Platz-Nr.:_____

Steuerberaterkammer München

Körperschaft des öffentlichen Rechts

Zwischenprüfung für Steuerfachangestellte 2023

Steuerwesen

Arbeitszeit: 60 Minuten Gesamtpunktzahl: 20 **Note:_____**

Datum: 4. Juli 2023 **erreichte Punkte:_____**

Sign. der Prüfer:_____

Beachten Sie:

- Saubere, übersichtliche Darstellung, **mangelhafte Form und Darstellung führen zu Punkteabzug.**
- Erlaubte Schriftfarbe nur blau oder schwarz (dokumentenecht, nicht radierbar).
- Keine Verwendung von Korrekturflüssigkeiten, -rollern, -stiften oder ähnlichen Mitteln (z.B. Tipp-Ex).
- Rechenvorgänge müssen ersichtlich sein. **Endlösungen allein werden nicht bewertet.**
- Das Ergebnis ist für den Steuerpflichtigen so günstig wie möglich zu gestalten.
- Stichwortartige Antwort genügt. **Hinweis auf Paragrafen allein genügt nicht.**
- Bitte benützen Sie für Ihre Lösung den Platz direkt unter der jeweiligen Aufgabe.

Teil I Umsatzsteuer 10 Punkte

Aufgabe 1 8,5 Punkte

Konrad Bock betreibt als eingetragener Kaufmann (e. K.) in München einen Sanitär- und Elektrohandel mit Reparaturservice in seinem dem Betriebsvermögen zugeordneten Gebäude. Das Obergeschoss des Gebäudes hat Bock an eine Rechtsanwaltskanzlei vermietet. Soweit möglich, hat Bock nach § 9 UStG optiert. Bock 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.

Beurteilen Sie die folgenden Geschäftsvorfälle umsatzsteuerlich aus Sicht des Unternehmers Konrad Bock aus München. Nicht steuerbare Umsätze sind zu begründen!

Verwenden Sie das Lösungsschema.

Art des Umsatzes Paragraf, Absatz und Nr.	Ort der Leistung Paragraf, Absatz und Nr.	steuerbar Ja / Nein Paragraf, Absatz und Nr.	steuerfrei Ja / Nein Paragraf, Absatz und Nr.	Bemessungs-grundlage / Entgelt **Betrag in EUR** Paragraf, Absatz und Nr.	USt/EUSt **Betrag in EUR**	VSt **Betrag in EUR** Paragraf, Absatz und Nr.	Punkte
Sachverhalt 1: Bock erzielte aus Verkäufen von Elektroartikel in seinem Ladengeschäft Einnahmen in Höhe von insgesamt 4.343,50 EUR.							
Lieferung § 3 (1)	München § 3 (6)	Ja § 1 (1) Nr. 1	--	3.650,00 § 10 (1)	693,50	--	1,5
Sachverhalt 2: Von einem Hersteller aus Florenz (Italien) erhält Bock Sanitärwaren für einen Großauftrag. Der Rechnungsbetrag des Lieferanten beläuft sich auf 28.500,00 EUR.							
igE § 1a (1)	München § 3d	Ja § 1 (1) Nr. 5	--	28.500,00 § 10 (1)	5.415,00	5.415,00 § 15 (1) Nr. 3	2,0
Sachverhalt 3: Bock repariert im Auftrag eines Privatkunden in dessen Wohnung in Augsburg eine defekte Spülmaschine. Der Rechnungsbetrag beläuft sich auf insgesamt 357,00 EUR brutto. Davon entfielen 310,00 EUR auf den Reparaturaufwand und der Rest auf Kleinmaterial (Ersatzteile, Dichtungen)							
Sonst. Leistung § 3 (9)	Augsburg § 3a (3) Nr. 3c	Ja § 1 (1) Nr. 1	-	300,00 § 10 (1)	57,00	--	1,5

Art des Umsatzes Paragraf, Absatz und Nr.	Ort der Leistung Paragraf, Absatz und Nr.	steuerbar Ja / Nein Paragraf, Absatz und Nr.	steuerfrei Ja / Nein Paragraf, Absatz und Nr.	Bemessungs-grundlage / Entgelt **Betrag in EUR** Paragraf, Absatz und Nr.	USt/EUSt **Betrag in EUR**	VSt **Betrag in EUR** Paragraf, Absatz und Nr.	Punkte
Sachverhalt 4: Bock schenkt seiner Sekretärin ein Set Badartikel. Dieses entnimmt er seinem Warenlager und übergibt es der Sekretärin am 11. Mai zu deren Hochzeitstag. Die Artikel wurden im Februar zu 22,00 EUR netto eingekauft. Im Ladengeschäft wird das Set für 59,90 EUR angeboten. Der aktuelle Wiederbeschaffungspreis zum 11. Mai liegt bei 24,00 EUR netto.							
Unentgeltl. Lieferung § 3 (1b) Nr. 2	München § 3 (6)	Nein, da Aufmerksamkeit (unter 60 brutto)	-	-	-	-	1,0
Sachverhalt 5: Wegen eines selbstverschuldeten Unfalls musste das Rolltor des Lagerraumes repariert werden. Vom leistenden Unternehmer erhält Bock eine Rechnung über 520,00 EUR Materialaufwand und 240,00 EUR angefallene Lohnkosten jeweils zuzüglich USt.							
						144,40 **§ 15 (1) Nr. 1**	0,5
Sachverhalt 6: Im Dezember erhält Bock von der Rechtsanwaltskanzlei „Schneider & Partner“ die Monatsmiete für das vermietete Obergeschoss. Auf seinem Geschäftskonto werden 3.867,50 EUR gutgeschrieben.							
Sonst. Leistung § 3 (9)	München § 3a (3) Nr. 1a	Ja § 1 (1) Nr. 1	nein	3.250,00 § 10 (1)	617,50		1,5

Art des Umsatzes Paragraf, Absatz und Nr.	Ort der Leistung Paragraf, Absatz und Nr.	steuerbar Ja / Nein Paragraf, Absatz und Nr.	steuerfrei Ja / Nein Paragraf, Absatz und Nr.	Bemessungs-grundlage / Entgelt **Betrag in EUR** Paragraf, Absatz und Nr.	USt/EUSt **Betrag in EUR**	VSt **Betrag in EUR** Paragraf, Absatz und Nr.	Punkte
<u>Sachverhalt 7:</u> In den Räumen der vermieteten Rechtsanwaltskanzlei ließ Bock von einem seinem Mitarbeiter einen defekten Wasserhahn reparieren. Dabei sind für Bock Lohnkosten in Höhe netto 49,00 EUR entstanden.							
		Nein, Innenumsatz					0,5

Aufgabe 2 **1,5 Punkte**

Die Unternehmerin Heidi Biebl betreibt in München eine Kleiderboutique. Sie besuchte am 10. Oktober eine Fachmesse in Nürnberg. Die folgenden entstandenen Aufwendungen (ordnungsgemäße Belege liegen jeweils vor) entnahm sie in bar ihrer Firmenkasse:

Eintrittskarte Messe	*15,00 EUR*
Bahnfahrkarte für die Hin- und Rückfahrt (München-Nürnberg-München)	*63,13 EUR*

Außerdem erwarb sie von einem Elektromarkt in Nürnberg für insgesamt 300 EUR einen Tablet für ihren Betrieb. Bei Bezahlung mit der privaten Girocard erhielt Biebl folgenden Beleg:

TECH-MARKT

Tech-Markt TV-HIFI-ELEKTRO GmbH
Eckenstr. 34, 90480 Nürnberg
Tel. 0911/1233-0 Fax – 01 USt-ID DE765678997

Bezeichnung	EUR
0045 Tablet Sansoi XT	300,00
Total	300,00
incl. 19 % USt	47,90
Netto-Warenwert	252,10

*** Kartenzahlung girocard ***
*** Kundenbeleg ***

Vielen Dank für Ihren Einkauf
Umtausch nur mit Kassenbon möglich.

10.10.2022 18:09 Uhr Bon 3455

Berechnen Sie die Höhe der abziehbaren Vorsteuerbeträge! Nichtansätze sind zu begründen!

Eintrittskarte	15,00 / 1,19 * 0,19 = 2,39 EUR	**0,5**
Bahnfahrt	63,13 / 1,07 * 0,07 = 4,13 EUR	**0,5**
Tablet	0 EUR	
da keine ordnungsgemäße Rechnung (kein Kleinbetrag, da > 250 EUR brutto)		**0,5**
Abziehbare Vorsteuer	**6,52 EUR**	

Teil II Einkommensteuer 10 Punkte

Ermitteln Sie für den Veranlagungszeitraum 2022 die Summe der Einkünfte des Ehepaares Leon und Paula Frey aus Augsburg. 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. Nichtansätze sind kurz zu begründen.

Paula Frey ist von Januar bis einschließlich Oktober als Geburtshelferin (Hebamme) im Klinikum Landsberg a. Lech beschäftigt. Für ihre Tätigkeit erhielt sie einen monatlichen Bruttolohn von 3.590,00 EUR. Ihr Gehaltskonto unterhält Frau Frey bei der Sparbank Augsburg.

Den täglichen Arbeitsweg von einfach 41,2 km legte sie an insgesamt 170 Tagen mit ihrem eigenen PKW zurück.

Für eine Fortbildungsveranstaltung fuhr Frau Frey mit eigenem PKW nach Hannover. Sie verließ am 07.03. um 06:30 Uhr ihre Wohnung in Augsburg und kam am 10.03. um 23:00 Uhr wieder zurück. Dabei sind ihr für die Hin- und Rückfahrt von insgesamt 1.179 km Benzinkosten lt. Tankquittung von 210,00 EUR entstanden. Die Übernachtungskosten im Hotel betrugen lt. Rechnung 345,00 EUR, die sie noch im März in voller Höhe von ihrem Arbeitgeber erstattet bekam. Weitere Kostenerstattungen erhielt sie nicht.

Ab 01.11. gründete Paula Frey als Hebamme eine eigene Praxis. Dabei erzielte sie im VZ Einnahmen in Höhe von 24.800,00 EUR. Die Ausgaben im selben Zeitraum beliefen sich auf 7.150,00 EUR. In den Ausgaben enthalten sind 850,00 EUR für die jährliche Berufshaftpflichtversicherung 2022, die aufgrund eines Buchungsfehlers erst am 28.01.2023 von ihrem Geschäftskonto abgebucht wurde.

Leon Frey ist seit 2010 Eigentümer einer Wohnung (Bj. 1970) in Augsburg. Die Wohnung hat eine Größe von 80 qm und ist für 15,00 EUR pro qm zzgl. monatlicher Nebenkosten von insgesamt 150 EUR ganzjährig vermietet. Die laufenden Kosten für das Mietobjekt incl. der jährlichen Abschreibung betragen insgesamt 8.368,00 EUR.

Wegen eines defekten Heizkörpers in der Mietwohnung musste Frey einen Handwerker beauftragen. Den fälligen Rechnungsbetrag von 350,00 netto zzgl. USt überwies Herr Frey am 15.10.2022.

Außerdem ist Herr Frey an dem Fitnessclub „Muskelfabrik KG“ mit Sitz in München beteiligt. Als Geschäftsführer der KG erhält er in 2022 ein Gehalt von 48.000 EUR. Die KG hat diese Vergütung zutreffend als Aufwand erfasst. Die KG hat im Geschäftsjahr 2022 einen Gewinn von 143.000 EUR erzielt. Davon erhielt Herr Frey vertraglich einen Anteil von 15%.

Berechnung		**EM**	**EF**
Einkünfte nsA § 19			
Arbeitslohn			
3.590,00 x 10 Mon.	35.900,00	0,5 P	
./. Werbungskosten			
pauschale Kontoführung	16,00	0,5 P	
Entfernungspauschale			
170 T x 20 km x 0,30 EUR =	1.020,00		
+ 170 T x 21 km x 0,38 EUR =	1.356,60		
= Fahrten gesamt	2.376,60	1,5 P	
Fortbildungskosten			
Fahrtkosten 1.179 km x 0,30 EUR	353,70	1,0 P	
VMA 14 +28+28 + 14	84,00	1,0 P	
Summe WK (> AN-PB 1.200,00)	2.830,30		
= Einkünfte §19			33.069,70
Einkünfte § 21			
Kaltmiete 80,00 x 15 EUR = 1.200,00 x 12 =	14.400,00		
Nebenkosten 150,00 x 12	1.800,00		
= Einnahmen	16.200,00	1,0 P	
./. WK			
Reparaturrechnung brutto			
350,00 x 1,19 =	416,50	0,5 P	
Laufende Kosten	8.368,00	0,5 P	
= Einkünfte	8.825,50	7.415,50	
Einkünfte § 18			
BE	24.800,00		
./. BA	7.150,00		
+ Haftpflichtvers. § 11	850,00	1,5 P	
= Einkünfte			18.500,00
Einkünfte § 15			
GF Gehalt	48.000,00		
+ Gewinnanteil KG 143.000 x 15%	21.450,00	1,0 P	
= Einkünfte		69.450,00	
Einkünfte		**76.865,50**	**51.569,70**
Summe der Einkünfte		**128.435,20**	
Nichtansätze:			
Tankquittung, da Fahrtkosten pauschal günstiger 0,5 P			
Übernachtungskosten Hotel, da von AG erstattet 0,5 P			

Lösung:

Ende der Aufgaben!