



Ausbildungsberuf  
„Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte“

# Zwischenprüfung 03.11.2021

## Steuerwesen

Bearbeitungszeit: insgesamt 180 Minuten  
Steuerwesen: 60 Minuten

---

NAME, VORNAME \_\_\_\_\_

Berufsschulklasse: \_\_\_\_\_

**Bitte beachten Sie:**

Lesen Sie in Ihrem eigenen Interesse zunächst alle Aufgaben durch und beginnen Sie gebietsweise mit den Aufgaben, die Sie sicher wissen!

Nur bei übersichtlicher und deutlicher Darstellung der Lösungen erhalten Sie die volle Punktzahl.

## Abgabenordnung

### 1. Aufgabe

5/

Die Steuerpflichtige Kira Krabbe, Berlin, erhält am Donnerstag, den 26.11. 2020, den am Vortag vom zuständigen Finanzamt zur Post aufgegebenen ESt-Bescheid für das Kalenderjahr 2019. Sie beabsichtigt gegen diesen Bescheid einen Einspruch einzulegen.

- a) Wann gilt der Einkommensteuerbescheid als bekannt gegeben?  
b) Bis wann kann Frau Krabbe gegen diesen Bescheid Einspruch einlegen?

Geben Sie bei Ihrer Lösung genaue **Rechtsquellen** an! Ihre Lösung muss nachvollziehbar sein. Fristbeginn und -ende sind vollständig anzugeben!

November 2020								Dezember 2020							
KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So	KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
44							1	49		1	2	3	4	5	6
45	2	3	4	5	6	7	8	50	7	8	9	10	11	12	13
46	9	10	11	12	13	14	15	51	14	15	16	17	18	19	20
47	16	17	18	19	20	21	22	52	21	22	23	24	25	26	27
48	23	24	25	26	27	28	29	53	28	29	30	31			
49	30														

### 2. Aufgabe

5/

Geben Sie mit genauen Hinweisen auf die **Rechtsgrundlagen** an, für welche Einkünfte **gesonderte bzw. einheitlich und gesonderte Feststellungen** zu treffen sind und welche Finanzämter dafür jeweils örtlich zuständig sind! Sollten Einkünfte nicht gesondert festgestellt werden, werten Sie dieses kurz.

Hedi Hummer wohnt in einer Mietwohnung in Potsdam. Frau Hummer ist Augenärztin und betreibt ihre Praxis in Berlin-Spandau.

Zusammen mit ihrer Mutter, die in Hamburg lebt und von dort aus die Hausverwaltung durchführt, ist Frau Hummer Eigentümerin eines Mietwohngrundstücks in Bremen.

Von ihrem Vater hat Frau Hummer einen OHG-Anteil geerbt. Die OHG (Gewerbebetrieb) hat ihren Sitz in München.

Außerdem besitzt Frau Hummer Aktien der Teklon AG, Stuttgart, aus denen sie Einkünfte aus Kapitalvermögen erzielt.

## Einkommensteuer

### 3. Aufgabe

6/

*Berechnen Sie die niedrigst möglichen Einkünfte des Steuerpflichtigen Karim Wels für den Veranlagungszeitraum 2020!*

*Stellen Sie Ihre Lösung übersichtlich dar! Nichtansätze sind kurz zu begründen! Rechtsquellen sind **nicht** anzugeben.*

Der unbeschränkt Steuerpflichtige Karim Wels (K.W.) ist 42 Jahre alt, ledig und lebt in Berlin-Kreuzberg. Er ist als Lehrer an einem Gymnasium in Berlin-Friedrichshain angestellt.

K.W. erhält ein monatliches Gehalt in Höhe von 4.000,00 €. Außerdem erhielt er Mitte Dezember 2020 Weihnachtsgeld in Höhe von 500,00 € überwiesen.

K.W. fuhr an 130 Tagen mit dem Fahrrad zur Schule. Die einfache Entfernung beträgt 5,7 km. 60 Tage unterrichtete K.W. ausschließlich online von seinem Arbeitszimmer aus, obwohl auch in der Schule der Onlineunterricht möglich gewesen wäre. Sein Arbeitszimmer ist 25 qm groß. Die gesamte Wohnung, die K.W. allein nutzt, ist 75 qm groß. K.W. zahlt monatlich 800,00 € Miete und muss außerdem monatlich 200,00 € für Nebenkosten aufwenden.

K.W. kaufte sich für den Onlineunterricht im März 2020 eine PC-Kamera und ein Headset. Er zahlte dafür 300,00 €.

Im Juni 2020 nahm K.W. an einer eintägigen pädagogischen Fachtagung in Potsdam teil. Er fuhr die 40 km mit eigenem PKW (einfache Entfernung). Die Veranstaltung dauerte 8 Stunden. Für die An- und Abfahrt brauchte K.W. 2 Stunden. Ein Kostenersatz durch den Arbeitgeber erfolgte nicht.

K.W. kaufte in 2020 für 101,00 € Fachbücher für den Unterricht. Für die Abiturprüfungen im Mai 2020 musste K.W. einen neuen Anzug kaufen, da er wegen mangelnder Bewegung stark zugenommen hatte. Der Anzug kostete 250,00 €.

Weitere Ausgaben hatte K.W. für seine berufliche Tätigkeit nicht.

#### 4. Aufgabe

9/

*Berechnen Sie die Summe der Sonderausgaben und außergewöhnlichen Belastungen der Eheleute Sprotte für den Veranlagungszeitraum (VZ) 2020.*

*Notieren Sie den Lösungsweg übersichtlich und nachvollziehbar, Rechtsquellen müssen **nicht** genannt werden. Nichtansätze sind kurz zu begründen. Alle erforderlichen Anträge gelten als gestellt.*

Die Eheleute Marten und Lina Sprotte, beide 53 Jahre alt, leben in Berlin-Tegel. Beide sind freischaffend als Künstler tätig und haben im VZ 2020 einen Gesamtbetrag der Einkünfte in Höhe von 165.000,00 €. Sie wählen die Zusammenveranlagung. Die Eheleute Sprotte haben 3 Kinder:

- Jonas, 29 Jahre, studiert im 16. Semester Ägyptologie im München. Seine Eltern unterstützen ihn monatlich mit 800,00 €. Außerdem übernehmen die Eltern die Basis Kranken- und Pflegeversicherung für Jonas. Laut Jahresbescheinigung zahlten die Eltern 1.448,00 € im VZ 2020. Jonas verfügt 2020 über eigene Einkünfte in Höhe von 4.500,00 €. Eigene Bezüge hat er nicht.
- Julia, 22 Jahre, macht seit Oktober 2019 eine Ausbildung zur Erzieherin und erhält keine Ausbildungsvergütung, da sie noch im theoretischen Ausbildungsteil ist. Sie wohnt bei ihrem Freund in Berlin-Neukölln. Die Eheleute Sprotte unterstützen ihre Tochter mit monatlichen Zahlungen in Höhe von 450,00 €.
- Jan, 16 Jahre, ist von Geburt an behindert und hat einen Behinderungsgrad von 80 %. Er lebt bei seinen Eltern und besucht eine Förderschule in Berlin-Wedding.

Außerdem weisen die Eheleute Sprotte folgende Aufwendungen nach:

- |  |             |
|--|-------------|
| - Private Rentenversicherung i.S. § 10 (1) Nr. 2b,aa EStG                | 12.000,00 € |
| - Private Krankenversicherung<br>(davon sind 75 % Basisvorsorgebeiträge) | 18.000,00 € |
| - Private Pflegeversicherung, nur Basisvorsorge                          | 1.500,00 €  |
| - Haftpflichtversicherung  | 400,00 €    |

*Lösungshinweis:* Der Höchstbetrag für Altersvorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 3 EStG für 2020 beträgt 25.046,00 €, bei Zusammenveranlagung 50.092,00 €.

## Umsatzsteuer

### 5. Aufgabe

4/

*Entscheiden Sie, welche im folgenden Sachverhalt genannten Personen als **Unternehmer bzw. Unternehmerin i.S. des UStG** anzusehen sind!*

*Geben Sie jeweils den **Umfang** der unternehmerischen Tätigkeit an. Nennen Sie die **Rechtsquelle**, die Sie zur Lösung angewandt haben!*

Tim Barsch ist alleiniger Inhaber des Berliner Reisebüros „Tauchdream-Travel e.K.“, das individuelle Reisen für Tauchsportler organisiert und vertreibt. Zusammen mit seiner Ehefrau Katja ist Tim Barsch Gesellschafter der Fernbus GmbH, Potsdam.

Frau Katja Barsch ist alleinige Eigentümerin eines Weingutes an der Mosel, welches sie von ihren Eltern geerbt hat. Außerdem ist Katja Barsch zusammen mit ihrem Bruder Toni Schulz Eigentümerin eines vermieteten Mehrfamilienhauses in Trier. Katja Barsch arbeitet außerdem an den Wochenenden als selbständige Stadtbilderklärerin in Berlin.

### 6. Aufgabe

4/

*Geben Sie mit Hilfe des beigefügten Lösungsschemas (Anlage) an, welche Leistungen die Unternehmerin Renata Hecht aus Cottbus umsatzsteuerrechtlich jeweils erbringt, wo diese Leistungen gegebenenfalls als ausgeführt gelten und ob sie steuerbar sind. Unternehmer geben jeweils die USt-ID-Nr. ihres Unternehmenssitzes an.*

*Begründen Sie Ihre Entscheidungen jeweils durch entsprechende Paragraphenangaben.*

Renata Hecht (R.H.) betreibt in Cottbus ein gutgehendes Bauunternehmen und einen Baustoffhandel.

- a) R.H. liefert einem Bauunternehmer aus Warschau (Polen) mit eigenem LKW Baustoffe mit einem Warenwert von 68.000 €.
- b) R.H. entnimmt Baumaterialien im Wert von 25.500 € netto aus seinem Baustoffhandel. Die Baumaterialien sind für eine Baustelle ihres Bauunternehmens in Potsdam bestimmt.

- c) R.H. errichtet auf dem Grundstück der Familie Schuster in Zossen den Rohbau eines Einfamilienhauses für 150.000 €. Alle Baumaterialien werden von R.H. gestellt.
- d) R.H. erhält von ihrer Versicherung 12.000 €, da bei einem Diebstahl Baumaterialien von einer Baustelle in Frankfurt/Oder entwendet wurden.

---

**Gesamtpunktzahl: 34**

Anlage

Nr.	Art der Leistung §	Ort der Leistung §	Steuerbarkeit §
a)			
b)			
c)			
d)			