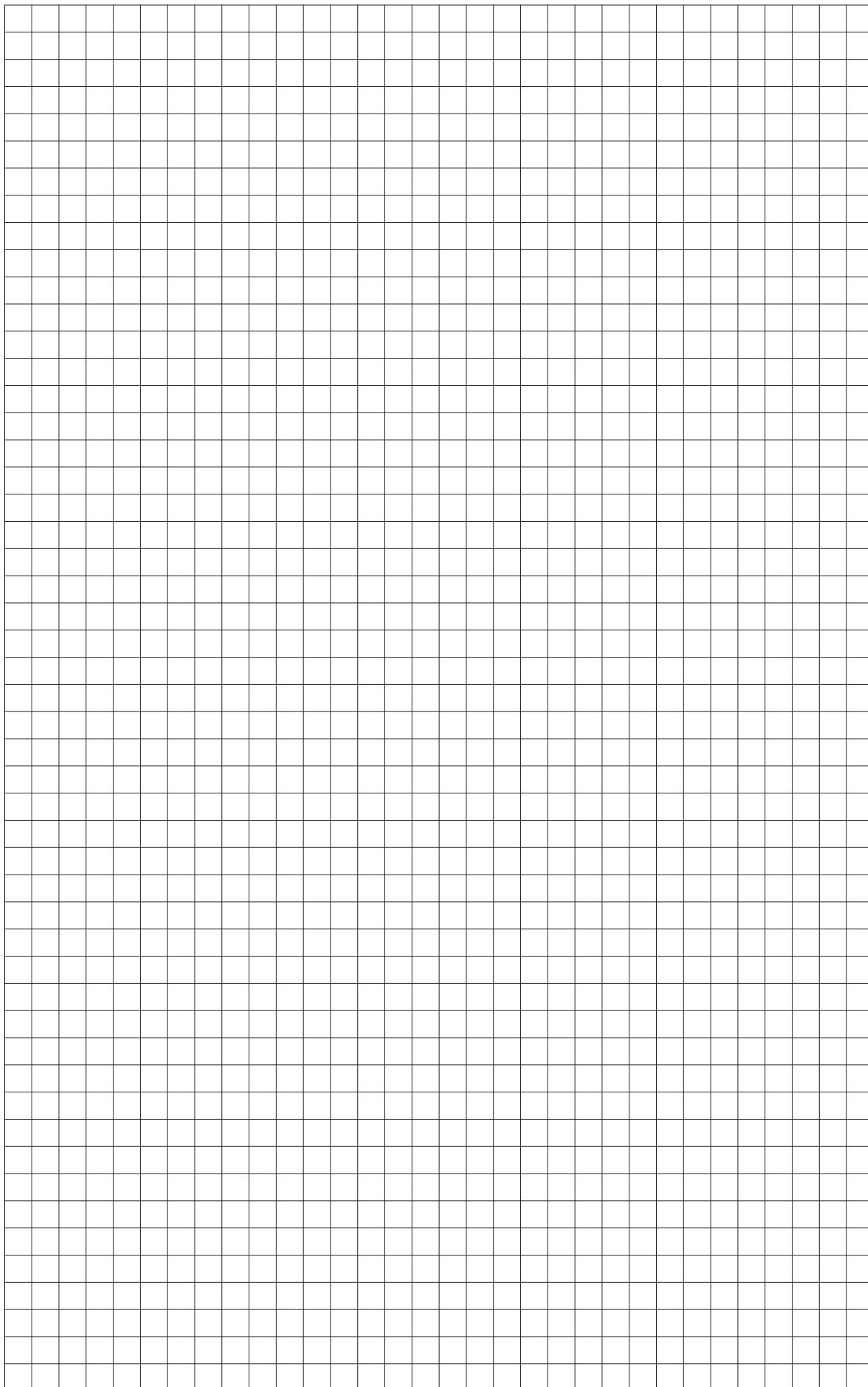
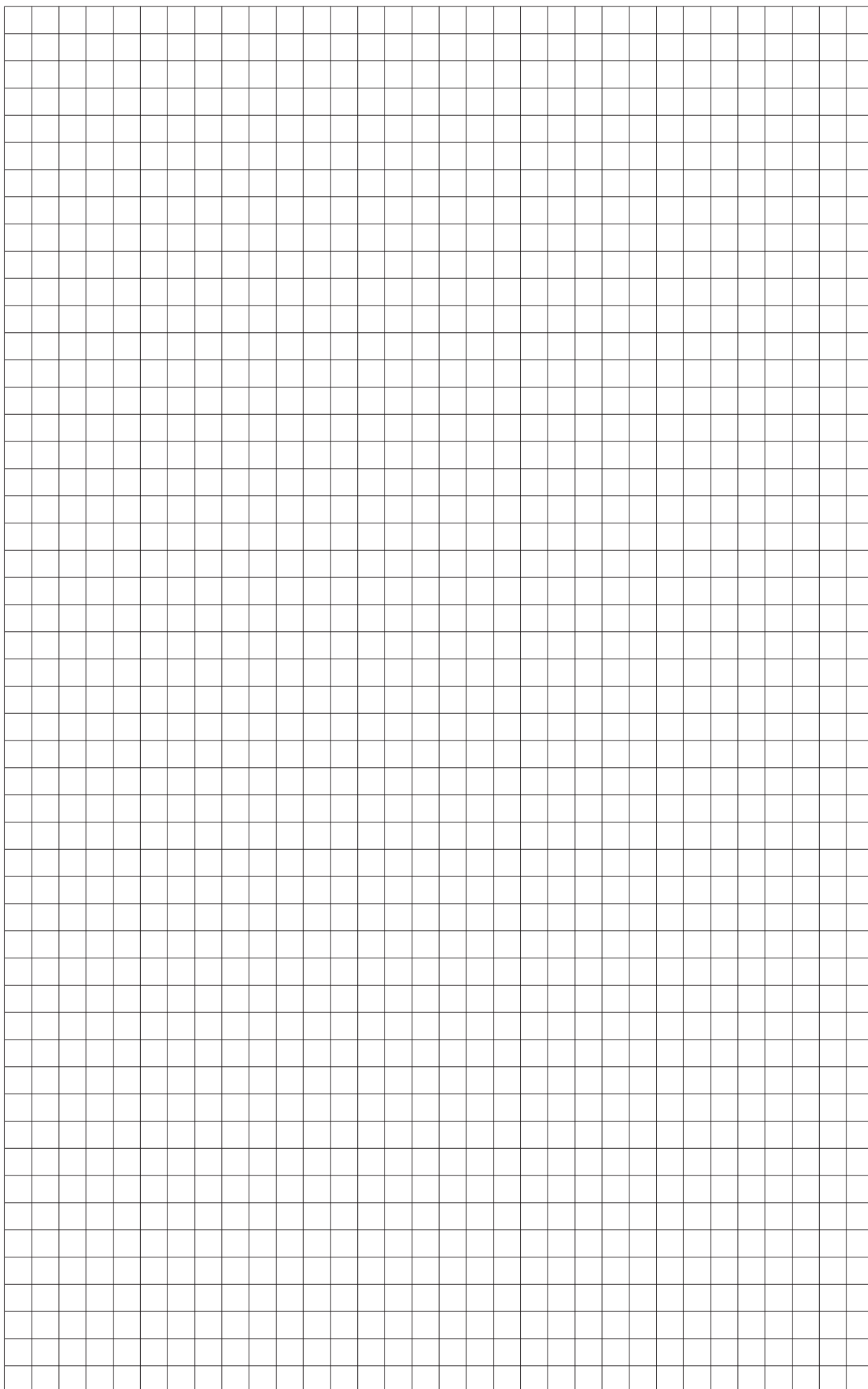


Punkte:



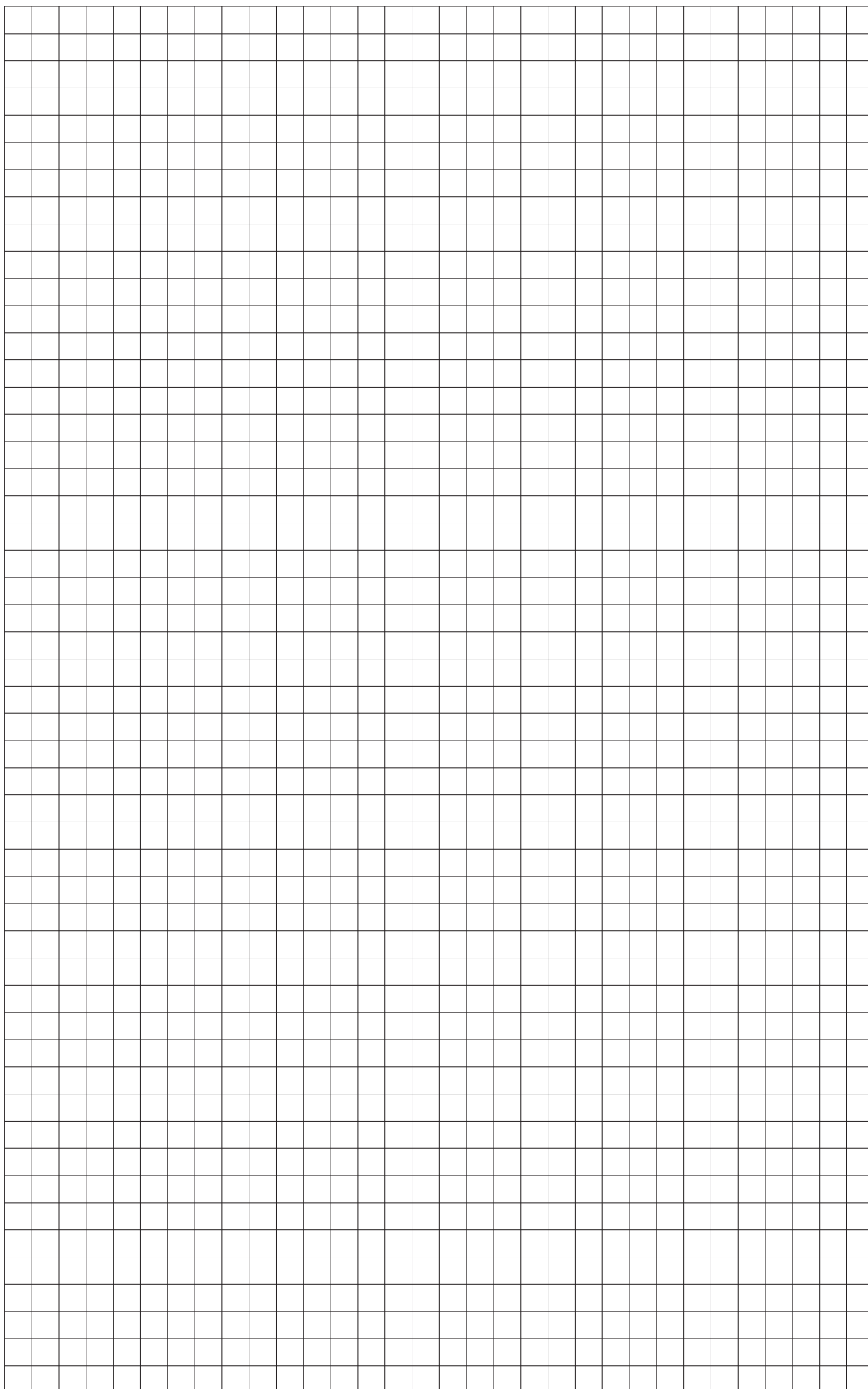
Punkte:



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

c) Sie beschäftigt in 2019 eine Haushalthilfe und zahlt 3.600,— € Arbeitslohn + 528,84 € Sozialabgaben. Eine Bescheinigung der Knappschaft liegt vor.

Punkte:



Sanitär und Heizung Sinikoglu GmbH

Bronnzeller Str. 128, 36043 Fulda

Monika Heil
Bertholdstr. 27
36031 Fulda

Rechnung 20190123

Fulda 11. Dezember 2019

Ihr Auftrag vom 10. Dezember 2019

Am 11.12.2019 führten wir bei Ihnen eine Heizungswartung durch
und berechnen hierfür

120,00 €

1 Kappenventil DN 3/4

18,90 €

1 PP-T-Stück

14,10 €

19 % Umsatzsteuer

153,00 €

29,07 €

182,07 €

Handwerker-Rechnung

Zahlbar nach Rechnungserhalt

Nach § 14b Abs. 1 UStG müssen Handwerker-Rechnungen 2 Jahre aufbewahrt werden.

Geschäftsführer: Mehmed Sinikoglu Tel. 0661/27589 Fax 0661/27590 info@sanisinikoglu.de

USt ID DE257812725 Handelsregister HRB100123 Gerichtsstand Fulda

Sparkasse Fulda DE05530501801057545089 BIC HELADEF1FDS

FLORISTIK CONRAD

Außergewöhnlich, attraktiv und zuverlässig

Floristik Conrad, Wilhelmshöher Allee 121, 34131 Kassel

Zeisig KG
Zur hohen Straße 7
34117 Kassel

Rechnung 13.12.2020 Nr. 20191007

Wir lieferten Ihnen am 12.12.2020

50 Weihnachtssterne (Blume mit roter Blüte) à 5,10 €
inklusive 5 % Umsatzsteuer

255,00 €



Steuernummer 026 812 70087

Zahlbar bis zum 20.12.2020 abzüglich 2 % Skonto oder bis 30.12.2020 ohne Abzug
Kasseler Sparkasse DE27520503530000258746

Telefon 0561 - 72833
Telefax 0561 - 72834
info@blumen-conrad.de

BÜRO-SHOP GMBH

Alles für Ihr Büro

Büro-Shop GmbH, Friedrich-Ebert-Str. 21, 34117 Kassel

Zeisig KG
Zur hohen Straße 7
34117 Kassel

Rechnung 11.06.2020 Nr. 2020-KS1027

Wir lieferten Ihnen Kopierpapier
reinweiß DIN A 4 80g
100 x 500 Blatt à 12,10 €
Zuzüglich 19 % Umsatzsteuer

1.210,00 €
229,90 €
1.439,90 €



Die Lieferung erfolgt per DPD.

Zahlbar bis zum 10.07.2020 abzüglich 3 % Skonto oder bis 23.07.2020 ohne Abzug
Kasseler Sparkasse DE12520503530007892372

Telefon 0561 - 930290
Telefax 0561 - 930291
info@Buero-shop-gmbh.de

Teil II

Dr. Jutta Jung ist Ärztin für Allgemeinmedizin in Laubach/Hessen. Sie ermittelt ihren Gewinn nach § 4 Abs. 3 EStG. Der Gewinn im Vorjahr betrug 90.000,— €

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

Ansätze bzw. Nichtansätze sind zu begründen.

1. In 2018 hat sie für die geplante Anschaffung eines neuen EKG-Gerätes einen Investitionsabzugsbetrag (IAB) von 4.000,— € geltend gemacht. Im Juli 2019 hat sie das Gerät (Nutzungsdauer 10 Jahre) für 9.000,— € zuzüglich 19 % USt erworben. Frau Jung wünscht im Jahr der Anschaffung eine volle Hinzurechnung des IAB. 8
2. Für ihr Besprechungszimmer hat sie im August einen neuen Schreibtisch für 852,— € inklusive USt angeschafft (Nutzungsdauer 8 Jahre). 2
3. Für das Wartezimmer hat sie im September 6 neue Stühle für je 200,— € + 38,— € USt angeschafft (Nutzungsdauer 4 Jahre). 2
4. Da sie als Landärztin viele Hausbesuche im Umkreis von Laubach machen muss, hat sie sich im April 2019 einen neuen PKW für den Bruttolistenpreis von 36.672,— € angeschafft (Nutzungsdauer 6 Jahre). Sie nutzt den PKW auch zu 30 % privat, führt aber kein Fahrtenbuch. 9
5. Die Rechnung eines Privatpatienten über 620,— € vom 20.12.2019 hat sie am 04.01.2020 überwiesen bekommen. 3

Nr.	Begründung	Gewinnauswirkung +/- (€)
1.		

Punkte:

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

Punkte:



Anlage 1 zu Aufgabe 6

Xaver Unsinn (Weinlokal)

Anlageverzeichnis 2019

<u>Gegenstand</u>	<u>Stand zum</u> <u>01.01.2019</u>	<u>Zugänge</u> <u>2019</u>	<u>Abgänge</u> <u>2019</u>	<u>Afa</u> <u>2019</u>	<u>Stand zum</u> <u>31.12.2019</u>
320 Kfz. u. sonstige Transportmittel	28.411,00 €	- €	- €	-5.166,00 €	23.245,00 €
200 Maschinen	549,00 €	- €	- €	-433,00 €	116,00 €
400 BA/GA (Weinkühlschrank) - erfasst über Aufgabe 3!					
420 Büroeinrichtung	1,00 €	- €	- €	- €	1,00 €
480 G.W.G. bis 800 €	1,00 €	- €	- €	- €	1,00 €
485 G.W.G. Sammelposten	699,52 €	- €	- €	-468,26 €	231,26 €
Zwischensummen:	29.661,52 €	- €	- €	-6.067,26 €	<u>23.594,26 €</u>

Anlage 2 zu Aufgabe 8

Daten Arbeitnehmer Till Bastian:

Steuerklasse III lt. elektronischer Lohnsteuerabzugsmerkmale **2019**

Krankenversicherung bei der AOK, Bruttolohn 3.000 €

Kirchenmitglied: Merkmal "ev." - 9 % Hessen

2 Kinder/2 Kinderfreibeträge

Lohnabrechnung Dezember 2019 für Mitarbeiter Till Bastian

Bruttoarbeitslohn (monatlich) 3.000,00 €

Abzüge Steuer:

Lohnsteuer - Steuerklasse III	-249,00 €	
Kirchensteuer 9 % Hessen - ev.	-0,68 €	
Solidaritätszuschlag	- €	
Steuer gesamt:	-249,68 €	-249,68 €
Zwischensumme:		2.750,32 €

Abzüge Sozialversicherung:

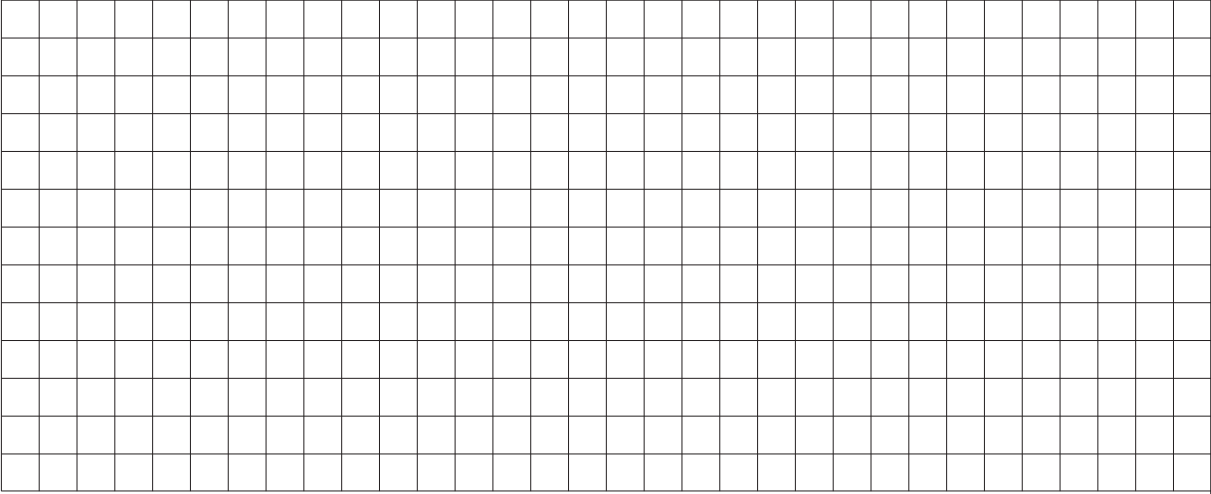
Arbeitnehmeranteile:

Krankenversicherung	7,3 %	219,00 €
Krankenversicherung-AN-Zusatzbeitrag	0,5 %	15,00 €
krankenkassenindividueller Zusatzbeitrag		- €
Rentenversicherung	9,3 %	279,00 €
Arbeitslosenversicherung	1,25 %	37,50 €
Pflegeversicherung	1,525 %	45,75 €
Pflegeversicherung-Beitragszuschlag (für Kinderlose ab 23 Jahre)	0,25 %	- €

Sozialversicherung/AN-Anteil:	20,125 %	596,25 €
		2.750,32 €
		-596,25 €
Nettoarbeitslohn		2.154,07 €

Arbeitgeberanteile:

Krankenversicherung	7,3 %	219,00 €
Krankenversicherung-AG-Zusatzbeitrag	0,5 %	15,00 €
Rentenversicherung	9,3 %	279,00 €
Arbeitslosenversicherung	1,25 %	37,50 €
Pflegeversicherung	1,53 %	45,75 €
Sozialversicherung/AG-Anteil:	19,875 %	596,25 €
Umlage U1 + U2 + Insolvenzgeldumlage	2,25 %	67,50 €
Sozialversicherung/AG-Anteil:	22,125 %	663,75 €



Schuld und Sachenrecht

4. Martina Worms kauft Anfang Oktober eine preisreduzierte Espressomaschine bei Luigi Latezza e. K. Nach zwei Wochen stellt sie fest, dass die Maschine mehrere Defekte hat und verlangt von Luigi Latezza e. K. den Umtausch der Espressomaschine. Er verweigert die Neulieferung mit dem Hinweis, dass im Vertrag ausdrücklich vereinbart ist: „Reduzierte Ware ist vom Umtausch ausgeschlossen“.

Muss Luigi Latezza e. K. die Espressomaschine umtauschen? (Antwort mit Begründung)

6

