

STEUERBERATERKAMMER HAMBURG

Zwischenprüfung Februar 2020

für Auszubildende zur/zum Steuerfachangestellten

Fach:	Steuerlehre	Zeit:	60 Minuten
Hilfsmittel:	Aktuelle Steuergesetze Steuerrichtlinien Taschenrechner (ohne Kontrollstreifen)	Punkte:	50

I. Einkommensteuer und Abgabenordnung 35 Punkte

Die Lösungswege sind übersichtlich und vollständig anzugeben. Eine nicht Berücksichtigung von Sachverhalten in der Lösung, ist kurz zu begründen. Alle Ausgaben sind ordnungsgemäß nachgewiesen.

Aufgabe 1: (15,5 Punkte)

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung den **Gesamtbetrag der Einkünfte** des Ehepaares Lürsen für den Veranlagungszeitraum 2019.

Sachverhalt:

Ebba und Hans Lürsen sind seit 1985 verheiratet und leben in Cuxhaven. Sie werden zusammen veranlagt.

Ebba Lürsen (geb. 14.03.1956) betreibt in dritter Generation die Pension *Op De Diek* an der Cuxhavener Nordseeküste. Im Dachgeschoss des Hauses befindet sich eine jeweils wochenweise vermietete Ferienwohnung. Außerdem bietet Frau Lürsen den Touristen Kutschfahrten zur Nordseeinsel Neuwerk an.

Ihr vorläufiger Gewinn gem. § 4 (3) EStG beträgt 39.864,00 €.

Folgende Sachverhalte sind noch zu berücksichtigen bzw. zu korrigieren:

- a) Noch nicht erfasst sind die in 2019 zugeflossenen Erträge aus der Vermietung der Ferienwohnung an Touristen. Diese betragen netto 5.400,00 €.
- b) Im April 2019 hat Frau Lürsen eine gebrauchte Pferdekutsche von einem Händler aus Stade erworben. Den Kaufpreis in Höhe von brutto 6.000,00 €. erfasste sie bei Barzahlung im April als Betriebsausgabe. Die Restnutzungsdauer der Kutsche beträgt 6 Jahre.
- c) Ein Stader Unternehmen hat bei Frau Lürsen eine Kutschwagenfahrt für seinen Betriebsausflug im April 2020 gebucht. Als Anzahlung vereinnahmte Frau Lürsen im Dezember 2019 brutto 500,00 €. Sie erfasste nichts, da die Leistung erst im Folgejahr erbracht wird.
- d) Frau Lürsen plant, ihre Vermietungen zukünftig nicht mehr selbst zu organisieren und trifft sich daher mit dem Inhaber einer Vermittlungsagentur zum Geschäftsessen. Die Bewirtungsquittung des Restaurants über 70,00 € brutto hat sie als Betriebsausgabe erfasst. Der Betrag ist angemessen.

Zwischenprüfung

Februar 2020
Steuerlehre

Hans Lürsen (geb. 30.07.1953) hat 40 Jahre lang als Hauptkommissar (Beamter) in Cuxhaven gearbeitet und ist seit August 2017 im Ruhestand. Im August 2017 betrug seine Pension 2.814,00 € monatlich. In 2019 betragen seine Einnahmen insgesamt 35.130,00 €.

Seit seiner Pensionierung hilft Herr Lürsen seiner Frau in der Frühstückspension. Zudem begleitet er die Kutschfahrten. In 2019 erzielt Herr Lürsen Einnahmen aus dem geringfügigen Beschäftigungsverhältnis in Höhe von 420,00 € monatlich.

Außerdem ist er als Aufsichtsrat für die *Ährlich AG*, einem Hersteller von Sicherheitstechnik in Bremerhaven tätig. Hierfür erhielt er in 2019 Honorare in Höhe von 3.730,00 €. Aufwendungen weist Herr Lürsen in Höhe von 1.140,00 € nach.

Herr Lürsen ist seit 10 Jahren alleiniger Eigentümer eines vermieteten Einfamilienhauses in Stade. Aus der Vermietung ist ihm ein Verlust i. H. v. 820,00 € entstanden.

Aufgabe 2:

(16 Punkte)

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung das **Einkommen** der Steuerpflichtigen Hanna Hertzig für den Veranlagungszeitraum 2019.

Sachverhalt:

Hanna Hertzig (geb. 05.07.1975, evangelisch) ist seit 4 Jahren verwitwet. Sie lebt mit ihrer Tochter Merle (geb. 06.06.2005) in Hamburg.

Seit 25 Jahren ist Frau Hertzig als angestellte Hebamme in einer Hamburger Privatklinik tätig. Ihr Grundgehalt 2019 beträgt 32.284,00 € brutto. Das Nettogehalt wird ihrem Konto gutgeschrieben.

Zusätzlich darf Frau Hertzig den betrieblichen Pkw (Bruttolistenpreis 21.999,00 €), den sie für Patientinnenbesuche benötigt, auch für private Zwecke und für 200 Fahrten zwischen ihrer Wohnung und dem 3 km entfernten Krankenhaus nutzen.

Noch nicht berücksichtigt ist, dass Frau Hertzig eine 3-Zimmer Wohnung von ihrem Arbeitgeber für 500,00 € monatlich mietet. Die ortsübliche Miete beträgt 750,00 €.

Von glücklichen Eltern erhält sie in 2019 Geschenke im Wert von insgesamt 620,00 €.

In 2019 hat sie für Anschaffung und Reinigung von Arbeitskleidung 298,00 € bezahlt.

Im Veranlagungszeitraum 2019 ist Frau Hertzig insgesamt 1.700 km mit dem Dienstwagen zu Patentinnen gefahren.

Folgende Aufwendungen weist Frau Hertzig in 2019 ordnungsgemäß nach:

Kirchensteuerzahlung laut Lohnsteuerbescheinigung 2019	257,00 €
Jährliches Schulgeld für die Tochter, die eine anerkannte Privatschule besucht	3.360,00 €
Monatlicher Aufwand für die Nachmittagsbetreuung ihrer Tochter Darin enthalten sind jeweils 75,00 € für das Mittagessen.	135,00 €
Mitgliedsbeitrag für das Deutsche Rote Kreuz (gemeinnützig) in 2019	102,00 €
Die <u>abziehbaren</u> Vorsorgeaufwendungen für 2019 betragen	5.951,00 €
In 2019 erhielt Frau Hertzig eine Kirchensteuererstattung i. H. v. für das Jahr 2017.	18,00 €

Aufgabe 3: **(3,5 Punkte)**

Die Steuerpflichtige **Magda Mertins** ist selbständige Tischlermeisterin. Ihr Betrieb befindet sich in Hamburg-Altona.

Ihre Einkommensteuererklärung 2018 hat sie bereits Anfang Februar 2019 beim zuständigen Finanzamt eingereicht, weil sie mit einem Steuerguthaben in Höhe von 1.800,00 € rechnet.

- a) Am 19. März 2019 findet Frau Mertins den Einkommensteuerbescheid 2018 in ihrem Briefkasten. Aufgabe zur Post war am Vortag.
 Der Bescheid weist eine Nachzahlung in Höhe von 500,00 € aus.

Ermitteln Sie in einer nachvollziehbaren Darstellung die Fälligkeit der Steuerschuld.

- b) Frau Mertins will die Nachzahlung nicht leisten, weil das Finanzamt korrekt geltend gemachte Betriebsausgaben nicht anerkannt hat.

Nennen und begründen Sie, welche/s Rechtsmittel Sie Frau Mertins empfehlen.

Die Angabe von Gesetzesgrundlagen ist nicht erforderlich.

Auszug aus dem Kalender 2019:

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

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

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

Bundeseinheitliche Feiertage:

19. April 2019 Karfreitag
 22. April 2019 Ostermontag

II. Umsatzsteuer

15 Punkte

Aufgabe:

Beurteilen Sie folgende Geschäftsvorfälle für den **Monat Oktober 2019**, indem Sie das beiliegende Lösungsblatt unter vollständiger Angabe der Rechtsgrundlagen und ggf. mit detaillierter Ortsangabe ausfüllen.

Alle erforderlichen Rechnungen und Nachweise gelten als ordnungsgemäß erbracht.

Stefan Stab betreibt in Hamburg St. Pauli zusammen mit 2 Angestellten ein Einzelhandelsgeschäft für Drachen und Zubehör mit angeschlossener Werkstatt.

Das Unternehmen unterliegt der Regelbesteuerung gem. §§ 16 - 18 UStG.

1. Die Travemünde Marketing-GmbH als Veranstalter des jährlichen Drachenfestes in Travemünde erteilt Herrn Stab den Auftrag, einen Drachen in Form eines 10 m großen Pinguins zu bauen.
Herr Stab näht den Drachen aus eigenem Material in seiner Werkstatt und bringt ihn am 2. Oktober nach Travemünde, wo er ihn zusammen mit der Rechnung über 1.299,00 € brutto übergibt. Die Bankgutschrift auf dem Konto von Herrn Stab erfolgt am 4. November unter Abzug von 2 % Skonto (Gutschriftbetrag: 1.273,02 €).
2. Im Rahmen des Drachenfestes im Oktober in Travemünde findet eine Tombola der Uniklinik Lübeck zugunsten der Kinderkrebshilfe statt. Herr Stab spendet einen selbst erstellten Lenkdrachen zur Verlosung. Das Material hat einen Nettowert von 120,00 €, seine Arbeitszeit einen Wert von 90,00 €. In seinem Geschäft bietet er solche Drachen für 299,00 € brutto an.
3. Der Surfer Gerd Verknoeten aus Flensburg beauftragt Herrn Stab am 11. Oktober, einen Riss in einem Surfsegel zu nähen. Weil der Kunde auf dem Weg in den Urlaub ist, erledigt Herr Stab den Auftrag sofort und erhält hierfür 20,00 € + USt in bar.
4. Bei dem Osnabrücker Hersteller *Winth* bestellt Herr Stab im September Bastelsets für Kinderdrachen mit St. Pauli Logo im Nettowert von 1.000,00 € zum Weiterverkauf. Am 14. Oktober erhält Herr Stab die Rechnung über eine Anzahlung von 10 % des Rechnungsbetrages, die er sofort überweist. Die Lieferung der Drachen inklusive Schlussrechnung erfolgt Anfang November.
5. Herr Stab schreibt einen Artikel über die Pflege von Drachen für die Oktoberausgabe einer Fachzeitschrift für Drachenbau und Kiten. Am 30. Oktober stellt er dem Verlag *MK-Medien* mit Sitz in Kiel 500,00 € netto in Rechnung.

Lösungsblatt Umsatzsteuer

Klasse: _____

Name: _____

Hinweis: Alle steuerbaren Umsätze sind auch steuerpflichtig.

Nr.	Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	Steuerbar §	Bemessungs- grundlage (Betrag in €) §	USt (Betrag in €)	VoSt (Betrag in €) §	P.
1							
2							
3							
4							
5							