StBK Hessen Steuerberaterkammer	**Abschlussprüfung** Sommer 2021 Dienstag, 01.06.2021
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. Lars Nieberg übergibt am 09.10.2020 der Steuerkanzlei die Unterlagen für die Einkommensteuererklärung 2018. Der Steuerberater übermittelt am 05.11.2020 die Daten an das Finanzamt. Am 18.01.2021 wird der Steuerbescheid bekanntgegeben. Die festzusetzende Einkommensteuer beträgt 54.620,— €. An Vorauszahlungen wurden 48.950,— € geleistet.

Berechnen Sie nachvollziehbar die Höhe des Verspätungszuschlags.
Hinweis: eine mögliche coronabedingte Verlängerung der Abgabefrist ist außer Acht zu lassen. **4**

Punkte:

2. Helga Weiss, die zur Abgabe einer Steuererklärung verpflichtet ist, übermittelt ihre Einkommensteuererklärung für 2014 am 10.03.2021 dem Finanzamt.

Bis wann hat das Finanzamt Zeit einen Steuerbescheid zu erlassen?
(Antwort mit Begründung) **5**

Einkommensteuer

3. Gisela Schwan, ledig, geb. am 03.09.1954, wohnt in Darmstadt und macht zu ihrer Steuererklärung 2020 folgende Angaben:

– Seit dem 01.10.2019 bezieht sie eine Rente aus der gesetzlichen Rentenversicherung in Höhe von 1.950,— € brutto monatlich. Laut Rentenanpassungsbescheid zum 01.07.2020 erhöht sich die Rente auf 2.000,— €.

– Sie hat am 01.07.2017 den Kaufvertrag für ein Mehrfamilienhaus (Baujahr 1990) abgeschlossen, das sie vermietet (Übergang Nutzen und Lasten am 01.08.2017). Der Kaufpreis inklusive Anschaffungsnebenkosten betrug 410.500,— € (der darin enthaltenen Grund- und Bodenanteil 15 %).
Am 28.04.2020 (Notartermin) verkauft sie das Haus für 495.000,— €. An Kosten für die Veräußerung sind 5.100,— € angefallen. Lt. notariellem Vertrag findet der Übergang von Nutzen und Lasten am 01.06.2020 statt.
In 2020 erhält Gisela Schwan monatliche Mieteinnahmen von 2.400,— €. Die Werbungskosten für diesen Zeitraum betragen ohne Abschreibung 3.750,— €.

Ermitteln Sie systematisch geordnet den niedrigst möglichen Gesamtbetrag der Einkünfte 2020 von Gisela Schwan. **17**

Punkte:

Punkte:

4. Selma Wagner wohnt in Darmstadt und hat einen Sohn, Martin Wagner, geb. am 06.07.1998. Der Vater von Martin Wagner ist verstorben.
Am 15. April ist der Lebensgefährte von Selma Wagner in ihre Wohnung eingezogen.
Für die Steuererklärung 2020 macht Selma Wagner folgende Angaben:

– die Summe der Einkünfte von Selma Wagner beträgt 82.780,— €

– die abzugsfähigen Vorsorgeaufwendungen betragen 6.230,— €

– Martin Wagner hat im Juni 2020 seine Ausbildung als Versicherungskaufmann erfolgreich abgeschlossen. Ab Oktober 2020 studiert er an der Universität Gießen Volkswirtschaftslehre. Zur Finanzierung seines Studiums arbeitet er seit Oktober in Teilzeit (10 Stunden/Woche) bei einer Versicherungsagentur.

Seit Dezember 2020 wohnt Martin Wagner nicht mehr bei seiner Mutter, sondern an seinem Studienort in Gießen.

a) Erläutern Sie, ob Martin Wagner in 2020 steuerlich als Kind zu berücksichtigen ist. **6**

Punkte:

b) Ermitteln Sie systematisch geordnet das zu versteuernde Einkommen 2020 für Selma Wagner. Gehen Sie davon aus, dass der Kinderfreibetrag günstiger ist als das in 2020 in Höhe von 2.748,— € gezahlte Kindergeld (inklusive Zuschlag). **8**

Punkte:

c) Erläutern Sie allgemein (ohne Berechnung), welche Auswirkung der Anspruch auf Kindergeld (inklusive Zuschlag) bei der Festsetzung der Einkommensteuer von Selma Wagner hat. **2**

5. Thomas und Kerstin Klar sind verheiratet und wählen für 2020 die Zusammenveranlagung. Der persönliche (Grenz-)Steuersatz der Eheleute liegt bei 20 %. Beide haben bei der A-Bank einen Freistellungsauftrag in maximaler Höhe erteilt.
Thomas und Kerstin Klar machen u. a. folgende Angaben zu ihrer Steuererklärung 2020:

Thomas Klar:
– Einnahmen aus Dividenden in Höhe von 420,— €

Kerstin Klar:
– Festgeldzinsen in Höhe von 0,75 % aus einer Anlage in Höhe von 200.000,— €, die für ein Jahr festgelegt war.

– Verkauf von 50 Aktien der Global-AG am 20.11.2020 zum Preis von 140,— € je Aktie. Veräußerungskosten fielen in Höhe von 0,5 % des Veräußerungserlöses an. Kerstin Klar hatte diese Aktien am 23.03.2020 für 93,— € je Aktie (inklusive Anschaffungsnebenkosten) gekauft.

– Kerstin Klar ist ebenfalls als atypischer stiller Gesellschafter an einer Unternehmung beteiligt, die 3.500,— € an sie ausschüttet.

a) Ermitteln Sie systematisch geordnet die Einkünfte aus Kapitalvermögen 2020 für Thomas Klar und Kerstin Klar. Nichtansätze sind zu begründen. **8**

Punkte:

Punkte:

b) Müssen oder sollten die Eheleute Klar ihre Einkünfte aus Kapitalvermögen in der Steuererklärung angeben? (Antwort mit Begründung). **3**

6. Die Steuererklärung 2020 von Martin Most ist aufgrund seiner Angaben fast fertig gestellt. Es ergibt sich folgende unvollständige Übersicht:

Einkünfte aus Gewerbebetrieb § 15		570,— €
Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit § 19		65.810,— €
Summe der Einkünfte = Gesamtbetrag der Einkünfte		**66.380,—** €
Sonderausgaben		-5.110,— €
Außergewöhnliche Belastungen		-890,— €
Einkommen		**60.380,—** €

Ermitteln Sie die festzusetzende Einkommensteuer, wenn außerdem bekannt ist, dass Martin Most Aufwendungen für eine Reinigungskraft (siehe Anlage) in 2020 hatte. Gehen Sie davon aus, dass sein persönlicher Steuersatz 27 % beträgt. **6**

Punkte:

Umsatzsteuer

7. Thomas Eigler betreibt als eingetragener Kaufmann einen Bekleidungs-Großhandel in Marburg. Er unterliegt der Regelbesteuerung und gibt seine Umsatzsteuervoranmeldungen monatlich ab.
Die Belege entsprechen den gesetzlichen Vorschriften. Umsatzsteuer-ID-Nummern sowie erforderliche Bescheinigungen liegen vor.

a) Am 11.02.2021 verkauft Thomas Eigler Hemden im Wert von 10.000,— € an ein schweizerisches Bekleidungsgeschäft aus Basel. Dieses holt die Hemden mit dem eigenen Lieferwagen in Marburg ab.

Erläutern Sie die Umsatzart. **3**

Punkte:

Am 29.03.2021 werden Thomas Eigler 200 T-Shirts von einem portugiesischen Hersteller aus Lissabon (Portugal) geliefert. Der Rechnungsbetrag in der Rechnung vom 06.05.2021 lautet über 3.800,— €.

b) Wann und in welcher Höhe entsteht die Steuer? (Antwort mit Begründung) **4**

c) Erläutern Sie den Ort der Leistung unter b). **2**

Punkte:

d) Ein Angestellter von Thomas Eigler nutzt seinen Firmen-PKW (Verbrennungsmotor) regelmäßig für private Zwecke. Der Bruttolistenpreis beläuft sich auf 32.450,— €. Die Entfernung zum Betrieb beträgt 22 km. Thomas Eigler führt kein Fahrtenbuch. Die betriebliche Nutzung liegt über 50 %.

Berechnen Sie die Bemessungsgrundlage für den Monat April 2021. **4**

e) Thomas Eigler verkauft am 02.04.2021 an seinen Bruder einen Ledermantel für 200,— € (brutto). Der übliche Verkaufspreis für diesen Mantel beträgt 450,— € (brutto). Der Einkaufspreis beläuft sich im März 2021 auf 195,— € netto.

Erläutern Sie die Bemessungsgrundlage. **4**

f) Thomas Eigler erhält am 04.05.2021 eine Lieferung Hosen von einem Lieferanten aus China über netto 32.000,— €. Die Lieferkonditionen lauten „verzollt und versteuert“.

Erläutern Sie den Ort der Lieferung und füllen Sie das folgende Schema für Thomas Eigler aus. **4**

Punkte:

nicht steuerbar (€)	steuerbar/ steuerfrei (€)	steuerbar/ steuerpflichtig (€)	Umsatzsteuer (€)	Vorsteuer (€)

8. Erläutern Sie den Ort der Leistungen in den folgenden Fällen:

a) Die Rechtsanwältin Esra Tosun aus Alsfeld entwirft für einen Unternehmer aus Lyon (Frankreich) einen Vertrag. **3**

b) Der Büroausstatter Frank Braun aus Gießen verkauft einen Kopierer an den Unternehmer Paolo Passato aus Friedberg. Der Kopierer befindet sich bereits im Unternehmen in Friedberg, da Paolo Passato diesen zuvor von Frank Braun gemietet hatte. **3**

Punkte:

Gewerbesteuer

9. Die Sander KG errechnet für 2020 einen maßgebenden Gewerbeertrag von 52.166,— €. Sie unterhält Betriebsstätten in Butzbach und Bad Hersfeld. Die Gesellschafterin Silke Sander ist zu 60 % in Butzbach und zu 40 % in Bad Hersfeld tätig. Der Gesellschafter Bernd Sander zu 80 % in Butzbach und zu 20 % in Bad Hersfeld. Für die Betriebstätten liegen folgende Angaben vor:

	Butzbach	**Bad Hersfeld**
Löhne und Gehälter	295.300,— €	202.100,— €
Zuschläge für Sonntagsarbeit	0,— €	3.950,— €
	295.300,— €	206.050,— €
– davon Ausbildungsvergütungen	18.730,— €	0,— €
Hebesatz	370 %	415 %

Ermitteln Sie die Gewerbesteuer 2020 der Sander KG. **10**

Punkte:

Körperschaftsteuer

10. Erläutern Sie, ob in den beiden folgenden Fällen eine Körperschaftsteuerpflicht besteht. **4**

– Die Magda Herbst GmbH & Co. KG aus Offenbach.
– Die Sartorius UG (haftungsbeschränkt) mit Sitz in Kassel.

Anlage zu Aufgabe 6

- Auszug –

Knappschaft Bahn See

die minijobzentrale

einfach. informieren. anmelden.

Deutsche Rentenversicherung
Knappschaft-Bahn-See
Dezernat VII.3/HHS
45115 Essen
minijob-zentrale.de

Haushaltsscheck-Verfahren

Martin Most
Bahnhofstraße 156
35390 Gießen

Haushaltsscheck-Verfahren, Betriebsnummer: 97997955 11. Februar 2021
Bescheinigung für das Finanzamt 2020

Abgabenberechnung/-übersicht

Zeitraum	Arbeits-entgelt (€)	KV (€)	RV (€)	UV (€)	U1 (€)	U2 (€)	Einheitliche Pauschsteuer((€)	Summe der Abgaben (€)
01.01.20-31.12.20	3.360,00	168,00	168,00	53,76	30,24	6,38	67,20	493,58
Aufwendungen für geringfügig Beschäftigte im Privathaushalt								3.853,58

Mit freundlichen Grüßen
Ihre Minijob-Zentrale

StBK Hessen Steuerberaterkammer	**Abschlussprüfung** Sommer 2021 Mittwoch, 02.06.2021
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:

Georg Schreiber ist Inhaber eines Maschinenbaubetriebes in Butzbach. Er ermittelt seinen Gewinn nach § 5 EStG und unterliegt mit seinen Umsätzen der Regelbesteuerung. Das Wirtschaftsjahr entspricht dem Kalenderjahr. § 7g EStG ist nicht anzuwenden. Die Rechnungen und Belege entsprechen den gesetzlichen Vorschriften. USt-Id-Nummern liegen vor.

Die folgenden Sachverhalte sind für 2020 noch zu berücksichtigen, dabei ist unter Beachtung der steuerlichen Vorschriften auf den niedrigstmöglichen Gewinn abzustellen.

1. a) Am 21.11.2020 erhält Georg Schreiber eine Lieferung von 50 Schaltschränken, die zum Verkauf bestimmt sind. Die Rechnung des Verkäufers aus Frankfurt lautet über 7.200,— € zzgl. Umsatzsteuer. Die Frachtkosten von brutto 290,— € zahlt er am 21.11.2020 bar an den Spediteur.

Buchen Sie zum 21.11.2020. **4**

Punkte:

b) Wegen kleinerer Kratzer in der Lackierung erhält Georg Schreiber am 28.11.2020 vom Lieferanten eine Gutschrift über 360,— € zzgl. Umsatzsteuer.

Buchen Sie zum 28.11.2020. **2**

c) Am 30.11.2020 überweist Georg Schreiber den Restbetrag unter Abzug von 2 % Skonto.

Berechnen und buchen Sie zum 30.11.2020. **5**

Punkte:

2. a) Am 20.02.2020 erfolgt die Lieferung einer Maschine. Hierfür stellt Georg Schreiber dem Käufer 18.000,— € (netto) zzgl. Montagekosten i.H.v. 2.000,— € (netto) in Rechnung.

Buchen Sie zum 20.02.2020. **2**

b) Die Rechnung wird vom Kunden am 28.02.2020 unter Abzug von 3 % Skonto durch Banküberweisung beglichen.

Berechnen und buchen Sie zum 28.02.2020. **4**

Punkte:

3. Der Angestellte Herr Klausen erhält zu Beginn des Jahres einen Pkw (Verbrennungsmotor) für private Fahrten und Fahrten zwischen Wohnung und Tätigkeitsstätte. Ein Fahrtenbuch führt er nicht. Der Listenpreis ohne USt des Pkw beträgt 29.820 ,— €. Die Entfernung zwischen Wohnung und Tätigkeitsstätte beträgt 20 km. Diese sucht er im Durchschnitt an 18 Tagen im Monat auf.

Ermitteln Sie den geldwerten Vorteil für den Monat Januar 2020 und buchen Sie diesen. **7**

4. Mit notariellem Vertrag vom 07.01.2020 erwirbt Georg Schreiber ein unbebautes Grundstück als zusätzliche Lagerfläche. Den Kaufpreis von 30.000,— € hat er am 10.01.2020 überwiesen.

Außerdem überweist er am 10.01.2020 noch folgende Beträge:

- Grunderwerbsteuer 1.800,— €
- Gerichtskosten für die Eigentumsumschreibung 125,— €
- Gerichtskosten für die Grundschuldbestellung 110,— €
- Rechnung des Notars für notarielle Beurkundung des Kaufvertrags 250,— € (zuzüglich USt) und die Grundschuldbestellung 200,— € (zuzüglich USt)

Ermitteln Sie die Anschaffungskosten des Grundstücks und buchen Sie die Überweisung zum 10.01.2020. **7**

Punkte:

5. Am 01.04.2020 kauft Herr Schreiber eine neue Blechpresse mit einer Nutzungsdauer von 12 Jahren. Der Kaufpreis beträgt 32.130,— € inkl. 19 % USt. Er gibt seine alte Blechpresse, die am 01.04.2020 noch einen Restbuchwert von 500,— € hat, für 4.500,— € (netto) in Zahlung. Den noch geschuldeten Kaufpreis überweist er am 15.04.2020.

a) Buchen Sie zum 01.04.2020 und zum 15.04.2020. **7**

Punkte:

b) Berechnen und buchen Sie zum 31.12.2020. **4**

6. Am 01.12.2020 wird ein Leasingvertrag über einen neuen Transporter abgeschlossen **(vgl. Anlage).**

Berechnen und buchen Sie zum 01.12.2020 und ggf. zum 31.12.2020. **5**

Punkte:

7. Herrn Schreibers Forderungsbestand weist am 31.12.2020 einen Wert i.H.v. 873.655,— € inkl. USt aus.

a) Vom Insolvenzverwalter eines Kunden erhält Herr Schreiber am 15.06.2020 eine Kontogutschrift i.H.v. 4.600,— € für eine in voller Höhe abgeschriebene Forderung. Die Umsatzsteuer i.H.v. 19 % wurde bei der Abschreibung im vorangegangenen Jahr bereits berichtigt.

Buchen Sie zum 15.06.2020. **2**

b) Im Bestand ist eine Forderung i.H.v. 11.900,— € (inkl. 19 % USt) gegenüber dem Kunden Julius Sine enthalten. Bei dieser Forderung wird mit einem Geldeingang von 60 % gerechnet.

Berechnen und buchen Sie zum 31.12.2020. **4**

Punkte:

c) Der restliche Forderungsbestand wird im Rahmen der Jahresabschlusserstellung pauschal wertberichtigt.

Welchem Bewertungsgrundsatz (GoB) des HGB widerspricht diese zulässige Vorgehensweise? **2**

8. Am 01.07.2020 legt Herr Schreiber einen Pkw in das Betriebsvermögen ein. Die Nutzungsdauer beträgt insgesamt 6 Jahre. Der Pkw wurde am 01.07.2018 für 60.000,— € zzgl. USt privat angeschafft. Zum Zeitpunkt der Einlage beträgt der Teilwert des Pkw 45.000,— €.

a) Berechnen und begründen Sie den Wertansatz zum 01.07.2020 und buchen Sie diesen. **7**

b) Berechnen und buchen Sie zum 31.12.2020 bei unveränderter Nutzungsdauer. **3**

Punkte:

9. Am 04.10.2020 hat Herr Schreiber Waren im Wert von 17.700,— $ (US-Dollar) zum Kurs von 1,25 $ gekauft. Ab dem 31.12.2020 betrug der Kurs dauerhaft 1,18 $. Herr Schreiber bezahlt die Waren erst 2021. Die Einfuhrumsatzsteuer wurde bereits gebucht.

a) Berechnen und buchen Sie zum 04.10.2020. **2**

b) Ermitteln und begründen Sie den Wertansatz der Verbindlichkeit zum 31.12.2020 und buchen Sie gegebenenfalls. **5**

Punkte:

Teil II

Der Zahnarzt Otto Weh aus Bensheim ermittelt seinen Gewinn nach § 4 (3) EStG.

Prüfen und entscheiden Sie, wie sich die folgenden Sachverhalte auf den Gewinn 2020 auswirken. Verwenden Sie hierzu das Schema auf Seite 11. Dabei ist auf den steuerlich niedrigstmöglichen Gewinn abzustellen. § 7g EStG ist nicht anzuwenden. Es ist nach § 6 (2) EStG zu bewerten. Ansätze und Nichtansätze sind zu begründen.

1. Am 15.12.2020 erwirbt Otto Weh vier Stühle für das Wartezimmer für insgesamt 3.496,— € inkl. 16 % USt. Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer beträgt 8 Jahre. Otto Weh bezahlt die Rechnung am 15.01.2021. **3**

2. Für die Anfertigung und Eingliederung einer Zahnprothese zahlt ein Patient am 15.11.2020 einen Vorschuss i.H.v. 5.000,— €. Am 28.12.2020 stellt Otto Weh folgende Abschlussrechnung (Auszug):

Ärztliche Leistungen gem. GOZÄ	4.850,— €
abzgl. Vorschuss	-5.000,— €
= Guthaben	150,— €

   Den zu erstattenden Betrag überweist Otto Weh am 07.01.2021. **3**

3. Am 15.03.2020 spendet Otto Weh 2.000,— € für gemeinnützige Zwecke. **2**

4. Am 10.12.2020 erfährt Otto Weh, dass eine Forderung i.H.v. 3.000,— € gegen einen Privatpatienten uneinbringlich ist. **2**

5. Am 15.11.2020 kauft Otto Weh Füllmaterial für 5.175,— € inkl. USt, das er in drei gleichbleibenden Raten am 15.12.2020, 15.01.2021 und 15.02.2021 bezahlt. Die Lieferung erfolgt am 20.01.2021. **2**

6. Aus einem Genossenschaftsanteil der deutschen Apotheker- und Ärztebank (Betriebsvermögen) erhält Otto Weh am 30.06.2020 folgende Dividendengutschrift: **2**

Dividende	640,— €
abzgl. KapESt und Solz	-168,80 €
= Guthaben	471,20 €

Punkte:

7. Am 01.11.2020 verkauft Otto Weh ein unbebautes Grundstück, das er seinem Betriebsvermögen zugeordnet hatte, für 50.000,— €. Die Anschaffungskosten im Jahr 2010 betrugen 30.000,— €. **4**

Nr.	Begründung	Gewinnauswirkung +/– (€)
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		

Punkte:

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

Teil III

Das Finanzamt hat bei einem Ihrer Mandanten, einem Schuheinzelhändler, eine Betriebsprüfung angekündigt. Für die Betriebsprüfung sollen Sie die Umsatz- und Gewinnverprobung vorbereiten.

Folgende Zahlen der betriebswirtschaftlichen Auswertung (BWA) liegen Ihnen vor:

– Wareneingang	180.000,— €
– Warenbestand 01.01.2020	65.000,— €
– Warenbestand 31.12.2020	62.000,— €
– Warenumsatz	320.000,— €

Damit Ihre Steuerkanzlei gut auf die Betriebsprüfung vorbereitet ist, schauen Sie sich auch die Zahlen der Richtsatzsammlung des Bundesfinanzministeriums an, mit denen der Betriebsprüfer arbeitet.

Vereinfachter Auszug aus der Richtsatzsammlung des BMF

Bezeichnung der Gewerbeklassen	Richtsätze	Rohgewinnaufschlagsatz in %	Rohgewinnsatz in %	Reingewinnsatz in %
Schuhe und Schuhwaren (Einzelhandel)	Rahmensätze	59 - 117	37 - 54	5 - 26
	Mittelsatz	**85**	**46**	**14**

*Die Richtsätze betehen aus einem oberen und einem unteren Rahmensatz sowie einem **Mittelsatz.***
Die Rahmensätze tragen den unterschiedlichen Verhältnissen Rechnung.
Der Mittelsatz stellt einen Durchschnittswert aus den Einzelergebnissen der geprüften Betriebe einer Gewerbeklasse dar.

Punkte:

a) Berechnen Sie den Wareneinsatz. **3**

b) Berechnen Sie den Warenumsatz, der aufgrund der Richtsatzsammlung (Mittelsatz) und Ihres unter a) ermittelten Wareneinsatzes zu erwarten wäre. **2**

Punkte:

c) Berechnen Sie den Rohgewinn anhand der BWA. **2**

d) Berechnen Sie den Rohgewinnaufschlagsatz lt. BWA und begründen Sie im Hinblick auf die Richtsatzsammlung, ob dieser kritisch zu sehen ist. **3**

RECHNUNG

Georg Schreiber
Ritterstraße 8
35510 Butzbach
Kunden-ID ABC12345

Leasing Butzbach

Ahornweg 10, 35510 Butzbach
Telefon 06033 123456
USt-ID 123456789

RECHNUNGSNUMMER 111
DATUM: 01.12.2020

Bankverbindung:

IBAN:
DE41500105170123456789

BIC:
HELAKUF 4587

VIELEN DANK!

BESCHREIBUNG			SUMME
Leasing Geschäftsfahrzeuge Mercedes Sprinter 211 CDI Kastenwagen Sondermodell WORKER Plus Kaufpreis ab Werk: 22.990,- € Ab 01.12.2020 Die weiteren Bedingungen sind dem beiliegenden Vertrag zu entnehmen.			
Leasing-Sonderzahlung	01.12.2020 – 30.11.2024, fällig: sofort		2.700,00 €
Leasingrate	mtl. 01.12.2020 – 30.11.2024 fällig zum 01. eines Monats		199,00 €
		ZWISCHENSUMME (NETTO)	2.899,00 €
		MEHRWERTSTEUER 16 %	40,84 €
		MEHRWERTSTEUER 19 %	502,31 €
		SUMME	3.442,15

StBK Hessen Steuerberaterkammer	**Abschlussprüfung** Sommer 2021 Mittwoch, 02.06.2021
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 selbständige Steuerberaterin Anne Ahonen beschäftigt vier Arbeitnehmer/innen:

- Walter Preus, angestellt seit 01.06.1998,
- Zehra Kaya, angestellt seit 01.08.2020,
- Marco Tanaka, Auszubildender seit 01.08.2020,
- Martina Port, angestellt seit 01.02.2021 (vertraglich vereinbarte Probezeit: 6 Monate).

Da Frau Ahonen einige Mandanten verloren hat, überlegt sie Personal abzubauen. Da Frau Ahonen die Beziehung zu ihren Mitarbeitern sehr wichtig ist, möchte sie eine Kündigung am liebsten mündlich besprechen und bei Bedarf in einer ausführlichen E-Mail erläutern.

a) Ist die vorgesehene Form der Kündigung möglich? (Antwort mit Begründung) **4**

Punkte:

b) Erläutern Sie zu jedem Angestellten, zu welchem Zeitpunkt das Arbeitsverhältnis endet, falls Anne Ahonen am 10.06.2021 form- und fristgerecht eine Kündigung veranlasst. **12**

c) Muss Anne Ahonen bei ihrer geplanten Kündigung die Vorschriften des Kündigungsschutzgesetzes berücksichtigen? (Antwort mit Begründung) **4**

Punkte:

Schuld und Sachenrecht

2. Heidi Blum vereinbart im Dezember 2016 den Kauf eines neuen exklusiven Abendkleides für 1.600,— € mit der Traumkleider GmbH. Laut Vereinbarung soll der Betrag bei Lieferung im Februar 2017 überwiesen werden.

Obwohl das neue Kleid im Februar 2017 geliefert wird, vergisst Frau Blum die Zahlung. Da Frau Blum umzieht, kann die Traumkleider GmbH sie nicht mehr erreichen. Jahre später schaltet die GmbH einen Anwalt ein, der Heidi Blum ausfindig macht.

Die GmbH verhandelt ab November 2020 mit Frau Blum über ihren Anspruch auf Zahlung. Nach Abbruch der Verhandlungen erwirkt die GmbH mit Hilfe ihres Anwalts am 15.03.2021 eine Zwangsvollstreckung (vollstreckbare Urkunde) und fordert den ausstehenden Betrag noch am selben Tag per Gerichtsvollzieher bei Frau Blum ein.

a) Erläutern Sie, wann die ausstehende Zahlung verjährt. **8**

Da die GmbH letztlich nur die Hälfte des ausstehenden Betrags von Heidi Blum erhielt, möchte sie die Rechnung des eingesetzten Anwalts entsprechend reduzieren.

b) Prüfen Sie, ob die GmbH die Rechnung des Rechtanwalts reduzieren kann. (Antwort mit Begründung) **4**

3. Das Finanzamt Wiesbaden

a) übersendet der Büromöbel GmbH einen Körperschaftsteuerbescheid,

b) kauft bei der Büromöbel GmbH 100 neue Schreibtische.

Erläutern Sie bei den beiden Vorgängen, ob es sich um öffentliches oder privates Recht handelt. Nennen Sie auch jeweils ein Gesetz, das bei Streitigkeiten zwischen den beiden Beteiligten Anwendung findet. **8**

Punkte:

Handels- und Gesellschaftsrecht

4. Die Wirtschaftsprüferin Aylin Schmidtbauer und der Steuerberater Ralf Yilmaz planen eine Partnerschaftsgesellschaft gemäß PartGG zu gründen.

a) Prüfen Sie, ob die Gründung einer Partnerschaftsgesellschaft möglich ist. **2**

Marc Neville, ein guter Freund von beiden, ist Bilanzbuchhalter und möchte als Angestellter im Unternehmen mitarbeiten. Aufgrund seiner Bekanntheit soll das Unternehmen „Schmidtbauer + Neville Steuerberater & Partner“ heißen.

b) Erläutern Sie, ob der vorgeschlagene Name der Partnerschaft zulässig ist. **4**

Im ersten Jahr ihres Bestehens weist die Partnerschaftsgesellschaft einen Gewinn in Höhe von 140.000,— € aus. Ralf Yilmaz hat mit 60 % und Aylin Schmidtbauer mit 40 % zum Umsatz der Gesellschaft beigetragen; im Gesellschaftsvertrag wurde keine Vereinbarung über die Gewinnverteilung geschlossen.

c) Erläutern und berechnen Sie nachvollziehbar die Gewinnverteilung auf die beiden Gesellschafter. **4**

Punkte:

5. Helmut Neuss und Andrea Dujmovic gründen einen Online-Handel (das Geschäftsjahr entspricht dem Kalenderjahr). Sie haben keine Mitarbeiter. Beide haften laut Gesellschaftsvertrag vom 07.01.2021 persönlich und unbeschränkt. Sie lassen sich am 03.02.2021 im Handelsregister eintragen.

a) Welche Wirkung hat der Eintrag ins Handelsregister? (Antwort mit Begründung) **4**

Helmut Neuss bestellt am 30.04.2021 200.000 FFP-2-Masken für 1,— € pro Stück von einem Großhändler, da er zukünftig wieder mit einer hohen Nachfrage rechnet. Andrea Dujmovic ist damit nicht einverstanden und der Meinung die Bestellung sei rechtlich gar nicht gültig, da im Gesellschaftsvertrag steht, dass alle Kaufverträge über 100.000,— € von beiden Gesellschaftern unterzeichnet sein müssen.

b) Ist der Kaufvertrag rechtsgültig zustande gekommen? (Antwort mit Begründung) **5**

Punkte:

Aufgrund andauernder Streitigkeiten beschließt Helmut Neuss am 07.07.2021 das Unternehmen zu verlassen.

c) Zu welchem Zeitpunkt kann Helmut Neuss frühestens ausscheiden, wenn er sofort kündigt? (Antwort mit Begründung) **4**

Später wird Tim Malz als neuer Gesellschafter aufgenommen. Kurze Zeit danach verlässt Helmut Neuss vereinbarungsgemäß die Gesellschaft. Ein Lieferant der Gesellschaft hat noch eine rechtsgültige Forderung aus April 2021 offen, die er nun eintreiben möchte.

d) Erläutern Sie, von wem der Lieferant die fällige Zahlung nun verlangen kann. Gehen Sie dabei auf alle denkbaren Schuldner ein. **10**

Die Gesellschafter überlegen, das Unternehmen in eine GmbH umzuwandeln.

e) Nennen Sie je zwei Vor- und Nachteile einer GmbH im Vergleich zur OHG. **8**

Punkte:

Finanzierung

6. Die hessische Imbisskette „Rippchen-Town“ (erwarteter Umsatz: 50 Mio. €) ist coronabedingt in eine finanzielle Schieflage geraten. Um neues Kapital zu beschaffen gibt es mehrere Alternativen:

1. Neues Bankdarlehn über 1 Mio. Euro, Zinssatz: 4,95 % p.a.
2. Aufnahme eines atypisch stillen Gesellschafters. Dieser verlangt eine jährliche Auszahlung von 0,25 % des Umsatzes.
3. Leasing aller Maschinen und Küchengeräte (statt geplantem Neukauf): 12.000,— € pro Monat, davon Finanzierungkosten: 35 %.

a) Berechnen Sie nachvollziehbar die jeweiligen voraussichtlichen jährlichen Finanzierungskosten. **6**

b) Ordnen Sie die drei Finanzierungsmöglichkeiten jeweils der Eigen- bzw. Fremdfinanzierung zu. **3**

Punkte:

Wirtschaftspolitik

7. Die Bundesregierung hat die Umsatzsteuersätze vom 01.07.2020 bis 31.12.2020 auf 16 %, bzw. 5 % gesenkt. Diese Entscheidung wurde erst sehr kurzfristig (Juni 2020) bekanntgegeben.

a) Erläutern Sie, welche Auswirkungen eine befristete Reduzierung der Umsatzsteuersätze auf das Wirtschaftswachstum haben kann. **6**

b) Erläutern Sie, weshalb die Entscheidung zur Reduzierung der Steuersätze der Öffentlichkeit erst sehr kurzfristig (Juni 2020) bekanntgegeben wurde, obwohl dies auch schon früher möglich gewesen wäre. **4**