

Name:

Gesamtpunktzahl: 40

Erreichte Punkte: _____

Note: _____

Steuerberaterkammer Nürnberg

Körperschaft des öffentlichen Rechts



STEUERBERATER
KAMMER **NÜRNBERG**

Zwischenprüfung

für Steuerfachangestellte

2020

Steuernwesen

Arbeitszeit: 60 Minuten

Arbeitshinweise

1. Es sind **8 Aufgaben** zu bearbeiten!
2. Auf die Form der Darstellung ist zu achten!
3. Die gesetzlichen Bestimmungen (Paragrafen, Absätze, Nummern) sind anzugeben!

Viel Erfolg!

Aufgabe 1: (4 Punkte)

Pkte.

Stellen Sie fest, wie die folgenden Einnahmen im VZ 2019 einkommensteuerlich zu erfassen sind!

Bezeichnen Sie die Einkunftsart und die gesetzliche Bestimmung mit Paragrafen, Absatz und Nummer!

- a) Günther Wagner ist Handelsvertreter für Porzellanwaren im Raum Niederbayern für eine Porzellanmanufaktur aus Hof.

- b) Erwin Lindemann war in seinem Arbeitsleben als Zollbeamter tätig. Seit 2015 erhält er sein Ruhegehalt.

- c) Der Allgemeinarzt Peter Helbig hat ein betriebliches Konto bei der XY-Bank. Dafür erhält er im VZ 2019 Habenzinsen in Höhe von 8,65 EUR.

- d) Gertrud Pristl ist Kommanditistin bei der Graupner & Söhne KG. Sie stellt der Gesellschaft ein Darlehen zur Verfügung, für das sie Zinsen in Höhe von 650,00 EUR jährlich erhält.

Aufgabe 2: (5,5 Punkte)**Pkte.**

Studienrat Paul Panther unterrichtet in Nürnberg an einem Gymnasium Erdkunde und Geschichte.

Geben Sie an, ob und gegebenenfalls in welcher Höhe er die folgenden Sachverhalte als Werbungskosten geltend machen kann.

Nennen Sie jeweils zur Begründung die genaue gesetzliche Grundlage (§§)!

- a) An 180 Schultagen fuhr er von seiner 30 km entfernten Wohnung in die Schule. Er führte ein genaues Fahrtenbuch, wonach die Kosten für sein Auto je gefahrenen Kilometer 0,38 EUR betrugen.

- b) Herr Panther ist Mitglied im Deutschen Beamtenbund, wofür er einen Mitgliedsbeitrag von 150,00 EUR entrichtete.

- c) Am 14.01.2019 kaufte er sich ein Lehrbuch für 35,00 EUR für den Unterricht. Er verlor es jedoch infolge von Unachtsamkeit und kaufte sich am 30.04.2019 das gleiche Lehrbuch erneut für 35,00 EUR.

- d) Er macht Aufwendungen für ein Arbeitszimmer geltend, da ihm in der Schule kein Arbeitsplatz zur Verfügung gestellt werden kann. In der 120 m² großen Mietwohnung nutzte er einen 15 m² großen Raum ausschließlich zu beruflichen Zwecken. Die anteiligen Aufwendungen betrugen 2.000,00 EUR.

Aufgabe 3: (4 Punkte)**Pkte.**

Ein Unternehmer hat seit 2015 eine Dauerfristverlängerung.

Berechnen Sie die Sondervorauszahlung für das Jahr 2020 aufgrund folgender Zahlen!

Geben Sie bei Ihrer Lösung Paragraf, Absatz und ggf. Satz an!

(VAZ = Voranmeldungszeitraum)

<i>VAZ</i>	<i>Sondervorauszahlung</i>	<i>Umsatzsteuer</i>	<i>Vorsteuer</i>
2019	3.800,00 EUR		
Jan. – Okt. 2019		269.800,00 EUR	234.300,00 EUR
Nov. 2019		28.700,00 EUR	23.100,00 EUR
Dez. 2019		33.200,00 EUR	25.900,00 EUR

Aufgabe 4: (4 Punkte)

Der Handelsvertreter Peter Zingerli aus St. Gallen (Schweiz) vermittelte im Januar 2020 für einen Sportartikelhersteller mit Sitz in Regensburg (deutsche USt-Identifikationsnummer) den Verkauf von 800 Rodelschlitten im Nettowert von 112.000,00 EUR an ein österreichisches Einzelhandelsunternehmen mit Sitz in Graz (österreichische USt-Identifikationsnummer).

Peter Zingerli erhielt für die Vermittlungsleistung von dem Sportartikelhersteller 1,2 % (Provision) bezogen auf den Nettoauftragswert.

Gehen Sie davon aus, dass alle gegebenenfalls erforderlichen Nachweise erbracht sind!

Beurteilen Sie die Vermittlungsleistung umsatzsteuerlich!

Tragen Sie Ihre Ergebnisse unter Nennung der einschlägigen gesetzlichen Vorschriften in die Lösungstabelle ein!

	<i>Lösung:</i>	<i>Pkte.</i>
Umsatzart Rechtsgrundlage(n)		
Ort des Umsatzes Rechtsgrundlage(n)		
Steuerbarkeit ja/nein Rechtsgrundlage(n)		
Steuerpflicht ja/nein		
Bemessungsgrundlage in EUR Rechtsgrundlage(n)		
Umsatzsteuer in EUR		
Steuerschuldner Rechtsgrundlage(n)		
Vorsteuerabzug in EUR Rechtsgrundlage(n)		

Aufgabe 5: (8,5 Punkte)**Pkte.**

Der am 31.12.2018 verwitwete Rainer Mutz wohnt in Würzburg und ist bzw. war als Richter am Arbeitsgericht Würzburg tätig. Von Januar bis Juni 2019 erhielt er Bezüge als Beamter in Höhe von 5.200,00 EUR monatlich. Zum 1. Juli 2019 ging er in Ruhestand und erhielt ab Juli eine Beamtenpension in Höhe von 3.100,00 EUR monatlich. Aufgrund seiner Beamtenpension besteht ein Anspruch auf Weihnachtsgeld von 1.750,00 EUR pro Kalenderjahr. Dieses Weihnachtsgeld wurde ihm im Dezember 2019 in voller Höhe ausbezahlt.

Zum 30. Juni 2019 wurde Rainer Mutz in den wohlverdienten Ruhestand verabschiedet. Seit 1. Juli 2019 bezieht er eine Beamtenpension. Da die Höhe seiner Pension strittig war, hat er die Hilfe eines Rechtsanwalts in Anspruch genommen. Er musste dafür ein Honorar von 500,00 EUR zuzüglich 95,00 EUR Umsatzsteuer bezahlen.

Ermitteln Sie die Summe der Einkünfte von Rainer Mutz für den Veranlagungszeitraum 2019!

Bitte geben Sie die entsprechenden gesetzlichen Fundstellen an!

Pkte.

Aufgabe 6: (4 Punkte)**Pkte.**

Desiree Batzenberger aus Bamberg hat sich von ihrer einstmals großen Liebe Ingo getrennt. Da sie nun ihre wahre Liebe Tizian von Stetten gefunden hat, entschließt sie sich, die Tätowierung „Ingo forever in love“ von Dr. Heilmann, der seine Arztpraxis in Fürth betreibt, entfernen zu lassen. Dr. Heilmann entfernt ihr Tattoo am 3. April 2020 in der Hautklinik Erlangen.

Dr. Heilmann stellt Desiree am 20. April 2020 eine Rechnung mit einem Zahlungsbetrag von insgesamt 2.500,00 EUR.

Beurteilen Sie die Leistung von Dr. Heilmann (Art, Ort, Steuerbarkeit, Steuerpflicht, Bemessungsgrundlage, Steuersatz)! Bitte begründen Sie Ihre Lösung und geben Sie die jeweiligen gesetzlichen Fundstellen (§§) an!

Aufgabe 7: (2,5 Punkte)**Pkte.**

Überprüfen Sie, ob die folgenden steuerbaren Umsätze steuerfrei oder steuerpflichtig sind. Falls ein Umsatz steuerpflichtig ist, muss auch der entsprechende Steuersatz angegeben werden.

Geben Sie jeweils zur Begründung die gesetzliche Bestimmung mit Paragraphen, Absatz und Nummer an! Anlage 2 muss nicht angegeben werden!

- a) Ein Einzelhändler besitzt ein Mietwohngebäude.
Die Wohnungen werden ausschließlich an Privatpersonen vermietet.

- b) Ein Taxifahrer befördert am 8. Januar 2020 einen Fahrgast 52 km innerhalb von Berlin gegen Entgelt.

Aufgabe 8: (7,5 Punkte)

Beurteilen Sie die folgenden Sachverhalte (a bis d) umsatzsteuerlich aus der Sicht der Unternehmer „U“! Tragen Sie Ihre Ergebnisse – soweit verlangt – in die Lösungstabelle ein und geben Sie auch die entsprechenden Rechtsgrundlagen an!

Gehen Sie bei den Sachverhalten davon aus, dass alle erforderlichen Nachweise erbracht und alle Rechnungen ordnungsgemäß ausgestellt sind. Inländische Unternehmer treten unter ihrer deutschen USt-IdNr. auf, ausländische Unternehmer ggf. unter der USt-IdNr. ihres jeweiligen Landes.

- a) Eine Brauerei (U) aus Bamberg erwarb am 3. März 2020 von einer Brauerei aus Pilsen (Tschechien) eine gebrauchte Abfüllanlage für netto 160.000,00 EUR.
- b) Ein Unternehmer (U) aus Würzburg betreibt einen Onlinehandel mit Angelzubehör.
U verkaufte am 4. Mai 2020 an eine Privatperson aus Linz (Österreich) zwei Angelruten für 250,00 EUR einschließlich Versandkosten.
Die maßgebliche Lieferschwelle für Österreich (35.000 EUR) ist überschritten.

Sachverhalt	Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar §	steuerfrei §	Bemessungsgrundlage (Betrag in EUR) §	USt (Betrag in EUR)	VoSt (Betrag in EUR) §
a)							
b)							

- c) Der Rechtsanwalt Horst Ritter (U) aus Nürnberg vertritt vor dem Landgericht Regensburg ein Unternehmen aus Dublin (Irland) wegen gesetzeswidriger Vertragsgestaltungen. U stellt dem irischen Unternehmen am 12. Februar 2020 1.800,00 EUR in Rechnung.
- d) Der Versicherungsmakler Bertram Lederer (U), Fürth, verkauft am 18. März 2020 seinen gebrauchten Geschäftswagen für 20.000,00 EUR an einen Kfz-Händler aus Nürnberg.

Sach- ver- halt	Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar §	steuerfrei §	Bemessungs- grundlage (Betrag in EUR) §	USt (Betrag in EUR)	VoSt (Betrag in EUR) §
c)							
d)							

