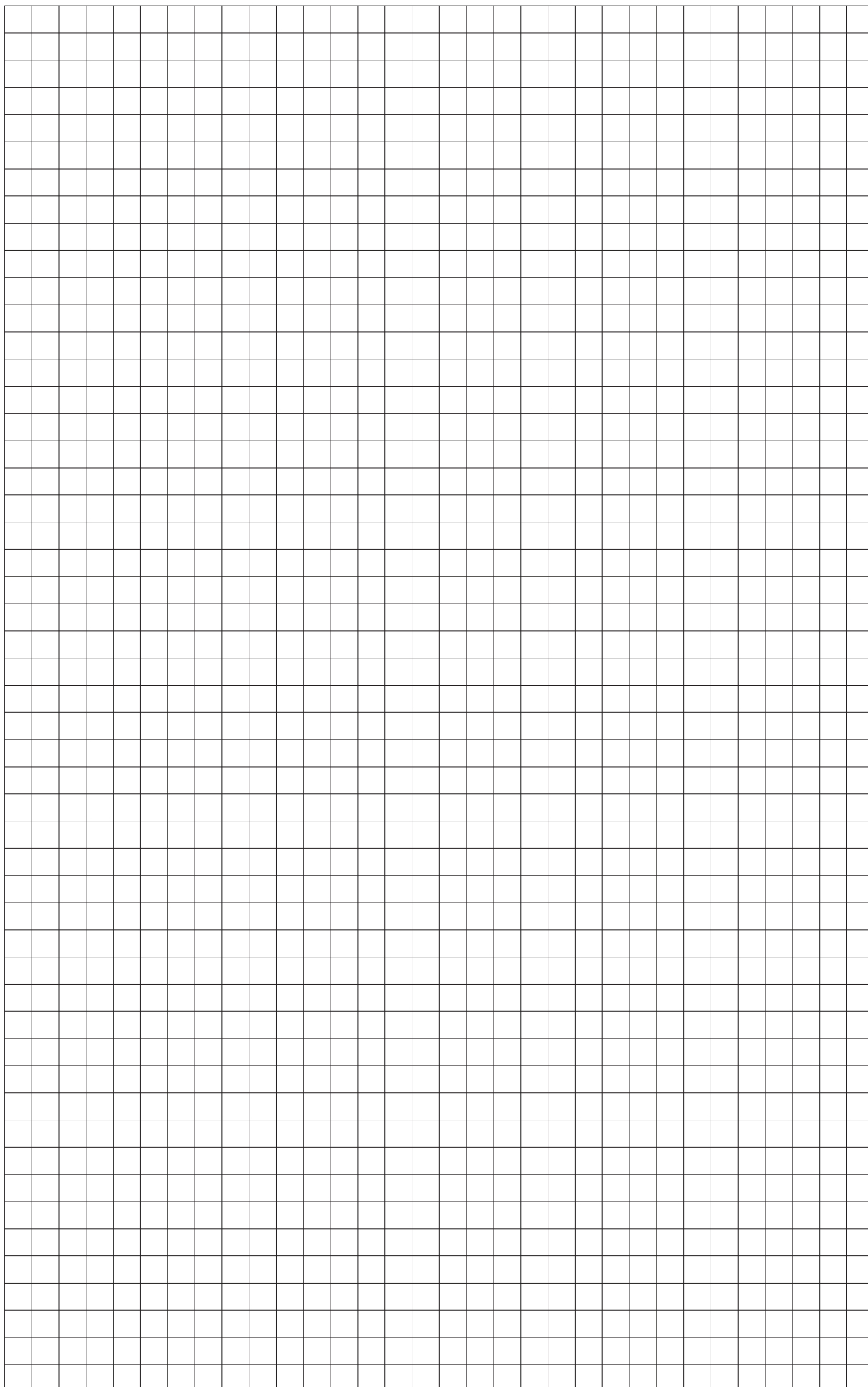


Punkte:



b) Ermitteln Sie systematisch geordnet die steuerlich zulässig niedrigsten Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung für das Kalenderjahr 2023.

7

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

In 2023 betragen die Betriebseinnahmen aus der Arztpraxis von Oskar Bott 243.500,— und die Betriebsausgaben, ohne die Raumkosten, 134.600,— €.

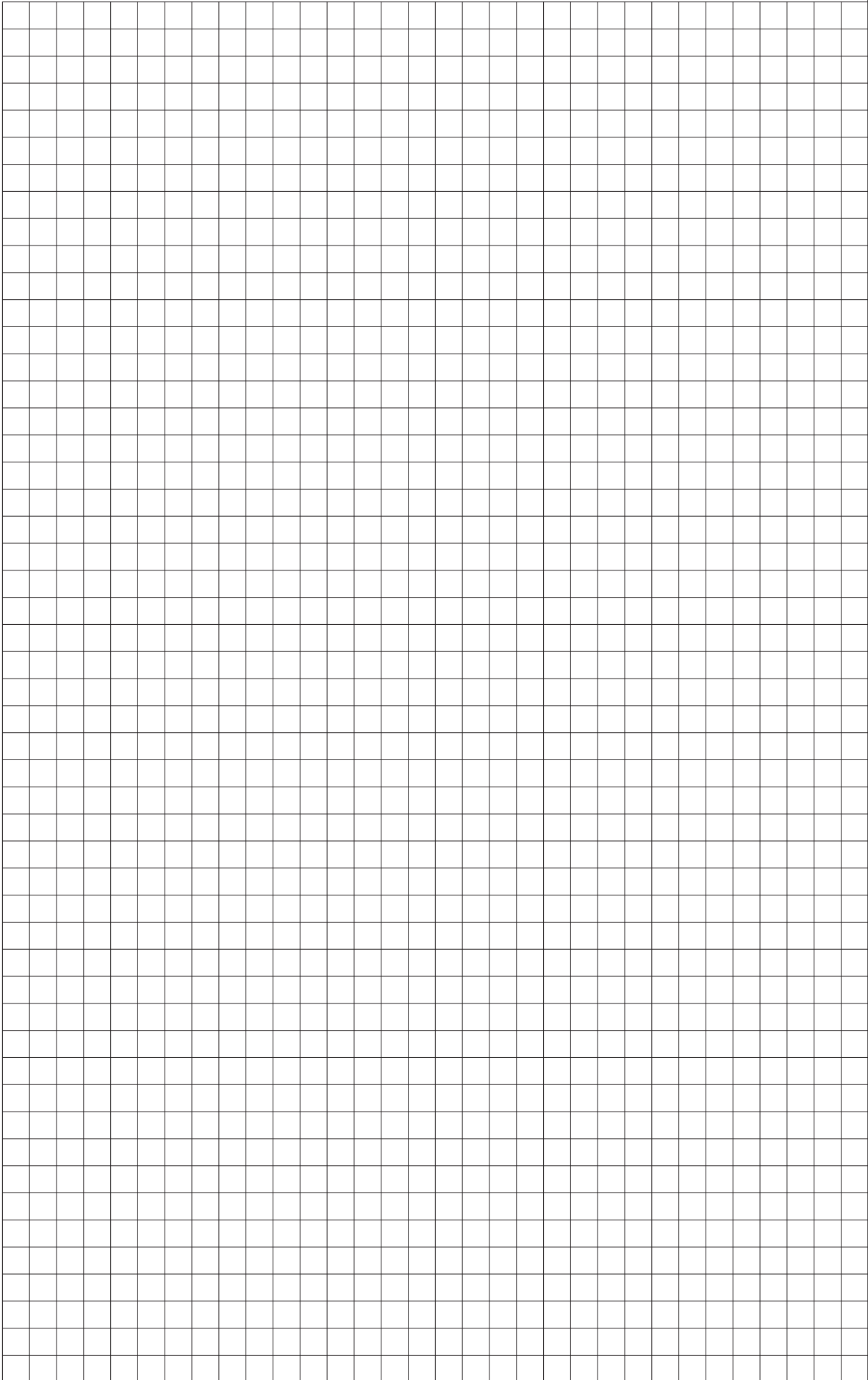
c) Ermitteln Sie die Einkünfte aus selbständiger Arbeit von Herrn Bott.

2

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 income from self-employment.

Punkte:





Anlage zu Aufgabe 7 c

Schneidereiausstattung Günther GmbH

Hanauer Landstraße 7- 18
60314 Frankfurt/Main
Telefon 069 - 4209870
Telefax 069 - 4209871

Firma
Karl Langer
Krotzenburger Str. 15
63457 Hanau

04. März 2024

Rechnung 20240123

Ihre Bestellung vom 10. Januar 2024
Geliefert am 04. März 2024

1 gebrauchte Nähmaschine mit Zubehör

920,00 €

inklusive 19 % Umsatzsteuer

Geschäftsführer: Marlene Gruber
Handelsregister HRB100123
Gerichtsstand Frankfurt/Main
DE53500502010003848233
BIC HELDEF1822

USt ID DE257812725
Frankfurter Sparkasse 1822

info@schneidereiausstattung-guenther-ffm.com

schneidereiausstattung-ffm.com

Teil II

Birgitta Salier betreibt ein Geschäft für Inneneinrichtungen in Darmstadt. Der Gewinn wird nach § 4 Abs. 3 EStG ermittelt. Birgitta Salier versteuert ihre Umsätze 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 2023 auswirken. Dabei ist auf den steuerlich zulässig niedrigsten Gewinn für 2023 abzustellen.

Ansätze sowie Nichtansätze sind zu begründen.

- | | | |
|----|---|---|
| 1. | Seidenstoffe, die im Jahr 2022 für 1.800,— € gekauft wurden, sind aufgrund falscher Lagerung unverkäuflich. Birgitta Salier hat daher 1.800,— € als Betriebsausgabe erfasst. | 3 |
| 2. | Am 01.06.2023 kauft Birgitta Salier für 11.000,— € ein unbebautes Grundstück (einschließlich Nebenkosten), das sie als Abstellplatz nutzt. | 3 |
| 3. | Am 04.08.2023 schenkt Birgitta Salier ihrer Mutter Johanna Schunk eine Glasvitrine aus ihrem Ladengeschäft. Der Restbuchwert beträgt 1,— €, der Teilwert der Vitrine beträgt 600,— €. | 6 |
| 4. | Am 07.09.2023 schenkt Birgitta Salier ihrer Angestellten zum Geburtstag einen Kissenbezug aus ihrem Geschäft im Wert von 48,— € netto. | 3 |
| 5. | Am 21.12.2023 kauft Birgitta Salier für ihr Ladengeschäft eine neue Überwachungskamera für 892,50 € (inkl. USt). Sie bezahlt die Rechnung am 08.01.2024. | 4 |
| 6. | Die am 01.01. eines jeden Jahres fällige Betriebshaftpflichtversicherung über 560,— € überweist Birgitta Salier bereits am 28.12.2023. | 3 |

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

Punkte:

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

Bewirtungsbeleg

Angaben zum Nachweis der Höhe und der geschäftlichen Veranlassung von Bewirtungsaufwendungen (§ 4 Abs. 5 Nr. 2 EStG).

Datum der Bewirtung

26.04.2023

Ort der Bewirtung (Name, Anschrift)

Gaststätte *Zur Sonne*
Kasseler Straße 110
61440 Oberursel

Anlass der Bewirtung

Preisverhandlung/Wareneinkauf

Bewirtete Personen

Luisa Capelli, Florenz, Campo di Oro
Paolo Ciamatti, Florenz, Campo di Oro

Höhe der Aufwendungen laut Rechnung

Rechnungsbetrag:	Trinkgeld:
155,15 € (inkl. 7 % USt)	25,60 €
<u>89,25 € (inkl. 19 % USt)</u>	
244,40 €	

Ort, Datum

26.04.2023

Unterschrift des Gastgebers*E. Boniface*

In Vino Veritas, Oberursel

Gehaltsabrechnung Juli 2023 (Auszug)

Grundlagen: Bruttolohn laufend 4.882,00

Steuerklasse	1	Bundesland	HES
Anzahl Kinderfreibeträge		Konfession	k.A.
Sonstiger Freibetrag monatlich		Faktor	nicht angewendet
Sonstiger Freibetrag jährlich		Steuer-/SV-Tage	30/30
Beitragsgruppe KV	pfl., allg.	Geringverdiener	Nein
Beitragsgruppe PV	pfl.	Midijob	Nein
Beitragsgruppe RV	pflichtig	Altersentlastung	Nein
Beitragsgruppe AV	pfl.	PV-Zuschlag	Ja

		Laufend
Gesamtbrutto		4.882,00
- Lohnsteuer		822,83
- Solidaritätszuschlag		
- Kirchensteuer		
- AN-Beitrag KV	395,45	
- AN-Beitrag PV	112,29	
- AN-Beitrag RV	454,03	
- AN-Beitrag AV	63,47	1.025,24
<i>Zwischensumme gesetzliche Abzüge</i>		<i>1.848,07</i>
= Nettoverdienst		3.033,93
- Dienstwagen		682,00
= Auszahlungsbetrag		2.351,93

Arbeitgeberanteil

Krankenversicherung laufend	395,45
Pflegeversicherung laufend	78,72
Rentenversicherung laufend	454,03
Arbeitslosenversicherung laufend	63,47
Insolvenzgeldumlage laufend	2,93
Umlagebeitrag 2	29,29
= Summe AG-Anteil	1.023,89

