

# Lösung Klassenarbeit Steuerlehre 22.02.2011

## Einkommensteuer

|  |               |     |
|--|---------------|-----|
| vorläufiger Gewinn                     | 50.000,00     | 0,5 |
| politische Spenden (§ 4 Absatz 6 EStG) | 5.000,00      | 1   |
| Verpflegung                            | 1.000,00      |     |
| Pauschalen (§ 4 Absatz 5 Nr. 5 EStG)   |               |     |
| 6 Tage zu 24,00 € + 2 Tage zu 12,00 €  | <u>168,00</u> | 2   |
|  | 55.832,00     | 0,5 |

|                          |                  |     |
|--------------------------|------------------|-----|
| Gehalt Meier             | 40.000,00        | 0,5 |
| Zinsen Müller            | 20.000,00        | 0,5 |
| Miete Schulze            | <u>30.000,00</u> | 0,5 |
| steuerpflichtiger Gewinn | 145.832,00       |     |

|         | Kapital           | 4% Zinsen       | Restgewinn       | Vorweg           | Gesamt            |
|---------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|
| Meier   | 30.000,00         | 1.200,00        | 17.277,33        | 40.000,00        | 58.477,33         |
| Müller  | 40.000,00         | 1.600,00        | 17.277,33        | 20.000,00        | <b>38.877,33</b>  |
| Schulze | 30.000,00         | 1.200,00        | 17.277,33        | 30.000,00        | 48.477,33         |
|         | <u>100.000,00</u> | <u>4.000,00</u> | <u>51.832,00</u> | <u>90.000,00</u> | <u>145.832,00</u> |

Restgewinn: 55.832,00 € - 4.000,00 € Zinsen = 51.832,00 € Restgewinn : 3 4

EaGew § 15 Absatz 1 Nr. 2 EStG 38.877,33 0,5

EansA § 19 EStG

BAL 60.000,00 0,5

WK: 240T \* 25km \* 2 \* 0,30 € 3.600,00 2

tatsächliche Kosten § 9 Absatz 2 EStG

Kontoführung 16,00 0,5  
**56.384,00** 0,5

Rente Berufsgenossenschaft: steuerfrei nach § 3 Nr. 1a EStG 1

SdE = GdE **95.261,33** 1

### SA

Krankenkasse: 400,00 € \* 12 4.800,00 1

Pflegeversicherung: 120,00 € \* 12 1.440,00 1

**6.240,00** 1.900,00 0,5

Haftpflichtversicherung 250,00 0,00 0,5

Vergleich mit Höchstbetrag nach § 10 Absatz 4 EStG

Nach Satz 4 entfällt damit die Haftpflichtversicherung komplett!

politische Spenden 2.000,00 0,5

zunächst § 34 g EStG 1.650,00 825,00 1

**350,00** 0,5

Nach § 34g EStG sind 825,00 € als Tarifiermäßigung zu berücksichtigen.

Summe SA: 6.240,00 € + 350,00 € **6.590,00** 0,5

**agB**

|                              |          |  |     |
|------------------------------|----------|--|-----|
| Krankheitskosten             | 7.500,00 |  | 0,5 |
| Erstattung                   | 5.000,00 |  | 0,5 |
| Fahrtkosten, nicht ansetzbar | 0,00     |  | 1   |
|                              | 2.500,00 |  | 0,5 |

Vergleich mit zumutbarer Belastung  
7% des GdE 6.668,29 1

Ansatz **0,00** 0,5

Unterstützung der Mutter nach § 33a Absatz 1 EStG

Höchstbetrag 8.004,00 0,5

|                                     |          |  |     |
|-------------------------------------|----------|--|-----|
| Einkünfte der Mutter: 700,00 € *12M | 8.400,00 |  | 1   |
| Steueranteil 50%                    | 4.200,00 |  | 1   |
| WK-Pauschale                        | 102,00   |  | 1   |
|                                     | 4.098,00 |  | 0,5 |

|                 |          |  |     |
|-----------------|----------|--|-----|
| Bezüge          | 4.200,00 |  | 1   |
| Kostenpauschale | 180,00   |  | 1   |
|                 | 4.020,00 |  | 0,5 |

|              |          |               |     |
|--------------|----------|---------------|-----|
| gesamt       | 8.118,00 |               |     |
| Karenzbetrag | 624,00   |               | 1   |
|              | 7.494,00 | <b>510,00</b> | 1,5 |

Vergleich mit tatsächliche Aufwendungen 3.600,00 1

Behinderten-Pauschbetrag § 33b EStG **890,00** **1.400,00** 1

E = zVE **87.271,33** 1

tarifliche Belastung 30% 26.181,40 1

Tarifiermäßigung § 34g EStG 825,00

Haushaltshilfe § 35a Absatz 1 EStG

|                       |          |  |   |
|-----------------------|----------|--|---|
| Gehalt: 300,00 € * 12 | 3.600,00 |  | 1 |
| Sozialabgaben         | 1.008,00 |  | 1 |
|                       | 4.608,00 |  |   |

davon 20% 921,60 1

Vergleich mit Höchstbetrag **510,00** 1

festzusetzende Est 24.846,40 1



# Lösung Klassenarbeit Steuerlehre 22.02.2011

## Abgabenordnung

### Sachverhalt 1

|  |                            |     |
|--|----------------------------|-----|
| Gewerbsteuererklärung<br>§ 22 AO               | Betriebsfinanzamt          | 2   |
| Umsatzsteuererklärung<br>§ 21 AO               | Betriebsfinanzamt          | 2   |
| Einkommensteuererklärung<br>§ 20 AO            | Geschäftsleitungsfinanzamt | 2   |
| Einheitswertbescheid<br>§ 18 Absatz 1 Nr. 1 AO | Lagefinanzamt              | (2) |

### Sachverhalt 2

Da hier eine Steuerhinterziehung vorliegt, wird der Gewinn der OHG neu festgestellt. Damit ändern sich auch die Einkommensteuererklärungen der Gesellschafter, da der Feststellungsbescheid ein Grundlagenbescheid ist.

§ 182 Absatz 1 AO, § 179 AO, § 173 AO, § 175 AO 4

10

# Lösung Klassenarbeit Steuerlehre 22.02.2011

## Körperschaftsteuer

|                        |                  |                         |             |
|------------------------|------------------|-------------------------|-------------|
| vorläufiger Gewinn     | 40.000,00        |                         | 0,5         |
| KSt-VZ                 | 12.000,00        | § 10 Nr. 2 KStG         | 0,5         |
| SolZ-VZ                | 660,00           | § 10 Nr. 2 KStG         | 0,5         |
| Bewirtung unangemessen | 400,00           | § 4 Absatz 5 Nr. 2 EStG | 1           |
| Bewirtung angemessen   | 180,00           |                         |             |
| Vorst unangemessen     | -76,00           | § 9b EStG               | 0,5         |
| Vorst angemessen       | 76,00            | § 10 Nr. 2 KStG         | 0,5         |
| Geschenke über 35,00 € | 3.000,00         | § 4 Absatz 5 Nr. 1 EStG | 0,5         |
| VoSt Geschenke         | 570,00           | § 10 Nr. 2 KStG         | 0,5         |
| VoSt Geschenke         | -570,00          | § 9b EStG               | 0,5         |
| Bußgeld                | 120,00           | § 4 Absatz 5 Nr. 8 EStG | 0,5         |
| unangemessenes Gehalt  | 20.000,00        | § 8 Absatz 3 KStG       | 1           |
| politische Spenden     | 2.000,00         | § 4 Absatz 6 EStG       | 0,5         |
| kirchliche Spenden     | 5.000,00         | § 10b Absatz 1 EStG     | 0,5         |
| SdE                    | <u>83.360,00</u> |                         | 0,5         |
| Spenden                | 5.000,00         | 20% vom SdE             | 1           |
| GdE                    | <u>78.360,00</u> |                         | 0,5         |
| <br>                   |                  |                         |             |
| KSt 15%                | 11.754,00        |                         | 1           |
| KSt-VZ                 | <u>12.000,00</u> |                         |             |
|                        | -246,00          | Erstattung              | 0,5         |
| <br>                   |                  |                         |             |
| SolZ 5,5%              | 646,47           |                         | 1           |
| SolZ-VZ                | <u>660,00</u>    |                         |             |
|                        | -13,53           | Erstattung              | 0,5         |
|                        |                  |                         | <b>12,5</b> |

# Lösung Klassenarbeit Steuerlehre 22.02.2011

## Gewerbesteuer

|  |                  |                                  |             |
|--|------------------|----------------------------------|-------------|
| vorläufiger Gewinn   | 60.000,00        |                                  | 0,5         |
| GewSt-VZ   | <u>10.000,00</u> |                                  | 0,5         |
| Gewinn nach EStG   | <b>70.000,00</b> |                                  |             |
| Zinsen   | 25.000,00        |                                  | 0,5         |
| Leasing Autos  | 2.400,00         | 1/5 v. 500,00 € * 2 * 12M        | 1,5         |
| Leasing Halle  | 7.200,00         | 1/2 v. 1.200,00 € * 12M          | 1           |
| Konzessionen   | <u>5.000,00</u>  | 1/4 v. 20.000,00 €               | 1           |
|  | 39.600,00        |                                  |             |
| Da kleiner als 100.000,00 € sind die Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG 0,00 €. |                  |                                  | 0,5         |
| Verlustanteil § 8 Nr. 8 GewStG   | 15.000,00        |                                  | 1           |
| Summe Hinzurechnungen  | <b>15.000,00</b> |                                  |             |
| Grundstück   | 1.512,00         | 75% v. 120.000,00 € * 1,4 * 1,2% | 1,5         |
| Grundstück 2   | 0,00             | erst im VZ 2010 erworben         | 1           |
| Summe Kürzungen  | <b>1.512,00</b>  |                                  |             |
| Gewerbeertrag  | 83.488,00        |                                  | 0,5         |
| abrunden   | 83.400,00        |                                  | 0,5         |
| Freibetrag   | 0,00             | da Kapitalgesellschaft           | 1           |
| endgültiger Gewerbeertrag  | 83.400,00        |                                  |             |
| Steuermesszahl   | 2.919,00         |                                  | 1           |
| GewSt-Schuld   | 14.011,20        |                                  | 1           |
| abzüglich VZ   | 10.000,00        |                                  | 0,5         |
| RSt  | 4.011,20         |                                  | 1           |
|  |                  |                                  | <b>14,5</b> |

