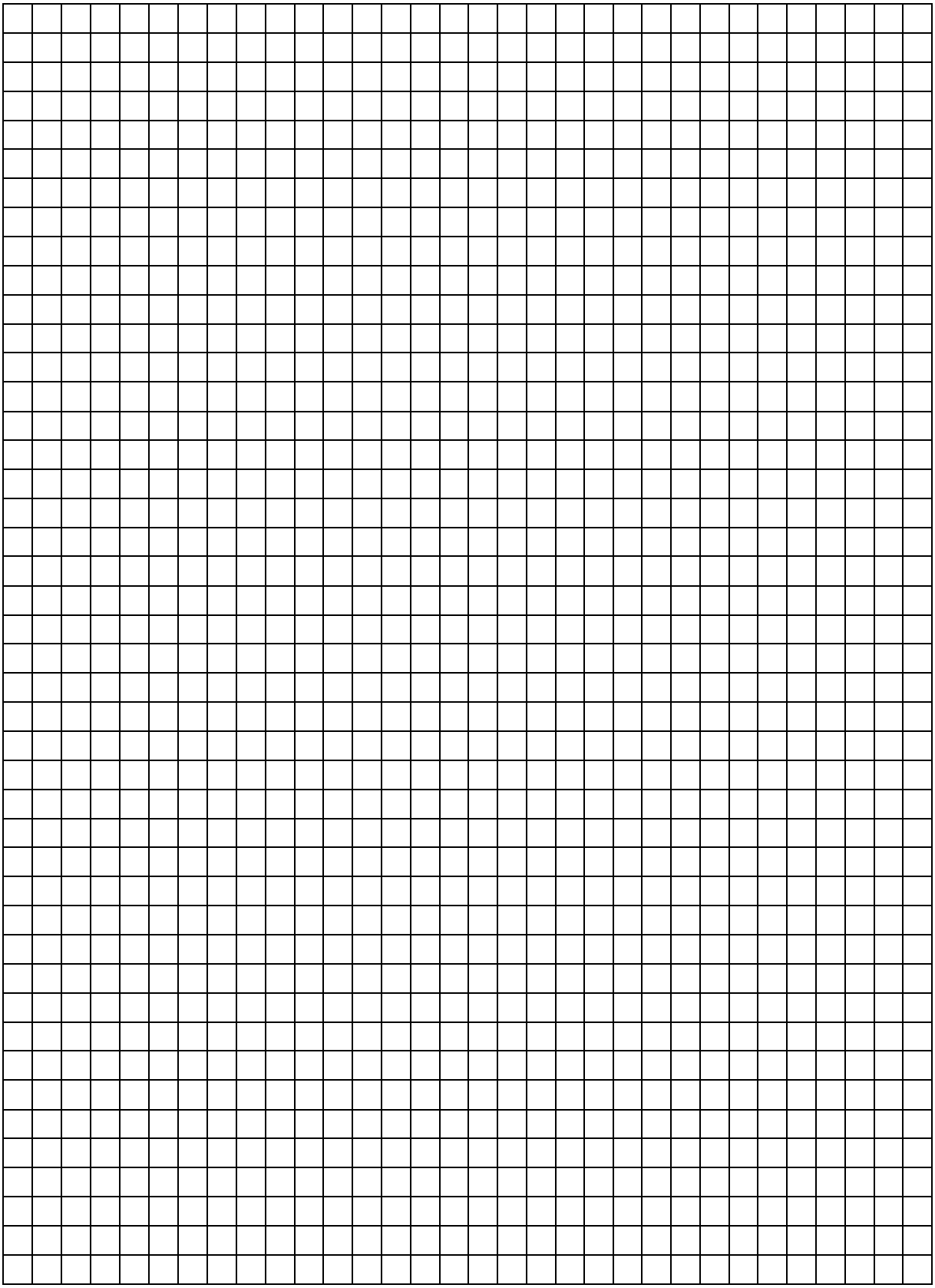
a) Seit 1. Sept. 2024 lagert die A-GmbH Bleche für den Unternehmer U aus Kiel ein. Hierfür wurde ein monatliches Lagerentgelt von 3.700 EUR (zzgl. 19 % USt) vereinbart, fällig jeweils zum Monatsersten. N erklärt Ihnen, dass für 2024 versehentlich noch keine Rechnungen an U geschrieben wurden und darum auch noch keine Zahlungen von U eingegangen sind. Aus diesem Grund wurde der Vorgang auch noch nicht in der Buchführung erfasst.

b) Die A-GmbH zahlte N für Ihre Geschäftsführertätigkeit seit Januar 2024 jeweils zum Monatsletzten 6.000 EUR aus und buchte diesen Betrag als Personalaufwand. Ihnen ist bekannt, dass eine Vergütung in dieser Höhe grundsätzlich angemessen ist. Zum Nachweis legt Ihnen N den schriftlichen Geschäftsführer-Anstellungsvertrag mit Datum vom 1. März 2025 vor.

c) Im Mai 2024 hatte die A-GmbH den Geschäftsführer eines Unternehmens aus Mainz zum Essen eingeladen. Ziel der Einladung war es, für die A-GmbH einen neuen Kunden zu werben. In den elektronischen Buchführungsunterlagen finden Sie bei den Bewirtungsaufwendungen die zugehörige Rechnung über 250 EUR (inkl. USt). Angaben zu den Teilnehmern der Bewirtung sind in den Aufzeichnungen der A-GmbH nicht vorhanden.

Lösung:





<u>Aufgabe c</u> **3 Punkte**

Berechnen Sie die Rückstellung für die Körperschaftsteuer und den Solidaritätszuschlag der A-GmbH für den Veranlagungszeitraum 2024!

Lösung:

Sachverhalt 9 **10 Punkte**

Aufgabe a **6 Punkte**

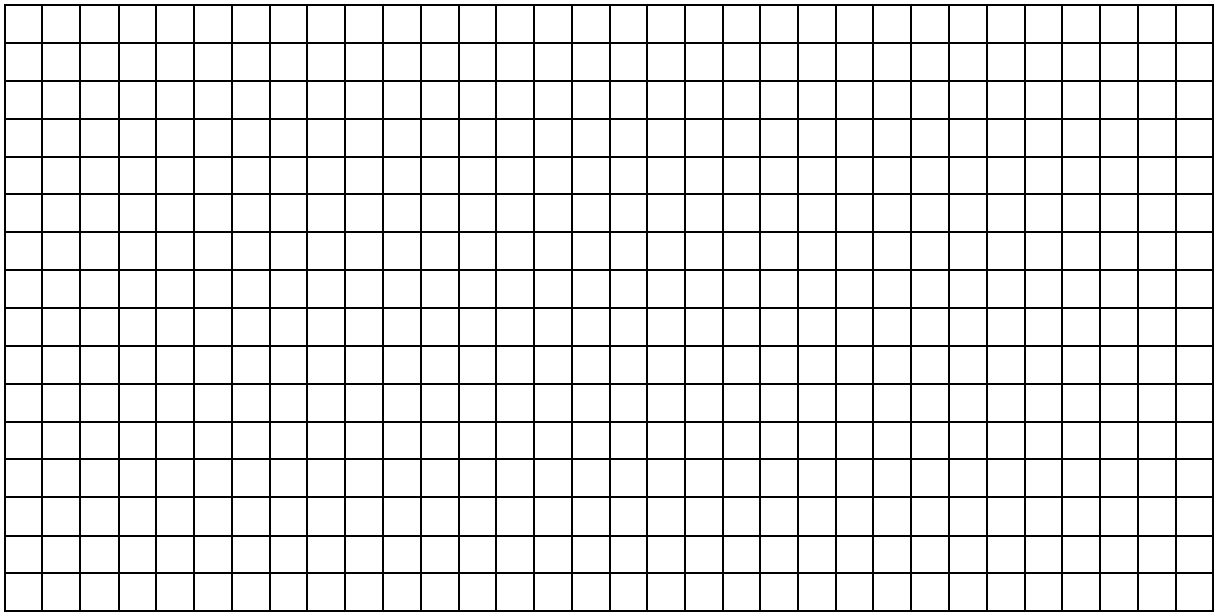
Berechnen Sie in übersichtlicher Form die festzusetzenden Stundungszinsen!

Die Steuerpflichtige Mascha Müller (M) erstellte ihre Einkommensteuerklärung für 2023 und reichte diese am 11. Juni 2024 beim zuständigen Finanzamt ein. Im Juli 2024 erhielt sie den Bescheid für 2023 und musste eine Einkommensteuer-Nachzahlung von 13.350 EUR leisten.

Da M nicht so viel Geld zur Verfügung hatte, beantragte sie beim Finanzamt eine Stundung. Für den am 16. Aug. 2024 fälligen Betrag wurde vom Finanzamt folgende Ratenzahlung gewährt:

1.	Rate	4.000 EUR	Zahlung am 18. Sep. 2024
2.	Rate	4.000 EUR	Zahlung am 18. Okt. 2024
3.	Rate	4.000 EUR	Zahlung am 18. Nov. 2024
4.	Rate	1.350 EUR	Zahlung am 18. Dez. 2024

Lösung:

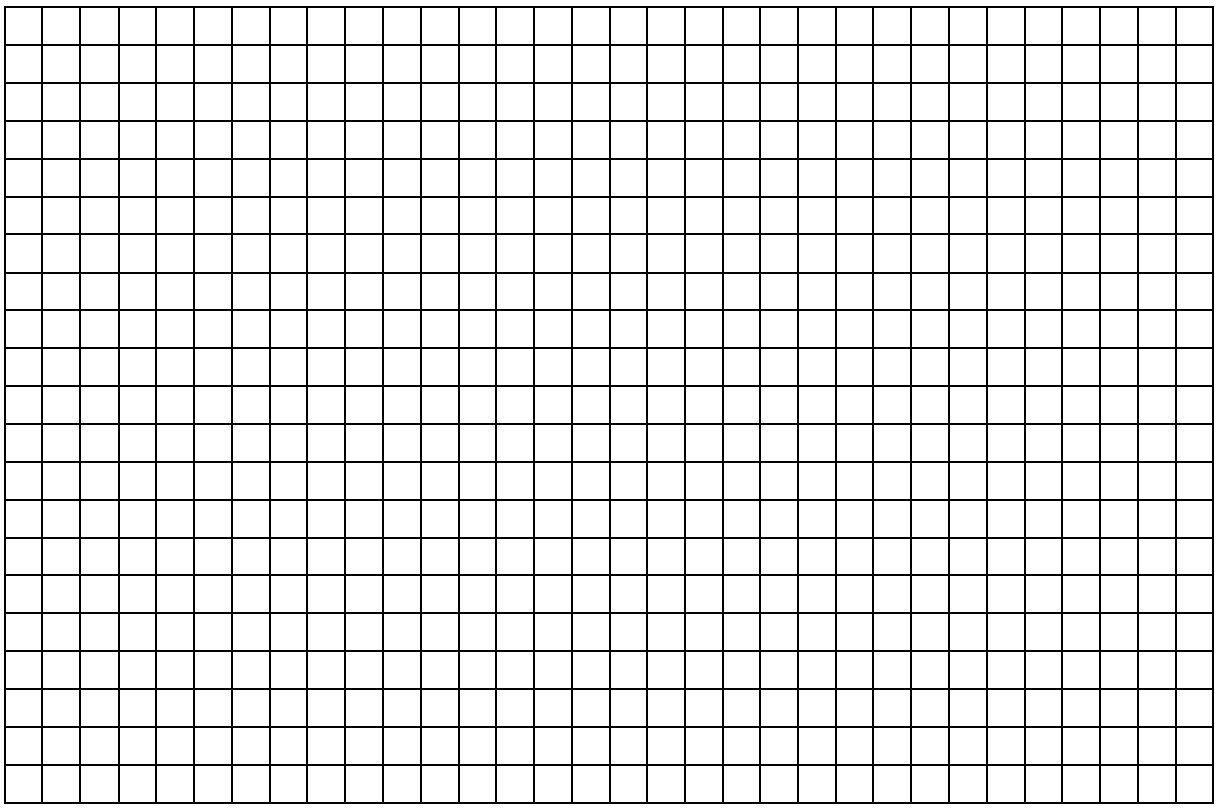


<u>Aufgabe b</u> **4 Punkte**

M fragt Sie, was der Unterschied zwischen Verspätungszuschlag und Säumniszuschlag ist.

Erklären Sie kurz, wofür ein Verspätungszuschlag festgesetzt und ein Säumniszuschlag erhoben wird! Geben Sie zusätzlich die Rechtsnormen an!

Lösung:



Ende der Aufgaben!