



Ausbildungsberuf
„Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte“

Zwischenprüfung 17.10.2023

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.

Sachverhalt 1

2/

Das Ehepaar Stefan und Corinna Sonnenschein wird im Veranlagungszeitraum 2022 gemeinsam zur Einkommensteuer veranlagt. Sie leben in einer Mietwohnung in Berlin-Steglitz. Außerdem besitzen sie ein vermietetes Haus auf der Insel Sylt. Die Verwaltung des Hauses erfolgt durch sie selbst von ihrer Mietwohnung in Berlin aus. Corinna arbeitet als Angestellte in einem Krankenhaus in Berlin-Mitte. Stefan ist bereits im Ruhestand und erhält als ehemaliger Berliner Landesbeamter eine Pension.

Bestimmen Sie das zuständige Finanzamt für die Einkommensteuererklärung des Ehepaars (Paragrafen, Ort und Bezeichnung des Finanzamtes).

Sachverhalt 2

9/

Das Ehepaar Stefan und Corinna Sonnenschein erwarb mit Kaufvertrag vom 01.04.2022 (Übergang Nutzen und Lasten am 01.07.2022) ein Zweifamilienhaus (Baujahr 1975) auf der Insel Sylt. Der Kaufpreis betrug 1.200.000,00 €. Davon entfallen 600.000,00 € auf Grund und Boden.

Zur Finanzierung nahm das Ehepaar einen Kredit in Höhe von 400.000,00 € auf. Den Rest finanzierten sie aus eigenen Mitteln. Die Auszahlung des Kredits erfolgte in voller Höhe am 01.07.2022. Es wurde ein jährlicher Zinssatz von 3%, erstmalig fällig am 31.12.2022, vereinbart.

Im Zusammenhang mit dem Kauf des Mehrfamilienhauses fielen außerdem folgende Ausgaben an:

- Notarkosten für den Kaufvertrag: 2.200,00 €
- Grunderwerbsteuer: 6,5 %
- Kosten für die Eintragung im Grundbuchamt zur Eigentumsübertragung: 150,00 €

Im Laufe des Jahres 2022 entstanden außerdem die folgenden Aufwendungen:

- Grundsteuer 200,00 €
- Müllabfuhr/Straßenreinigung 130,00 €
- Hausversicherung 250,00 €
- Stromkosten Gemeinschaftsräume 120,00 €
- Zeitungsannonce (vermietete Wohnung) 200,00 €

Die Grundstücksfläche beträgt 1.000 qm. Diese wird wie folgt genutzt:

1. Wohnung: 600 qm zur Eigennutzung
2. Wohnung: 400 qm fremdvermietet ab 1. August 2022 für 10 €/qm inkl. Nebenkosten.

Die Miete ging vereinbarungsgemäß im Voraus jeweils spätestens zum 3. des Monats ein. Es wurde außerdem eine einmalige Kautionszahlung in Höhe von 4.000,00 € vereinnahmt.

Ermitteln Sie nachvollziehbar (ohne Paragrafenangaben) die Höhe der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung für den Veranlagungszeitraum 2022.

Sachverhalt 3

8/

Corinna Sonnenschein erhielt im Veranlagungszeitraum 2022 ein monatliches Gehalt in Höhe von 2.500,00 € brutto. Zu ihrer 8 km entfernten Arbeitsstätte (einfache Entfernung) fuhr sie an 220 Tagen mit dem eigenen PKW. Außerdem entstanden ihr Aufwendungen für Fachliteratur in Höhe von 320,00 €. Stefan Sonnenschein ist seit Januar 2020 Pensionär und erhält seitdem eine monatliche Pension in Höhe von 3.100,00 €. Er weist keine Werbungskosten nach.

Ermitteln Sie nachvollziehbar (ohne Paragrafenangaben) die Höhe der Einkünfte für jeden Ehegatten für den Veranlagungszeitraum 2022. Nennen Sie dabei auch die Einkunftsart.

Sachverhalt 4

4/

- a) Das Ehepaar Sonnenschein leistete im Veranlagungszeitraum 2022 eine Spende in Höhe von 4.500,00 € an das Deutsche Rote Kreuz sowie 200,00 € an die Kirchengemeinde Steglitz und 3.500,00 € an die Sozialdemokratische Partei Deutschlands (SPD). Unterstellen Sie einen Gesamtbetrag der Einkünfte in Höhe von 80.000,00 €.
- b) Stefan Sonnenschein überwies an seine geschiedene Frau Dana, welche dauerhaft in Ankara (Türkei) lebt, monatlich 200,00 € Unterhalt.

Ermitteln Sie unter Angabe der Paragrafen die Höhe der abziehbaren Sonderausgabe für den Veranlagungszeitraum 2022.

Sachverhalt 5

4/

Das Ehepaar Sonnenschein erhielt am 16.09.2023 (Sa) den Einkommensteuerbescheid für das Jahr 2022. Der Bescheid wurde laut Poststempel am 14.09.2023 (Do) vom Finanzamt zur Post aufgegeben. Das Ehepaar ist mit dem Bescheid nicht einverstanden und möchte deshalb einen Einspruch einlegen.

September							Oktober								
	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So		Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
35						1	2	3	39						1
36	4	5	6	7	8	9	10	40	2	3	4	5	6	7	8
37	11	12	13	14	15	16	17	41	9	10	11	12	13	14	15
38	18	19	20	21	22	23	24	42	16	17	18	19	20	21	22
39	25	26	27	28	29	30		43	23	24	25	26	27	28	29
								44	30	31					

(Quelle: <https://kalender-365.de>)

Berechnen Sie nachvollziehbar und unter Angabe der genauen Paragraphen das Ende der Einspruchsfrist.

Sachverhalt 6

7/

- a) Definieren Sie kurz den Begriff „Unternehmer“ im Sinne des Umsatzsteuergesetzes.
- b) Definieren Sie kurz den Begriff „sonstige Leistung“ im Sinne des Umsatzsteuergesetzes.
- c) Entscheiden Sie, ob die folgenden Aussagen richtig oder falsch sind. Bei falschen Aussagen geben Sie außerdem eine kurze Begründung an.
 - c1) Ein Tennisverein stellt einem Mitglied zusätzliche Trainerstunden in Rechnung. Die Trainerstunden sind unechte Mitgliedsbeiträge und damit nicht steuerbar.
 - c2) Eine Schenkung unterliegt immer der Umsatzsteuer.
 - c3) Bei einer Versandungslieferung erfolgt die Ortsbestimmung nach § 3 (6) UStG.