

STEUERBERATERKAMMERN IM LANDE NORDRHEIN-WESTFALEN

Adressfeld für Rücksendung - bitte deutlich in
Druckbuchstaben ausfüllen

← Vorname/Name (Prüfungsteilnehmer/in)

← Ausbildungsbetrieb/Umschulungseinrichtung

← Straße/Postfach

← PLZ/Ort

Berufsschulort:

VAV-Nr.:

Bitte **deutlich schreiben** und Füllhalter, Kugelschreiber oder Filzstift benutzen.

Bitte nicht den Korrekturrand beschriften!

Zwischenprüfung 2021

am 1. Oktober 2021

Gemeinsame Aufgaben für die Zwischenprüfung im Ausbildungsberuf
„Steuerfachangestellte(r)“
der Steuerberaterkammern im Lande Nordrhein-Westfalen

Bearbeitungsdauer: 180 Minuten

Ergebnis:

		erzielte Punkte
1. Wirtschafts- und Sozialkunde	22,5	
2. Rechnungswesen	36,0	
3. Steuerwesen	41,5	
Gesamtpunktzahl	100,0	
<u>Note:</u>		

(Datum, Unterschrift)

Bitte unbedingt vollständig ausfüllen!

Prüfungsnummer: _____

Berufsschulort: _____

Wirtschafts- und Sozialkunde (22,5 Punkte)

Aufgabe 1 (5,0 Punkte)

Ordnen Sie durch Ankreuzen die unten aufgeführten Rechtsgeschäfte in die nachfolgende Übersicht ein.

	einseitig		zweiseitig	
	Willens- erklärung empfangs- bedürftig	Willens- erklärung <u>nicht</u> empfangs- bedürftig	einseitig verpflichtend	zweiseitig verpflichtend
a) Kaufvertrag				
b) Kündigung				
c) Schenkungsvertrag				
d) Testament				
e) Mietvertrag				

Aufgabe 2 (7,5 Punkte)

Die Steuerfachangestellte Beate Krömer ist seit drei Jahren in einer Steuerberatungskanzlei in Münster beschäftigt.

Nach dem dritten Schwangerschaftsmonat übergibt sie ihrem Arbeitgeber eine ärztliche Bescheinigung über ihre Schwangerschaft. Der voraussichtliche Entbindungstermin ist der 03.08.2020.

JUNI 2020						
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					

JULI 2020						
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		

AUGUST 2020						
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						

SEPTEMBER 2020						
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				

OKTOBER 2020						
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	

NOVEMBER 2020						
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						

- a) Bestimmen Sie mit Hilfe des Kalenderauszugs, wann für Beate Krömer die Mutterschutzfrist beginnt. Geben Sie die Dauer der Frist, den Beginn der Frist (Angabe des Datums) sowie die gesetzliche Grundlage an.

Lösung

Frist:

Datum:

gesetzliche Grundlage:

- b) Das Kind kommt nicht am 03.08.2020, sondern bereits am 31.07.2020 zur Welt. Bestimmen Sie das Ende der Mutterschutzfrist (Angabe des Datums) und begründen Sie Ihre Antwort. Nennen Sie außerdem die gesetzliche Grundlage.

Lösung

Datum:

Begründung:

gesetzliche Grundlage:

- c) Um schnell in ihren Beruf zurückzukehren, möchte Beate Krömer freiwillig sechs Wochen nach der Geburt wieder arbeiten. Entscheiden und begründen Sie, ob dies zulässig ist.

Lösung

Aufgabe 3 (4,0 Punkte)

Geben Sie an, welcher Sozialversicherungsträger die nachstehenden Leistungen gewährt.

Leistung	Sozialversicherungsträger
a) Aufgrund einer nicht berufsbedingten längeren Erkrankung werden für die zahnmedizinische Fachangestellte Carola Berding die Kosten für die Umschulung zur Steuerfachangestellten übernommen.	
b) Klaus Lubbers, Steuerfachangestellter, erhält wegen einer schweren Erkrankung seit Beginn dieses Jahres eine Rente wegen teilweiser Erwerbsminderung.	
c) Angelika Kramer ist Krankenschwester und verunglückt mit ihrem PKW auf dem Weg zu ihrer Arbeitsstelle.	
d) Der Arbeitnehmer Jörg Flegler kann aufgrund des technischen Wandels seinen bisherigen Beruf nicht mehr ausüben. Ihm wird eine Umschulungsmaßnahme finanziert.	

Aufgabe 4 (6,0 Punkte)

Geben Sie für die nachfolgenden Sachverhalte die jeweilige Vertragsart sowie die entsprechende gesetzliche Grundlage an. Nennen Sie außerdem jeweils die Formvorschrift.

Sachverhalt	Vertragsart	gesetzliche Grundlage zur Vertragsart	Formvorschrift
a) Der örtliche Getränkegroßmarkt mietet zu Werbezwecken eine große Hausfassade für 10 Jahre.			
b) Die Stadt Detmold kauft ein Gewerbegrundstück von einem Industriebetrieb.			
c) Ingrid Delker leiht sich von ihrer Nachbarin eine Backmischung. Am nächsten Tag erwirbt sie eine Backmischung der selben Art und gibt sie ihrer Nachbarin zurück.			
d) Heinz Wohlmann nutzt einen öffentlichen Parkplatz in der Gütersloher Innenstadt für eine Parkgebühr von 4,00 €.			

Diese Seite bleibt aus redaktionellen Gründen frei.

Rechnungswesen**(36,0 Punkte)****Aufgabe 1 (2,0 Punkte)**

Prüfen Sie die nachstehenden Aussagen zu den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung (GoB). Entscheiden Sie durch Ankreuzen, ob die jeweilige Aussage richtig oder falsch ist.

Aussage	richtig	falsch
a) Die Aufbewahrungsfrist beginnt mit dem Tag der Bilanzaufstellung.		
b) Bilanzen müssen vom Kaufmann unterzeichnet werden.		
c) Buchungsbelege sind 6 Jahre aufzubewahren.		
d) Kasseneinnahmen und -ausgaben sind täglich aufzuzeichnen.		

Aufgabe 2 (3,0 Punkte)

Hartmut Zacher betreibt als Geschäftsführer die Zacher-Spedition GmbH in Köln. Ihre Kanzlei betreut die GmbH. Für das Wirtschaftsjahr 2020 rechnet Hartmut Zacher mit einem Gewinn von 35.000,00 €.

- a) Ist die Zacher-Spedition GmbH für den VZ 2020 **handelsrechtlich** zur Buchführung verpflichtet? Begründen Sie Ihre Entscheidung und geben Sie außerdem die gesetzliche Grundlage an.

Lösung

- b) Ist die Zacher-Spedition GmbH für den VZ 2020 auch **steuerrechtlich** zur Buchführung verpflichtet? Begründen Sie Ihre Entscheidung unter Angabe der gesetzlichen Grundlage.

Lösung

Aufgabe 3 (4,5 Punkte)

Ihr Mandant Helmut Bauer e. K. hat durch Inventur die folgenden Bestände festgestellt:

Zum 31.12.2019:	Summe Anlagevermögen:	164.200,00 €
	Summe Umlaufvermögen:	5.800,00 €
	Fremdkapital:	93.400,00 €
Zum 31.12.2020:	Summe Anlagevermögen	168.300,00 €
	Summe Umlaufvermögen	7.900,00 €
	Fremdkapital	89.600,00 €

Helmut Bauer teilt Ihnen im Mandantengespräch mit, dass er für seinen Lebensunterhalt bis einschließlich April 2020 monatlich 4.500,00 € und für den Rest des Jahres monatlich 2.500,00 € aus der Geschäftskasse entnommen hat. Zusätzlich hat er für seine Tochter einen Kastenwagen aus dem Fuhrpark entnommen (Wertansatz: 3.000,00 €).

Aufgrund finanzieller Engpässe hat er am 02.10.2020 aus privaten Mitteln 10.000,00 € auf das betriebliche Geschäftskonto eingezahlt.

Aufgabe

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung durch Betriebsvermögensvergleich den Erfolg von Helmut Bauer e. K. für das Wirtschaftsjahr 2020.

Lösung

Aufgabe 4 (14,0 Punkte)

Ihre Mandantin Susanne Bömer e. K. betreibt in Aachen einen Online-Shop für hochwertige Tischdekoration. Sie unterliegt mit ihren Umsätzen der Regelbesteuerung, ist in vollem Umfang zum Vorsteuerabzug berechtigt und ermittelt ihren Gewinn nach § 238 Abs. 1 HGB und § 4 Abs. 1 i. V. m. § 5 Abs. 1 EStG.

- a) Susanne Bömer erhielt von ihrem Lieferanten, der TableArt-GmbH in Bonn, eine ordnungsgemäße Eingangsrechnung (**Beleg 1 aus der Anlage**).

Buchen Sie den Eingang der Rechnung bei Susanne Bömer. Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

Lösung

Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) in Euro:

- b) 30 Stück der Windlichter des Modells Kreta weisen Bruchschäden auf. Es erfolgt eine Retoure an die TableArt-GmbH. Gleichzeitig wird die Europalette zurückgegeben. Die TableArt-GmbH übermittelt daraufhin eine Gutschriftanzeige (**Beleg 2 aus der Anlage**).

Bilden Sie den Buchungssatz zur Gutschrift Nr. 220-20 bei Susanne Bömer. Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

Lösung

Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) in Euro:

- c) Der verbleibende Rechnungsbetrag wird von Susanne Bömer gemäß **Position 1** des Kontoauszuges vom 10.08.2020 (**Beleg 3 aus der Anlage**) überwiesen

Bilden Sie den Buchungssatz zu **Position 1** des Kontoauszuges vom 10.08.2020. Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

Lösung

Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) in Euro:

- d) Bilden Sie den Buchungssatz zu **Position 2** des Kontoauszuges vom 10.08.2020 (**Beleg 3 aus der Anlage**). Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

Lösung

Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) in Euro:

Aufgabe 5 (12,5 Punkte)

Ihr Mandant, die Audio Professionell Veranstaltungen-GmbH, unterliegt mit den Umsätzen der Regelbesteuerung, ist in vollem Umfang zum Vorsteuerabzug berechtigt und ermittelt ihren Gewinn nach § 238 Abs. 1 HGB und § 4 Abs. 1 i. V. m. § 5 Abs. 1 EStG.

Anlässlich des Erwerbs eines neuen Gabelstaplers für das Lager legt Ihnen die Audio Professionell Veranstaltungen-GmbH die Eingangsrechnung der Weiler AG (**Beleg 4 aus der Anlage**) vor.

- a) Buchen Sie den Eingang der Rechnung im Februar 2020. Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

Lösung

Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) in Euro:

- b) Die Audio Professionell Veranstaltungen-GmbH begleicht am 03.03.2020 die Rechnung der Weiler AG unter Abzug von 2 % Skonto per Banküberweisung. Buchen Sie den Rechnungsausgleich und geben Sie die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

Lösung

Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) in Euro:

- c) Ermitteln Sie unter Angabe des Rechenweges die Anschaffungskosten des Elektro-Gabelstaplers. Berechnen und buchen Sie anschließend die lineare Abschreibung zum 31.12.2020 (Nutzungsdauer 8 Jahre).

Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt. Die Voraussetzungen des § 7g EStG liegen nicht vor.

Lösung

Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) in Euro:

Steuerwesen**(41,5 Punkte)****Aufgabe 1 (4,0 Punkte)**

Kreuzen Sie für die nachfolgenden Steuerarten an, ob es sich um eine Personen-, Verkehrs-, Real- oder Verbrauchsteuer handelt. Entscheiden Sie außerdem, ob es sich jeweils um eine direkte oder um eine indirekte Steuer handelt.

	Personen- steuer	Verkehr- steuer	Real- steuer	Ver- brauch- steuer	direkte Steuer	indirekte Steuer
a) Einkommen- steuer						
b) Tabak- steuer						
c) Gewerbe- steuer						
d) Erbschaft- steuer						

Aufgabe 2 (5,0 Punkte)

Kreuzen Sie für die nachfolgenden Fristen an, ob es sich um eine gesetzliche oder eine behördliche Frist handelt. Entscheiden Sie außerdem, ob es sich jeweils um eine verlängerbare oder eine nicht verlängerbare Frist handelt.

	gesetzliche Frist	behördliche Frist	verlängerbare Frist	nicht verlängerbare Frist
a) Frist zur Abgabe der USt-Erklärung				
b) Zahlungsfrist für die ESt-Abschlusszahlung				
c) Frist für die Einlegung des Einspruchs				
d) Stundung der ESt-Abschlusszahlung für einen Monat				
e) Wiedereinsetzungsfrist gem. § 110 AO				

Aufgabe 3 (6,0 Punkte)

Der deutsche Staatsangehörige Jonas Müller lebt mit seiner spanischen Ehefrau Carmen seit 2018 auf Fuerteventura (Spanien). Er betreibt in Leverkusen einen Gewerbebetrieb und erwirtschaftete hieraus im VZ 2020 einen Gewinn in Höhe von 50.000,00 €.

Aus der Vermietung einer Wohnung auf Fuerteventura erzielte er im VZ 2020 einen Überschuss in Höhe von 20.000,00 €. Seine Ehefrau Carmen hat keine eigenen Einkünfte.

- a) Prüfen und begründen Sie unter Angabe der gesetzlichen Grundlage, ob und in welchem Umfang Jonas Müller in Deutschland im VZ 2020 persönlich einkommensteuerpflichtig ist.

Lösung

- b) Prüfen und begründen Sie, ob Jonas Müller auf Antrag für den VZ 2020 als unbeschränkt einkommensteuerpflichtig behandelt werden kann.

Geben Sie bei Ihrer Lösung auch die gesetzliche Grundlage an.

Lösung

Aufgabe 4 (26,5 Punkte)

Ermitteln Sie für die zusammen veranlagten Eheleute Klaus und Ilse Rau, wohnhaft in Düsseldorf, für den VZ 2020 die jeweiligen Einkünfte anhand der nachfolgenden **Sachverhalte 1 - 3**.

Die jeweilige Einkunftsart ist zu jedem Sachverhalt unter Angabe der genauen gesetzlichen Grundlage zu benennen und die Höhe der Einkünfte in einer übersichtlichen Darstellung zu berechnen.

Sachverhalt 1 (10,0 Punkte)

Der zu 70 % behinderte Klaus Rau war bis zu seiner Pensionierung als Lehrer an einem Gymnasium tätig. Ab dem 01.08.2020 bezieht er Versorgungsbezüge. Bis zum 31.07.2020 betrug sein monatlicher Bruttoarbeitslohn 5.000,00 €; seine Versorgungsbezüge betragen monatlich 3.000,00 € (brutto).

Bis zu seiner Pensionierung fuhr er an 120 Tagen von seiner Wohnung zur Schule. Die einfache Entfernung betrug 40 km. Für seine berufliche Tätigkeit nutzte Klaus Rau ein häusliches Arbeitszimmer, die Aufwendungen betragen im VZ 2020 monatlich 150,00 €. In der Schule stand ihm kein gesonderter Arbeitsplatz zur Verfügung.

Obwohl er zukünftig nicht mehr beruflich tätig ist, möchte er die Aufwendungen weiterhin mit dem höchstmöglichen Betrag als Werbungskosten steuerlich geltend machen, da er das Arbeitszimmer auch nach seiner Pensionierung zu privaten Fortbildungszwecken nutzt.

Die übrigen Werbungskosten bis zum 31.07.2020 betragen nachgewiesen 250,00 €.

Lösung

Einkunftsart:

genaue gesetzliche Grundlage/n:

Ermittlung der Einkünfte:

Sachverhalt 2 (5,5 Punkte)

Ilse Rau bezieht eine Altersrente aus der gesetzlichen Rentenversicherung. Folgende Daten wurden der Finanzverwaltung elektronisch übermittelt:

- Beginn der Rentenzahlung: 01.07.2017
- Jahr: 2020
- Rentenanpassungsbetrag: 203,00 €
- Jahresbruttorente: 21.803,00 €

Lösung**Einkunftsart:****genaue gesetzliche Grundlage:****Ermittlung der Einkünfte:****Sachverhalt 3 (11,0 Punkte)**

Die Eheleute Rau sind zu je 50 % Eigentümer einer vermieteten Eigentumswohnung (Baujahr 1993). Sie erwarben die Eigentumswohnung am 01.02.2015 (Übergang von Nutzen und Lasten). Die Anschaffungskosten der Eigentumswohnung betragen 300.000,00 €; darin ist der Wert des Grund und Bodens mit 50.000,00 € enthalten.

Die Wohnung wurde mit notariellem Vertrag vom 31.05.2020 (Übergang von Nutzen und Lasten am gleichen Tag) für 350.000,00 € veräußert.

Die Wohnung war bis zum Zeitpunkt der Veräußerung vermietet. Die monatlichen Mieteinnahmen betragen 600,00 € zuzüglich 150,00 € Nebenkosten. Bis zur Veräußerung fielen noch insgesamt folgende Aufwendungen an:

- Grundsteuer / Straßenreinigung 240,00 €
- Hausversicherungen 480,00 €
- Verwaltungsgebühren 800,00 €

Die Abschreibung wurde seit 2015 in der gesetzlich zulässigen Höhe vorgenommen.

Lösung

Einkunftsart/en:

genaue gesetzl. Grundlage/n:

Ermittlung der Einkünfte:

Beleg 1: Rechnung der TableArt-GmbH Bonn (Auszug)

Datum: 5. August 2020

Rechnung-Nr.: 8642-2020

Wir lieferten Ihnen laut Lieferschein Nr. 2338/2020 am 3. August 2020:

		Stückpreis	Gesamtpreis
50 Stück	Outdoor-Tischleuchten Ilumi (Nr. 72B45)	80,00 €	4.000,00 €
100 Stück	Tischläufer Floral (Nr. 99B48)	20,00 €	2.000,00 €
500 Stück	Windlichter Kreta (Nr. 11B21)	15,00 €	7.500,00 €
	abzüglich 10 % Mengenrabatt		1.350,00 €
	Rechnungsbetrag netto		12.150,00 €
	zzgl. Frachtkosten pauschal netto		100,00 €
	zzgl. 1 Europalette (Pfand / Rückgabemöglichkeit)		50,00 €
			12.300,00 €
	zzgl. 16 % Umsatzsteuer		1.968,00 €
	Rechnungsbetrag brutto		<u>14.268,00 €</u>

Zahlen Sie bitte innerhalb von 10 Tagen ab Rechnungsdatum unter Abzug von 2 % Skonto vom reinen Warenwert oder zahlen Sie innerhalb von 30 Tagen ohne jeden Abzug.

Beleg 2: Gutschriftsanzeige der TableArt-GmbH Bonn (Auszug)

Datum: 12. August 2020

Gutschrift-Nr. 220-20

zu Rechnung-Nr. 8642-2020 vom 5. August 2020

Sehr geehrte Frau Bömer,

aufgrund Ihrer Rücksendungen schreiben wir Ihnen die folgenden Beträge gut:

		Stückpreis	Gesamtpreis
30 Stück	Windlichter Kreta (Nr. 11B21)	15,00 €	450,00 €
	abzüglich 10 % Mengenrabatt		45,00 €
	Warenwert netto		405,00 €
<u>1 Stück</u>	Retoure Pfand - Europalette		50,00 €
			455,00 €
	zzgl. 16 % Umsatzsteuer		72,80 €
	Gutschriftbetrag		<u>527,80 €</u>

Wir verrechnen den Gutschriftbetrag mit der offenen Rechnung 8642-2020 vom 5. August 2020.

Beleg 3: Kontoauszug der Susanne Bömer e. K. vom 10.08.2020

Kontoauszug Sparkasse Aachen				
IBAN	Kontobezeichnung	Auszug Nr.	Saldovortrag vom	€
DE53 2005 0550 1120 2399 02	Susanne Bömer e. K.	252	08.08.2020	43.223,18 (+)
			Gutschriften (+) Belastungen (-)	
Pos.	Wert	Erläuterungen		
1	10.08.	TableArt-GmbH, Rg. Nr. 8642-2020, abzgl. Gutschrift-Nr. 220-20 und Skonto		13.467,72 (-)
2	10.08.	betriebliches Darlehen Nr. 194333777 8_2020 Tilgung 100,00 EUR, Zinsen 350,00 EUR		450,00 (-)
Auszug vom 10.08.2020			NEUER SALDO	29.305,46 (+)

Beleg 4: Rechnung der Weiler AG

Weiler AG - Boschstr. 22 - 70565 Stuttgart

Audio Professionell Veranstaltungs-GmbH
Brückenstraße 120
51149 Köln

Kunden-Nr: 2467
Rechnungs-Nr.: 25102/2020
Datum: 26.02.2020
USt-IdNr.: DE432156878
Bankverbindung:
IBAN: DE53 4305 0000 0000 5548 07

RECHNUNG

Wir lieferten Ihnen am 24.02.2020:

1 Elektro-Gabelstapler Modell "OnlyHub 2500 kg"	22.000,00 €
+ Frachtkosten, pauschal	500,00 €
+ Transportversicherung	50,00 €
	<hr/>
	22.550,00 €
+ 19 % USt	4.284,50 €
	<hr/>
	<u>26.834,50 €</u>

Der Rechnungsbetrag ist innerhalb von 14 Tagen ab Rechnungsdatum unter Abzug von 2 % Skonto vom reinen Warenwert oder nach 30 Tagen ohne Abzug zu bezahlen.