

KLAUSURENTRAINING

Steuerwesen (1) – (Lösungshinweise)

Von Studiendirektor Dipl.-Hdl. Lars Becker, Aachen

Teil I / Einkommensteuer (43,0 Punkte)

Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit

Versorgungsbezüge		36.000,00 € (0,5 P.)
./. Versorgungs-Freibetrag (38,4 % von 36.000,00 €, max.)	2.880,00 € (1,0 P.)	
+ Zuschlagsbetrag	<u>864,00 € (1,0 P.)</u>	
	3.744,00 €	3.744,00 €
./. Pauschbetrag		<u>102,00 € (0,5 P.)</u>
= Einkünfte		32.154,00 €

Einkünfte aus Kapitalvermögen

Einnahmen		3.500,00 € (0,5 P.)
./. Werbungskostenpauschbetrag		51,00 € (1,0 P.)
./. Sparer-Freibetrag		<u>750,00 € (1,0 P.)</u>
= Einkünfte		2.699,00 €

Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung

Einnahmen (5.400,00 € + 1.800,00 € =)		7.200,00 € (1,0 P.)
./. Zinsen u. Bearbeitungsgebühren 20 % von 12.900,00 € =		2.580,00 € (1,5 P.)
./. Reparaturaufwand		595,00 € (1,0 P.)
./. Grundbesitzabgaben/Versicherung 2.400,00 € + 900,00 € ./. 550,00 € = 2.750,00 € x 20 % =		550,00 € (1,5 P.)
./. Abschreibung		
Anschaffungskosten	350.000,00 € (0,5 P.)	
./. Grund-u.Bodenanteil	<u>70.000,00 € (0,5 P.)</u>	
= AfA-BMG	280.000,00 € (0,5 P.)	
davon entfallen auf den vermieteten Teil: 20 % = x 2 % x 9/12 =	56.000,00 € (1,0 P.)	
= Einkünfte		<u>840,00 € (1,5 P.)</u> 2.635,00 €

Sonstige Einkünfte

Private Veräußerungsgeschäfte aus dem Verkauf des Hauses,
soweit sie auf den fremd vermieteten Teil entfallen

Veräußerungserlös:

20 % von 400.000,00 € =		80.000,00 €	(1,5 P.)
./. Anschaffungskosten			
20 % von 350.000,00 € =	70.000,00 €		(1,5 P.)
./. Abschreibungen			
für 2005: 5/12 v. 1.120,00€ =	467,00 €		(1,5 P.)
für 2006: 12/12 v. 1.120,00€ =	1.120,00 €		(1,5 P.)
für 2007: (s. o.)	840,00 €		(1,5 P.)
= Einkünfte		<u>67.573,00 €</u>	(0,5 P.)
		12.427,00 €	(0,5 P.)

Einkünfte aus Gewerbebetrieb

Vorläufiger Gewinn aus dem Maklergeschäft		15.000,00 €	(0,5 P.)
+ Veräußerungserlös			
40 % von 400.000,00 € =	160.000,00 €		(1,0 P.)
./. Anschaffungskosten			
40 % von 350.000,00 € =	140.000,00 €		(1,0 P.)
./. Abschreibungen			
für 2005: 5/12 v. 3.360,00€ =	1.400,00 €		
für 2006: 12/12 v. 3.360,00€ =	3.360,00 €		
für 2007: 9/12 v. 3.360,00 € =	2.520,00 €		
	<u>132.720,00 €</u>		
		<u>132.720,00 €</u>	(3,0 P.)
		27.280,00 €	
./. erwerbsbedingte Kinderbetreuungskosten			
entstandener Gesamtaufwand	2.340,00 €		
./. private Tennisstunden	333,00 €		(1,5 P.)
	<u>2.007,00 €</u>		
		x 2/3 =	(1,5 P.)
			<u>1.338,00 €</u>
= Einkünfte			(0,5 P.)
		40.942,00 €	(0,5 P.)

(Hinweis: Der Abschreibungsbetrag von 3.360,00 € errechnet sich wie folgt: 350.000,00 € x 80 % x 40 % x 3 % = 3.360,00 €.)

= Summe der Einkünfte		90.857,00 €	(0,5 P.)
./. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende		1.308,00 €	(2,0 P.)
= Gesamtbetrag der Einkünfte		89.549,00 €	(0,5 P.)
./. Sonderausgaben			
30 % der Schulbetriebskosten: 30 % v. 1.800,00 €		540,00 €	(1,5 P.)
Vorsorgeaufwendungen		7.300,00 €	(0,5 P.)
= Einkommen		81.709,00 €	(0,5 P.)
./. Kinderfreibetrag		3.648,00 €	(1,0 P.)
./. Betreuungsfreibetrag		2.160,00 €	(1,0 P.)
= zu versteuerndes Einkommen		75.901,00 €	(1,0 P.)

(Verwitweten-) Splitting **(1,0 P.)**

§ 32a Abs. 6 Nr. 1 EStG **(1,0 P.)**

Teil II / Gewerbesteuer (10,0 Punkte)**Köln**

Summe der Filialen	261.000,00 €	
+ Fiktiver Unternehmerlohn Jan Sänger	25.000,00 €	(1,0 P.)
./. Ausbildungsvergütungen	11.000,00 €	(1,0 P.)
Summe Köln	275.000,00 €	275.000,00 € (0,5 P.)

Düsseldorf

Filiale Hauptbahnhof	2.000,00 €	
Summe Düsseldorf	2.000,00 €	2.000,00 € (0,5 P.)
Löhne und Gehälter insgesamt		277.000,00 € (0,5 P.)
davon Köln		277/275 (1,0 P.)
davon Düsseldorf		2/277 (1,0 P.)
Einheitlicher Gewerbesteuermessbetrag	1.000,00 €	
davon Köln	992,78 €	(1,0 P.)
davon Düsseldorf	7,22 €	(1,0 P.)

Da der Düsseldorfer Anteil < 10,00 €, steht Düsseldorf kein Anteil am Gewerbesteuermessbetrag zu (lt. § 34 Abs. 2 GewStG). (1,5 P.)

Einheitlicher Gewerbesteuermessbetrag 1.000,00 €
 Hebesatz (nur Köln): 450%
 Gewerbesteuer: 1.000,00 € x 450% = 4.500,00 € (1,0 P.)

Teil III / Körperschaftsteuer (11,0 Punkte)**zu a)**

Vorläufiger handelsrechtlicher Jahresüberschuss	166.420,00 €	(0,5 P.)
+ Hinzurechnung der Spende	4.500,00 €	(0,5 P.)
+ Nichtabzugsfähige Bewirtungsaufwendungen	750,00 €	(0,5 P.)
+ darauf entfallende nicht abziehbare Vorsteuer	142,50 €	(1,0 P.)
+ 50 % Aufsichtsratsvergütungen	7.500,00 €	(1,0 P.)
+ Körperschaftsteuer-Vorauszahlungen	100.000,00 €	(0,5 P.)
+ Solidaritätszuschlag-Vorauszahlungen	5.500,00 €	(0,5 P.)
= Einkommen vor Spendenabzug	284.812,50 €	
./. abziehbare Spende		
(20 % von 284.812,50 € = 56.962,50 €)		
somit 4.500,00€ abziehbar	4.500,00 €	(1,0 P.)
= zu versteuerndes Einkommen	280.312,50 €	(0,5 P.)

zu b)

Vorläufiger Jahresüberschuss	166.420,00 €	(0,5 P.)
./. Körperschaftsteuer		
(25 % von 280.312,50 €)	70.078,00 €	(1,0 P.)
+ Körperschaftsteuer-Vorauszahlungen	100.000,00 €	(1,0 P.)
./. Solidaritätszuschlag		
(5,5 % von 70.078,00 €)	3.854,29 €	(1,0 P.)
+ Solidaritätszuschlag-Vorauszahlungen	5.500,00 €	(1,0 P.)
= Endgültiger Jahresüberschuss	197.987,71 €	(0,5 P.)

Teil IV / Abgabenordnung (10,0 Punkte)**zu a)**

Die Abgabe der Umsatzsteuererklärung ist eine Steueranmeldung und hat die Wirkung einer Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§§ 150, 167, 168 AO). **(1,0 P.)**

Die Ansicht von H. P. ist unzutreffend. Ein Steuerbescheid sowie eine Zahlungsaufforderung sind deshalb nicht erforderlich. **(1,0 P.)**

zu b)

Eingang beim FA	28.07.2008	(0,5 P.)
Fristbeginn	29.07.2008, 0:00 Uhr	(0,5 P.)
Dauer	1 Monat	(0,5 P.)
Ende	28.08.2008, 24:00 Uhr (Donnerstag)	(0,5 P.)

Gemäß § 18 Abs. 4 UStG ist die Zahlung innerhalb eines Monats nach Eingang der Steueranmeldung fällig. **(1,0 P.)**

zu c)

Das Finanzamt wird einen Säumniszuschlag anfordern **(0,5 P.)** § 240 AO **(0,5 P.)**

rückständiger Steuerbetrag: 1.399,00 €

abgerundeter Betrag: $1.350,00 \text{ €} \times 2 \% = 27,00 \text{ €}$ **(1,0 P.)**

zu d)

Da die Steueranmeldung einer Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung gleichkommt (§ 168 AO), **(1,0 P.)** kann die Umsatzsteuererklärung bis zum Ablauf der Festsetzungsfrist berichtigt werden (§ 170 AO). **(1,0 P.)**

Fristbeginn: 31.12.2008, 24:00 Uhr **(0,5 P.)**

Fristende: 31.12.2012, 24:00 Uhr **(0,5 P.)**

Teil V / Umsatzsteuer (26,0 Punkte)**1. Aufgabenteil (6,0 Punkte)**

Bruttoumsatz		110.493,70 €	(0,5 P.)
Wareneingang 7 %	38.000,00 €		
+ 32 %	<u>12.160,00 €</u>	(0,5 P.)	
	50.160,00 €		
+ 7 %	<u>3.511,20 €</u>		
Bruttoumsatz 19 %		53.671,20 €	(1,0 P.)
daraus 19 % USt		56.822,50 €	(0,5 P.)
+ 7 % USt		9.072,50 €	(1,0 P.)
USt-Traglast		<u>3.511,20 €</u>	(0,5 P.)
./. Vorsteuer		12.583,70 €	(0,5 P.)
= USt-Zahllast		<u>7.983,70 €</u>	(0,5 P.)
		4.600,00 €	(1,0 P.)

2. Aufgabenteil (11,0 Punkte)**zu 1)**

Stellen Sie fest, ob Vorsteuer geltend gemacht werden kann.	Vorsteuerabzug ist möglich. (0,5 P.) (Alternativ: Ja)
gegebenenfalls Höhe der Vorsteuer	(14,28 € x 75 % =) 10,71 € (1,5 P.)
Rechtsgrundlage	§ 15 Abs. 1 Nr. 1 i. V. mit § 15 Abs. 4 Satz 1 UStG (1,0 P.)

zu 2)

Art der Leistung	Lieferung (0,5 P.)
Steuerbarkeit	nicht steuerbar (1,0 P.)
Begründung mit Angabe der Rechtsgrundlage	§ 3c Abs. 1 UStG (1,0 P.) ; der Ort der Lieferung befindet sich in Wien/Österreich (0,5 P.)
Steuerpflicht	entfällt (0,5 P.)

zu 3)

Art der Leistung	Lieferung (0,5 P.)
Umsatzsteuerliche Bezeichnung des Gesamtvorgangs	Tausch mit Baraufgabe (1,0 P.)
Bemessungsgrundlage	600,00 € (1,5 P.)
Rechtsgrundlage	§ 10 Abs. 2 UStG (1,0 P.)
Umsatzsteuer	42,00 € (0,5 P.)

3. Aufgabenteil (9,0 Punkte)**zu a)**

Art der Leistung	Sonstige Leistung (1,0 P.)
Ort des Umsatzes	Köln (0,5 P.)
Begründung	„Sitzort“ des Rechtsanwalts Dr. List (0,5 P.)
Rechtsgrundlage	§ 3a Abs. 1 UStG (0,5 P.) (i. V. mit § 3a Abs. 4 Nr. 3 i. V. mit Abs. 3 UStG)
Steuerbar/nicht steuerbar	steuerbar (0,5 P.)
Steuerpflichtig/steuerbefreit	steuerpflichtig (0,5 P.)
ggf. Bemessungsgrundlage	1.260,50 € (1,0 P.)

zu b)

Art der Leistung	Sonstige Leistung (1,0 P.)
Ort des Umsatzes	Ukraine (Kiew) (0,5 P.)
Begründung	„Sitzort“ des Leistungsempfängers (0,5 P.)
Rechtsgrundlage	§ 3a Abs. 4 Nr. 3 i. V. mit Abs. 3 UStG (0,5 P.)
Steuerbar/nicht steuerbar	nicht steuerbar (1,0 P.)
Steuerpflichtig/steuerbefreit	entfällt (0,5 P.)
ggf. Bemessungsgrundlage	entfällt (0,5 P.)

KLAUSURENTRAINING

Rechnungswesen (1) – (Lösungshinweise)

Von Studienrätin Monika Kaiser, Dransfeld

1. Aufgabe (41,0 Punkte)

Sachverhalt 1 (14,0 Punkte)

zu a)

Wareneingang	1.800,00 €	
Vorsteuer	342,00 €	
<u>an</u>		
Verbindlichkeiten		2.142,00 €

(1,5 Buchungspunkte)

zu b)

Bezugskosten	300,00 €	
Vorsteuer	57,00 €	
<u>an</u>		
Verbindlichkeiten		357,00 €

(1,5 Buchungspunkte)

zu c)

Listeneinkaufspreis	100,00 €	(0,5 P.)
./. 10 % Rabatt	<u>10,00 €</u>	(0,5 P.)
= Zieleinkaufspreis	90,00 €	(0,5 P.)
./. 3 % Liefererskonto	<u>2,70 €</u>	(0,5 P.)
= Bareinkaufspreis	87,30 €	(0,5 P.)
+ Bezugskosten	<u>15,00 €</u>	(1,0 P.)
= Bezugspreis (Einstandspreis)	102,30 €	(0,5 P.)
+ 40 % Handlungskosten	<u>40,92 €</u>	(0,5 P.)
= Selbstkosten	143,22 €	(0,5 P.)
+ 10 % Gewinn	<u>14,32 €</u>	(0,5 P.)
= Barverkaufspreis	157,54 €	(0,5 P.)
= Zielverkaufspreis	157,54 €	(0,5 P.)
+ 5 % Rabatt	<u>8,29 €</u>	(1,0 P.)
= Listenverkaufspreis	165,83 €	(0,5 P.)

zu d)

Listenverkaufspreis	159,00 €	(0,5 P.)
x 0,95	151,05 €	(1,0 P.)
./. Selbstkosten	<u>143,22 €</u>	(1,0 P.)
= Gewinn	7,83 €	(0,5 P.)

Sachverhalt 2 (16,0 Punkte)**zu a)**

Nach § 6 Abs. 1 Nr. 5 a) EStG **(1,0 P.)** ist der Grund und Boden höchstens mit den Anschaffungskosten einzulegen, **(1,0 P.)** da das Wirtschaftsgut innerhalb von drei Jahren vor dem Zeitpunkt der Einlage angeschafft worden ist. **(1,0 P.)**

Die Notarkosten für die Grundschuldbestellung und die Gerichtskosten für die Eintragung eines Grundschuldlehens bleiben unberücksichtigt, **(1,0 P.)** da es sich dabei um Finanzierungskosten handelt. **(1,0 P.)**

Kaufpreis	80.000,00 €	(0,5 P.)
+ Grunderwerbsteuer	2.800,00 €	(0,5 P.)
+ Notar Kaufvertrag	714,00 €	(1,0 P.; bei Ansatz des Nettobetrages: ./ 0,5 P.)
+ Gerichtskosten	400,00 €	(0,5 P.)
=	83.916,00 €	(0,5 P.)
./ Teilwert	120.000,00 €	(0,5 P.)
= Korrekturbetrag	36.086,00 €	(0,5 P.)

Korrekturbuchung: Privateinlage 36.086,00 € an Grund und Boden 36.086,00 €
(1,0 Buchungspunkte)

zu b)

Der Preisnachlass mindert die Anschaffungskosten **(1,0 P.)** um 125,00 € auf 375,00 €, **(0,5 P.)** sodass aus dem Schreibtisch ein geringwertiges Wirtschaftsgut wird, **(1,0 P.)** für das die Bewertungsfreiheit des § 6 Abs. 2 EStG **(1,0 P.)** in Anspruch genommen werden kann.

Korrekturbuchungen:

a. o. Erträge	148,75 €	an	BGA	125,00 €
			Vorsteuer	23,75 €
GWG	375,00 €	an	BGA	375,00 €

(2,5 Buchungspunkte)**Sachverhalt 3 (3,0 Punkte)**

Bewirtungsaufwendungen	140,00 €
Nicht abzugsfähige BA	60,00 €
Vorsteuer	38,00 €

an
Privateinlage 238,00 €

(2,0 Buchungspunkte und 1,0 Rechenpunkte)**Sachverhalt 4 (8,0 Punkte)**

- a) 330.000,00 € zzgl. 65 % = 544.500,00 € **(2,0 P.)**
- b) 506.880,00 € (165 %)
307.200,00 € Wareneinsatz **(3,0 P.)**
- c) Rohgewinn x 100 : Wareneinsatz
176.880,00 € x 100 : 330.000,00 € = 53,6 % **(3,0 P.)**

2. Aufgabe (10,0 Punkte)

§ 4 Abs. 3 EStG			§ 5 EStG		
Vorgang	Auswirkung	Betrag in €	Vorgang	Auswirkung	Betrag in €
a)	mindernd (0,5 P.)	2.400,00 € (0,5 P.)	a)	mindernd (0,5 P.)	200,00 € (1,0 P.)
b)	neutral (0,5 P.)	0,00 € (0,5 P.)	b)	mindernd (0,5 P.)	3.500,00 € (0,5 P.)
c)	erhöhend (0,5 P.)	595,00 € (1,0 P.)	c)	erhöhend (0,5 P.)	500,00 € (0,5 P.)
d)	erhöhend (0,5 P.)	1.975,00 € (1,0 P.)	d)	erhöhend (0,5 P.)	1.500,00 € (1,0 P.)

3. Aufgabe (15,0 Punkte)**zu 1 a)**

Die Forderung ist uneinbringlich. Da die Wertminderung voraussichtlich von Dauer ist, muss die Forderung mit 0,00 € ausgewiesen werden. **(1,0 P.)** Zwar hat Lampe erst am 13.02.2008 von der Eröffnung des Insolvenzverfahrens erfahren, der Grund für den Forderungsausfall liegt jedoch in 2007 und ist deshalb als sog. wertaufhellende Tatsache im Jahresabschluss 2007 zu berücksichtigen. **(2,0 P.)**

Buchung: Forderungsverluste 3.000,00 €
 Umsatzsteuer 570,00 €
 an
 Übrige Forderungen 3.570,00 €

(1,5 Buchungspunkte und 1,0 Rechenpunkte)

zu 1 b)

Die Forderung gegenüber dem Kunden B ist aufgrund der eidesstattlichen Versicherung als uneinbringlich anzusehen. Da diese Erklärung aber erst in 2008 abgegeben wurde, ist sie im Jahresabschluss 2007 noch nicht zu berücksichtigen. **(1,0 P.)** Die Forderung ist deshalb mit 4.760,00 € zu bewerten. **(1,0 P.)**

zu 2)

Eine Pauschalwertberichtigung ist nur für die einwandfreien Forderungen zu bilden. Forderungen ohne Ausfallrisiko (Finanzamt, Bürgschaft) sind nicht zu berücksichtigen.

Übrige Forderungen	229.670,00 €	(0,5 P.)
./. Forderung 1 a)	<u>3.570,00 €</u>	(0,5 P.)
	226.100,00 €	(0,5 P.)
./. 19 % USt	<u>36.100,00 €</u>	(0,5 P.)
= Nettoforderungen	190.000,00 €	(0,5 P.)
+ i. g. Lieferungen	40.000,00 €	(1,0 P.)
+ Ausfuhrlieferungen	<u>10.000,00 €</u>	(1,0 P.)
= BMG für PWB	240.000,00 €	(0,5 P.)
x 1 % = PWB	2.400,00 €	(0,5 P.)
./. PWB 2006	<u>1.900,00 €</u>	(0,5 P.)
= Erhöhungsbetrag	500,00 €	(0,5 P.)

Buchung: Aufwendungen aus der Erhöhung von PWB	500,00 €
an	
PWB	500,00 €

(1,0 Buchungspunkte)

4. Aufgabe (16,0 Punkte)

a) Beurteilung nach handelsrechtlichen Vorschriften

Warengruppe 1

Das Umlaufvermögen ist grundsätzlich mit den Anschaffungskosten **(1,0 P.)** zu bewerten, § 253 Abs.1 HGB. **(1,0 P.)** Da es sich um eine Wertminderung handelt, muss der niedrigere Wert von 5.000,00 € **(1,0 P.)** angesetzt werden, § 253 Abs. 3 HGB. **(1,0 P.)**

Warengruppe 2

wie Warengruppe 1. Aufgrund der Wertminderung muss der Wert von 8.000,00 € **(1,0 P.)** ausgewiesen werden, § 253 Abs. 3 HGB. **(0,5 P.)**

Warengruppe 3

Nach § 253 Abs. 5 HGB **(1,0 P.)** darf der niedrigere Wertansatz auch beibehalten werden, wenn die Gründe dafür nicht mehr bestehen. **(1,0 P.)** Da Klett einen möglichst geringen Gewinn ausweisen möchte, wird der Wert von 4.000,00 € **(1,0 P.)** weiter angesetzt.

b) Beurteilung nach steuerrechtlichen Vorschriften

Warengruppe 1

Das Umlaufvermögen ist grundsätzlich mit den Anschaffungskosten anzusetzen, **(0,5 P.)** § 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG. **(1,0 P.)** Da es sich um eine dauernde Wertminderung handelt, muss der niedrigere Teilwert von 5.000,00 € **(1,0 P.)** angesetzt werden, § 6 Abs. 1 Nr. 2 Satz 2 EStG **(1,0 P.)** (bzw. § 253 Abs. 3 HGB i. V. mit § 5 Abs. 1 EStG).

Warengruppe 2

Da es sich nur um eine vorübergehende Wertminderung handelt, müssen diese Waren weiterhin mit den Anschaffungskosten von 9.000,00 € **(1,0 P.)** angesetzt werden, § 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG. **(1,0 P.)**

Warengruppe 3

Da der Grund für den niedrigeren Wertansatz nicht mehr besteht, muss diese Warengruppe wieder mit dem höheren Wert, jedoch höchstens mit den Anschaffungskosten von 5.000,00 € **(1,0 P.)** angesetzt werden, § 6 Abs. 1 Nr. 2 Satz 3 EStG. **(1,0 P.)**

5. Aufgabe (9,0 Punkte)

Bei der eigen betrieblich genutzten Maschine handelt es sich um Anlagevermögen, das grundsätzlich mit den Herstellungskosten anzusetzen ist, **(1,0 P.)** § 6 Abs. 1 Nr. 1 EStG (bzw. § 253 HGB i. V. mit § 5 Abs. 1 EStG). **(1,0 P.)**

Die Herstellungskosten werden nach Maßgabe des § 255 Abs. 2 HGB **(1,0 P.)** ermittelt. Da der Unternehmer die Maschine möglichst hoch ansetzen will, ergibt sich handels- und steuerrechtlich der gleiche Wertansatz. **(1,0 P.)**

Fertigungsmaterial	6.000,00 €	(0,5 P.)
+ Fertigungslöhne	5.000,00 €	(0,5 P.)
+ Materialgemeinkosten (20 % v. 6.000,00 € =)	1.200,00 €	(1,0 P.)
+ Fertigungsgemeinkosten (30 % v. 5.000,00 € =)	1.500,00 €	(1,0 P.)
+ Sondereinzelkosten der Fertigung	500,00 €	(0,5 P.)
+ Verwaltungsgemeinkosten	400,00 €	(1,0 P.)
= Herstellungskosten	<u>14.600,00 €</u>	(0,5 P.)

6. Aufgabe (9,0 Punkte)

zu a)

Der handelsrechtliche Verlustanteil jedes Gesellschafters beträgt (150.000,00 € : 2 =) 75.000,00 €. **(1,0 P.)**

zu b)

Die Kapitalkonten entwickeln sich zum 31.12.2007 wie folgt:

Schmidt:	Kapital 01.01.2007	450.000,00 €
	./. Privatentnahme	50.000,00 € (1,0 P.)
	./. Verlustanteil	<u>75.000,00 €</u>
		325.000,00 € (1,0 P.)

Kleinmann:	Kapital 01.01.2007	350.000,00 €
	./. Verlustanteil	<u>75.000,00 €</u>
		275.000,00 € (1,0 P.)

zu c)

Die steuerrechtlichen Gewinn- bzw. Verlustanteile errechnen sich wie folgt:

Schmidt:	handelsrechtlicher Verlust	./. 75.000,00 € (0,5 P.)
	Geschäftsführergehalt	+ 72.000,00 € (1,0 P.)
	Mietzins	<u>+ 18.000,00 €</u> (1,0 P.)
		+ 15.000,00 € (0,5 P.)

Kleinmann:	handelsrechtlicher Verlust	./. 75.000,00 € (0,5 P.)
	Geschäftsführergehalt	<u>+ 72.000,00 €</u> (1,0 P.)
		./. 3.000,00 € (0,5 P.)

Sachverhalt 3 (11,0 Punkte)

1. Mahnung **(1,0 P.)**
2. a) zentrales EDV-Mahngericht **(2,0 P.)** (hier: Amtsgericht Hagen)
 - b) Zahlung an Gläubiger / gerichtliches Mahnverfahren ist beendet **(2,0 P.)**
 Widerspruch / mündliche Verhandlung vor dem Landgericht **(2,0 P.)**
 Keine Reaktion / Gläubiger kann Vollstreckungsbescheid beantragen **(2,0 P.)**
3. Verzugszinsen **(1,0 P.)** und Kostenersatz **(1,0 P.)**

Sachverhalt 4 (8,0 Punkte)

1. Da O. K. die Forderung trotz Verjährung erfüllt hat, kann er das Geleistete nicht zurückfordern. Da er somit keine Forderung hat, kann er auch nicht aufrechnen. **(2,0 P.)**
2. Unter „Verjährung“ versteht man den Ablauf einer gesetzlich festgelegten Frist, innerhalb derer ein Anspruch gerichtlich durchgesetzt werden kann. **(2,0 P.)**
3. Nach bürgerlichem Recht erlischt die Forderung nicht; die bleibt trotz Verjährung noch bestehen. **(1,0 P.)**
 Der Schuldner kann aber geltend machen, dass der Anspruch verjährt ist, sog. Einrede der Verjährung. **(1,0 P.)** Nach Steuerrecht erlischt die Steuerschuld bei Eintritt der Verjährung. **(2,0 P.)**

Sachverhalt 5 (7,0 Punkte)

1. Die Kündigung ist rechtmäßig, **(1,0 P.)** da die Verletzung der Verschwiegenheitspflicht ein wichtiger Grund ist **(2,0 P.)** und zwischen dem Bekanntwerden der Verletzung der Verschwiegenheitspflicht und der Kündigung nicht mehr als zwei Wochen vergangen sind. **(2,0 P.)**
2. Ein Zeugnis darf keine negative Aussage enthalten, die das Fortkommen des Arbeitnehmers behindern könnte. **(2,0 P.)**

2. Aufgabe (19,0 Punkte)**Sachverhalt 1 (11,0 Punkte)**

- a) Ja, **(0,5 P.)** Stammkapitalerhöhung bedeutet eine Änderung der Satzung (und) eine Änderung der einzigen Haftungsgrundlage. **(1,5 P.)**
- b) Nein, **(0,5 P.)** da die Erteilung auch nicht eingetragen wird. **(1,5 P.)**
- c) Ja, **(0,5 P.)** da Formkaufmann **(1,5 P.)**
- d) Ja, **(0,5 P.)** eine GmbH muss einen Geschäftsführer haben, was auch zwingend ins Handelsregister einzutragen ist. **(1,5 P.)** Änderungen gleichgültig, ob der Geschäftsführer Gesellschafter war oder nicht, müssen deshalb eingetragen werden. **(1,0 P.)**
- e) Nein, **(0,5 P.)** Ärzte sind keine Kaufleute und die GbR ist keine Handelsgesellschaft i. S. des HGB. **(1,5 P.)**

Sachverhalt 2 (8,0 Punkte)

- a) V. ist als Vollhafter berechtigt, bis zu 4 % seiner am Jahresanfang vorhandenen Kapitaleinlage Privatentnahmen zu tätigen. Das gilt auch in den Jahren, in denen die Gesellschaft Verluste erwirtschaftet. **(3,0 P.)**
- b) T. hat solange keinen Anspruch auf Auszahlung des 2007er Gewinnanteils, bis die durch den 2006er Verlust geminderte Einlage wieder aufgefüllt ist. **(3,0 P.)**
- c) T. hat kein Recht auf Privatentnahmen, da er Teilhafter ist. **(2,0 P.)**

3. Aufgabe (12,0 Punkte)

Bruttogehalt	2.450,00 €	2.450,00 €
./. Steuerfreibetrag	<u>150,00 €</u>	
= Steuerpflichtig	2.300,00 € (1,0 P.)	
./. Lohnsteuer (14,95 %)	343,85 € (1,0 P.)	
./. Solidaritätszuschlag (5,5 %)	18,91 € (1,0 P.)	
./. Kirchensteuer (9 %)	<u>30,95 €</u> (1,0 P.)	
	393,71 €	393,71 € (0,5 P.)
= Sozialversicherungspflichtig	2.450,00 € (1,0 P.)	
./. KV 8,05 %	197,23 € (1,0 P.)	
./. PV 1,225 %	30,01 € (2,0 P.)	
./. RV 9,95 %	243,78 € (1,0 P.)	
./. AV 1,65 %	<u>40,43 €</u> (1,0 P.)	
	511,45 €	<u>511,45 €</u> (0,5 P.)
= Auszahlungsbetrag		1.544,84 € (1,0 P.)

4. Aufgabe (8,0 Punkte)

- Die Eröffnung eines Gewerbebetriebes muss beim Ordnungsamt oder Gewerbeamt der zuständigen Gemeinde, außerdem beim Finanzamt und der Berufsgenossenschaft unverzüglich angemeldet werden. **(1,0 P.)** Als Kaufmann muss er ferner die Anmeldung beim Amtsgericht zur Eintragung in das Handelsregister vornehmen. **(1,0 P.)**
- Durch die Gewerbeanmeldung erfolgen Mitteilungen an: Finanzamt, IHK, Berufsgenossenschaft, Gewerbeaufsichtsamt, Statistisches Landesamt **(je 1,0 P., max. 3,0 P.)**
- Jeder Gewerbetreibende wird Pflichtmitglied der IHK **(1,5 P.)** und der Berufsgenossenschaft. **(1,5 P.)**

5. Aufgabe (14,0 Punkte)**Sachverhalt 1 (6,0 Punkte)**

	Kalkulation (alt) (2,0 P.)		Kalkulation (neu) (2,0 P.)
Einstandspreis	100,00 €		105,00 €
x 1,5			
Ladenpreis (alt)	150,00 €	+ 3,5 %	155,25 €
Rohgewinn (neu)			50,25 €

Kalkulationszuschlag = $50,25 \text{ €} \times 100 : 105 = 47,86 \%$ **(1,0 P.)**

Kalkulationsfaktor = $155,25 \text{ €} : 105 = 1,48$ **(1,0 P.)**

Sachverhalt 2 (8,0 Punkte)

10 x 350,00 € =	3.500,00 €	
+ 1,1 % Spesen	<u>38,50 €</u>	
	3.538,50 €	(1,5 P.)

10 x 390,00 € =	3.900,00 €	
./. 1,1 % Spesen	<u>42,90 €</u>	
	3.857,10 €	(1,5 P.)

Dividende (10 x 6,00 € =)	60,00 €	(1,0 P.)
---------------------------	---------	-----------------

Veräußerungsgewinn	318,60 €	(1,0 P.)
Dividende	<u>60,00 €</u>	(1,0 P.)
Gesamtertrag	378,60 €	

Rendite = $378,60 \text{ €} \times 100 \times 360 : 3.538,50 \text{ €} \times 300 = 12,84 \%$ **(2,0 P.)**

KLAUSURENTRAINING

Steuerwesen (2) – (Lösungshinweise)

Von Rechtsanwalt Dipl.-Finanzwirt Reinhard Schweizer, Leverkusen

Teil I / Einkommensteuer (35,0 Punkte)

Ermittlung der anteiligen Einkünfte des Harald Adams aus der OHG-Beteiligung

Anteil Harald Adams am Handelsbilanzgewinn der OHG	50.000,00 €	(1,0 P.)
+ Tätigkeitsvergütung 1.100,00 € x 12	<u>13.200,00 €</u>	(1,0 P.)
	63.200,00 €	(0,5 P.)
./.. Sonderbetriebsausgaben		
Fahrten Wohnung – Betriebsstätte (46 km ./.. 20 km)		
26 km x 0,30 € x 230 Tage = 1.794,00 €		(1,0 P.)
	<u>1.794,00 €</u>	(0,5 P.)
= anteilige Einkünfte aus der Beteiligung	61.406,00 €	(0,5 P.)

Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte für Harald Adams

Einkünfte aus Gewerbebetrieb	61.406,00 €	(0,5 P.)
+ Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	<u>4.728,00 €</u>	(0,5 P.)
= Summe der Einkünfte	66.134,00 €	(0,5 P.)
./.. Altersentlastungsbetrag (Höchstbetrag)	<u>1.824,00 €</u>	(1,5 P.)
= Gesamtbetrag der Einkünfte	64.310,00 €	(0,5 P.)

Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte für Inka Adams

Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit		
Bruttoarbeitslohn	42.000,00 €	(0,5 P.)
./.. Werbungskosten		
Kosten der doppelten Haushaltsführung:		
Miete 300,00 € x 12	3.600,00 €	(2,0 P.)
Familienheimfahrten:		
160 km x 0,30 € x 35 Fahrten	<u>1.680,00 €</u>	(2,0 P.)
	<u>5.280,00 €</u>	(0,5 P.)
+ übrige Werbungskosten	750,00 €	(0,5 P.)
	<u>6.030,00 €</u>	(0,5 P.)
	35.970,00 €	(0,5 P.)
Einkünfte aus Kapitalvermögen		
Gewinnanteil (Halbeinkünfteverfahren)	6.000,00 €	(1,5 P.)
./.. Werbungskosten		
Zinsen zu 1/2 Anteil	2.000,00 €	(1,5 P.)
./.. Sparer-Freibetrag	<u>1.500,00 €</u>	(1,0 P.)
Summe der Einkünfte = Gesamtbetrag der Einkünfte	38.470,00 €	(0,5 P.)

Ermittlung des zu versteuernden Einkommens der Eheleute Adams

Gesamtbetrag der Einkünfte Harald Adams	64.310,00 €	(0,5 P.)
+ Gesamtbetrag der Einkünfte Inka Adams	<u>38.470,00 €</u>	(0,5 P.)
	102.780,00 €	(0,5 P.)
./. abzugsfähige Vorsorgeaufwendungen	./. 11.800,00 €	(0,5 P.)
./. Spende = 20 % v. 102.780,00 €, max.	./. 6.000,00 €	(2,0 P.)
Krankheitskosten	13.000,00 €	(0,5 P.)
./. Erstattung der Krankenkasse	<u>6.000,00 €</u>	(0,5 P.)
	7.000,00 €	(0,5 P.)
./. zumutbare Belastung		
6 % von 102.780,00 €	<u>6.166,00 €</u>	(1,5 P.)
	./. 834,00 €	(0,5 P.)
Einkommen = zu versteuerndes Einkommen	84.146,00 €	(0,5 P.)

Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer sowie die Ermittlung der Einkommensteuernachzahlung bzw. -erstattung

Tarifliche Einkommensteuer: 84.146,00 € x 23,7 %	19.942,00 €	(1,5 P.)
./. Steuerermäßigung gem. § 35 EStG		
50 % des Gewerbesteuer-Messbetrags der OHG: 2.500,00 x 1,8	<u>4.500,00 €</u>	(2,0 P.)
= Festzusetzende Einkommensteuer	15.442,00 €	(0,5 P.)
./. einbehaltene Lohnsteuer	6.020,00 €	(1,0 P.)
./. anrechenbare Kapitalertragsteuer	<u>2.400,00 €</u>	(1,0 P.)
	7.022,00 €	(0,5 P.)
./. geleistete Vorauszahlungen 1.500,00 € x 4	<u>6.000,00 €</u>	(0,5 P.)
= Einkommensteuernachzahlung	1.022,00 €	(0,5 P.)

Teil II / Umsatzsteuer (30,0 Punkte)**zu 1)**

- September 2008 **(0,5 P.)**
- Bei erhaltenen Anzahlungen wird nach vereinnahmten Entgelten besteuert. **(1,0 P.)**
- § 13 Abs. 1 Nr. 1a Satz 4 UStG **(1,0 P.)**
- 8.403,36 € **(0,5 P.)**

zu 2)

- Unentgeltliche Lieferung / Wertabgabe **(1,0 P.)**, § 3 Abs. 1b S. 1 Nr. 2 UStG, Satz 2 **(1,0 P.)**
- Bergisch Gladbach, **(0,5 P.)** § 3f Satz 1 UStG **(0,5 P.)**
- Steuerbar, **(0,5 P.)** § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG **(0,5 P.)**
- Steuerpflichtig **(0,5 P.)**
- 294,12 €, **(0,5 P.)** § 10 Abs. 4 Nr. 1 UStG **(1,0 P.)**

zu 3)

- i. g. Erwerb, **(0,5 P.)** § 1a Abs. 1 UStG **(0,5 P.)**
- Bergisch Gladbach, **(0,5 P.)** § 3d Satz 1 UStG **(0,5 P.)**
- Steuerbar, **(0,5 P.)** § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG **(0,5 P.)**
- Steuerpflichtig **(0,5 P.)**
- 2.500,00 € **(0,5 P.)**
- 475,00 € **(0,5 P.)** / 475,00 € **(0,5 P.)**

zu 4)

- Lieferung (Werklieferung), **(0,5 P.)** § 3 Abs. 1 UStG (alt.: § 3 Abs. 4 UStG) **(0,5 P.)**
- Bergisch Gladbach, **(0,5 P.)** § 3 Abs. 6 UStG **(0,5 P.)**
- Steuerbar, **(0,5 P.)** § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG **(0,5 P.)**
- Steuerfrei, **(0,5 P.)** § 4 Nr. 1b (i. V. mit § 6a) UStG **(1,0 P.)**

zu 5)

- Vorsteuerabzug möglich **(0,5 P.)**
- 20,76 € **(0,5 P.)**
- § 15 Abs. 3 Nr. 1a UStG **(1,0 P.)**

zu 6)

- sonstige Leistung, **(0,5 P.)** § 3 Abs. 9 UStG **(0,5 P.)**
- Lüttich, **(0,5 P.)** § 3a Abs. 3 Satz 1 **(0,5 P.)** i. V. mit Abs. 4 Nr. 1 UStG **(0,5 P.)**
- nicht steuerbar **(0,5 P.)**
- entfällt, da nicht steuerbar **(0,5 P.)**

zu 7)

- Vorsteuerabzug möglich **(1,0 P.)**
- § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG **(1,0 P.)**

zu 8)

- Lieferung, **(0,5 P.)** § 3 Abs. 1 UStG **(0,5 P.)**
- Luxemburg, **(1,0 P.)** § 3c Abs. 1 UStG **(1,0 P.)**
- nicht steuerbar **(0,5 P.)**
- entfällt, da nicht steuerbar **(0,5 P.)**

Teil III / Gewerbesteuer (15,0 Punkte)

Steuerlicher Gewinn	83.000,00 € (0,5 P.)
<u>Hinzurechnungen</u>	
(1) Hypothekendarlehen, Zinsen 6.000,00 € x 50 %	3.000,00 € (2,0 P.)
(2) Disagio 3.000,00 € : 5 x __, davon 50 %	150,00 € (2,0 P.)
(3) Lieferverbindlichkeiten sind keine Dauerschulden	0,00 € (1,0 P.)
(4) Gewinnanteil typischer stiller Gesellschafter	5.000,00 € (1,0 P.)
(5) - Keine Hinzurechnung der Raummiete, da Grundbesitz	0,00 € (1,0 P.)
- Hinzurechnung der Miete für die Einrichtung, da Empfänger nicht gewerbesteuerpflichtig: 50 % von 3.000,00 € =	<u>1.500,00 €</u> (1,5 P.)
	92.650,00 €

Kürzungen

(6) Keine Kürzung der Miete aus Vermietung LKW, da Mieter als Landwirt kein Gewerbetreibender	0,00 €	(1,0 P.)
(7) 1,2 % von (250.000,00 € x 140 %) 350.000,00 € x 70 % =	2.940,00 €	(2,0 P.)
Gewerbeertrag	89.710,00 €	(0,5 P.)
abgerundet	89.700,00 €	(0,5 P.)
./. Freibetrag	<u>24.500,00 €</u>	(0,5 P.)
	65.200,00 €	
5 % von 65.200,00,00 € =	3.260,00 €	
./. Staffelbetrag	<u>1.200,00 €</u>	
= Gewerbesteuer-Messbetrag	2.060,00 €	(1,5 P.)

Teil IV / Abgabenordnung (10,0 Punkte)**Sachverhalt 1 (6,0 Punkte)**

a) Tag der Bekanntgabe:	17.08.2008 (Sonntag)	(0,5 P.)
§ 108 Abs. 3 AO:	18.08.2008	(1,0 P.)
Beginn der Einspruchsfrist:	19.08.2008, 0:00 Uhr	(0,5 P.)
Dauer:	1 Monat	(0,5 P.)
Ende der Einspruchsfrist:	18.09.2006, 24:00 Uhr (Donnerstag)	(0,5 P.)

Ein Einspruch ist nicht mehr möglich, da die Einspruchsfrist gemäß § 355 Abs. 1 AO abgelaufen ist. **(1,0 P.)**

- b) Es handelt sich um eine offenbare Unrichtigkeit **(1,0 P.)** gemäß § 129 AO **(0,5 P.)** .Eine Änderung ist jederzeit bis zum Ende der Feststellungsfrist möglich. **(0,5 P.)**

Sachverhalt 2 (4,0 Punkte)

a) Verspätungszuschlag	(0,5 P.)
gem. § 152 Abs. 1 AO	(0,5 P.)
b) 10 % der festgesetzten Steuer	(1,0 P.)
max. 25.000,00 €	(0,5 P.)
gem. § 152 Abs. 2 AO	(0,5 P.)
c) Einspruch	(0,5 P.)
gem. § 347 AO	(0,5 P.)

Teil V / Körperschaftsteuer (10,0 Punkte)

Vorläufiger Jahresüberschuss	272.000,00 €	(0,5 P.)
(zu 1) + Geschenke über 35,00 €	3.000,00 €	(1,0 P.)
(zu 2) + Vorsteuer (als BA gebucht)	570,00 €	(1,0 P.)
(zu 3) + Körperschaftsteuervorauszahlungen	50.000,00 €	(1,0 P.)
(zu 4) + Solidaritätszuschlag	2.750,00 €	(1,0 P.)
(zu 5) + Gewerbesteuer ist abzugsfähige BA	0,00 €	(1,0 P.)
(zu 6) + Hinzurechnung der Spende	<u>15.000,00 €</u>	(1,0 P.)
Einkommen vor Spendenabzug	343.320,00 €	(0,5 P.)
(zu 6) ./.. abziehbare Spenden (20 % von 343.320,00 € = 68.664,00 €) somit 15.000,00 € abziehbar	./.. <u>15.000,00 €</u>	(0,5 P.)
zu versteuerndes Einkommen	328.320,00 €	(0,5 P.)
tarifliche Körperschaftsteuer 328.320,00 € x 25 %	82.080,00 €	(1,0 P.)
Solidaritätszuschlag 82.080,00 € x 5,5 %	4.514,40 €	(1,0 P.)

KLAUSURENTRAINING

Rechnungswesen (2) – (Lösungshinweise)

Von Dipl.-Hdl. Oliver Binter, Oberursel

1. Aufgabenteil (25,0 Punkte)

Sachverhalt 1 (15,0 Punkte)

zu 1)

Die Wertpapiere sind beim Umlaufvermögen **(1,0 P.)** auszuweisen, da sie nicht dazu bestimmt sind, dauernd dem Geschäftsbetrieb zu dienen. **(0,5 P.)**

Maklergebühren und Provisionen sind kein Aufwand / keine sofort abzugsfähigen Betriebsausgaben, sondern gehören als Nebenkosten zu den Anschaffungskosten der Aktien. **(1,5 P.)**

zu 2)

Wertpapiere des Umlaufvermögens / sonstige Wertpapiere (Umlaufvermögen)	6.014,26 €	
<u>an</u>		
Wertpapiere des Anlagevermögens	5.950,00 €	1,5 Buchungspunkte
Nebenkosten des Geldverkehrs	64,26 €	

zu 3)

Gewinn erhöhend **(0,5 P.)**

64,26 € **(0,5 P.)**

zu 4)

Nebenrechnung:

Verkaufserlös		
Kurswert	6.000,00 €	
./. Maklergebühr	4,80 €	
./. Provision	60,00 €	
	<u>5.935,20 €</u>	5.935,20 € (1,0 P.)
./. Anschaffungskosten (anteilig)		<u>3.007,13 €</u> (1,0 P.)
= Veräußerungsgewinn		2.928,07 € (0,5 P.)

Buchung:

Bank	5.935,20 €	
<u>an</u>		
Wertpapiere des Umlaufvermögens / sonstige Wertpapiere (Umlaufvermögen)	3.007,13 €	1,5 Buchungspunkte
Erträge aus dem Abgang von Umlaufvermögen	2.928,07 €	

Alternativbuchung:

Bank	5.935,20 €
sonstige betriebliche Aufwendungen	64,80 €
<u>an</u>	
Wertpapiere des Umlaufvermögens / sonstige Wertpapiere (Umlaufvermögen)	3.007,13 €
Erträge aus dem Abgang von Umlaufvermögen	2.992,87 €

zu 5a)

Gewinn erhöhend **(0,5 P.)**
2.928,07 € **(0,5 P.)**

zu 5b)

Gewinn erhöhend **(0,5 P.)**
1.464,04 € **(2,0 P.)**

zu 5c)

Der Veräußerungsgewinn ist (gem. § 3 Nr. 40 Buchst. a) EStG i. V. mit § 3c Abs. 2 EStG) zu 50 % steuerfrei **(1,0 P.)** und deshalb außerbilanziell Gewinn mindernd zu berücksichtigen. **(1,0 P.)**

Sachverhalt 2 (5,0 Punkte)**zu 1)**

Privat	63,30 €	1,0 Buchungspunkte
<u>an</u>		2,0 Rechenpunkte
Dividendenerträge	63,30 €	

zu 2)

Gewinn erhöhend **(0,5 P.)**
150,00 € **(1,5 P.)**

Sachverhalt 3 (5,0 Punkte)

Kassenendbestand 10.10.2008	835,00 €	(0,5 P.)
+ Warenrechnungen	535,50 €	(0,5 P.)
+ Schaufensterdekoration	119,00 €	(0,5 P.)
+ Einzahlungsquittung bei der Hausbank	350,00 €	(0,5 P.)
+ Privatentnahme Fahrrad	155,00 €	(1,0 P.)
./. Kassenendbestand vom 09.10.2008 (Vortag)	1.543,00 €	(0,5 P.)
= Bruttotageseinnahme	451,50 €	(0,5 P.)
./. 19 % USt	72,09 €	(0,5 P.)
= Netto-Tageseinnahme 10.10.2008	379,41 €	(0,5 P.)

2. Aufgabenteil (60,0 Punkte)**Sachverhalt 1 (10,0 Punkte)****zu 1a)**Immaterielles Wirtschaftsgut (Immaterieller Vermögensgegenstand) **(1,5 P.)****zu 1b)**Immaterielle Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens sind zu aktivieren, wenn sie entgeltlich erworben wurden. **(2,0 P.)****zu 1c)**§ 5 Abs. 2 EStG **(1,5 P.)****zu 2)**Die von der Software GmbH in Rechnung gestellten 6.000,00 € sind zu aktivieren und abzuschreiben. **(1,0 P.)****zu 3)**

Anschaffungskosten	6.000,00 €	(0,5 P.)
./. lineare AfA für 2 Monate (6.000,00 € : 3 x 2/12 =)	<u>333,34 €</u>	(2,0 P.)
= Bilanzansatz 31.12.2007	5.666,66 €	(0,5 P.)

zu 4)Gewinn mindernd **(0,5 P.)**333,34 € **(0,5 P.)****Sachverhalt 2 (13,0 Punkte)****zu 1)**Die durchgeführte Buchung ist richtig. **(1,0 P.)**Die Überweisung der 55.000,00 € auf das private Sparbuch stellt eine Entnahme dar. **(1,0 P.)**

Dabei ist ohne Bedeutung, aus welchem Grund sie vorgenommen wird.

zu 2)Das Grundstück wird notwendiges Betriebsvermögen. **(1,0 P.)****zu 3a)**Die Einlage ist mit den Anschaffungskosten zu bewerten. **(1,0 P.)**Ein Ansatz zum maßgebenden Teilwert am 01.11.2007 ist nicht möglich, da der Teilwert über den Anschaffungskosten liegt **(1,5 P.)** und das Grundstück innerhalb der letzten drei Jahre vor der Einlage angeschafft wurde. **(1,5 P.)**

Ermittlung der Anschaffungskosten:

Kaufpreis	40.000,00 €	(1,0 P.)
Anschaffungsnebenkosten	<u>5.220,00 €</u>	(1,0 P.)
	45.220,00 €	

(bei Ansatz des Architektenhonorars: **./. 1,0 P.**)

zu 3b)

§ 6 Abs. 1 Nr. 5 Satz 1 Buchstabe a EStG **(1,0 P.)**

zu 3c)

Privateinlage	9.780,00 €	<u>an</u>	Grund und Boden	9.780,00 €	1,0 Buchungspunkte 1,0 Rechenpunkte
---------------	------------	-----------	-----------------	------------	--

zu 4)

Gewinn neutral **(1,0 P.)**

Sachverhalt 3 (10,0 Punkte)**zu 1)**

Bank	23.630,00 €	
aktive RAP/Disagio/Damnum	1.250,00 €	1,0 Rechenpunkte
Nebenkosten des Geldverkehrs	120,00 €	2,0 Buchungspunkte
<u>an</u>		
Darlehensverbindlichkeit	25.000,00 €	

zu 2)

Zinsaufwand	125,00 €	(25.000,00 € x 6,0 % x 1/12)
<u>an</u>		
sonstige Verbindlichkeiten	125,00 €	1,0 Buchungspunkte 1,5 Rechenpunkte

Zinsaufwand	26,04 €	(1.250,00 € : 4 x 1/12)
<u>an</u>		
aktive RAP/Disagio/Damnum	26,04 €	1,0 Buchungspunkte 1,5 Rechenpunkte

zu 3)

Gewinn mindernd **(0,5 P.)**
 (120,00 € + 125,00 € + 26,04 € =) 271,04 € **(1,5 P.)**

Sachverhalt 4 (9,0 Punkte)**zu 1)**

Garantieleistungen 2004-2006 x 100 : Erlöse 2004 – 2006
 25.600,00 € **(1,0 P.)** x 100 : 1.280.000,00 € **(1,0 P.)** = 2 %

Rückstellungsbetrag: 2 % von 560.000,00 € **(0,5 P.)** = 11.200,00 € **(0,5 P.)**

(Alternative Berechnungsmethoden sind ebenfalls anzuerkennen.)

zu 2)

Aufwand für Gewährleistungen	1.500,00 €	1,0 Buchungspunkte
<u>an</u>		1,0 Rechenpunkte
Rückstellung für Gewährleistungen	1.500,00 €	

zu 3)

Gem. § 249 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 HGB **(1,0 P.)** muss eine Rückstellung für Gewährleistungen, die ohne rechtliche Verpflichtung erbracht werden, gebildet werden. **(1,0 P.)**

zu 4) (je 1,0 P., max. 2,0 Punkte)

Minderung des Gewinns
 Minderung der steuerlichen Belastung
 Stärkung der Unternehmensliquidität
 Berücksichtigung in der Kalkulation
 Zinsgewinn durch Steuerverschiebung

Sachverhalt 5 (18,0 Punkte)**zu 1a)**

AK 01.09.2004	7.500,00 €	(0,5 P.)
./. AfA 2004 / 4 Monate	416,67 €	(1,0 P.)
./. AfA 2005	1.250,00 €	(0,5 P.)
./. AfA 2006	1.250,00 €	(0,5 P.)
./. AfA 2007 / 7 Monate	729,17 €	(1,0 P.)
= fortgeführte AK	3.854,16 €	(0,5 P.)

Der PKW ist mit dem geringeren Teilwert (2.500,00 €) einzulegen. **(1,0 P.)**

zu 1b)

Fuhrpark	2.500,00 €	<u>an</u>	Privateinlage	2.500,00 €	1,0 Buchungspunkte
----------	------------	-----------	---------------	------------	---------------------------

zu 2)

Einlagewert	2.500,00 €	(1,0 P.)
./. lineare Jahres-AfA für 5 Monate		
Restnutzungsdauer: 37 Monate	<u>337,84 €</u>	(2,0 P.)
Bilanzansatz 31.12.2007	2.162,16 €	(0,5 P.)

zu 3a)

SoPo § 7g Abs. 3, 7 EStG	10.000,00 €	
<u>an</u>		2,0 Buchungspunkte
Erträge Auflösung Ansparabschreibungen	10.000,00 €	

zu 3b)

Die aufzulösende Rücklage ist mit jeweils 6 % für die Wirtschaftsjahre 2006 und 2007 zu verzinsen **(2,0 P.)** und außerbilanziell gem. § 60 Abs. 2 EStDV hinzuzurechnen: $2 \times 6 \% \text{ v. } 10.000,00 \text{ €} = 1.200,00 \text{ €}$ **(2,0 P.)**

zu 3c)Gewinn erhöhend **(0,5 P.)**(10.000,00 € + 1.200,00 €) 11.200,00 € **(2,0 P.)****3. Aufgabenteil (15,0 Punkte)****zu 1)**Betriebsausgaben 600,00 € **(1,0 P.)****zu 2)**Keine Auswirkung **(1,0 P.)**AfA (GWG) kann erst ab Lieferung vorgenommen werden. **(2,0 P.)****zu 3)**Betriebsausgaben 297,50 € **(1,0 P.)****zu 4)**Betriebsausgaben 400,00 € **(2,0 P.)****zu 5)**Keine Auswirkung **(1,0 P.)**§ 4 Abs. 5 Nr. 8 EStG **(1,0 P.)** (alternativ: § 12 Nr. 4 EStG)**zu 6)**AfA (2.677,50 € x 97 % x 30 % x 4/12 =) 259,72 € **(2,5 P.)**§ 7 g EStG (2.677,50 € x 97 % x 20 % =) 519,44 € **(2,5 P.)**

Betriebsausgaben 779,16 €

Betriebseinnahmen 430,00 € **(1,0 P.)**

KLAUSURENTRAINING

Wirtschafts- und Sozialkunde (2) – (Lösungshinweise)

Von Studiendirektor Jens Wondra, Dresden

1. Aufgabe (33,0 Punkte)

(33,0 Punkte)

Sachverhalt 1 (4,0 Punkte)

Forderungen könnten abgetreten sein.
Maschinen / Fahrzeuge könnten sicherungsübereignet sein.
Bilanzpositionen könnten stille Reserven enthalten.
(je 2,0 P., max. 4,0 P.)

Sachverhalt 2 (8,0 Punkte)

1. Nein, **(1,0 P.)** weil für den Grundstücksverkauf eine besondere Vollmacht erteilt werden muss. **(1,0 P.)**
2. Ja, **(1,0 P.)** die Prokura ist im Außenverhältnis unbeschränkbar. **(1,0 P.)**
3. Widerruf durch den Geschäftsinhaber
Beendigung des Dienst- oder Arbeitsvertrages des Prokuristen
Auflösung oder Verkauf der Unternehmung
Tod des Prokuristen
(je 1,0 P., max. 3,0 P.)

Sachverhalt 3 (12,0 Punkte)

1. Kfz-Briefe dienen der Eigentumssicherung, weil in der Regel nur der Eigentümer im Besitz des Kfz-Briefs ist, den er für den Verkauf benötigt. **(2,0 P.)**
2. M. A. wird zum Abschluss einer Vollkaskoversicherung verpflichtet. **(2,0 P.)**
3. Kreditgeber kann ggfs. als Eigentümer die Herausgabe der LKW verlangen.
Kreditgeber hat keine Aufbewahrungskosten.
Kreditgeber kann LKW als Faustpfand verwerten.
Kreditgeber benötigt keinen vollstreckbaren Titel.
(je 2,0 P., max. 4,0 P.)
4. Kreditnehmer kann die LKWs weiterhin für eigene Zwecke nutzen. **(2,0 P.)**
Die Sicherungsübereignung ist nach außen nicht erkennbar. **(2,0 P.)**

Sachverhalt 4 (9,0 Punkte)

1. a) Drittschuldner ist die OHG **(1,0 P.)**
 b) Zedent ist Karl Lässig **(1,0 P.)**
 c) Zessionar ist M. A. **(1,0 P.)**
2. a) Zahlung an Karl Lässig **(1,5 P.)**
 b) Zahlung an M. A. **(1,5 P.)**
3. Die Forderung könnte bereits an anderen Kreditgeber abgetreten worden sein.
 Lässig könnte die Zahlung nicht an M. A. weiterleiten.
 Es könnte sich um eine zweifelhafte Forderung handeln.
 Die Forderung könnte fingiert sein.
(je 1,0 P., max. 3,0 P.)

2. Aufgabe (6,0 Punkte)

1. Paul Birne ist in Annahmeverzug (Gläubigerverzug) geraten, **(0,5 P.)** da die Lieferung fällig war **(0,5 P.)** und die Leistung ordnungsgemäß, d. h. zur rechten Zeit, **(0,5 P.)** am rechten Ort **(0,5 P.)** und in der vereinbarten Menge, **(0,5 P.)** angeboten worden ist. **(0,5 P.)**
2. Einlagerung der Ware zu Lasten des Käufers **(1,0 P.)**
 Klage auf Abnahme der Ware **(1,0 P.)**
 Schadenersatz wegen schuldhafter Nichtabnahme **(1,0 P.)**

3. Aufgabe (12,0 Punkte)

1. Der Handlungsreisende ist Angestellter, **(1,0 P.)** während der Handelsvertreter als Gewerbetreibender selbstständiger Kaufmann ist. **(1,0 P.)**
 Der Handlungsreisende erhält als Fixum ein Gehalt, **(0,5 P.)** eine Umsatzprovision **(0,5 P.)** und Auslagenersatz und Spesen. **(0,5 P.)**
 Der Handelsvertreter erhält dagegen eine Abschluss- oder Vermittlungsprovision. **(1,0 P.)**
 2. Die Vermittlungsvollmacht berechtigt lediglich zur Entgegennahme von Bestellungen. **(0,5 P.)** Der Abschluss des Vertrages kommt erst durch die Auftragsbestätigung/Bestellungsannahme seitens des Unternehmers zustande. **(0,5 P.)**
 Bei der Abschlussvollmacht kann der Handelsvertreter rechtswirksame Verträge abschließen. **(1,0 P.)**
 3. Für die Übernahme des Forderungsausfallrisikos erhält er eine Delkredereprovision. **(1,0 P.)**
 4. $3.000,00 \text{ €} + (4 \times \text{Umsatz} : 100) = 8 \times \text{Umsatz} : 100$ **(1,0 P.)**
 $3.000,00 \text{ €} = 4 \times \text{Umsatz} : 100$ **(1,0 P.)**
 $\text{Umsatz} = 3.000,00 \text{ €} \times 100 : 4$ **(1,0 P.)**
 $\text{Umsatz} = 75.000,00 \text{ €}$ **(0,5 P.)**
- Ab 75.001,00 € ist der Einsatz von Handlungsreisenden günstiger. **(1,0 P.)**

4. Aufgabe (12,0 Punkte)

- a) Da Kurt Altmann Vollhafter ist, haftet er für die Verbindlichkeiten der Gesellschaft persönlich, d. h. er haftet mit seinem Privatvermögen (unbeschränkt) und der Kreditgeber kann sich unmittelbar an ihn wenden. Die Höhe des derzeitigen Kapitalkontos ist unerheblich. **(3,0 P.)**
- b) Da Olaf Klug ebenfalls Vollhafter ist, haftet er in gleicher Weise wie Kurt Altmann. Ob die Verbindlichkeiten vor oder nach seinem Eintritt in die Gesellschaft entstanden sind, ist unerheblich. **(3,0 P.)**
- c) Anke Altmann haftet zwar als Teilhafterin nicht persönlich, jedoch gilt dies nicht hinsichtlich der noch nicht erbrachten Einlage in Höhe von 15.000,00 €. **(3,0 P.)**
- d) Rainer Altmann ist der einzige Gesellschafter, der für die Rückzahlung des Darlehens nicht persönlich haften muss, da er Teilhafter ist und seine Einlage bereits geleistet hat. Der Zeitpunkt des Entstehens der Verbindlichkeiten ist unerheblich. **(3,0 P.)**

5. Aufgabe (10,0 Punkte)

1. Eine stille Gesellschaft ist eine Handelsgesellschaft, bei der sich ein Kapitalgeber am Handelsgewerbe eines anderen mit einer Vermögenseinlage beteiligt. **(2,0 P.)** Die Einlage geht in das Vermögen des Inhabers über. **(2,0 P.)**
2. Das Gesellschaftsverhältnis tritt nach außen nicht in Erscheinung, d. h. es erfolgt keine Eintragung in das Handelsregister. **(2,0 P.)**
3. Gewinnbeteiligung, **(2,0 P.)** Kontrollrecht **(2,0 P.)**

6. Aufgabe (10,0 Punkte)

- | | | |
|---|--------------|-----------------|
| 1. Kaufpreis | 500.000,00 € | |
| + 8 % Nebenkosten | 40.000,00 € | |
| <hr/> Anschaffungskosten | 540.000,00 € | (1,0 P.) |
| ./. Eigenkapital | 160.000,00 € | |
| <hr/> Darlehensauszahlung (95 %) | 380.000,00 € | (1,0 P.) |
| Darlehenssumme (100 %) | 400.000,00 € | (1,0 P.) |
|
2. Mieteinnahmen (12 x 3.400,00 €=) | 40.800,00 € | (1,0 P.) |
| Zinsen (7 % v. 400.000,00 €=) | 28.000,00 € | (2,0 P.) |
| <hr/> jährliche Aufwendungen | 6.400,00 € | (1,0 P.) |
| Reinertrag | 6.400,00 € | (1,0 P.) |
3. $6.400,00 \text{ €} \times 100 : 160.000,00 \text{ €} = 4 \%$ **(2,0 P.)**

7. Aufgabe (17,0 Punkte)1. Inanspruchnahme des Skontoabzugs:

a) im Falle des Überziehungskredits

$$180.000,00 \text{ €} \cdot 2 \% \text{ Skonto (3.600,00 €)} = 176.400,00 \text{ €} \quad \mathbf{(1,0 P.)}$$

$$176.400,00 \text{ €} \times 15,75 \% \times 145 : 360 = 11.190,38 \text{ €} \quad \mathbf{(2,0 P.)}$$

$$\text{Finanzierungskosten: } 11.190,38 \text{ €} \cdot 3.600,00 \text{ €} = 7.590,38 \text{ €} \quad \mathbf{(1,0 P.)}$$

b) bei Aufnahme des Bankdarlehens

$$176.400,00 \text{ €} \times 11 \% \times 145 : 360 = 7.815,50 \text{ €} \quad \mathbf{(2,0 P.)}$$

$$176.400,00 \text{ €} \times 2 : 100 = 3.528,00 \text{ €} \quad \mathbf{(1,0 P.)}$$

$$\text{Finanzierungskosten: } 7.815,50 \text{ €} + 3.528,00 \text{ €} \cdot 3.600,00 \text{ €} = 7.743,50 \text{ €} \quad \mathbf{(1,0 P.)}$$

2. Ausnutzung des Zahlungsziels:

a) im Falle des Überziehungskredits

$$180.000,00 \text{ €} \times 15,75 \% \times 115 : 360 = 9.056,25 \text{ € (Finanzierungskosten)} \quad \mathbf{(2,0 P.)}$$

b) bei Aufnahme des Bankdarlehens

$$180.000,00 \text{ €} \times 11 \% \times 115 : 360 = 6.325,00 \text{ €} \quad \mathbf{(2,0 P.)}$$

$$180.000,00 \text{ €} \times 2 : 100 = 3.600,00 \text{ €} \quad \mathbf{(1,0 P.)}$$

$$\text{Finanzierungskosten: } 6.325,00 \text{ €} + 3.600,00 \text{ €} = 9.925,00 \text{ €} \quad \mathbf{(1,0 P.)}$$

c) bei Aufnahme des Lieferantendarlehens

$$180.000,00 \text{ €} \times 13,5 \% \times 115 : 360 = 7.762,50 \text{ € (Finanzierungskosten)} \quad \mathbf{(2,0 P.)}$$

Der Überziehungskredit ist die kostengünstigste Finanzierung. **(1,0 P.)**