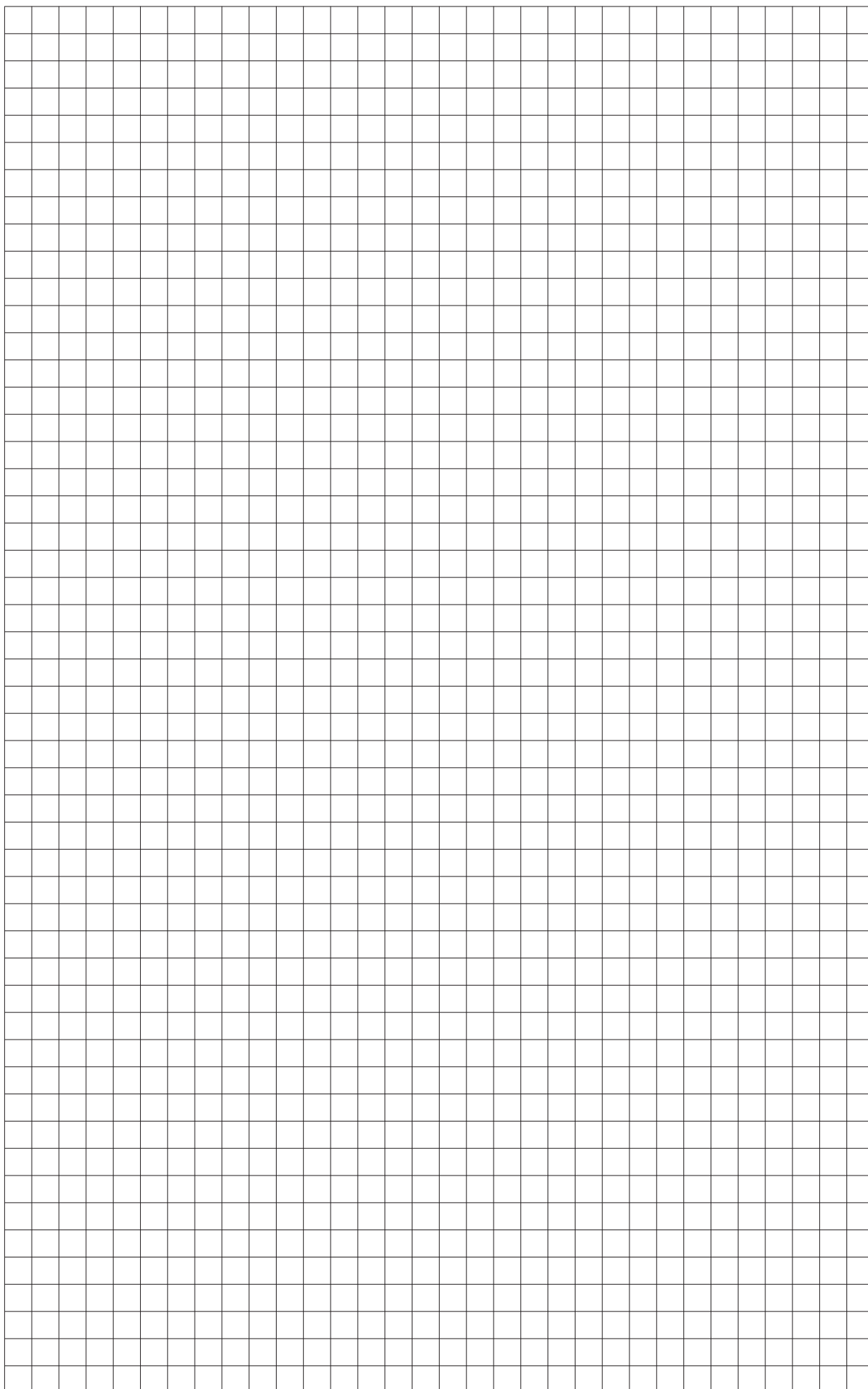


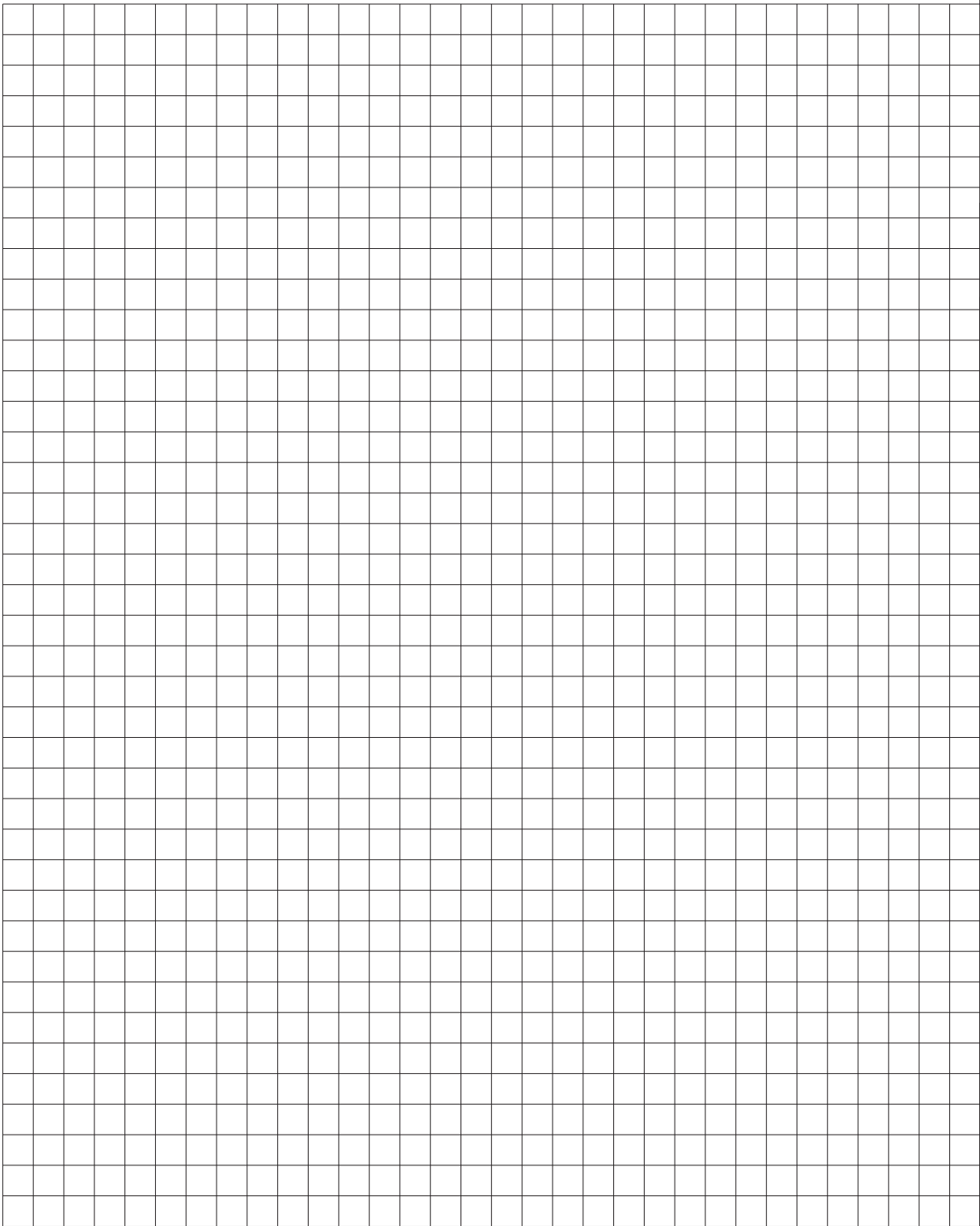
b) Ermitteln Sie systematisch geordnet das zu versteuernde Einkommen 2020 für Selma Wagner. Gehen Sie davon aus, dass der Kinderfreibetrag günstiger ist als das in 2020 in Höhe von 2.748,— € gezahlte Kindergeld (inklusive Zuschlag).

8

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 determining the taxable income.

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.

Gewerbsteuer

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 Betriebsstätten liegen folgende Angaben vor:

	Butzbach	Bad Hersfeld
Löhne und Gehälter	295.300,— €	202.100,— €
Zuschläge für Sonntagsarbeit	0,— €	3.950,— €
<hr/>		
	295.300,— €	206.050,— €
- davon Ausbildungsvergütungen	18.730,— €	0,— €
Hebesatz	370 %	415 %

Ermitteln Sie die Gewerbsteuer 2020 der Sander KG.

10

A large grid of graph paper for calculations, consisting of approximately 30 columns and 40 rows of small squares.

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.

- Auszug -



**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
Bescheinigung für das Finanzamt 2020

11. Februar 2021

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

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

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 betragen 30.000,— €.

4

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

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 Gewinnverproben 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.

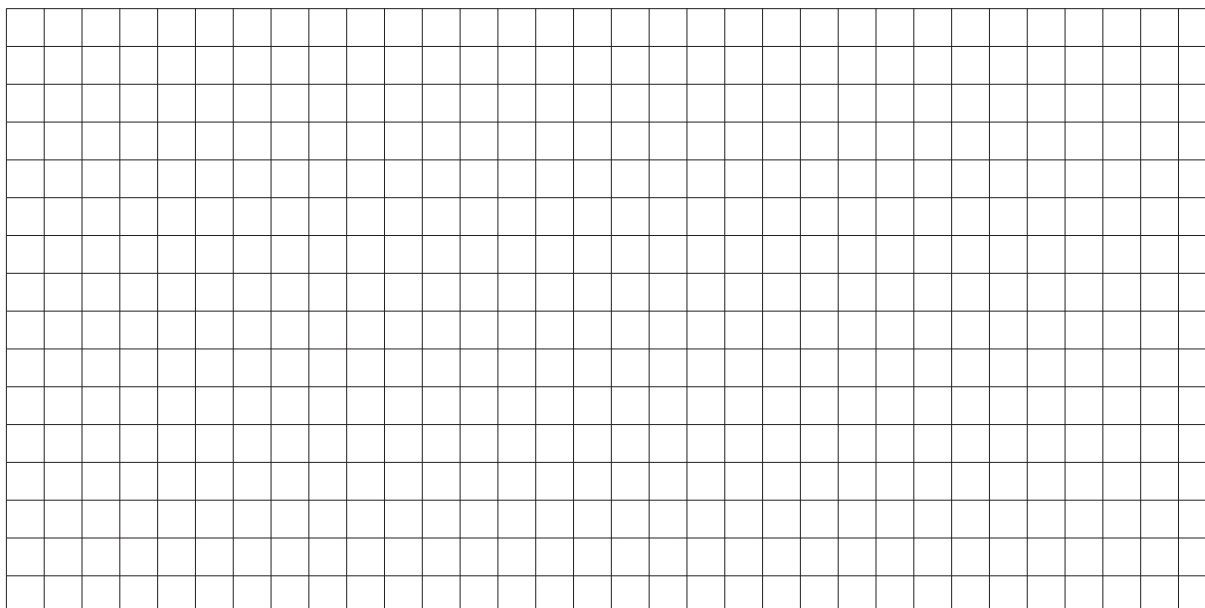
Vereinfachter Auszug aus der Richtsatzsammlung des BMF

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.

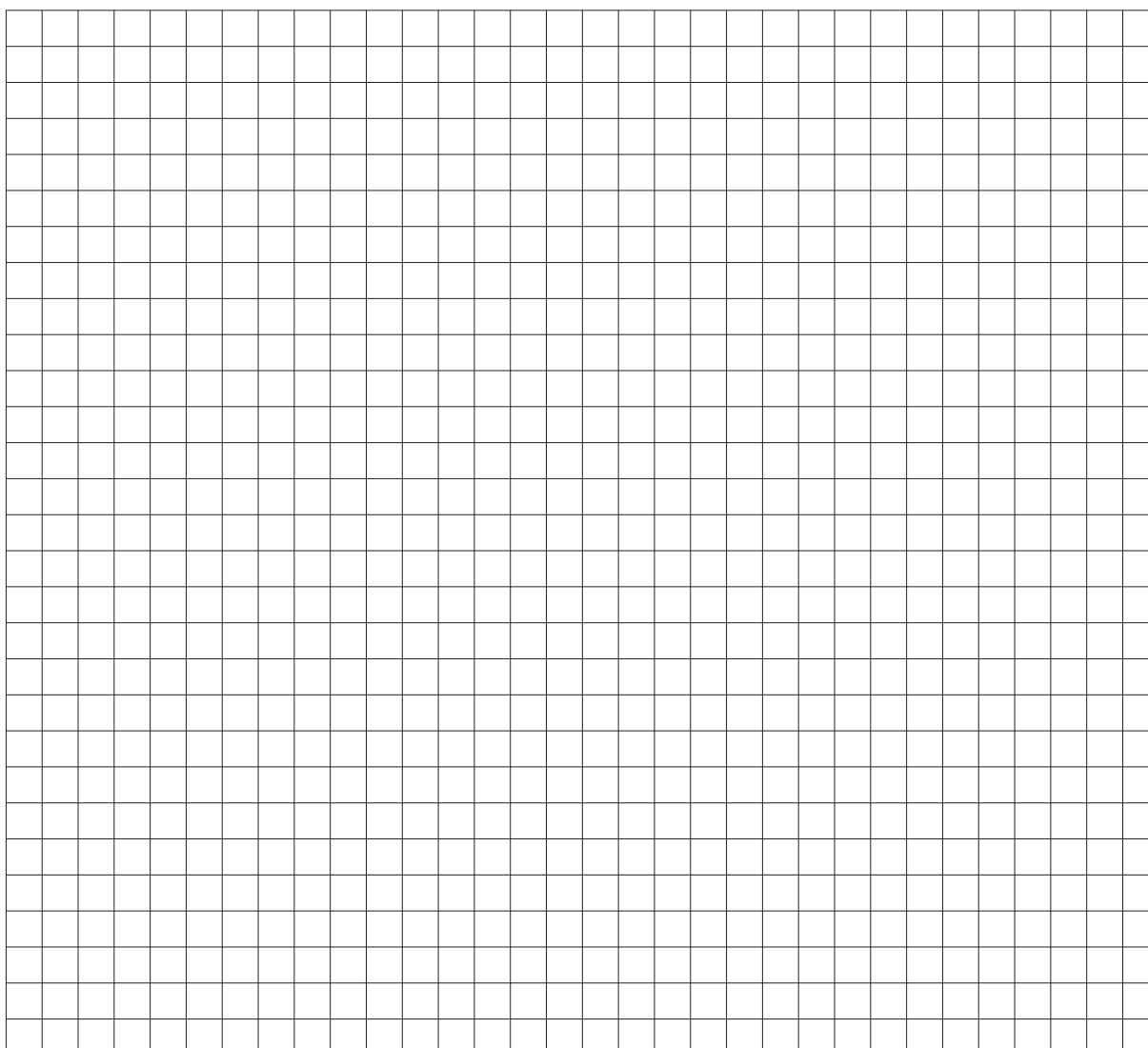
c) Berechnen Sie den Rohgewinn anhand der BWA.

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

