

**Teil I: Einkommensteuer**

1) Kind im Sinne des EStG

§ 32 I Nr. 1 EStG

§ 32 IV Nr. 2 Buchst. a EStG: bis zum 31.05.2017 als Kind zu berücksichtigen

§ 32 IV S. 3 EStG: ab 01.06.2017 nicht als Kind zu berücksichtigen

2a) Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer / Zusammenveranlagung CM und PS

Einkünfte aus selbst. Arbeit (§ 2 I Nr. 3 iVm § 18 I Nr. 1 EStG) / Carl Magerfeld

Gewinnermittlung gem. § 2 II S. 1 Nr. 1 iVm § 4 III EStG

Zufluss-/Abflussprinzip gem. § 11 EStG

Gewinn

80.000,00 €

Einkünfte aus nichtselbst. Arbeit (§ 2 I Nr. 4 iVm § 19 I Nr. 1 EStG) / Phil Stifte

Gewinnermittlung gem. § 2 II S. 1 Nr. 2 EStG

Zufluss-/Abflussprinzip gem. § 11 EStG

Einnahmen (§ 8 I iVm § 11 I EStG):

38.265,00 €

AN-PB (§ 9a Nr. 1a EStG)

1.000,00 €

Überschuss gem. § 19 I Nr. 1 EStG

37.265,00 €

Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 2 I Nr. 5 iVm § 20 I Nr. 7 EStG) / Phil Stifte

In die Summe der Einkünfte einzubeziehen (§ 2 Vb iVm § 32d II Nr. 1 EStG)

Gewinnermittlung gem. § 2 II S. 1 Nr. 2, S. 2 EStG

Zufluss-/Abflussprinzip gem. § 11 EStG

Einnahmen (§ 8 I iVm § 11 I EStG):

1.000,00 €

§ 32d II Nr. 1a, S. 2 EStG: kein WK-PB gem. § 20 IX EStG

- €

Überschuss gem. § 20 I Nr. 7 EStG

1.000,00 €

Summe der Einkünfte (§ 2 I EStG)

118.265,00 €

Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG)

- €

Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)

118.265,00 €

Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)

Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 2, III EStG)

Höchstbetrag (§ 10 III EStG/Rechtsstand 2017)

$7.850 \text{ €} * 12 * 24,8\% * 2 =$

46.723,20 €

AN-Anteil

3.616,04 €

AG-Anteil

3.616,04 €

Versorgungseinrichtung

17.100,00 €

Summe der Altersvorsorgeaufwendungen

24.332,08 €

$24.332,08 \text{ €} * 84\%$  (§ 10 III S. 4 EStG)

20.438,95 €

AG-Anteil (§ 10 III S. 5 EStG)

3.616,04 €

Abzugsfähige Altersvorsorgeaufwendungen

16.822,91 €

16.822,91 €

Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 3, 3a, IV EStG)

Höchstbeträge (§ 10 IV EStG)

$2.800 \text{ €} + 1.900 \text{ €} =$

4.700,00 €

KV-Beiträge / Phil Stifte

$3.138 \text{ €} * 96\% =$

3.012,48 €

PV-Beiträge / Phil Stifte

487,88 €

KV-Beiträge / CM / keine 4%-Kürzung

$4.182 \text{ €} - 1.252 \text{ €} =$

2.930,00 €

PV-Beiträge / CM

284,00 €

Abzugsfähige sonstige Vorsorgeaufwend. gem. § 10 I Nr. 3 EStG

6.714,36 €

6.714,36 €

Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 I Nr. 3a EStG sind

wegen dem Höchstbetrag (4.700 €) nicht abzugsfähig.

Kirchensteuer (§ 10 I Nr. 4 EStG)

290,52 €

Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG)

- €

Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33-33b EStG)

Ausbildungsfreibetrag (§ 33a II EStG)

$924 \text{ €} * 5/12 =$

385,00 €

Pauschbetrag Phil Stifte Behinderung 70% (§ 33b I-III EStG)

890,00 €

Pauschbetrag Sarah Merkzeichen H (§ 33b I-III EStG)

3.700,00 €

Pflegepauschbetrag Sarah (§ 33b VI EStG)

924,00 €

Einkommen (§ 2 IV EStG)

88.538,21 €

Freibeträge für Kinder (§ 32 VI EStG)		
Kinderfreibetrag Sarah	2.358 € (Rechtsstand 2017) * 2 =	4.716,00 €
Kinderfreibetrag Tobias	2.358 € (Rechtsstand 2017) * 2 * 5/12 =	1.965,00 €
Betreuungsfreibetrag Sarah	1.320 € * 2 =	2.640,00 €
Betreuungsfreibetrag Tobias	1.320 € * 2 * 5/12 =	1.100,00 €

Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 V EStG)		78.117,21 €
Tarifliche Einkommensteuer (* 22,54% =)		17.607,62 €

2b) Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer / Einzelveranlagung CM

Einkünfte aus selbst. Arbeit (§ 2 I Nr. 3 iVm § 18 I Nr. 1 EStG) / Carl Magerfeld		
Gewinnermittlung gem. § 2 II S. 1 Nr. 1 iVm § 4 III EStG		
Zufluss-/Abflussprinzip gem. § 11 EStG		
Gewinn		80.000,00 €
Summe der Einkünfte		
Entlastungsbetrag für Alleinerz. (§ 24b EStG/Rechtsstand 2017)	5/12*(1.908 €+240 €) =	895,00 €
Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)		79.105,00 €

Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)

Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 2, III EStG)		
Höchstbetrag (§ 10 III S. 1 EStG / Rechtsstand 2017)	7.850 €*12*24,8%=	23.361,60 €
Versorgungseinrichtung		17.100,00 €
17.100 € * 84% (§ 10 III S. 4 EStG)		14.364,00 €
Abzugsfähige Altersvorsorgeaufwendungen		14.364,00 €

Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 3, 3a, IV EStG)		
Höchstbeträge (§ 10 IV EStG)		2.800,00 €
KV-Beiträge / CM / keine 4%-Kürzung	4.182 € - 1.252 € =	2.930,00 €
PV-Beiträge / CM		284,00 €
Abzugsfähige sonstige Vorsorgeaufwend. gem. § 10 I Nr. 3 EStG		3.214,00 €
Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 I Nr. 3a EStG sind wegen dem Höchstbetrag (2.800 €) nicht abzugsfähig.		

Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG)		36,00 €
---	--	---------

Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33-33b EStG)		
Ausbildungsfreibetrag (§ 33a II EStG)	924 € * 5/12 =	385,00 €
Pauschbetrag Sarah Merkzeichen H (§ 33b I-III EStG)		3.700,00 €
Pflegepauschbetrag Sarah (§ 33b VI EStG)		924,00 €

Einkommen (§ 2 IV EStG)		56.482,00 €
-------------------------	--	-------------

Freibeträge für Kinder (§ 32 VI EStG)		
Kinderfreibetrag Sarah	2.358 € (Rechtsstand 2017) * 2 =	4.716,00 €
Kinderfreibetrag Tobias	2.358 € (Rechtsstand 2017) * 2 * 5/12 =	1.965,00 €
Betreuungsfreibetrag Sarah	1.320 € * 2 =	2.640,00 €
Betreuungsfreibetrag Tobias	1.320 € * 2 * 5/12 =	1.100,00 €

Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 V EStG)		46.061,00 €
Tarifliche Einkommensteuer (* 25,03% =)		11.529,07 €

Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer / Einzelveranlagung PS

Einkünfte aus nichtselbst. Arbeit (§ 2 I Nr. 4 iVm § 19 I Nr. 1 EStG) / Phil Stifte		
Gewinnermittlung gem. § 2 II S. 1 Nr. 2 EStG		
Zufluss-/Abflussprinzip gem. § 11 EStG		
Einnahmen (§ 8 I iVm § 11 I EStG):		38.265,00 €
AN-PB (§ 9a Nr. 1a EStG)		1.000,00 €
Überschuss gem. § 19 I Nr. 1 EStG		37.265,00 €

Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 2 I Nr. 5 iVm § 20 I Nr. 7 EStG) / Phil Stifte

In die Summe der Einkünfte einzubeziehen (§ 2 Vb iVm § 32d II Nr. 1 EStG)

Gewinnermittlung gem. § 2 II S. 1 Nr. 2, S. 2 EStG

Zufluss-/Abflussprinzip gem. § 11 EStG

Einnahmen (§ 8 I iVm § 11 I EStG):

1.000,00 €

§ 32d II Nr. 1a, S. 2 EStG: kein WK-PB gem. § 20 IX EStG

- €

Überschuss gem. § 20 I Nr. 7 EStG

1.000,00 €

Summe der Einkünfte (§ 2 I EStG)

38.265,00 €

Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)

38.265,00 €

Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)

Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 2, III EStG)

Höchstbetrag (§ 10 III S. 1 EStG / Rechtsstand 2017)

$7.850 \text{ €} * 12 * 24,8\% =$  23.361,60 €

AN-Anteil

3.616,04 €

AG-Anteil

3.616,04 €

Summe der Altersvorsorgeaufwendungen

7.232,08 €

$7.232,08 \text{ €} * 84\%$  (§ 10 III S. 4 EStG)

6.074,95 €

AG-Anteil (§ 10 III S. 5 EStG)

3.616,04 €

Abzugsfähige Altersvorsorgeaufwendungen

2.458,91 €

2.458,91 €

Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 3, 3a, IV EStG)

Höchstbeträge (§ 10 IV EStG)

1.900,00 €

KV-Beiträge / Phil Stifte

$3.138 \text{ €} * 96\% =$  3.012,48 €

PV-Beiträge / Phil Stifte

487,88 €

Abzugsfähige sonstige Vorsorgeaufwend. gem. § 10 I Nr. 3 EStG

3.500,36 €

3.500,36 €

Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 I Nr. 3a EStG sind wegen dem Höchstbetrag (1.900 €) nicht abzugsfähig.

Kirchensteuer (§ 10 I Nr. 4 EStG)

290,52 €

Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG)

- €

Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33-33b EStG)

Pauschbetrag Phil Stifte Behinderung 70% (§ 33b I-III EStG)

890,00 €

Einkommen (§ 2 IV EStG)

31.125,21 €

Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 V EStG)

31.125,21 €

Tarifliche Einkommensteuer (\* 18,17% =)

5.655,45 €

3) Entscheidung zur Veranlagungsformen

Zusammenveranlagung CM und PS

17.607,62 €

Einzelveranlagung CM

11.529,07 €

Einzelveranlagung PS

5.655,45 €

17.184,52 €

Differenz zwischen ZV und Summe aus EV

423,10 €

Die Zusammenveranlagung ist ungünstig.

## Teil II: Gewerbesteuer

### 1) Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrages

Handelsrechtlicher Gewinn		165.000,00 €	
GewSt-VZ (§ 4 Vb EStG)		20.000,00 €	
Steuerrechtlicher Gewinn (§ 7 GewStG)		185.000,00 €	
Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)			
Nr. 1 a): Zinsen		16.000,00 €	
Nr. 1 d): bewegl. WG (20 %)	$20\% * 180 \text{ T€} * 40\% =$	14.400,00 €	
Nr. 1 e): Kundenparkplatz (50 %)	$50\% * 63.000 \text{ €} =$	31.500,00 €	
Nr. 1 e): Geschäftsgebäude (50 %)	$50\% * 180 \text{ T€} * 60\% =$	54.000,00 €	
Zwischensumme		115.900,00 €	
FB (100.000 €)		100.000,00 €	
Summe		15.900,00 €	
* 1/4 =		3.975,00 €	3.975,00 €
Kürzungen (§ 9 GewStG)			
Nr.1: Grundbesitzkürzung	$120 \text{ T€} * 80\% (\text{§ 20 GewStDV}) * 1,2\% * 140\% =$	1.612,80 €	
Maßgebender Gewerbeertrag		187.362,20 €	
Rundung		187.300,00 €	
Freibetrag		-24.500,00 €	
Endgültiger Gewerbeertrag		162.800,00 €	
Steuermesszahl		3,50%	
Steuermessbetrag		5.698,00 €	

### 2) Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages

	München		Weeze	
Arbeitslöhne (§ 31 I S. 1 GewStG)	$175\text{T€} * 3/12 =$	43.750,00 €	$175\text{T€} * 9/12 =$	131.250,00 €
Unternehmerlohn	$25\text{T€} * 3/12 =$	6.250,00 €	$25\text{T€} * 9/12 =$	18.750,00 €
Zwischensumme		50.000,00 €		150.000,00 €
Steuermessbetrag	5.698,00 €			
Zerlegungsanteil	50 T€ / 200 T€ (=25%)		150 T€ / 200 T€ (=75%)	
Hebesätze	490%		411%	
Messbetrag	$5.698 \text{ €} * 25\% = 1.424,50 \text{ €}$		$5.698 \text{ €} * 75\% = 4.273,50 \text{ €}$	

### 3) Ermittlung der Gewerbesteuerentlastung

Gewersteuerbelastung in München:	$5.698 \text{ €} * 490\% = 27.920,20 \text{ €}$
Gewersteuerbelastung in München/Weeze:	$5.698 \text{ €} * 25\% * 490\% = 6.980,05 \text{ € (München)}$ $5.698 \text{ €} * 75\% * 411\% = 17.564,08 \text{ € (Weeze)}$
Gewerbesteuerentlastung:	$27.920,20 \text{ €} - 6.980,05 \text{ €} - 17.564,08 \text{ €} = 3.376,07 \text{ €}$

### Teil III: Körperschaftsteuer

1)

Ortsübliche Miete = Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung in Höhe von  
10.422 € (= 6 M \* (1.300 € + 437 €))

Verdeckte Gewinnausschüttung = Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 20 I Nr. 1 S. 2 EStG  
in Höhe von 6.000 €

2)

	Jahresüberschuss/-fehlbetrag lt. Handelsbilanz	200.000,00 €
+/-	Ansatz-/Bewertungskorrekturen (§ 5b EStG, § 60 II EStDV)	- €
=	Gewinn/Verlust lt. Steuerbilanz	200.000,00 €
+	verdeckte Gewinnausschüttungen (§ 8 III 2 KStG)	6.000,00 €
+	nichtabziehbare Aufwendungen (§ 10 KStG)	
	Nr. 2:	
	KST-VZ	35.000,00 €
	Soli-VZ	1.925,00 €
	Kapitalertragsteuer	1.000,00 €
	Solidaritätszuschlag	55,00 €
+	keine BA / Gewerbesteuer (§ 8 I KStG iVm § 4 Vb EStG)	41.400,00 €
+	keine BA / Zuwendungen polit. Parteien (§ 8 I KStG iVm § 4 VI EStG)	5.000,00 €
+	Gesamtbetrag der Zuwendungen (§ 9 II KStG)	23.000,00 €
=	steuerlicher Gewinn/Summe der Einkünfte (§ 9 II 1 KStG)	313.380,00 €
-	politische Zuwendungen (§ 8 I KStG iVm § 4 VI EStG)	- €
-	Zuwendungen (§ 9 I Nr. 2 KStG)	23.000,00 €
=	Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 10d EStG)	290.380,00 €
-	Verlustabzug (§ 10d EStG)	- €
=	Einkommen (§ 8 I KStG)	290.380,00 €
-	Freibetrag gem. § 24, 25 KStG	- €
=	zu versteuerndes Einkommen (§ 7 II KStG)	290.380,00 €
x	Steuersatz (§ 23 I KStG)	15%
=	tarifliche Körperschaftsteuer	43.557,00 €
-	anzurechnende ausländische Steuern (§ 26 KStG)	- €
=	festzusetzende Körperschaftsteuer	43.557,00 €
-	Körperschaftsteuervorauszahlung (§ 31 KStG i.V.m. § 36 II 2 EStG)	35.000,00 €
-	anzurechnende Steuerabzugsbeträge (z.B. Kapitalertragsteuer)	1.000,00 €
=	Abschlusszahlung (=Rückstellung) / Erstattung (=Forderung) KSt	7.557,00 €

### Teil IV: Abgabenordnung

#### Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 1

EST-Vorauszahlung: 10.12.2014 (§ 37 I EStG)  
GewSt-Vorauszahlung: 17.11.2014 (§ 19 I GewStG)

#### Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 2

Banküberweisung: Gem. § 224 II Nr. 2 AO Ausnutzung der Zahlungsschonfrist von 3 Tagen  
Verrechnungsscheck: Scheck muss spätestens 3 Tage vor Fälligkeit beim FA eingehen  
Steuerliche Nebenleistung: Säumniszuschlag (§ 240 AO)

#### Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 1

EST-Abschlusszahlung 2012: Wegen Krankheit hat der Stundungsantrag Aussicht auf Erfolg (§ 222 AO).  
Steueranspruch ist wegen Sicherheiten nicht gefährdet.

Lohnsteuer September 2014: Der Stundungsantrag hat keine Aussicht auf Erfolg.

#### Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 2

2.500 € \* 0,5% \* 2 Monate = 25,00 €  
2.500 € \* 0,5% \* 3 Monate = 37,50 €  
2.750 € \* 0,5% \* 4 Monate = 55,00 €  
Summe 117,50 €  
abrunden 117,00 €

**Teil V: Umsatzsteuer**

	1	2	3	4	5	6	7	8
Umsatzart	Lieferung § 3 I UStG	Lieferung § 3 I UStG	Sonstige Leistung § 3 IX UStG	I.g.Erwerb § 1a I UStG	unentgeltliche Wertabgaben § 3 Ib Nr. 1 UStG	Tausch mit Baraufgabe § 3 XII S. 1 UStG	Lieferung § 3 I UStG	Lieferung § 3 I UStG
Ort des Umsatzes	Wuppertal § 3 VI UStG	Wuppertal § 3 VI UStG	Wuppertal § 3a III Nr. 3 b) UStG	Wuppertal § 3d S. 1 UStG	Wuppertal § 3f UStG	Wuppertal § 3 VI UStG	Wuppertal § 3 VI UStG	Wuppertal § 3 VI UStG
Steuerbar	ja § 1 I Nr. 1 UStG	ja § 1 I Nr. 1 UStG	ja § 1 I Nr. 1 UStG	ja § 1 I Nr. 5 UStG	ja § 1 I Nr. 1 UStG	ja § 1 I Nr. 1 UStG	ja § 1 I Nr. 1 UStG	ja § 1 I Nr. 1 UStG
Steuerfrei	nein	nein	nein	nein	nein	nein	nein	ja gem. § 4 Nr. 1 b) iVm § 6a UStG
Steuerpflichtig	ja mangels Steuer- befreiung gem. § 4 UStG	ja mangels Steuer- befreiung gem. § 4 UStG	ja mangels Steuer- befreiung gem. § 4 UStG	ja mangels Steuer- befreiung gem. § 4b UStG	ja mangels Steuer- befreiung gem. § 4 UStG	ja mangels Steuer- befreiung gem. § 4 UStG	ja mangels Steuer- befreiung gem. § 4 UStG	nein
BMG	83.411,21 € § 10 I S. 1, 2 UStG	4.315,97 € § 10 I S. 1, 2 UStG	41.361,34 € § 10 I S. 1, 2 UStG	500 € § 10 I S. 1, 2 UStG	2.266 € 764 € § 10 V Nr. 1 UStG	2.521,01 € § 10 I S. 1, 2 UStG	150 € § 10 V iVm IV UStG	21.000 € § 10 I S. 1, 2 UStG
USt	5.838,79 €	820,03 €	7.858,66 €	35,00 €	158,62 € 145,16 €	478,99 €	28,50 €	-
VSt	-	-	-	35 € § 15 I Nr. 3 UStG	-	1.900 € § 15 I Nr. 1 UStG	-	-