

IHK 34f Prüfung 2021 Praktisch

Teil A – Einkommensteuer (30 Punkte)

Aufgabe 1 (15 Punkte)

Fall: Herr Müller vermietet seit 01.01.2021 eine Wohnung in München für 1.200 € Kaltmiete pro Monat. Er trägt jährliche Werbungskosten von 4.800 € für Instandhaltung sowie Abschreibungen nach AfA (Gebäudewert 200.000 €, Nutzungsdauer 50 Jahre).

- Ermitteln Sie das jährliche Nettoeinkommen aus Vermietung und Verpachtung für 2021. (8 Punkte)
- Berechnen Sie die Abschreibungssumme 2021 getrennt nach Gebäude und Grundstück. (4 Punkte)
- Skizzieren Sie ein Berechnungsschema „Brutto- / Nettomiete – Werbungskosten – Überschusseinkünfte“. (3 Punkte)

Aufgabe 2 (15 Punkte)

Fall: Frau Schmitt erzielt 2021 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit von 60.000 €, Kapitalerträge (Steuerbescheinigung) von 2.000 € und sonstige Einkünfte (Unterhaltsrente) von 5.000 €.

- Erstellen Sie eine Übersicht der Einkunftsarten und ermitteln Sie das zu versteuernde Einkommen (zvE) unter Berücksichtigung des Arbeitnehmer-Pauschbetrags, Sparer-Pauschbetrags und des Altersentlastungsbetrags (sofern anwendbar). (10 Punkte)
- Geben Sie das zur Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer erforderliche Rechenschema in Stichworten an. (5 Punkte)

Teil B – Umsatzsteuer (25 Punkte)

Aufgabe 3 (12 Punkte)

Fall: Die GmbH A liefert im Juni 2021 Maschinen an einen deutschen Gewerbetreibenden B (netto 50.000 €). Gleichzeitig bezieht A aus Italien eine technische Beratung zum Nettopreis von 10.000 €.

- Ermitteln Sie die Umsatzsteuer für beide Vorgänge und geben Sie jeweils Steuerschuldner, Steuersatz und Ort der Leistung an. (8 Punkte)
- Erstellen Sie ein Buchungsschema für den innergemeinschaftlichen Erwerb mit der Soll- und Habenseite. (4 Punkte)

Aufgabe 4 (13 Punkte)

Fall: Der Gebrauchtwagenhändler C kauft einen Pkw für 15.000 € netto und verkauft ihn für 18.000 € netto weiter. Er wendet die Differenzbesteuerung (§ 25a UStG) an.

- Berechnen Sie die Höhe der Bemessungsgrundlage und der Umsatzsteuer. (6 Punkte)
- Skizzieren Sie ein Rechenbeispiel mit Angabe der Einzelpositionen „Verkaufspreis – Einstandspreis = Differenz × Steuersatz“. (4 Punkte)
- Nennen Sie zwei Voraussetzungen für die Anwendung der Differenzbesteuerung. (3 Punkte)

Teil C – Körperschaft- und Gewerbesteuer (20 Punkte)

Aufgabe 5 (10 Punkte)

Fall: Die ABC GmbH erzielt 2021 einen handelsrechtlichen Jahresüberschuss von 100.000 €. Hinzu kommen nichtabziehbare Betriebsausgaben i.H.v. 8.000 € und steuerfreie Zuschüsse i.H.v. 5.000 €.

- Ermitteln Sie den körperschaftsteuerlichen Gewinn und die Körperschaftsteuerschuld (KSt-Satz 15 % zzgl. Solidaritätszuschlag). (7 Punkte)
- Erläutern Sie in Stichworten, wie sich das Einkommen der GmbH vor der GewSt-Berechnung verändert. (3 Punkte)

Aufgabe 6 (10 Punkte)

Fall: Ein Einzelkaufmann erzielt in 2021 einen Gewinn von 120.000 €. Der Gewerbeertrag unterliegt Hebesatz 400 %.

- Berechnen Sie die Gewerbesteuer. (6 Punkte)
- Erläutern Sie kurz den Gewerbesteuer-Messbetrag und den Hebesatz. (4 Punkte)

Teil D – Bilanzierung und Buchführung (15 Punkte)

Aufgabe 7 (15 Punkte)

Fall: Am 31.12.2021 entdeckt ein Unternehmen einen nachträglich bekannt gewordenen Forderungsausfall i.H.v. 20.000 € aus dem Jahr 2020, der nicht wertberichtigt wurde.

- Buchen Sie die Korrektur des Forderungsausfalls im Jahresabschluss 2021 auf T-Konten (Soll/Haben). (6 Punkte)
- Erläutern Sie kurz, ob und wie der Fehler nach § 239 HGB zu behandeln ist. (4 Punkte)
- Erstellen Sie die erweiterte Bilanzgliederung (aktive und passive Bestandskonten) in Kurzform. (5 Punkte)

Teil E – Allgemeine Steuerlehre und Verfahrensrecht (10 Punkte)

Aufgabe 8 (10 Punkte)

- Geben Sie die Fristen für Einspruch und Führung von Akten im Finanzamt nach AO an. (4 Punkte)
- Nennen Sie drei Rechte des Steuerpflichtigen im Rahmen einer Außenprüfung. (3 Punkte)
- Skizzieren Sie den Ablauf eines Einspruchsverfahrens in sechs Schritten. (3 Punkte)

Gesamtpunktzahl: 100 Punkte