

Teil I / Sachverhalt 1: Einkommensteuer

Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 2 Abs. 1 Nr. 3 iVm § 18 Abs. 1 Nr. 1 EStG)		250.000,00 €	
Privates Veräußerungsgeschäft (§ 2 Abs. 1 Nr. 7 iVm § 22 Nr. 2 iVm § 23 Abs. 1 Nr. 2 EStG)			
Ermittlung des Veräußerungsgewinns (§ 23 Abs. 3 EStG)			
Veräußerungspreis		3.740,00 €	
Anschaffungskosten		3.100,00 €	
Veräußerungskosten		50,00 €	
Veräußerungsgewinn		590,00 €	
Da die Freigrenze von 599,99 € nicht überschritten wurde, bleibt der Betrag steuerfrei (§ 23 Abs. 3 S. 5 EStG).			0,00 €
Summe der Einkünfte			250.000,00 €
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG) / Nicht allein stehend im Sinne des § 24b III iVm I EStG.			0,00 €
Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)			250.000,00 €
Sonderausgaben (§§ 10 - 10c EStG)			
Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a iVm § 10 Abs. 3 EStG)			
Beiträge		18.000,00 €	
Höchstbetrag (§ 10 Abs. 3 EStG/knappschaftliche RV lt. Bearbeitungshinweisen)		22.172,00 €	
* 80 % (§ 10 Abs. 3 S. 4, 6 EStG) =		14.400,00 €	-14.400,00 €
sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3, 3a iVm § 10 Abs. 4 EStG)			
Höchstbetrag (§ 10 Abs. 4 EStG)		2.800,00 €	
Basis-KV (§ 10 Abs. 1 Nr. 3 Buchst. a EStG)		4.800,00 €	
PV (§ 10 Abs. 1 Nr. 3 Buchst. b EStG)		600,00 €	
KV Fabian (§ 10 Abs. 1 Nr. 3 Buchst. a EStG)	130 € * 7 Monate =	910,00 €	
PV Fabian (§ 10 Abs. 1 Nr. 3 Buchst. b EStG)	25 € * 7 Monate =	175,00 €	
Abzugsfähig		6.485,00 €	-6.485,00 €
Sonstige Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 Abs. 1 Nr. 3a EStG wegen Überschreiten des Höchstbetrages von 2.800 € nicht ansatzfähig.			
Unterhaltsleistungen (§ 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG)			
Unterhalt		21.600,00 €	
KV-/PV-Beiträge		-3.600,00 €	
Unterhalt ohne KV-/PV-Beiträge		18.000,00 €	
Höchstbetrag		13.805,00 €	
KV-/PV-Beiträge		3.600,00 €	
ansatzfähig		17.405,00 €	-17.405,00 €
Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG) wegen Unterhaltsleistungen nicht ansatzfähig			0,00 €
Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33, 33a, 33b EStG)			
Unterhaltsleistungen Fabian (§ 33a Abs. 1, 3 EStG)			
Höchstbetrag	8.472 € * 5/12 =	3.530,00 €	
KV-Beiträge	130 € * 5 Monate =	650,00 €	
PV-Beiträge	25 € * 5 Monate =	125,00 €	
erhöhter Höchstbetrag (§ 33a Abs. 3 EStG)	8.472 € * 5/12 + 130 € * 5 + 25 € * 5 =	4.305,00 €	
Bezüge/Stipendium	150 € * 5 Monate =	750,00 €	
Kostenpauschale	180 € * 5/12 (lt. EStR und herrschender Meinung) =	-75,00 €	
Zwischensumme		675,00 €	
Karenzbetrag	624 € * 5/12 =	-260,00 €	
anrechenbare Einkünfte/Bezüge		415,00 €	-415,00 €
gekürzter Höchstbetrag		3.890,00 €	
tatsächliche Aufwendungen	(700+130+25)*5 =	4.275,00 €	
ansatzfähig sind die 3.890 €			-3.890,00 €
Ausbildungsfreibetrag (§ 33a Abs. 2 EStG)		924 € * 7/12 =	-539,00 €
Einkommen (§ 2 Abs. 4 EStG)			207.281,00 €

Freibeträge für Kinder (§ 32 Abs. 6 EStG)		
Kinderfreibetrag	$2.256 \text{ € (lt. Bearbeitungshinweisen)} * 2 * 7/12 =$	-2.632,00 €
Betreuungsfreibetrag	$1.320 \text{ €} * 7/12 =$	-770,00 €
zu versteuerndes Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG)		203.879,00 €

Teil I / Sachverhalt 2: Einkommensteuer

Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 2 Abs. 1 Nr. 5 iVm § 20 Abs. 1 Nr. 4 EStG)		
Einbeziehung in die Summe der Einkünfte gem. § 32d Abs. 2 Nr. 1 Buchst. b iVm § 2 Abs. 5b EStG		
Ermittlung des Überschusses (§ 2 Abs. 2 S. 1 Nr. 2, S. 2 EStG)		
Einnahmen (§ 8 iVm § 11 Abs. 1 EStG)	$8.835 \text{ €} / 73,625\% =$	12.000,00 €
Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 Abs. 2 EStG)		0,00 €
Überschuss		12.000,00 €
sonstige Einkünfte (§ 2 Abs. 1 Nr. 7 iVm § 22 Nr. 1a EStG)		
Ermittlung des Überschusses (§ 2 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 EStG)		
Einnahmen (§ 8 iVm § 11 Abs. 1 EStG)	17.405,00 €	
Werbungskosten (§ 9a Nr. 3 EStG)	102,00 €	
Überschuss	17.303,00 €	17.303,00 €
Summe der Einkünfte (§ 2 I EStG) / Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)		29.303,00 €
Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)		
Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3, 3a iVm § 10 Abs. 4 EStG) / KV- u. PV-Beiträge		-3.600,00 €
Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG)		-36,00 €
Einkommen (§ 2 Abs. 4 EStG)		25.667,00 €
Freibeträge für Kinder (§ 32 Abs. 6 EStG)		
Kinderfreibetrag		0,00 €
Betreuungsfreibetrag	$1.320 \text{ €} * 7/12 =$	-770,00 €
zu versteuerndes Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG)		24.897,00 €

Teil III: Körperschaftsteuer

	Jahresüberschuss/-fehlbetrag lt. Handelsbilanz	500.000,00 €
+/-	Drohverlustrückstellung (§ 5 IVa EStG)	2.000,00 €
=	Gewinn/Verlust lt. Steuerbilanz	502.000,00 €
+	nichtabziehbare Aufwendungen (§ 10 Nr. 2 KStG)	
	KSt-VZ	90.000,00 €
	Soli-VZ	4.950,00 €
	Kapitalertragsteuer	3.750,00 €
	Solidaritätszuschlag	206,25 €
+	keine BA / Gewerbesteuer (§ 8 I KStG iVm § 4 Vb EStG)	85.000,00 €
+	verdeckte Gewinnausschüttung	12.000,00 €
+	Keine Korrektur gem. § 8b I, IV KStG, da Beteiligungshöhe 5% beträgt	- €
-	Keine Korrektur gem. § 8b V KStG, da Beteiligungshöhe 5% beträgt	- €
=	steuerlicher Gewinn/Summe der Einkünfte (§ 9 II 1 KStG)	697.906,25 €
-	politische Zuwendungen (§ 8 I KStG iVm § 4 VI EStG)	- €
-	Zuwendungen (§ 9 I Nr. 2 KStG)	- €
=	Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 10d EStG)	697.906,25 €
-	Verlustabzug (§ 10d EStG)	- €
=	Einkommen (§ 8 I KStG)	697.906,25 €
-	Freibetrag gem. § 24, 25 KStG	- €
=	zu versteuerndes Einkommen (§ 7 II KStG)	697.906,25 €
	Abrunden	697.906,00 €
x	KSt-Satz (§ 23 I KStG)	15%
=	Tarifliche Körperschaftsteuer	104.685,90 €
-	Körperschaftsteuervorauszahlung (§ 31 KStG i.V.m. § 36 II 2 EStG)	90.000,00 €
-	anzurechnende Steuerabzugsbeträge (z.B. Kapitalertragsteuer)	3.750,00 €
=	Körperschaftsteuerrückstellung	10.935,90 €

Teil IV: Abgabenordnung

- 1)

Beginn der Frist:	mit Ablauf des 31.12.2015 gem. § 170 II Nr. 1 AO
Dauer der Frist:	4 Jahre gem. § 169 II Nr. 2 AO
Ende der Frist:	mit Ablauf des 31.12.2019

- 2)

Bekanntgabe am 08.02.2016
05.02.2016 (= Aufgabe zur Post) + 3 Tage (§ 122 II Nr. 1 AO) = 08.02.2016

- 3)

Verpätungszuschlag gem. § 152 AO		
Festgesetzte Einkommensteuer 2013	4.000 € (Vorauszahlungen) + 5.000 € (Nachzahlung) =	13.000,00 €
Verpätungszuschlag	13.000 € * 2% =	260,00 €

- 4)

Einkommensteuer gem. § 36 IV EStG	
Bekanntgabe:	08.02.2016
Beginn der Frist:	mit Ablauf des 08.02.2016
Dauer der Frist:	1 Monat
Ende der Frist:	mit Ablauf des 08.03.2016

Teil V: Umsatzsteuer

Sachverhalt 1

	1	2	3	4
Umsatzart	unentgeltliche Wertabgabe § 3 Ib Nr. 1 UStG	Lieferung § 3 I UStG	i.g. Erwerb § 1a I UStG	sonstige Leistungen § 3 IX UStG
Ort des Umsatzes	Remscheid § 3f UStG	Köln § 3 VI UStG	Remscheid § 3d S. 1 UStG	Paris § 3a II UStG
Steuerbar	ja § 1 I Nr. 1 UStG	ja § 1 I Nr. 1 UStG	ja § 1 I Nr. 5 UStG	nein § 1 I Nr. 1 UStG
Steuerfrei/ steuerpflichtig	steuerpflichtig mangels Steuerbefreiung (§ 4 UStG)	steuerfrei § 4 Nr. 1 a) iVm § 6 UStG	steuerpflichtig mangels Steuerbefreiung (§ 4b UStG)	-
BMG	1.650 € § 10 IV Nr. 1 UStG	1.000 € § 10 I S. 1, 2 UStG	10.000 € § 10 I S. 1, 2 UStG	-
UST	313,50 €	-	1.900,00 €	-
VST	-	-	1.900 € § 15 I Nr. 3 UStG	-

Sachverhalt 2

Vorsteuer

Steuerpflichtige Lieferungen, Vorsteuerabzug gem. § 15 I Nr. 1 UStG	6.000,00 €
Innergemeinschaftliche Lieferungen, VST-Abzug gem. § 15 II Nr. 1, III Nr. 1 a) UStG	1.750,00 €
Steuerfreie Umsätze, kein VST-Abzug gem. § 15 II Nr. 1 UStG	0,00 €
Mischumsätze (9.500 € - 6.000 € - 1.750 € - 125 € = 1.625 € * 90% = 1.462,50 €)	1.462,50 €
Summe der Vorsteuer	9.212,50 €