

Platz-Nr.: \_\_\_\_\_

**Steuerberaterkammer München**  
Körperschaft des öffentlichen Rechts

**Zwischenprüfung für Steuerfachangestellte 2022**

**Steuerwesen**

Arbeitszeit: 60 Minuten

Gesamtpunktzahl: 20

**Note:** \_\_\_\_\_

Datum: 14. Juli 2022

**erreichte Punkte:** \_\_\_\_\_

Sign. der Prüfer: \_\_\_\_\_

Beachten Sie:

- Saubere, übersichtliche Darstellung.
- Keine Verwendung von Korrekturflüssigkeiten, -rollern, -stiften oder ähnlichen Mitteln (z.B. Tipp-Ex).
- Erlaubte Schriftfarbe nur blau und schwarz (dokumentenecht, nicht radierbar).
- 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.

**Aufgabe 1**

**Beurteilen Sie die folgenden Geschäftsvorfälle umsatzsteuerlich aus Sicht der Unternehmerin Miriam Huber e.K. aus München.**

**Verwenden Sie für die Lösungen das Lösungsschema.**

Miriam Huber betreibt in München ein Bekleidungshandel in einem dem Betriebsvermögen zugeordneten Gebäude. Soweit möglich, hat Huber nach § 9 UStG optiert. Huber versteuert ihre Umsätze nach vereinbarten Entgelten, alle erforderlichen Nachweise gelten als erbracht, die Rechnungen sind ordnungsgemäß. Alle Unternehmer verwenden die USt-ID-Nr. ihres jeweiligen Landes.

Art des Umsatzes	Ort der Leistung	steuerbar Ja / Nein	steuerfrei Ja / Nein	Bemessungs- grundlage / Entgelt <b>Betrag in EUR</b>	USt/EUSt <b>Betrag in EUR</b>	VSt <b>Betrag in EUR</b>	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.	
<b>Sachverhalt 1:</b> Huber verkauft im Februar in ihrem Geschäft ein Kleid an eine Kundin aus Frankfurt zum Ladenverkaufspreis von 199,00 EUR. Die Kundin zahlt den Kaufpreis mit ihrer EC-Karte.							
<b>Sachverhalt 2:</b> Von einem Unternehmer aus Paris (Frankreich) kauft Huber im Februar Handtaschen. Der Rechnungsbetrag beläuft sich auf 950,00 EUR.							
<b>Sachverhalt 3:</b> Huber vermietet das 1. OG ihres Betriebsgebäudes an einen Steuerberater. Die Miete für den Monat Februar geht am 3. Februar auf dem Bankkonto ein. Die Bankgutschrift beträgt 1.000,00 EUR.							

Art des Umsatzes	Ort der Leistung	steuerbar Ja / Nein	steuerfrei Ja / Nein	Bemessungs- grundlage / Entgelt <b>Betrag in EUR</b>	USt/EUSt <b>Betrag in EUR</b>	VSt <b>Betrag in EUR</b>	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.	
<b>Sachverhalt 4:</b> Huber nimmt ein Kleid aus dem Ladengeschäft mit nach Hause, um es ihrer besten Freundin zum Geburtstag zu schenken. Der Ladenverkaufspreis beträgt 109,00 EUR, der Einkaufspreis netto betrug 30,00 EUR.							
<b>Sachverhalt 5:</b> Huber betankt den zum Betriebsvermögen zugeordneten Firmenwagen. Die Tankrechnung beläuft sich auf insgesamt 103,00 EUR. Der Rechnungsbetrag enthält neben dem Benzin 6,00 EUR brutto für Tabakwaren.							

## **Aufgabe 2**

Frau Huber plant einen Umbau der Ladenflächen in München. Aus diesem Grunde ließ sie sich von einer Innenarchitektin aus Zürich (Schweiz) beraten. Die Innenarchitektin berechnete vereinbarungsgemäß 1.000,00 EUR als Honorar.

**Beurteilen Sie, ob die erhaltene Leistung, die Frau Huber von der schweizerischen Innenarchitektin erhält, in Deutschland steuerbar und steuerpflichtig ist. Verwenden Sie nachfolgende Tabelle.**

Art der Leistung Rechtsgrundlage (§)		
Ort der Leistung Rechtsgrundlage (§)		
steuerbar und steuerpflichtig? ja/nein		
Wer ist Steuerschuldner? Rechtsgrundlage (§)		
Höhe der Umsatzsteuer? EUR		

**Teil II Einkommensteuer****10 Punkte**

**Ermitteln Sie für den Veranlagungszeitraum 2021 die Summe der Einkünfte des Ehepaares Christian und Maria Meyer aus München. Die Eheleute werden zusammen zur Einkommensteuer veranlagt.**

**Stellen Sie Ihre Ergebnisse übersichtlich mit Bezeichnung der Beträge dar. Rechenwege müssen nachvollziehbar sein. Bezeichnen Sie die einzelnen Einkünfte mit Angabe der Rechtsgrundlagen. Nichtansätze sind kurz zu begründen.**

Christian Meyer ist als Finanzbeamter beschäftigt und bezieht im VZ 2021 ein Gehalt von monatlich 6.500,00 EUR brutto. Das Gehalt wird jeweils zu Beginn eines jeden Monats ausbezahlt. Zudem erhält er mit dem Dezembergehalt ein Weihnachtsgeld in Höhe von 4.500,00 EUR ausbezahlt. Die Gehälter werden auf sein Bankkonto bei der Sparkbank München überwiesen. Er kann hierfür monatlich 5,00 EUR Kontoführungsgebühren nachweisen.

Christian Meyer legt den Weg zur Arbeit an 220 Arbeitstagen mit der U-Bahn zurück. Für die Jahreskarte beim Verkehrsverbund zahlte er im Januar 450,00 EUR. Die kürzeste Straßenverbindung zwischen Wohnort und 1. Tätigkeitsstätte beträgt 14,8 Kilometer.

Vom 14.02.2021 bis zum 17.02.2021 besuchte er eine kostenfreie Fortbildung in Berlin. Meyer fuhr mit dem eigenen PKW die einfache Entfernung von 489 km nach Berlin. Die Tankbelege für diese Fahrt belaufen sich auf 180,00 EUR. Die Übernachtungskosten übernahm der Arbeitgeber. Für die Fortbildung kaufte er sich drei neue weiße Hemden für insgesamt 240,00 EUR brutto (Rechnung liegt vor).

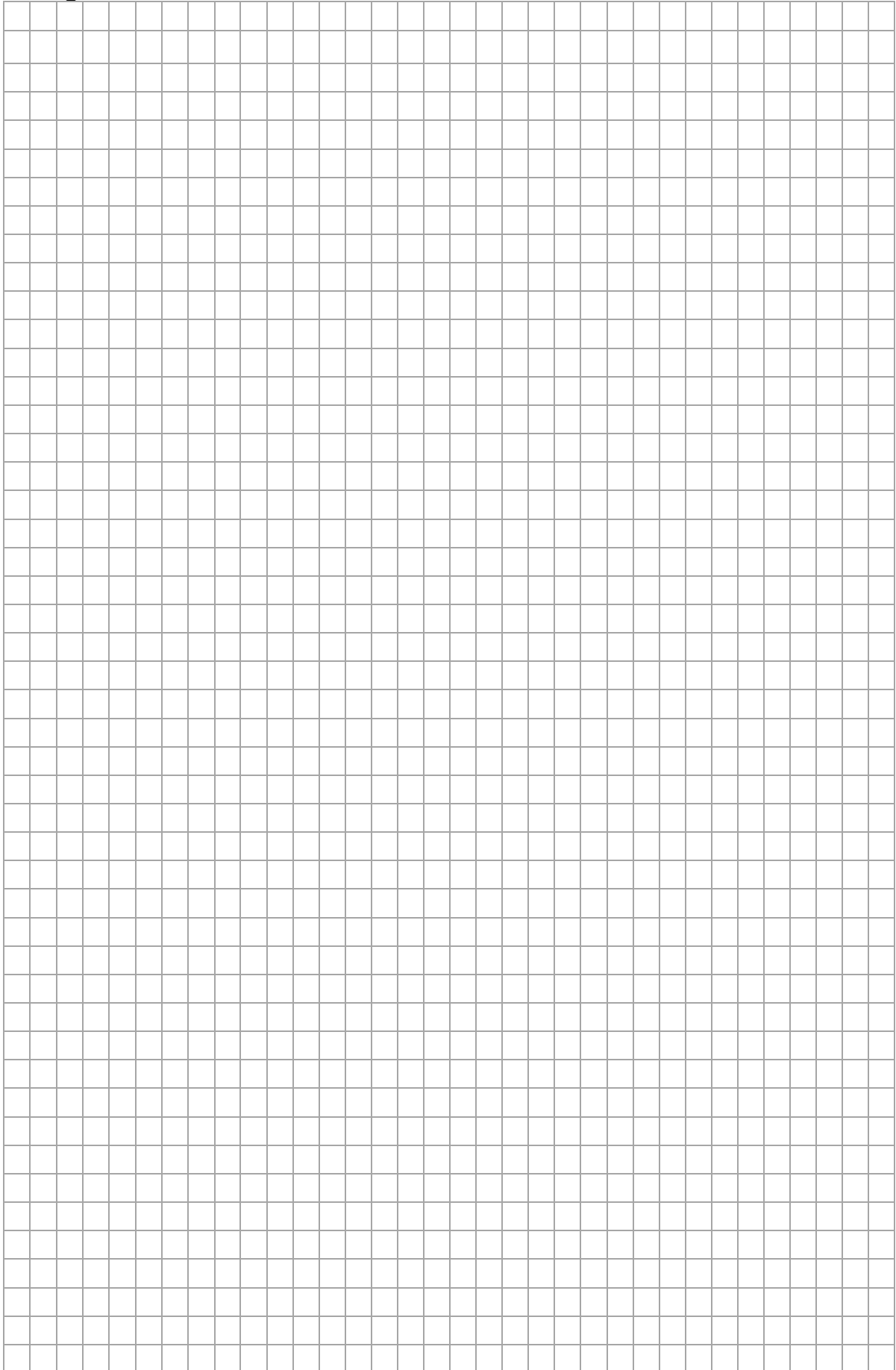
Christian Meyer trainiert im Fußballverein „FC MSüd e.V.“ die C-Jugend und erhält hierfür eine Aufwandsentschädigung in Höhe von 100,00 EUR pro Monat.

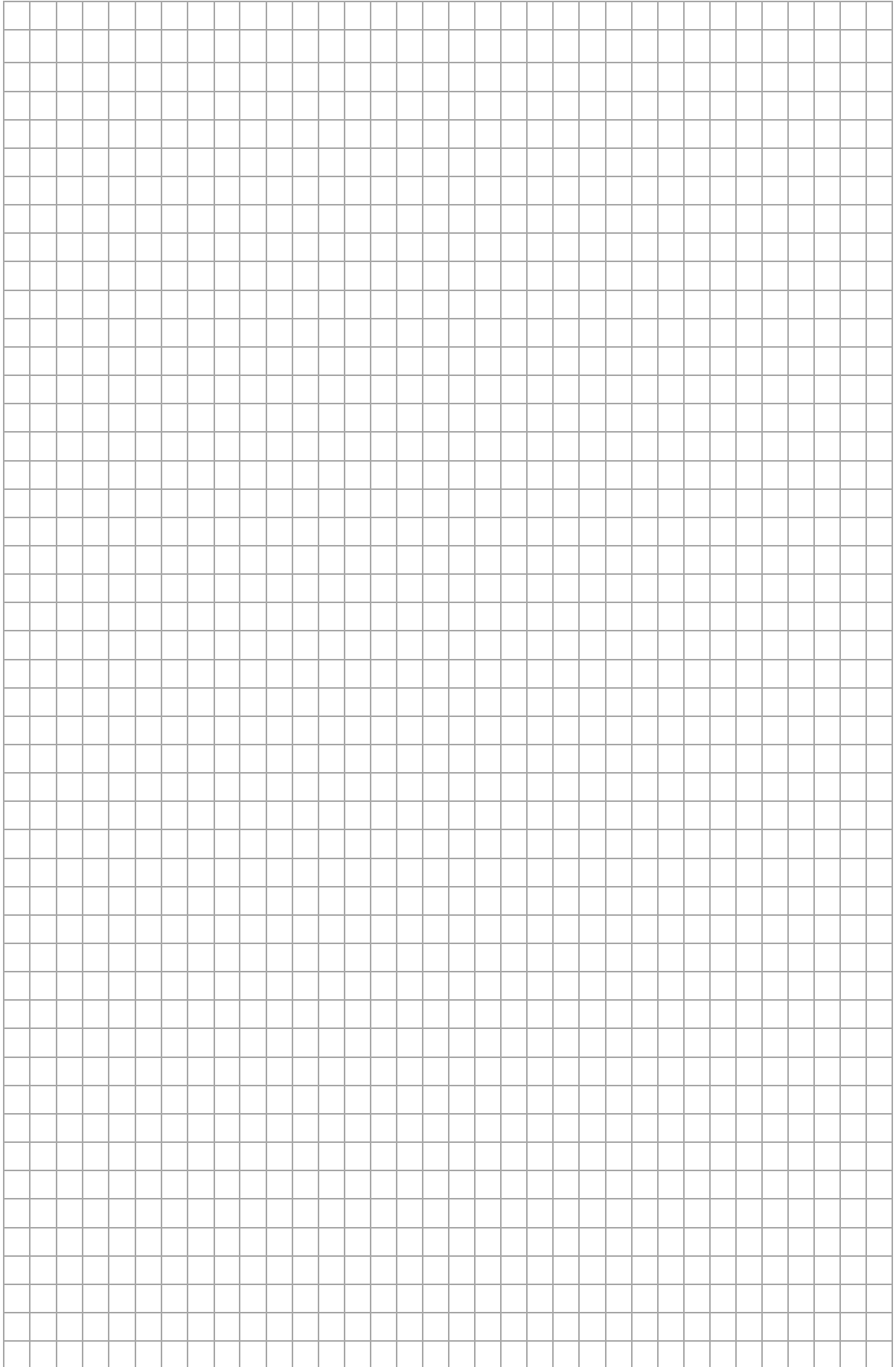
Die Eheleute vermieten ganzjährig eine Wohnung in München für monatlich 1.300,00 EUR zzgl. 200,00 EUR Nebenkostenpauschale. Die vermietete Wohnung wurde im Jahr 2015 für 500.000 EUR inklusive Anschaffungsnebenkosten erworben. Der Anteil an Grund und Boden beträgt 40%.

Die Mieterin leistete am 01.05.2021 eine Nebenkostennachzahlung in Höhe von 150,00 EUR für das Jahr 2020.

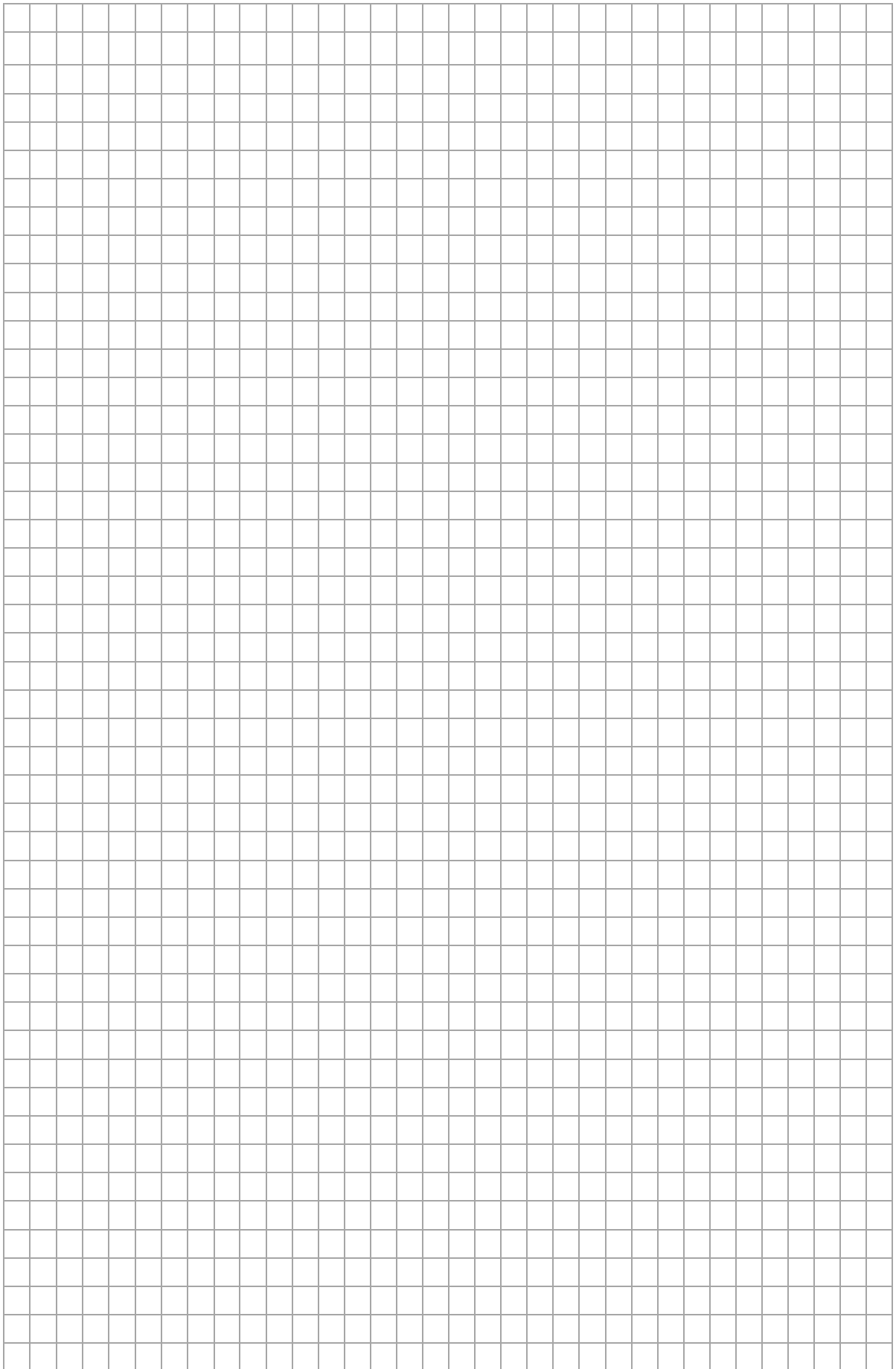
An die Hausverwaltung bezahlten die Eheleute Meyer monatlich 250,00 EUR Hausgeld. Im Hausgeld ist eine Instandhaltungsrücklage in Höhe von 40,00 EUR enthalten.

**Lösung:**









**Ende der Aufgaben!**