

Platz-Nr.: _____

Steuerberaterkammer München
Körperschaft des öffentlichen Rechts

Zwischenprüfung für Steuerfachangestellte 2021

Steuerwesen

Arbeitszeit: 60 Minuten

Gesamtpunktzahl: 20

Note: _____

Datum: 7. Juli 2021

erreichte Punkte: _____

Sign. der Prüfer: _____

Beachten Sie:

- Saubere, übersichtliche Darstellung.
- **Keinen Bleistift, Tipp-Ex oder Tintentod verwenden.**
- **Erlaubte Schriftfarbe nur blau und schwarz.**
- **Mangelhafte Form und Ausführung führen zu Punktabzug.**
- **Stichwortartige Antwort genügt.** Hinweis auf Paragraphen allein genügt nicht.
- Rechenvorgänge müssen ersichtlich sein. Endlösungen allein werden nicht bewertet.
- Das Ergebnis ist für den Steuerpflichtigen so günstig wie möglich zu gestalten.
- Verwendbare Hilfsmittel: Netzunabhängiger Taschenrechner, AO, UStG, EStG sowie einschlägige Durchführungsbestimmungen u. Richtlinien.
- Bitte benützen Sie für Ihre Lösung den Platz direkt unter der jeweiligen Aufgabe.

Hinweis:

Coronabedingte Neuregelungen sind nicht zu beachten!

Der Umsatzsteuersatz beträgt 19 % oder 7 %!

Teil I. Umsatzsteuer**9,5 Punkte**

Beurteilen Sie die folgenden Geschäftsvorfälle umsatzsteuerlich aus Sicht des Unternehmers Klaus Maier e.K. aus München.

Verwenden Sie für die Lösungen das Lösungsschema.

Klaus Maier betreibt in München einen Elektronikhandel an 2 Standorten. Neben dem Verkauf von Elektronikartikeln aller Art hat er sich auch auf die Reparatur defekter Mobiltelefone spezialisiert.

Maier versteuert seine Umsätze nach vereinbarten Entgelten, alle erforderlichen Nachweise gelten als erbracht, die Rechnungen sind ordnungsgemäß. Alle Unternehmer verwenden die USt-ID-Nr. ihres jeweiligen Landes.

Sind Umsätze **nicht steuerbar**, ist eine **Begründung** erforderlich!

Art des Umsatzes	Ort der Leistung	steuerbar Ja / Nein	steuerfrei Ja / Nein	Bemessungs- grundlage / Entgelt Betrag in EUR	USt/EUSt Betrag in EUR	VSt Betrag in EUR	Punkte
Paragraf, Absatz und Nr.	Paragraf, Absatz und Nr.	Paragraf, Absatz und Nr.	Paragraf, Absatz und Nr.	Paragraf, Absatz und Nr.		Paragraf, Absatz und Nr.	
Sachverhalt 1: Maier verkauft im Juni 2021 in seinem Geschäft einen Laptop zum Ladenverkaufspreis von 998,00 EUR an einen Steuerberater aus München.							
Sachverhalt 2: Maier erhält im Juni 2021 eine Lieferung mit Tablets. Der Rechnungsbetrag des Lieferanten aus Berlin beträgt 4.165,00 EUR.							
Sachverhalt 3: Von einem Händler aus Frankreich erhält Maier im Juni 2021 neue Lautsprecher zum Verkauf in seinem Laden in München. Der französische Händler berechnet für die Ware 1.500,00 EUR + 50,00 EUR Transportkosten.							
Sachverhalt 4: Maier entnimmt zum Geburtstag seines Sohnes im Juni 2021 ein Notebook aus dem Geschäft und schenkt es seinem Sohn. Der Ladenverkaufspreis des Notebooks beträgt 950,00 EUR. Der Einkaufspreis netto betrug im Januar 350,00 EUR. Im Juni würde der Einkaufspreis nur noch 300,00 € netto betragen.							

Art des Umsatzes	Ort der Leistung	steuerbar Ja / Nein	steuerfrei Ja / Nein	Bemessungs- grundlage / Entgelt Betrag in EUR	USt/EUSt Betrag in EUR	VSt Betrag in EUR	Punkte
Paragraf, Absatz und Nr.	Paragraf, Absatz und Nr.	Paragraf, Absatz und Nr.	Paragraf, Absatz und Nr.	Paragraf, Absatz und Nr.		Paragraf, Absatz und Nr.	
Sachverhalt 5: Maier liefert Handyhüllen im Wert von 500,00 € von dem Standort in der Innenstadt an seinen zweiten Standort in einen anderen Stadtteil Münchens.							
Sachverhalt 6: Einer Privatperson aus Hamburg ist sein Handy runtergefallen und das Display ging defekt. Maier repariert das Display in seinen Geschäftsräumen und kassiert dafür 180,00 EUR in bar.							
Sachverhalt 7: Maier verkauft Ware an einen Unternehmer aus Österreich. Der Österreicher transportiert die Ware in seinem eigenen PKW nach Österreich. Der Rechnungsbetrag beläuft sich auf 2.380,00.							

Teil II. Einkommensteuer**10,5 Punkte**

Ermitteln Sie für den Veranlagungszeitraum 2021 die Summe der Einkünfte des Ehepaares Christian und Marie Körner wohnhaft in München. Die Eheleute werden zusammen zur Einkommensteuer veranlagt.

Stellen Sie Ihre Ergebnisse übersichtlich mit Bezeichnung der Beträge dar. Rechenwege müssen nachvollziehbar sein. Nichtansätze sind kurz zu begründen!

Marie Körner ist als Steuerfachangestellte beschäftigt und bezieht im VZ 2021 ein Gehalt von monatlich 3.000,00 EUR brutto. Das Gehalt wird ihr monatlich auf ihr Bankkonto überwiesen.

Marie Körner legte den Weg zu ihrer Kanzlei in der Regel mit der U-Bahn zurück. In 2021 fuhr Sie an 220 Tagen mit der U-Bahn zur Arbeit. Die kürzeste Straßenverbindung in die Kanzlei beträgt 9,8 km. Für die U-Bahn bezahlte Sie in 2021 insgesamt 450 EUR.

Für eine Fortbildung im Mai 2021 (Dienstag bis Donnerstag) reiste Marie Körner für 3 Tage mit der Deutschen Bahn nach Augsburg. Hin- und Rückfahrt kosteten jeweils 15 EUR. Die Seminarkosten in Höhe von 750 EUR bezahlte Sie vorab durch Banküberweisung im April. Marie übernachtete in einem Hotel ohne Frühstück. Den Betrag von insgesamt 130 EUR für 2 Übernachtungen zahlte sie vor Ort mit ihrer EC Karte. Von ihrem Arbeitgeber erhielt sie keine Kostenerstattung für die Fortbildung.

Um einen guten Eindruck zu hinterlassen, kaufte Sie sich für die Fortbildung einen neuen Hosenanzug zum Preis von 238 EUR.

Marie Körner trainiert die Volleyballmannschaft ihres Heimatvereins „Volleyballer e. V.“. Hierfür erhält Sie eine monatliche Aufwandsentschädigung in Höhe von 150 EUR.

Die Eheleute Körner vermieten ganzjährig eine Wohnung in München an eine Einzelhandelskauffrau. Die Anschaffungskosten der Wohnung (Baujahr 2001) betrugen 500.000 EUR (Anteil Grund und Boden 20%). Die Wohnung wurde 2014 angeschafft.

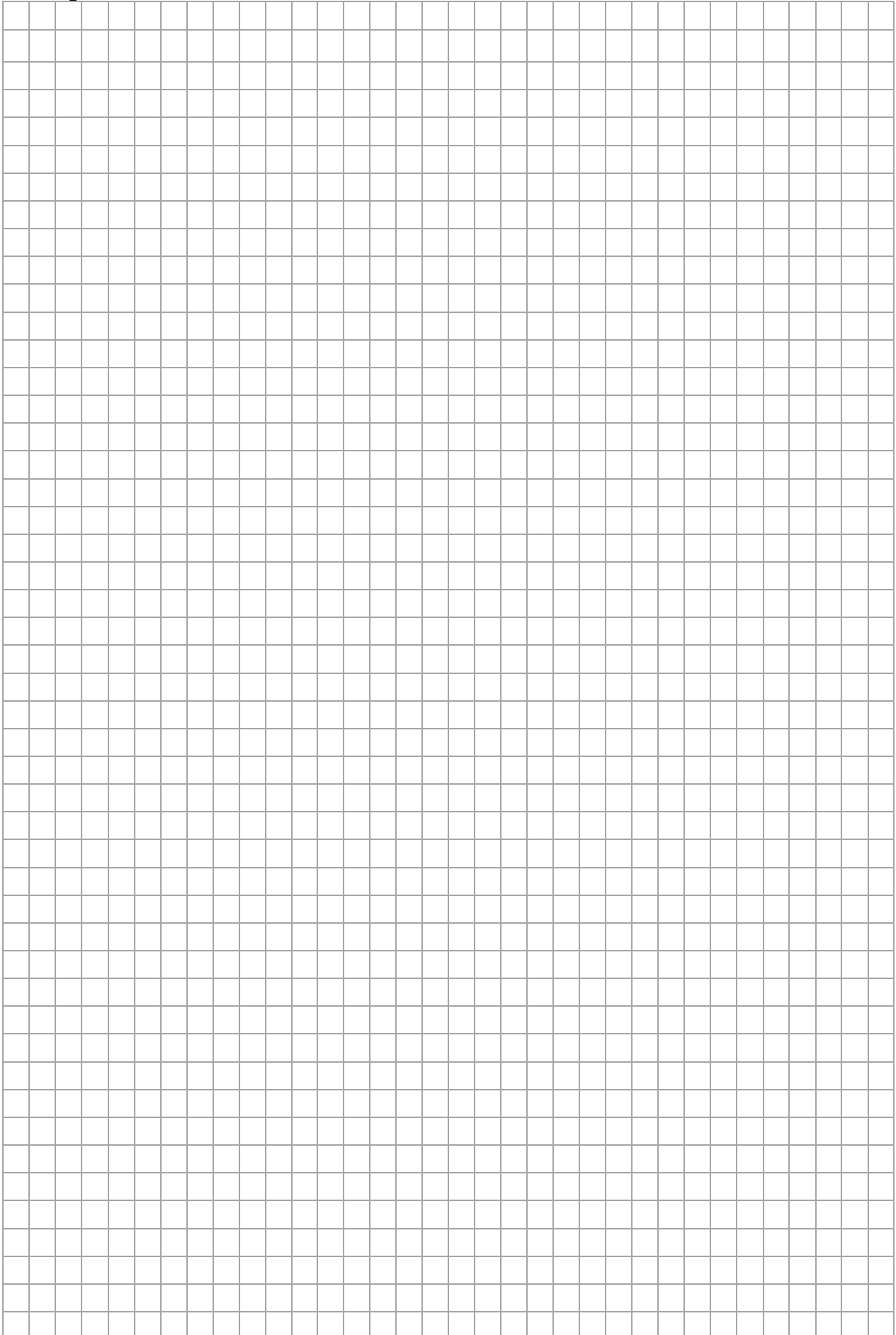
Die Kaltmiete beträgt monatlich 1.000 EUR zzgl. 120 EUR Nebenkostenpauschale. Die Nebenkostenabrechnung für 2020 (erstellt im Mai 2021) ergab für die Mieterin eine Nachzahlung von 100 EUR, den diese im Juni 2021 auf das Vermietungskonto der Eheleute Körner überwies.

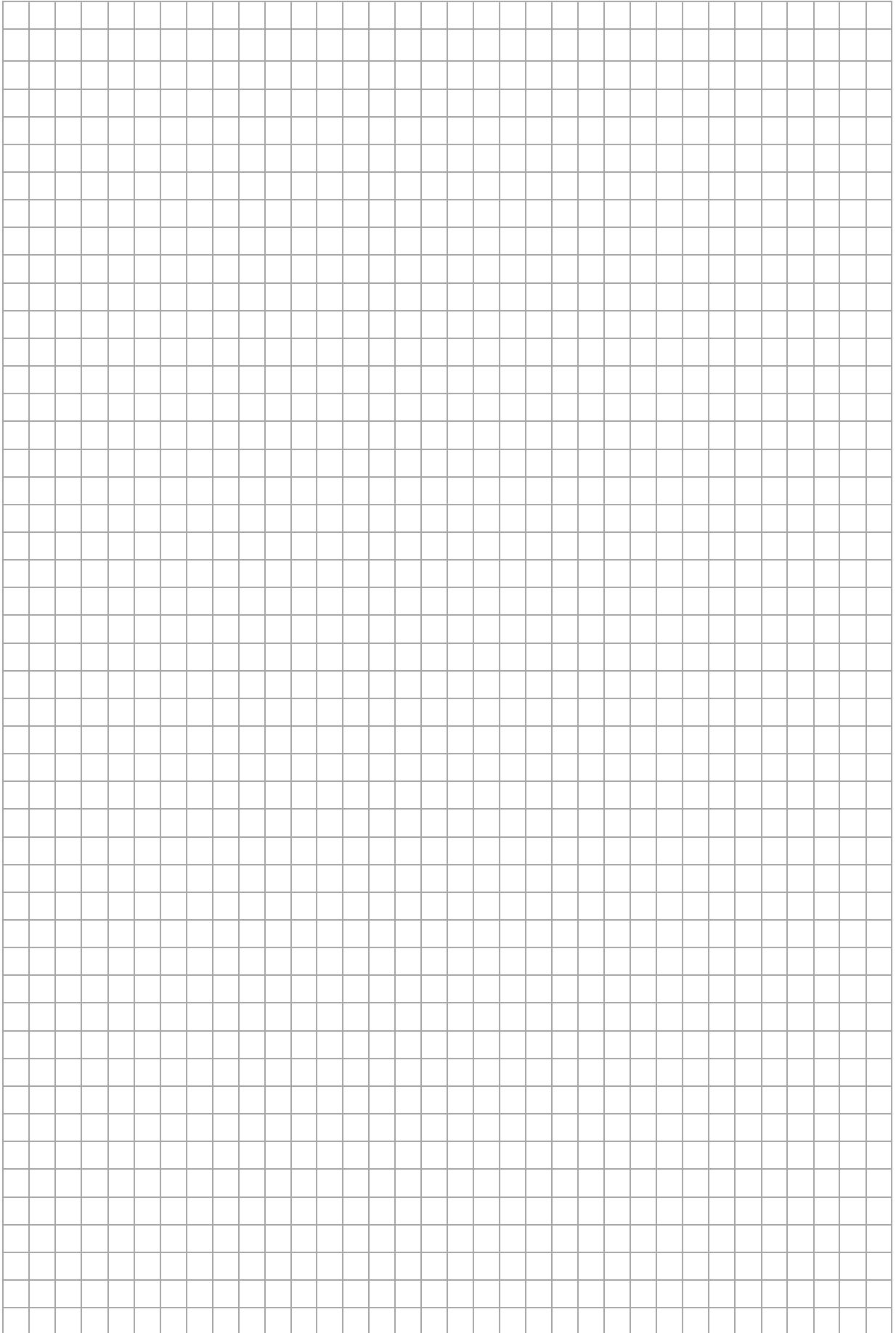
Für das Vermietungskonto entrichtet das Ehepaar Körner 40 EUR pro Jahr an Kontoführungsgebühren.

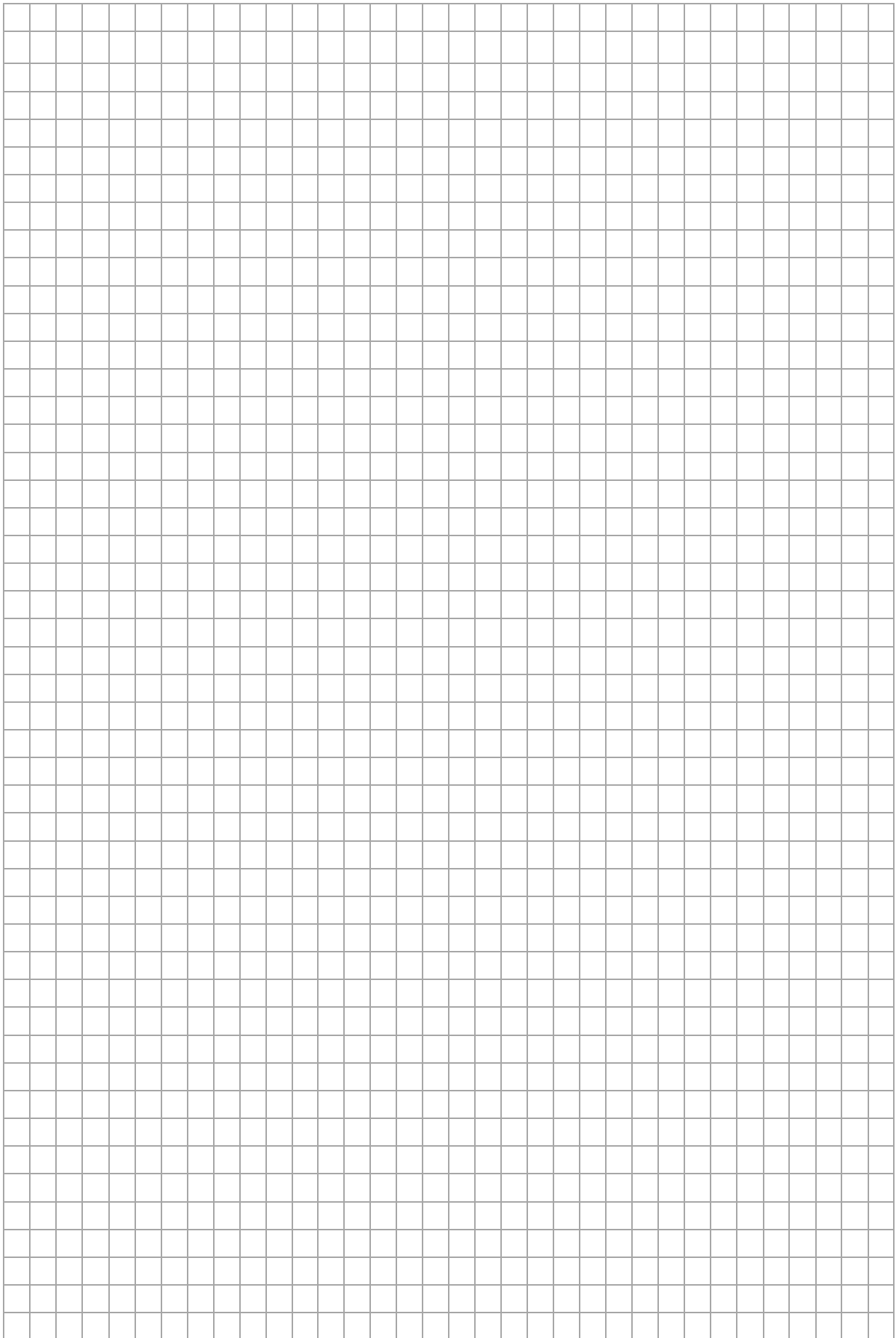
An die Hausverwaltung bezahlen die Eheleute Keller monatlich 175,00 EUR Hausgeld. Hierin ist eine Instandhaltungsrücklage in Höhe von 35 EUR enthalten.

Die Wohnungstür der vermieteten Wohnung wurde im VZ 2021 ausgetauscht. Weil auf dem Vermietungskonto kein Guthaben mehr war, zahlten die Eheleute Körner den Rechnungsbetrag in Höhe von 2.800 EUR von ihrem gemeinsamen privaten Bankkonto.

Lösung:







Ende der Aufgaben!