

Falls sich aus den gegebenen Geschäftsvorfällen nichts anderes ergibt, gelten folgende Voraussetzungen:

- Es ist das Wirtschaftsjahr 2023 zu bearbeiten.
- Die einzelnen Fallgruppen sind unabhängig voneinander zu lösen.
- Das Wirtschaftsjahr ist identisch mit dem Kalenderjahr.
- Die Gewinnermittlung erfolgt nach § 5 EStG.
- Der Gewinn soll so niedrig wie möglich ausgewiesen werden.
- Es gilt der Regelsteuersatz gem. § 12 Abs. 1 UStG, wenn nichts Gegenteiliges angegeben ist.
- Die Versteuerung erfolgt nach vereinbarten Entgelten gem. § 16 UStG.
- Die jeweiligen Unternehmer sind zum Vorsteuerabzug gem. § 15 UStG berechtigt.
- Die Abgabe der USt-Voranmeldung erfolgt monatlich.
- Notwendige Belege liegen vor und erfüllen die gesetzlichen Voraussetzungen.
- Sollte im Einzelfall keine Buchung erforderlich sein, ist dies kurz zu begründen.

Entscheiden Sie, welchen Kontenplan Sie Ihrer Lösung zugrunde legen!

Bitte ankreuzen:

SKR 03

SKR 04

Aufgabe 1:**(8,0 Punkte)**

Sie sind Auszubildende/r der Steuerberater Szut Partnerschaft mbB und Ihre Ausbilderin ist Frau Schmidt. Frau Schmidt beauftragt Sie im Folgenden einige Belege aus umsatzsteuerlicher Sicht für die Weser-Ems-Bike Werke zu beurteilen. Nutzen Sie für Ihre Lösung die vorgegebene Tabelle.

Beleg 1**Weser-Ems-Bike Werke**Weser-Ems-Bike Werke, Sandkruger Str. 93, 26129 Oldenburg

interRad GmbH
Walliserstraße 125
28325 Bremen

Sachbearbeiterin: Frau Tüan
Tel.: (0441)123-254
Kundenr.: 088210

Rechnungsdatum: 28.03.2023
Lieferungsdatum: 28.03.2023
USt-IdNr.: DE465124001

Datum: 31. Mai 2023

Rechnung Nr. 45510:

Anzahl	Beschreibung	Einzelpreis (netto)	Gesamtpreis
300	Artikelnr. 31100, Lenker, Typ 1	9,90 €	2.970,00 €
320	Artikelnr. 31200, Lenker, Typ 2	12,95 €	4.144,00 €
190	Artikelnr. 31200, Lenker, Typ 3	15,90 €	3.021,00 €
Zwischensumme			10.135,00 €
Zzgl. 19 % MwSt.			1.925,65 €
Gesamtbetrag (brutto)			<u>12.060,65 €</u>

Zahlungsbedingungen: Zahlung innerhalb von 30 Tagen nach Erhalt der Rechnung.
Lieferbedingungen: frei Haus

Mit freundlichem Gruß

Weser-Ems-Bike Werke

ppa.

M.Tüan

Weser-Ems-Bike Werke,
Sandkruger Str. 93,
26129 Oldenburg

Geschäftsführerin: Lara Yu Sing
Amtsgericht Oldenburg unter HRB1566
USt-IdNr.: DE465124001

Bankverbindung: HypoVereinsbank
BLZ: 100 208 90
Konto: 38265725
BIC: HYVEDEMM488
IBAN: DE29 1002 0890 0038 2657 25

Lösungstabelle Beleg 1

Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	Steuerbar §	Steuerfrei §

Beleg 2**Weser-Ems-Bike Werke****Weser-Ems-Bike Werke, Sandkruger Str. 93, 26129 Oldenburg**Aron Goldschmied OHG
Am Stau 15
20095 HamburgSachbearbeiterin: Frau Tüan
Tel.: (0441)123-254
Kundennr.: 092652Rechnungsdatum: 06.07.2023
Lieferungsdatum: 06.07.2023
USt-IdNr.: DE465124001

Datum: 15. Juli 2023

Rechnung Nr. 45510:

Anzahl	Beschreibung	Einzelpreis (netto)	Gesamtpreis
10	Reinigung/Inspektion E-Fahrrad (in der eigenen Werkstatt)	420,16 €	420,16 €
Zwischensumme			420,16 €
Zzgl. 19 % MwSt.			79,84 €
Gesamtbetrag (brutto)			<u>500,00 €</u>

Zahlungsbedingungen: Zahlung innerhalb von 30 Tagen nach Erhalt der Rechnung.

Mit freundlichem Gruß

Weser-Ems-Bike Werke

ppa.



M.Tüan

Weser-Ems-Bike Werke,
Sandkruger Str. 93,
26129 Oldenburg**Geschäftsführerin: Lara Yu Sing**
Amtsgericht Oldenburg unter HRB1566
USt-IdNr.: DE465124001**Bankverbindung: HypoVereinsbank**
BLZ: 100 208 90
Konto: 38265725
BIC:HYVEDEMM488
IBAN: DE29 1002 0890 0038 2657 25

Lösungstabelle Beleg 2

Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	Steuerbar §	Steuerfrei §

Aufgabe 6**(37,0 Punkte)**

Bernd Hübsch, 24 Jahre jung, lebt in Weyhe, Niedersachsen, und arbeitet in Bremen als Angestellter eines Brauereiunternehmens. Hübsch kommt gebürtig aus den Niederlanden und hat dort in Amsterdam eine Ferienwohnung, die er das vergangene Jahr über vermietet. Lediglich von Weihnachten bis Neujahr verbrachte er selbst dort seinen Urlaub.

Bernd Hübsch fuhr nach Abzug von Krankheits- und Urlaubstagen an 140 Tagen mit dem E-Bike von seiner Wohnung zu seiner ersten Tätigkeitsstätte. Die kürzeste Straßenentfernung beträgt 23,3 km. Seine tatsächlich genutzte Fahrradrouten ist 24,1 km entfernt. Darüber hinaus war Bernd an 50 Tagen im Home-Office tätig.

Im Mai 2023 unternahm Bernd Hübsch eine viertägige Dienstreise anlässlich der Braumesse „Bierlinale“ in Nürnberg. Am Anreisetag fuhr er von zu Hause aus mit dem PKW um 06:00 Uhr los, am Abreisetag kam er um 23:00 Uhr zu Hause an. Die Entfernung beträgt 590 km. Herr Hübsch musste sämtliche Reisekosten selbst tragen. Lediglich die Rechnung für das Hostel wurde von seinem Arbeitgeber übernommen (siehe Rechnung).

Zudem tätigte Bernd Hübsch noch folgende Anschaffung für ausschließlich berufliche Zwecke:

Medi Moritz Bremen, Rainer-Zufall-Str. 19, 28307 Bremen HB



Bernd Hübsch
Am Bahnhof 9
28844 Weyhe

Rech.-Nr. 3407020235

Datum 16.03.2023

Anzahl	Beschreibung	Einzelpreis (netto)	Gesamtpreis
1	Apple MacBook Air 15,3" 2023 M2/8/512GB SSD	1.175,63 €	1.175,63 €
Zwischensumme			1.175,63 €
Zzgl. 19 % MwSt.			223,37 €
Gesamtbetrag (brutto)			<u>1.399,00 €</u>

Medi-Moritz Deutschland GmbH
Medi-Moritz-Str.1
10405 Berlin

Geschäftsführer: Dieter Pete, Christiane Krise
Eingetragen im Handelsregister des Amtsgerichtes Berlin unter HRB 0815
USt-IdNr.: DE 123456789

Für 2023 liegen Ihnen außerdem folgende Ausdrucke und Belege vor:

- Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung 2023

(Nachstehende Daten wurden maschinell an die Finanzverwaltung übertragen)

Bernd Hübsch

Am Bahnhof 9

28844 Weyhe

Korrektur/Stornierung:-

Datum: 12.02.2024

eTIN: JNGXRNRX57H13F

Identifikationsnummer: 15 12 46 73 89 1

Personalnummer: 65432260

Geburtsdatum: 29.02.2000

Transferticket: 1234567890123456789

Dem Lohnsteuerabzug wurden im letzten

Lohnzahlungszeitraum zugrunde gelegt:

Steuerklasse/Faktor
1

Zahl der Kinderfreibeträge
0

Steuerfreier Jahresbetrag
0

Kirchensteuermerkmale
ev

Anschrift und Steuernummer des Arbeitgebers:

Brauerei Schmeck & Co. GmbH

Meta-Sattler Straße 35

28217 Bremen

1. Bescheinigungszeitraum		vom – bis	
		01.01.-31.12.	
2. Zeiträume ohne Anspruch auf Arbeitslohn		Anzahl „U“	
3. Bruttoarbeitslohn einschl. Sachbezüge ohne 9. und 10.	€	Cent	
	42.000	-	
4. Einbehaltene Lohnsteuer von 3.	5.559	-	
5. Einbehaltener Solidaritätszuschlag			
6. Einbehaltene Kirchenst. des Arbeitnehmer von 3.	500	31	
7. Einbehaltene Kirchensteuer des Ehegatten/Lebenspartners von 3. (nur bei Konfessionsverschiedenheit)			
8. In 3. enthaltene steuerbegünstigte Versorgungsbezüge			
9. ermäßigt besteuerte Versorgungsbezüge für mehrere Kalenderjahre			
10. ermäßigt besteuertes Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre (ohne 9.) und ermäßigt 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 Konfessionsverschiedenheit)			
15. Kurzarbeitergeld, Zuschuss z. Mutterschaftsgeld, Verdienstausfallentschädigung (Infektionsschutzgesetz), Aufstockungsbetrag und Altersteilzeitzuschlag			
16. Steuerfreier Arbeitslohn nach	a) Doppelbesteuerungsabkommen		
	b) Ausländertätigkeitserlass		
17. Steuerfreie Arbeitgeberleistungen, die auf die Entfernungspauschale anzurechnen sind			
18. Pauschalbesteuerte Arbeitgeberleistungen für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte			
19. steuerpflichtige Entschädigungen und Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre, die nicht ermäßigt besteuert wurden – in 3. enthalten			
20. Steuerfreie Verpflegungszuschuss bei Auswärtstätigkeit			
21. Steuerfreie Arbeitgeberleistungen bei doppelter Haushaltsführung			
22. Arbeitgeberanteil/-zuschuss	a) zur gesetzlichen Rentenversicherung	3.906	-
	b) ab berufsständische Versorgungseinrichtungen		
23. Arbeitnehmeranteil	a) zur gesetzlichen Rentenversicherung	3.906	-
	b) ab berufsständische Versorgungseinrichtungen		
24. Steuerfreie Arbeitgeberzuschüsse	a) zur gesetzlichen Krankenversicherung	3.381	-
	b) zur privaten Krankenversicherung		
	c) zur gesetzlichen Pflegeversicherung	677	28
25. Arbeitnehmerbeiträge zur gesetzlichen Krankenversicherung			
26. Arbeitnehmerbeiträge zur sozialen Pflegeversicherung			
27. Arbeitnehmerbeiträge zur Arbeitslosenversicherung		546	-
28. Beiträge zur privaten Kranken- und Pflege-Pflichtversicherung oder Mindestvorsorgepauschale			
29. Bemessungsgrundlage für den Versorgungsfreibetrag unter 8.			
30. Maßgebendes Kalenderjahr des Versorgungsbeginns zu 8. und/oder 9.			
31. Zu 8. Bei unterjähriger Zahlung. Erster und letzter Monat, für den Versorgungsbezüge gezahlt wurden			
.....			
33. ausgezahltes Kindergeld			
39. Beiträge Arbeitnehmerkammer		63	-
Finanzamt, an das der Arbeitgeber die Lohnsteuer abgeführt hat (Name und vierstellige Nummer)			
FA-Bremen2460			



Oha-Hostels Nürnberg Hauptbahnhof, Bahnhofstr. 1, 90402 Nürnberg

Brauerei Schmeck & Co. GmbH
Bernd Hübsch
Meta-Sattler Straße 35
28217 Bremen

Absender:

Oha-Hostels Nürnberg
Bahnhofstr. 1
90402 Nürnberg

Tel.: +49-(0)30 12345 6789

E-Mail: noinfo@oha-hostels.com

Datum: 15.05.2023

Online-Rechnung

Angebots-/Buchung-Nr.: N1-287018

Rechnungsempfänger: Brauerei Schmeck & Co. GmbH

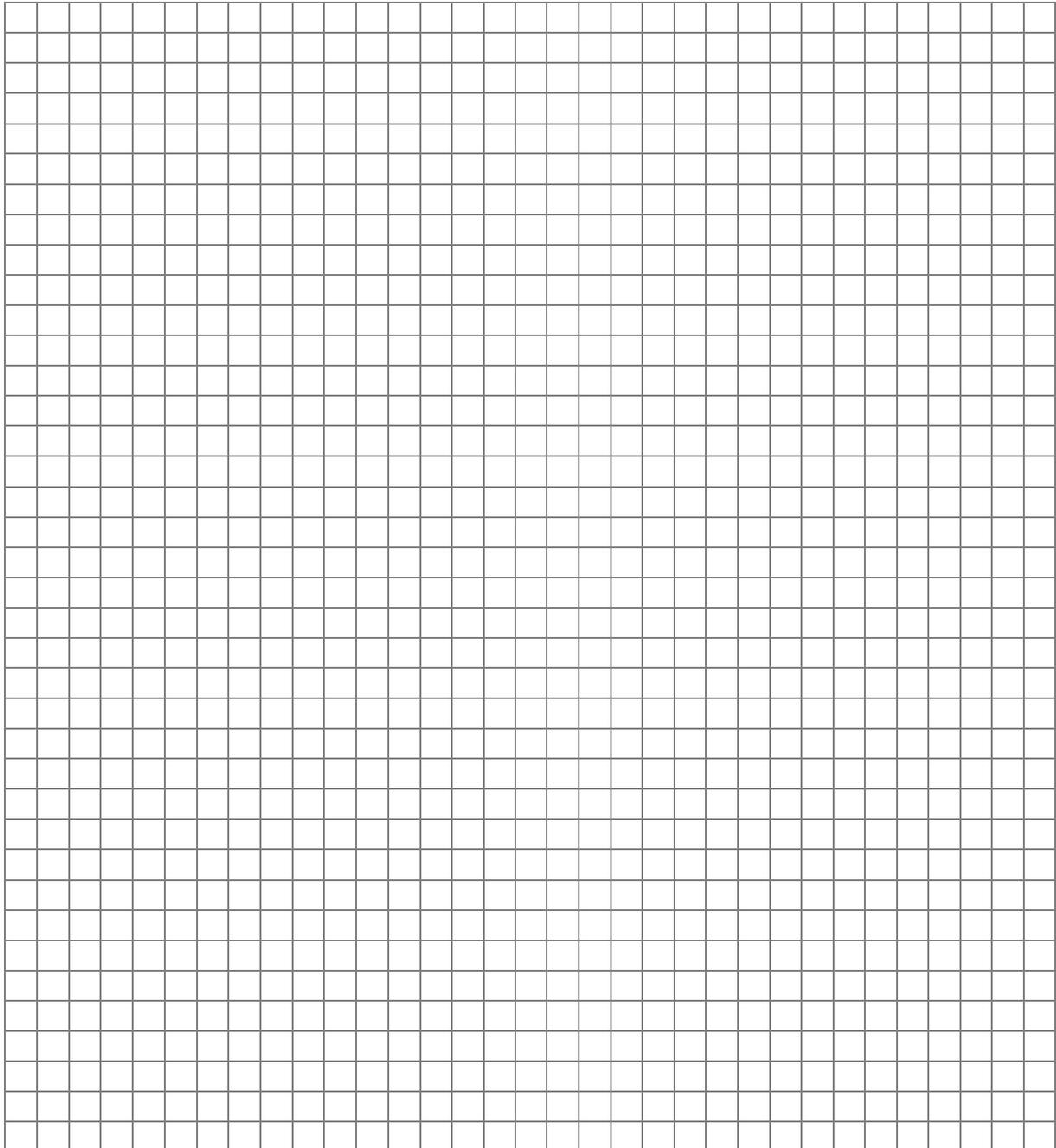
Übernachtungen

Anzahl	Beschreibung	Einzelpreis (netto)	Gesamtpreis
3	Einzelzimmer (mit Frühstück)	93,00 €	279,00 €
	1 Person(en) Herr Hübsch		
	Zwischensumme		279,00 €
	Zzgl. 7 % MwSt.		19,53 €
	Gesamtbetrag (brutto)		<u>298,53 €</u>

Oha-Hostels Nürnberg
Bahnhofstr. 1
90402 Nürnberg
Tel.: +49-(0)30 12345 6789
E-Mail: noinfo@oha-hostels.com

Geschäftsführer: Axel Schweiß, Anna Bolika
Amtgerichtes Nürnberg
HRB: 1899
USt-IdNr.: DE 987654321

- 1. Prüfen Sie unter Angabe der Rechtsgrundlage, ob und in welchem Umfang Bernd Hübsch in Deutschland einkommensteuerpflichtig ist. Geben Sie auch an, welche Folge sich aus seiner möglichen Einkommensteuerpflicht ergibt.**

A large grid of graph paper, consisting of 20 columns and 30 rows of small squares, intended for the student to write their answer to the question.

