StBK Hessen Steuerberaterkammer	**Abschlussprüfung** Sommer 2022 Dienstag, 07.06.2022
Name des Prüflings: _____	Prüfungsgebiet: **Steuerwesen** Arbeitszeit: 150 Minuten Erreichbare Punktzahl: 100 Punkte

Achten Sie bitte auf eine saubere und übersichtliche Darstellung der Lösungen sowie auf lesbare Schrift, denn auch die äußere Form der Arbeiten wird bewertet. Begründungen sind nur vorzunehmen, wenn diese ausdrücklich verlangt werden. Die Angabe von Paragraphen reicht zur Begründung nicht aus.

Die Lösungen sowie sämtliche Nebenrechnungen sind möglichst in den unterhalb der jeweiligen Aufgaben vorgesehenen Lösungsbereich zu schreiben. Soweit noch weitere Lösungsblätter gebraucht werden, stellt sie die Kammer zur Verfügung. Alle Lösungsblätter sind zusammen mit dem Aufgabensatz abzugeben.

Mit Bleistift geschriebene Lösungen werden nicht bewertet.

Die formalen und gesetzlichen Vorschriften werden eingehalten, soweit nichts anderes angegeben ist.

Abgabenordnung

Punkte:

1. Werner Müller, Wiesbaden, erhält am 18.08.2022 seinen Einkommensteuerbescheid 2021. Der Bescheid trägt den Poststempel vom 17.08.2022. Bei der Überprüfung des Bescheides stellt Herr Müller fest, dass der Finanzbeamte die erklärte und nachgewiesene Spende in Höhe von 3.000,— € nicht berücksichtigt hat. Die festgesetzte Einkommensteuer-Abschlusszahlung beträgt 4.284,— €.

a) Ermitteln Sie den Beginn und das Ende der Rechtsbehelfsfrist. **5**

Punkte:

b) Erläutern Sie wann die Einkommensteuer-Abschlusszahlung fällig ist. **2**

c) Was muss Herr Müller veranlassen bzw. beantragen, damit die Spende berücksichtigt und die darauf entfallende Nachzahlung nicht fällig wird, bevor ein eventueller neuer Bescheid erlassen wird? **3**

2. Frau Christine Schmitt (Monatszahlerin) hat ihre Umsatzsteuervoranmeldung für Mai 2021 mit einer Zahllast von 11.217,— € am Donnerstag, den 03.06.2021, dem zuständigen Finanzamt übermittelt. Die Zahlung wurde am Dienstag, den 12.10.2021, dem Bankkonto der Finanzkasse gutgeschrieben. Frau Schmitt hat keine Dauerfristverlängerung beantragt. Coronabedingte Stundungen wurden nicht gewährt.

Benennen und berechnen Sie die steuerlichen Nebenleistungen. **4**

Punkte:

Einkommensteuer

3. Der alleinerziehende Kevin Hahn lebt gemeinsam mit seiner Tochter Svenja (geb. 03.06.1996) in Marburg. Die leibliche Mutter von Svenja kommt ihren Unterhaltsverpflichtungen nicht nach. Es leben keine weiteren Personen im Haushalt von Kevin Hahn. Svenja studiert das gesamte Jahr 2021 in Fulda. Von Januar bis März 2021 wohnt Sie in Fulda im Studentenwohnheim, ist aber das gesamte Jahr 2021 bei ihrem Vater in Marburg gemeldet.
Svenja Hahn erhält im VZ 2021 von ihrem Vater monatliche Unterhaltszahlungen in Höhe von 850,— €, da sie in 2021 keine eigenen Einkünfte und Bezüge hat.

a) Ist Svenja steuerlich als Kind zu berücksichtigen? (Antwort mit Begründung) **3**

b) Benennen und berechnen Sie die einkommensteuerlichen Abzugsbeträge, die Kevin Hahn für Svenja im VZ 2021 in Anspruch nehmen kann. **12**

Punkte:

4. Die Eheleute Michael (geb. am 28.01.1955) und Doris Schneider (geb. am 03.03.1963) sind seit zwei Jahren verheiratet und wohnen in Hanau. Die Eheleute wählen die Zusammenveranlagung.
Bei der Erstellung der Einkommensteuererklärung 2021 sind folgende Sachverhalte zu berücksichtigen:

– Doris Schneider ist an der Schneider & Bock OHG mit Sitz in Offenbach beteiligt. Der Jahresabschluss der OHG zum 31.12.2021 wurde am 21.03.2022 fertiggestellt.
Der Gewinn der OHG beträgt 80.000,— €, wovon 50% auf Doris Schneider entfallen.
Für ihre Tätigkeit als Geschäftsführerin erhält Doris Schneider ein monatliches Gehalt von 4.000,— €, das bei der OHG als Aufwand gebucht worden ist.

  Für ein an die OHG ausgegebenes Darlehen erhält Doris Schneider Zinsen in Höhe von 500,— €. Die Zinszahlungen wurden ebenfalls als Aufwand bei der OHG gebucht.

– Michael Schneider arbeitet als angestellter Mediendesigner bei einer Werbeagentur in Frankfurt am Main. Das monatliche Gehalt wird auf sein Konto überwiesen.
In der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung 2021 sind folgende Angaben:
Bruttoarbeitslohn 32.350,— €, Arbeitnehmeranteil Rentenversicherung 3.000,— €, Arbeitgeberanteil Rentenversicherung 3.000,— €, Arbeitnehmeranteil Krankenversicherung 2.352,— €, Arbeitnehmeranteil Pflegeversicherung 576,— €, Arbeitnehmeranteil Arbeitslosenversicherung 384,— €.
Er fährt an 220 Arbeitstagen zu seiner 25 km entfernten Arbeitsstätte.

– Nebenberuflich erstellt Michael Schneider Websites für Kunden. Im Jahr 2021 betragen die Einnahmen 30.00,— € und die Ausgaben 5.600,— €.

– Doris Schneider zahlt 2021 Beiträge zu einer Rürup-Rentenversicherung in Höhe von 10.000,— € und Beiträge zur privaten Krankenversicherung in Höhe von 4.280,— € (darin sind 680,— € für Komfortleistungen enthalten). Darüber hinaus zahlt sie Beiträge zur privaten Pflegeversicherung in Höhe von 630,— €.

Ermitteln Sie systematisch geordnet das zu versteuernde Einkommen der Eheleute Schneider für das Kalenderjahr 2021. **21**

Punkte:

Punkte:

5. Anja Meier aus Eschwege bezieht im VZ 2021 einen Bruttoarbeitslohn in Höhe von 29.000,— € sowie Krankengeld in Höhe von 2.300,— €.

Erläutern Sie, wie das Krankengeld bei der Berechnung der Einkommensteuer 2021 berücksichtigt wird. **4**

6. Mit notariellem Kaufvertrag vom 01.06.2021 hat Johannes Ruppel ein Zweifamilienhaus (Baujahr 1920) in Heusenstamm zum Preis von 470.000,— € erworben, wovon 117.500,— € auf den Grund und Boden entfallen. Besitz, Nutzungen und Lasten sind am 01.08.2021 übergegangen.

Beide Wohnungen sind gleich groß. Die Wohnung im Erdgeschoss hat Johannes Ruppel seit dem 01.08.2021 an seine Schwester unentgeltlich überlassen. Die Wohnung im Obergeschoss ist ortsüblich für monatlich 950,— € (inklusive 100,— € Umlagen) vermietet.

Folgende Beträge hat Johannes Ruppel in 2021 im Zusammenhang mit dem Hauskauf gezahlt:

Grunderwerbsteuer 28.200,— €
Notarkosten für die Beurkundung des Kaufvertrages 1.856,— €
Notarkosten für die Grundschuldbestellung 648,— €
Gerichtskosten zur Grundschuldeintragung 150,— €
Gerichtskosten zur Eintragung des Eigentümerwechsels 285,— €
Darlehenszinsen 4.340,— €
Dachreparaturkosten 4.500,— €
Elektrosanierung Erdgeschoss 4.300,— €
Badsanierung Obergeschoss 5.000,— €
sonstige umlagefähige Kosten vom 01.08.-31.12.2021 insgesamt 1.860,— €

Ermitteln Sie die steuerlich zulässig niedrigsten Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung für den VZ 2021. **14**

Punkte:

Punkte:

Umsatzsteuer

7. Der Unternehmer Martin Streck betreibt in Wetzlar einen Baustoffeinzelhandel. Er unterliegt der Regelbesteuerung und gibt seine Umsatzsteuervoranmeldung monatlich ab. Erforderliche Umsatzsteuer-Identifikationsnummern liegen vor.

Prüfen Sie, ob die in der Anlage befindliche Rechnung alle erforderlichen Angaben enthält. Nennen Sie gegebenenfalls die fehlenden Angaben. **4**

b) Martin Streck erwarb bei einem Lieferanten aus Italien Betonwerkstoffe. Die Lieferung erfolgte am 29.04.2021. Die ordnungsgemäße Rechnung mit Datum vom 01.06.2021 wurde Martin Streck am 02.06.2021 zugestellt. Am 07.06.2021 wurde die Rechnung vom betrieblichen Bankkonto bezahlt.

(1) Bestimmen Sie die Art des Umsatzes. (Antwort mit Begründung) **2**

(2) In welchem Voranmeldungszeitraum entsteht die Umsatzsteuer und in welchem Voranmeldungszeitraum ist der Vorsteuerabzug möglich? (Antwort mit Begründung) **4**

Punkte:

c) Martin Streck verkauft an einen Angestellten Waren für netto 800,— €. Der Einkaufspreis beträgt netto 1.000,— €, der Verkaufspreis netto 1.400,— €.

Begründen Sie die umsatzsteuerliche Bemessungsgrundlage. **3**

d) Martin Streck liefert für 9.000,— € Zement an einen Unternehmer in der Schweiz.

Erläutern Sie den Ort und die Art des Umsatzes. **3**

Punkte:

e) Martin Streck stellt einem Kunden Verzugszinsen in Höhe von 45,— € in Rechnung, da dieser eine Rechnung erst 7 Monate später bezahlt hat.

Erläutern Sie die Art des Umsatzes. **2**

Gewerbesteuer

8. Annekatrin Kerber e.Kfr. betreibt in Gießen einen Großhandel. Sie ermittelt ihren Gewinn nach § 238 Abs. 1 HGB in Verbindung mit § 5 Abs. 1 EStG.

Ermitteln Sie systematisch und geordnet anhand der folgenden Gewinn- und Verlustrechnung die Gewerbesteuerabschlusszahlung bzw. -erstattung für den Erhebungszeitraum 2021. Der Hebesatz für das Jahr 2021 der Stadt Gießen beträgt 420 %. **9**

Aufwendungen	**Gewinn- und Verlustrechnung 2021**	**Erträge**
Wareneinsatz	1.680.250,— €	Umsatzerlöse 2.500.000,— €
Personalaufwand	380.500,— €	
sonstige betriebliche Aufwendungen	35.270,— €	
Zinsaufwand	3.630,— €	
Disagio – anteilig	600,— €	
Abschreibungen	145.500,— €	
GewSt-Vorauszahlungen	16.000,— €	
vorläufiger Gewinn	238.250,— €	
Summe	**2.500.000,— €**	**2.500.000,— €**

Punkte:

Punkte:

Körperschaftsteuer

9. Die Power AG, Kassel, deren Wirtschaftsjahr mit dem Kalenderjahr übereinstimmt, hat 2021 einen vorläufigen Jahresüberschuss von 230.000,— € erwirtschaftet.

Der Jahresüberschuss ist unter anderem durch die Körperschaftsteuer-Vorauszahlungen in Höhe von 90.000,— €, Solidaritätszuschlag-Vorauszahlungen in Höhe von 4.950,— € und Aufsichtsratsvergütungen in Höhe von 30.000,— € gemindert worden. Weiterhin wurden Bußgelder in Höhe von 300,— € als Betriebsausgaben gebucht.

Berechnen Sie das zu versteuernde Einkommen 2021 und die festzusetzende Körperschaftsteuer der Power AG. **5**

Datumstabellen 2022

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

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

Anlage zu Aufgabe 7

Baustoffgroßhandlung
Wertmüller GmbH
Turmstr. 45
35576 Wetzlar

Telefon: 06441 / 1065-10

Martin Streck
Frankfurter Str. 125
35576 Wetzlar

Rechnung

12.07.2021

Artikelnummer	Anzahl	Bezeichnung	Einzelpreis	Gesamtbetrag
30360700	200	Bauzement	10,05 €	2.010,00 €
+ 19 % USt				381,90 €
Summe				**2.391,90 €**

Zahlungsziel:

Innerhalb von 30 Tagen Rechnungsdatum netto. Innerhalb von 10 Tagen 2 % Skonto.

Bankverbindung:
Volksbank Fulda Kto.-Nr. 123400, BLZ 500 600 30, DE 51 50 0600 3012 3400 00

Finanzamt Wetzlar
Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.) DE 266487746

StBK Hessen Steuerberaterkammer	**Abschlussprüfung** Sommer 2022 Mittwoch, 08.06.2022
Name des Prüflings: _____	Prüfungsgebiet: **Rechnungswesen** Arbeitszeit: 120 Minuten Erreichbare Punktzahl: 100 Punkte

Achten Sie bitte auf eine saubere und übersichtliche Darstellung der Lösungen sowie auf lesbare Schrift, denn auch die äußere Form der Arbeiten wird bewertet. Begründungen sind nur vorzunehmen, wenn diese ausdrücklich verlangt werden. Die Angabe von Paragraphen reicht zur Begründung nicht aus.

Die Lösungen sowie sämtliche Nebenrechnungen sind möglichst in den unterhalb der jeweiligen Aufgaben vorgesehenen Lösungsbereich zu schreiben. Soweit noch weitere Lösungsblätter gebraucht werden, stellt sie die Kammer zur Verfügung. Alle Lösungsblätter sind zusammen mit dem Aufgabensatz abzugeben.

Mit Bleistift geschriebene Lösungen werden nicht bewertet.

Die formalen und gesetzlichen Vorschriften werden eingehalten, soweit nichts anderes angegeben ist.

Bei den Buchungssätzen sind stets auch die Beträge anzugeben.

Der jeweilige Lösungsweg ist rechnerisch darzustellen.

Teil I

Punkte:

Max Hochstift e.K. betreibt in Frankfurt/Main einen Großhandel mit besonderen Biersorten.
Er unterliegt mit seinen Umsätzen der Regelbesteuerung und ermittelt seinen Gewinn nach § 5 EStG. § 7g EStG ist nicht anzuwenden.
Die Belege entsprechen den gesetzlichen Vorschriften. Die Umsatzsteuer-Identifikationsnummern liegen vor.

Die folgenden Sachverhalte sind für 2021 noch zu berücksichtigen. Dabei ist unter Beachtung der steuerlichen Vorschriften auf den steuerlich zulässig niedrigsten Gewinn abzustellen.

1. a) Am 22.11.2021 verkauft er 7 Fässer Bier an den Getränkegroßhandel Michel in Hanau für 1.500,— € zzgl. 285,— € Umsatzsteuer gegen Rechnung.
Für die 7 Fässer berechnet er zusätzlich Pfand von insgesamt 210,— €.
Für das Leergut wird keine Umsatzsteuer in Rechnung gestellt.

Buchen Sie zum 22.11.2021. **3**

Punkte:

b) Max Hochstift erhält vom Kunden Michel am 30.11.2021 drei leere Fässer zurück.

Buchen Sie zum 30.11.2021. **2**

c) Am 07.12.2021 zahlt der Kunde Michel per Banküberweisung den Restbetrag unter Abzug von 2 % Skonto.
Das Leergut ist nicht skontierfähig.

Berechnen und buchen Sie zum 07.12.2021. **5**

Punkte:

2. Max Hochstift erwirbt am 10.12.2021 für 15.000,— € zzgl. Umsatzsteuer einen neuen Gabelstapler.
Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer beträgt 10 Jahre.
Seinen alten Gabelstapler hat Max Hochstift für 5.000,— € am 18.12.2021 an Heiner Licht bar verkauft. Der Buchwert zum Zeitpunkt des Verkaufs beträgt 1.800,— €.

a) Buchen Sie zum 10.12.2021 und zum 18.12.2021. **6**

b) Berechnen und buchen Sie zum 31.12.2021. **4**

Punkte:

3. Max Hochstift erhält am 01.12.2021 eine Lieferung Lagerbier aus Pilsen (Tschechien) für 2.900,— € gegen Rechnung.
Der Lieferant gewährt ihm hierauf 10 % Rabatt.
Am 23.12.2021 überweist Max Hochstift die Rechnung unter Abzug von 3 % Skonti.

a) Berechnen und buchen Sie zum 01.12.2021. **4**

b) Berechnen und buchen Sie zum 23.12.2021. **4**

Punkte:

4. Am 03.12.2021 erwirbt Max Hochstift fünf gebrauchte Lagerregale aus Birmingham (England).
Der Gesamtkaufpreis beträgt 3.100,— GBP (Pfund Sterling).
Der Wechselkurs für 1 GBP (Pfund Sterling) beträgt 1,18 €.

a) Berechnen und buchen Sie den Rechnungseingang am 03.12.2021. **3**

Am 06.12.2021 zahlt Max Hochstift beim Hauptzollamt in bar 723,52 € für die Einfuhr und 150,— € an den Zoll.

b) Buchen Sie zum 06.12.2021. **2**

Am 09.12.2021 kauft Max Hochstift Wandhalterungen zur Befestigung der Regale und zahlt 119,— € mit seiner privaten Kreditkarte.

c) Buchen Sie zum 09.12.2021. **3**

Punkte:

Max Hochstift bezahlt die Rechnung für die Regale per Banküberweisung am 22.12.2021. An diesem Tag beträgt der Wechselkurs für 1 GBP (Pfund Sterling) 1,14 €.

d) Berechnen und buchen Sie zum 22.12.2021. **4**

Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer beträgt 10 Jahre.

e) Berechnen und buchen Sie zum 31.12.2021. **3**

Punkte:

5. Vom Finanzamt Frankfurt/Main III erhält Max Hochstift eine Umbuchungsmitteilung **(Anlage 1)**.

Buchen Sie zum 10.11.2021. **3**

6. Am 23.12.2021 entnimmt Max Hochstift Bier aus seinem Lagerbestand für private Zwecke.
Das Bier hat er für 150,— € eingekauft.
Der derzeitige Einkaufspreis beträgt 120,— €, der Verkaufspreis 162,— €.

Buchen Sie zum 23.12.2021. **2**

7. **Buchen Sie das Lohnjournal (Anlage 2).** **8**

Punkte:

8. Am 30.11.2021 überweist Max Hochstift an seinen Steuerberater 3.920,— € zzgl. Umsatzsteuer für den Jahresabschluss 2020. In der Bilanz zum 31.12.2020 ist für diese Kosten eine Rückstellung von 3.000,— € gebildet worden.

Buchen Sie zum 30.11.2021. **3**

9. Der Forderungsbestand zum 31.12.2021 setzt sich wie folgt zusammen:

- Inlandsforderungen einschl. 19 % Umsatzsteuer 259.184,38 €
  Darin enthalten sind Forderungen einschließlich Umsatzsteuer an den Kunden Oliver Müller, dessen Insolvenzverfahren mangels Masse eingestellt wurde, von 3.036,88 €.
- Das allgemeine Ausfallrisiko beträgt 2 %.
  Zum 31.12.2020 wurde eine Pauschalwertberichtigung von 3.800,— € gebildet.

Berechnen und buchen Sie zum 31.12.2021. **8**

Punkte:

Teil II

Gerd Thunberg errichtet auf seinem Dach in Hofheim eine Photovoltaikanlage zur gewerblichen Produktion von Strom. Er ermittelt seinen Gewinn gemäß § 4 Abs. 3 EStG.
Er versteuert seine Umsätze nach vereinnahmten Entgelten.
Die Rechnungen entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.
§ 7g EStG soll nicht angewendet werden.

Prüfen und entscheiden Sie, ob und inwieweit sich die folgenden bisher nicht berücksichtigten Sachverhalte auf den Gewinn 2021 auswirken. Dabei ist auf den steuerlich zulässig niedrigsten Gewinn abzustellen.
Ansätze sowie Nichtansätze sind zu begründen.

1. Anschaffung **(Anlage 3)**.
Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer der Anlage beträgt 20 Jahre **7**

2. Am 15.04.2021 erstattet das Finanzamt die Umsatzsteuer aus der Anschaffung der Photovoltaikanlage auf sein Konto. **2**

3. Für die Finanzierung der Photovoltaikanlage hat Gerd Thunberg am 01.03.2021 ein Darlehen von 35.000,— € aufgenommen, das mit 2,5 % pro Jahr verzinst wird.
Die Auszahlung des Darlehens erfolgt am 01.03.2021. Das Darlehen ist in 2021 tilgungsfrei.
Die Zinsen werden seinem Konto jeweils zum Monatsletzten belastet. **5**

4. Ab Mai 2021 erhält Gerd Thunberg für die Stromlieferung eine monatliche Abschlagszahlung von 535,50 € inkl. Umsatzsteuer. Die Zahlungen werden jeweils am 3. Tag des Folgemonats gutgeschrieben. **6**

5. Am 01.03.2021 überweist Gerd Thunberg für die Elektroversicherung der Anlage 252,— € für die Zeit vom 01.03.2021 bis 28.02.2022. **2**

6. Gerd Thunberg lädt seinen Energieberater im November 2021 zu einer geschäftlichen Besprechung für 178,38 € (Speisen 120,— € + 8,40 € USt und Getränke 42,— € + 7,98 € USt) zum Essen in ein Restaurant ein. **4**

Punkte:

Nr.	Begründung	Gewinnauswirkung +/– (€)
1.		
2.		
3.		

Punkte:

Nr.	Begründung	Gewinnauswirkung +/– (€)
4.		
5.		
6.		

Punkte:

Teil III

Der Geschäftsführer der Bürotechnik Schmitt GmbH legt Ihnen folgendes Zahlenmaterial vor:

Umsatzerlöse 2021	1.545.000,— €
Gewinn 2021	381.000,— €
Wareneinsatz 2021	715.000,— €
Abschreibungen	156.000,— €
Warenbestand 01.01.2021	870.000,— €
Warenbestand 31.12.2021	910.000,— €

a) Berechnen Sie den Cash-Flow 2021 und geben Sie an, worüber diese Kennzahl Auskunft gibt. **4**

b) Ermitteln Sie den Rohgewinn und den Rohgewinnsatz. **3**

Anlage 1 zu Teil I Aufgabe 5

Finanzamt Frankfurt/Main III
-Erhebungsstelle-
Steuernummer 045 845 72600

60327 Frankfurt/Main 10.11.2021
Gutleutstraße 120

Fon: 069 2545 - 03
Fax: 069 2545 - 3999
Poststelle@FA-FF3.Hessen.de

Max Hochstift
Leipziger Straße 192
60487 Frankfurt/Main

Umbuchungs-Mitteilung

Sehr geehrter Herr Hochstift,
am 10.11.2021 haben wir wie folgt umgebucht:

von Einkommensteuerguthaben 2020	8.536,95 €	
auf Zwangsgeld zur Umsatzsteuererklärung 2019		200,00 €
auf Lohnsteuer Oktober 2021		8.336,95 €

Mit freundlichen Grüßen
Ihr Finanzamt (Erhebungsstelle)

Konten der Finanzkasse:
Deutsche Bundesbank
IBAN: DE07500000000005000504
BIC: MARKDEF1500

Anlage 2 zu Teil I Aufgabe 7

Max Hochstift **Lohnjournal Lohnsummen Dezember 2021**

PersNr.	Arbeitnehmer	Steuerbrutto	Lohnsteuer Kirchensteuer Solidaritätszuschlag	KV-Brutto KV Beitrag AN KV-Beitrag AG	RV-Brutto RV-Beitrag AN RV-Beitrag AG	AV-Brutto AV-Beitrag AN AV-Beitrag AG	PV-Brutto PV-Beitrag AN PV-Beitrag AG	Umlage 1 Umlage 2 Umlage Insolv.	Gesamtbrutto Nettoanzug Auszahlungsbetrag
01-10	Löhne Angestellte	43.404,31 €	8.133,54 €	32.490,33 €	33.094,48 €	32.644,48 €	32.040,33 €	887,59 €	
			0,00 €	3.351,17 €	3.035,94 €	391,74 €	604,95 €	228,96 €	
			203,41 €	2.535,68 €	3.763,74 €	391,74 €	562,38 €	48,23 €	27.683,56 €
11-13	Aushilfslöhne	1.350,00 €	27,00 €	1.350,00 €	1.350,00 €	0,00 €	0,00 €	13,50 €	
				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7,04 €	
				175,50 €	202,50 €	0,00 €	0,00 €	1,62 €	1.350,00 €
		43.404,31 €	**8.160,54 €**	**33.840,33 €**	**34.444,48 €**	**32.644,48 €**	**32.040,33 €**	**901,09 €**	
		1.350,00 €	**0,00 €**	**3.351,17 €**	**3.035,94 €**	**391,74 €**	**604,95 €**	**236,00 €**	
			203,41 €	**2.711,18 €**	**3.966,24 €**	**391,74 €**	**562,38 €**	**49,85 €**	**29.033,56 €**

Summe Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung **8.818,48 €**

Summe Arbeitnehmeranteil zur Sozialversicherung **7.383,80 €**

Anlage 3 Teil II Aufgabe 1

Your Solar

Your Solar GmbH-Industriestraße 7-61449 Steinbach

Gerd Thunberg
Sonnenstraße 25
65719 Hofheim

12. März 2021

Rechnung Nr. 2021015250

Monokristalline Hochleistungsmodule Inkl. Installation Geliefert 10. März 2021	35.000,00 €
19 % Umsatzsteuer	6.650,00 €
Brutto Summe	41.650,00 €

Diese Rechnung beinhaltet Lohnkosten in Höhe von 8.200,00 €

Wir weisen Sie darauf hin, dass Sie als Privatperson (Selbstnutzung des Stroms) diese Rechnung nach § 14b Abs. 1 UStG für mindestens zwei Jahre aufbewahren müssen.
Soweit Sie Unternehmer sind (Einspeisung und Direktverbrauch) ist die Rechnung 10 Jahre aufzubewahren.

Geschäftsführer: Sigfried Strahl
UStNr.DE257812725
Handelsregister HRB100123
Frankfurter Sparkasse 1822
Gerichtsstand Frankfurt/Main
DE53500502010003848233
BIC: HELDEF1822

Tel. 0800-2490000
Fax: 06171-7006800
info@your-solar.de
www.your –solar.de

StBK Hessen Steuerberaterkammer	**Abschlussprüfung** Sommer 2022 Mittwoch, 08.06.2022
Name des Prüflings: _____	Prüfungsgebiet: **Wirtschafts- und Sozialkunde** Arbeitszeit: 90 Minuten Erreichbare Punktzahl: 100 Punkte

Achten Sie bitte auf eine saubere und übersichtliche Darstellung der Lösungen sowie auf lesbare Schrift, denn auch die äußere Form der Arbeiten wird bewertet. Begründungen sind nur vorzunehmen, wenn diese ausdrücklich verlangt werden. Die Angabe von Paragraphen reicht zur Begründung nicht aus.

Die Lösungen sowie sämtliche Nebenrechnungen sind möglichst in den unterhalb der jeweiligen Aufgaben vorgesehenen Lösungsbereich zu schreiben. Soweit noch weitere Lösungsblätter gebraucht werden, stellt sie die Kammer zur Verfügung. Alle Lösungsblätter sind zusammen mit dem Aufgabensatz abzugeben.

Mit Bleistift geschriebene Lösungen werden nicht bewertet.

Punkte:

Arbeits- und Sozialrecht

1. Der 19-jährige Auszubildende Ari Wagner hat am 01.08.2019 einen 3-jährigen Ausbildungsvertrag mit dem Einzelhändler Willi Tietz abgeschlossen.
Am 15.05.2021 überreicht Ari Wagner Willi Tietz sein Kündigungsschreiben, um zum 01.07.2021 eine Schreinerlehre zu beginnen.
Willi Tietz weist die Kündigung zurück und droht mit Schadenersatzansprüchen wegen der hohen Ausbildungskosten.
Außerdem will er Ari Wagner kein Zeugnis ausstellen.

a) Ist die Kündigung wirksam? (Antwort mit Begründung) **5**

Punkte:

b) Kann Willi Tietz die Ausstellung eines Zeugnisses verweigern? (Antwort mit Begründung) **2**

c) Kann Willi Tietz Schadenersatzansprüche geltend machen? (Antwort mit Begründung) **3**

2. Die Bundesregierung plant den Mindestlohn auf 12,- Euro die Stunde anzuheben. Interessenverbände erwägen eine Klage vor dem Bundesverfassungsgericht, weil dies ein Verstoß gegen den Grundsatz der Tarifautonomie sei.

Erläutern Sie den Grundsatz der Tarifautonomie. **5**

Punkte:

3. Die Firma Blitzblank GmbH erwägt die Einstellung von geringfügig Beschäftigten.

Welche Abgaben hat die Blitzblank GmbH für die geringfügig Beschäftigten zu leisten? **6**

Punkte:

Schuld und Sachenrecht

4. Der Büromöbelhändler Max Krämer e.K liefert im November 2020 an die Invest AG 20 Schreibtische.

Die Invest AG überweist am 15.03.2021 einen Teilbetrag.

Den Restbetrag will die Invest AG nicht bezahlen, da ein Teil ihrer Mitarbeiter im Homeoffice beschäftigt ist und sie die Schreibtische nicht mehr benötigt.

a) Wann tritt die Verjährung der Kaufpreisforderung ein? (Antwort mit Begründung) **8**

b) Erläutern Sie, welche rechtliche Folgen der Eintritt der Verjährung hat. **4**

Punkte:

5. Der 17-jährige Bernd Schopf kauft von seinem Taschengeld, das ihm zur freien Verfügung überlassen wurde, bei der Pedalo GmbH einen Fahrradhelm für 50,— €.

a) Ist der Kaufvertrag rechtswirksam? (Antwort mit Begründung) **3**

b) Außerdem kauft er ein Rennrad. Er zahlt 300,— € an und vereinbart zwei weitere Zahlungen zu jeweils 100,— €.

Als seine Mutter vom Fahrradkauf erfährt, bringt sie das Rennrad zurück und verlangt die Rückzahlung der von Bernd Schopf geleisteten Zahlungen.

Muss die Pedalo GmbH das Rad zurücknehmen und die Zahlungen leisten? (Antwort mit Begründung) **7**

Punkte:

Handels- und Gesellschaftsrecht

6. Özlem Gündogan betreibt in Frankfurt und Wiesbaden mehrere Modegeschäfte. Demnächst wird sie in Darmstadt eine weitere Filiale mit zehn Mitarbeiterinnen eröffnen. Ihr Umsatz beträgt 1.850.000,— €. Bisher ist sie nicht im Handelsregister eingetragen.

a) Muss sich Özlem Gündogan ins Handelsregister eintragen lassen? (Antwort mit Begründung) **4**

b) Welche Wirkung hat die Eintragung? (Antwort mit Begründung) **4**

c) Wie muss Özlem Gündogan firmieren? **2**

Punkte:

d) Nennen Sie je zwei Vor- und Nachteile, die eine Handelsregistereintragung für Özlem Gündogan hat. **4**

7. Die Geschäftsführung der Metallwaren GmbH überlegt, ob sie ihren Vertrieb mit einem neuen Außendienstmitarbeiter oder einem Handelsvertreter organisieren soll.
Der Außendienstmitarbeiter würde einen monatlich gleich bleibenden Betrag von 1.000,— € und 2 % Umsatzprovision erhalten.
Für den Handelsvertreter sind 5 % Umsatzprovision vorgesehen.

a) Berechnen Sie, ab welchem jährlichen Umsatz die Kosten der GmbH für beide gleich hoch sind. **4**

Punkte:

b) Welchen Einkunftsarten im Sinne des EStG sind Außendienstmitarbeiter und Handelsvertreter zuzuordnen. **4**

8. Alex Schnur und Bärbel Schön betreiben in Wiesbaden einen Lebensmittelgroßhandel als Schön OHG.
Im Juli 2021 nehmen sie Hans Reichel als neuen Gesellschafter auf.

a) Kann die bisherige Firma bestehen bleiben? (Antwort mit Begründung) **3**

b) Im September 2021 fordert ein Gläubiger die Begleichung einer Rechnung vom Mai 2021 von Hans Reichel.

Muss Hans Reichel die Rechnung bezahlen? (Antwort mit Begründung) **2**

c) Alex Schnur kauft im Oktober 600 Flaschen teuren italienischen Rotwein.
Bärbel Schön und Hans Reichel sind gegen den Einkauf.

Ist der Kaufvertrag für die OHG wirksam? (Antwort mit Begründung) **5**

Punkte:

d) Die Gesellschafter möchten eine vom Gesetz abweichende Gewinnverteilung vereinbaren.

Ist dies rechtlich möglich? (Antwort mit Begründung)
Nennen Sie zwei mögliche Gründe für diese Vereinbarung. **7**

Finanzierung

9. Die Telebau AG muss ihren Fuhrpark erneuern. Der Vorstand überlegt, ob die Fahrzeuge geleast oder über einen Bankkredit finanziert werden sollen.

Nennen Sie je zwei Vorteile des Leasings sowie der Finanzierung der Anschaffung durch einen Bankkredit. **8**

Punkte:

Wirtschaftspolitik

10. Das Statistische Bundesamt hat für die Bundesrepublik für das Jahr 2021 eine Inflationsrate von 3,1 % errechnet

a) Erläutern Sie die negativen Folgen von Inflation. **4**

b) Nennen Sie zwei wesentliche Ursachen für die gestiegene Inflationsrate. **2**

c) Erläutern Sie, weshalb die gestiegene Inflationsrate insbesondere für Lohnempfänger und Rentner ein Problem ist. **4**