StBK Hessen Steuerberaterkammer	**Abschlussprüfung** Winter 2021/2022 Dienstag, 23.11.2021
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. Harry Nüssler hat seine Einkommensteuererklärung 2010 fristgerecht im Jahr 2011 eingereicht.
Der Einkommensteuerbescheid ist am 14.11.2011 bekanntgegeben worden.
Am 26.02.2021 erhält das Finanzamt Informationen über Provisionseinkünfte von Harry Nüssler, die er wissentlich nicht erklärt hat.

a) Bestimmen Sie Beginn und Ende der Festsetzungsfrist. (Antwort mit Begründung). **5**

Punkte:

b) Prüfen Sie, ob der Einkommensteuerbescheid noch geändert werden kann. (Antwort mit Begründung) **3**

Einkommensteuer

2. Die kaufmännische Angestellte Anna Schmitt macht für ihre Einkommensteuererklärung 2020 folgende Angaben:

- Für ihre Tätigkeit in einem Möbelhaus erhält sie monatlich 3.230,— €. Das Gehalt für Dezember 2020 wird ihr am 13.01.2021 auf ihrem Bankkonto gutgeschrieben.
- Anna Schmitt kauft bei ihrem Arbeitgeber Möbel für 7.600,— €.
  Als Mitarbeiterin erhält sie einen Personalrabatt und zahlt nur 4.500,— €.
  Der Arbeitgeber hat keine Pauschalversteuerung vorgenommen.
- Sie fährt an 220 Tagen zu ihrem 35 km entfernten Arbeitsplatz.
- Vom 25.05.2020 bis 29.05.2020 fährt Anna Schmitt mit ihrem PKW zu einer beruflichen Fortbildung zum 200 km entfernten Tagungsort. Die Übernachtungskosten hat der Arbeitgeber voll übernommen. Die Seminargebühr beträgt 580,— €, ihr Arbeitgeber hat ihr hiervon 500,— € erstattet.

Ermitteln Sie systematisch geordnet die Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit von Anna Schmitt für das Kalenderjahr 2020. **10**

Punkte:

Punkte:

3. Magdalena Groß, geb. am 25.03.1955, wohnt in Hanau und wurde im Kalenderjahr 2019 mit ihrem im Mai 2019 verstorbenen Mann zusammenveranlagt. Sie weist einen Grad der Behinderung von 70 nach.

Für 2020 macht sie noch folgende Angaben:

- Bis zum 31.10.2020 war sie selbstständige Hautärztin. Sie hat Betriebseinnahmen von 105.628,— € und Betriebsausgaben von 23.953,— €.
- Seit dem 01.11.2020 erhält sie monatlich eine Rente aus der Ärzteversorgung von 3.790,— €.
- Von Januar 2020 bis Oktober 2020 hat sie monatlich 850,— € in die berufsständische Altersversorgung (Ärzteversorgung) eingezahlt.
- Ihre Jahresbeiträge zur Krankenversicherung ohne Krankengeldanspruch betragen 7.788,— € und zur gesetzlichen Pflegeversicherung 1.020,— €.
- Magdalena Groß spendet in 2020 an eine politische Partei i.S. des § 2 des Parteiengesetzes 2.800,— €.

a) Ermitteln Sie systematisch geordnet das zu versteuernde Einkommen von Magdalena Groß für das Kalenderjahr 2020. **13**

Punkte:

b) Welcher Steuertarif ist für Magdalena Groß 2020 anzuwenden?
(Antwort mit Begründung)

4

Punkte:

4. Sophie Müllner, geb. am 03.02.1978, ist seit 2019 geschieden und wohnt in Fulda.
In 2018 hat sie ein Zweifamilienhaus (Baujahr 1974) erworben. Beide Wohnungen sind vermietet.
Die Anschaffungskosten, die auf das Gebäude entfallen, betragen 420.000,— €.

Die Mieteinnahmen betragen monatlich pro Wohnung 1.240,— € und die Umlagen monatlich pro Wohnung 180,— €. Die Nachzahlung für die Nebenkosten 2019 von 295,— € geht am 26.03.2020 und die für 2020 von 242,50 € am 16.03.2021 auf dem Bankkonto ein.

Sophie Müllner weist für 2020 folgende Ausgaben nach:
- Dachsanierung im Januar 2020 für 103.173,— €.
- Anbau von Balkonen an beide Wohnungen für insgesamt 10.477,— €.
- Die übrigen Werbungskosten, ohne Abschreibung, betragen 4.800,— €.

Von ihrem geschiedenen Ehemann erhält sie Unterhalt. **(Anlage 1)**

a) Begründen Sie den Ansatz der Kosten für die Dachsanierung. **5**

Punkte:

b) Begründen Sie den Ansatz der Kosten für den Anbau der Balkone. **2**

c) Ermitteln Sie systematisch geordnet den Gesamtbetrag der Einkünfte von Sophie Müllner für das Kalenderjahr 2020. **11**

Punkte:

5. Die Eheleute Siegfried und Sandra Schulze aus Wiesbaden haben drei Kinder:

- Hanna, geb. am 07.11.1988, ist seit ihrer Geburt geistig behindert und muss von ihren Eltern gepflegt werden. Sie hat Pflegegrad 3 und keine eigenen Einkünfte.

- Alfred, geb. 30.05.2000, hat am 31.07.2020 die Schule beendet und beginnt am 01.08.2020 eine Ausbildung zum Steuerfachangestellten in Hamburg.

- Mia, geb. am 22.10.2006, besucht eine private Schule in Wiesbaden.
  Die Eltern zahlen für den Besuch dieser Schule.

- Die Eltern zahlen für alle drei Kinder Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge.

Geben Sie die Art der steuerlichen Vergünstigung an, die die Eheleute Schulze in 2020 für ihre Kinder in Anspruch nehmen können.
Die Angabe von Beträgen ist nicht erforderlich. **9**

Punkte:

Umsatzsteuer

Bestimmen Sie in den folgenden Fällen den Ort der Leistung. (Antwort mit Begründung)

6. Steuerberater Hubert Schnell aus Freiburg

a) berät Spediteur Schneller mit Sitz in Metz (Frankreich) wegen eines Forderungsausfalls in seinem Unternehmen, **2**

b) erstellt für den Franzosen Eugen Dupont aus Colmar (Frankreich) die Einkommensteuererklärung, **2**

c) erstellt die Erbschaftsteuererklärung für Max Reich in Basel (Schweiz). **2**

Punkte:

7. Robert Sauer betreibt in Offenbach ein Reinigungsunternehmen und versteuert seine Umsätze nach vereinbarten Entgelten. Seine Umsatzsteuer-Voranmeldung gibt er monatlich ab. Alle Belege entsprechen den gesetzlichen Vorschriften. Die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer und alle erforderlichen Bescheinigungen liegen vor.

a) Robert Sauer bestellt am 13.09.2021 für 30.580,— € Waschmittel aus Frankreich.
Die Lieferung mit Rechnung erfolgt am 13.10.2021.

Erläutern Sie die Umsatzart.
Wann und in welcher Höhe entsteht die Steuer? (Antwort mit Begründung) **4**

b) Am 27.10.2021 liefert er einen gebrauchten Reinigungsvollautomaten an einen Unternehmer in Istanbul (Türkei) für 1.000,— €. Der Kunde holt das Gerät ab und verbringt es selbst in die Türkei.

Erläutern Sie die Umsatzart. **3**

Punkte:

c) Robert Sauer übernimmt am 29.10.2021 die kostenlose Reinigung von Kleidung für das Deutsche Rote Kreuz (DRK).
Hierzu verbraucht er Material für 150,— € (Einkaufspreis).
Die Lohn- und Lohnnebenkosten für diesen Vorgang betragen 180,— €.
Einem Kunden würde er hierfür 650,— € in Rechnung stellen.

Erläutern Sie die Umsatzart und ermitteln Sie die Bemessungsgrundlage. **4**

d) Robert Sauer erwirbt eine neue Textilreinigungsmaschine. **(Anlage 2)**

In welchen Monaten ist der Vorsteuerabzug möglich? (Antwort mit Begründung) **5**

Punkte:

Gewerbesteuer

8. Die Meyer OHG betreibt in Darmstadt ein Bauunternehmen. Im Wirtschaftsjahr 2020 hat sie einen handelsrechtlichen Jahresüberschuss von 307.151,— € erwirtschaftet.
Es liegen noch folgende Angaben zur Bearbeitung vor:

- Für die Geschäftsführung erhalten beide Gesellschafter monatlich je 4.500,— €, die als Personalkosten erfasst sind.

- In 2020 leistete die OHG Gewerbesteuervorauszahlungen von 30.000,— € und hat diese als Betriebsausgaben erfasst.

- Die Schulze KG ist als typische stille Gesellschafterin an der Meyer OHG beteiligt. Der Gewinnanteil 2020 beträgt 295.704,— € und wird von der Meyer OHG als Betriebsausgabe erfasst.

- Die Meyer OHG ist an der Schmitt KG als Gesellschafterin beteiligt.
  Der Gewinnanteil für 2020 beträgt 120.750,— € und wurde von der Meyer OHG als Betriebseinnahme erfasst.

- Für eine Lagerhalle in Weiterstadt zahlt die OHG 3.000,— € monatlich an Pacht.

- Der Einheitswert des zum Betriebsvermögens der Meyer OHG gehörenden Geschäftsgrundstücks beträgt 235.000,— € (Wertverhältnisse 01.01.1964). Das Grundstück wird zu 100 % eigenbetrieblich genutzt.

Ermitteln Sie systematisch geordnet den Gewerbesteuermessbetrag 2020 der Meyer OHG. **12**

Punkte:

Punkte:

Körperschaftsteuer

9. Die Linux GmbH mit Sitz in Wiesbaden ist an Gesellschaften in Paris, Basel und London beteiligt.
In 2020 bezieht die Linux GmbH Einkünfte aus allen Beteiligungen.

Erläutern Sie, ob und in welchem Umfang die Linux GmbH in 2020 körperschaftsteuerpflichtig ist. **4**

Anlage 1 zu Aufgabe 4

Finanzamt Fulda

Steuernummer
018 829 45637
Identifikationsnummer
64 103 338 786

Bitte beachten Sie die Erläuterungen auf der letzten Seite.

Anlage U

für Unterhaltsleistungen und Ausgleichsleistungen zur Vermeidung des Versorungsausgleichs an den geschiedenen Ehegatten / Lebenspartner einer aufgehobenen Lebenspartnerschaft oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten / Lebenspartner

☐ zum Lohnsteuer-Ermäßigungsantrag

☒ zur Einkommensteuererklärung

☐ zum Antrag auf Anpassung der Einkommensteuer-Vorauszahlungen

2020

A. Antrag auf Abzug von Unterhaltsleistungen und Ausgleichsleistungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs als Sonderausgaben

Antragsteller

Name, Vorname	Geburtsdatum
Müllner , Anton	17.01.1987
Anschrift	
Bertholdstraße 137 36037 Fulda	

Ich beantrage, folgende Unterhaltsleistungen nach § 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG und / oder Ausgleichsleistungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs nach § 10 Abs. 1a Nr. 3 EStG an meinen in Abschnitt B genannten geschiedenen Ehegatten / Lebenspartner einer aufgehobenen Lebenspartnerschaft oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten / Lebenspartner als Sonderausgaben abzuziehen.

	Geldleistungen	Sachleistungen
Im Kalenderjahr tatsächlich erbrachte Unterhaltsleistungen oder – bei Anträgen vor Ablauf des Kalenderjahres – voraussichtliche Unterhaltsleistungen:	14.000 €	€
Davon entfallen auf Unterhaltsleistungen für Kinder:	– 0 €	– €
Unterhaltsleistungen, die zum Abzug als Sonderausgaben geltend gemacht werden:	= 14.000 €	= €
In den o. g. Geldleistungen enthaltene Beiträge (abzgl. Erstattungen und Zuschüsse) für eine Basis-Kranken- und gesetzliche Pflegeversicherung meines geschiedenen Ehegatten / Lebenspartners einer aufgehobenen Lebenspartnerschaft oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten / Lebenspartners:	€	
Davon entfallen auf Krankenversicherungsbeiträge mit Anspruch auf Krankengeld:	€	

	Ausgleichsleistungen
Im Kalenderjahr tatsächlich erbrachte Ausgleichsleistungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs oder - bei Anträgen vor Ablauf des Kalenderjahres - voraussichtliche Ausgleichsleistungen	€

Mir ist bekannt, dass eine **Rücknahme** dieses Antrags **nicht** zulässig ist und dass ein im Lohnsteuer-Ermäßigungs- oder Einkommensteuer-Vorauszahlungsverfahren gestellter Antrag auch bei der Einkommensteuerveranlagung für dasselbe Kalenderjahr bindend ist.

Datum und Unterschrift

_____

B. Zustimmung zum Antrag A

Die Zustimmung ist erstmals für das oben eingetragene Kalenderjahr gültig. Sie gilt - solange sie nicht widerrufen wird - auch für alle darauf folgenden Kalenderjahre. Mir ist bekannt, dass ich die Zustimmung nur vor Beginn des Kalenderjahres, für das sie erstmals nicht gelten soll, gegenüber dem für mich oder dem für den Antragsteller zuständigen Finanzamt widerrufen kann.

Empfänger der Leistung(en)

Name, Vorname	Geburtsdatum
Müllner, Sophie	03.02.1978
Anschrift	
Leipziger Straße 9 36037 Fulda	
Zuständiges Finanzamt, Steuernummer und Identifikationsnummer	
Fulda 018 829 30458 46 301 738 698	

Ich stimme hiermit dem Antrag auf Abzug von **Unterhaltsleistungen** als Sonderausgaben

☒ dem Grunde nach zu. ☐ begrenzt auf einen Teilbetrag in Höhe von _____ € zu.

Mir ist bekannt, dass ich **Unterhaltsleistungen** bis zum Höchstbetrag von 13.805 € (zuzüglich tatsächlich geleisteter Beiträge für eine Basis-Kranken- und gesetzliche Pflegeversicherung) abzüglich der Werbungskosten (mindestens Pauschbetrag von 102 €) als sonstige Einkünfte **versteuern** muss, soweit sie vom Geber als Sonderausgaben abgezogen werden können.

Ich stimme hiermit dem Antrag auf Abzug von **Ausgleichsleistungen** zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs als Sonderausgaben

☐ dem Grunde nach zu. ☐ begrenzt auf einen Teilbetrag in Höhe von _____ € zu.

Mir ist bekannt, dass ich die **Ausgleichsleistungen** zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs abzüglich der Werbungskosten (mindestens Pauschbetrag von 102 €) als sonstige Einkünfte **versteuern** muss, soweit sie vom Geber als Sonderausgaben abgezogen werden können.

Nur bei in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union (EU) / des Europäischen Wirtschaftsraumes (EWR) oder in der Schweiz ansässigen Empfänger der Leistung(en):

☐ Ich bestätige, dass die empfangenen Unterhaltsleistungen / Ausgleichsleistungen in dem Staat, in dem ich ansässig bin, besteuert werden. Die entsprechende Bescheinigung der zuständigen ausländischen Steuerbehörde ist beigefügt.

Datum und Unterschrift

15.10.2019

☐ Die Zustimmung des Empfängers der Leistung(en) vom _____ liegt dem Finanzamt bereits vor.

Anlage 2 zu Aufgabe 7d)

Purex-Wäschereitechnik GmbH

Bader-Str. 10
63078 Offenbach am Main
Telefon 069/851102 Fax 069/851103
Email info@m.purex-gmbh.de

RECHNUNG NR. 10013194
K-Nr. 18213
USt-ID-Nr. DE197885411

Robert Sauer
Textilpflege
Frankfurter Straße 7
63067 Offenbach am Main

22. Oktober 2021

Bezeichnung	Anzahl	EP	GP EURO
Textilreinigungsmaschine Lieferung vom 21. Oktober 2021	1	18.000,00	18.000,00
zuzüglich 19 % Umsatzsteuer			3.420,00
			21.420,00
Abschlagzahlung vom 02.09.2021 lt. Rechnung vom 30.08.2021 10.000,00 € + 19 % USt 1.900,00 €			11.900,00
Der Restbetrag ist ohne Abzug zahlbar bis zum 8. November 2021.		Euro	9.520,00

Handelsregister: Offenbach HRB 1701 Geschäftsführer: Kurt Maler
Bankverbindung: Sparkasse Offenbach 27001667 (50550020) Internet: **www.purex-waeschereitechnik.de**

VIELEN DANK FÜR IHREN AUFTRAG

StBK Hessen Steuerberaterkammer	**Abschlussprüfung** Winter 2021/2022 Mittwoch, 24.11.2021
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:

Stefan Müller e.K. betreibt in Marburg ein Groß- und Einzelhandelsgeschäft für Gartengeräte. Er unterliegt mit seinen Umsätzen der Regelbesteuerung und ermittelt seinen Gewinn nach § 5 EStG.

Die Voraussetzungen des § 7g EStG sind nicht erfüllt. Das Wirtschaftsjahr entspricht dem Kalenderjahr.

Die Belege entsprechen den gesetzlichen Vorschriften. Die Umsatzsteuer-Identifikationsnummern liegen vor.

Die folgenden Sachverhalte sind bei der Erstellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2020 noch zu berücksichtigen. Dabei ist auf den steuerlich niedrigsten Gewinn abzustellen.

1. Stefan Müller erhält am 12.01.2020 gegen Rechnung für 23.000,— € Gartengeräte aus Italien. Der Lieferant gewährt im hierauf 6 % Rabatt.

Berechnen und buchen Sie zum 12.01.2020. **4**

Punkte:

2. Am 12.02.2020 lädt Stefan Müller zwei Geschäftskunden zum Essen in ein Restaurant ein. Die Rechnung in Höhe von 154,70 € inkl. 19 % USt bezahlt er mit seiner privaten Kreditkarte.

Buchen Sie zum 12.02.2020. **4**

3. Stefan Müller hat am 31.05.2020 Waren für 5.000,— € zzgl. 19 % USt auf Ziel verkauft. Eine Anzahlung in Höhe von 1.785,— € hat Stefan Müller bereits vor Lieferung erhalten und ordnungsgemäß gebucht.

Buchen Sie zum 31.05.2020. **5**

Punkte:

4. Stefan Müller hat einen Teil seines Gebäudes an einen anderen Unternehmer (der nicht zum Vorsteuerabzug berechtigt ist) vermietet. Am 01.04.2020 zahlt der Mieter die Miete in Höhe von insgesamt 15.000,— € auf das betriebliche Bankkonto für 2 Jahre im Voraus.

a) Buchen Sie zum 01.04.2020 und gegebenenfalls zum 31.12.2020. **2**

b) Buchen Sie zum 31.12.2021 und zum 31.03.2022. **2**

5. Eine Reinigungskraft wurde am 01.12.2020 im Rahmen einer geringfügigen Beschäftigung eingestellt. Der monatliche Arbeitslohn beträgt 150,— €. Ein Antrag auf Befreiung von der Rentenversicherung liegt vor. **(siehe Anlage)**

Buchen Sie nach der Bruttolohnmethode für den Monat Dezember 2020. **4**

Punkte:

6. Am 16.03.2020 wurde durch einen Wasserschaden im Betriebsgebäude von Stefan Müller ein Gabelstapler vernichtet. Der Buchwert am Schadenstag beträgt 6.200,— €.
Die auf den Zeitraum vom 01.01.2020 bis zum Tag des Wasserschadens entfallende Absetzung für Abnutzung wurde bereits zutreffend ermittelt und gebucht.

Am 08.04.2020 wurde ein neuer Gabelstapler zum Preis von 16.000,— € zuzüglich 19 % USt bestellt. Der Gabelstapler wurde am 02.05.2020 geliefert. Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer beträgt 8 Jahre. Für Transportkosten, Montage und Inbetriebnahme berechnet der Lieferant am 02.05.2020 zusätzlich 800,— € zuzüglich 19 % USt.
Der Gesamtrechnungsbetrag wird von Stefan Müller am 06.05.2020 unter Abzug von 3 % Skonto überwiesen.

a) Buchen Sie zum 16.03.2020. **2**

b) Buchen Sie zum 02.05.2020. **2**

c) Berechnen und buchen Sie zum 06.05.2020. **5**

Punkte:

d) Berechnen und buchen Sie zum 31.12.2020. **5**

7. Für einen Prozess hat Stefan Müller hat im Vorjahr (31.12.2019) eine Rückstellung in Höhe von 2.200,— € gebildet. Das Gericht hat den Prozess rechtskräftig im Jahr 2020 zugunsten von Stefan Müller entschieden und die Kosten des Verfahrens muss der Gegner tragen.

Buchen Sie zum 31.12.2020. **2**

Punkte:

8. Für das Jahr 2020 rechnet Stefan Müller mit einer Gewerbesteuernachzahlung von 650,— €.

Buchen Sie zum 31.12.2020. Geben Sie die Gewinnauswirkung auf den handels- sowie den steuerrechtlichen Gewinn für 2020 an. **4**

9. Der Forderungsbestand zum 31.12.2020 setzt sich wie folgt zusammen:

- Inlandsforderungen einschl. 16 % Umsatzsteuer 67.570,— €
  Darin enthalten sind Forderungen einschließlich Umsatzsteuer an den Kunden Thomas Schweinsteiger, über dessen Vermögen das Insolvenzverfahren eröffnet wurde: 3.480,— €
  Dieser Sachverhalt wurde noch nicht gebucht.
- Das allgemeine Ausfallrisiko beträgt 2 %. Zum 31.12.2019 wurde eine Pauschalwertberichtigung von 1.400,— € gebildet.

Berechnen und buchen Sie zum 31.12.2020. **8**

Punkte:

10. Stefan Müller entnimmt zum 28.11.2020 aus seinem Betriebsvermögen für seinen privaten Gebrauch einen Laptop. Der Restbuchwert am Tag der Entnahme beträgt 300,— €, der Teilwert 1.000,— €, der Einkaufspreis hat 1.300,— € betragen.

Begründen Sie den Wertansatz und buchen Sie zum 28.11.2020. **6**

Punkte:

11. a) Mit notariellem Vertrag vom 25.02.2020 erwirbt Stefan Müller ein unbebautes Grundstück als Parkplatz für seine Kunden. Den Kaufpreis von 80.000,— € hat er am 08.04.2020 überwiesen.

Außerdem überweist er am 08.04.2020 noch folgende Beträge:

- Grunderwerbsteuer	4.800,— €
- Gerichtskosten für die Eigentumsumschreibung	180,— €
- Gerichtskosten für die Grundschuldbestellung	150,— €
- Rechnung des Notars für den Kaufvertrag	1.475,— € (zzgl. 19 % USt)
und die Grundschuldbestellung	350,— € (zzgl. 19 % USt)

Ermitteln Sie die Anschaffungskosten des Grundstücks und buchen Sie zum 08.04.2020. **7**

Punkte:

b) Im Dezember 2020 stellt ein Gutachter fest, dass das Grundstück mit Altölen verseucht ist und der Wert des Grundstücks dauerhaft nur noch 30.000,— € beträgt.

Begründen Sie den Ansatz des Grundstücks zum 31.12.2020 und buchen Sie gegebenenfalls. **4**

Teil II

Petra Schuster, Rechtsanwältin, betreibt in Frankfurt am Main eine Rechtsanwaltskanzlei. Sie ermittelt ihren Gewinn nach § 4 Abs. 3 EStG. Ordnungsgemäße Rechnungen liegen in allen Fällen vor. Die Umsatzsteuer ermittelt sie nach vereinnahmten Entgelten. § 7g EStG ist nicht anzuwenden.

Entscheiden Sie, wie sich die folgenden Sachverhalte auf den Gewinn 2020 auswirken. Dabei ist auf den steuerlich niedrigsten Gewinn abzustellen.
Ansätze und Nichtansätze sind zu begründen.

1. Von ihrer Krankenkasse erhält Petra Schuster am 19.11.2020 für Arztrechnungen 2.450,— € auf das betriebliche Bankkonto erstattet, die sie als Betriebseinnahme erfasst hat. **2**

2. Die am 01.01. eines jeden Jahres fällige Berufshaftpflichtversicherung in Höhe von 1.380,— € überweist Petra Schuster bereits am 27.12.2020. **3**

3. Petra Schuster unternimmt im November 2020 eine dreitägige Geschäftsreise zu einer beruflichen Tagung (von Dienstag 15:00 Uhr bis Donnerstag 14:00 Uhr). Sie fährt mit ihrem privaten PKW zur 325 km entfernten Tagungsstätte. Für die Übernachtung zahlt sie 171,43 € zzgl. 5 % USt. **6**

4. Im Dezember 2020 erhält Petra Schuster vom Finanzamt Frankfurt am Main eine USt-Erstattung für Oktober 2020 von 411,— €. Diese wird vom Finanzamt mit einer Einkommensteuer-Nachzahlung für 2019 von 1.050,— € verrechnet. Der Unterschiedsbetrag wird als Betriebsausgabe erfasst. **4**

5. Eine wegen Verletzung der Schweigepflicht fristlos entlassene Mitarbeiterin führt einen Arbeitsgerichtsprozess gegen Petra Schuster. Petra Schuster rechnet mit einem Vergleich vor Gericht und einer Abfindungsverpflichtung von 5.400,— €. Sie erfasst 5.400,— € im Dezember 2020 als Betriebsausgabe. **3**

6. Von einem Mandanten hat Petra Schuster am 10.09.2020 einen Vorschuss von 1.900,— € zzgl. 16 % USt erhalten und als Betriebseinnahme erfasst. Nach Abschluss des Verfahrens am 12.12.2020 berechnet sie dem Mandanten 1.700,— € zzgl. 16 % USt und überweist ihm den zu viel bezahlten Vorschuss am 19.12.2020 zurück. **3**

7. Im August 2020 erhält eine Auszubildende aufgrund der guten Abschlussprüfung ein Buch im Wert von 59,95 € inkl. 5 % USt als Prämie. Der Betrag wurde weder beim Kauf noch bei der Schenkung berücksichtigt. **3**

Punkte:

Nr.	Begründung	Gewinnauswirkung +/– (€)

Punkte:

Nr.	Begründung	Gewinnauswirkung +/– (€)

Teil III

Aus den Konten der Buchführung 2020 der Herbert KG ergeben sich folgende Werte:

Wareneinkauf	315.000,— €
Umsatzerlöse	753.700,— €
Boni von Lieferanten	11.800,— €
Bezugskosten	12.700,— €
Personalkosten	69.600,— €
Abschreibungen	25.000,— €
übrige Kosten	20.000,— €
Warenbestand 01.01.2020	98.000,— €
Warenbestand 31.12.2020	101.400,— €

Berechnen Sie folgende Größen für das Jahr 2020:

a) Wareneinsatz **3**

Punkte:

b) Rohgewinn 2

c) Rohgewinnsatz 2

d) Cashflow 3

Anlage zu Teil I Aufgabe 5

DÜ-Protokoll Beitragsnachweis Dezember 2020

KK-Nr. 001	**BUN Knappschaft**	KK-Betriebs-Nr.:	98000006
Nr. Arbeitgeber/Beitragskonto:	4658427	AG-Betriebs-Nr.:	4658427
Steuernummer des Arbeitgebers:	2601031030455	StB-Betriebs-Nr.:	2786452
Kennzeichen:	Rechtskreis: West	Zeitraum:	von 12/2020 bis 12/2020
		Beitragsgruppe	Beitrag
Krankenversicherung allgemeiner Beitrag		1000	
Krankenversicherung ermäßigter Beitrag		3000	
Zusatzbeitrag Pflichtbeiträge 1)		ZBP	
Krankenversicherung für geringfügig Beschäftigte		6000	19,50 €
Rentenversicherung voller Beitrag		0100	
Rentenversicherung halber Beitrag		0300	
Rentenversicherung für geringfügig Beschäftigte		0500	22,50 €
Arbeitslosenversicherung voller Beitrag		0010	
Arbeitslosenversicherung halber Beitrag		0020	
Pflegeversicherung Beitrag		0001	
Umlage - Krankheitsaufwendungen		U1	1,50 €
Umlage – Mutterschaftsaufwendungen		U2	0,59 €
Umlage – Insolvenzgeld		0050	0,09 €
Einheitliche Pauschsteuer		ST	3,00 €
G e s a m t s u m m e :			47,18 €
Krankenversicherung freiwillige Mitglieder		799	
Zusatzbeitrag freiwillige Beiträge		ZBF	
Pflegeversicherung freiwillige Mitglieder		798	
z u z a h l e n d e r B e t r a g / G u t h a b e n :			**47,18 €**
Die Daten stehen zur Übermittlung am 19. Dezember 2020 bereit.			
1) Zusatzbeitrag bei allgemeinem bzw. ermäßigtem Beitrag.			

StBK Hessen Steuerberaterkammer	**Abschlussprüfung** Winter 2021/2022 Mittwoch, 24.11.2021
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 Arbeitgeber kündigt Karl Fritz fristgerecht zum 01.04.2021. Karl Fritz ist mit der Kündigung nicht einverstanden, da er sie für sozial ungerechtfertigt hält.

a) Welche rechtliche Möglichkeit hat Karl Fritz, um gegen die Kündigung vorzugehen? Muss er dabei eine Frist beachten? **4**

b) Kann ein Betriebsrat die Kündigung verhindern? (Antwort mit Begründung) **3**

Punkte:

2. Beim Einstellungsgespräch bei der KPG Steuerberatungsgesellschaft wird Sabine Lasal gefragt, ob sie schwanger ist.

b) Muss Sabine Lasal die Frage wahrheitsgemäß beantworten? (Antwort mit Begründung) **3**

b) Ein Jahr nach ihrer Einstellung bei der Steuerberatungsgesellschaft teilt sie ihrem Arbeitgeber mit, dass sie eine Zwillingsgeburt erwartet. Die Geburt wird voraussichtlich vor dem errechneten Geburtstermin stattfinden.

Erläutern Sie die Dauer des Beschäftigungsverbots vor und nach der Entbindung. (Antwort mit Begründung) **6**

Punkte:

c) Erläutern Sie, welche Zahlungen Sabine Lasal während der Mutterschutzfrist erhält und wer sie leistet. **4**

Schuld und Sachenrecht

3. Kevin Krämer findet in seinem Briefkasten eine Postwurfsendung, in der der Reifenhändler Fred Pneu Sommerreifen für 100,— € inklusive Felgen anbietet. Am nächsten Tag möchte Kevin Krämer die Reifen kaufen. Der Händler verweigert die Lieferung mit der Begründung, es sei kein Kaufvertrag zustande gekommen, außerdem sei der Preis doppelt so hoch.

Kann Kevin Krämer auf Lieferung der Reifen bestehen?
(Antwort mit Begründung) **6**

4. Manni Mann kauft bei der Büromöbel-GmbH einen Schreibtisch für sein Home-Office. Kurz nach der Lieferung entdeckt er diverse Mängel am Schreibtisch.

a) Wie lange hat Manni Mann Zeit, die Mängel zu rügen?
Weshalb ist es sinnvoll, früher zu rügen?
(Antwort mit Begründung) **6**

Punkte:

b) Ändert sich die Rügefrist, wenn ein eingetragener Kaufmann (e.K.) den Schreibtisch von der Büromöbel-GmbH kauft?
(Antwort mit Begründung) **6**

Handels- und Gesellschaftsrecht

5. Am 01.01.2021 tritt Norbert Kahl als neuer Komplementär mit einer Einlage von 100.000,— € in die Sonnenschein KG ein.

a) Am 15.01.2021 verlangt ein Gläubiger die Zahlung von 20.000,— € aus einer offenen Forderung aus 2020.

Muss Norbert Kahl zahlen? (Antwort mit Begründung) **3**

Punkte:

b) Da Norbert Kahl zur Zeit kein Geld hat, verweist er den Gläubiger an den Kommanditisten Karl Schneider, der von seiner Einlage von 30.000,— € erst 20.000,— € geleistet hat.

Muss Karl Schneider zahlen? (Antwort mit Begründung) **5**

c) Norbert Kahl möchte im April 2021 wegen verschiedener Unstimmigkeiten zum nächstmöglichen Termin aus der KG ausscheiden.

Wann ist dies frühestens möglich? (Antwort mit Begründung) **4**

d) Erläutern Sie, wie der Gewinnanteil von Norbert Kahl zu ermitteln ist. **3**

Punkte:

6. Dieter Schramm, Ulli Müller und Volker Platte möchten in Friedberg ein Schuhgeschäft in der Rechtsform einer GmbH eröffnen. Sie treffen hierzu folgende Vereinbarungen:
Das Stammkapital der GmbH soll 25.000,— € betragen, wovon auf Dieter Schramm 16.000,— €, auf Ulli Müller und Volker Platte jeweils 4.500,— € entfallen.

Dieter Schramm wird auf seine Einlage sofort 10.000,— € einzahlen. Ulli Müller und Volker Platte wollen jeweils nur 1.000,— € einzahlen.

Erläutern Sie, ob die Vereinbarungen hinsichtlich
- **der Höhe der Einzahlungen,**
- **des Nennbetrags der Stammeinlagen und**
- **des Stammkapitals rechtlich zulässig sind.** **8**

Punkte:

7. Alex Lakis betreibt als eingetragener Kaufmann in Frankfurt einen Getränkegroßhandel. Am14.02.2021 erteilt Alex Lakis der Mitarbeiterin Liesl Christ mündlich Prokura.

a) Ist die mündliche Erteilung der Prokura rechtswirksam? (Antwort mit Begründung) **3**

b) Ohne Wissen von Alex Lakis nimmt Liesl Christ folgende Rechtshandlungen vor:

- Abschluss eines Kaufvertrags über ein Ladengeschäft zur Eröffnung einer Filiale in Offenbach.
- Eintragung einer Grundschuld zur Finanzierung des Kauf des Ladengeschäfts.
- Kauf eines Restpostens teurer Bordeaux-Weine.

Entscheiden Sie, ob Liesl Christ diese Rechtsgeschäfte abschließen durfte. (Antworten mit Begründung) **6**

Punkte:

8. Christel Bart macht sich mit einer Töpferei selbstständig.
Blumenhändlerin Nina Huber nimmt mehrere Blumenvasen von ihr in Kommission.

a) Wer ist Eigentümerin, wer Besitzerin der Vasen? **2**

b) Nina Huber verkauft einige Blumenvasen an Gabi Eile.

Wer sind die Vertragspartnerinnen dieses Kaufvertrags?
(Antwort mit Begründung) **4**

c) Nina Huber verkauft 10 Blumenvasen zu einem Stückpreis von 250,— €. Vereinbart mit Christel Bart war ein Verkaufspreis von 150,— € pro Blumenvase.

Welchen Betrag muss Nina Huber an Christel Bart zahlen?
(Antwort mit Begründung) **3**

Punkte:

Finanzierung

9. Dieter Sand betreibt in Hanau eine Fahrradhandlung. Zur Geschäftserweiterung benötigt er ein Bankdarlehen. Als Sicherheiten bietet er der Bank:

a) Goldbarren aus seinem Privatvermögen
b) Kundenforderungen

Nennen Sie mögliche Kreditsicherungen, die sich hieraus ergeben und erläutern Sie diese. **10**

Wirtschaftspolitik

10. Bedingt durch die Corona-Pandemie hat die Bundesregierung die degressive Abschreibung (AfA) wieder zugelassen.

a) Erläutern Sie die Voraussetzung und Regelung zur degressiven AfA. **4**

Punkte:

b) Nennen Sie zwei wirtschaftspolitische Ziele, die mit der degressiven AfA erreicht werden sollen und erläutern Sie die Wirkungsweise. **7**