Teil I: Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG 20,0 Punkte

Ihre Mandantin Frau Dr. Alicia Berger (B) betreibt auf der Insel Norderney eine Praxis für Allgemeinmedizin. B ermittelt ihren Gewinn gemäß § 4 Abs. 3 EStG und übt ausschließlich umsatzsteuerbefreite Leistungen aus. Laut den Aufzeichnungen hat sie für das Jahr 2022 Betriebseinnahmen in Höhe von 495.000 EUR und Betriebsausgaben in Höhe von 323.000 EUR verzeichnet. In sämtlichen Fällen liegen ordnungsgemäße Rechnungen vor. § 7g EStG und § 6 Abs. 2 EStG sind anzuwenden. In den vorherigen Jahren hat B noch keine Investitionsabzugsbeträge gebildet. B wünscht einen möglichst geringen Gewinn.

Die nachfolgenden Sachverhalte sind von Ihnen noch zu überprüfen. Nehmen Sie, falls erforderlich, die notwendigen Korrekturen vor. Begründen Sie Ihre Antwort (auch wenn keine Korrektur notwendig ist) stichwortartig.

Ermitteln Sie den Gewinn für den VZ 2022! Benutzen Sie hierfür das Lösungsschema!

1. B überweist die Januarmiete 2022 für ihre Telefonanlage, fällig am 5. jeden Monats, schon am 28. Dez. 2021. B hat den Betrag in Höhe von 800 EUR im Jahr 2021 als Betriebsausgabe erfasst.

2. Einem zahlungsunfähigen Patienten erlässt B am 20. Jan. 2022 eine Forderung aus 2021 in Höhe von 650 EUR für eine privatärztliche Behandlung. Für die Behandlung dieses Patienten verwendete B medizinisches Material im Wert von 178,50 EUR. Diesen Betrag erfasst B im Rahmen des Forderungsausfalls in 2022 als Betriebsausgabe.

3. Für den Warteraum ihrer Praxis hat sich B am 1. Juli 2022 zehn neue Stühle gekauft. Die Stühle haben insgesamt 7.000 EUR zzgl. 1.330 EUR USt gekostet. Die betriebliche Nutzungsdauer laut AfA-Tabelle beträgt 10 Jahre. B erfasst 700 EUR an AfA in 2022 als Betriebsausgabe.

4. B plant im Januar 2023 ihr altes Ultraschallgerät durch ein neues Ultraschallgerät zu ersetzen. Nach intensiver Recherche findet B ein geeignetes Gerät für einen Kaufpreis von 12.495 EUR. Es wurde bisher noch nichts erfasst.

5. Am 1. Sept. 2022 fährt B für fünf Tage auf eine Fortbildung nach Hannover (einfache Strecke 312 km). Diese Strecke fährt B mit der Fähre und der Bahn. Insgesamt hat B Fahrtkosten von 133,75 EUR. Für die Verpflegung vor Ort zahlt B insgesamt 350 EUR zzgl. 24,50 EUR USt und für die Übernachtung ohne Frühstück 476 EUR (brutto). Alle Beträge zahlt B mit der betrieblichen EC-Karte und erfasst diese als Betriebsausgaben.

6. B lädt am 10. Okt. 2022 zehn Berufskollegen in ein Restaurant zum Essen ein, Getränke mussten die Kollegen selbst zahlen. Thema der Veranstaltung ist „Corona und die Auswirkungen auf die Allgemeinmedizin“. Der angemessene Rechnungsbetrag des Restaurants betrug 1.314 EUR. Darin enthalten sind USt in Höhe von 84 EUR und Trinkgeld in Höhe von 30 EUR. B zahlt den Betrag mit der betrieblichen EC-Karte und erfasst ihn in 2022 als Betriebsausgaben.

7. Zur Finanzierung des in Nummer 4 genannten Ultraschallgerätes nimmt B im November vorsorglich ein Darlehen bei ihrer Hausbank in Höhe von 13.000 EUR auf. Die Laufzeit des Darlehens beträgt 5 Jahre. Auf dem Konto der B werden vertragsgemäß 12.500 EUR von der Hausbank gutgeschrieben. B erfasst 12.500 EUR als Betriebseinnahme.

8. B erhält am 20. Nov. 2022 aufgrund des ESt-Bescheides 2021 eine Steuererstattung in Höhe von 2.657 EUR vom zuständigen Finanzamt Norden. Dieser Betrag wurde 2022 als Betriebseinnahme gebucht.

9. Anlässlich des Weihnachtfestes schenkt B ihrer Tochter ein Gemälde. Dieses hatte B für 500 EUR im Jahr 2018 für ihre Praxisräume gekauft und als GWG voll abgeschrieben. Zum Zeitpunkt der Schenkung hat es einen Wert von 3.500 EUR. B hat diese Schenkung nicht erfasst.

Lösungsschema:

	Erklärung/Berechnung	BE +/- (€)	BA +/- (€)	Pkt.
		495.000	323.000	
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
	Spaltensumme			
	Gewinnkorrektur			
	Steuerlicher Gewinn/ Verlust			

Teil II: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen 72,0 Punkte

Falls sich aus den Geschäftsvorfällen nichts anderes ergibt, gelten für den Teil II folgende Voraussetzungen:

- Das Wirtschaftsjahr ist identisch mit dem Kalenderjahr; Gewinnermittlung nach § 5 EStG.

- Umsatzsteuersatz: 19 %; Versteuerung nach vereinbarten Entgelten, keine Dauerfristverlängerung, Mandant ist zum Vorsteuerabzug berechtigt, monatliche Abgabe der USt-Voranmeldungen.

- Notwendige Belege, insbesondere Ausfuhrpapiere oder Gelangensbestätigungen, liegen vor und erfüllen die gesetzlichen Voraussetzungen.

- Unternehmer aus Ländern der EU verwenden ihre jeweilige nationale USt-IdNr.

- Der steuerliche Gewinn soll so niedrig wie möglich sein. Wenn abweichende steuerrechtliche Buchungen oder Berechnungen erforderlich sind, wird in der Aufgabe ausdrücklich darauf hingewiesen.

- § 7g EStG ist nur anzuwenden, wenn in einer Aufgabe besonders darauf hingewiesen wird.

- § 6 Abs. 2 EStG ist anzuwenden.

- Die einzelnen Fallgruppen sind unabhängig voneinander zu behandeln.

- Sollte im Einzelfall keine Buchung erforderlich sein, ist dies ausdrücklich zu vermerken und zu begründen.

Entscheiden Sie, welchen Kontenplan Sie Ihrer Lösung zugrunde legen wollen!

Bitte ankreuzen: SKR 03 ☐ SKR 04 ☐

Sie buchen für Ihre Mandantin Isabell Ciomber (C). C betreibt eine Werkstatt mit Ladengeschäft für Brillen in Hannover und stellt hochwertige Brillengestelle her.

1. C verkauft am 5. Juli 2022 in ihrem Ladengeschäft in Hannover ein Brillengestell an eine Kundin für insgesamt 250 EUR. Der Betrag wurde bar bezahlt.

   Buchen Sie den Sachverhalt!

   2,0 Punkte

2. Ein weiterer Kunde bestellte am 6. Juli 2022 bei C ein Brillengestell. Dieses Brillengestell kostet insgesamt 150 EUR.

   Buchen Sie den Sachverhalt!

   1,0 Punkt

3. C verkauft am 8. Aug. 2022 Brillengestelle an einen italienischen Unternehmer, der die Brillengestelle in seinem Geschäft zum Verkauf anbietet. C stellt dem italienischen Unternehmer 20.000 EUR in Rechnung. Darin enthalten sind 500 EUR Frachtkosten. Am 12. Aug. 2022 geht der Rechnungsbetrag unter Abzug von 2 % Skonto des Warenwertes auf dem geschäftlichen Konto der C ein.

Buchen Sie den Sachverhalt chronologisch und geben Sie die jeweilige Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!

5,0 Punkte

4. Um die Brillengestellte nach Italien zu versenden, beauftragt C einen Spediteur aus Bremen und erhält von diesem eine Rechnung in Höhe von 430 EUR inkl. Umsatzsteuer.

Buchen Sie den Sachverhalt!

2,0 Punkte

5. C ist Großkundin der Müller GmbH. Die Müller GmbH gewährt C zum Stichtag 1. März 2022 einen Bonus von 3 % des Umsatzes von C. Der Umsatz hat zum Stichtag 200.000 EUR betragen. C hat noch offene Verbindlichkeiten gegenüber der Müller GmbH in Höhe von 10.000 EUR. Der Bonus wird mit den noch offenen Verbindlichkeiten verrechnet.

Buchen Sie den Sachverhalt und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!

3,0 Punkte

6. C erwarb mit Kaufvertrag vom 20. März 2022 ein bebautes Grundstück. Der Übergang von Nutzen und Lasten erfolgte vereinbarungsgemäß am 1. April 2022. Das Gebäude wird seitdem ausschließlich für betriebliche Zwecke genutzt. Das Gebäude wurde im Jahre 2000 fertiggestellt.

   Im Zusammenhang mit dem Kauf leistete C im Jahr 2022 die folgenden Beträge, die jeweils von ihrem betrieblichen Bankkonto abgebucht worden sind:

   1. Kaufpreis für das bebaute Grundstück 800.000 EUR.
      Davon entfallen 20 % auf den Grund und Boden.
      Eine Option zur Umsatzsteuerpflicht liegt nicht vor!

      Es wurde bisher gebucht:

0235 (0085)	*Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke*	*800.000 EUR*	
	an 1800 (1200) Bank		*800.000 EUR*

   2. Der Grunderwerbsteuerbescheid wies einen Betrag in Höhe von 40.000 EUR aus.

      Es wurde bisher gebucht:

7650 (4340)	*sonstige Betriebssteuern*	*40.000 EUR*	
	an 1800 (1200) Bank		*40.000 EUR*

   3. Der folgende Auszug der Notarrechnung wurde noch nicht gebucht:

Beurkundung des Kaufvertrages	2.000,00 EUR	
Antrag Eigentumsumschreibung im Grundbuch	500,00 EUR	
Grundschuldbestellung	300,00 EUR	
	2.800,00 EUR	
zzgl. 19 % USt	532,00 EUR	3.332,00 EUR
verauslagte Gerichtskosten:		
Eintragung Eigentum in das Grundbuch		310,00 EUR
Eintragung Grundschuld in das Grundbuch		200,00 EUR
Rechnungsbetrag		3.842,00 EUR

6.1 Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung die jeweiligen Bilanzansätze der Vermögensgegenstände / Wirtschaftsgüter per 31.12.2022!

6,0 Punkte

6.2 Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen für das Jahr 2022 vor!

5,0 Punkte

7. Ein Teil des neuen Gebäudes wird von C seit dem 1. Okt. 2022 an einen anderen Unternehmer vermietet. Der Mietvertrag sieht vor, dass die monatliche Miete von 2.000 EUR zzgl. 380 EUR Umsatzsteuer jeweils für ein halbes Jahr im Voraus zu leisten ist.

Folgender Kontoauszug wurde noch nicht gebucht:

Kontoauszug vom 01.10.2022 – 05.10.2022			Volkskasse Hannover – BLZ 740 501 00			
Kontonummer	Auszug	Blatt	Volkskasse/Geschäftsstelle	Währung	Soll **Alter Kontostand**	Haben
819643438533	40	3	VOK Hannover 0845/3981	EUR		150.286,80
Buchungstag	Wir haben für Sie gebucht				Belastung	Gutschrift
05.10.	Miete Geschäftsräume Oktober 2022 bis März 2023					14.280,00
Isabell Ciomber *Brillenmanufaktur* *Elisenstraße 34* *30150 Hannover*			**Neuer Kontostand:**			164.566,80

7.1 Begründen Sie, ob und ggf. in welcher Weise die vereinnahmte Mietzahlung im Jahresabschluss berücksichtigt werden muss! Geben Sie auch die jeweiligen Rechtsgrundlagen aus dem HGB und dem UStG an!

4,0 Punkte

7.2 Buchen Sie den Sachverhalt und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!

4,0 Punkte

8. Die folgende Lohnabrechnung für den Dezember 2022 ist noch zu buchen!
Das Gehalt wird direkt per Bank überwiesen. Die gesetzlichen sozialen Abgaben des Arbeitgebers betragen 152,26 EUR sowie die pauschale Lohnsteuer 10,40 EUR.

6,0 Punkte

Abrechnung der Brutto-Netto-Bezüge **für** Dezember 2022 **Blatt**: 1

PersonalNr.	Geburtsdatum	StKl	Faktor	Ki.Fbetr.	Konfession	Freibetrag jährl.	Freibetrag mtl.	DBA	Gleitzone	St.-Tg.
005	18.06.1999	I								30

Sv-Nummer	Krankenkasse	PGRS	BGRS	Um	SV-Tg.
56180699W457	Knappschaft	109	0100	1	30

Eintritt	Austritt
12/22	

SteuerID	MFB
35432431987	

Hinweise zur Abrechnung

Andrea Weich
Am Hammersberg 22
30159 Hannover

Brutto-Bezüge

Bezeichnung	Einheit	Menge	Faktor	Prozent-satz	Betrag
Bruttogehalt (Minijob)					520,00
Kindergartenzuschuss					150,00
				GesamtBrutto	670,00

Steuer / Sozialversicherung

Steuer-Brutto	Lohnsteuer	Kirchensteuer	Solidaritätszuschlag	Steuerrechtliche Abzüge
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

KV-Brutto	RV-Brutto	AV-Brutto	PV-Brutto	KV-Beitrag	RV-Beitrag	AV-Beitrag	PV-Beitrag	SV-rechtliche Abzüge
0,00	520,00	0,00	0,00	0,00	18,72	0,00	0,00	18,72

Netto-Verdienst 651,28

Verdienstbescheinigung

Gesamt-Brutto	0,00	SV-Brutto	520,00
Steuer-Brutto	0,00	KV-Beitrag	0,00
Lohnsteuer	0,00	RV-Beitrag	18,72
Kirchensteuer	0,00	AV-Beitrag	0,00
Solidaritätszuschlag	0,00	PV-Beitrag	0,00
Steuerfreie Bezüge			
P. verst. Zuk. Sich			

Netto-Bezüge / Netto-Abzüge

Bezeichnung	Betrag

Bank Sparbank
Konto DE23964347467867374838 1

Auszahlungsbetrag 651,28

9. Ein Arbeitnehmer von C unternahm vom 13. Okt. 2022 bis 17. Okt. 2022 eine beruflich veranlasste Reise zur Brillenmesse nach Frankfurt am Main mit seinem privaten PKW. Er fuhr insgesamt 800 Kilometer. Für die Übernachtungskosten und Verpflegungskosten kann der Arbeitnehmer ordnungsgemäße Rechnungen vorlegen, die auf den Namen des Unternehmens von C lauten. Nach Beendigung der Reise erstattet C die verauslagten Kosten des Arbeitnehmers per Banküberweisung. Eine mögliche Pauschalierung erfolgt nicht.

Übernachtungskosten ohne Frühstück (brutto)	476 EUR
Verpflegungskosten (netto)	200 EUR zzgl. 20 EUR USt

Buchen Sie die Erstattung der beruflich veranlassten Reise!

6,0 Punkte

10. C ist während einer betrieblichen Fahrt aufgrund einer Geschwindigkeitsüberschreitung geblitzt worden. Das fällige Bußgeld ist wie folgt gebucht worden:

6300 (4900)	*Sonstige betriebliche Aufwendungen*	*40 EUR*	
an	*1800 (1200) Bank*		*40 EUR*

Begründen Sie unter Nennung der Rechtsgrundlage, ob das Bußgeld einkommensteuerrechtlich abzugsfähig ist!

1,0 Punkte

11. Die Kosten für die Pflege der Homepage von C von Dezember 2022 bis Februar 2023 betragen netto 1.500 EUR. Das Rechnungsdatum ist der 30. Dez. 2022. Da aber der Rechnungseingang und die Zahlung erst im Februar 2023 erfolgten, wurde 2022 bisher keine Buchung vorgenommen.

Nehmen Sie, falls nötig, die entsprechende Buchung vor und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!

3,5 Punkte

12. Aus der laufenden Buchhaltung ergibt sich die folgende vorläufige Summen- und Saldenliste (Auszug):

Isabell Ciomber
Brillenmanufaktur

Auszug Summen- und Saldenliste
Dezember 2022
Konten laut Auszug

31.12.2022
Blatt 1

Konto	Bezeichnung	Eröffnungs-bilanzwert	Monatswert		Kumulierter Wert		Saldo
			Soll	Haben	Soll	Haben	
1210 (1410)	Forderungen aus LuL	45.000,00 S	100.400,00	73.000,00	1.904.000,00	1.880.000,00	24.000,00 S
1240 (1460)	Zweifelhafte Forderungen (Kunde Schulze)	3.600,00 S					3.600,00 S
1246 (0996)	Einzelwertberichtigung (Kunde Schulze)	2.420,17 H					2.420,17 H
1248 (1460)	Pauschalwertberichtigung	378,15 H					378,15 H
3035 (0956)	Gewerbesteuerrückstellungen § 4 Abs. 5b EStG	2.000,00 H					2.000,00 H
3070 (0970)	Sonstige Rückstellungen	11.400,00 H					11.400,00 H

12.1 Im Jahresabschluss 2021 wurde eine Gewährleistungsrückstellung über 11.400 EUR auf dem Konto 3070 (0970) „Sonstige Rückstellungen“ gebucht. Im laufenden Kalenderjahr haben die Umsatzerlöse laut Gewinn- und Verlustrechnung 1.600.000 EUR betragen. Aufgrund langjähriger Erfahrung ist mit einer Garantieverpflichtung von 0,8 % zu rechnen.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen mit Nebenrechnung zum 31. Dez. 2022 vor! Geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!

3,0 Punkte

12.2 Für die zweifelhafte Forderung des Kunden Schulze ist auf das betriebliche Bankkonto ein Betrag von 500 EUR eingegangen. Für den Rest der Forderung ist endgültig kein Zahlungseingang mehr zu erwarten. Für diese Forderung war eine Einzelwertberichtigung von 80 % gebildet worden.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!

5,0 Punkte

12.3 Ende Dezember stellt C fest, dass eine Forderung in Höhe von 2.830 EUR aus dem Juni 2022 eventuell nicht bezahlt werden kann. Sie muss wohl mit einem Ausfall von 40 % rechnen.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen zum 31. Dez. 2022 vor und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!

3,0 Punkte

12.4 Am 2. Dez. 2022 erhält C den Gewerbesteuerbescheid für 2021. Aus dem Bescheid geht hervor, dass sie für das Wirtschaftsjahr 2021 insgesamt 1.800 EUR Gewerbesteuer nachzahlen muss. Sie überwies den Betrag noch am 3. Dez. 2022 von ihrem betrieblichen Geschäftskonto.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor!

3,0 Punkte

Geben Sie die Höhe und die Auswirkungen auf den Gewinn an!

1,0 Punkte

Gewinnauswirkung in EUR **handelsrechtlich**	Gewinnauswirkung in EUR **steuerrechtlich**

12.5 Das pauschale Ausfallrisiko des Bestandes von einwandfreien Forderungen von C beträgt nach Erfahrungswerten 1 %. Auf dem Konto 1210 (1410) Forderungen aus LuL wurde eine Forderung gegenüber einem italienischen Unternehmer in Höhe von 2.000 EUR erfasst.

Nehmen Sie alle Berechnungen sowie erforderliche Buchungen vor!

5,5 Punkte

13. C entnimmt eine Sonnenbrille aus ihrem Sortiment, um diese ihrem Ehemann zu schenken. Der Verkaufspreis der Sonnenbrille liegt bei 450 EUR. Die aktuellen Selbstkosten liegen bei 100 EUR (Vorsteuerabzug gegeben).

Buchen Sie falls erforderlich den Sachverhalt und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!

3,0 Punkte

Teil III: Effektivverzinsung 8,0 Punkte

Ihr Mandant benötigt zur Restfinanzierung eines Gebäudes ein langfristiges Darlehen über 200.000 EUR. Das Darlehen soll nach 10 Jahren in einer Summe zurückgezahlt werden. Folgende Kreditangebote von zwei Banken liegen vor:

Sparkasse	Zinssatz 4 % p. a. Auszahlung 97 %
Industriebank	Zinssatz 3,5 % p. a. Auszahlung 98 %

An einen Kreditvermittler zahlt der Mandant jeweils 1 % der Darlehenssumme als Provision.

1.1 Berechnen Sie den Auszahlungsbetrag der beiden Darlehen!

2,0 Punkte

1.2 Berechnen Sie die Kreditkosten der beiden Darlehen!

4,0 Punkte

1.3 Berechnen Sie die effektiven Zinssätze der beiden Darlehen!

2,0 Punkte

Ende der Aufgaben!