

Prüfungsnummer:

ABSCHLUSSPRÜFUNG SOMMER 2020

Ausbildungsberuf: **Steuerfachangestellte/r**

Prüfungsort:

Termin: Freitag, 27. März 2020

Prüfungsfach: Steuerwesen

Bearbeitungszeit: 150 Minuten

Bitte **deutlich schreiben** und Füllhalter, Kugelschreiber oder Filzstift benutzen.

Bitte nicht den Korrekturrand beschriften!

Gesamtpunktzahl:	100,0	Erzielte Punkte:
Teil I: Einkommensteuer	36,5	
Teil II: Körperschaftsteuer/ Gewerbesteuer	26,0	
Teil III: Umsatzsteuer	25,5	
Teil IV: Abgabenordnung	12,0	
Note:		
Unterschrift Erstkorrektor:	Unterschrift Zweitkorrektor:	

Teil I: Einkommensteuer**(36,5 Punkte)**

Hans Glück, geb. am 01.01.1946, und seine Ehefrau Rosa Glück, geb. am 28.10.1946, sind beide konfessionslos und leben zusammen in ihrem Einfamilienhaus in Bottrop.

Hans Glück erzielte im Veranlagungszeitraum 2019 Einnahmen laut beiliegender Lohnsteuerbescheinigung (siehe **Anlage 1**).

Darüber hinaus erhielt Hans Glück in 2019 eine Dividende in Höhe von 5.000,00 € (vgl. Steuerbescheinigung **Anlage 2**) von der Pech GmbH, an der Hans Glück seit Jahren mit 30 % beteiligt ist. Den Kauf der Anteile hat er seinerzeit zum Teil fremdfinanziert. Die Zinsen in 2019 für das Darlehen betragen 3.500,00 €.

Rosa Glück bezieht im Veranlagungszeitraum 2019 eine Altersrente von der Deutschen Rentenversicherung lt. beiliegender Mitteilung (siehe **Anlage 3**).

Rosa Glück ist an einer Grundstücksgemeinschaft mit ihrem Bruder Leo Himmel beteiligt. Lt. Feststellungsbescheid beträgt ihr Anteil für 2019 an Einkünften aus Vermietung und Verpachtung 30.000,00 €.

Die Eheleute Glück beschäftigen eine Haushälterin in einem sozialversicherungspflichtigen Arbeitsverhältnis:

Bruttoarbeitslohn:	24.000,00 €
Arbeitgeberbeiträge zur Sozialversicherung:	4.773,00 €

Für die Wartung der Heizungsanlage liegen zwei ordnungsgemäße Rechnungen über jeweils 600,00 zzgl. 19 % Umsatzsteuer vor, die vom Bankkonto in 2019 bezahlt wurden. In den beiden Rechnungen sind jeweils 400,00 € Arbeitslohn netto enthalten.

Für eine Spende in 2019 an das SOS Kinderdorf liegt ein ordnungsgemäßer Spendenbeleg über 1.500,00 € vor.

Die Bescheinigung der privaten Krankenkasse für Rosa Glück enthielt folgende Angaben:

Basisabsicherung	3.476,28 €
Pflege-Pflichtversicherung	764,00 €
über Basissicherung hinausgehende Beiträge	1.399,44 €

Aufgabe:

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung für die Eheleute Hans und Rosa Glück (Zusammenveranlagung) für den Veranlagungszeitraum 2019

- das zu versteuernde Einkommen sowie
- die Einkommensteuer-Erstattung bzw. -Nachzahlung. Gehen Sie bei Ihrer Berechnung von einem tariflichen Einkommensteuersatz in Höhe 19,74 % aus. Auf den Solidaritätszuschlag ist nicht einzugehen.

Bearbeitungshinweis:

- Benutzen Sie für Ihre Lösung ausschließlich die beigefügten Lösungsblätter.
- Sämtliche Anträge gelten als gestellt (insbesondere der Antrag gemäß § 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG). Rundungen sind zulässig.

Diese Seite bleibt aus redaktionellen Gründen frei.

Teil II: Körperschaftsteuer / Gewerbesteuer (26,0 Punkte)**Sachverhalt**

An der Stegemann GmbH mit Sitz und Geschäftsleitung in Münster sind die Gesellschafter Mareike Stegemann mit 60 % und Paul Terheiden mit 40 % beteiligt. Die Stegemann GmbH betreibt mehrere Restaurants in Münster.

Für das Wirtschaftsjahr 2019 wurde folgende vorläufige Gewinn- und Verlustrechnung erstellt:

Gewinn- und Verlustrechnung Stegemann GmbH vom 01.01. bis 31.12.2019			
Wareneingang	414.830,00 €	Umsatzerlöse	980.490,00 €
Löhne	88.391,00 €	Zinserträge	4.620,00 €
Gehalt Gesellschafter-Geschäftsführer ¹	60.000,00 €		
Abschreibungen	24.600,00 €		
a. o. Abschreibung Grundstück ²	39.200,00 €		
Zinsaufwendungen	86.400,00 €		
Leasingaufwand PKW	25.874,00 €		
Mietaufwand Grundstück	24.000,00 €		
Franchisegebühren ³	75.000,00 €		
Sonstige betriebliche Aufwendungen ⁴	53.400,00 €		
Steuern vom Einkommen und Ertrag ⁵	29.245,00 €		
vorläufiger handelsrechtlicher Jahresüberschuss	64.170,00 €		
	985.110,00 €		985.110,00 €

Erläuterungen zur Gewinn und Verlustrechnung:

¹Paul Terheiden erhielt in 2019 zunächst ein Gehalt in Höhe von 3.500,00 € monatlich. Laut Gesellschafterbeschluss vom 31. Oktober 2019 wurde das Gehalt ab dem 01. Januar 2019 auf 5.000,00 € monatlich erhöht. Auch nach der Erhöhung ist das Gehalt angemessen.

²Vor einem der GmbH gehörenden Restaurant wurden in 2019 umfangreiche Straßenbaumaßnahmen durchgeführt. Aufgrund dieser Maßnahmen war das Lokal in dieser Zeit schlecht zu erreichen. Der Wert des Grundstücks sank daher vorübergehend um 39.200,00 €. Der Buchhalter der GmbH nahm daher eine a. o. Abschreibung vor.

³Die Franchisejahresgebühren werden für die zeitlich befristete Überlassung des Firmen-namens „Mediterrana“ an eine Restaurantkette gezahlt.

⁴In den sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind u. a. folgende Positionen enthalten:

- Bewertungsaufwendungen:
 - a) Geschäftsfreunde (angemessen), netto 3.000,00 €
 - b) ausschließlich Arbeitnehmer (angemessen), netto 1.500,00 €

⁵Die Steuern vom Einkommen und Ertrag enthalten folgende Positionen:

• Körperschaftsteuer-Vorauszahlungen 2019	12.000,00 €
• Solidaritätszuschlag-Vorauszahlungen 2019	660,00 €
• Säumniszuschlag zur Umsatzsteuer-Vorauszahlung August 2019	125,00 €
• Gewerbesteuer-Vorauszahlung 2019	11.000,00 €
• Gewerbesteuer-Nachzahlung 2017	5.460,00 €

Zusätzliche Angaben:

Der GmbH gehören mehrere Betriebsgrundstücke in Münster. Die Einheitswerte zum 01. Januar 2019 betragen insgesamt 168.900,00 €. Die angegebenen Einheitswerte beruhen jeweils auf den Wertverhältnissen zum 01. Januar 1964.

In 2019 beträgt der Gewerbesteuerhebesatz der Stadt Münster 460 %

Aufgaben:

- Ermitteln Sie das zu versteuernde Einkommen der Stegemann GmbH für 2019. Gehen Sie dabei auf die einzelnen Erläuterungen ein.
- Ermitteln Sie die Rückstellung bzw. Forderung der Körperschaftsteuer- und des Solidaritätszuschlags für den Veranlagungszeitraum 2019.
- Ermitteln Sie die Rückstellung bzw. Forderung der Gewerbesteuer für den Veranlagungszeitraum 2019. Der Gewerbesteuermessbetrag ist ggf. auf volle Euro abzurunden.
- Ermitteln Sie den endgültigen handelsrechtlichen Jahresüberschuss der Stegemann GmbH für das Wirtschaftsjahr 2019.

Bearbeitungshinweis:

- Benutzen Sie für Ihre Lösung ausschließlich die beigegefügte Lösungsblätter.
- Nichtansätze sind zu begründen!

Auszug aus der Körperschaftsteuerrichtlinien R 8.5 KStR:

Verdeckte Gewinnausschüttung

Grundsätze der verdeckten Gewinnausschüttung

(1)¹Eine vGA i. S. d. § 8 Abs. 3 Satz 2 KStG ist eine Vermögensminderung oder verhinderte Vermögensmehrung, die durch das Gesellschaftsverhältnis veranlasst ist, sich auf die Höhe des Unterschiedsbetrags i. S. d. § 4 Abs. 1 Satz 1 EStG auswirkt und nicht auf einem den gesellschaftsrechtlichen Vorschriften entsprechenden Gewinnverteilungsbeschluss beruht. [...]

(2)¹Im Verhältnis zwischen Gesellschaft und **beherrschendem** Gesellschafter ist eine Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis i. d. R. auch dann anzunehmen, wenn es an einer zivilrechtlich wirksamen, klaren, eindeutigen und im Voraus abgeschlossenen Vereinbarung darüber fehlt, ob und in welcher Höhe ein Entgelt für eine Leistung des Gesellschafters zu zahlen ist, [...].

Teil III: Umsatzsteuer (25,5 Punkte)

Allgemeiner Sachverhalt

Dr. Oliver Matthesen betreibt eine Rechtsanwaltskanzlei in der Dortmunder Innenstadt. Er versteuert seine Umsätze nach vereinnahmten Entgelten, erstellt monatliche Umsatzsteuer-Voranmeldungen (ohne Dauerfristverlängerung) und ist uneingeschränkt zum Vorsteuerabzug berechtigt.

Seine Ehefrau, Maria Matthesen, ist Hausfrau und lebt mit ihm in Dortmund.

Aufgabe:

Beurteilen Sie die nachfolgend aufgeführten Sachverhalte umsatzsteuerlich entsprechend der linken Tabellenspalte.

Bearbeitungshinweise:

- Alle vorliegenden Rechnungen sind ordnungsgemäß i. S. d. §§ 14 und 14a UStG.
- Alle in den Sachverhalten angegebenen Unternehmer verwenden jeweils ihre gültige nationale Umsatzsteuer-Identifikationsnummer.
- Die Sachverhalte sind umsatzsteuerlich aus der Sicht von Dr. Oliver Matthesen und Maria Matthesen in Deutschland zu beurteilen.

Sachverhalt 1 (7,5 Punkte)

Im Januar 2020 hat Dr. Oliver Matthesen seinen in Bochum wohnenden Mandanten, Studienrat Walter Schulte, vor dem Amtsgericht Hagen in einem Verkehrsstreit vertreten. Am 31.01.2020 erstellte Dr. Oliver Matthesen hierfür eine ordnungsgemäße Rechnung über insgesamt 454,60 €. Im Rechnungsbetrag sind verauslagte Gerichtskosten in Höhe von 50,00 € enthalten. Am 05.03.2020 werden die 454,60 € auf seinem betrieblichen Bankkonto gutgeschrieben.

Leistungsart gesetzlicher Grundlage	
Ort der Leistung Gesetzliche Grundlage	
Steuerbarkeit (ja/nein) genaue gesetzliche Grundlage Steuerpflicht (ja/nein)	
Bemessungsgrundlage in € genaue gesetzliche Grundlagen Begründung	
Entstehung der Umsatzsteuer genaue gesetzliche Grundlage	

Sachverhalt 2

(9,0 Punkte)

Dr. Oliver Matthesen modernisiert seine Kanzleiräume. In diesem Zusammenhang fallen die folgenden Geschäftsvorfälle an.

- a) Einen alten Aktenschrank verkauft er für ein Entgelt in Höhe von 800,00 € an einen niederländischen Rechtsanwaltskollegen, der den Schrank für seine Maastrichter (Niederlande) Anwaltskanzlei erwirbt.

Leistungsart gesetzlicher Grundlage	
Ort der Leistung Gesetzliche Grundlage	
Steuerbarkeit (ja/nein) genaue gesetzliche Grundlage	
Steuerpflicht (ja/nein) gesetzliche Grundlagen	

- b) Einen antiken Schreibtisch, den er vor fünf Jahren über EBAY von einem Studenten für 1.200,00 € erwarb, schenkt er im März 2020 seiner in Wien studierenden und lebenden Tochter zum 20. Geburtstag. Im März 2020 hat der Schreibtisch noch einen Restwert laut Anlageverzeichnis in Höhe von 700,00 €. Der Teilwert beläuft sich auf 1.800,00 €.

Steuerbarkeit (ja/nein) Begründung	
---	--

- c) Ein Besprechungszimmer in der Kanzlei wird durch einen polnischen Handwerksbetrieb im Februar 2020 für ein berechnetes Entgelt in Höhe von 1.200,00 € neu verputzt und tapeziert.

Steuerschuldner gesetzlicher Grundlage	
Vorsteuerabzug in € genaue gesetzliche Grundlage	

Sachverhalt 3

(5,5 Punkte)

Im Kassenbuch des Dr. Oliver Matthesen befinden sich u. a. drei Belege (**Anlage 4**), die auf einen möglichen Vorsteuerabzug zu prüfen sind. Die betriebliche Veranlassung ist bei allen drei Belegen unumstritten und angemessen.

Beleg 1

Vorsteuerabzug in €	
Steuersatz der Taxifahrt genaue gesetzliche Grundlage	

Beleg 2

Vorsteuerabzug in € Begründung	
---	--

Beleg 3

Vorsteuerabzug in € genaue gesetzliche Grundlagen	
--	--

Sachverhalt 4

(3,5 Punkte)

Am 13.02.2020 kaufte Maria Matthesen bei einem großen dänischen Autohaus in Kopenhagen einen Vorfühswagen von BMW für einen Nettowert in Höhe von 29.000,00 €. Das Fahrzeug wurde erst vor fünf Monaten erstmalig in Betrieb genommen und ist bereits 8.400 km gelaufen. Der dänische Umsatzsteuersatz beträgt 25 %.

Art des Umsatzes gesetzlicher Grundlage	
Ort des Umsatzes gesetzliche Grundlage	
Steuerbarkeit (ja/nein) gesetzliche Grundlage	
Umsatzsteuer in €	

Diese Seite bleibt aus redaktionellen Gründen frei.

Teil IV: Abgabenordnung (12,0 Punkte)

Kain Sinn wohnt in Bielefeld und betreibt in Detmold ein Reisebüro.

Außerdem ist er zu 20 % an einer Grundstücksgemeinschaft beteiligt, die mehrere Wohnungen in Paderborn vermietet. Die Verwaltung übernimmt ein in Paderborn ansässiger Gesellschafter der Grundstücksgemeinschaft.

Aufgrund eines Unfalls ist Kain Sinn zu 60 % schwerbehindert.

Den Schwerbehindertenausweis hat er zwar schon am 5.11.2018 beantragt, doch ist dieser erst am 25.06.2019 mit Wirkung zum 5.11.2018 ausgestellt worden.

Für den Veranlagungszeitraum 2018 wurde mit Datum vom 25.04.2019 ein Einkommensteuerbescheid erlassen.

Dieser Bescheid enthält (anteilige) Einkünfte i. H. v. 20.000,00 € aus der Grundstücksgemeinschaft. Für die Grundstücksgemeinschaft liegt über diesen Betrag ein Feststellungsbescheid vom 10. April 2019 vor, der den Hinweis auf § 164 AO enthält.

Richtigerweise hätte sich für Kain Sinn jedoch ein (anteiliger) Überschuss von nur 15.000,00 € ergeben müssen.

Die Einkünfte aus dem Reisebüro in Höhe von 26.000,00 € sind in dem Einkommensteuerbescheid vom 25.04.2019 jedoch noch nicht enthalten, da die Bilanz zum 31.12.2018 erst am 31.05.2019 fertiggestellt wurde.

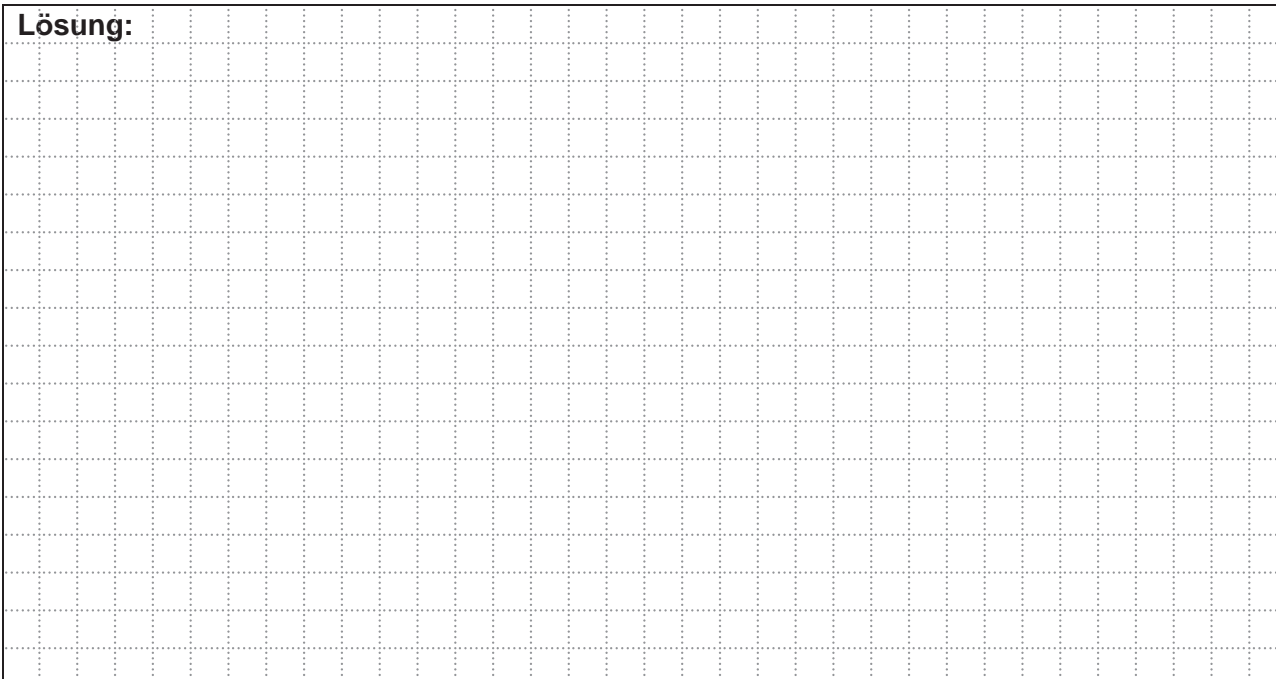
Am 26.06.2019 kommt Kain Sinn zu Ihnen, da er nicht weiß, ob der Einkommensteuerbescheid 2018 vom 25.04.2019 überhaupt noch richtig ist und ob es Möglichkeiten gibt, an den Zahlen noch etwas zu ändern.

Bearbeitungshinweis:

Gehen Sie davon aus, dass sich in allen o. a. Orten ein Finanzamt befindet.

Aufgaben:

1. Welche Steuererklärungen (ohne Grundstücksgemeinschaft) muss Kain Sinn grundsätzlich für den Veranlagungszeitraum 2018 bei welchem Finanzamt (Bezeichnung mit Ortsangabe) abgeben?

Lösung:

2. Welche Möglichkeit hat Kain Sinn, damit die Schwerbehinderung in der Einkommensteuer-
veranlagung 2018 berücksichtigt wird? Begründen Sie unter Nennung der genauen gesetz-
lichen Grundlage.

Lösung:

3. Welche Bescheide i. S. d. AO müssen von wem ergehen, damit die Einkünfte aus dem
Reisebüro einkommensteuerlich für den Veranlagungszeitraum 2018 angesetzt
werden?

Lösung:

4. Was muss Kain Sinn veranlassen, damit die Einkünfte aus der Grundstücksgemeinschaft für
2018 richtig bei der Einkommensteuer 2018 berücksichtigt werden?

Lösung:

Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung für 2019

Nachstehende Daten wurden maschinell an die Finanzverwaltung übertragen

DV 02 0.70 Deutsche Post 541

K_23344_S_23610_SQ_70555000000603

Herrn
Hans Glück
Frankstr. 10
45891 Bottrop

Korrektur/Stornierung:
Datum: 29.01.2020
eTIN:
Identifikationsnummer: 80645231671
Personalnummer: 227581
Geburtsdatum: 01.01.1946
Strasse:
PLZ und Ort:
Transferticket: et0281 8n9k4rs75h94d9yim2iju2abmi

Dem Lohnsteuerabzug wurden im
letzten Lohnzahlungszeitraum zugrunde
gelegt: Steuerklasse/Faktor
3

Zahl der Kinderfreibeträge
0,0

Steuerfreier Jahresbetrag

Jahreshinzurechnungsbetrag

Kirchensteuermerkmale
--/--

Anschrift und Steuernummer des Arbeitgebers:

Steuernummer: 5359057200038

Firma

Evonik Degussa GmbH

Paul-Baumann-Straße 1

D-45764 MARL

DEUTSCHLAND

Marl, den 29.01.2020

Sachbearbeiter: Altersversorg. Marl

Telefon: (02365)49-6969

1. Bescheinigungszeitraum	01.01. - 31.12.
2. Zeiträume ohne Anspruch auf Arbeitslohn	Anzahl "U":
Großbuchstaben (S, M, F, FR)	
	EUR, Ct.
3. Bruttoarbeitslohn einschl. Sachbezüge ohne 9 und 10	39.944,40
4. Einbehaltene Lohnsteuer von 3.	2.913,96
5. Einbehaltener Solidaritätszuschlag von 3.	160,20
6. Einbehaltene Kirchensteuer des Arbeitnehmers von 3.	0,00
7. Einbehaltene Kirchensteuer des Ehegatten/Lebenspartners von 3. (nur bei Konfessionsverschiedenheit)	
8. In 3. enthaltene Versorgungsbezüge	39.944,40
9. Ermäßig besteuerte Versorgungsbezüge für mehrere Kalenderjahre	
10. Ermäßig besteuertes Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre (ohne 9.) und ermäßig besteuerte Entschädigungen	
11. Einbehaltene Lohnsteuer von 9. und 10.	
12. Einbehaltener Solidaritätszuschlag von 9. und 10.	
13. Einbehaltene Kirchensteuer des Arbeitnehmers von 9. und 10.	
14. Einbehaltene Kirchensteuer des Ehegatten/Lebenspartners von 9. und 10. (nur bei Konf.verschiedenheit)	
15. Kurzarbeitergeld, Zuschuss zum Mutterschaftsgeld, Verdienstausfallentschädigung (Infektionsschutzgesetz), Aufstockungsbetrag und Altersteilzeitzuschlag	
16. Steuerfreier Arbeitslohn nach	a) Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) a) Auslandstätigkeitserlass
17. Steuerfreie Arbeitgeberleistungen für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	0,00
18. Pauschal besteuerte Arbeitgeberleistungen für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	0,00
19. Steuerpflichtige Entschädigungen und Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre, die nicht ermäßig besteuert wurden - in 3. enthalten	
20. Steuerfreie Verpflegungszuschüsse bei Auswärtstätigkeit	
21. Steuerfreie Arbeitgeberleistungen bei doppelter Haushaltsführung	
22. Arbeitgeber-anteil/-zuschuss	b) zur gesetzlichen Rentenversicherung c) an berufsständische Versorgungseinrichtungen
23. Arbeitnehmer-anteil	d) zur gesetzlichen Rentenversicherung e) an berufsständische Versorgungseinrichtungen
24. Steuerfreie Arbeitgeber-zuschüsse	a) zur gesetzlichen Krankenversicherung a) zur privaten Krankenversicherung b) zur gesetzlichen Pflegeversicherung
25. Arbeitnehmerbeiträge zur gesetzlichen Krankenversicherung	5.737,50
26. Arbeitnehmerbeiträge zur sozialen Pflegeversicherung	931,92
27. Arbeitnehmerbeiträge zur Arbeitslosenversicherung	
28. Beiträge zur privaten Kranken- und Pflege-Pflichtversicherung oder Mindestvorsorgepauschale	
29. Bemessungsgrundlage für den Versorgungsfreibetrag zu 8.	30.000,00
30. Maßgebendes Kalenderjahr des Versorgungsbeginns zu 8. und/oder 9.	2011
31. Zu 8. Bei unterjähriger Zahlung: Erster und letzter Monat, für den Versorgungsbezüge gezahlt wurden	
32. Sterbegeld; Kapitalauszahlungen/ Abfindungen und Nachzahlungen von Versorgungsbezügen - in 3. und 8. enthalten	
33. Ausgezahltes Kindergeld	--
34. Freibetrag DBA Türkei	
35.	
36.	
37.	
38.	
39.	
Finanzamt, an das die Lohnsteuer abgeführt wurde	5359
Marl	

Schuldner der Kapitalerträge
Pech GmbH

Hans Glück
Frankstr. 10
45891 Bottrop

Steuerbescheinigung
einer leistenden Körperschaft, Personenvereinigung oder Vermögensmasse
oder eines Personenunternehmens oder eines Spezial-Investmentfonds

Einzelsteuerbescheinigung

Zusammengefasste Bescheinigung für den Zeitraum
Wir versichern, dass Einzelsteuerbescheinigungen insoweit nicht ausgestellt worden sind.

An
Hans Glück
Frankstr. 10, 45891 Bottrop

Name und Anschrift der Gläubigerin / des Gläubigers / der Gläubiger der Kapitalerträge)
wurden lt. Beschluss vom 26.02.2019 am 01.04.2019 für 01.01.2018 - 31.12.2018
(Zahlungstag) (Zeitraum)

folgende Kapitalerträge gezahlt / als ausgeschüttete oder ausschüttungsgleiche
Erträge zugerechnet:

Kapitalerträge im Sinne des § 43 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 EStG 5.000,00 €

Summe Kapitalertragsteuer in Höhe von 25%

oder wegen einbehaltener Kirchensteuer entsprechend geminderter
Kapitalertragsteuerbetrag 1.250,00 €

Summe Solidaritätszuschlag 68,75 €

Summe Kirchensteuer zur Kapitalertragsteuer 0,00 €

Kirchensteuererhebende Religionsgemeinschaft:
Bistum Essen

Versicherungsnummer
50 546600 L 111, (000-01)



Anlage 3
Deutsche
Rentenversicherung
Bund

Deutsche Rentenversicherung Bund • 10704 Berlin

0491470-2/001- -ERLE / 135- 4-A
4683670000281256*4683670 *028125*25.02.19"

Frau
Rosa Glück

Frankstr. 10
45891 Bottrop

Hauptverwaltung

Ruhrstr. 2, 10709 Berlin
Postanschrift: 10704 Berlin
Telefon 030 865-92810
Telefax 030 865-69492
E-Mail
drv@drv-bund.de
Homepage
www.deutsche-rentenversicherung
-bund.de

Datum 20.02.2020

Mitteilung zur Vorlage beim Finanzamt

Leistungen aus der gesetzlichen Rentenversicherung im Jahr 2019

Sehr geehrte Frau Glück,

Sie erhalten hiermit eine Aufstellung über die Leistungen aus der gesetzlichen Rentenversicherung im **Jahr 2019**, die Ihnen beim Ausfüllen Ihrer Einkommensteuererklärung helfen soll. Diese Daten haben wir auch der Zentralen Zulagenstelle für Altersvermögen (ZfA) mitgeteilt. Dazu sind wir gesetzlich verpflichtet (§ 22a Einkommensteuergesetz - EStG). Von der ZfA werden die Daten an die zuständige Landesfinanzverwaltung übermittelt.

Anspruch auf Regelaltersrente

mit einem Rentenbeginn am 01.11.2010
(einzutragen in die Anlage R, Zeile 7)

Rentenbetrag einschließlich Einmalzahlung 21.741,60 EUR
(einzutragen in die Anlage R, Zeile 5)

im Rentenbetrag enthaltener Rentenanpassungsbetrag 2.892,00 EUR
(einzutragen in die Anlage R, Zeile 6)

Beiträge zur Kranken- und Pflegeversicherung können steuermindernd geltend gemacht werden. Die entsprechenden Beiträge werden von Ihrem Krankenversicherungsträger an die Finanzbehörde gemeldet.

Der vom Rentenversicherungsträger zur Rente gezahlte Zuschuss zur Krankenversicherung ist steuerrechtlich vom Krankenversicherungsbeitrag abzuziehen. Die Höhe des Zuschusses zur Krankenversicherung haben wir ebenfalls der ZfA zur Weiterleitung an die zuständige Landesfinanzverwaltung mitgeteilt.

Folgende Beträge haben wir als Zuschuss zur Krankenversicherung an die ZfA gemeldet:


Geleisteter Beitragszuschuss zur Krankenversicherung
von 01.2019 bis 12.2019 1.587,18 EUR

Anlage 4

Beleg 1

TAXI QUITTUNG	Ordnungsnr.: 2120	Tel. 0231-777888
Wolf Müller Franzstr. 12 44135 Dortmund	Vierzehn € 14,80 € Betrag	
Fahrt von	Dortmund, Neumarktstr. 23	
Fahrt nach	Dortmund, Sternstr. 14 (Restaurant Jägerruh), 15 km	
Dortmund, 06.01.20 Ort, Datum	Betrag dankend erhalten.	Wolf Müller Unterschrift

Beleg 2

	I - Discountermarkt GmbH		
	Friedrichstr. 3, 44143 Dortmund, USt-ID-Nr. DE202748999		
		EUR	
1 LAPTOP Meddion 500 GB			599,00 B
SUMME			599,00
gegeben bar			600,00
Rückgeld bar			1,00
Steuer%	Netto €	Steuer €	Brutto €
A= 7%	0,00	0,00	0,00
B= 19%	503,36	95,64	599,00
06.01.2020	8:02 Uhr	Bon-Nr. : 32	
Markt: 1967	Kasse 2	Bed.: 121212	
Vielen Dank für Ihren Einkauf.			

Vorderseite Beleg 3

	Haus Jägerruh Inhaber: Willi Förster Sternstr. 22 40221 Dortmund	
	Dortmund, 06.01.2020	
	Tisch 8	
3	Cola, 0,25 l, 2,50 €	7,50 €
1	Schnitzel Wiener Art , Pommes, Gemüse 14,90 €	14,90 €
1	Cordon bleu, Pommes, Salat 18,50 €	18,50 €
1	Grappa 7,50 €	7,50 €
2	Schokotörtchen 8,45 €	16,90 €
	Summe inkl. 19% USt	65,30 €
Tel. 0211-9877890, www.jaegerruh-do.de Deutsche Bank IBAN DE1030070024000012345678 USt-ID Nr. DE 446677223389		

Rückseite Beleg 3

Bewirtungsbeleg		
Tag der Bewirtung	06.01.2020	
Ort der Bewirtung	Dortmund	
Bewirtende Person	Dr. Oliver Matthesen	
Bewirtete Personen	Walter Schulte Mandant	
Anlass der Bewirtung	Besprechung Verkehrsrechtsstreit	
Bewirtungsrechnung €	Trinkgeld €	Gesamtbetrag €
65,30 €	4,70 €	70,00 €
Ort, Datum	Unterschrift des Bewirtenden	
Dortmund, 06.01.2020	O. Matthesen	

Name:

Lösungsblatt 1 zu Teil I: Einkommensteuer

Lösung:

Ermittlung des zu versteuernden Einkommens der Eheleute Hans und Rosa Glück für den Veranlagungszeitraum 2019:

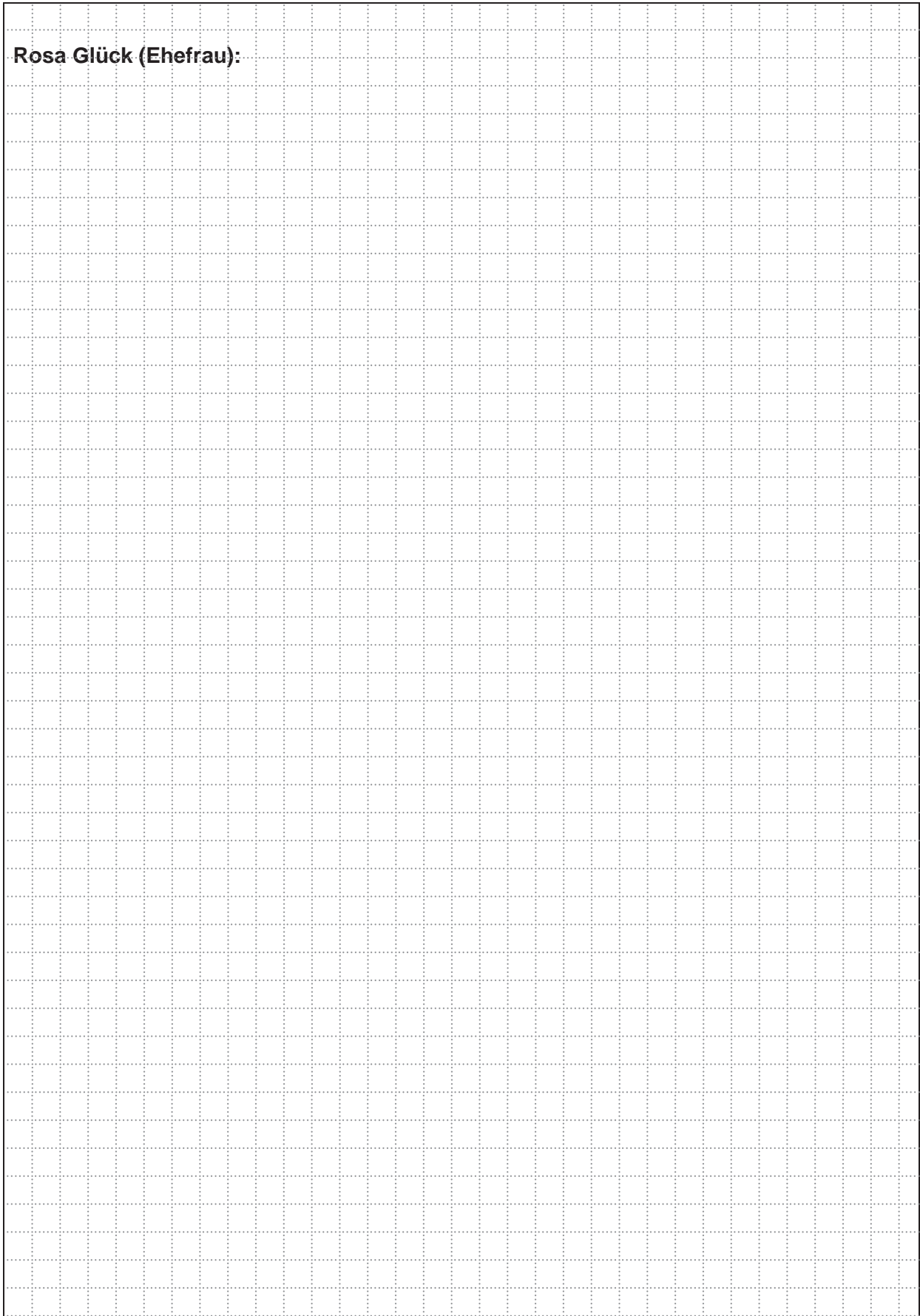
Hans Glück (Ehemann):

A large grid of dotted lines for writing the solution, covering the majority of the page below the text prompts.

Name:

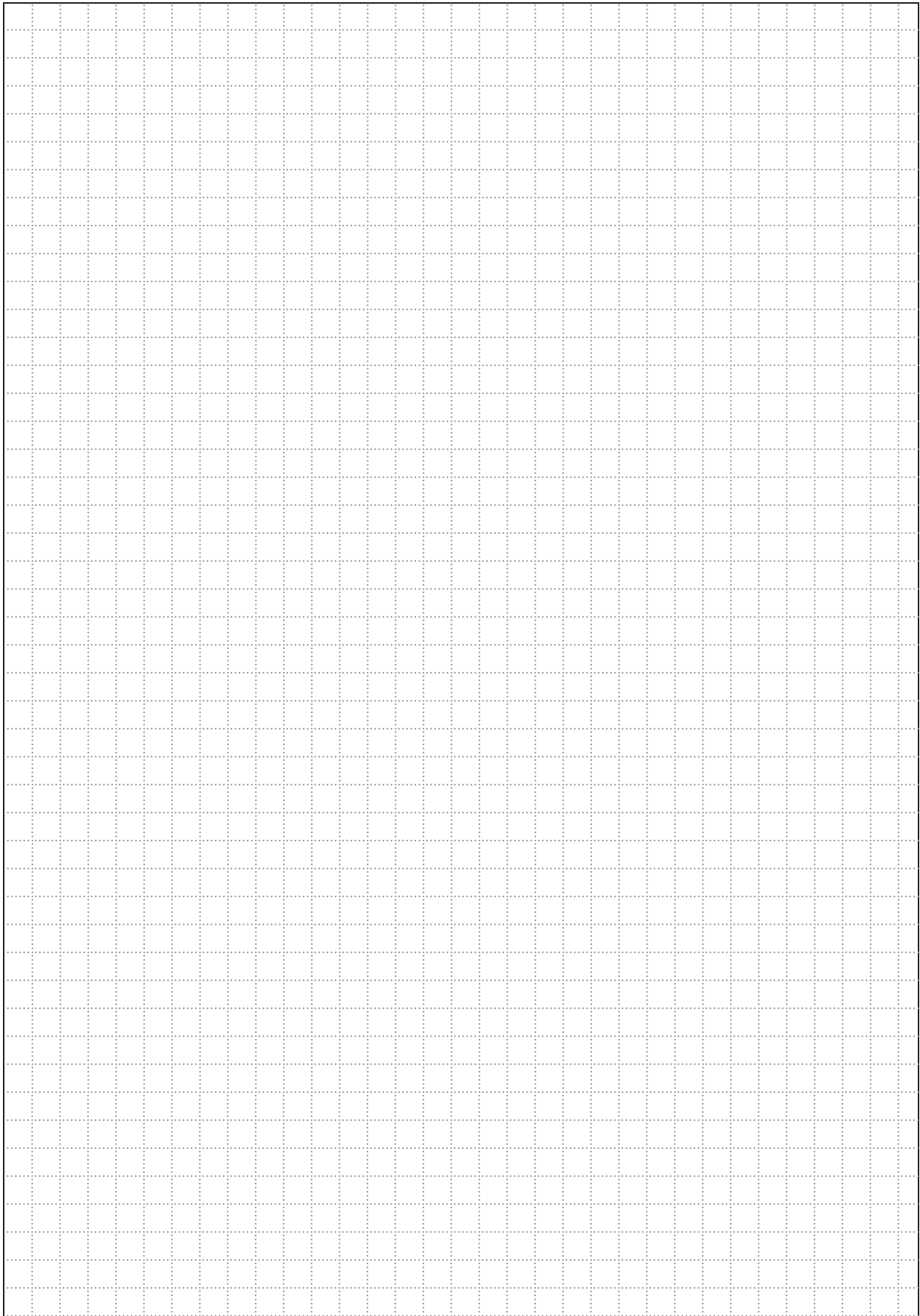
Lösungsblatt 2 zu Teil I: Einkommensteuer

Rosa Glück (Ehefrau):



Name:

Lösungsblatt 3 zu Teil I: Einkommensteuer



Name:

Lösungsblatt 4 zu Teil I: Einkommensteuer

Lösung:

**b) Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer 2019
(Erstattung bzw. -Nachzahlung) für die Eheleute Glück:**

Name:

Lösungsblatt 1 zu Teil II: Körperschaftsteuer/Gewerbsteuer

Lösung:

Zu a) Ermittlung des zu versteuernden Einkommens der Stegemann GmbH für 2019:

zu Erläuterung 1:

zu Erläuterung 2:

zu Erläuterung 3:

zu Erläuterung 4:

zu Erläuterung 5:

Name:

Lösungsblatt 2 zu Teil II: Körperschaftsteuer/Gewerbsteuer

Lösung:

Zu b)

Ermittlung der Rückstellung bzw. der Forderung der Körperschaftsteuer- und des Solidaritätszuschlag für den Veranlagungszeitraum 2019:

Name:

Lösungsblatt 3 zu Teil II: Körperschaftsteuer/Gewerbsteuer

Lösung:

Zu c)

Ermittlung der Rückstellung bzw. Forderung der Gewerbesteuer für den Veranlagungszeitraum 2019:

Name:

Lösungsblatt 4 zu Teil II: Körperschaftsteuer/Gewerbsteuer

Lösung:

zu d)

Ermittlung des endgültigen handelsrechtlichen Jahresüberschuss der Stegemann GmbH für das Wirtschaftsjahr 2019: