

Name:

ABSCHLUSSPRÜFUNG SOMMER 2026 (NEUE PRÜFUNGSORDNUNG)

Ausbildungsberuf: **Steuerfachangestellte/r**

Prüfungsort:

Termin: Mittwoch, 22. April 2026

Prüfungsfach:

**Sachverhalte steuerrechtlich beurteilen und in
Steuererklärungen bearbeiten.**

(Steuerrechtliche Sachverhalte) (vormals Steuerwesen)

Bearbeitungszeit: 130 Minuten

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

Gesamtpunktzahl:	100,0	Erzielte Punkte:
Sachverhalt 1	9,5	
Sachverhalt 2	12,5	
Sachverhalt 3	18,0	
Sachverhalt 4	10,5	
Sachverhalt 5	14,0	
Sachverhalt 6	12,0	
Sachverhalt 7	13,5	
Sachverhalt 8	10,0	
Note:		

Unterschrift Korrektor/in:

Entscheiden Sie, welchen Kontenrahmen Sie Ihrer Lösung zugrunde legen wollen!

Bitte ankreuzen: SKR 03

☐

SKR 04

☐

Sachverhalt 1 **9,5 Punkte**

Die Eheleute Tobias Schmidt (T) und Christina Schmidt (C) wohnen in Düsseldorf und haben zwei Kinder. Für den Veranlagungszeitraum 2025 beträgt der Gesamtbetrag der Einkünfte der Eheleute 203.000,00 €.

Die 17-jährige Tochter Beatrice geht zur Schule und erhält monatlich von ihren Eltern 50,00 € Taschengeld.

Der 5-jährigen Tochter Johanna wurde ein Grad der Behinderung von 80 bescheinigt (unbefristet). Zudem hat Johanna in ihrem Behindertenausweis das Merkmal „TBl“ (taubblind). Eine Pflege durch ihre Eltern oder eine ambulante Pflegekraft ist nicht nötig.

Des Weiteren fielen im Jahr 2025 folgende Ausgaben an:

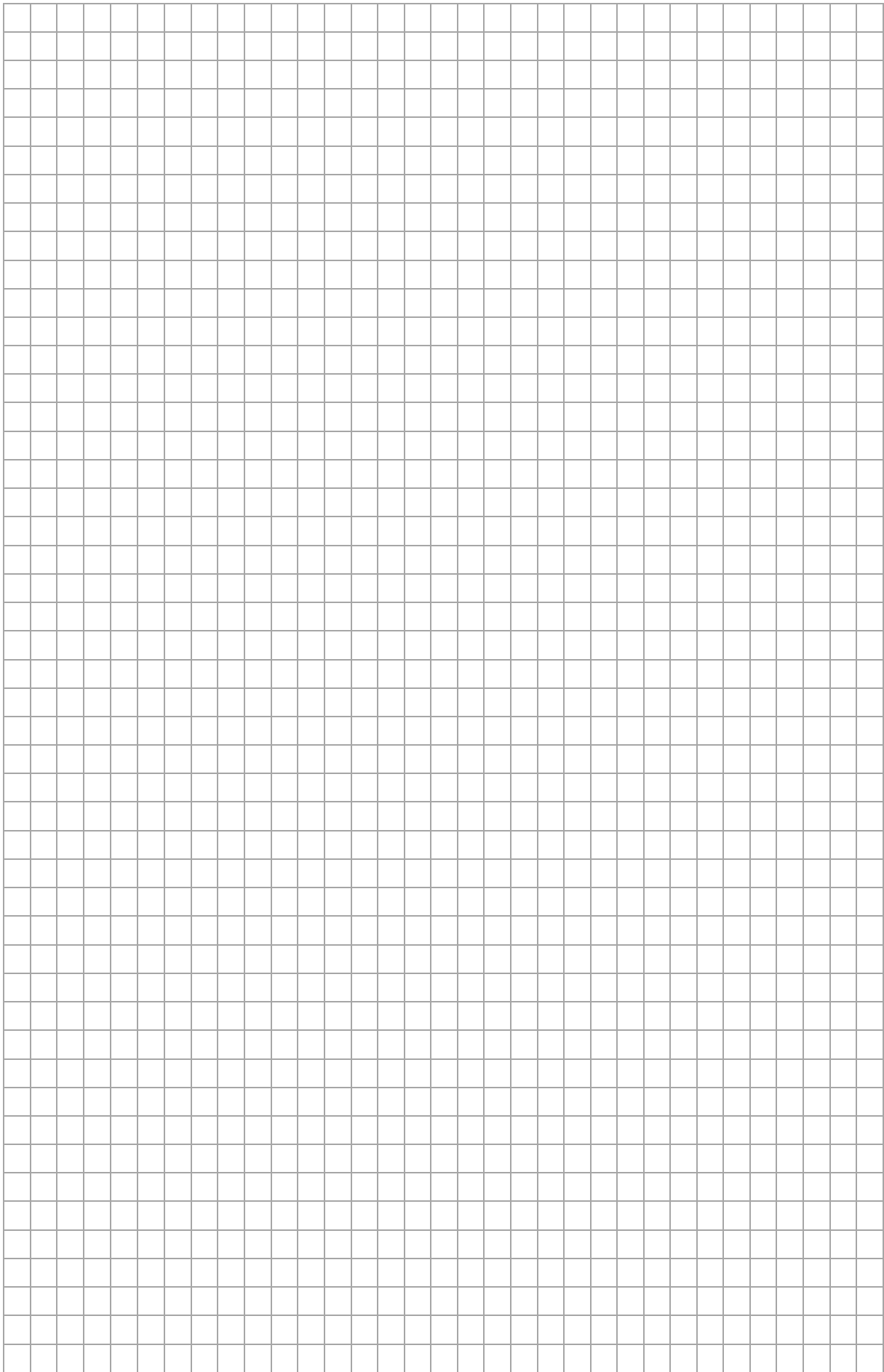
Aufwendungen für ärztliche Behandlungen und verordnete Medikamente	1.250,00 €
Aufwendungen für Krankenhausaufenthalte der Tochter Beatrice	7.250,00 €
Aufwendungen für eine verordnete Gleitsichtbrille für C	1.800,00 €
Aufwendungen für Diätverpflegung für T	1.500,00 €
Bestattungskosten für die Beerdigung des vermögenslosen Vaters von T	6.000,00 €

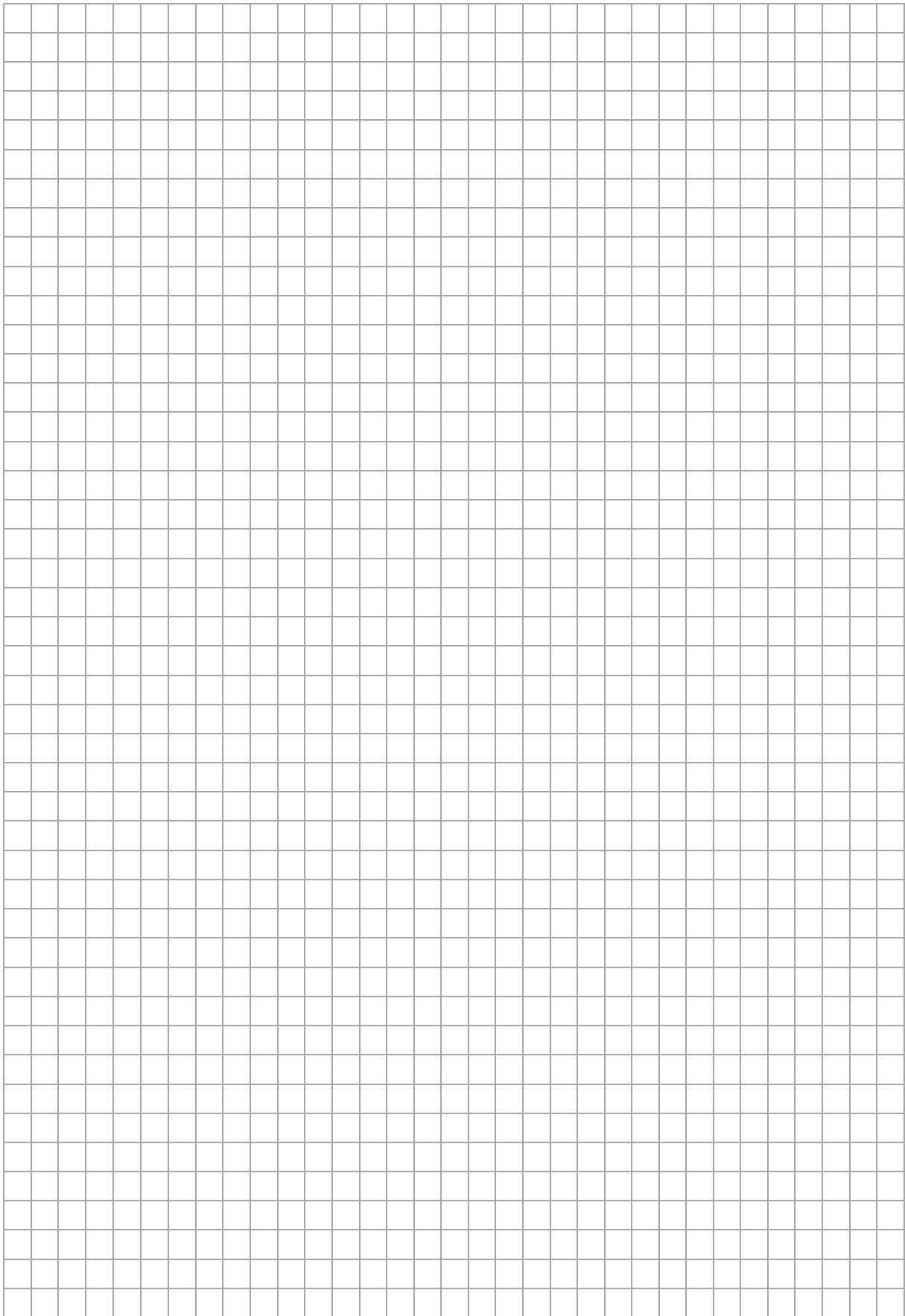
Aufgabe

Berechnen Sie die abziehbaren außergewöhnlichen Belastungen der Eheleute für den Veranlagungszeitraum 2025.

Stellen Sie Ihre Berechnung übersichtlich dar. Runden Sie ggf. zu Gunsten der Eheleute. Nichtansätze sind kurz zu begründen. Erforderliche Anträge gelten als gestellt.

A full-page sheet of white graph paper featuring a uniform grid of thin, light gray horizontal and vertical lines. The grid consists of small squares covering the entire area of the page.





Sachverhalt 2 12,5 Punkte

Die unbeschränkt steuerpflichtige Ulrike Uhlmann (U), 32 Jahre, ist verheiratet, lebt aber seit vielen Jahren von ihrem unbeschränkt steuerpflichtigen Ehemann getrennt. Ulrikes Sohn, 14 Jahre alt, wohnt mit ihr allein in der gemeinsamen Wohnung in Schwerin.

U bezieht von ihrem Ehemann monatlich Unterhaltszahlungen i. H. v. 1.230,00 €. Ihre Zustimmung zum Sonderausgabenabzug gemäß § 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG hat sie erteilt.

Für das Kalenderjahr 2025 erzielte U Einkünfte aus Gewerbebetrieb i. H. v. 339.000,00 €. Der Gewerbesteuermessbetrag betrug 11.007,00 €, der Hebesatz beträgt 380 %.

U leistete in 2025 folgende Zahlungen:

- Spende für kirchliche Zwecke lt. Zuwendungsnachweis 5.000,00 €
- Spende an eine Tierhilfsorganisation 10.000,00 €

Eine Zuwendungsbescheinigung liegt im Fall der Tierhilfsorganisation nicht vor. U hat als Nachweis die Buchungsbestätigung ihrer Bank.

Die zum jeweiligen Fälligkeitszeitpunkt 2025 gezahlten Vorauszahlungen betrugen pro Quartal:

- zur Einkommensteuer 3.000,00 €
- zum Solidaritätszuschlag 165,00 €
- zur Kirchensteuer 270,00 €

Laut Einkommensteuerbescheid für 2024 vom 22. September 2025 liegt folgende Abrechnung vor:

Art der Steuerfestsetzung

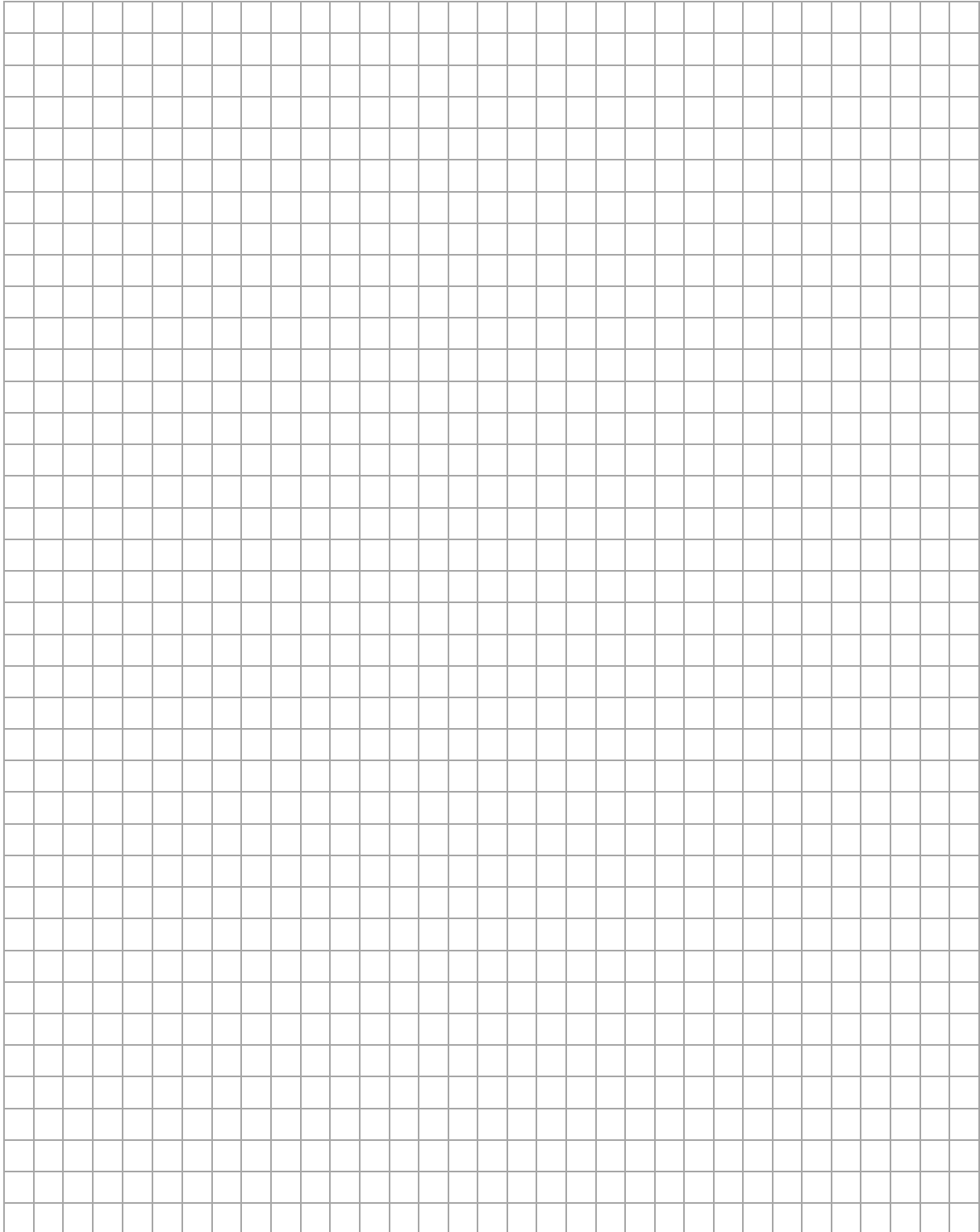
Der Bescheid ergeht nach § 164 Abs. 1 AO unter Vorbehalt der Nachprüfung. Er ist nach § 165 Abs. 1 Satz 2 AO teilweise vorläufig.

	Einkommen- steuer €	Solidaritäts- zuschlag €	Kirchen- steuer €
Festgesetzt werden	8.000,00	0,00	720,00
A b r e c h n u n g bereits getilgt	9.000,00	0,00	0,00
mithin sind zu wenig entrichtet mithin sind zu viel entrichtet	1.000,00	0,00	720,00
Ausgleich durch Verrechnung: Anrechnung von Guthaben: Verwendung zu viel entrichteter Beträge **)	720,00		720,00
Guthaben	280,00	0,00	0,00
**) Nachweis der Verrechnung: Anrechnung auf demnächst fällige Beträge Kirchensteuer 2024	720,00		

Abzugsfähige Vorsorgeaufwendungen in Höhe von 22.100,00 € sind unstrittig entstanden.

Aufgabe a**4,5 Punkte**

Berechnen Sie den Gesamtbetrag der Einkünfte der U für den Veranlagungszeitraum 2025. Stellen Sie Ihre Berechnung übersichtlich dar.

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

Aufgabe b **5,5 Punkte**

5,5 Punkte

Berechnen Sie die abziehbaren Sonderausgaben der U für den Veranlagungszeitraum 2025. Stellen Sie Ihre Berechnung übersichtlich dar. Nichtansätze sind kurz zu begründen.

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

2,5 Punkte

Berechnen Sie die Steuerermäßigung der U für den Veranlagungszeitraum 2025. Stellen Sie Ihre Berechnung übersichtlich dar.

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of thin, light gray horizontal and vertical lines that intersect to form a uniform pattern of small squares across the entire surface. There are no margins, text, or other markings on the paper.

Sachverhalt 3

18,0 Punkte

Der ledige, kinderlose Hannes Hirsch (H) ist unbeschränkt einkommensteuerpflichtig. Er hat im Juli 2025 erfolgreich seine Bäcker Ausbildung abgeschlossen und wurde von seinem Ausbildungsbetrieb übernommen. Weitere Einnahmen liegen nicht vor. H kommt zu Ihnen in die Kanzlei mit folgenden zu beantwortenden Fragestellungen:

Aufgabe a

2,0 Punkte

H überlegt seine Einkommensteuererklärung für 2025 von Ihnen erstellen zu lassen. H möchte wissen, ob er zur Abgabe der Einkommensteuererklärung verpflichtet ist.

Begründen Sie Ihre Aussage und nennen Sie die gesetzliche Grundlage.

[illegible]

Aufgabe b**6,0 Punkte**

Führen die nachfolgenden Sachverhalte oder Ausgaben zu Werbungskosten im Zusammenhang mit der Tätigkeit von H als Bäcker? Wenn nicht, dann begründen Sie Ihre Entscheidung kurz.

	Ja oder wenn Nein mit Begründung	Pkt.
Fußweg zwischen Wohnung und 1. Tätigkeitsstätte		
Kfz-Haftpflichtversicherung		
Fahrten zur Lerngruppe im Rahmen der Ausbildung		
Kopfhörer, damit er bei der Arbeit Musik hören kann		
Typische Berufsbekleidung		
Prüfungsvorbereitungskurs „Erfolgreich Bäcker werden“		
Prüfungsgebühr (durch Arbeitgeber bezahlt)		
Spende an die Feuerwehr		

Aufgabe c **5,0 Punkte**

5,0 Punkte

Kann H durch die Abgabe einer Einkommensteuererklärung für 2022 im Jahr 2026 eine Veranlagung erreichen, wenn er zur Abgabe der Steuererklärung für 2022 nicht verpflichtet war? Begründen Sie Ihre Entscheidung anhand einer übersichtlichen Fristenberechnung.

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of thin, light gray horizontal and vertical lines that intersect to form a uniform pattern of small squares across the entire surface. There are no margins, text, or other markings present.

Aufgabe d **5,0 Punkte**

5,0 Punkte

H legt Ihnen nachfolgende Rechnung vor und möchte gern wissen, unter welchen Voraussetzungen und in welcher Höhe der Beleg im Rahmen seiner Einkommensteuererklärung 2025 berücksichtigt werden könnte.

Anlage Bescheinigung für das Finanzamt

Minijob-Zentrale 45115 Essen

Hannes Hirsch
Musterstraße 3
23952 Wismar

**minijob
zentrale**

einfach. informieren. anmelden

Deutsche Rentenversicherung
Knappschaft-Bahn-See
Dezernat VII.3/HHS
45115 Essen
minijob-zentrale.de

Haushaltscheck-Verfahren

Ihr Kontakt
Luisa Musterfrau

Servicezeit
Montag - Freitag 07:00 - 17:00 Uhr

Tel. 0201 384-73332
Fax. 0201 384-979797
E-Mail minijob@minijob-zentrale.de

Online Kontaktformular
minijob-zentrale.de/kontaktformular
(gesicherte Datenübertragung)

Datum
9. Juni 2026

Haushaltscheck-Verfahren für Beschäftigten in
Privathaushalten
Bescheinigung nach § 18h Absatz 4 Sozialgesetzbuch - Viertes
Buch - für das Finanzamt

Name, Vorname der / des Beschäftigten:
Versicherungsnummer (gegebenenfalls nur Geburtsdatum):
Abgabenberechnung/-übersicht

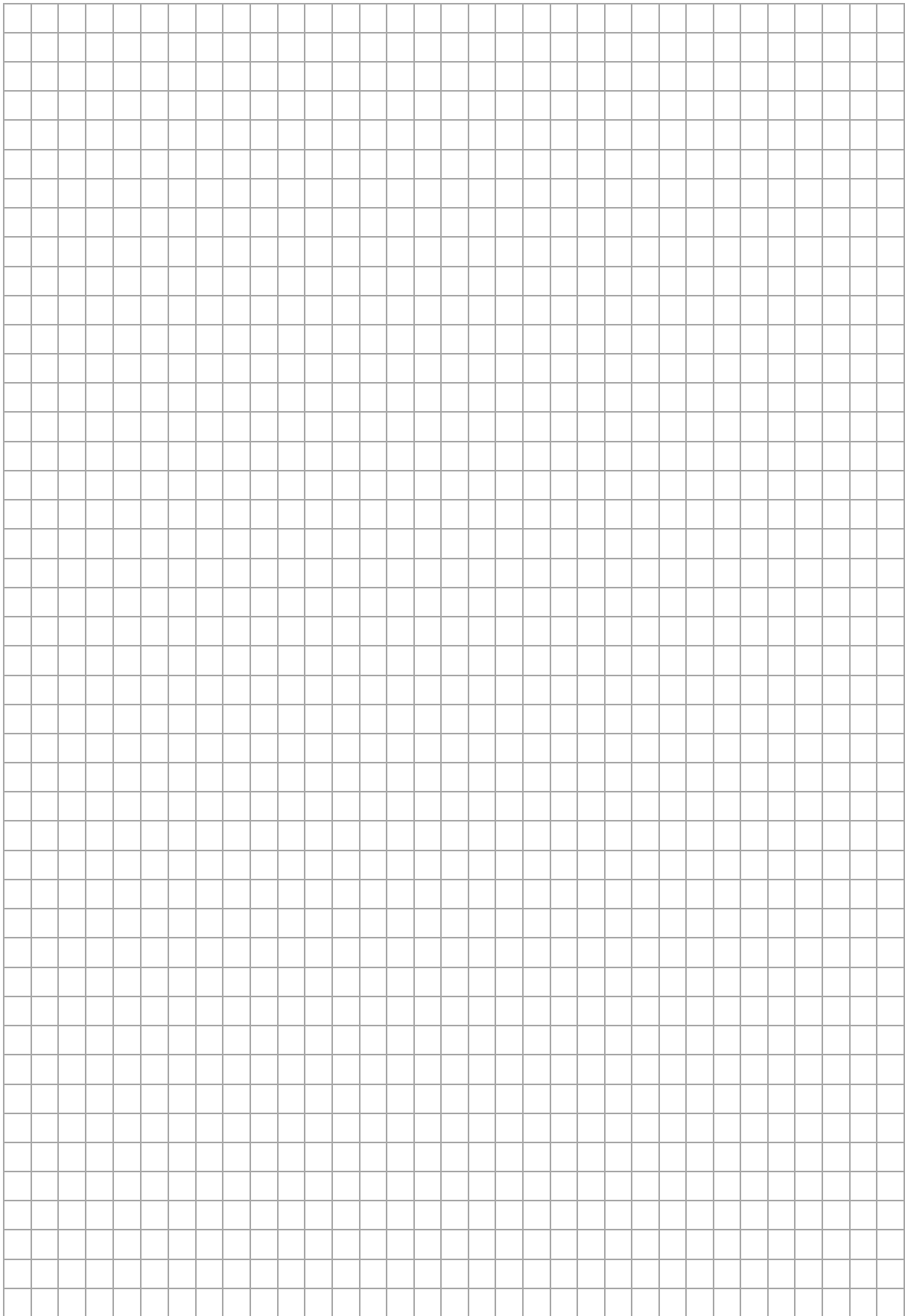
Luise Müller
17.03.1973

Beträge in Euro

Zeitraum	Arbeits- entgelt	KV	RV	UV	U1	U2	Einheit- liche Pausch- steuer	Summe der Abgaben
01.01.25- 30.06.25	288,00	14,40	14,40	4,61	2,88	1,12	5,76	43,17
01.07.25- 31.07.25	48,00	2,40	2,40	0,77	0,48	0,19	0,96	7,20
Summe	336,00	16,80	16,80	5,38	3,36	1,31	6,72	50,37
Aufwendungen für geringfügige Beschäftigte im Privathaushalt:								386,37

Erläuterungen zur verstehenden Tabelle finden Sie auf der Rückseite

Freundliche Grüße
Ihre Minijob-Zentrale
Dieses Schreiben ist auch ohne Unterschrift gültig



Sachverhalt 4 10,5 Punkte

Ihr Mandant Moritz Maier (M) betreibt in Wismar ein Fitnessstudio. Er ermittelt seinen Gewinn nach § 4 Abs. 3 EStG und versteuert seine Umsätze zum Regelsteuersatz von 19 % nach vereinnahmten Entgelten. Er gibt monatlich USt-Voranmeldungen ab, ist vorsteuerabzugsberechtigt und hat keine Dauerfristverlängerung beantragt. Ordnungsgemäße Rechnungen und erforderliche Nachweise liegen in allen Fällen vor.

M hat bisher für das Kalenderjahr 2025 Betriebseinnahmen i. H. v. 85.000,00 € und Betriebsausgaben i. H. v. 80.000,00 € aufgezeichnet. § 6 Abs. 2 EStG wird angewendet. § 7g EStG soll nicht angewendet werden.

Aufgabe

Ermitteln Sie den steuerlichen Gewinn nach § 4 Abs. 3 EStG für M für das Jahr 2025. Es ist ein möglichst geringer Gewinn zu ermitteln.

Die nachfolgenden Sachverhalte bedürfen einer Überprüfung. Nehmen Sie, falls notwendig, erforderliche Korrekturen vor und begründen Sie diese stichwortartig.

Verwenden Sie das vorgegebene Lösungsschema.

1. M überwies am 10. Januar 2026 (Tag der Gutschrift beim Finanzamt) die Umsatzsteuerzahllast in Höhe von 1.100,00 € für den Voranmeldezeitraum Dezember 2025 an das zuständige Finanzamt. Diesen Betrag hat M in 2026 als Betriebsausgabe erfasst.
2. M stellte einer langjährigen Kundin am 19. Dezember 2024 eine Rechnung i. H. v. 3.570,00 € brutto aus. Seine Kundin beglich die Forderung erst am 09. Januar 2025 durch Überweisung auf das betriebliche Bankkonto. Der Vorgang wurde bisher nicht erfasst.
3. M erhielt von der Investitionsbank im Mai 2025 wegen seiner besonderen wirtschaftlichen Lage ein Darlehen i. H. v. 20.000,00 €. Der Vorgang wurde bisher nicht erfasst.
4. Die Anschaffung und Lieferung einer neuen Hantelbank, deren betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer drei Jahre beträgt, erfolgte am 23. Dezember 2025 für 800,00 € zuzüglich 152,00 € Umsatzsteuer. Die am 29. Dezember 2025 eingegangene Rechnung wurde am 02. Januar 2026 von M überwiesen. Der Vorgang wurde bisher nicht berücksichtigt.
5. Auf einer Fitnessmesse im März 2025 spendete M an einen Verein, der sich um die sportliche Betreuung Gehbehinderter kümmert, einen Betrag von 300,00 €. Einen ordnungsgemäßen Beleg hat er dafür erhalten. Dieser Betrag ist in den Betriebsausgaben enthalten.

6. Anfang Oktober 2025 kaufte M ein kleines unbebautes Grundstück, das er als Kundenparkplatz nutzt. Der Kaufpreis i. H. v. 15.000,00 € wurde im Dezember 2025 bezahlt und deswegen als Betriebsausgabe erfasst.
7. M erhielt am 30. Juni 2025 eine Umbuchungsmitteilung vom Finanzamt mit folgendem Hinweis: „Ihre Einkommensteuererstattung für 2024 i. H. v. 6.000,00 € wurde mit der Umsatzsteuervorauszahlung für Mai 2025 i. H. v. 800,00 € verrechnet.“ Die Finanzkasse überwies den restlichen Erstattungsbetrag von 5.200,00 € auf das betriebliche Bankkonto. M erfasste diesen Betrag als Betriebseinnahme.

Lösung:

Textziffer	Lösung	Gewinnauswirkung in EUR	Pkt.
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			

Sachverhalt 5 **14,0 Punkte**

Der steuerpflichtige Robert Reimann (R) wohnt in Lübeck.

Der an R adressierte Bescheid für 2024 über Einkommensteuer und Solidaritätszuschlag trägt das Datum vom 10. September 2025 (Mittwoch). Am 12. September 2025 hat R den Bescheid aus seinem Briefkasten genommen. Die Steuerfestsetzung erging weder unter dem Vorbehalt der Nachprüfung noch erfolgte sie vorläufig nach § 165 AO.

Bei der Prüfung des Bescheides stellte sich heraus, dass dieser fehlerhaft ist, da Werbungskosten bei den Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit um 800,00 € zu gering angesetzt wurden. Die abzugsfähigen Sonderausgaben wurden aber um 1.000,00 € zu hoch angesetzt. Aus den Erläuterungen des Bescheides ergibt sich dazu kein Hinweis.

R überlegt, ob er einen Antrag auf schlichte Änderung stellen oder Einspruch einlegen sollte.

September							
KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
36	1	2	3	4	5	6	7
37	8	9	10	11	12	13	14
38	15	16	17	18	19	20	21
39	22	23	24	25	26	27	28
40	29	30					

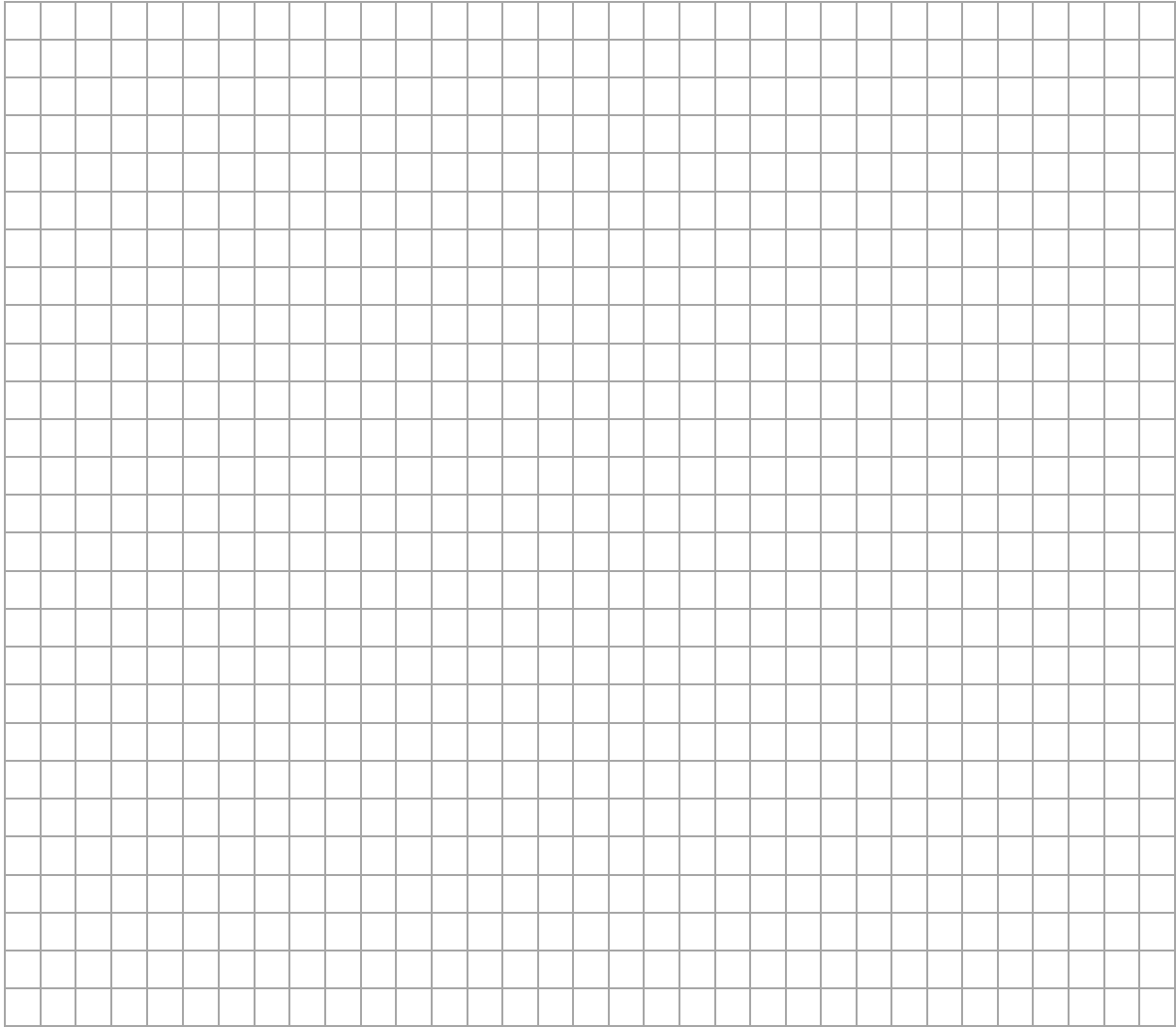
Oktober							
KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
40			1	2	3	4	5
41	6	7	8	9	10	11	12
42	13	14	15	16	17	18	19
43	20	21	22	23	24	25	26
44	27	28	29	30	31		

Gesetzlicher Feiertag: 3. Oktober: Tag der Deutschen Einheit

Aufgabe a **2,0 Punkte**

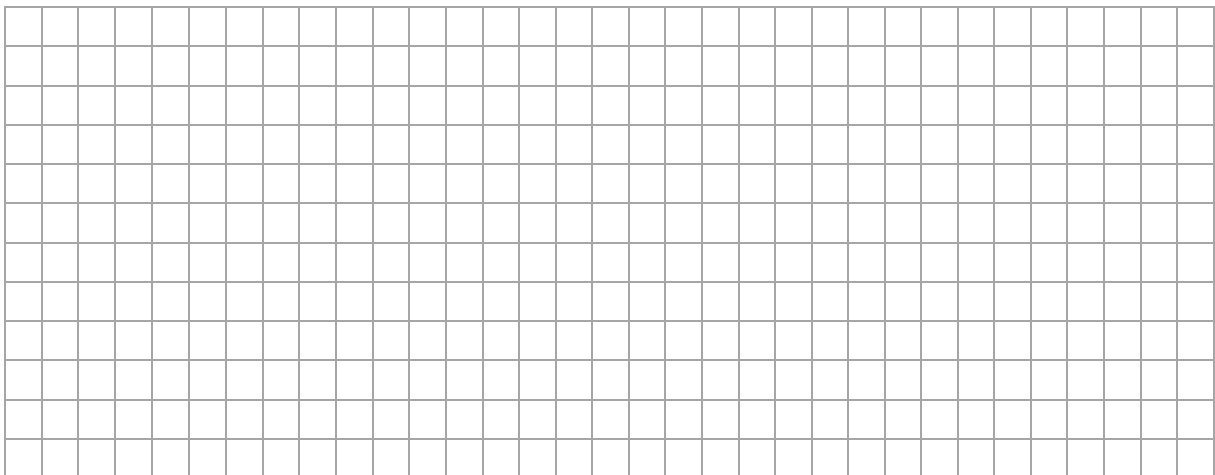
Berechnen Sie in übersichtlicher Form den Tag der Bekanntgabe des Einkommensteuerbescheides für 2024.

A full-page sheet of white graph paper with a light gray grid pattern. The grid consists of small, uniform squares covering the entire area. There are no margins, text, or other markings on the page.



Aufgabe d 2,0 Punkte

Begründen Sie, für welche Änderungsmöglichkeit sich R entscheiden soll.



Aufgabe e **2,0 Punkte**

2,0 Punkte

Berechnen Sie die Rechtsbehelfsfrist. Stellen Sie die Berechnung übersichtlich dar.

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of thin, light gray horizontal and vertical lines that intersect to form a uniform pattern of small squares across the entire surface. There are no margins, text, or other markings on the paper.

Sachverhalt 6 12,0 Punkte

Beurteilen Sie die nachstehende Leistungsabrechnung umsatzsteuerlich aus der Sicht der A-Bau GmbH unter Angabe der Rechtsnormen.

Bitte verwenden Sie das vorgegebene Lösungsschema.

 A-Bau GmbH Sandstraße 42 15537 Königs-Wusterhausen	Bei Schriftwechsel bitte Beleg-Nr und Datum angeben <table border="0" style="width: 100%;"><tr><td style="width: 50%;">Rechnungs-Nr</td><td style="width: 50%;">250002</td></tr><tr><td>Projekt-Nr</td><td>240000045</td></tr><tr><td>Kunden-Nr</td><td>10045</td></tr><tr><td>Belegdatum</td><td>24.01.2025</td></tr><tr><td colspan="2"> </td></tr><tr><td>Bestell-Nr</td><td>BE-013868, MSR</td></tr><tr><td>Leistungserbringung</td><td>15.01.2025</td></tr><tr><td>Sachbearbeiter</td><td>Maïke Baumann</td></tr><tr><td>Unser Zeichen</td><td>AS/1402-02</td></tr><tr><td>Seite</td><td>1/1</td></tr></table>	Rechnungs-Nr	250002	Projekt-Nr	240000045	Kunden-Nr	10045	Belegdatum	24.01.2025			Bestell-Nr	BE-013868, MSR	Leistungserbringung	15.01.2025	Sachbearbeiter	Maïke Baumann	Unser Zeichen	AS/1402-02	Seite	1/1
Rechnungs-Nr	250002																				
Projekt-Nr	240000045																				
Kunden-Nr	10045																				
Belegdatum	24.01.2025																				
Bestell-Nr	BE-013868, MSR																				
Leistungserbringung	15.01.2025																				
Sachbearbeiter	Maïke Baumann																				
Unser Zeichen	AS/1402-02																				
Seite	1/1																				

2. Teilrechnung
Bauvorhaben Lehmweg, Berlin

Leistungsbeschreibung	Einzelpreis	Gesamtpreis
gemäß Leistungsfeststellung vom 24.01.2025		
1,00 Psch		
Leistung: Bauleistung inkl. Materiallieferung	123.946,00	123.946,00
Nettobetrag €		123.946,00
Baukosten -1,6%		-1.983,14
Vertragserfüllungseinbehalt 10%		-12.394,60
		109.568,26
stpfl. Betrag €		
Abzüglich gestellte Rechnung(en):		
Datum	Rechnungs-Nr.	Nettobetrag
26.11.2024.	240001	54.316,50
Steuer	Vertragserfüllungseinbehalt	
0,00	0,00	-54.316,50
stpfl. Betrag €		55.251,76
19% Umsatzsteuer (13b UStG)		0,00
Rechnungsbetrag €		55.251,76

Zahlbar bis zum 03.02.2025 ohne Abzug

Hinweis: Steuerschuld des Leistungsempfängers.

A-Bau GmbH Sandstraße 42 15537 Königs-Wusterhausen	Amtsgericht Musterstadt HRB 12345678 Geschäftsführer: Jörn Musterbau	Musterbank AG DE12345678901234567890 BIC: MUSWDEFFXXX	UStID: DE123456789 StNr.: 12/345/67890 info@a-bau.gmbh.de
--	--	---	---

Lösung:

Art des Umsatzes §	
Ort des Umsatzes §	
Steuerbar ja/nein §	
Bemessungsgrundlage §	
Umsatzsteuer in EUR § für den Steuersatz	
Entstehung der Steuer §	
Steuerschuldner §	
Vorsteuer in EUR Vorsteuerabzugsberechtigter §	

Sachverhalt 7 13,5 Punkte

Die Harz-Hotel GmbH (GmbH) mit Sitz und Geschäftsleitung in Wernigerode bietet Übernachtungen an. Alleiniger Gesellschafter-Geschäftsführer ist Heiko Harz (H).

Aus der nach den handelsrechtlichen Vorschriften erstellten Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2025 ergibt sich ein vorläufiger Jahresüberschuss von 764.350 EUR. Das Geschäftsjahr entspricht dem Kalenderjahr.

Die GmbH hat für das Kalenderjahr 2025 folgende Vorauszahlungen geleistet und als Aufwand gebucht:

Körperschaftsteuer	51.250,00 €
Solidaritätszuschlag zur KSt	2.819,00 €

Folgende Geschäftsvorfälle sind im Rahmen der Jahresabschlusserstellung noch zu würdigen:

- a) Als Geschäftsführer erhielt H für 2025 eine Vergütung von insgesamt 160.000,00 €
Der Betrag setzt sich zusammen aus 80.000,00 € Festgehalt und 80.000,00 €
Tantieme. Fremdüblich ist jedoch nur eine Tantieme von 25 % der
Gesamtvergütung.
- b) Auf dem Konto „sonstige betriebliche Aufwendungen“ sind 10.000,00 € gebucht.
Darunter befinden sich lt. Buchungstext nicht angemessene
Bewirtungsaufwendungen in Höhe von 3.000,00 € brutto.
- c) Für die Erstellung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2025 werden der
GmbH vom damit beauftragten Steuerberater voraussichtlich 5.000,00 € netto
berechnet. Mangels Rechnung wurde hierzu nichts gebucht.

Aufgabe a **5,0 Punkte**

Buchen Sie die Geschäftsvorfälle b) und c). Ermitteln Sie anschließend den korrigierten vorläufigen Jahresüberschuss.

[illegible]

Aufgabe b **6,0 Punkte**

Berechnen Sie das zu versteuernde Einkommen der GmbH für den Veranlagungszeitraum 2025 in einer übersichtlichen Darstellung.

[illegible]

Sachverhalt 8 **10,0 Punkte**

Elektromeister Ludwig Lang e. K. (L) betreibt sein Unternehmen in Halberstadt (Hebesatz 420 %).

Aus der Gewinn- und Verlustrechnung ergeben sich folgende Beträge für 2025:

Umsatzerlöse	1.500.000,00 €
Aufwendungen	1.250.000,00 €
darin enthalten:	
- Miete Betriebsgelände	60.000,00 €
- Personalkosten	635.000,00 €
- Spende für den Wahlkampf einer politischen Partei	5.000,00 €
- Spende für einen gemeinnützigen Sportverein	20.000,00 €
- Gewerbesteuvorauszahlungen für 2025	37.500,00 €

Die Spenden wurden aus betrieblichen Mitteln geleistet und es liegen ordnungsgemäße Bescheinigungen vor.

Aufgabe **10,0 Punkte**

Ermitteln Sie für den Erhebungszeitraum 2025 in einer übersichtlichen Darstellung die Gewerbesteuernachzahlung oder -erstattung von L. Nichtansätze sind kurz zu begründen.

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, uniform squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

