

STEUERBERATERKAMMER HAMBURG

Zwischenprüfung September 2020

für den Ausbildungsberuf Steuerfachangestellte / Steuerfachangestellter

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

I. Einkommensteuer

37 Punkte

Die Lösungswege sind übersichtlich und vollständig anzugeben. Zu Sachverhalten, die Sie in der Lösung nicht berücksichtigen, ist ein kurzer Hinweis zu geben.

Alle Ausgaben sind ordnungsgemäß nachgewiesen.

Aufgabe 1:

(16 Punkte)

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung für den Veranlagungszeitraum 2019 den **Gesamtbetrag der Einkünfte** für die alleinstehende **Nora Schiller** mit Wohnsitz in Hamburg. Steuerliche Wahlrechte sind zugunsten eines möglichst niedrigen GdE auszuüben.

Sachverhalt:

Nora Schiller, geb. am 13.05.1988, arbeitet als angestellte Friseurin in einem Friseursalon in Hamburg. Ihr Bruttoarbeitslohn beträgt monatlich 2.300,00 € (12 Monatsgehälter). Der Auszahlungsbetrag wird auf ihr Gehaltskonto bei der Haspa überwiesen. Daneben hat sie Trinkgelder im VZ 2019 in Höhe von 630,00 € vereinnahmt. Zum Geburtstag erhielt sie, wie im Salon üblich, von ihrem Arbeitgeber ein Haarpflegeset, das im Einkauf 41,00 € netto gekostet hatte. Kunden wird das Set zum Bruttoverkaufspreis von 62,00 € angeboten.

Den Weg zum 6,6 km entfernten Friseurgeschäft legte Nora Schiller im VZ an 130 Tagen mit dem Fahrrad zurück; an 70 Tagen nahm sie den Bus (Kosten für die Hin- und Rückfahrt pro Tag 6,40 €).

Neben ihrer Tätigkeit als Friseurin machte sich Frau Schiller als Personal Style Coach (Stil- und Farbberaterin) selbständig.

Ab Oktober 2019 vereinnahmte sie bereits erste Honorare aus ihrer Nebentätigkeit. Die Einnahmen in den Monaten Oktober bis Dezember betragen insgesamt 2.310,00 €.

Frau Schiller ist Kleinunternehmerin im Sinne des § 19 UStG (kein USt-Ausweis und kein Vorsteuerabzug möglich).

Für die Tätigkeit als Personal Style Coach belegte sie einen 6 Monate dauernden Fernlehrgang. Die Studiengebühren betragen 85,00 € pro Monat inklusive der Kosten für ein abschließendes Wochenendseminar zuzüglich Vollverpflegung in Höhe von 90,00 €.

Zwischenprüfung

September 2020
Steuerlehre

Zum 145 km entfernten Seminarort fuhr Frau Schiller im August mit ihrem eigenen Pkw. Das Wochenendseminar begann am Freitagnachmittag um 16:00 Uhr und endete nach dem Mittagessen am Sonntag um 14:00 Uhr. Die Verpflegung umfasste zwei Abendessen (Freitag und Samstag), zwei Mittagessen und zweimal Frühstück (jeweils Samstag und Sonntag).

Zur Ausübung ihrer Beratungstätigkeit richtete sie in ihrer 3-Zimmer-Wohnung einen ihrer Räume neu ein. An Kosten entstanden hierfür:

- Anteilige Mietkosten für drei Monate, insgesamt	427,00 €
- Anteilige Kosten Strom und Wasser für drei Monate	28,00 €
- Renovierungskosten	935,00 €

Neben der Grundausstattung (Tücher, Farbpässe, etc.), für die sie 380,00 € ausgab, schaffte Frau Schiller Anfang Oktober zwei Sessel für den Beratungsraum zum Bruttopreis von jeweils 850,00 € an (ND 8 Jahre).

Nachdem sie von ihrem Vermieter die Genehmigung zur Anbringung im Hauseingang erhalten hatte, bestellte sie noch im Dezember 2019 ein Werbeschild für 260,00 € + 19% USt, für das sie im Dezember eine Anzahlung i. H. v. 150,00 € leistete.

Zur Abwicklung ihrer neuen Geschäftstätigkeit eröffnete Frau Schiller bei Ihrer Hausbank ein gesondertes Konto. Für den VZ 2019 berechnete die Bank 43,00 € Kontoführungsgebühren.

Aufgabe 2:

(17 Punkte)

Ermitteln Sie den **Gesamtbetrag der Einkünfte** für die **Eheleute Storck** für den VZ 2019 in einer übersichtlichen Darstellung.

Sachverhalt:

Dieter Storck, geb. 08.11.1951, ist seit 35 Jahren mit Beate Storck, geb. 12.04.1954, verheiratet. Die Eheleute leben in einem eigenen Einfamilienhaus in Quickborn.

Dieter Storck erzielte in 2019 Einnahmen aus seiner ehemaligen Tätigkeit als verbeamteter Schulleiter eines Gymnasiums in Höhe von 5.384,00 € monatlich (brutto). Die Auszahlungsbeträge wurden auf sein Gehaltskonto überwiesen. Beim Eintritt in den Ruhestand im Februar 2017 betragen seine monatlichen Einnahmen 5.227,00 €.

Dieter Storck hat vor zwei Jahren eine Bienenzucht aufgebaut (Imkerei). Den gewonnenen Honig veräußert er an ausgewählte Einzelhändler in Quickborn und den umliegenden Gemeinden. Erzielte Gewinne/Verluste:

2017 / 2018	./.	2.486,00 €
2018 / 2019	./.	580,00 €
2019 / 2020		678,00 €

Zwischenprüfung

September 2020
Steuerlehre

Beate Storck war als angestellte Chemikerin bis zum Eintritt in den Ruhestand bei der BioTech GmbH in Norderstedt tätig. Ihre Lohnsteuer-Bescheinigung weist einen BAL von 17.156,00 € aus. An 76 Tagen fuhr sie mit dem Pkw zur 9 km entfernten GmbH bis einschließlich April.

Seit Mai 2019 bezieht sie eine Altersrente aus der gesetzlichen Sozialversicherung. Ihre Renteneinkünfte wurden für 2019 mit 19.524,00 € ermittelt. Zusätzlich erhält sie seit Mai von der BioTech GmbH eine Betriebsrente (ohne eigene Beitragsleistungen) i. H. v. 112,00 € monatlich.

Aus einer Beteiligung an der Helos & Co OHG wurden folgende Gewinnanteile für sie festgestellt:

Für 2018	11.776,00 €, davon wurden	9.000,00 € an sie überwiesen in 2019,
für 2019	7.392,00 €, davon wurden	4.000,00 € an sie überwiesen in 2020.

Aufgabe 3:

(4 Punkte)

Geben Sie jeweils **die Art der Veranlagung** sowie den **anzuwendenden Steuertarif** für den VZ 2019 **unter Angaben der maßgeblichen Vorschriften des EStG** an.

- a) Birgit zur Heide war bis zu ihrer Scheidung im März 2019 mit Ulrich zur Heide verheiratet. Ulrich zur Heide zog bereits im Februar des Vorjahres 2018 aus der gemeinsamen Wohnung aus. Im Dezember 2019 begründete Birgit zur Heide eine Haushaltsgemeinschaft mit ihrer Lebensgefährtin.

- b) Elisa Burg ist seit November 2018 verwitwet. Sie lebt zusammen mit ihrer 17-jährigen Tochter in einem Haushalt.

II. Umsatzsteuer

13 Punkte

Aufgabe: Beurteilen Sie folgende Geschäftsvorfälle für den **Monat Juni 2020** (im Juni galt noch der Regelsteuersatz in Höhe von 19%), indem Sie das beiliegende Lösungsblatt unter vollständiger Angabe der Rechtsgrundlagen ausfüllen.

Max Renz betreibt in **Hamburg-Osdorf** einen Autohandel mit angegliederter Reparaturwerkstatt mit 13 Angestellten.

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

Alle erforderlichen Rechnungen und Nachweise gelten als ordnungsgemäß erbracht.

1. An dem privaten Pkw des Kunden Marcel Reincke, wohnhaft in Hamburg-Rissen, wurden in der Werkstatt neue Reifen aufgezogen. Die Reifen hatte Max Renz Ende Mai bestellt. Sie wurden am 9. Juni montiert. Reincke zahlte bei Abholung für die Reifen 600,00 € + USt zuzüglich Montage 50,00 € + USt.
2. Vom Pflegedienst CareMed mit Sitz in Hamburg-Altona wurde Max Renz beauftragt, sechs Fahrzeuge teilweise neu zu lackieren, um sie für den Werbeaufkleber vorzubereiten. Die Arbeiten wurden Ende Juni ausgeführt. CareMed beglich die Rechnung über 5.860,75 € Anfang Juli.
3. An die Kundin Antonia Rieckmann veräußerte Max Renz am 2. Juni einen Neuwagen. Frau Rieckmann gab ihren gebrauchten Pkw für 9.800,00 € in Zahlung und beglich den Restkaufpreis in Höhe von 28.700,00 € bei Abholung per EC-Lastschrift.
4. Seinem Golftrainer, wohnhaft in Hamburg-Sülldorf, verkaufte Max Renz im Juni einen Pkw, den er zuvor als Vorführwagen in seinem Unternehmen genutzt hatte, zum Vorzugspreis von 28.400,00 €. Im Oktober des Vorjahres hatte Renz den Pkw zum Nettoeinkaufspreis von 29.500,00 € vom Hersteller erworben (aktueller Wert laut Schwackeliste 28.700 €). Ende Mai hatte Renz den Pkw einem Kaufinteressenten zum Bruttoverkaufspreis von 41.055,00 € angeboten.
5. Max Renz berechnete Anfang Juni Verzugszinsen in Höhe von 7,70 € und pauschale Mahnkosten in Höhe von 40,00 € für einen privaten Kunden, der sich für eine Reparaturrechnung im Zahlungsverzug befand. Die Reparatur erfolgte im April 2020. Die Rechnung über 1.890,00 € netto hatte der Kunde bereits am 28. April erhalten.

Lösungsblatt Umsatzsteuer

Klasse: _____

Name: _____

Hinweis: Alle steuerbaren Umsätze sind auch steuerpflichtig.

Nr.	Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar §	Bemessungsgrundlage (Betrag in €) §	USt (Betrag in €)
1					
2					
3					
4					
5					