StBK Hessen Steuerberaterkammer	**Abschlussprüfung** Sommer 2020 Dienstag, 19.05.2020
Name des Prüflings: _____	Prüfungsgebiet: **Steuerwesen** Arbeitszeit: 150 Minuten Erreichbare Punktzahl: 100 Punkte

Achten Sie bitte auf eine saubere und übersichtliche Darstellung der Lösungen sowie auf lesbare Schrift, denn auch die äußere Form der Arbeiten wird bewertet. Begründungen sind nur vorzunehmen, wenn diese ausdrücklich verlangt werden. Die Angabe von Paragraphen reicht zur Begründung nicht aus.

Die Lösungen sowie sämtliche Nebenrechnungen sind möglichst in den unterhalb der jeweiligen Aufgaben vorgesehenen Lösungsbereich zu schreiben. Soweit noch weitere Lösungsblätter gebraucht werden, stellt sie die Kammer zur Verfügung. Alle Lösungsblätter sind zusammen mit dem Aufgabensatz abzugeben.

Mit Bleistift geschriebene Lösungen werden nicht bewertet.

Die formalen und gesetzlichen Vorschriften werden eingehalten, soweit nichts anderes angegeben ist.

Abgabenordnung

Punkte:

1. Karla Meier hat die Lohnsteueranmeldung für den Monat Juni 2019 am 10.07.2019 dem zuständigen Finanzamt übermittelt.

Die Zahlung der Lohnsteuer in Höhe von 3.242,50 € erfolgte am 22.07.2019 per Banküberweisung.

Geben Sie an, ob und gegebenenfalls in welcher Höhe Frau Meier mit steuerlichen Nebenleistungen zu rechnen hat. (Antwort mit Begründung)

4

Punkte:

2. Ansgar Merz, Brigitte Müller und Klaus Richter sind Eigentümer eines vermieteten Mehrfamilienhauses in Darmstadt.

Die Verwaltung für die Gemeinschaft hat Brigitte Müller übernommen. Brigitte Müller wohnt in Gelnhausen.

Nennen Sie den Ort und die Bezeichnung des Finanzamtes, welches für die Steuererklärung der Gemeinschaft zuständig ist. **2**

3. Der Feststellungsbescheid für 2017 der in Aufgabe 2 genannten Grundstücksgemeinschaft erging im August 2018 gemäß § 164 Abs. 1 AO unter dem Vorbehalt der Nachprüfung.

Brigitte Müller stellt im Februar 2019 fest, dass das Finanzamt in diesem Bescheid Werbungskosten bei der Ermittlung der Einkünfte rechtsirrtümlich nicht berücksichtigt hatte.

a) Kann der Feststellungsbescheid 2017 noch geändert werden? (Antwort mit Begründung) **2**

b) Könnte der bestandskräftige Einkommensteuerbescheid 2017 von Brigitte Müller, ergangen am 10.11.2018, noch geändert werden? (Antwort mit Begründung) **2**

Einkommensteuer

4. Birgit Meier hat im Dezember 2010 zwei Wohnungen auf Amrum von ihren Eltern geerbt.

Die Wohnungen sind bereits komplett abgeschrieben.

Die erste Wohnung ist seit zehn Jahren an einen Amrumer Lehrer vermietet. Er bezahlt eine monatliche Miete i. H. v. 400,— € zzgl.150,— € Nebenkosten. Aus der Nebenkostenabrechnung für 2018 hat ihm Birgit Meier im März 2019 insgesamt 100,— € zurückgezahlt.

Die zweite Wohnung wird seit Jahren über eine Vermietungsagentur ganzjährig an ständig wechselnde Urlauber vermietet.

Punkte:

Die Abrechnung der Agentur für 2019 sieht folgendermaßen aus:

Mieteinnahmen, einschließlich Nebenkosten	12.000,— €
+ vereinnahmter Schadenersatz für beschädigtes Inventar	200,— €
- Vermittlungsprovision	1.200,— €
- Aufwand für Endreinigung	2.400,— €
- Ersatzbeschaffungen Inventar	200,— €
= Zwischensumme	8.400,— €
- 4 Abschlagszahlungen in 2019	8.000,— €
= Restbetrag	400,— €

Der Restbetrag wurde vom Konto der Agentur, das auf deren Namen lautet, auf das Mietkonto von Birgit Meier am 05.02.2020 überwiesen. Des Weiteren hat sie folgende Aufwendungen vom Mietkonto bezahlt:

Grundsteuer	600,— €
Gebäudeversicherung	400,— €
Gas, Strom, Wasser	1.800,— €

Ermitteln Sie systematisch geordnet die Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung von Birgit Meier für das Kalenderjahr 2019. **9**

Punkte:

5. Die Eheleute Jens (geb. am 13.04.1949) und Susanne Schulz (geb. am 21.05.1952) wohnen in Frankfurt am Main.

Jens Schulz erzielt Einkünfte als pensionierter Oberstudiendirektor. Der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung für 2019 können folgende Angaben entnommen werden:

Versorgungsbezüge	62.500,— €
einbehaltene Lohnsteuer	9.057,96 €
einbehaltener Solidaritätszuschlag	401,16 €
Bemessungsgrundlage für den Versorgungsbezug	60.100,— €
maßgebendes Kalenderjahr des Versorgungsbegin	2011

Für mehrere während seiner aktiven Zeit als Lehrer veröffentlichte Lehrbücher erzielte er im VZ 2019 durch Lizenzgebühren vom Steuer XY Verlag Einkünfte i.H.v. 4.500,— € (Kleinunternehmer im Sinne des § 19 UStG).

Susanne Schulz war bis zu ihrem 65. Lebensjahr Schulsekretärin an einem privaten Internat. Seit dem 01.06.2017 erhält sie eine Rente aus der gesetzlichen Rentenversicherung. Aus den bisher ergangenen Rentenbescheiden ergeben sich folgende Werte:

	Rentenbetrag	Einbehaltene Krankenversicherung	Einbehaltene Pflegeversicherung	Auszahlungsbetrag
ab 01.06.2017	1.250,— €	102,50 €	24,38 €	1.123,12 €
ab 01.07.2017	1.300,— €	106,60 €	25,35 €	1.168,05 €
ab 01.07.2018	1.350,— €	110,70 €	26,33 €	1.212,97 €
ab 01.07.2019	1.400,— €	114,80 €	27,30 €	1.257,90 €

Sonstige Ausgaben der Eheleute Schulz für den VZ 2019:

Beiträge zur privaten KV (Basisanteil) und PV, Jens Schulz	3.600,— €
Eigenanteil Zahnersatz	5.000,— €
Eigenanteil Brille	250,— €

Ermitteln Sie systematisch geordnet das zu versteuernde Einkommen der Eheleute Schulz für das Kalenderjahr 2019. **19**

Punkte:

Punkte:

6. Die selbständig tätige Apothekerin Silke Heil, geb. am 23.04.1978, wohnt alleine mit ihrem Sohn Viktor, geboren am 09.03.2015, in Gründau-Lieblos. Der Vater des Sohnes kommt seinen Unterhaltsverpflichtungen zu 100 % nach. Silke Heil hat einen Grad der Behinderung von 70.

Die Summe ihrer Einkünfte beträgt 126.827,— €. Silke Heil macht noch folgende Angaben:

– Silke Heil zahlt monatlich 1.200,— € für ihre Altersversorgung in eine Rürup-Rentenversicherung nach § 10 Abs. 1 Nr. 2b EStG.
  Hinweis: Der Höchstbeitrag zur knappschaftlichen Rentenversicherung 2019 beträgt 24.305,— €.

– Jährliche Beiträge zur Krankenversicherung (Basisanteil) 1.825,50 € und Pflegeversicherung 473,60 €.
  Erstattete Beiträge zur Krankenversicherung (Basisanteil) 152,60 €. Krankenversicherungsbeiträge (Basisanteil) für den Sohn Viktor 1.310,30 €.

– Sohn Viktor besucht eine Privatschule, für die Silke Heil jeden Monat Schulgeld i.H.v. 200,— € bezahlt.

– Spende (ordnungsgemäße Spendenbescheinigung liegt vor) an einen gemeinnützigen Verein i.H.v. 5.000,— €.

– In 2019 hat sie 5.380,— € Kirchensteuer gezahlt. Erstattet wurden ihr 8.580,— €.

Ermitteln Sie systematisch geordnet das zu versteuernde Einkommen von Silke Heil für das Kalenderjahr 2019. Der Kinderfreibetrag ist günstiger als das erhaltene Kindergeld. Eine Günstigerprüfung nach § 10 Abs. 4a EStG ist nicht vorzunehmen. **15**

Punkte:

7. Die Büroangestellte Maria Post, geb. am 15.07.1980, ist geschieden und wohnt in Darmstadt. Für die Einkommensteuer 2019 macht sie folgende Angaben:

– Seit dem 01.07.2019 beträgt ihr monatlicher Bruttolohn 3.500,— €. Vom 01.01.2019 bis 30.06.2019 war sie arbeitslos.

– Ihr geschiedener Mann zahlt ihr Unterhalt von monatlich 500,— €. Sie hat die Anlage U für das Jahr 2019 unterschrieben.

– Maria Post betreibt mit einer Freundin zu gleichen Teilen eine Bienenzucht am Stadtrand von Darmstadt. Der Betrieb erzielt für das Wirtschaftsjahr 2018/2019 einen Gewinn von 6.000,— € und für 2019/2020 einen Verlust von 2.500,— €.

a) Ermitteln Sie systematisch geordnet den Gesamtbetrag der Einkünfte von Maria Post für das Kalenderjahr 2019. **8**

Punkte:

b) Wie wirken sich die Unterhaltszahlungen beim geschiedenen Ehemann von Maria Post steuerlich aus? **2**

Umsatzsteuer

8. Der Malermeister Tarek Günther bestellt 600 Eimer Farbe am 20.09.2019 bei der Firma Farbexperts GmbH. Die Firma Farbexperts GmbH sendet am 25.09.2019 Tarek Günther eine Vorauszahlungsrechnung über den vollen Rechnungsbetrag mit gesondertem Umsatzsteuerausweis zu. Er bezahlt diese Rechnung im Oktober 2019. Die Farbeimer wurden am 02.11.2019 geliefert.
Beide Unternehmen unterliegen der Regelbesteuerung und geben ihre Umsatzsteuervoranmeldungen monatlich ab.

a) Erläutern Sie, in welcher Umsatzsteuer-Voranmeldung Tarek Günther die Vorsteuer geltend machen kann. **3**

Punkte:

b) Begründen Sie, in welcher Umsatzsteuer-Voranmeldung die Firma Farbexperts GmbH die Versteuerung des Umsatzes zu erklären hat. **3**

9. Der Bauunternehmer Karl Meier betreibt sein Geschäft in Wiesbaden.

a) Karl Meier bessert am Betriebsgebäude des benachbarten Dachdeckerbetriebes Ernst Weber in Wiesbaden das Mauerwerk im Juli 2019 aus und berechnet hierfür am 31.07.2019 netto 15.000,— €.

Wer schuldet die Umsatzsteuer <u>und</u> wann entsteht die Umsatzsteuer? (Antwort mit Begründung) **4**

b) Karl Meier verkauft seinem Angestellten Baumaterial für netto 200,— €. Der Einkaufspreis beträgt 300,— €, der Verkaufspreis 600,— €.

Bestimmen <u>und</u> begründen Sie die Bemessungsgrundlage für die Umsatzsteuer. **3**

Punkte:

c) Karl Meier schenkt dem Arbeitnehmer Moritz Aigner anlässlich der im August 2019 bestandenen Gesellenprüfung ein Buch „Im Leben lernt man nie aus“ zum Einkaufspreis von 45,— €.

Bestimmen Sie die Art des Umsatzes. (Antwort mit Begründung) **2**

d) Karl Meier führt in Metz/Frankreich eine Mauerwerksreparatur an einem Einfamilienhaus aus.

Bestimmen Sie den Ort des Umsatzes. (Antwort mit Begründung) **2**

e) Karl Meier verkauft eine gebrauchte Baumaschine an einen Bauunternehmer in Zürich (Schweiz).

Bestimmen Sie die Art des Umsatzes. (Antwort mit Begründung) **2**

Punkte:

Gewerbesteuer

10. Der Einzelunternehmer Roman Schmitt e. K. betreibt in eigenen Geschäftsräumen in Hanau einen Gewerbebetrieb (Wirtschaftsjahr = Kalenderjahr). Er ermittelt seinen Gewinn nach § 238 Abs. 1 HGB i. V. m. § 5 Abs. 1 EStG **(Anlage 1).** Einzelheiten zum Betriebsgrundstück entnehmen Sie der **Anlage 2.**

Ermitteln Sie für Roman Schmitt e. K. systematisch geordnet den Gewerbesteuermessbetrag für 2019. **14**

Punkte:

Körperschaftsteuer

11. Die Mega AG mit Sitz in Frankfurt am Main, deren Wirtschaftsjahr mit dem Kalenderjahr übereinstimmt, hat 2019 einen vorläufigen Jahresüberschuss von 315.000,— € erwirtschaftet.

Der Jahresüberschuss ist unter anderem durch die Körperschaftsteuer-Vorauszahlungen i.H.v. 170.000,— €, dem dazugehörigen Solidaritätszuschlag von 9.350,— € und Aufsichtsratsvergütungen i.H.v. 35.000,— € gemindert worden.

Wie hoch ist das zu versteuernde Einkommen der Mega AG für das Jahr 2019? **4**

Anlage 1 zu Aufgabe 10

Roman Schmitt e. K.

Vorläufige Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01. Januar bis 31. Dezember 2019

Umsatzerlöse	915.002,00 €
+ Bestandsveränderung	10.996,00 €
+ Provisionserträge	5.525,00 €
Summe	931.523,00 €
- Wareneinsatz	571.225,00 €
- Personalaufwand	78.300,00 €
- Abschreibungen auf Sachanlagen	45.000,00 €
- Sonstige betriebliche Aufwendungen	40.000,00 €
- Gewinnanteil typisch stiller Gesellschafter Sven Schramm	9.000,00 €
- Zinsen Grundschulddarlehen	100.800,00 €
- Mietaufwendungen **(siehe Anmerkungen unten)**	9.600,00 €
= Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	77.598,00 €
- Gewerbesteuervorauszahlungen 2019	5.000,00 €
= Vorläufiger Gewinn 2019	72.598,00 €

In den Mietaufwendungen sind folgende Positionen enthalten:

1) Für einen gemieteten Lkw zur Warenauslieferung monatlich 500,00 € zzgl. 19 % USt.

2) Für einen gemieteten Parkplatz jährlich 3.600,00 €.

Anlage 2 zu Aufgabe 10

Finanzamt Hanau
EW-Nummer 112/008 - 00351.4

Herrn
Roman Schmitt e.K.
Rosenstr. 5
63450 Hanau

E I N H E I T S W E R T B E S C H E I D

Nachfeststellung auf den 1. Januar 2015
(Wertverhältnisse zum 01.01.1964)

Für das Grundstück
Lage: 63450 Hanau, Rosenstr. 5
werden auf den 1. Januar 2015 festgestellt:

der Einheitswert auf 500.000 €.

Grundstücksart: Geschäftsgrundstück
Betriebsgrundstück

Zurechnung:

Name des Eigentümers	Wohnort Straße/Postfach	Anteil Betrag in €
Roman Schmitt e.K.	63450 Hanau Rosenstr. 5	1/1 500.000

StBK Hessen Steuerberaterkammer	**Abschlussprüfung** Sommer 2020 Mittwoch, 20.05.2020
Name des Prüflings: _____	Prüfungsgebiet: **Rechnungswesen** Arbeitszeit: 120 Minuten Erreichbare Punktzahl: 100 Punkte

Achten Sie bitte auf eine saubere und übersichtliche Darstellung der Lösungen sowie auf lesbare Schrift, denn auch die äußere Form der Arbeiten wird bewertet. Begründungen sind nur vorzunehmen, wenn diese ausdrücklich verlangt werden. Die Angabe von Paragraphen reicht zur Begründung nicht aus.

Die Lösungen sowie sämtliche Nebenrechnungen sind möglichst in den unterhalb der jeweiligen Aufgaben vorgesehenen Lösungsbereich zu schreiben. Soweit noch weitere Lösungsblätter gebraucht werden, stellt sie die Kammer zur Verfügung. Alle Lösungsblätter sind zusammen mit dem Aufgabensatz abzugeben.

Mit Bleistift geschriebene Lösungen werden nicht bewertet.

Die formalen und gesetzlichen Vorschriften werden eingehalten, soweit nichts anderes angegeben ist.

Bei den Buchungssätzen sind stets auch die Beträge anzugeben.

Der jeweilige Lösungsweg ist rechnerisch darzustellen.

Teil I

Punkte:

Gonzalo Pinto betreibt in Hanau den Fliesengroßhandel Ceramica e. K. Er unterliegt mit seinen Umsätzen der Regelbesteuerung und ermittelt seinen Gewinn nach § 5 EStG. Das Wirtschaftsjahr entspricht dem Kalenderjahr. Der Wert des Betriebsvermögens zum 01.01.2019 beträgt 350.000,— €. Die Belege entsprechen den gesetzlichen Vorschriften. Umsatzsteuer-Identifikationsnummern liegen vor.
Gonzalo Pinto hat sich in 2019 für die GWG-Regel gem. § 6 Abs. 2 Satz 1 EStG entschieden.

Die folgenden Sachverhalte sind für 2019 noch zu berücksichtigen, dabei ist auf den steuerlich niedrigsten Gewinn abzustellen:

Am 27.02.2019 liefert Gonzalo Pinto Fliesen im Wert von 3.800,— € netto an einen Einzelhändler in Antwerpen (Belgien).

Buchen Sie zum 27.02.2019. **2**

Punkte:

2. Da einige Fliesen beschädigt sind, kürzt der belgische Kunde den Rechnungsbetrag um 12 %. Anschließend überweist er den verbliebenen Rechnungsbetrag unter Abzug von 2,5 % Skonto. Dieser Betrag geht am 05.03.2019 auf das Konto von Gonzalo Pinto ein.

Berechnen und buchen Sie zum 05.03.2019. **4**

3. Für seinen neuen Ausstellungsraum erwirbt Gonzalo Pinto am 22.03.2019 ein Regal für 970,— € brutto. Er überweist den Rechnungsbetrag abzüglich 3 % Skonto am 04.04.2019. Das Regal hat eine Nutzungsdauer von 8 Jahren.

a) Buchen Sie zum 22.03.2019. **2**

Punkte:

b) Berechnen und buchen Sie zum 04.04.2019 und ggf. zum 31.12.2019. **5**

Punkte:

4. Am 31.01.2019 wurde Gonzalo Pinto mit seinem Lieferwagen in einen Unfall verwickelt, der zum Totalschaden seines Wagens führte. Der Wagen wurde anschließend verschrottet. Der Lieferwagen wurde im Juli 2013 für 36.000,— € netto angeschafft (Nutzungsdauer 6 Jahre).

a) Berechnen und buchen Sie zum 31.01.2019. **6**

Die gegnerische Versicherung überweist am 21.04.2019 zur Abgeltung des Schadens 5.700,— €.
Der gesamte Vorfall wurde am 21.04.2019 wie folgt in der Buchhaltung erfasst:

Bank	5.700,— €	
an Umsatzerlöse		4.789,92 €
USt		910,08 €

b) Nehmen Sie zum 21.04.2019 ggf. eine Korrekturbuchung vor. **3**

Punkte:

5. Buchen Sie den gesamten Kontoauszug (siehe Anlage).
Nehmen Sie ggf. erforderliche Buchungen zum 31.12.2019 vor. **11**

Hinweise:
– Lohnzahlungen sind als Nettolohnbuchungen vorzunehmen.
– Die voraussichtlichen Kosten für den Jahresabschluss 2017 wurden in 2017 mit 2.500,— € gebucht.

Punkte:

6. Am 28.09.2019 erhält Gonzalo Pinto eine Lieferung Fliesen aus Lissabon (Portugal) über 3.750,— €. Er zahlt die Rechnung am 06.10.2019 unter Abzug von 2 % Skonto per Banküberweisung.

Buchen Sie zum 28.09.2019 und berechnen und buchen Sie zum 06.10.2019. **7**

7. Gonzalo Pinto nutzt in 2019 einen betrieblichen PKW sowohl für private Fahrten als auch für 227 Fahrten zwischen Wohnung und seinem Betrieb.
Er führt kein Fahrtenbuch. Die betriebliche Nutzung des PKW beträgt mehr als 50 %.
Der Listenpreis bei Anschaffung in 2018 beträgt 31.590,— € zzgl. Umsatzsteuer.
Der Betrieb ist 22 km von seiner Wohnung entfernt.

a) Berechnen und buchen Sie die private Nutzung für <u>Dezember</u> 2019. **9**

Punkte:

b) Berechnen Sie ggf. nicht abzugsfähige Betriebsausgaben für das gesamte Jahr 2019. **4**

8. Im Rahmen der Inventur macht Gonzalo Pinto folgende Angaben:

Bestand und Zugänge Fliese *Dutch Blue*	**Menge in qm**	**Anschaffungskosten pro qm (€)**	**Gesamteinkaufspreis (€)**
Bestand 01.01.2019	70	25,10	1.757,00
Zugang 04.04.2019	350	22,50	7.875,00
Zugang 05.08.2019	180	23,50	4.230,00
Zugang 18.10.2019	120	23,50	2.820,00
Summe	**720**		**16.682,00**

Lt. Inventur sind am 31.12.2019 noch 170 qm vorhanden. Es ist nicht feststellbar aus welcher Lieferung der Restbestand kommt.

a) Berechnen Sie den Wertansatz zum 31.12.2019, wenn Gonzalo Pinto den Bestand nach dem Lifo-Verfahren (last in - first out) bewertet. **2**

Punkte:

b) Zum 31.12.2019 beträgt der Einkaufspreis 22,50 € pro qm. Zum Zeitpunkt der Bilanzerstellung sind die Fliesen immer noch für diesen Preis erhältlich. Eine Preisänderung ist langfristig nicht zu erwarten.

Welcher Wertansatz ist zu wählen? Begründen und berechnen und buchen Sie Ihren Wertansatz zum 31.12.2019. **5**

9. Gonzalo Pinto bezieht seinen Strom von den Stadtwerken Hanau. Am 28.01.2020 erhält er von den Stadtwerken die Schlussrechnung für 2019, die eine Nachzahlung von 150,— € zzgl. USt ausweist.

Buchen Sie zum 31.12.2019. **3**

Punkte:

Teil II

Lukas Witte betreibt ein kleines Cafe in Bad Nauheim. Er ermittelt seinen Gewinn nach § 4 Abs. 3 EStG. Lukas Witte ermittelt die Umsatzsteuer nach vereinnahmten Entgelten. Die Rechnungen entsprechen den gesetzlichen Bestimmungen. Auf § 7g EStG ist nicht einzugehen.

Prüfen und entscheiden Sie, ob und inwieweit sich die folgenden bisher noch nicht berücksichtigten Sachverhalte auf den Gewinn für 2019 auswirken. Dabei ist auf den steuerlich zulässig niedrigsten Gewinn für 2019 abzustellen.

Ansätze sowie Nichtansätze sind zu begründen.

1. Bei einem nächtlichen Einbruch werden bereits erfasste Einnahmen von 500,— € aus der Kasse entwendet. **3**

2. Am 09.12.2019 kauft Lukas Witte eine Eismaschine für 2.520,— € netto. Die Maschine wird am 19.12.2019 zusammen mit der Rechnung geliefert und von Lukas Witte am 12.01.2020 bezahlt. Die Nutzungsdauer beträgt 7 Jahre. **5**

3. Eine Forderung über 140,— € (inkl. 19 % USt) fällt wegen Insolvenz des Kunden endgültig aus. **2**

4. Am 10.12.2019 schenkt Lukas Witte seinen ausschließlich betrieblich genutzten alten Lieferwagen seiner Schwester. Der Restbuchwert beträgt 1,— €, der Teilwert des Lieferwagens beträgt 1.800,— €. **6**

5. Am 17.12.2019 bestellt Lukas Witte eine neue Eckbank für das Café im Wert von netto 2.000,— €. Die Nutzungsdauer beträgt 10 Jahre. Er leistet am 18.12.2019 eine Anzahlung in Höhe von 300,— € zzgl. USt. Die Bank wird im Februar 2020 geliefert und der Restbetrag von Lukas Witte gezahlt. **4**

6. Am 18.12.2019 kauft Lukas Witte für 50,— € netto einen Blumenstrauß und schenkt ihn seiner Angestellten zu ihrem Geburtstag. **5**

7. Am 30.12.2019 überweist er online die am 01.01.2020 fällige Miete für Januar 2020 in Höhe von 900,— €. **3**

Nr.	Begründung	Gewinnauswirkung +/– (€)
1.		
2.		

Punkte:

Nr.	Begründung	Gewinnauswirkung +/– (€)
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		

Punkte:

Teil III

Ihnen liegt folgender Auszug aus der Gewinn- und Verlustrechnung eines Mandanten vor.

Umsätze	**2018**	**2019**
1. Erträge		
Umsatzerlöse	375.000 €	415.000 €
Bestandsveränderungen	0 €	0 €
Summe: **Gesamtleistungen**	375.000 €	415.000 €
2. Kosten		
Material-/Wareneinkauf	74.000 €	120.000 €
Summe: **Rohertrag**	301.000 €	295.000 €
3. Kostenarten		
Personalkosten	160.000 €	135.000 €
Sonstige Kosten	44.000 €	42.000 €
Summe: **Kostenarten**	204.000 €	177.000 €
Summe: **Betriebsergebnis**	97.000 €	118.000 €
4. Neutraler Aufwand		
Zinsaufwand	15.700 €	3.100 €
Sonst. neutrale Aufwendungen	0 €	0 €
Summe: **Neutraler Aufwand**	15.700 €	3.100 €
5. Neutraler Ertrag		
Zinserträge	150 €	80 €
Sonst. Neutrale Erträge	0 €	0 €
Summe: **Neutraler Ertrag**	150 €	80 €
6. Ergebnis vor Steuern	81.450 €	114.980 €

a) Erläutern Sie die Veränderung der drei eingekreisten Positionen von 2018 auf 2019. **3**

Punkte:

b) Erläutern Sie mögliche Ursachen, die zu der Veränderung der drei Positionen geführt haben könnten. **6**

Anlage zu Aufgabe 5

Kontoauszug		Stadtbank Hanau DE07506123450101027			**Gonzalo Pinto Ceramica e.K.**
Nr.	Buchungs-anlass	Verwendungszweck/Auftraggeber	Buchungstag	Wertstellungstag	Betrag Zu Ihren Lasten = S Zu Ihren Gunsten = H
				ÜBERTRAG IN €	510,50 H
612	Lastschrift	Minijobzentrale Knappschaft Bahn See Gonzalo Pinto August 2019 **Lorena Glaser** Pausch. Steuer + Abgaben Minijobber 11,82 Renten-/Krankenversicherung 105,00	28.08.2019	28.08.2019	116,82 S
613	Überweisung	Aushilfe **Lorena Glaser** Lohn August	29.08.2019	29.08.2019	375,00 S
614	Gutschrift	Einkommensteuer-Erstattung 2017 FA Hanau Gonzalo Pinto ESt 2850,00 SolZ 156,75	29.08.2019	29.08.2019	3.006,75 H
615	Überweisung	Kfz-Steuer LKW HU-C 449 01.09.19 – 31.08.20 Gonzalo Pinto e.K.	03.09.2019	04.09.2019	421,00 S
616	Überweisung	Jahresabschluss 2017 Re.v.03.09.19 Steuerberatung Greser und Partner	04.09.2019	04.09.2019	2.410,00 S
			2844711		194,43 H
			Kontonummer		Kontostand
			04.09.2019	37/1	
			Datum	Auszug/Blatt	
		STADTBANK HANAU			

StBK Hessen Steuerberaterkammer	**Abschlussprüfung** Sommer 2020 Mittwoch, 20.05.2020
Name des Prüflings: _____	Prüfungsgebiet: **Wirtschafts- und Sozialkunde** Arbeitszeit: 90 Minuten Erreichbare Punktzahl: 100 Punkte

Achten Sie bitte auf eine saubere und übersichtliche Darstellung der Lösungen sowie auf lesbare Schrift, denn auch die äußere Form der Arbeiten wird bewertet. Begründungen sind nur vorzunehmen, wenn diese ausdrücklich verlangt werden. Die Angabe von Paragraphen reicht zur Begründung nicht aus.

Die Lösungen sowie sämtliche Nebenrechnungen sind möglichst in den unterhalb der jeweiligen Aufgaben vorgesehenen Lösungsbereich zu schreiben. Soweit noch weitere Lösungsblätter gebraucht werden, stellt sie die Kammer zur Verfügung. Alle Lösungsblätter sind zusammen mit dem Aufgabensatz abzugeben.

Mit Bleistift geschriebene Lösungen werden nicht bewertet.

Punkte:

Arbeits- und Sozialrecht

1. Die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft WPG AG beschäftigt zwei Auszubildende:

– Jana Hörber, 20 Jahre (Ausbildungsbeginn 01.08.2018),
– Greta Wunderlich, 17 Jahre (geb. 07.07.2002; Ausbildungsbeginn 01.08.2019).

a) Ermitteln Sie rechnerisch nachvollziehbar die Höhe des gesetzlichen Urlaubsanspruches der beiden Auszubildenden für 2019 bei einer 5-Tage-Woche. **7**

Punkte:

Insgesamt beschäftigt die WPG AG 212 Angestellte (davon 3 Mitglieder des Aufsichtsrats, 8 leitende Angestellte sowie die beiden Auszubildenden)

b) Aus wie vielen Mitgliedern setzt sich der Betriebsrat der WPG AG zusammen? (Antwort mit Begründung) **4**

Greta Wunderlich ist unzufrieden mit den Arbeitsbedingungen in der WPG AG und hat bereits einen neuen Ausbildungsbetrieb gefunden.

c) Mit welcher Frist kann sie im November 2019 kündigen, wenn im Ausbildungsvertrag die maximal zulässige Probezeit vereinbart ist? (Antwort mit Begründung) **5**

Punkte:

Jana Hörber erwartet ein Kind. Laut ärztlichem Attest ist der voraussichtliche Geburtstermin der 23. April 2020. Tatsächlich kommt das Kind erst am 1. Mai 2020 zur Welt.

d) Ermitteln Sie nachvollziehbar Beginn und Ende der Mutterschutzfrist. **6**

Februar

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

März

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

April

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

Mai

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

Juni

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

Juli

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

Punkte:

Schuld und Sachenrecht

2. Steuerberater Klug bestellt im Autohaus Mayer am 7. Januar 2020 einen Neuwagen. Im Vertrag wird festgehalten, dass der Wagen „ab März 2020“ geliefert wird. Das Autohaus Mayer liefert den Wagen erst am 5. Mai 2020. Deshalb muss Herr Klug für fünf Wochen einen Mietwagen nutzen, der ihn 800,— € kostet.

a) Prüfen Sie, ob Herr Klug aufgrund der späten Lieferung Schadensersatz vom Autohaus Mayer verlangen kann. (Antwort mit Begründung) **4**

Nach einiger Zeit stellt Herr Klug fest, dass der Neuwagen trotz sparsamer Fahrweise einen Durchschnittsverbrauch von 9,8 Liter/100 km hat. Der Wagen wurde als „besonders sparsam (Durchschnittsverbrauch 4,6 Liter/100 km)“ beworben. Auf seine Beschwerde reagiert der Autoverkäufer mit dem Hinweis, dass man da nichts machen könne; das Autohaus verweigert sowohl eine Ersatzlieferung als auch eine Nachbesserung.

b) Erläutern Sie, ob Herr Klug vom Kaufvertrag zurücktreten kann. **6**

Punkte:

3. Der 7-jährige Emre Khan kauft sich am Kiosk 1 kg Brausebonbons von seinem Taschengeld. Die Eltern halten das nun aber für keine gute Idee. Sie fordern den Kioskbesitzer auf, die Brausebonbons zurückzunehmen und das Geld wieder zurückzuzahlen, da sie nie die Zustimmung zu dem Kaufvertrag erteilt haben.

a) Prüfen Sie, ob die Eltern ihre Forderung durchsetzen können. (Antwort mit Begründung) **5**

Emre Khan erhält eine Woche später ein weiteres Kilogramm Brausebonbons vom Kioskbesitzer geschenkt. Er nimmt das Geschenk dankbar an.

b) Darf Emre Khan das Geschenk auch ohne Zustimmung der Eltern behalten? (Antwort mit Begründung) **4**

Punkte:

Handels- und Gesellschaftsrecht / Finanzierung

4. Der Geschäftsführer der Steuerberatungsgesellschaft Taxation GmbH begleitet seinen Mandaten zu einem Bankgespräch. Auf die Nachfrage des Bankangestellten, ob seine GmbH im Zweifelsfall auch für einen ausfallenden Kredit bürgen würde, antwortet der Geschäftsführer mit: „selbstverständlich“.

a) Erläutern Sie, ob eine Bürgschaft grundsätzlich auch in mündlicher Form vereinbart werden kann. **3**

Als der Mandant kurze Zeit später Insolvenz anmelden muss, wendet sich die Bank an die Taxation GmbH. Der Geschäftsführer ist der Meinung, dass die GmbH als Freiberuflerin nicht an das HGB gebunden sei und lehnt eine Zahlung an die Bank ab.

b) Hat der Geschäftsführer recht? (Antwort mit Begründung) **3**

5. Samu Nagy möchte sich mit einem kleinen Internethandel in Deutschland selbständig machen. Er plant, eine Unternehmergesellschaft zu gründen und diese „Internationales Handels-Imperium UG“ zu nennen. Das Stammkapital soll 500,— € betragen, er möchte dies in Form seines Laptops (Wert mit einem Gutachten nachweisbar) einbringen.

a) Ist die Firmierung des Unternehmens in der vorgeschlagenen Form zulässig? (Antwort mit Begründung). **4**

Punkte:

b) Sind die geplanten Regelungen zum Stammkapital zulässig? (Antwort mit Begründung) **4**

c) Erläutern Sie, wie sich die Rechtsform einer Unternehmergesellschaft im vorliegenden Fall auf die Fremdkapitalbeschaffung auswirken wird. **4**

Punkte:

Samu Nagys Hausbank empfiehlt ihm die Kreditabsicherung im Wege einer Zession.

d) Erläutern Sie kurz, wie die Zession funktioniert, ohne dabei auf die einzelnen Arten der Zession einzugehen. Erklären Sie <u>außerdem</u> den Vorteil einer stillen Zession. **5**

Nach einigen Jahren ergibt sich bei der Unternehmergesellschaft folgendes Bild:

– Das Stammkapital beträgt 1.000,— €,
– der Verlustvortrag aus dem Vorjahr beträgt 20.000,— €,
– der Jahresüberschuss des laufenden Jahres beträgt 50.000,— €.

e) Ermitteln Sie nachvollziehbar den Betrag, den sich der Gesellschafter Nagy höchstens ausschütten darf. **5**

Punkte:

6. Die Solar-Expert KG errichtet Photovoltaik-Anlagen und hat folgende Gesellschafter:

– Ville Valo (Komplementär),
– Zara Larsson (Kommanditistin),
– Moritz Harket (Kommanditist).

Moritz Harket bestellt für die KG 5.000 Solarmodule bei einem Großhändler, da ihm dieses Angebot sehr günstig erscheint.

a) Ist ein Kaufvertrag zwischen der KG und dem Großhändler zustande gekommen? (Antwort mit Begründung). **4**

Ville Valo plant, dass die KG in Zukunft selbst Solarmodule entwickeln und produzieren soll und möchte dafür eine eigene Fabrik bauen. Zara Larsson und Moritz Harket sind damit nicht einverstanden.

b) Können die Kommanditisten Zara Larsson und Moritz Harket der Entscheidung von Ville Valo widersprechen? (Antwort mit Begründung). **4**

Punkte:

Der Prokurist Alfred Neumann mietet für die KG für 5 Jahre ein Grundstück an, das diese für die Zwischenlagerung von Solarmodulen benötigt, obwohl er laut einer Vereinbarung mit der KG keine langfristigen Verträge abschließen darf.

c) Ist ein gültiger Mietvertrag zustande gekommen? (Antwort mit Begründung) **5**

Der Komplementär hat ein Kapital von 100.000,— € eingebracht, die Kommanditisten jeweils 50.000,— €. Der Gewinn der KG 2019 beträgt 4.000,— €.

d) Erläutern und berechnen Sie die Gewinnverteilung 2019 an die drei Gesellschafter. **6**

Punkte:

Im Januar 2020 beteiligt sich Zara Larsson an der Solar-Power OHG, die ebenfalls die Errichtung von Photovoltaik-Anlagen zum Geschäftszweck hat und somit in unmittelbarem Wettbewerb zur Solar-Expert KG steht.

e) Darf Zara Larsson sich – trotz ihrer Gesellschafterstellung bei der Solar-Expert KG – an der Solar Power OHG beteiligen? (Antwort mit Begründung) **4**

Punkte:

Wirtschaftspolitik

7. Im Rahmen des Klimapakets der Bundesregierung wurden im vergangenen Jahr mehrere steuerliche Maßnahmen in die Wege geleitet, unter anderem

– die zusätzliche Besteuerung von Kraftstoffen (Benzin, Diesel) sowie
– die Erhöhung der Pendlerpauschale.

Erläutern Sie, welche Auswirkungen die zwei genannten steuerlichen Maßnahmen voraussichtlich auf das wirtschaftspolitische Ziel „Erhaltung einer lebenswerten Umwelt" haben. **8**