STEUERBERATERKAMMERN IM LANDE NORDRHEIN-WESTFALEN

Prüfungsnummer: _____

Kennnummer: _____

Berufsschulort: _____

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

Bitte nicht den Korrekturrand beschriften!

Zwischenprüfung 2023

am 22. September 2023

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	25,5	
2. Rechnungswesen	35,5	
3. Steuerwesen	39,0	
Gesamtpunktzahl	100,0	
Note:		

(Datum, Unterschrift)

Punkte

Bitte unbedingt vollständig ausfüllen!

Prüfungsnummer: _____

Berufsschulort: _____

Wirtschafts- und Sozialkunde (25,5 Punkte)

Aufgabe 1 (4,0 Punkte)

Fabian Feller, der im März 2022 16 Jahre alt geworden ist, hat am 1. August 2022 seine Ausbildung bei Steuerberater Dr. Rathgeber begonnen (5-Tage-Woche).

1) Geben Sie an, wie lange die tägliche Arbeitszeit von Fabian Feller grundsätzlich höchstens sein darf.

Lösung

2) Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung, wie viele Urlaubstage Fabian Feller für 2022 mindestens erhalten muss.

Lösung

Punkte

Aufgabe 2 **(4,5 Punkte)**

Manuela Kramer (verheiratet, 30 Jahre alt, kinderlos) hat sich nach erfolgter Bestellung zur Steuerberaterin bei Steuerberater Dr. Rathgeber auf eine Stelle als angestellte Steuerberaterin beworben.

Sie wurde zu einem Vorstellungsgespräch eingeladen. Dieses fand am 11. April 2022 statt.

In dem Vorstellungsgespräch wurde Manuela Kramer nach ihren Fremdsprachenkenntnissen, nach einer bestehenden Schwangerschaft, ihren Gehaltsvorstellungen und ihren beruflichen Zukunftserwartungen gefragt.

Direkt im Anschluss an das Vorstellungsgespräch wurde einvernehmlich der Arbeitsbeginn für den 1. Mai 2022 vereinbart.

Die schriftliche Ausfertigung des Arbeitsvertrages hat Manuela Kramer am 21. April 2022 erhalten. Sie hat den Arbeitsvertrag unterschrieben zum Arbeitsbeginn am 1. Mai 2022 in die Kanzlei mitgebracht.

a) Entscheiden Sie, welche der oben genannten Fragestellung(en) im Vorstellungsgespräch rechtlich unzulässig waren.

Lösung

b) Entscheiden und begründen Sie, zu welchem Zeitpunkt (Angabe des Datums) der Arbeitsvertrag wirksam zustande gekommen ist.

Lösung

c) Im Arbeitsvertrag ist eine Probezeit bis zum 31. Dezember 2022 vorgesehen.
Entscheiden und begründen Sie, ob diese Regelung rechtmäßig ist.

Lösung

Punkte

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

a) Innerhalb der Probezeit kündigte Steuerberater Dr. Rathgeber der Mitarbeiterin Julia Sommer am 5. September 2022 (= Zugang der Kündigung) ohne Angabe von Gründen schriftlich zum 19. September 2022.

Entscheiden und begründen Sie, ob die Kündigung wirksam ist.

Lösung

b) Am 8. September 2022 erfuhr Julia Sommer, dass sie schwanger ist. Dies teilte sie Dr. Rathgeber am darauffolgenden Tag mit.

Entscheiden Sie, ob die in a) genannte Kündigung wirksam ist.
Begründen Sie Ihre Entscheidung.

Lösung

Punkte

Aufgabe 4 **(6,0 Punkte)**

Fabian Klein ist 17 Jahre alt (geb. am 2. Dezember 2004) und wohnt bei seinen Eltern Beate und Richard Klein in Leverkusen.

Er besucht dort die 12. Klasse des Lise-Meitner-Gymnasiums.

Als leidenschaftlicher Mountainbiker verbringt er seine Freizeit überwiegend im freien Gelände. Er hat 500,00 € Taschengeld angespart.

Am 10. November 2022 erhielten die Eltern folgenden Brief:

Radsport Mittelstädt GmbH
Wupperstraße 13 – 15, 51371 Leverkusen

Eheleute
Beate und Richard Klein
Königsberger Platz 2
51371 Leverkusen

Leverkusen, 08.11.2022

Kaufvertrag Ihres Sohnes Fabian Klein

Sehr geehrte Frau Klein,
sehr geehrter Herr Klein,

Ihr Sohn Fabian Klein hat am 07.11.2022 mit uns einen Kaufvertrag über die Lieferung eines

Mountainbike
zum Preis von 1.099,00 € (inkl. 19 % USt)

abgeschlossen.

In der Zwischenzeit haben wir erfahren, dass Ihr Sohn noch minderjährig ist. Wir bitten Sie deshalb höflich um Genehmigung des o. g. Kaufvertrages. Ihre Antwort erwarten wir bis zum 23.11.2022.

Mit freundlichen Grüßen

Guido Mittelstädt

Radsport Mittelstädt GmbH

Punkte

a) Prüfen und beurteilen Sie unter Angabe der gesetzlichen Grundlage die Geschäftsfähigkeit von Fabian Klein.

Lösung

Gesetzliche Grundlage:

b) Beurteilen Sie die Rechtslage zum Abschluss des o. g. Vertrages unter Einbezug der genauen gesetzlichen Grundlage.

Lösung

Gesetzliche Grundlage:

c) Die Eltern haben bis zum 23. November 2022 keine Genehmigung erteilt. Welche rechtliche Konsequenz ergibt sich damit für den Kaufvertrag? Nennen Sie die genaue gesetzliche Grundlage.

Lösung

Gesetzliche Grundlage:

d) Am 5. Dezember 2022 sucht Fabian Klein noch einmal den Fachhändler auf, um das ersehnte Mountainbike zu kaufen.
Prüfen und begründen Sie, ob er diesen Kaufvertrag wirksam abschließen kann.

Lösung

Punkte

Aufgabe 5 **(6,0 Punkte)**

Willenserklärungen bzw. Verträge können nichtig, anfechtbar oder gültig sein.
Ordnen Sie die nachfolgenden Sachverhalte einer dieser drei Möglichkeiten zu.
Begründen Sie stichwortartig und nennen Sie die gesetzliche Grundlage.

a) Werner Walke verkauft seinem Nachbarn sein unbebautes Grundstück für 100.000,00 €. Der Verkauf wird per Handschlag besiegelt.

nichtig / anfechtbar / gültig	Begründung	gesetzliche Grundlage

b) Peter Sommer und Jens Kramer geben bei der notariellen Beurkundung des Grundstückskaufvertrages den Kaufpreis zu niedrig an, um Grunderwerbsteuer zu sparen.

nichtig / anfechtbar / gültig	Begründung	gesetzliche Grundlage

c) Die 6-jährige Sarah Schmitz kauft sich von ihrem Taschengeld ein Zeichenbuch.

nichtig / anfechtbar / gültig	Begründung	gesetzliche Grundlage

Punkte

Rechnungswesen (35,5 Punkte)

Aufgabe 1 (8,5 Punkte)

Prüfen und begründen Sie, ob die nachfolgenden Personen in 2022 buchführungspflichtig sind. Geben Sie die jeweilige(n) gesetzliche(n) Grundlage(n) an. Verwenden Sie bei Ihrer Lösung das beigefügte Lösungsschema.

1) Der Gewerbetreibende Andreas Kuchler betreibt ein kleines Geschäft für Bürobedarf in Münster. Er beschäftigt eine Aushilfskraft. Andreas Kuchler erzielte in 2022 einen Gewinn von 60.000,00 €, seine Umsätze betrugen 195.000,00 €.

Buchführungspflicht nach Handelsrecht **Ja/Nein**	**Begründung mit gesetzlicher Vorschrift**

Buchführungspflicht nach Steuerrecht **Ja/Nein**	**Begründung mit gesetzlicher Vorschrift**

2) Die Stofax Steuerberatungs-GmbH erzielte in 2022 einen Gewinn von 175.000,00 €, der Umsatz betrug 670.000,00 €.

Buchführungspflicht nach Handelsrecht **Ja/Nein**	**Begründung mit gesetzlicher Vorschrift**

Punkte

Buchführungspflicht nach Steuerrecht Ja/Nein	Begründung mit gesetzlicher Vorschrift

3) Der Landwirt Werner Feuerborn erzielte in 2022 einen Gewinn aus Landwirtschaft von 76.000,00 €. Sein Umsatz betrug 286.000,00 €.

Buchführungspflicht nach Handelsrecht Ja/Nein	Begründung mit gesetzlicher Vorschrift

Buchführungspflicht nach Steuerrecht Ja/Nein	Begründung mit gesetzlicher Vorschrift

Punkte

Aufgabe 2 **(2,5 Punkte)**

Überprüfen Sie nachfolgende Aussagen durch Ankreuzen auf ihre Richtigkeit.

Aussagen	richtig	falsch
In der Bilanz werden alle Vermögensgegenstände und Schulden mit ihrer Bezeichnung und ihrem Wert einzeln ausgewiesen.		
Eine Steuerberatungs-GmbH ist immer zur Aufstellung einer Bilanz verpflichtet.		
Alle Vermögensgegenstände sind durch eine körperliche Inventur zu erfassen.		
Die abgeleitete Buchführungspflicht ist in § 141 AO geregelt.		
Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) gelten nur bei der Buchführungspflicht nach Handelsrecht.		

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

Ermitteln Sie unter Angabe des Euro-Betrags, welche Auswirkungen die Buchungssätze zu den folgenden Geschäftsvorfällen auf den Erfolg und die Bilanzsumme des buchführungspflichtigen Einzelunternehmers Nils Brüggemann haben. Er ermittelt seinen Gewinn nach § 5 EStG.

Geschäftsvorfall	Erfolg +, -, neutral in €	Bilanzsumme +, -, neutral in €
Einkauf von Waren im Wert von 6.000,00 € zzgl. 19 % Umsatzsteuer gegen Bankzahlung.		
Verkauf von Waren gegen Barzahlung im Wert von 2.000,00 € netto zzgl. 19 % Umsatzsteuer.		

Punkte

Aufgabe 4 **(20,5 Punkte)**

Der Einzelunternehmer Jan-Ingar Kühlert e. K. ist Inhaber eines Musikhauses in Münster und vertreibt Musikinstrumente deutschlandweit. Er ermittelt seinen Gewinn gemäß § 238 Abs. 1 HGB i. V. m. § 4 Abs. 1 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.

Jan-Ingar Kühlert erwirbt für seinen Betrieb einen neuen PKW und erhält von der Autohaus Fünnemann GmbH die vorliegende Rechnung (Beleg 1 aus der Anlage).

a) Buchen Sie den Rechnungseingang im Juli 2022.

Lösung

b) Am 3. August 2022 begleicht Jan-Ingar Kühlert die Rechnung des Autohauses Fünnemann GmbH unter Abzug von 3 % Skonto per Banküberweisung.

Buchen Sie den Rechnungsausgleich im August 2022. Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

Lösung

Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) in Euro:

Punkte

c) Im Zusammenhang mit dem Erwerb des PKW bezahlt Jan-Ingar Kühlert die folgenden Ausgaben im August 2022 in einer Summe in bar:

- Erste Tankfüllung 71,40 € brutto
- Zulassungsgebühr 27,00 €
- zuzügl. Gebühr Wunschkennzeichen 13,00 €
- Nummernschilder 35,70 € brutto

Buchen Sie die Zahlung. Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

Lösung

Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) in Euro:

d) Jan-Ingar Kühlert erhält am 30. September 2022 von einem Großhändler für Musikinstrumente eine Lieferung von fünf klassischen Gitarren zum Stückpreis von 154,70 € brutto auf Ziel. Eine ordnungsgemäße Rechnung liegt vor.

Buchen Sie den Geschäftsvorfall. Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

Lösung

Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) in Euro:

Punkte

e) Da eine Gitarre (vgl. Aufgabenteil d) aufgrund eines Transportschadens nur noch zu Ausstellungszwecken genutzt werden konnte, erhielt Jan-Ingar Kühlert am 15. Oktober 2022 eine Gutschrift über 116,62 € brutto, die mit der ursprünglichen Eingangsrechnung verrechnet werden soll.

Buchen Sie die Gutschrift. Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

Lösung

Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) in Euro:

f) Den Restbetrag der Rechnung aus den Aufgabenteilen d) und e) bezahlte Jan-Ingar Kühlert am 19. Oktober 2022 unter Abzug von 2 % Skonto per Banküberweisung.

Buchen Sie die Zahlung. Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

Lösung

Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) in Euro:

Punkte

Steuerwesen (39,0 Punkte)

Aufgabe 1 (4,0 Punkte)

Kreuzen Sie für die nachfolgenden Steuerarten an, ob es sich um eine Bundes-, Landes-, Gemeinde- oder Gemeinschaftsteuer handelt. Entscheiden Sie außerdem, ob es sich jeweils um eine direkte oder um eine indirekte Steuer handelt.

Steuerart	Ertragshoheit				Überwälzbarkeit	
	Bundes-steuer	Landes-steuer	Gemeinde-steuer	Gemeinschaft-steuer	direkte Steuer	indirekte Steuer
Einkommensteuer						
Gewerbesteuer						
Grunderwerbsteuer						
Biersteuer						

Punkte

Aufgabe 2 (7,0 Punkte)

Prüfen Sie für die nachfolgenden Sachverhalte, zu welchem Zeitpunkt die jeweiligen Einkommensteuerbescheide bekannt gegeben wurden (genaue Datumsangabe erforderlich).

Begründen Sie Ihre Entscheidung stichwortartig unter Angabe der **genauen** gesetzlichen Grundlage(n). Nutzen Sie zur Lösung den nachstehenden Kalenderauszug sowie die Lösungstabelle.

Sachverhalt 1

Mit Datum vom 14. April 2022 erhält die in Köln lebende Paula Panzig per E-Mail die Nachricht des Finanzamt Köln-Nord vom gleichen Tag, dass ihr Einkommensteuerbescheid für das Jahr 2021 zum Abruf im ElsterOnline-Portal zur Verfügung steht. Paula Panzig hat dieser Form der Bekanntgabe vorab zugestimmt.

Sachverhalt 2

Der in Pulheim lebende Gernot Meier erhält am 25. Mai 2022 per Postzustellungsurkunde (PZU) seinen Einkommensteuerbescheid 2021. Das Finanzamt Bergheim hat den Bescheid am 23. Mai 2022 zur Post gegeben.

Sachverhalt 3

Der Einkommensteuerbescheid 2021 für das Ehepaar Marco und Malte Müller wurde am 1. Juni 2022 vom Finanzamt Köln-Mitte zur Post gegeben und ging den Eheleuten nachweislich erst am 9. Juni 2022 zu.

Kalenderauszug

April 2022

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 2022

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 2022

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			

Gesetzliche Feiertage 2022 Nordrhein-Westfalen

15. April	Karfreitag	1. Mai	Tag der Arbeit	6. Juni	Pfingstmontag
18. April	Ostermontag	26. Mai	Christi Himmelfahrt	16. Juni	Fronleichnam

Punkte

SV	Tag der Bekanntgabe (Datum)	Begründung	genaue gesetzl. Grundlage
1			
2			
3			

Punkte

Aufgabe 3 **(14,0 Punkte)**

Wolfgang Köhler (geb. 15. März 1962) ist ledig, kinder- und konfessionslos. Er wohnt in der Grünstraße in 59063 Hamm. Sein Grad der Behinderung beträgt 60. Er ist nicht in seiner Bewegungsfähigkeit beeinträchtigt.

Sachverhalt
Wolfgang Köhler blickt auf ein langjähriges Berufsleben als Bergmann unter Tage zurück. Nach Stilllegung des Bergwerkes arbeitete er bis zum Eintritt in seinen wohlverdienten Ruhestand am 1. April 2022 noch als Museumsführer. Aus dieser Tätigkeit bezog Wolfgang Köhler ein monatliches Bruttogehalt von 3.780,00 €. Er fuhr an 50 Arbeitstagen mit dem Fahrrad zu seiner 9 km entfernten Tätigkeitsstätte. Weitere Aufwendungen sind ihm hierbei nicht entstanden.

Ab dem 1. April 2022 erhält Wolfgang Köhler eine Betriebsrente seines ehemaligen Arbeitgebers, die nicht auf seinen eigenen Beitragszahlungen beruht in Höhe von 321,00 € monatlich.

Ebenfalls ab dem 1. April 2022 bezieht er eine Rente aus der Deutschen Rentenversicherung Bund. Dazu liegt ihm nachstehende Rentenanpassungsmitteilung (Auszug) vor. Für die Inanspruchnahme einer Rentenberaterin am 25. April 2022 weist Wolfgang Köhler Aufwendungen in Höhe von 297,00 € zzgl. 19 % USt nach.

Bisherige und neue Beträge im Vergleich

	Bisheriger Betrag	**Betrag ab 01.07.2022**
	EUR/Ct	**EUR/Ct**
Ihre monatliche Rente beträgt	3.461,75	3.573,22
- Ihr Anteil am Beitrag zur Krankenversicherung	- 252,71	- 260,85
- Ihr Zusatzbeitrag zur Krankenversicherung	- 38,08	- 39,31
- Ihr Beitrag zur Pflegeversicherung	- 88,27	- 91,12
Die laufende Zahlung beträgt	3.082,69	**3.181,94**

Aufgabe
Ermitteln Sie für Wolfgang Köhler für den Veranlagungszeitraum 2022 die jeweiligen Einkünfte.

Bearbeitungshinweise
- Die jeweilige Einkunftsart ist unter Angabe der jeweiligen genauen gesetzlichen Grundlage zu benennen.
- Die Höhe der jeweiligen Einkünfte ist übersichtlich zu ermitteln.
- Nichtsätze sind kurz zu begründen.

Punkte

Lösung

Punkte

Fortsetzung Lösung Aufgabe 3

Punkte

Diese Seite bleibt aus redaktionellen Gründen frei.

Punkte

Aufgabe 4 **(14,0 Punkte)**

Bestimmen Sie die Einkunftsart unter Angabe der genauen gesetzlichen Grundlage. Ermitteln Sie dann in einer übersichtlichen Darstellung die Höhe der Einkünfte für den VZ 2022 der Grundstücksgemeinschaft Basler/Zimmer. Die Grundstücksgemeinschaft strebt möglichst geringe Einkünfte an.
Nichtansätze sind kurz zu begründen und mit 0,00 € auszuweisen.

Sachverhalt
Moritz Basler, Bonn, hat in 2022 gemeinsam mit seiner Schwester Caroline Zimmer, Köln, zu je ½-Anteil ein Zweifamilienhaus in Siegburg, Baujahr 2001, erworben. Der notarielle Kaufvertrag wurde am 16. Juli 2022 beurkundet. Besitz, Gefahr, Nutzungen und Lasten gingen vereinbarungsgemäß am 1. Oktober 2022 über. Der Kaufpreis betrug 680.000,00 €, davon entfallen 15 % auf den Grund und Boden.

Beide Wohnungen waren bislang vom bisherigen Eigentümer eigengenutzt worden und sind ab dem 1. Oktober 2022 zu Wohnzwecken vermietet. An Miete wurde je Wohnung monatlich die ortsübliche Miete in Höhe von 750,00 € sowie eine Nebenkostenvorauszahlung in Höhe von 280,00 € vereinbart, fällig am Ersten eines jeden Monats. Sämtliche Mieten gingen in 2022 pünktlich ein. Die Mietzahlung für die Wohnung im Erdgeschoss für Januar 2023 überwies der Mieter bereits am 23. Dezember 2022 (= Tag der Gutschrift), da er über die Feiertage einen 14-tägigen Winterurlaub antrat.

Zudem entrichteten beide Mietparteien eine Mietkaution in Höhe von je 2.150,00 € am Tag des Einzugs am 1. Oktober 2022.

Aufgrund des erwarteten Energieengpasses wurden vorsorglich je ein Holz-Kaminofen in beide Wohnungen im Oktober 2022 in Ergänzung zur bestehenden Ölheizung eingebaut. Die Kosten für Material und Montage betrugen je Wohnung 8.000,00 €.

Im Oktober 2022 wurde über der Hauseingangstür erstmals ein Vordach aus Glas montiert. Die Kosten für Material und Montage betrugen insgesamt 2.500,00 €

Die Geschwister Moritz Basler und Caroline Zimmer weisen für den Veranlagungszeitraum 2022 weiterhin folgende Ausgaben für das Objekt nach:

• Notargebühren und Grundbuchkosten Kaufvertrag	5.800,00 €
• Notargebühren und Grundbuchkosten Darlehensaufnahme	1.080,00 €
• Grunderwerbsteuer	44.200,00 €
• Gebäudeversicherung	2.200,00 €
• Grundbesitzabgaben (Grundsteuer, Abfallgebühr, Straßenreinigung und Abwasser)	2.100,00 €
• Kreditkosten: Darlehensaufnahme zum 1. Oktober 2022; Kreditsumme 500.000,00 €; Bankgutschrift des Auszahlungsbetrages unter Abzug eines marktüblichen Disagios von 10.000,00 €	490.000,00 €
Bankbelastung der Zins- und Tilgungsleistungen vom 1. Oktober bis 31. Dezember 2022:	
Summe Darlehenszinsen	3.750,00 €
Summe Darlehenstilgung	2.500,00 €

Punkte

Auszug
R 21.1 EStR Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand
(2) Nach der Fertigstellung des Gebäudes ist Herstellungsaufwand anzunehmen, wenn Aufwendungen durch den Verbrauch von Gütern und die Inanspruchnahme von Diensten für die Erweiterung oder für die über den ursprünglichen Zustand hinausgehende wesentliche Verbesserung eines Gebäudes entstehen (§ 255 Abs. 2 Satz 1 HGB). Betragen die Aufwendungen nach Fertigstellung des Gebäudes für die einzelne Baumaßnahme nicht mehr als 4.000 Euro (Rechnungsbetrag ohne Umsatzsteuer) je Gebäude, ist auf Antrag dieser Aufwand stets als Erhaltungsaufwand zu behandeln. (…)

Lösung

Einkunftsart:

genaue gesetzliche Grundlage:

Ermittlung der Einkünfte:

Punkte

Fortsetzung Lösung Aufgabe 4

Anlage

Rechnung des Autohauses Fünnemann GmbH (Auszug)

Autohaus Fünnemann
…Immer ein PS mehr

FAHRZEUG-RECHNUNG

RECHNUNGSNR. FVRG067546
STEUER-NR.: 5312/5220/1042
DATUM: 25.07.2022

Autohaus Fünnemann GmbH
Kreisstraße 15
48653 Coesfeld

info@fuennemann.de

AN Jan-Ingar Kühlert e. K.
Hafenstraße 33
48155 Münster

Kunden-ID-Nr. JIK1546

VERKÄUFER	FAHRZEUG-IDENT-NR.	KENNZEICHEN
Herr Tönning	W0986754G0K	MS-JK1314

MENGE/ID	BESCHREIBUNG	EINZELPREIS	SUMME
1	OPEL Insignia Sports Tourer INNOVA OPC Edition Erst-/KD-Zulassung: 08.07.2022	68.250,00 €	
RAB	abzgl. Rabatt	8.250,00 €	60.000,00 €
NAV	Navigationssystem NAVI 9000		2.360,00 €
SONST	Überführungskosten		640,00 €
		NETTOBETRAG	63.000,00 €
		UMSATZSTEUER 19%	11.970,00 €
		RECHNUNGSBETRAG	74.970,00 €

BANKVERBINDUNG	ZAHLUNGSBEDINGUNGEN	LIEFERDATUM
Sparkasse WML IBAN: DE73 4015 8563 0059 0045 56 BIC: WELADED3XXX	Zahlbar innerhalb von 14 Tagen abzüglich 3 % Skonto vom Rechnungsbetrag oder 30 Tage netto Kasse	Sofern nicht anders angegeben entspricht das Lieferdatum dem Rechnungsdatum.

VIELEN DANK FÜR IHR VERTRAUEN!