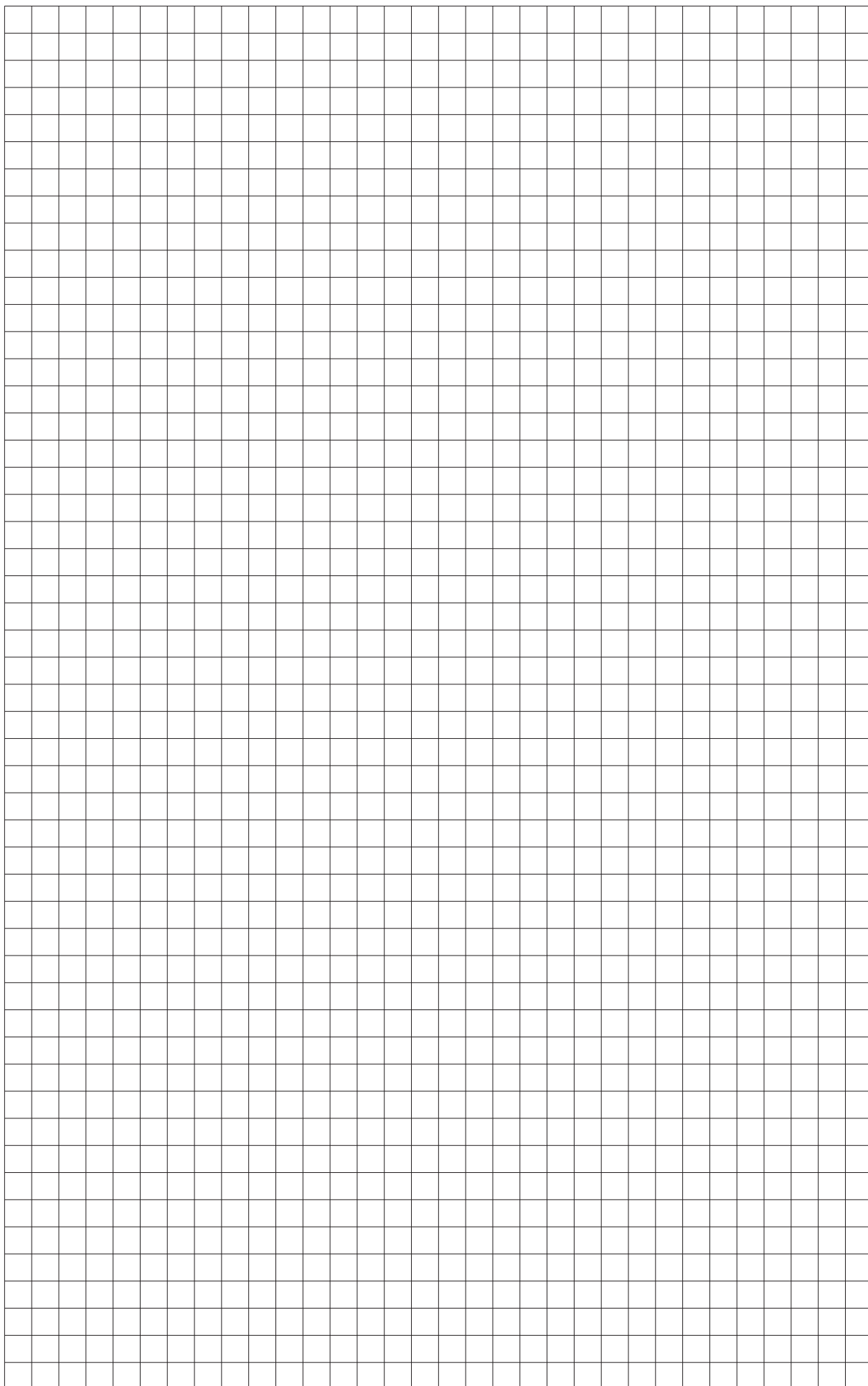


Punkte:



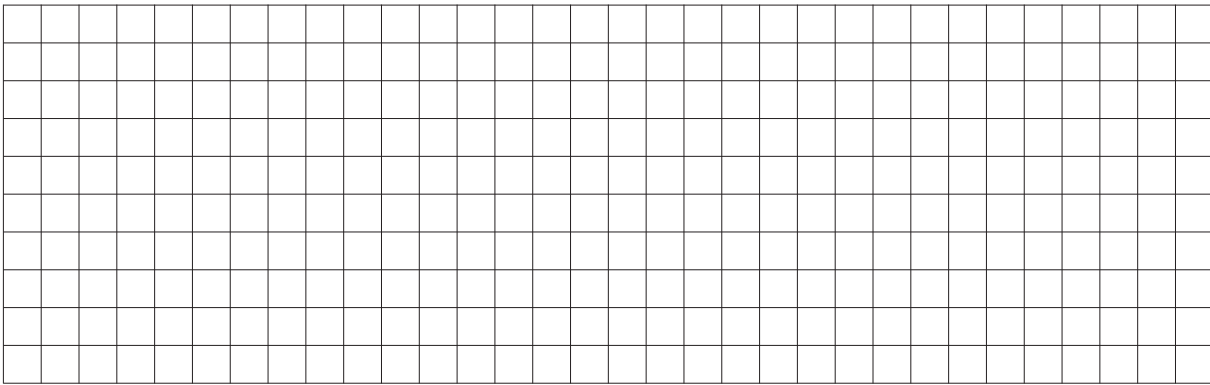
Punkte:



b) Ermitteln Sie nachvollziehbar die Einkommensteuer-Erstattung oder Einkommensteuer-Nachzahlung. Gehen Sie hierfür von einem Steuersatz in Höhe von 12 % aus.

9

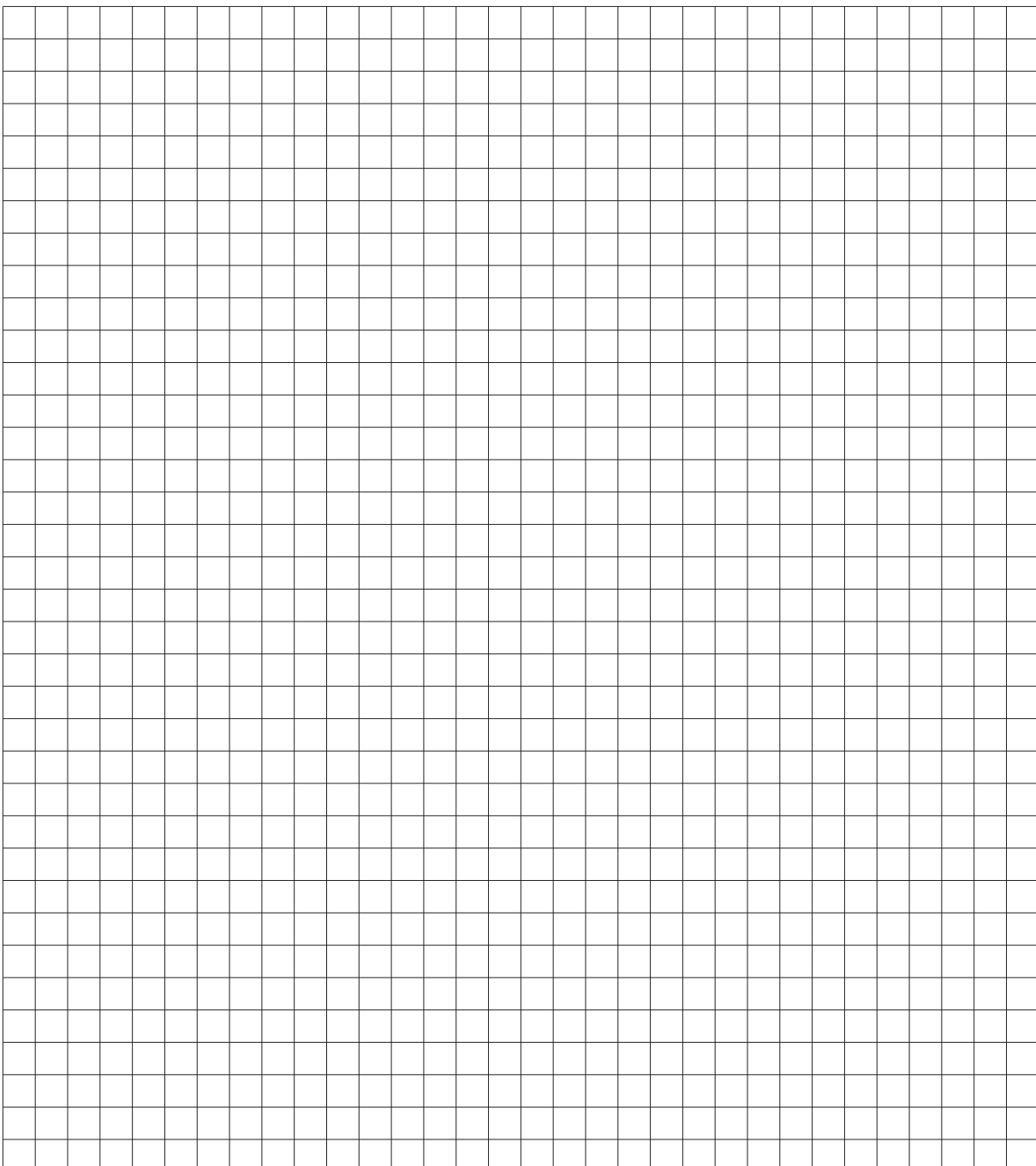
A large grid of graph paper, consisting of 20 columns and 30 rows of small squares, intended for the student to perform calculations and show their work for the tax problem.



Im März 2023 wird die Fassade des Hauses neu gedämmt. Am 28.04.2023 erhält Harald Hoffmann die Rechnung über insgesamt 71.400,— €. Er überweist den Rechnungsbetrag am 02.05.2023 unter Abzug von 2 % Skonto.

**d) In welchem Voranmeldungszeitraum ist die Vorsteuer zu erfassen?
(Antwort mit Begründung)**

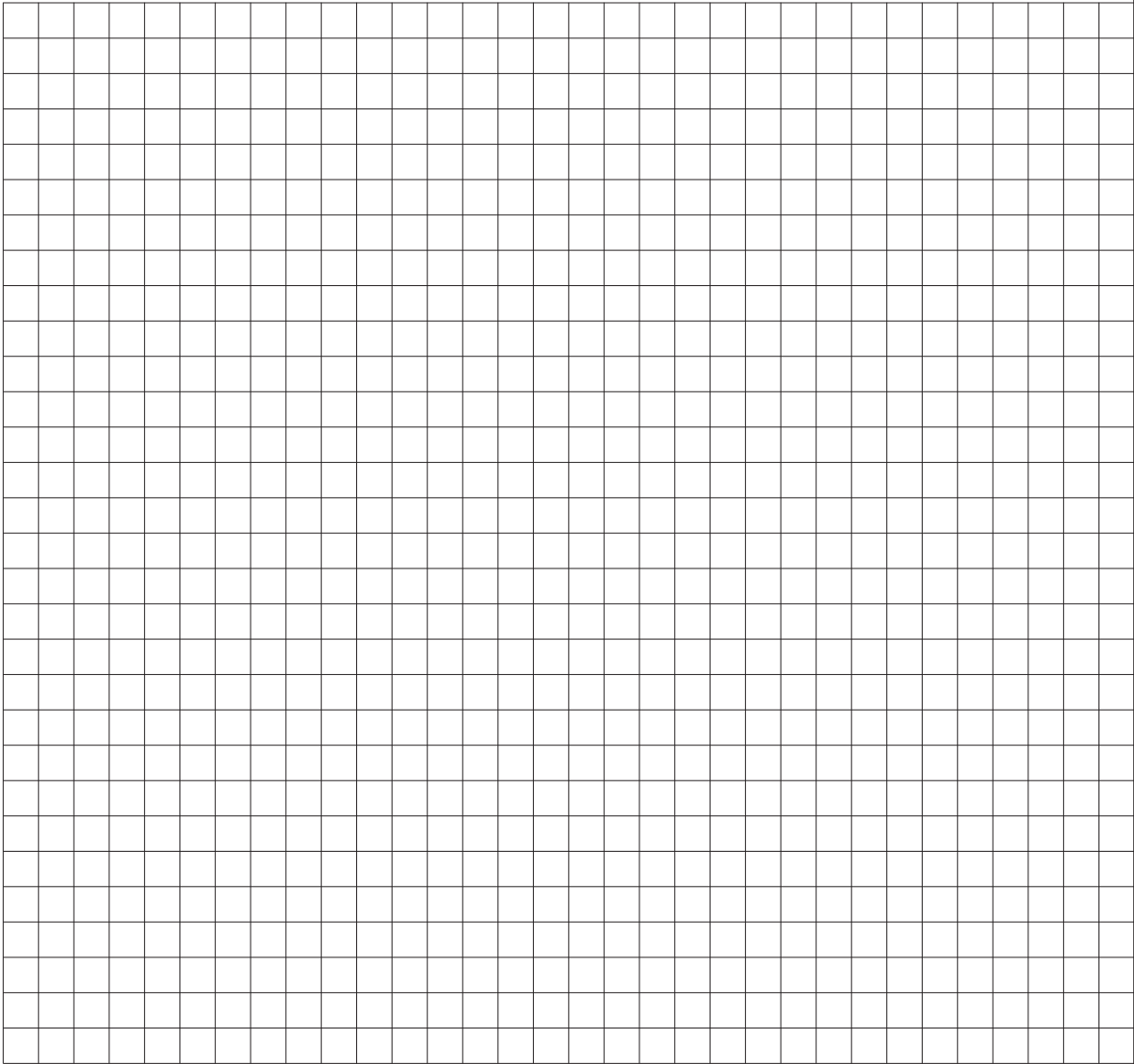
5



e) Berechnen Sie nachvollziehbar die Höhe des Vorsteuerabzugs.

4

A large grid of graph paper, consisting of 20 columns and 30 rows of small squares, intended for the student to show their calculations for the tax credit amount.

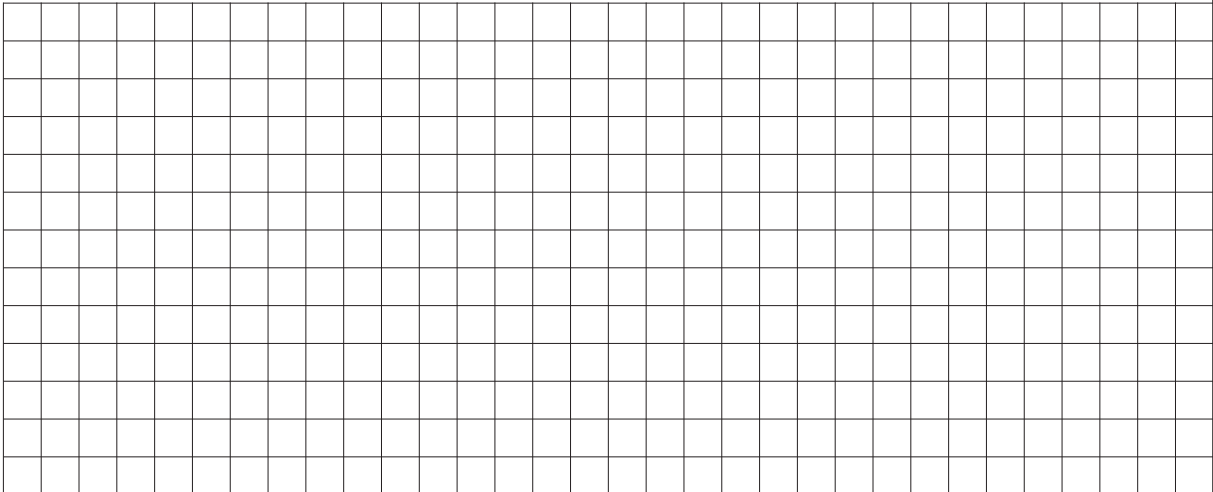


Körperschaftsteuer

6. Die „International Finance Holding AG“ hat ihren Sitz in Luxemburg. Die Geschäftsleitung befindet sich in Frankfurt am Main. Die AG hält eine Beteiligung an der „Payments For Free OHG“ mit Sitz und Geschäftsleitung in Eschborn sowie eine Beteiligung an der „Credits For You Ltd.“ mit Sitz und Geschäftsleitung in Dublin. Alle Gesellschaften haben inländische Einkünfte.

a) Erläutern Sie die Körperschaftsteuerpflicht der International Finance Holding AG.

3



Rentenanpassung zum 01.07.2022
für Gerda Müller



**Deutsche
Rentenversicherung**
Bund

Deutsche Post AG • NL Renten Service • 13497 Berlin

PREMIUMADDRESS

P

57 42C3 1818 5F 0000 DED6
DV 06.22 0,85 Deutsche Post



Frau
Gerda Müller
Schloßstraße 10
36037 Fulda

Absender:

Deutsche Post AG
Niederlassung Renten Service
Top Tegel Haus B
Wittestr. 30, 13509 Berlin

Telefon 0221 5692-444
Telefax 0221 5692-776

www.rentenservice.de

**Rentenanpassung zum 01.07.2022
Ihre Altersrente (980 56 031145 M 609 77)**

Sehr geehrte Frau Müller,

die Leistungen der Deutschen Rentenversicherung werden zum 01.07.2022
angepasst. Wie sich die Anpassung auf die Höhe Ihrer Rente auswirkt, zeigen
wir Ihnen in diesem Bescheid.

Bisherige und neue Beträge im Vergleich

	Bisheriger Betrag	Betrag ab 01.07.2022
	EUR Ct	EUR Ct
Ihre monatliche Rente beträgt	2.500,00	2.630,00
- Ihr Anteil am Beitrag zur Krankenversicherung	-183,50	-193,25
- Ihr Anteil am Zusatzbeitrag zur Krankenversicherung	-15,00	-15,75
- Ihr Beitrag zur Pflegeversicherung	-76,50	-80,50
Die laufende Zahlung beträgt	2.225,00	2.340,50

Der neue Betrag der laufenden Zahlung wird zum 30.06.2022 zum ersten Mal
ausgezahlt.

Erläuterungen zur Berechnung der neuen Beträge erhalten Sie ab der nächsten
Seite.

0000 pc34/ REOLI1.LR63NR01.FLY1 // 40051 3585 7129 1/4

Frankfurter Volksbank

Frankfurter Volksbank eG, Börsenstr. 7-11,
60313 Frankfurt

Seite: 1 von 1
Erstellt am: 17.02.2023
Kundennummer: 08154711123

Frau
Gerda Müller
Schloßstraße 10
36037 Fulda

Frankfurter Volksbank eG
Börsenstraße 7-11
60313 Frankfurt am Main
+49 (0)69 2172-0

Steuerbescheinigung

Bescheinigung für alle Privatkonten und / oder -depots

Für Frau
(Gläubiger) Gerda Müller
Schloßstraße 10
36037 Fulda

werden für das Kalenderjahr 2022 folgende Angaben bescheinigt:

	EUR / CT
Höhe der Kapitalerträge nach Berücksichtigung der teilweisen Steuerfreistellung im Sinne des § 20 Abs. 1 Nr. 6 Satz 9 EStG (ohne Kapitalerträge aus Lebensversicherungen im Sinne des § 20 Abs. 1 Nr. 6 Satz 2 EStG) Zeile 7 Anlage KAP	16.000,00
Kapitalertragssteuer Zeile 37 Anlage KAP	4.000,00
Solidaritätszuschlag Zeile 38 Anlage KAP	220,00
Kirchensteuer zur Kapitalertragsteuer Zeile 39 Anlage KAP	0,00

Teil II

Sven Hahn betreibt in Frankfurt/Main einen Kiosk mit Gemischtwaren (Nahrungs- und Genussmittel). Er ermittelt seinen Gewinn gemäß § 4 Abs. 3 EStG. Seine Umsätze versteuert er nach vereinnahmten Entgelten. Die Rechnungen entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.

Prüfen und entscheiden Sie, ob und inwieweit sich die folgenden bisher nicht berücksichtigten Sachverhalte auf den Jahresgewinn 2022 auswirken. Dabei ist auf den steuerlich zulässig niedrigsten Gewinn abzustellen.

Ansätze sowie Nichtansätze sind zu begründen. § 7g EStG ist nicht anzuwenden.

- | | | |
|----|---|---|
| 1. | Am 15.08.2022 erwirbt Sven Hahn einen neuen Lieferwagen für 49.980,— € inklusive Umsatzsteuer. Die Rechnung überweist er am 13.01.2023. Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer beträgt fünf Jahre. | 7 |
| 2. | Eine Forderung vom 374,50 € (Lieferung von Lebensmitteln) fällt wegen eines Todesfalles aus. | 2 |
| 3. | Durch Falschlagerung wird eine Palette Milch unverkäuflich (Einkaufspreis 252,— € zuzüglich Umsatzsteuer). | 2 |
| 4. | Am 30.12.2021 zahlt Sven Hahn 1.500,— € für die Pacht der Ladenräume für Januar 2022. | 4 |
| 5. | Vom 24.01.2022 bis zum 26.01.2022 fährt Sven Hahn mit seinem privaten PKW zu einer Fachmesse nach Berlin. Die Entfernung beträgt 544 km. Die Kosten für zwei Übernachtungen mit Frühstück von 620,60 € inklusive Umsatzsteuer zahlt er bar. | 5 |
| 6. | Sven Hahn erhält 1.800,— € Krankengeld. Am 09.09.2022 erfolgt die Gutschrift auf seinem betrieblichen Bankkonto. | 2 |
| 7. | Am 23.12.2022 leistet Sven Hahn eine Anzahlung von 2.500,— € für eine Warenrechnung. Er erhält die Ware am 05.01.2023 und zahlt an diesem Tag den Restbetrag von 1.000,— €. | 3 |
| 8. | Sven Hahn entnimmt für seinen Lebensunterhalt regelmäßig Waren aus seinem Kiosk. Aufzeichnungen darüber führt er nicht. (Anlage 2) | 4 |

Nr.	Begründung	Gewinnauswirkung
1.		

Nr.	Begründung	Gewinnauswirkung
2.		
3.		
4.		
5.		

Nr.	Begründung	Gewinnauswirkung
6.		
7.		
8.		

Anlage 1 zu Teil I Aufgabe 8

Finanzamt Wiesbaden I
-Erhebungsstelle-
Steuernummer 040 845 72600

65187 Wiesbaden 10.10.2022
Dostojewski Str. 8

Fon: 0611 813 - 0
Fax: 0661 813 - 100

Herrn
Manuel Bock
Mainzer Landstraße 68
65189 Wiesbaden

Umbuchungs-Mitteilung

Sehr geehrter Herr Bock,
wir haben am 06.10.2022 wie folgt umgebucht:

von Einkommensteuer- u. Solidaritätszuschlag Guthaben 2021		14.820,00 €	
auf Umsatzsteuer-Vorauszahlung August 2022			7.750,20 €
auf Lohnsteuer September 2022			3.760,70 €
Das restliche Guthaben von 3.309,10 € wird Ihnen auf Ihr Bankkonto erstattet.			

Mit freundlichen Grüßen
Ihr Finanzamt (Erhebungsstelle)

Konten der Finanzkasse

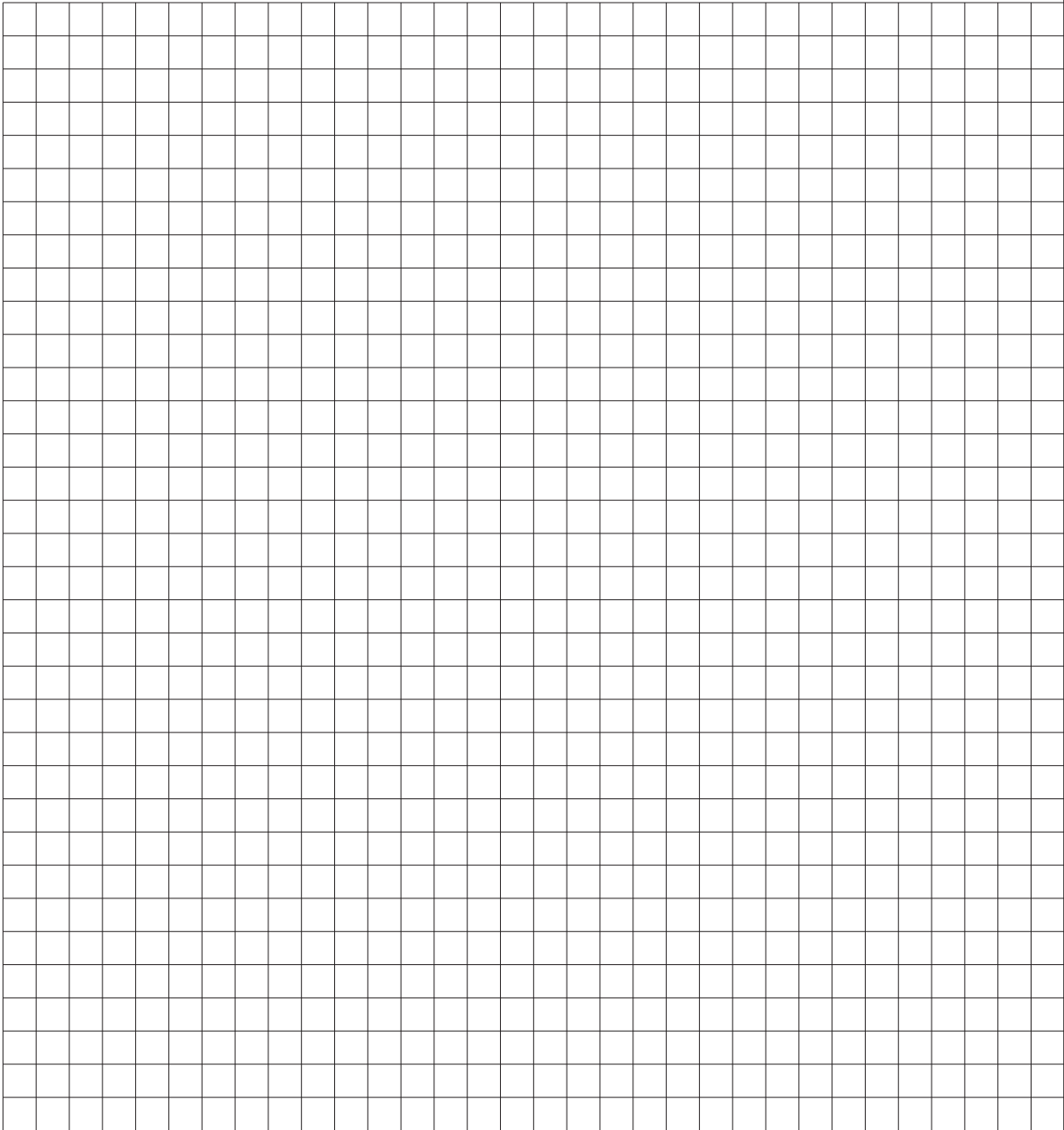
Kreditinstitut:
Nassauische Sparkasse Wiesbaden
IBAN: DE03 5105 0015 0000 7516 82
BIC: NASSDEWIE

Pauschbeträge für unentgeltliche Wertabgaben (Sachentnahmen) für das Kalenderjahr 2022

Vorbemerkungen

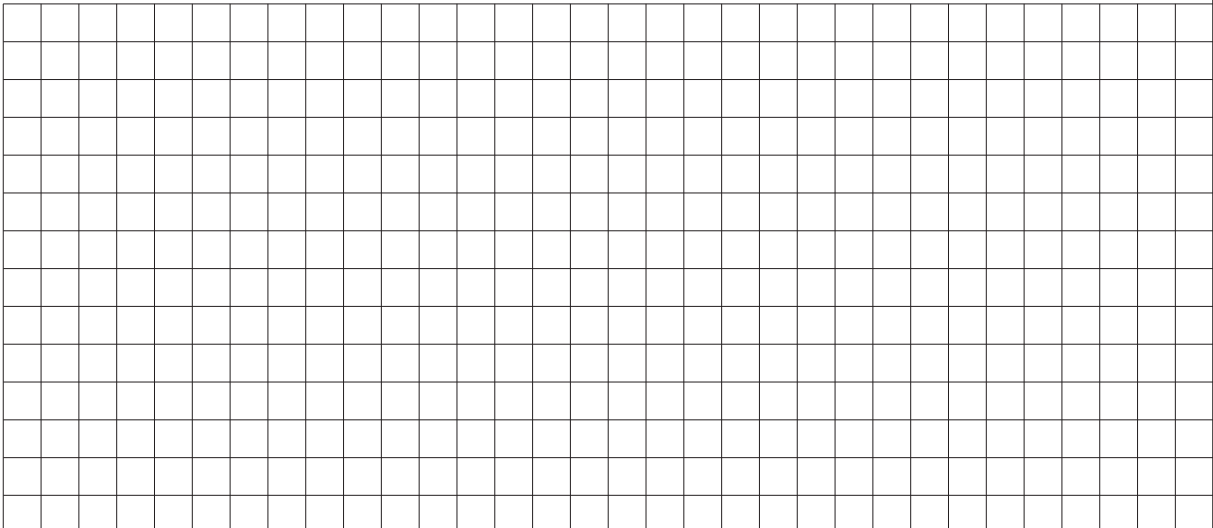
1. Die Pauschbeträge für unentgeltliche Wertabgaben werden auf der Grundlage der vom Statistischen Bundesamt ermittelten Aufwendungen privater Haushalte für Nahrungsmittel und Getränke festgesetzt.
2. Sie beruhen auf Erfahrungswerten und bieten dem Steuerpflichtigen die Möglichkeit, die Warenentnahmen monatlich pauschal zu verbuchen. Sie entbinden ihn damit von der Aufzeichnung einer Vielzahl von Einzelentnahmen (§ 148 Satz 1 Abgabenordnung).
3. Diese Regelung dient der Vereinfachung und lässt keine Zu- und Abschläge zur Anpassung an die individuellen Verhältnisse (z. B. individuelle persönliche Ess- oder Trinkgewohnheiten, Krankheit oder Urlaub) zu. Werden Betriebe jedoch nachweislich auf Grund einer landesrechtlichen Verordnung, einer kommunalen Allgemeinverfügung oder einer behördlichen Anweisung vollständig wegen der Corona-Pandemie geschlossen, kann in diesen Fällen ein zeitanteiliger Ansatz der Pauschbeträge erfolgen.
4. Der jeweilige Pauschbetrag stellt einen Jahreswert für eine Person dar. Für Kinder bis zum vollendeten 2. Lebensjahr entfällt der Ansatz eines Pauschbetrages. Bis zum vollendeten 12. Lebensjahr ist die Hälfte des jeweiligen Wertes anzusetzen. Tabakwaren sind in den Pauschbeträgen nicht enthalten. Soweit diese entnommen werden, sind die Pauschbeträge entsprechend zu erhöhen (Schätzung).
5. Die pauschalen Werte berücksichtigen im jeweiligen Gewerbebereich das allgemein übliche Warensortiment.
6. Bei gemischten Betrieben (Fleischerei/Metzgerei oder Bäckerei mit Lebensmittelangebot oder Gaststätten) ist nur der jeweils höhere Pauschbetrag der entsprechenden Gewerbebranche anzusetzen.

Gewerbebereich	Jahreswert für eine Person ohne Umsatzsteuer 1. Januar bis 31. Dezember 2022		
	ermäßigter Steuersatz	voller Steuersatz	insgesamt
	€	€	€
Bäckerei	1.394	268	1.662
Fleischerei/Metzgerei	1.240	537	1.777
Gaststätten aller Art			
a) mit Abgabe von kalten Speisen	1.521	588	2.109
b) mit Abgabe von kalten und warmen Speisen	2.646	755	3.401
Getränke Einzelhandel	103	294	397
Café und Konditorei	1.342	550	1.892
Milch, Milcherzeugnisse, Fettwaren und Eier (Eh.)	601	90	691
Nahrungs- und Genussmittel (Eh.)	1.163	588	1.751
Obst, Gemüse, Südfrüchte und Kartoffeln (Eh.)	320	218	538



e) Erläutern Sie die steuerlichen Auswirkungen der Aufwendungen für die Hausangestellte in Rita Wagners Einkommensteuererklärung.

3



b) Dr. Rolf Fuchs hat gegen einen Händler einen Anspruch auf Durchführung einer Gewährleistungsreparatur. Es handelt sich dabei um ein am 14.12.2022 geliefertes Kopiergerät, bei dem am 11.01.2023 ein Mangel festgestellt wird. Dieser war dem Händler nicht bekannt.

4

Grid for answer b)

Handels- und Gesellschaftsrecht

4. Die *Jupiter OHG* mit Sitz in Darmstadt wird zum 01.07.2022 ins Handelsregister eingetragen. Vor der Eintragung wurden keine Geschäfte getätigt. Der Gesellschafter *Tobias Zunk* bringt als Kapitaleinlage 150.000,— € in die OHG ein, *Ulf Dörken* 50.000,— €. Für das Geschäftsjahr (entspricht dem Kalenderjahr) 2022 ergibt sich ein handelsrechtlicher Jahresüberschuss in Höhe von 97.000,— €.

Im Gesellschaftsvertrag wurde lediglich vereinbart, dass der Gesellschafter *Tobias Zunk* 8 % Verzinsung p. a. seiner Kapitaleinlage erhalten soll, ansonsten sollen die gesetzlichen Bestimmungen gemäß Handelsgesetzbuch zur Anwendung kommen.

a) In welcher Abteilung des Handelsregisters erfolgt die Eintragung der OHG?

2

Grid for answer a)

b) Welche rechtliche Wirkung hat die Eintragung ins Handelsregister?
(Antwort mit Begründung)

3

Grid for answer b)

Vergleichen Sie die Angebote für einen Zeitraum von fünf Jahren, indem Sie jeweils die Geldabflüsse (Zahlungen) der Angebote ermitteln und angeben, welches günstiger ist.

12

A large grid of graph paper, consisting of 20 columns and 30 rows of small squares, intended for calculations and drawing.

