STEUERBERATERKAMMERN IM LANDE NORDRHEIN-WESTFALEN

Vollständige Adresse Prüfungsteilnehmer

Name, Vorname
Straße, Hausnummer
Postleitzahl, Ort

Berufsschulort:_____

Bitte **deutlich schreiben** und Füllhalter, Kugelschreiber oder Filzstift benutzen.

Bitte nicht den Korrekturrand beschriften!

Zwischenprüfung 2022

am 23. September 2022

Gemeinsame Aufgaben für die Zwischenprüfung im Ausbildungsberuf
„Steuerfachangestellte(r)“
der Steuerberaterkammern im Lande Nordrhein-Westfalen

Bearbeitungsdauer: 180 Minuten

Ergebnis:

		erzielte Punkte
1. Wirtschafts- und Sozialkunde	25,0	
2. Rechnungswesen	35,0	
3. Steuerwesen	40,0	
Gesamtpunktzahl	100,0	
Note:		

(Datum, Unterschrift)

Punkte

Bitte unbedingt vollständig ausfüllen!

Name, Vorname: _____

Berufsschulort: _____

Wirtschafts- und Sozialkunde (25,0 Punkte)

Aufgabe 1 (2,0 Punkte)

Entscheiden Sie durch Ankreuzen, ob die folgenden Aussagen zur gesetzlichen Krankenversicherung eines Arbeitnehmers richtig oder falsch sind.

	Aussage	richtig	falsch
a)	Der Versicherte kann wählen, in welcher gesetzlichen Krankenkasse er versichert sein möchte.		
b)	Die Beiträge zur gesetzlichen Krankenversicherung sind unabhängig vom Alter der versicherten Person.		
c)	Die Beiträge sind bei weiblichen Versicherten höher als bei männlichen Versicherten.		
d)	Die Versicherungsleistungen sind abhängig von der Beitragshöhe.		

Aufgabe 2 (1,5 Punkte)

Entscheiden Sie durch Ankreuzen, ob die folgenden Aussagen zur sozialen Pflegeversicherung richtig oder falsch sind.

	Aussage	richtig	falsch
a)	Die Versicherungsleistungen sind abhängig von der Anzahl der Beitragsjahre.		
b)	Die Versicherungsleistungen sind abhängig vom jeweils festgestellten Pflegegrad.		
c)	Kinderlose Versicherte müssen ab dem 21. Lebensjahr einen höheren Beitrag entrichten.		

Punkte

Aufgabe 3 **(7,0 Punkte)**

Evelyn Langhardt (geb. am 24.03.2004) hat am 18.02.2021 mit der Steuerberaterin Carola Westphal einen Berufsausbildungsvertrag zur Steuerfachangestellten abgeschlossen. Als Ausbildungsdauer wurde der Zeitraum vom 01.08.2021 bis zum 31.07.2024 vereinbart.

Das schriftliche Einverständnis der Eltern von Evelyn als gesetzliche Vertreter lag vor.

Die werktägliche Arbeitszeit wurde generell auf 8 Stunden (Montag bis Freitag) festgesetzt.

a) Im Ausbildungsvertrag wurde eine Probezeit von zwei Monaten vereinbart.

War diese Vereinbarung zulässig? Begründen Sie Ihre Entscheidung unter Angabe der gesetzlichen Grundlage.

Lösung

b) Evelyn Langhardt beabsichtigt, neben ihrer Ausbildung zur Steuerfachangestellten im Februar 2022 zwei Mal wöchentlich abends einen Sprachkurs bei der Volkshochschule zu besuchen.

Sie fragt daher bei Carola Westphal an, ob ihre tägliche Arbeitszeit an diesen zwei Tagen um je eine halbe Stunde verkürzt werden könne. Sie sei im Gegenzug bereit, dafür an zwei anderen Werktagen derselben Wochen im Februar 2022 jeweils achteinhalb Stunden zu arbeiten. Carola Westphal willigt ein.

Ist diese Vereinbarung zulässig? Begründen Sie Ihre Entscheidung unter Angabe der gesetzlichen Grundlage.

Lösung

Punkte

c) Aufgrund der erlangten Sprachkenntnisse und der Begeisterung für Fremdsprachen beschließt Evelyn Langhardt, eine Ausbildung zur Fremdsprachenassistentin zu beginnen. Sie möchte daher im Mai 2022 das bestehende Ausbildungsverhältnis bei Carola Westphal kündigen.

Welche Form- und Fristvorschriften hat sie bei der Kündigung zu beachten? Geben Sie auch die genaue gesetzliche Grundlage an.

Lösung

Aufgabe 4 **(3,0 Punkte)**

Ordnen Sie die zutreffende Formvorschrift (Nr. 1 – 5) den nachstehenden Rechtsgeschäften zu.

Formvorschrift:

1 - Formfreiheit

2 - Schriftform mit der Ersatzmöglichkeit durch die elektronische Form

3 - Schriftform ohne Ersatzmöglichkeit durch die elektronische Form

4 - öffentliche Beglaubigung

5 - notarielle Beurkundung

Rechtsgeschäft	Formvorschrift
a) Kaufvertrag über einen neuen PKW in Höhe von 35.000,00 €	
b) Niederschrift der wesentlichen Inhalte der Berufsausbildung	
c) Kaufvertrag über ein Grundstück	

Punkte

Aufgabe 5 **(3,5 Punkte)**

Walter Maier ist passionierter Hobbyradfahrer. Um auch seinen Nachbarn Peter Schulz für seinen Freizeitsport zu begeistern, leiht er ihm für das kommende Wochenende sein E-Bike.

a) Erläutern Sie die Eigentums- und Besitzverhältnisse des E-Bikes. Grenzen Sie außerdem die Begriffe „Eigentum“ und „Besitz“ grundsätzlich voneinander ab.

Lösung

b) Peter Schulz benötigt dringend Geld, daher verkauft und übereignet er das an ihn ausgeliehene E-Bike umgehend an seinen Bekannten Manfred Fuchs. Manfred Fuchs geht bei dem Kauf davon aus, dass das Fahrrad Peter Schulz gehört.

Ist das Eigentum auf Manfred Fuchs übergegangen? Begründen Sie Ihre Entscheidung unter Angabe der gesetzlichen Grundlage.

Lösung

Punkte

Aufgabe 6 **(6,0 Punkte)**

In der Kölner Hubert Weimann GmbH wird im Laufe des Jahres eine Reihe von Verträgen unterschiedlicher Inhalte abgeschlossen.

Bestimmen Sie für die folgenden Sachverhalte die jeweilige Vertragsart und die dazugehörige gesetzliche Grundlage des BGB.

a) Die GmbH nimmt einen Kredit bei ihrer Hausbank auf.

Lösung

b) Aufgrund eines Personalmangels in der Lohnbuchhaltung stellt die Hubert Weimann GmbH zwei neue Mitarbeiterinnen ein.

Lösung

c) Geschäftsführer Hubert Weimann fährt mit dem Taxi von seiner Kanzlei aus zum Flughafen Köln-Bonn.

Lösung

d) Die Hubert Weimann GmbH stellt einem Mitarbeiter unentgeltlich für dessen Umzug für zwei Tage einen Kleintransporter zur Verfügung.

Lösung

Punkte

Aufgabe 7 **(2,0 Punkte)**

Voraussetzungen für gültige Willenserklärungen sind die Rechts- und Geschäftsfähigkeit der handelnden Personen.

Entscheiden Sie durch Ankreuzen, ob die folgenden Aussagen zur Rechts- und Geschäftsfähigkeit richtig oder falsch sind.

	Aussage	richtig	falsch
a)	Juristische Personen sind nicht rechtsfähig, sondern nur geschäftsfähig.		
b)	Volljährige Geschäftsunfähige können Geschäfte des täglichen Lebens wirksam tätigen.		
c)	Eine beschränkt geschäftsfähige Person kann Rechtsgeschäfte wirksam abschließen.		
d)	Die volle Rechtsfähigkeit natürlicher Personen setzt mit Vollendung des 18. Lebensjahres ein.		

Punkte

Rechnungswesen (35,0 Punkte)

Aufgabe 1 (2,5 Punkte)

Nadja Bunte e. K. betreibt seit Jahresbeginn 2018 ein Handelsgewerbe mit dem Verkauf von Schmuck und Uhren. Sie ist im Handelsregister eingetragen. Das Wirtschaftsjahr entspricht dem Kalenderjahr.

Folgende Umsätze und Gewinne wurden in den letzten Jahren erzielt:

	Umsatzerlöse	Gewinn
2019	240.000,00 €	17.000,00 €
2020	429.000,00 €	38.000,00 €
2021	513.000,00 €	55.000,00 €

Aufgabe

Nehmen Sie Stellung zur handelsrechtlichen Buchführungspflicht von Nadja Bunte e. K. für das Jahr 2021.

Begründen Sie ihre Lösung unter Angabe der gesetzlichen Grundlagen.

Lösung

Punkte

Aufgabe 2 **(3,0 Punkte)**

Entscheiden Sie durch Ankreuzen, ob die folgenden Aussagen richtig oder falsch sind.

	Aussage	richtig	falsch
a)	Die Aufbewahrungsfrist einer Bilanz beträgt 10 Jahre.		
b)	Die Stichtagsinventur muss innerhalb von 15 Tagen vor oder 15 Tagen nach dem Bilanzstichtag erfolgen.		
c)	Bei der Buchinventur erfolgt eine wertmäßige Bestandsaufnahme aller nicht körperlichen Vermögensgegenstände.		
d)	In der Bilanz werden alle Vermögensgegenstände und Schulden mit ihrer Bezeichnung und ihrem Wert einzeln ausgewiesen.		
e)	Bei einem Aktivtausch erhöht sich die Bilanzsumme.		
f)	Die Summe der Aktivseite der Bilanz kann unter bestimmten Umständen von der Summe der Passivseite abweichen.		

Punkte

Aufgabe 3 **(5,0 Punkte)**

Rudi Radler e. K. betreibt einen Fahrradgroßhandel in Düsseldorf. Für das Wirtschaftsjahr 2021 liegen folgende Angaben (ohne Umsatzsteuer bzw. Vorsteuer) vor:

Warenbestand am 01.01.2021	30.000,00 €
Warenbestand am 31.12.2021	40.000,00 €
Wareneingänge	220.000,00 €
Warenbezugskosten	5.000,00 €
Preisnachlässe für Kunden	10.000,00 €
Rücksendungen an Lieferanten	4.000,00 €
Umsatzerlöse	326.500,00 €
Sonstige Aufwendungen	62.000,00 €

Aufgabe

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung für das Wirtschaftsjahr 2021

a) den Wareneinsatz und

b) den Rohgewinn.

Lösungen

zu a)

zu b)

Punkte

Aufgabe 4 **(24,5 Punkte)**

Rolf Schmidt e. K. betreibt in Essen einen Großhandelsbetrieb für Baustoffe. Er ermittelt seinen Gewinn gemäß § 238 Abs. 1 HGB i. V. m. § 5 Abs. 1 EStG, versteuert seine Umsätze nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes, ist uneingeschränkt zum Vorsteuerabzug berechtigt und erstellt monatliche Umsatzsteuer-Voranmeldungen. Er strebt einen möglichst niedrigen Gewinn an. Das Wirtschaftsjahr entspricht dem Kalenderjahr.

Sachverhalt 1 **(17,0 Punkte)**

Ihnen liegt eine ordnungsgemäße Eingangsrechnung **(Anlage)** vor.

Aufgaben

a) Buchen Sie die Eingangsrechnung am 04.03.2021 und geben Sie die Erfolgsauswirkung (0,00 € oder +/- Betrag in €) an.

Lösung

Erfolgsauswirkung (0,00 € oder +/- Betrag in €):

b) Buchen Sie den Ausgleich der Rechnung unter Abzug von 2 % Skonto über das betriebliche Bankkonto und geben Sie die Erfolgsauswirkung (0,00 € oder +/- Betrag in €) an.

Lösung

Erfolgsauswirkung (0,00 € oder +/- Betrag in €):

Punkte

c) Führen Sie alle relevanten Abschlussbuchungen zum Jahresende 2021 durch. Gehen Sie dabei von einer betrieblichen Nutzungsdauer von 15 Jahren aus. Geben Sie außerdem die jeweiligen Erfolgsauswirkungen (0,00 € oder +/- Betrag in €) an.

Bearbeitungshinweis:

Die Voraussetzungen des § 7g EStG liegen nicht vor. § 7 Abs. 2 EStG soll keine Anwendung finden!

Lösung

Erfolgsauswirkungen (0,00 € oder +/- Betrag in €):

Punkte

Sachverhalt 2 **(7,5 Punkte)**

Der Großhändler Rolf Schmidt bezieht eine Handelsware zu einem Listeneinkaufspreis von 320,00 € netto.

Der Lieferant gewährt Rolf Schmidt 10 % Lieferrabatt und 3 % Lieferskonto. Die Bezugskosten betragen 9,52 € einschließlich 19 % Umsatzsteuer. Rolf Schmidt kalkuliert mit einer Handelsspanne von 45 %.

Aufgabe

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung

a) den Listenverkaufspreis und

b) den Kalkulationszuschlag.

Runden Sie ggf. Ihre Ergebnisse kaufmännisch auf zwei Dezimalstellen.

Lösungen

zu a)

zu b)

Punkte

Steuerwesen (40,0 Punkte)

Aufgabe 1 (5,0 Punkte)

Ordnen Sie die nachfolgenden Steuerarten entsprechend den Einteilungskriterien zu:

Steuerart	Ertragshoheit	Überwälzbarkeit (direkt/indirekt)
a) Umsatzsteuer		
b) Gewerbesteuer		
c) Einkommensteuer		
d) Grundsteuer		
e) Körperschaftsteuer		

Aufgabe 2 (4,0 Punkte)

Werner Schmidt besitzt in Münster ein Mehrfamilienhaus und erzielt daraus Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung. Ordnen Sie die nachfolgenden Einnahmen und Werbungskosten dem Veranlagungszeitraum zu, in dem sie steuerlich zu erfassen sind. Tragen Sie hierzu die Jahreszahl in das entsprechende Lösungsfeld ein.

	Sachverhalt	Veranlagungszeitraum
a)	Am 22.12.2021 wird Heizöl auf Ziel gekauft. Der Rechnungsausgleich erfolgt am 05.01.2022 durch Werner Schmidt.	
b)	Die Miete für die Wohnung im Erdgeschoss für Januar 2022, fällig am Monatsanfang, geht schon am 21.12.2021 auf dem Bankkonto ein.	
c)	Die monatlich gleichbleibenden, zum jeweiligen Monatsende fälligen, Darlehenszinsen aus der Hausfinanzierung für Dezember 2021 werden am 07.01.2022 vom Konto des Werner Schmidt abgebucht.	
d)	Die zum Jahresende 2021 fällige Wohngebäude-Versicherungsprämie für 2022 wird am 28.12.2021 vom Bankkonto abgebucht.	

Punkte

Aufgabe 3 **(13,0 Punkte)**

An der „Krömer und Kegler KG“ aus Münster sind die Komplementäre Beate Krömer und Andreas Kegler mit 150.000,00 € und 170.000,00 € beteiligt. Die Kommanditistin Ramona Berding hat eine Einlage von 180.000,00 € geleistet.

Im Wirtschaftsjahr 01.01.2021 - 31.12.2021 hat die KG einen handelsrechtlichen Jahresüberschuss in Höhe von 185.000,00 € erzielt.

Gemäß Gesellschaftsvertrag steht allen Gesellschaftern eine 6-prozentige Verzinsung ihrer Einlagen zu. Der Restgewinn ist im Verhältnis der Kapitalanteile zu verteilen.

Außerdem wurden folgende Sachverhalte bereits erfolgswirksam gebucht:

- Beate Krömer erhält vorab für ihre Geschäftsführertätigkeit eine Vergütung von monatlich 5.100,00 €.
- Miete für die Überlassung von Geschäftsräumen an die KG durch Ramona Berding, monatlich 1.500,00 €.
- Vergütung für einen PKW, den Andreas Kegler der KG zur betrieblichen Nutzung bereitgestellt hat, monatlich 1.200,00 €.

Folgende Sachverhalte wurden bislang noch nicht erfolgswirksam berücksichtigt:

- Die Abschreibung für den o. g. PKW beträgt jährlich 6.000,00 €.
- Am 15.03.2021 hat Beate Krömer von einer Privatperson ein Smartphone gekauft, das sie ausschließlich für ihre Geschäftsführertätigkeit nutzt. Das Smartphone kostete 800,00 € und hat eine Nutzungsdauer von fünf Jahren.

Aufgaben

a) Ermitteln Sie den steuerlichen Gewinn der „Krömer und Kegler KG“ für das Wirtschaftsjahr 2021.

Lösung

Punkte

b) Berechnen Sie in der nachfolgenden Verteilungstabelle die Einkünfte aus Gewerbebetrieb aller Gesellschafter der KG für das Wirtschaftsjahr 2021.

Kapitalanteil Gesell-schafter	Sonder-betriebs-einnahmen	Sonder-betriebs-ausgaben	Verzinsung	(Rest-) Gewinn-anteil	Einkünfte aus Gewer-bebetrieb
Krömer 150.000,00 €					
Kegler 170.000,00 €					
Berding 180.000,00 €					
Summe					

Punkte

Aufgabe 4 **(4,5 Punkte)**

a) Das Finanzamt Münster-Außenstadt benachrichtigt den Steuerpflichtigen Flavio Ehrden am 29.04.2021 per E-Mail darüber, dass der Einkommensteuerbescheid für 2020 zum elektronischen Datenabruf bereitgestellt wurde. Flavio Ehrden hatte dieser Form der Bekanntgabe vorher zugestimmt.

Bestimmen Sie in einer übersichtlichen Fristberechnung den Tag der Bekanntgabe des Einkommensteuerbescheides 2020.

April 2021

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

Mai 2021

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

Juni 2021

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

Feiertage:			
02.04.2021	Karfreitag	13.05.2021	Christi Himmelfahrt
04.04.2021	Ostersonntag	23.05.2021	Pfingstsonntag
05.04.2021	Ostermontag	24.05.2021	Pfingstmontag
01.05.2021	Tag der Arbeit	03.06.2021	Fronleichnam

Lösung

b) Prüfen und begründen Sie in einer übersichtlichen Fristberechnung, wann die Einspruchsfrist für den Einkommensteuerbescheid 2020 abläuft.

Lösung

Punkte

Aufgabe 5 **(6,5 Punkte)**

Sven und Trixi Ullmann leben in Detmold, sind verheiratet, konfessionslos und werden in der Einkommensteuer zusammenveranlagt. Bestimmen und berechnen Sie für die nachfolgenden **Sachverhalte 1 und 2** die Einkünfte der Eheleute Ullmann für den Veranlagungszeitraum 2021. Geben Sie zu jeder Einkunftsart die genaue gesetzliche Grundlage an.

Sachverhalt 1
Sven Ullmann betreibt in Detmold eine Baumschule. Sein Wirtschaftsjahr läuft nach Genehmigung durch das Finanzamt vom 01.04. eines Jahres bis zum 31.03. des Folgejahres. In den letzten beiden Wirtschaftsjahren ergaben sich folgende Ergebnisse:

01.04.2020 - 31.03.2021:	Gewinn	84.000,00 €
01.04.2021 - 31.03.2022:	Verlust	1.200,00 €

Lösung

Einkunftsart:

genaue gesetzliche Grundlage:

Ermittlung der Einkünfte:

Sachverhalt 2
Trixi Ullmann e. K. betreibt ein Mode-Einzelhandelsgeschäft in der Detmolder Innenstadt. Sie ist in das Handelsregister eingetragen und hat ein abweichendes Wirtschaftsjahr vom 01.07. eines Jahres bis zum 30.06. des Folgejahres. In den letzten beiden Wirtschaftsjahren ergaben sich folgende Ergebnisse:

01.07.2020 - 30.06.2021:	Gewinn	130.000,00 €
01.07.2021 - 30.06.2022:	Gewinn	124.000,00 €

Lösung

Einkunftsart:

genaue gesetzliche Grundlage:

Ermittlung der Einkünfte:

Punkte

Aufgabe 6 **(7,0 Punkte)**

Die Eheleute Ullmann **(s. Aufgabe 5)** hatten ein gemeinsames Konto bei der Sparkasse Detmold bis zum 31.03.2021. In dieser Zeit wurden ihnen Brutto-Zinserträge in Höhe von 2.000,00 € gutgeschrieben. Bei der Zinsgutschrift wurde ein Freistellungsauftrag in voller Höhe berücksichtigt.

Am 01.04.2021 wechselten sie zur Volksbank Detmold und übertrugen ihr Guthaben dorthin. Ein neuer Freistellungsauftrag wurde nicht erteilt. Am 31.12.2021 erhielten sie eine gemeinsame Zinsgutschrift in Höhe von 1.178,00 €. Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag wurden ordnungsgemäß einbehalten. Weitere Kapitalerträge wurden nicht erzielt.

a) Bestimmen Sie die Einkunftsart der Eheleute Ullmann für den Veranlagungszeitraum 2021 und geben Sie die genaue gesetzliche Grundlage an.

b) Berechnen Sie die Höhe der Einkünfte dem Grunde nach.

c) Sind die in Aufgabe b) berechneten Einkünfte bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte mit einzubeziehen? Begründen Sie Ihre Entscheidung.

Lösung

zu a)

Einkunftsart:

genaue gesetzliche Grundlage:

zu b)

zu c)

Anlage

Eingangsrechnung (Auszug) der Büroausstatter Henning GmbH

Büroausstatter Henning GmbH, Hansaring 34, 50670 Köln

Rolf Schmidt e. K.

Hafenstr. 2

45356 Essen

04.03.2021

Rechnung: 3408-21 **Lieferdatum:** 01.02.2021

Produktbezeichnung	**Bestellnummer**	**Liefermenge**	**Stückpreis**	**Gesamtpreis**
Empfangstheke „Entra“	66120	1	10.000,00 €	10.000,00 €
Schreibtisch „Novo“	12300	4	2.000,00 €	8.000,00 €
Bürodrehstuhl „Elegant“	18546	4	700,00 €	2.800,00 €

Nettowarenwert	MwSt (%)	MwSt (€)	Rechnungsbetrag
20.800,00 €	19 %	3.952,00 €	24.752,00 €

Bitte zahlen Sie den Rechnungsbetrag innerhalb von zehn Tagen mit 2 % Skonto vom Nettowarenwert oder 30 Tagen netto.