StBK Hessen Steuerberaterkammer	**Zwischenprüfung 2023** Dienstag, 14. März 2023
Name des Prüflings: _____	Prüfungsgebiet: **Steuerwesen** Arbeitszeit: 75 Minuten Erreichbare Punktzahl: 50 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. Max Mehler ist Miteigentümer eines vermieteten Mehrfamilienhauses. Die Einkünfte daraus sind in dem Einkommensteuerbescheid 2021 enthalten.

a) Erläutern Sie, wie diese Einkünfte festgestellt werden. — **3**

Punkte:

Max Mehler erhält am 24. Januar 2023 seinen Einkommensteuerbescheid 2021 mit Poststempel vom 23. Januar 2023.

b) Erläutern Sie, bis wann Max Mehler gegen diesen Einkommensteuerbescheid Einspruch einlegen kann. **5**

	Januar 2023						
	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	**So**
							1
1	2	3	4	5	6	7	**8**
2	9	10	11	12	13	14	**15**
3	16	17	18	19	20	21	**22**
4	23	24	25	26	27	28	**29**
5	30	31					

	Februar 2023						
	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	**So**
5			1	2	3	4	**5**
6	6	7	8	9	10	11	**12**
7	13	14	15	16	17	18	**19**
8	20	21	22	23	24	25	**26**
9	27	28					

Einkommensteuer

2. Mehmet Sinoglu, geboren am 29.05.1959, wird mit seiner Frau Martha, geboren am 19.04.1957, zusammen veranlagt. Die Eheleute wohnen in Frankfurt/Main und haben eine Ferienwohnung in der Türkei. Für ihre Steuererklärung 2022 machen sie folgende Angaben:

- Mehmet Sinoglu betreibt einen Obst- und Gemüse-Einzelhandel.
  Der Gewinn für das Wirtschaftsjahr vom 01.04.2021 bis 31.03.2022 beträgt 65.380,— €, für das Wirtschaftsjahr 01.04.2022 bis 31.03.2023 beträgt der Gewinn 54.860,— €.
- Martha Sinoglu ist in 2022 halbtags als Bürohilfe tätig. Ihr monatliches Gehalt beträgt 1.500,— €. Das Gehalt wird auf ihr Konto überwiesen.
- Für Dezember 2022 erhält sie ihr Gehalt und eine Sonderzahlung aufgrund ihres Dienstjubiläums von 1.000,— €. Die Gutschrift auf ihrem Konto erfolgt am 03.01.2023.
- An 220 Tagen fährt Martha Sinoglu mit dem Zug zur 35 km entfernten Arbeitsstelle. Für ihre Jahresfahrkarte zahlt sie in 2022 insgesamt 2.100,— €.

a) Ermitteln Sie systematisch geordnet den Gesamtbetrag der Einkünfte der Eheleute Sinoglu in 2022. **8**

Punkte:

Punkte:

b) Erläutern Sie die Einkommensteuerpflicht der Eheleute Sinoglu. **2**

c) Erläutern Sie den Ansatz/Nichtansatz der Sonderzahlung in 2022. **2**

Punkte:

3. Elisabeth Keller, geboren am 26.04.1955, lebt in Hanau, ist konfessionslos und macht folgende Angaben:

Elisabeth Keller erhält seit dem 01.05.2020 eine Altersrente aus der gesetzlichen Rentenversicherung. In 2022 betragen die Einnahmen aus der Rente 28.980,— €, in 2021 betragen die Renteneinnahmen 27.600,— €.

Sie vermietet in 2022 ihren privaten PKW und hat hierfür 255,— € vereinnahmt.

Ermitteln Sie systematisch geordnet die Summe der Einkünfte von Elisabeth Keller für 2022. **5**

Punkte:

4. Arthur Haller, geboren am 25.04.1962, betreibt im Taunus einen landwirtschaftlichen Betrieb und macht folgende Angaben:

- Der Gewinn für das Wirtschaftsjahr vom 01.07.2021 bis 30.06.2022 beträgt 50.840,— €. Vom 01.07.2022 bis 30.06.2023 fällt ein Verlust von 8.520,— € an.
- Arthur Haller ist Eigentümer einer Eigentumswohnung (Baujahr 1986), die er am 15.03.2022 für 450.000,— € erworben hat. Der Anteil des Grundstücks beträgt 150.000,— €.
  Nutzen und Lasten gingen zum 01.04.2022 über.
  Die Mieteinnahmen betragen monatlich 1.800,— € zuzüglich 250,— € Umlagen.
  Die Aufwendungen für die Eigentumswohnung, ohne Abschreibung, betragen insgesamt 3.600,— €.
- An zwei Tagen in der Woche ist er als LKW-Fahrer tätig. Der Bruttolohn für diese Tätigkeit beträgt monatlich 700,— €.
- Arthur Haller ist Mitinhaber der Biergroßhandels OHG **(Anlage).**

Ermitteln Sie systematisch geordnet den Gesamtbetrag der Einkünfte 2022 von Arthur Haller. **10**

Punkte:

Umsatzsteuer

5. Schreinermeister Jan Fischer betreibt sein Unternehmen in Bad Hersfeld. Er unterliegt der Regelbesteuerung und gibt seine Umsatzsteuervoranmeldungen monatlich ab.
Alle Rechnungen und Belege entsprechen den gesetzlichen Bestimmungen, die Umsatzsteueridentifikationsnummern sind vorhanden.

Bestimmen Sie jeweils den Ort der Leistung und die Umsatzsteuerpflicht.
(Antworten mit Begründung)

a) Jan Fischer repariert für einen Kunden in Metz (Frankreich) in dessen Bürohaus Fenster und Türen. **3**

b) Er verkauft seinen betrieblichen LKW an einen Kollegen in Basel (Schweiz). **4**

Punkte:

6. Jan Fischer bestellt am 12.12.2022 eine Hobelbank. Am 22.12.2022 erhält er die Auftragsbestätigung und eine Abschlagsrechnung von 1.190,— €, die er am 30.01.2023 überweist. Die Hobelbank wird am 27.02.2023 zusammen mit der Rechnung über den Gesamtbetrag von 2.618,— € geliefert.
Am 06.03.2023 wird der Restbetrag von Jan Fischer überwiesen.

In welcher Höhe und in welchem Voranmeldungszeitraum ist die Vorsteuer abzugsfähig? (Antwort mit Begründung) **8**

Anlage zu Aufgabe 4

Finanzamt Hofheim am Taunus
Veranlagungsbezirk P 01

65719 Hofheim am Taunus
Nordring 4-10

07.03.2023

Steuernummer: 046 311 12345
(Bitte bei Rückfragen angeben)

Telefon: 06192 / 960-0
Telefax: 06192 / 960-412

Herrn
Martin Haase
Steuerberater
Wickerer Weg 20
65719 Hofheim am Taunus

Bescheid
für 2022 über die
gesonderte und einheitliche

Feststellung von Besteuerungsgrundlagen

für
Biergroßhandels OHG, Niederhofheimer Str. 26, 65719 Hofheim am Taunus
Der Bescheid ergeht an Sie als Empfangsbevollmächtigter mit Wirkung für und gegen alle Feststellungsbeteiligten.

Art der Feststellung
Der Bescheid ergeht nach § 164 Abs. 1 AO unter Vorbehalt der Nachprüfung-

Feststellung der Besteuerungsgrundlagen
Die Besteuerungsgrundlagen für 2022 werden für die an der vorbezeichneten Gesellschaft / Gemeinschaft Beteiligten wie folgt festgestellt:

Einkünfte aus Gewerbebetrieb **-45.240,00 €**

Aufteilung der Besteuerungsgrundlagen
Die Verteilung erfolgt nach Bruchteilen.
Die Besteuerungsgrundlagen werden für die an der vorbezeichneten Gesellschaft / Gemeinschaft Beteiligten wie folgt aufgeteilt:

0001 Frau
Sabine Freier
Niederhofheimer Str. 26
65719 Hofheim am Taunus

Finanzamt: Hofheim am Taunus
Steuernummer: 046 54358890
Art der Beteiligung: Gesellschafterin

Verteilungsquote ab 01.01.2022: 2 / 3

Einkünfte aus Gewerbebetrieb **-30.160,00 €**

0002 Herrn
Arthur Haller
Alt Wildsachsen 13
65719 Hofheim am Taunus

Finanzamt: Hofheim am Taunus
Steuernummer: 046 44343980
Art der Beteiligung: Gesellschafter

Verteilungsquote ab 01.01.2022: 1 / 3

Einkünfte aus Gewerbebetrieb **-15.080,00 €**

Rechtsbehelfsbelehrung:
Gegen diesen Bescheid kann innerhalb eines Monats Einspruch eingelegt werden.

StBK Hessen Steuerberaterkammer	**Zwischenprüfung 2023** Dienstag, 14. März 2023
Name des Prüflings: _____	Prüfungsgebiet: **Rechnungswesen** Arbeitszeit: 60 Minuten Erreichbare Punktzahl: 50 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:

Hermann Schulz e.K. betreibt in Frankfurt am Main eine Schreinerei in der Rechtsform eines Einzelunternehmers. Er ermittelt seinen Gewinn nach § 5 EStG und unterliegt mit seinen Umsätzen der Regelbesteuerung. Das Wirtschaftsjahr entspricht dem Kalenderjahr. Alle Belege entsprechen den gesetzlichen Vorschriften, Umsatzsteuer-Identifikationsnummern liegen vor.
§ 79 EStG ist nicht anzuwenden.

Es wurden im Wirtschaftsjahr 2022 keine weiteren Wirtschaftsgüter über 250,— € bis 1.000,— € angeschafft.

Die folgenden Sachverhalte sind für 2022 noch zu berücksichtigen, dabei ist auf den steuerlich zulässig niedrigsten Gewinn abzustellen:

1. Hermann Schulz erwirbt am 01.04.2022 durch Banküberweisung

- einen neuen Schreibtisch mit Anschaffungskosten von 476,— € inkl. USt (Nutzungsdauer: 10 Jahre) und
- ein neuen Büroschrank mit Anschaffungskosten von 1.428,— € inkl. USt (Nutzungsdauer: 3 Jahre).

a) Buchen Sie zum 01.04.2022. — **3**

Punkte:

b) Berechnen und buchen Sie zum 31.12.2022. **3**

2. Mit Datum vom 14.04.2022 erhält Hermann Schulz eine Rechnung über geliefertes Holz in Höhe von 2.100,— € zzgl. 19 % Umsatzsteuer.

a) Buchen Sie zum 14.04.2022. **3**

Punkte:

Er zahlt am 24.04.2022 unter Abzug von 3 % Skonto.

b) Berechnen und buchen Sie zum 24.04.2022. **4**

3. Hermann Schulz erwirbt eine neue Fräsmaschine gemäß **Anlage.**

a) Buchen Sie zum 10.08.2022. **3**

Punkte:

Am 16.08.2022 bezahlt Hermann Schulz die Rechnung für die Fräsmaschine unter Abzug von 2 % Skonto.

b) Berechnen und buchen Sie zum 16.08.2022. **4**

Die Fräsmaschine hat eine betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer von 12 Jahren.

c) Berechnen und buchen Sie zum 31.12.2022. **4**

Punkte:

4. In den Kassenausgaben in Höhe von 511,50 € vom 05.10.2022 sind 214,— € für Briefmarken und 297,50 € für Holzleim enthalten.

Buchen Sie zum 05.10.2022. **4**

5. Hermann Schulz hat folgenden Lohnbuchungsbeleg für den Monat Dezember 2022 vom Steuerberater erhalten:

Bruttogehälter	2.200,— €	Auszahlung	1.547,77 €
<u>Abzüge</u>			
LSt / KiSt / Solz	206,18 €		
RV / KV / PV / AV	446,05 €	AG-Anteil SV	510,29 €

Buchen Sie die Löhne und Gehälter nach der Bruttomethode. **5**

Punkte:

6. Hermann Schulz benutzt seinen betrieblichen PKW (Verbrennungsmotor), Bruttolistenneupreis 38.354,50 €, auch für private Fahrten. Seine private Wohnung befindet sich im Obergeschoss des Gebäudes der Schreinerei.

Berechnen und buchen Sie die private Kfz-Nutzung nach der 1 %-Prozent-Methode für das gesamte Jahr 2022. **6**

Punkte:

Teil II

Die Einzelhändlerin Maren Schneider e. K. betreibt seit Januar 2022 ein Ladengeschäft in Darmstadt. Für das Wirtschaftsjahr 2022 rechnet sie mit Umsatzerlösen von 200.000,— € und einem Gewinn von 45.000,— €. Maren Schneider möchte, wenn möglich, keine Bücher führen.

a) Begründen Sie, ob Maren Schneider <u>handelsrechtlich</u> zur Buchführung verpflichtet ist. **2**

b) Begründen Sie, ob Maren Schneider <u>steuerrechtlich</u> zur Buchführung verpflichtet ist. **2**

Punkte:

Teil III

Aus der Buchhaltung des Cateringunternehmens Patrick Bergemann e. K. können Sie folgende Werte entnehmen.

Umsatzerlöse	369.480,— €
Gewährte Boni/Skonti (netto)	7.348,— €
Wareneingang	187.426,— €
Erhaltene Boni/Skonti (netto)	5.641,— €
Bezugsnebenkosten	3.281,— €
Warenbestand 01.01.2022	42.323,— €
Warenbestand 31.12.2022	38.674,— €

1. Ermitteln Sie den Wareneinsatz. **4**

2. Ermitteln Sie den Rohgewinn. **3**

Anlage zu Aufgabe 3

Maschinengroßhandel Schwarz GmbH
Goethestraße 150
60311 Frankfurt

Schreinerei
Hermann Schulz e. K.
Lia-Wöhr-Platz 36
60311 Frankfurt

Rechnungsnummer: 2022/4246 Kundennummer: 67589 Rechnungsdatum: 10.08.2022

Artikel	Menge	Preis
Fräsmaschine	1	5.800,00 €
Transportkosten		100,00 €
Summe		5.900,00 €

Das Rechnungsdatum entspricht dem Lieferdatum.

Netto 5.900,00 €	**USt. 19,00 %**	**1.121,00 €**	**Rechnungsbetrag**	**7.021,00 €**

Zahlbar bis zum 24.08.2022 mit 2 % Skonto, innerhalb 30 Tagen ohne Abzug.

Wir bedanken uns für Ihren Auftrag.

StBK Hessen Steuerberaterkammer	**Zwischenprüfung 2023** Dienstag, 14. März 2023
Name des Prüflings: _____	Prüfungsgebiet: **Wirtschafts- und Sozialkunde** Arbeitszeit: 45 Minuten Erreichbare Punktzahl: 50 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.

Arbeits- und Sozialrecht

Punkte:

1. Die Warenhaus GmbH beschäftigt 20 Auszubildende. Dabei kommt es immer wieder zu Streitfällen.

Prüfen Sie in den folgenden Fällen die rechtliche Zulässigkeit. (Antworten mit Begründung)

a) Die 17jährige Auszubildende Chantal Klein wird an fünf Tagen in der Woche mit jeweils sechs Stunden im Blockunterricht in der Berufsschule unterrichtet. Ihr Arbeitgeber verlangt, dass sie freitags für drei Stunden an der betrieblichen Ausbildung teilnehmen soll. **3**

Punkte:

b) Wegen der großen Kundenzahl soll der 17 Jahre alte Kevin Müller jeden Samstag in der Filiale in Fulda an der Kasse eingesetzt werden. **3**

c) Die drei täglichen Pausen von jeweils 20 Minuten kann die 17 Jahre alte Nurten Nazli in ihrer Filiale je nach Kundenzahl frei wählen. **4**

2. Jeder Auszubildende und Arbeitnehmer ist in der Arbeitslosenversicherung pflichtversichert.

Nennen Sie drei Leistungen dieser Versicherung. **6**

Punkte:

Schuld- und Sachenrecht

3. Anlässlich ihrer Feier zur bestandenen Abschlussprüfung als Steuerfachangestellte engagiert die Berufsschulklasse für vier Stunden eine Hardrock-Band für 600 Euro. Da nicht allen die Musik gefallen hat, wird überlegt, das Honorar der Band zu kürzen.

Welche Vertragsart liegt vor? Kann das Honorar gekürzt werden?
(Antworten mit Begründung) **5**

4. Helena Müller bestellt bei der Baumaterial KG 20 Rollen wasserfeste Tapete. Versehentlich werden selbstklebende Tapeten geliefert.

Nennen Sie drei Rechte, die Helena Müller nach dem BGB hat. **6**

Punkte:

5. Der Weinhändler Karl Kiste e. K. erhält am 15.11.2022 fristgerecht eine Kiste Weingläser geliefert. Wegen des Weihnachtsgeschäfts untersucht er erst am 20.12.2022 die gelieferte Ware und stellt fest, dass 20 Gläser beschädigt sind.
Am 20.12.2022 rügt er den Mangel.

Welche Erfolgsaussichten hat eine Mängelrüge? (Antwort mit Begründung) **4**

Handelsrecht

6. Bodo Grün betreibt seit 2002 in Schlüchtern eine kleine Möbelschreinerei. In 2022 beschäftigt er 2 Mitarbeiter und möchte sich ins Handelsregister eintragen lassen.

a) Kann er sich ins Handelsregister eintragen lassen? (Antwort mit Begründung) **3**

Punkte:

b) Welche Wirkung hat die Handelsregistereintragung? **2**

c) Nennen Sie jeweils einen Vor- und Nachteil einer Handelsregistereintragung. **4**

7. Max Müller e.K. betreibt in Wiesbaden einen Antiquitätenhandel. Da er häufig auf Geschäftsreise ist, möchte er einer Mitarbeiterin allgemeine Handlungsvollmacht oder Prokura erteilen.

a) Muss Max Müller die Prokura bzw. die allgemeine Handlungsvollmacht ins Handelsregister eintragen lassen? **2**

Punkte:

b) Erläutern Sie den wesentlichen Unterschied der beiden Vollmachten. **4**

c) Mit welchem Zusatz unterzeichnen beide jeweils in Geschäftsbriefen? **4**