StBK Hessen Steuerberaterkammer	**Abschlussprüfung Sommer 2023** Dienstag, 6. Juni 2023
Name des Prüflings (in Druckbuchstaben): Nachname, Vorname	Prüfungsgebiet: **Steuerwesen** Arbeitszeit: 150 Minuten Erreichbare Punktzahl: 100 Punkte

Nicht vom Prüfling auszufüllen:		
Prüfer 1:	Punkte:	Unterschrift
Prüfer 2:	Punkte:	Unterschrift
ggf. Prüfer 3:	Punkte:	Unterschrift

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.

Abgabenordnung

Punkte:

1. Franziska Groß wohnt montags bis freitags in einer Mietwohnung in Frankfurt am Main (Erstwohnsitz), da sie dort bei einer Bank arbeitet. An den Wochenenden wohnt sie in ihrem Eigenheim in Marburg (Zweitwohnsitz), gemeinsam mit ihrem Ehemann und den Kindern.

a) Bei welchem Finanzamt muss Franziska Groß ihre <u>Einkommensteuererklärung</u> einreichen? (Antwort mit Begründung) **4**

Punkte:

b) Bei welchem Finanzamt muss Franziska Groß die Grundsteuererklärung (Erklärung zur Feststellung des Grundsteuermessbetrags) einreichen? (Antwort mit Begründung) **3**

c) Wer erlässt den Bescheid über die Festsetzung der Grundsteuer? **2**

Einkommensteuer

2. Die Eheleute Luan (geb. 03.03.1959) und Ana Santos (geb. 06.06.1959) aus Kassel wählen die Zusammenveranlagung und machen folgende Angaben zu ihrer Einkommensteuererklärung 2022:

- Luan Santos hat eine kleine Schafherde. Aus dem Verkauf von Schafswolle und Lämmern hat er im Wirtschaftsjahr 2021/22 (01.07.–30.06.) einen Gewinn von 1.200,— €, im Wirtschaftsjahr 2022/23 einen Gewinn von 1.600,— € erwirtschaftet.
- Mit einem Kapitalanteil von 100.000,— € ist Luan Santos als Gesellschafter an der Windkraft OHG beteiligt. Er erhält eine monatliche Lohnzahlung in Höhe von 1.000,— €. Außerdem hat er der OHG seit Mai 2022 ein Lagergrundstück vermietet, für das er 450,— € Miete pro Monat erhält. Zusätzlich erhält er einen Gewinnanteil an der OHG in Höhe von 8.000,— €.
- Ana Santos arbeitet bis 31.05.2022 als Justizbeamtin beim Bundessozialgericht. Sie erhält einen Bruttoarbeitslohn in Höhe von 3.800,— € monatlich. Sie fährt an 90 Tagen mit dem Fahrrad ins 10,8 km entfernte Gericht.
- Seit 01.06.2022 erhält Ana Santos eine Pension in Höhe von 2.400,— € monatlich.
- Für die Erstellung des Pensionsantrags beauftragt Ana Santos einen spezialisierten Rechtsanwalt. Die Gebührenrechnung des Anwalts beträgt 400,— €.
- Luan Santos zahlt für seine private Krankenversicherung monatlich 250,— €. Hiervon entfallen 80,— € auf Zusatzleistungen, wie Chefarztbehandlung und Anspruch auf ein Zweibettzimmer. Zusätzlich fallen 40,— € monatlich für die private Pflegeversicherung an. Die am 31.12.2022 fälligen Beiträge für Dezember (290,— €) überweist Luan Santos versehentlich erst am 15.01.2023.
- Ana Santos zahlt im Jahr 2022 insgesamt 1.600,— € für ihre private Krankenversicherung (Basisabsicherung) und 290,— € für ihre private Pflegeversicherung.

Ermitteln Sie systematisch geordnet das zu versteuernde Einkommen der Eheleute Santos für 2022. **24**

Punkte:

Punkte:

3. Gerda Müller (geb. 03.11.1945) aus Fulda macht folgende Angaben:

- Sie ist seit 2008 Rentnerin. Im Jahr 2008 erhielt sie eine Rente von insgesamt 23.600,— €, im Jahr 2009 von insgesamt 24.000,— €.
- Zur Rente 2022 legt sie die Mitteilung der Rentenversicherung vor **(Anlage 1).**
- Außerdem hatte Gerda Müller Zinseinnahmen laut **Anlage 2.**
- Gerda Müller hat an eine im Bundestag vertretene Partei 4.000,— € und an den gemeinnützigen Verein zur Klimarettung 12.000,— € gespendet.
- Laut amtlichem Nachweis liegt bei Gerda Müller seit 01.07.2022 ein Grad der Behinderung von 60 vor.
- Weiterhin legt Gerda Müller eine Handwerkerrechnung für ihre Badsanierung vor, in der folgende Positionen enthalten sind:
  - Arbeitslohn: 8.000,— € (netto)
  - Materialkosten: 6.800,— € (netto)
  - Kosten Anfahrt: 200,— € (netto)
- Gerda Müller hat vierteljährlich Einkommensteuer-Vorauszahlungen von 500,— € an das Finanzamt geleistet.

a) Ermitteln Sie systematisch geordnet das zu versteuernde Einkommen (inkl. Einkünften aus Kapitalvermögen) von Gerda Müller für 2022. 17

Punkte:

Punkte:

b) Ermitteln Sie nachvollziehbar die Einkommensteuer-Erstattung oder Einkommensteuer-Nachzahlung. Gehen Sie hierfür von einem Steuersatz in Höhe von 12 % aus. **9**

Punkte:

Umsatzsteuer

4. Harald Hoffmann ist Eigentümer eines Wohn- und Geschäftshauses in Gießen (Baujahr 2004). Er versteuert seine Umsätze nach vereinbarten Entgelten (Regelbesteuerung) und gibt seine Umsatzsteuervoranmeldungen monatlich ab. Die jeweils gleich großen Etagen werden wie folgt genutzt:

- Im Erdgeschoss betreibt Harald Hoffmann einen Friseursalon.
- Das 1. Obergeschoss ist an die Hautärztin Dr. Lederer vermietet.
- Das 2. Obergeschoss ist an den Rechtsanwalt Dr. Recht vermietet.
- Das Dachgeschoss ist an die Familie Wagner vermietet.

Harald Hoffmann verlangt pro Etage eine monatliche Miete von 1.000,— € (netto). Soweit möglich, hat er für die vermieteten Flächen umsatzsteuerlich optiert.

Am 02.01.2023 überweist Herr Hoffmann die Miete für das Erdgeschoss vom Konto seines Friseursalons auf sein Mietkonto.

a) Bestimmen Sie die Art des Umsatzes. (Antwort mit Begründung) **3**

Am 15.01.2023 überweist die Hautärztin Dr. Lederer die Januar-Miete für ihre Praxis.

b) Erläutern Sie, ob Harald Hoffmann Umsatzsteuer für diesen Umsatz abführen muss. **3**

Am 12.02.2023 überweist der Rechtanwalt Dr. Recht verspätet die Januar-Miete für seine Kanzlei.

c) Erläutern Sie, ob Harald Hoffmann Umsatzsteuer für diesen Umsatz abführen muss und wann ggf. die Umsatzsteuer entsteht. **6**

Punkte:

Im März 2023 wird die Fassade des Hauses neu gedämmt. Am 28.04.2023 erhält Harald Hoffmann die Rechnung über insgesamt 71.400,— €. Er überweist den Rechnungsbetrag am 02.05.2023 unter Abzug von 2 % Skonto.

d) In welchem Voranmeldungszeitraum ist die Vorsteuer zu erfassen? (Antwort mit Begründung) **5**

Punkte:

e) Berechnen Sie nachvollziehbar die Höhe des Vorsteuerabzugs. **4**

Punkte:

Gewerbesteuer

5. Die Geschwister Ella und Sara Andersson betreiben einen E-Bike-Shop. Die „Andersson-Bikes OHG“ hat eine Niederlassung in Frankfurt und eine Niederlassung in Friedberg. Der handelsrechtliche Jahresüberschuss 2022 beträgt 158.500,— €. Es liegen folgende Informationen vor:

- Im handelsrechtlichen Ergebnis 2022 sind folgende Beträge gewinnwirksam verbucht:
  - Gewerbesteuer-Erstattung 2020: 8.200,— €
  - Geschenke an Lieferanten im Wert von: 200,— € an den Geschäftsführer der Bike-Schmiede GmbH sowie 30,— € an den Vertriebsleiter der Akkumulatoren AG.
- In Frankfurt werden monatlich 24.000,— € an Gebäudemieten und 8.000,— € an Löhnen gezahlt.
- In Friedberg werden monatlich 16.000,— € an Gebäudemieten und 5.850,— € an Löhnen gezahlt.
- Sara Andersson ist ausschließlich in Frankfurt tätig, Ella Andersson arbeitet zu gleichen Teilen in den Niederlassungen Frankfurt und Friedberg.
- Der Hebesatz der Stadt Frankfurt beträgt 460 %, der Hebesatz der Stadt Friedberg 400 %.

Berechnen Sie systematisch geordnet die Höhe der Gewerbesteuern 2022 für die Niederlassungen in Frankfurt und in Friedberg. **12**

Punkte:

Körperschaftsteuer

6. Die „International Finance Holding AG“ hat ihren Sitz in Luxemburg. Die Geschäftsleitung befindet sich in Frankfurt am Main. Die AG hält eine Beteiligung an der „Payments For Free OHG“ mit Sitz und Geschäftsleitung in Eschborn sowie eine Beteiligung an der „Credits For You Ltd.“ mit Sitz und Geschäftsleitung in Dublin. Alle Gesellschaften haben inländische Einkünfte.

a) Erläutern Sie die Körperschaftsteuerpflicht der International Finance Holding AG. **3**

Punkte:

b) Erläutern Sie die Körperschaftsteuerpflicht der Payments For Free OHG. **2**

c) Erläutern Sie die Körperschaftsteuerpflicht der Credits For You Ltd.
(Hinweis: Die Limited [Ltd.] entspricht einer Kapitalgesellschaft.) **3**

Rentenanpassung zum 01.07.2022
für Gerda Müller

Deutsche Rentenversicherung
Bund

Deutsche Post AG • NL Renten Service • 13497 Berlin
PREMIUMADRESS
P 57 42C3 1818 5F 0000 DED6
DV 06.22 0,85 **Deutsche Post**

Frau
Gerda Müller
Schloßstraße 10
36037 Fulda

Absender:
Deutsche Post AG
Niederlassung Renten Service
Top Tegel Haus B
Wittestr. 30, 13509 Berlin

Telefon 0221 5692-444
Telefax 0221 5692-776

www.rentenservice.de

Rentenanpassung zum 01.07.2022
Ihre Altersrente (980 56 031145 M 609 77)

Sehr geehrte Frau Müller,

die Leistungen der Deutschen Rentenversicherung werden zum 01.07.2022 angepasst. Wie sich die Anpassung auf die Höhe Ihrer Rente auswirkt, zeigen wir Ihnen in diesem Bescheid.

Bisherige und neue Beträge im Vergleich

	Bisheriger Betrag EUR Ct	**Betrag ab 01.07.2022 EUR Ct**
Ihre monatliche Rente beträgt	2.500,00	2.630,00
- Ihr Anteil am Beitrag zur Krankenversicherung	-183,50	-193,25
- Ihr Anteil am Zusatzbeitrag zur Krankenversicherung	-15,00	-15,75
- Ihr Beitrag zur Pflegeversicherung	-76,50	-80,50
Die laufende Zahlung beträgt	**2.225,00**	**2.340,50**

Der neue Betrag der laufenden Zahlung wird zum 30.06.2022 zum ersten Mal ausgezahlt.

Erläuterungen zur Berechnung der neuen Beträge erhalten Sie ab der nächsten Seite.

0000 po34/ REOLI1.LR63NR01.FLY1 // 40051 3565 7129 1/4

EPL5XXR4 Version 1/22

Anlage 2 zu Aufgabe 3

Frankfurter Volksbank

Seite: 1 von 1
Erstellt am: 17.02.2023
Kundennummer: 08154711123

Frankfurter Volksbank eG, Börsenstr. 7-11,
60313 Frankfurt

Frau
Gerda Müller
Schloßstraße 10
36037 Fulda

Frankfurter Volksbank eG
Börsenstraße 7-11
60313 Frankfurt am Main
+49 (0)69 2172-0

Steuerbescheinigung

[X] **Bescheinigung für alle Privatkonten und / oder -depots**

Für (Gläubiger) Frau
Gerda Müller
Schloßstraße 10
36037 Fulda

werden für das Kalenderjahr 2022 folgende Angaben bescheinigt:

	EUR / CT
Höhe der Kapitalerträge nach Berücksichtigung der teilweisen Steuerfreistellung im Sinne des § 20 Abs. 1 Nr. 6 Satz 9 EStG (ohne Kapitalerträge aus Lebensversicherungen im Sinne des § 20 Abs. 1 Nr. 6 Satz 2 EStG) Zeile 7 Anlage KAP	16.000,00
Kapitalertragsteuer Zeile 37 Anlage KAP	4.000,00
Solidaritätszuschlag Zeile 38 Anlage KAP	220,00
Kirchensteuer zur Kapitalertragsteuer Zeile 39 Anlage KAP	0,00

StBK Hessen Steuerberaterkammer	**Abschlussprüfung Sommer 2023** Mittwoch, 7. Juni 2023
Name des Prüflings (in Druckbuchstaben): Nachname, Vorname	Prüfungsgebiet: **Rechnungswesen** Arbeitszeit: 120 Minuten Erreichbare Punktzahl: 100 Punkte

Nicht vom Prüfling auszufüllen:		
Prüfer 1:	Punkte:	Unterschrift
Prüfer 2:	Punkte:	Unterschrift
ggf. Prüfer 3:	Punkte:	Unterschrift

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:

Manuel Bock e.K. betreibt als Einzelunternehmer in Wiesbaden ein Bauunternehmen mit Baustoffgroß- und Einzelhandel. Er unterliegt mit seinen Umsätzen der Regelbesteuerung und ermittelt seinen Gewinn nach § 5 EStG. Manuel Bock hat ein vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr gewählt. Das Wirtschaftsjahr läuft vom 01.04.2022 bis 31.03.2023.

§ 7g EStG ist nicht anzuwenden.

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

1. In welchem Veranlagungszeitraum ist der Gewinn des Wirtschaftsjahres 2022/2023 zu versteuern? (Antwort mit Begründung) **2**

Punkte:

Die folgenden Sachverhalte sind für 2022/2023 noch zu berücksichtigen. Dabei ist auf den steuerlich zulässig niedrigsten Gewinn abzustellen.

2. a) Manuel Bock erhält am 06.02.2023 Baustoffe aus Metz (Frankreich) gegen Rechnung für 36.800,— €. Der Lieferant gewährt ihm hierauf 5 % Rabatt.
Berechnen und buchen Sie zum 06.02.2023. **4**

b) Am 16.02.2023 überweist Manuel Bock die Rechnung unter Abzug von 2 % Skonto.
Berechnen und buchen Sie zum 16.02.2023. **4**

Punkte:

3. a) Am 02.01.2023 erwirbt Manuel Bock ein neues Gerüst von einem Lieferanten aus Basel (Schweiz).
Der Kaufpreis beträgt 20.240,00 CHF. Der Wechselkurs für 1 CHF (Schweizer Franken) beträgt 0,988 €.

Berechnen und buchen Sie zum 02.01.2023. **3**

b) Am 05.01.2023 zahlt Manuel Bock beim Hauptzollamt die Einfuhrumsatzsteuer in bar.
Auf dem Rückweg zur Firma kauft er in Wiesbaden die fehlenden Schrauben für das Gerüst für 1.160,25 € inkl. Umsatzsteuer und zahlt diese ebenfalls bar.

Berechnen und buchen Sie zum 05.01.2023. **4**

Punkte:

c) Er bezahlt die Rechnung per Banküberweisung am 10.01.2023. An diesem Tag beträgt der Wechselkurs für 1 CHF (Schweizer Franken) 0,991 €.

Berechnen und buchen Sie zum 10.01.2023. **4**

d) Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer für das Gerüst beträgt 10 Jahre.

Berechnen und buchen Sie zum 31.03.2023. **4**

Punkte:

4. Am 11.05.2022 überweist Manuel Bock an seinen Steuerberater 5.680,— € zzgl. Umsatzsteuer für die Erstellung des Jahresabschlusses und der Steuererklärungen 2021/2022. In der Bilanz zum 31.03.2022 ist für diese Position eine Rückstellung von 4.000,— € gebildet worden.

Buchen Sie zum 11.05.2022. **3**

5. Manuel Bock lädt am 23.12.2022 Geschäftspartner in ein Restaurant ein.
Er zahlt mit seiner privaten Kreditkarte 344,54 € für Speisen, 148,75 € für Getränke und 50,— € Trinkgeld für die Bedienung.

Berechnen und buchen Sie zum 23.12.2022 und gegebenenfalls zum 31.03.2023. **7**

Punkte:

6. Die Bundeskasse Trier hat am 01.02.2023 folgende Beträge vom Geschäftskonto abgebucht:
- Kfz-Steuer für einen LKW des Bauunternehmens für den Zeitraum 01.02.2023 bis 31.01.2024 von 1.248,— €.
- Kfz-Steuer für den privaten PKW von Manuel Bock für den Zeitraum 01.02.2023 bis 31.01.2024 von 114,— €.

Buchen Sie zum 01.02.2022 und gegebenenfalls zum 31.03.2023. **3**

7. Manuel Bock erhält am 30.12.2022 folgende Abrechnung für sein betriebliches Bankkonto:

Zinsertrag		800,— €
– Kapitalertragsteuer	200,— €	
– Solidaritätszuschlag	11,— €	
– Bankgebühren	50,— €	–261,— €
Bankgutschrift		539,— €

Buchen Sie zum 30.12.2022. **4**

8. Vom Finanzamt Wiesbaden wird seinem betrieblichen Bankkonto am 06.10.2022 ein Betrag von 3.309,10 € gutgeschrieben. **(Anlage 1)**

Buchen Sie zum 06.10.2022 **3**

Punkte:

9. Der Forderungsbestand zum 31.03.2023 setzt sich wie folgt zusammen:

– Inlandsforderungen einschl. 19 % Umsatzsteuer 255.429,93 €

Darin sind enthalten:

Forderungen aus einer innergemeinschaftlichen Lieferung	17.800,02 €
Forderungen einschließlich Umsatzsteuer an die Kundin Sara Lang, über deren Vermögen das Insolvenzverfahren eröffnet wurde, von	9.681,84 €.

– Das allgemeine Ausfallrisiko beträgt 2 %.

Zum 31.03.2022 wurde eine Pauschalwertberichtigung von 3.700,— € gebildet.

Berechnen und buchen Sie zum 31.03.2023. **10**

Punkte:

10.a) Am 01.07.2022 hat Manuel Bock einen Bagger für 36 Monate geleast. Die Leasing-Sonderzahlung von 4.968,— € zzgl. Umsatzsteuer wird am 01.07.2022 seinem betrieblichen Bankkonto belastet.

Buchen Sie zum 01.07.2022 und gegebenenfalls zum 31.03.2023. **3**

b) Die monatliche Leasingrate über 610,00 € zzgl. Umsatzsteuer, die zu Beginn eines Monats fällig ist, wird für den März 2023 versehentlich erst am 02.04.2023 überwiesen.

Buchen Sie zum 31.03.2023. **3**

11. Manuel Bock hat am 31.03.2022 noch drei Betondecken zu einem Einkaufspreis (netto) von je 15.500,— € auf Lager.
Zum 31.03.2023 beträgt der Nettoeinkaufspreis für diese Betondecken je 14.000,— €.
Eine Preisänderung ist langfristig nicht zu erwarten.

Begründen Sie den Wertansatz zum 31.03.2023 und erläutern Sie die Gewinnauswirkung. **5**

Punkte:

Teil II

Sven Hahn betreibt in Frankfurt/Main einen Kiosk mit Gemischtwaren (Nahrungs- und Genussmittel). Er ermittelt seinen Gewinn gemäß § 4 Abs. 3 EStG. Seine Umsätze versteuert er nach vereinnahmten Entgelten. Die Rechnungen entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.

Prüfen und entscheiden Sie, ob und inwieweit sich die folgenden bisher nicht berücksichtigten Sachverhalte auf den Jahresgewinn 2022 auswirken. Dabei ist auf den steuerlich zulässig niedrigsten Gewinn abzustellen.

Ansätze sowie Nichtansätze sind zu begründen. § 7g EStG ist nicht anzuwenden.

1. Am 15.08.2022 erwirbt Sven Hahn einen neuen Lieferwagen für 49.980,— € inklusive Umsatzsteuer. Die Rechnung überweist er am 13.01.2023.
Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer beträgt fünf Jahre. **7**

2. Eine Forderung vom 374,50 € (Lieferung von Lebensmitteln) fällt wegen eines Todesfalles aus. **2**

3. Durch Falschlagerung wird eine Palette Milch unverkäuflich (Einkaufspreis 252,— € zuzüglich Umsatzsteuer). **2**

4. Am 30.12.2021 zahlt Sven Hahn 1.500,— € für die Pacht der Ladenräume für Januar 2022. **4**

5. Vom 24.01.2022 bis zum 26.01.2022 fährt Sven Hahn mit seinem privaten PKW zu einer Fachmesse nach Berlin. Die Entfernung beträgt 544 km. Die Kosten für zwei Übernachtungen mit Frühstück von 620,60 € inklusive Umsatzsteuer zahlt er bar. **5**

6. Sven Hahn erhält 1.800,— € Krankengeld. Am 09.09.2022 erfolgt die Gutschrift auf seinem betrieblichen Bankkonto. **2**

7. Am 23.12.2022 leistet Sven Hahn eine Anzahlung von 2.500,— € für eine Warenrechnung. Er erhält die Ware am 05.01.2023 und zahlt an diesem Tag den Restbetrag von 1.000,— €. **3**

8. Sven Hahn entnimmt für seinen Lebensunterhalt regelmäßig Waren aus seinem Kiosk. Aufzeichnungen darüber führt er nicht. **(Anlage 2)** **4**

Nr.	Begründung	Gewinnauswirkung
1.		

Punkte:

Nr.	Begründung	Gewinnauswirkung
2.		
3.		
4.		
5.		

Punkte:

Nr.	Begründung	Gewinnauswirkung
6.		
7.		
8.		

Punkte:

Teil III

Die WiGo GmbH legt Ihnen für 2022 folgende Informationen vor:

Umsatzerlöse	682.200,— €
Wareneinkauf	305.700,— €
Warenrücksendungen	8.500,— €
Warenbestandsminderungen	10.700,— €

a) Ermitteln Sie den Wareneinsatz 2022. **2**

b) Berechnen Sie den Rohgewinnaufschlagsatz 2022. **3**

Anlage 1 zu Teil I Aufgabe 8

Finanzamt Wiesbaden I
-Erhebungsstelle-
Steuernummer 040 845 72600

65187 Wiesbaden 10.10.2022
Dostojewski Str. 8

Fon: 0611 813 - 0
Fax: 0661 813 - 100

Herrn
Manuel Bock
Mainzer Landstraße 68
65189 Wiesbaden

Umbuchungs-Mitteilung

Sehr geehrter Herr Bock,
wir haben am 06.10.2022 wie folgt umgebucht:

von Einkommensteuer- u. Solidaritätszuschlag Guthaben 2021		14.820,00 €	
auf Umsatzsteuer-Vorauszahlung August 2022			7.750,20 €
auf Lohnsteuer September 2022			3.760,70 €
Das restliche Guthaben von 3.309,10 € wird Ihnen auf Ihr Bankkonto erstattet.			

Mit freundlichen Grüßen
Ihr Finanzamt (Erhebungsstelle)

Konten der Finanzkasse

Kreditinstitut:
Nassauische Sparkasse Wiesbaden
IBAN: DE03 5105 0015 0000 7516 82
BIC: NASSDEWIE

Pauschbeträge für unentgeltliche Wertabgaben (Sachentnahmen) für das Kalenderjahr 2022

Vorbemerkungen

1. Die Pauschbeträge für unentgeltliche Wertabgaben werden auf der Grundlage der vom Statistischen Bundesamt ermittelten Aufwendungen privater Haushalte für Nahrungsmittel und Getränke festgesetzt.

2. Sie beruhen auf Erfahrungswerten und bieten dem Steuerpflichtigen die Möglichkeit, die Warenentnahmen monatlich pauschal zu verbuchen. Sie entbinden ihn damit von der Aufzeichnung einer Vielzahl von Einzelentnahmen (§ 148 Satz 1 Abgabenordnung).

3. Diese Regelung dient der Vereinfachung und lässt keine Zu- und Abschläge zur Anpassung an die individuellen Verhältnisse (z. B. individuelle persönliche Ess- oder Trinkgewohnheiten, Krankheit oder Urlaub) zu. Werden Betriebe jedoch nachweislich auf Grund einer landesrechtlichen Verordnung, einer kommunalen Allgemeinverfügung oder einer behördlichen Anweisung vollständig wegen der Corona-Pandemie geschlossen, kann in diesen Fällen ein zeitanteiliger Ansatz der Pauschbeträge erfolgen.

4. Der jeweilige Pauschbetrag stellt einen Jahreswert für eine Person dar. Für Kinder bis zum vollendeten 2. Lebensjahr entfällt der Ansatz eines Pauschbetrages. Bis zum vollendeten 12. Lebensjahr ist die Hälfte des jeweiligen Wertes anzusetzen. Tabakwaren sind in den Pauschbeträgen nicht enthalten. Soweit diese entnommen werden, sind die Pauschbeträge entsprechend zu erhöhen (Schätzung).

5. Die pauschalen Werte berücksichtigen im jeweiligen Gewerbezweig das allgemein übliche Warensortiment.

6. Bei gemischten Betrieben (Fleischerei/Metzgerei oder Bäckerei mit Lebensmittelangebot oder Gaststätten) ist nur der jeweils höhere Pauschbetrag der entsprechenden Gewerbeklasse anzusetzen.

Gewerbezweig	Jahreswert für eine Person ohne Umsatzsteuer **1. Januar bis 31. Dezember 2022**		
	ermäßigter Steuersatz	voller Steuersatz	insgesamt
	€	€	€
Bäckerei	1.394	268	**1.662**
Fleischerei/Metzgerei	1.240	537	**1.777**
Gaststätten aller Art			
a) mit Abgabe von kalten Speisen	1.521	588	**2.109**
b) mit Abgabe von kalten und warmen Speisen	2.646	755	**3.401**
Getränkeeinzelhandel	103	294	**397**
Café und Konditorei	1.342	550	**1.892**
Milch, Milcherzeugnisse, Fettwaren und Eier (Eh.)	601	90	**691**
Nahrungs- und Genussmittel (Eh.)	1.163	588	**1.751**
Obst, Gemüse, Südfrüchte und Kartoffeln (Eh.)	320	218	**538**

BMF-Schreiben vom 20.01.2022 (IV A 8 - S 1547/19/10001 :003)

StBK Hessen Steuerberaterkammer	**Abschlussprüfung Sommer 2023** Mittwoch, 7. Juni 2023
Name des Prüflings (in Druckbuchstaben): Nachname, Vorname	Prüfungsgebiet: **Wirtschafts- und Sozialkunde** Arbeitszeit: 90 Minuten Erreichbare Punktzahl: 100 Punkte

Nicht vom Prüfling auszufüllen:		
Prüfer 1:	Punkte:	Unterschrift
Prüfer 2:	Punkte:	Unterschrift
ggf. Prüfer 3:	Punkte:	Unterschrift

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.

Arbeits- und Sozialrecht

Punkte:

1. Die alleinstehende Kauffrau Rita Wagner hat zum 01.07.2022 die Hauswirtschafterin Sophie Rohlfing (geboren am 02.05.1990, ledig, konfessionslos, Anzahl der Kinderfreibeträge: 0,5) zur Führung ihres Privathaushalts eingestellt. Bisher hatte sie keine Angestellten beschäftigt. Es werden folgende Vereinbarungen getroffen:

- Frau Rohlfing erhält einen Bruttoarbeitslohn von 2.100,— € pro Monat.
- Die ersten acht Monate des Arbeitsverhältnisses gelten als Probezeit.

a) Nennen Sie zwei Daten/Informationen der Angestellten, die Frau Wagner benötigt, um die elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELSTAM) abzurufen und geben Sie an, bei welcher Stelle der Abruf zu erfolgen hat. **3**

Punkte:

b) Nennen Sie drei weitere Stellen, die durch Frau Wagner bei einer erstmaligen Beschäftigung zu kontaktieren sind? **3**

c) Ist die Vereinbarung über die Probezeit rechtlich zulässig? (Antwort mit Begründung) **3**

d) Ermitteln Sie den Netto-Verdienst (Auszahlungsbetrag) unter Angabe der einzelnen Abzugsbeträge für den Monat Juli 2022 für Frau Rohlfing unter Berücksichtigung der folgenden Angaben:

Lohnsteuer	8,00 %
Krankenversicherung (inkl. Zusatzbeitrag)	15,70 %
Pflegeversicherung	3,05 %
Rentenversicherung	18,60 %
Arbeitslosenversicherung	2,40 %

7

Punkte:

e) Erläutern Sie die steuerlichen Auswirkungen der Aufwendungen für die Hausangestellte in Rita Wagners Einkommensteuererklärung. **3**

Punkte:

Schuld- und Sachenrecht

2. Anton Grünwald betreibt in Marburg einen Einzelhandel mit Gartenhäusern, -pflanzen, -geräten und Zubehör aller Art unter der Firma *Alles für den Garten – Anton Grünwald e.K.*

Geben Sie für die Fälle a) und b) an, zu welchem Zeitpunkt das Eigentum auf den Erwerber übertragen worden ist. (Antworten mit Begründung)

a) Laura Seifert erwarb am 25.07.2022 zwei Gartenstühle vom Typ *Toskana* zu einem Gesamtpreis von 598,— €. Sie nahm die Gartenstühle sofort mit und zahlte mit ihrer Kreditkarte. Die Gutschrift auf dem betrieblichen Konto der Firma Anton Grünwald e. K. erfolgte zum 29.07.2022. **3**

b) Lydia Becker hatte für eine Gartenparty eine Skulptur vom 01.08.– 03.08.2022 von Anton Grünwald gemietet. Als dieser am 03.08.2022 persönlich erschien, um die Skulptur wieder abzuholen, erklärte Lydia Becker, dass sie die Skulptur kaufen möchte. Die Rechnung vom 07.08.2022 für Miete und Kauf wurde am 12.08.2022 übergeben. Die Zahlung erfolgte am 13.08.2022. **3**

Punkte:

c) Peter Gutzeit hatte anlässlich einer Gartenbaumesse in Kassel am 27.08.2022 ein Gartenhaus von Anton Grünwald besichtigt. Noch am selben Tag wird der Kaufvertrag für dieses Muster-Gartenhaus geschlossen und vereinbart, dass das Gartenhaus bis zur vollständigen Bezahlung im Eigentum des Anton Grünwald verbleibt. Peter Gutzeit nimmt das Gartenhaus am 27.08.2022 auf seinem Anhänger mit nach Hause.

Wer ist am 28.08.2022 Eigentümer, wer ist Besitzer des Gartenhauses? (Antwort mit Begründung) **5**

3. Rechtsanwalt Dr. Rolf Fuchs betreibt in Wetzlar eine Rechtsanwaltskanzlei.

Bestimmen Sie bei den folgenden Ansprüchen jeweils den Beginn und das Ende der Verjährungsfrist. (Antwort mit Begründung)

a) Gegenüber dem Mandanten Sebastian Schmitz hat Dr. Rolf Fuchs einen Anspruch auf Zahlung seiner Gebühren und Auslagen. Er wurde Anfang Dezember 2022 für den Mandanten tätig. Die Tätigkeit endete am 18.12.2022; die sofort fällige ordnungsgemäße Rechnung wurde dem Mandanten am 28.12.2022 zugestellt. **4**

Punkte:

b) Dr. Rolf Fuchs hat gegen einen Händler einen Anspruch auf Durchführung einer Gewährleistungsreparatur. Es handelt sich dabei um ein am 14.12.2022 geliefertes Kopiergerät, bei dem am 11.01.2023 ein Mangel festgestellt wird. Dieser war dem Händler nicht bekannt. **4**

Handels- und Gesellschaftsrecht

4. Die *Jupiter OHG* mit Sitz in Darmstadt wird zum 01.07.2022 ins Handelsregister eingetragen. Vor der Eintragung wurden keine Geschäfte getätigt. Der Gesellschafter *Tobias Zunk* bringt als Kapitaleinlage 150.000,— € in die OHG ein, *Ulf Dörken* 50.000,— €. Für das Geschäftsjahr (entspricht dem Kalenderjahr) 2022 ergibt sich ein handelsrechtlicher Jahresüberschuss in Höhe von 97.000,— €.

Im Gesellschaftsvertrag wurde lediglich vereinbart, dass der Gesellschafter *Tobias Zunk* 8 % Verzinsung p. a. seiner Kapitaleinlage erhalten soll, ansonsten sollen die gesetzlichen Bestimmungen gemäß Handelsgesetzbuch zur Anwendung kommen.

a) In welcher Abteilung des Handelsregisters erfolgt die Eintragung der OHG? **2**

b) Welche rechtliche Wirkung hat die Eintragung ins Handelsregister? (Antwort mit Begründung) **3**

Punkte:

c) Ist eine von der gesetzlichen Regelung abweichende Vereinbarung zur Gewinnverteilung zulässig? (Antwort mit Begründung) **3**

d) Führen Sie für das Geschäftsjahr 2022 nachvollziehbar in einer übersichtlichen Darstellung die Gewinnverteilung durch. **7**

Punkte:

5. Max Meier, Susanne Silber und Hagen Hilfreich sind zu gleichen Teilen an der *Creativ Design und Druck OHG* beteiligt. Die im Gesellschaftsvertrag vereinbarten Kapitaleinlagen von jeweils 25.000,— € sind von allen drei Gesellschaftern geleistet. Im Gesellschaftsvertrag ist vereinbart, dass jeder Gesellschafter nur bis zum Betrag von 7.000,— € eigenständig Verträge abschließen darf. Darüber hinaus bedarf es der Zustimmung aller Gesellschafter.

a) Max Meier kauft eine Druckmaschine für 15.000,— € ohne Zustimmung der anderen Gesellschafter.

Erläutern Sie, ob ein wirksamer Kaufvertrag zwischen der *Creativ Design und Druck OHG* und dem Verkäufer der Druckmaschine zustande gekommen ist. **3**

Da die *Creativ Design und Druck OHG* in Zahlungsschwierigkeiten ist, wendet sich der Autohändler eines an die OHG gelieferten LKWs mit seiner Forderung über 40.000,— € an direkt an Susanne Silber und Hagen Hilfreich.

b) Susanne Silber verweigert die Zahlung mit dem Hinweis, dass sie lediglich zu einem Drittel an der OHG beteiligt ist und ihre Kapitaleinlage voll geleistet habe.

Verweigert Susanne Silber die Zahlung zu Recht? (Antwort mit Begründung) **4**

c) Hagen Hilfreich verweigert ebenfalls die Zahlung. Er weist mit Hilfe eines Handelsregisterauszugs darauf hin, dass er erst nach Erwerb des LKWs in die OHG eingetreten ist.

Verweigert Hagen Hilfreich die Zahlung zu Recht? (Antwort mit Begründung) **4**

Punkte:

d) Die *Creativ Design und Druck OHG* erhält zwei Geschäftsbriefe, die wie folgt unterzeichnet sind.

Brief 1

…
Mit freundlichen Grüßen
i. V. *C. Treude*

Wolfgang Sonneborn e. K., Druckerei

Bestimmen Sie, welche Art von Vollmacht vorliegt, und erläutern Sie diese kurz. **4**

Brief 2

…
Mit freundlichen Grüßen
ppa. *M. Mager* und ppa. *K. Kallup*

Gießener Metallbearbeitung & Söhne KG

Bestimmen Sie, welche Art von Prokura vorliegt, und erläutern Sie diese kurz. **4**

Punkte:

6. Silke Adler und Freddy Fink betreiben gemeinsam die *Adler Tierfutter OHG*. Aus gesundheitlichen Gründen beschließen sie den Verkauf der OHG an Wolfgang Wolf.

a) Kann Wolfgang Wolf das Unternehmen mit Zustimmung der Gesellschafter Silke Adler und Freddy Fink unter der bisherigen Firma fortführen? (Antwort mit Begründung) **4**

b) Haftet Wolfgang Wolf für die Schulden der Adler Tierfutter, wenn er das Handelsgeschäft unter der neuen Firma *Wolf Tierbedarf e.K.* betreibt? (Antwort mit Begründung) **3**

Finanzierung

7. Die Kurierdienst *Dörner KG* benötigt einen neuen Kleintransporter. Die Anschaffungskosten belaufen sich auf 50.000,— €. Die KG hat keine liquiden Mittel zur Verfügung; der gesamte Betrag muss finanziert werden.

Folgende Alternativen werden ihr jeweils zum 01.01.2022 angeboten:

a) Leasing-Angebot der *Autohaus GmbH Dieburg*
Grundmietzeit: drei Jahre, Mietzins pro Jahr 40 % des Kaufpreises. Nach Ablauf der Grundmietzeit bei Vertragsverlängerung 6 % Mietzins pro Jahr des Kaufpreises.

b) Darlehen der *Sparkasse Dieburg* über 50.000,— €
Laufzeit: fünf Jahre, Auszahlung 100 %, 6 % Zinsen pro Jahr., Tilgung 10.000,— € pro Jahr, Zinsen und Tilgung sind jeweils am Ende des Jahres zu leisten.

Punkte:

Vergleichen Sie die Angebote für einen Zeitraum von fünf Jahren, indem Sie jeweils die Geldabflüsse (Zahlungen) der Angebote ermitteln <u>und</u> angeben, welches günstiger ist. **12**

Punkte:

Wirtschaftspolitik

8. Der Homepage der Bundesregierung sind folgende Informationen zu entnehmen:

> **Abbau der kalten Progression**
>
> ***Vom Abbau der kalten Progression profitieren ab 2023 rund 48 Millionen steuerpflichtige Bürgerinnen und Bürger – steuerliche Mehrbelastungen durch die Inflation werden ausgeglichen.***

a) Erläutern Sie ausgehend von einer Gehaltserhöhung den Effekt der kalten Progression. **5**

b) Erläutern Sie in diesem Zusammenhang den Begriff *Lohn-Preis-Spirale.* **4**