

Aufgabe I: Einkommen- / Umsatzsteuer

1. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens

Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 Nr. 2 iVm § 15 Abs. 1 Nr. 1 EStG)/Fotovoltaikanlage

Betriebseinnahmen:	2 x 600 € =	1.200,00 €
	USt	228,00 €
	Summe	1.428,00 €
Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 4 EStG)	Zinsen	500,00 €
	AfA (20 T€ / 15 J * 2/12 =)	222,22 €
	Vorsteuer	3.800,00 €
	Summe	4.522,22 €
Verlust Fotovoltaikanlage		3.094,22 €

Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 Nr. 2 iVm § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG)/KG-Beteiligung

Gesamthandsbereich	60 % * 100.000 € =	60.000,00 €
Sonderbereich		-4.000,00 €
Gewinn KG-Beteiligung		56.000,00 €

Einkünfte aus Gewerbebetrieb insgesamt 52.905,78 €

Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 2 Abs. 1 Nr. 3 iVm § 18 Abs. 1 Nr. 1 EStG)/Übungsleiter

Betriebseinnahmen		1.200,00 €
steuerfrei gem. § 3 Nr. 26 EStG		1.200,00 €
steuerpflichtige Einnahmen		0,00 €
Betriebsausgaben/Fahrtkosten wegen § 3c Abs. 1 EStG nicht ansatzfähig		
Gewinn Übungsleiter		0,00 €

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 2 Abs. 1 Nr. 4 iVm § 19 EStG)/Beamter

Ermittlung Überschuss (§ 2 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 EStG):		
Einnahmen (§ 8 iVm § 11 Abs. 1 EStG)/Bruttoarbeitslohn		50.000,00 €
Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 Abs. 2 oder § 9a EStG)		
	Entfernungspauschale (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 4 EStG)	
	210 Tage x 19 km * 0,30 €/km=	1.197,00 €
	Mitgliedsbeitrag (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 3 EStG)	300,00 €
	Fachliteratur (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 6 EStG)	256,00 €
Summe Werbungskosten		1.753,00 €
Überschuss/Beamter		48.247,00 €

Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 2 Abs. 1 Nr. 6 iVm § 21 EStG)/Gebäude Köln

Ermittlung Überschuss (§ 2 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 EStG):

Einnahmen (§ 8 iVm § 11 Abs. 1 EStG)

Miete Wohnungen	40.000,00 €
Miete Lebensmittelgeschäft	28.560,00 €
Umlagen 595 € * 12 M =	7.140,00 €
Umlagen	595,00 €
Umlagen	12.000,00 €
Umlagen	-1.200,00 €
USt-Erstattung	300,00 €

Summe Einnahmen 87.395,00 €

Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 Abs. 2 EStG)

Zinsen (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 1 EStG)	5.000,00 €
Grundbesitzabgaben (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 2 EStG)	3.000,00 €
Reparaturen (§ 9 Abs. 1 S. 1 EStG)	17.850,00 €
Gebäudeversicherung (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 2 EStG)	1.500,00 €
AfA (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 7 iVm § 7 Abs. 4 Nr. 2 a) EStG)	
350.000 € x 2 % =	7.000,00 €
USt-VZ (§ 9 Abs. 1 S. 1 EStG)	5.700,00 €

Summe Werbungskosten 40.050,00 €

Überschuss Gebäude Köln 47.345,00 €

Summe der Einkünfte (§ 2 Abs. 1 EStG) 148.497,78 €

Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG) 0,00 €

Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG) 0,00 €

Freibetrag für Land und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG) 0,00 €

GdE (§ 2 Abs. 3 EStG) 148.497,78 €

Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)

Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3, 3a iVm § 10 Abs. 4 EStG)

Private KV/PV (Annahme 4%-Kürzung bereits vorgenommen)	2.400,00 €
Haftpflichtversicherung	580,00 €
Zwischensumme	2.980,00 €
Höchstbetrag (§ 10 Abs. 4 EStG)	3.800,00 €
ansatzfähig	-2.980,00 €

Sonderausgaben-Pauschbetrag (§ 10c EStG) -72,00 €

Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33-33b EStG) 0,00 €

Einkommen (§ 2 Abs. 4 EStG) 145.445,78 €

Freibeträge für Kinder (§ 32 Abs. 6 EStG) 0,00 €

Härteausgleich (§ 46 Abs. 3, 5 EStG) 0,00 €

zu versteuerndes Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG) 145.445,78 €

2. Berechnung der festzusetzenden Einkommensteuer

Tarifliche Einkommensteuer	145.445,78 * 31,3 % =	45.524,53 €
Steuerermäßigung (§ 34g EStG)		0,00 €
Steuerermäßigung (§ 35 EStG)	2.500 € * 3,8 =	-9.500,00 €
Steuerermäßigung (§ 35a Abs. 1 EStG)/Minijobberin 20 % x (12 M x 200 € + 328,80 €) = 2,728,80 €; max. 510 €		-510,00 €
Steuerermäßigung (§ 35a Abs. 2 EStG)/haushaltsnahe Dienstleistungen 20 % x 737,80 € = 148 €; max. 4.000 €		-148,00 €
Festzusetzende Einkommensteuer		35.366,53 €

3. Berechnung der Umsatzsteuer

Umsatzsteuer

Fotovoltaikanlage	600 € * 2 M =	1.200,00 €
Ladenlokal Miete		24.000,00 €
Nebenkosten	500 € x 12 M =	6.000,00 €
Nachzahlung		500,00 €
Zwischensumme		31.700,00 €
USt (19 %)		6.023,00 €

Vorsteuer

Reparatur		380,00 €
Dachsanierung (25 %)		475,00 €
Fotovoltaikanlage		3.800,00 €
Summe		4.655,00 €

USt-Zahllast

1.368,00 €

USt-Vorauszahlungen

3 x 1.425 € + 1.653 € = 5.928,00 €

USt-Erstattungsanspruch

4.560,00 €

Aufgabe II: Körperschaft- / Einkommensteuer

Aufgabe 1) Ermittlung des zu versteuernden Einkommens

Jahresüberschuss		405.150,00 €
KSt-/Soli-Vorauszahlungen (§ 10 Nr. 2 KStG)		105.500,00 €
GewSt-VZ/-RSt (§ 8 I KStG iVm § 4 Vb EStG)		20.750,00 €
Geschenke (§ 8 I KStG iVm § 4 V Nr. 1 EStG)		1.000,00 €
Vorsteuer Geschenke (§ 10 Nr. 2 KStG)		190,00 €
Bewirtungskosten (§ 8 I KStG iVm § 4 V Nr. 2 EStG)	3.000 € * 30% =	900,00 €
Geldstrafe (§ 10 Nr. 3 KStG)		500,00 €
zu versteuerndes Einkommen		533.990,00 €

Aufgabe 2) Ermittlung der Einkunftsarten und der steuerpflichtigen Einnahmen

Josef Kniepich

- a) Gewinnausschüttung → Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 I Nr. 1 EStG)
- Geschäftsführergehalt → Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 I Nr. 1 EStG)
- b) Gewinnausschüttung → lt. SV kein Antrag gestellt: $210 \text{ T€} * 60\% = 126 \text{ T€}$
- Geschäftsführergehalt → 66.000 €

Heinrich Kniepich

- a) Gewinnausschüttung → Einkünfte aus Gewerbeb. (§ 20 I Nr. 1, VIII iVm § 15 EStG)
- b) Gewinnausschüttung → $210 \text{ T€} * 30\% * 60\%$ (TEV gem. § 3 Nr. 40 d) EStG) = 37.800 €

Hannah Kniepich

- a) Gewinnausschüttung → Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 I Nr. 1 EStG)
- Vermietung Grundstück → Einkünfte aus Vermietung/Verpachtung (§ 21 I Nr. 1 EStG)
- b) Gewinnausschüttung → $210.000 \text{ €} * 10\% = 21.000 \text{ €}$
- Vermietung Grundstück → $96.000 + 18.240 \text{ € (USt)} = 114.240 \text{ €}$