

Name:

ABSCHLUSSPRÜFUNG SOMMER 2021

Ausbildungsberuf: **Steuerfachangestellte/r**

Prüfungsort:

Termin: Donnerstag, 18. März 2021

Prüfungsfach: Wirtschafts- und Sozialkunde

Bearbeitungszeit: 90 Minuten

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

Bitte nicht den Korrekturrand beschriften!

Gesamtpunktzahl:	100,0	Erzielte Punkte:
Teil I: Handels- und Gesellschaftsrecht/	47,0	
Teil II: Finanzierung	18,0	
Teil III: Arbeitsrecht	16,0	
Teil IV: Sozialversicherung	19,0	
Note:		
Unterschrift Erstkorrektor:	Unterschrift Zweitkorrektor:	

Teil I: Handels- und Gesellschaftsrecht**(47,0 Punkte)****Sachverhalt 1 (5,0 Punkte)**

Paul Selters betrieb bis zum 31.12.2019 sein Unternehmen zur Herstellung und zum Vertrieb von Kunststoffteilen für die Automobilindustrie in der Rechtsform eines Einzelunternehmens in gemieteten Räumen. Die Umsatzerlöse betragen jährlich im Durchschnitt 650.000,00 €.

Da in naher Zukunft zahlreiche Investitionen anstehen, entschloss er sich, zum 01.01.2020 den bisherigen leitenden Angestellten Klaus Evers als Gesellschafter in sein Unternehmen aufzunehmen und in Zukunft gemeinsam unter der Rechtsform einer OHG aufzutreten.

Dem schriftlichen Gesellschaftsvertrag vom 14.11.2019 sind u. a. folgende Punkte zu entnehmen:

§ 1 Firma, Sitz, Gesellschafter

Die Firma der Gesellschaft lautet: „Selters OHG“. Der Sitz befindet sich in Münster, Große Straße 15. Gesellschafter sind Paul Selters, Sektstr. 1, Münster, geb. 13.05.1975; Klaus Evers, Warendorf, Breite Str. 30, geb. am 23.07.1981.

§ 2 Beginn und Dauer

Die Gesellschaft wird zum 01.01.2020 auf unbestimmte Dauer errichtet.

§ 3 Einlagen

Der Gesellschafter Paul Selters bringt sein Einzelunternehmen mit einem Betriebsvermögen von 250.000,00 € ein. Der Gesellschafter Klaus Evers hat eine Bareinlage in Höhe von 300.000,00 € zu leisten.

§ 4 Geschäftsführung und Vertretung

Jeder Gesellschafter ist einzeln zur Geschäftsführung und Vertretung berechtigt und verpflichtet. Verträge mit einem Gesamtwert von mehr als 50.000,00 € bedürfen der Zustimmung beider Gesellschafter.

§ 5 Tätigkeitsvergütung

Als Vergütung für ihre Tätigkeit erhalten die Gesellschafter neben dem ihnen nach § 6 zustehenden Gewinnanteil ein festes, vorweg über Geschäftskosten zu buchendes Gehalt in folgender Höhe:

Geschäftsführer Selters:	monatlich 8.000,00 €
Geschäftsführer Evers:	monatlich 5.500,00 €

§ 6 Gewinn- und Verlustbeteiligung

Grundlage der Gewinn- und Verlustbeteiligung ist der handelsrechtliche Jahresabschluss. Der Gewinn oder Verlust wird nach Maßgabe des § 121 HGB verteilt.

Klaus Evers kam seiner Verpflichtung zur Bareinlage nach.

Die OHG wurde am 14.02.2020 in das Handelsregister eingetragen.

Die Geschäfte wurden ab dem 01.01.2020 wie bisher weitergeführt.

Aufgaben:

Entscheiden Sie,

- a) welche Rechtswirkung die Handelsregistereintragung hatte,
- b) in welche Abteilung die OHG in das Handelsregister eingetragen wurde (kurze Begründung erforderlich!) und
- c) ab wann (Angabe des Datums) die OHG nach außen entstanden ist und nennen Sie die entsprechende gesetzliche Grundlage.

Lösung:**Zu a)****Zu b)****Zu c)**

Sachverhalt 2 (9,0 Punkte)

Klaus Evers wollte im August 2020 einen neuen Transporter für 75.000,00 € erwerben, während Paul Selters diese teure Investition ablehnte. Trotz dieser Einwände schloss Klaus Evers am 01.10.2020 einen entsprechenden Vertrag ab.

Nachdem der Transporter am 12.11.2020 geliefert wurde, weigerte sich Paul Selters den Kaufpreis zu bezahlen, da nach seiner Meinung der Kaufvertrag aufgrund seines Widerspruchs nicht zustande gekommen war.

Aufgaben:

- a) Erläutern Sie kurz den Unterschied zwischen Geschäftsführung und Vertretung.
- b) Durfte Klaus Evers den Kaufvertrag trotz Widerspruch des anderen Gesellschafters im Innenverhältnis abschließen?
Begründen Sie Ihre Entscheidung.
- c) Muss die OHG den Kaufvertrag vom 01.10.2020 erfüllen? Begründen Sie Ihre Entscheidung und geben Sie die entsprechende gesetzliche Grundlage an.
- d) Welche Möglichkeit hat die Gesellschaft in diesem Fall gegen Klaus Evers vorzugehen?

Lösung:**Zu a)****Zu b)****Zu c)****Zu d)**

Sachverhalt 3 (8,0 Punkte)

Im Mai entschlossen sich die beiden Gesellschafter eine neue Maschine in der Produktionshalle einbauen zu lassen.

Die Maschine wurde nach den Plänen der OHG hergestellt und am 26.06.2020 ausgeliefert.

In der Zeit vom 20.07. bis zum 25.07.2020 wurde die Maschine durch den Hersteller, wie vertraglich vereinbart, in den Räumen der OHG aufgebaut und an das Stromnetz angeschlossen. Die Abnahme durch die OHG erfolgte am 04.08.2020.

Aufgaben:

- a) Welchen Vertrag hat die OHG mit dem Hersteller abgeschlossen? Begründen Sie Ihre Entscheidung und geben Sie die gesetzliche Vorschrift an.
- b) Ist eine Abnahme durch den Kunden erforderlich? Geben Sie die gesetzliche Grundlage an.
- c) Wann wurde der Vertrag erfüllt? (Angabe des Datums)
- d) Wann ist die Umsatzsteuer aufgrund dieser Leistung entstanden?
- e) Welcher Steuersatz ist anzuwenden?

Lösung:**Zu a)****Zu b)****Zu c)****Zu d)****Zu e)**

Sachverhalt 4 (25,0 Punkte)

Zum 31.12.2020 liegen für die OHG folgende Daten und Angaben vor:

- Der zutreffend ermittelte handelsrechtliche Gewinn lt. Jahresabschluss 2020 beträgt 104.000,00 €.
- Paul Selters hat am 30.09.2020 mit Zustimmung des Gesellschafters Klaus Evers einen Betrag von 30.000,00 € für private Zwecke entnommen.
- Klaus Evers hat zum 01.01.2020 ein privates Darlehen in Höhe von 150.000,00 € aufgenommen, um die Beteiligung an der OHG finanzieren zu können.
Laut Darlehensabrechnung der Bank zum 31.12.2020 betragen in 2020:
 - die Tilgungen 15.000,00 €
 - die Zinsen 3.500,00 €

Aufgaben:

- a) Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung die Zinsen 2020 für das Kapital von Paul Selters.

Lösung:

- b) Führen Sie die handelsrechtliche Gewinnverteilung für das Geschäftsjahr 2020 und die Ermittlung der Kapitalendbestände zum 31.12.2020 in der Handelsbilanz der einzelnen Gesellschafter unter Verwendung des als **Anlage 1** beigefügten Lösungsblattes durch. Die Gewinnanteile werden jeweils dem Kapitalkonto zugeführt.

- c) Führen Sie die steuerliche Gewinnverteilung ausgehend von der handelsrechtlichen Gewinnverteilung durch.

Lösung:

Steuerliche Gewinnverteilung Paul Selters:

Steuerliche Gewinnverteilung Klaus Evers:

Teil II: Finanzierung**(18,0 Punkte)**

Die Bauunternehmerin Franziska Kerpen benötigt einen Kredit in Höhe von 250.000,00 € für den Kauf eines Baggers. Ihre Hausbank ist bereit, ihre Wertpapiere zu beleihen.

Laut Wertpapierdepot verfügt Frau Kerpen über die folgenden Bestände:

900 Stück BMW-Aktien	Nennwert/Aktie: 1,00 €	Kurswert/Aktie: 47,00 €
Bundesobligationen	Nennwert: 150.000,00 €	Kurs: 99,50 %
Industrieobligationen	Nennwert: 100.000,00 €	Kurs: 101,25 %

Allerdings wird der Beleihungswert der Aktien auf 70 % und der der Obligationen auf 75 % der Kurswerte beschränkt.

Falls der Beleihungswert der Wertpapiere nicht zur Finanzierung des Baggers ausreichen sollte, würde sich der im öffentlichen Dienst beschäftigte Bruder von Frau Kerpen, Bernd Kerpen, der Bank gegenüber bereit erklären, die Zahlungen für den übersteigenden Kreditbetrag zu übernehmen, sofern Frau Kerpen ihren Zahlungsverpflichtungen (Tilgung und Zinsen) nicht nachkommt.

Aufgaben

1. Um welche Kreditsicherungsart handelt es sich im Rahmen der Wertpapierbeleihung?

Lösung:

--

2. Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung die Höhe des gesamten Beleihungswertes der oben genannten Wertpapiere.

Lösung:

--

3. Überprüfen Sie, ob die Wertpapiere als Sicherheit für die Finanzierung des Baggers ausreichen oder ob das Angebot von Bernd Kerpen noch zusätzlich als Sicherheit in Anspruch genommen werden muss.

Lösung:

4. Die Bank von Franziska Kerpen möchte, dass Bernd Kerpen im Falle ausbleibender Zins- und Tilgungsraten zur Zahlung herangezogen werden kann, ohne dass sie sich zunächst an die Kreditnehmerin Franziska Kerpen wenden muss. Um welche konkrete Sicherheit handelt es sich? Geben Sie die genaue gesetzliche Grundlage an.

Lösung:

5. Bernd Kerpen teilt der Bank per E-Mail daraufhin mit, dass er für Nichtzahlungen der Kreditverpflichtungen seiner Schwester unverzüglich aufkommt. Nehmen Sie Stellung, ob die Mitteilung formgerecht erfolgte und nennen Sie die gesetzliche Grundlage.

Lösung:

Teil III: Arbeitsrecht**(16,0 Punkte)**

Walter Schenk e. K. betreibt seit 2014 in Dortmund eine Versicherungsagentur. Seit dem 01.02.2015 beschäftigt er lediglich die 32-jährige Jasmin Tanka als kaufmännische Angestellte (Handlungsgehilfin laut HGB).

Beurteilen Sie die folgenden Sachverhalte hinsichtlich der Zulässigkeit (Sachverhalte 1 bis 3) und geben Sie, sofern gefordert, die gesetzliche Grundlage (Sachverhalte 2 bis 4) im Lösungskästchen an.

Sachverhalt 1

Jasmin Tanka spricht mit ihren Freundinnen sowohl über Details bestimmter Vertragsbesonderheiten einiger Versicherungsnehmer als auch über die Höhe des Betriebskontostandes.

Lösung:**Sachverhalt 2**

Um ihre finanzielle Situation etwas aufzubessern, überlegt Jasmin Tanka für eine andere Versicherungsagentur auf Provisionsbasis nebenbei Versicherungsverträge zu vermitteln.

Lösung:**Gesetzliche Grundlage laut HGB:**

Sachverhalt 3

Walter Schenk e. K. überweist regelmäßig das Nettogehalt von Jasmin Tanka in den ersten zwei bis drei Tagen des Folgemonats.

Lösung:

Gesetzliche Grundlage laut HGB:

Sachverhalt 4

Da die Umsätze von Walter Schenk nach und nach stark zurückgingen, entschließt er sich dazu, Jasmin Tanka am 18.03.2021 zu kündigen. Zu welchem Datum kann Walter Schenk die Kündigung frühestens aussprechen? Begründen Sie Ihre Antwort.

Lösung

Genauere gesetzliche Grundlage laut BGB:

Teil IV: Sozialversicherung**(19,0 Punkte)**

Sven Dimpe ist 22 Jahre alt, konfessionslos und ledig, arbeitet als Steuerfachangestellter in der Kanzlei von Tim Danke an fünf Tagen in der Woche in Aachen.

Zusätzlich zu seinem Bruttoarbeitslohn in Höhe von 2.500,00 € erhält Sven Dimpe von seinem Arbeitgeber einen Zuschuss in Höhe von 25,00 € für einen vermögensbildenden Bausparvertrag über 40,00 € monatlich.

Darüber hinaus stellt ihm der Arbeitgeber noch einen PKW (Bruttolistenpreis zum Zeitpunkt der Erstzulassung 25.080,00 €) zur Verfügung, den er sowohl privat als auch für Fahrten zwischen seiner Wohnung und der 10 km entfernten Kanzlei nutzen kann.

Im Februar 2021 war Sven Dimpe im Rahmen seiner beruflichen Tätigkeit für fünf Tage bei einem Mandanten in Belgien. Er fuhr am Montag, dem 08.02.2021 um 7:30 Uhr von seiner Wohnung los und kehrte am Freitag, dem 12.02.2021 um 16:00 Uhr wieder nach Hause zurück. Er fuhr insgesamt 360 km mit dem ihm zur Verfügung gestellten PKW.

Dabei sind ihm folgende Kosten entstanden:

- | | |
|--|----------|
| • vier Übernachtungen zu jeweils | 100,00 € |
| • vier Frühstücke zu jeweils | 8,00 € |
| • sonstige Verpflegungen lt. vorliegender Belege | 120,00 € |

Tim Danke möchte seinem Mitarbeiter die höchstmöglichen Beträge für diese Dienstreise im Rahmen der Gehaltsabrechnung steuerfrei erstatten.

Aufgabe:

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung den Auszahlungsbetrag für Sven Dimpe für Februar 2021. Gehen Sie bei Ihrer Lösung von einem Lohnsteuersatz von 12,988 % aus.

Bearbeitungshinweis:

Nichtansätze sind mit 0,00 € anzusetzen und zu begründen.

Eine Pauschalierung der Lohnsteuer soll nicht erfolgen.

Der Solidaritätszuschlag ist ab dem 01.01.2021 entfallen.

Berücksichtigen Sie die Angaben aus der Anlage 2 und der Anlage 3.

Lösung:

A large rectangular area filled with a grid of small, evenly spaced dotted lines, intended for writing the solution to a problem.

Name: _____

Anlage 1: Lösungsblatt zum 1. Aufgabenteil, Sachverhalt 4

Handelsrechtliche Gewinnverteilung und Kapitalkontenentwicklung							
Gesellschafter	Kapital 01.01.2020 (in €)	Zinsen (in €)	Restgewinn (in €)	handelsrechtlicher Gewinnanteil (in €)	Entnahmen/ Einlagen (in €)	Kapital 31.12.2020 (in €)	
Paul Selters							
Klaus Evers							
Gesamt							

Anlage 2

Sozialversicherung 2021

Beitragssätze

	Gesamt	Arbeitnehmer	Arbeitgeber
Krankenversicherung	14,6 %	7,3 %	7,3 %
Durchschnittlicher Zusatzbeitrag	1,3 %	0,65 %	0,65 %
Pflegeversicherung	3,05 % (+ 0,25 %)¹	1,525 % + (0,25 %)	1,525 %
Rentenversicherung	18,6 %	9,3 %	9,3 %
Arbeitslosenversicherung	2,4 %	1,2 %	1,2 %

¹Für Kinderlose ab Vollendung des 23. Lebensjahres.

Anlage 3

**Übersicht über die ab 1. Januar 2021 geltenden Pauschbeträge für
Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten im Ausland
(Änderungen gegenüber 1. Januar 2020 - BStBI 2019 I S. 1254 - im Fettdruck)**

Land	Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen		Pauschbetrag für Übernachungskosten
	bei einer Abwesenheitsdauer von mindestens 24 Stunden je Kalendertag	für den An- und Abreisetag sowie bei einer Abwesenheitsdauer von mehr als 8 Stunden je Kalendertag	
	€	€	
Afghanistan	30	20	95
Ägypten	41	28	125
Äthiopien	39	26	130
Äquatorialguinea	36	24	166
Albanien	27	18	112
Algerien	51	34	173
Andorra	41	28	91
Angola	52	35	299
Argentinien	35	24	113
Armenien	24	16	59
Aserbaidshjan	30	20	72
Australien			
– Canberra	51	34	158
– Sydney	68	45	184
– im Übrigen	51	34	158
Bahrain	45	30	180
Bangladesch	50	33	165
Barbados	52	35	165
Belgien	42	28	135
Benin	52	35	115
Bolivien	30	20	93
Bosnien und Herzegowina	23	16	75
Botsuana	46	31	176
Brasilien			
– Brasilia	57	38	127
– Rio de Janeiro	57	38	145
– Sao Paulo	53	36	132
– im Übrigen	51	34	84
Brunei	52	35	106
Bulgarien	22	15	115
Burkina Faso	38	25	174
Burundi	36	24	138
Chile	44	29	187