

Teil I: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen

86,0 Punkte

Falls sich aus den Geschäftsvorfällen nichts anderes ergibt, gelten für den Teil I 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.
- Unternehmer aus dem Inland sind regelbesteuernde Unternehmer.
- Der steuerliche Gewinn soll so niedrig wie möglich sein. Wenn abweichende steuerrechtliche Buchungen oder Berechnungen erforderlich sind, wird in der Aufgabe ausdrücklich darauf hingewiesen.
- § 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 Kontenrahmen Sie Ihrer Lösung zugrunde legen wollen!

Bitte ankreuzen:

SKR 03

SKR 04

5. M erhält die folgende auf Deutsch übersetzte Eingangsrechnung am 14. Mai 2024. Am 18. Mai 2024 wird die gesamte Rechnung per Banküberweisung unter Inanspruchnahme von Skonto beglichen.

OFFICEFURNITURE MILANO
 Felicità di strada 23a
 20021 Mailand
 Italien

Tel: +39-(0) 8734 100 456 UStID: IT47635408746

Peter Müller
 Möbelhändler
 Gußstrasse 68
 30165 Hannover

Mailand, 13.05.2024 Rechnungsdatum entspricht Lieferdatum

Rechnungsnummer 7463

Position	Artikel- Nr.	Menge	Artikelbezeichnung	Einzelpreis EUR	Gesamtpreis EUR
1	3433	10	Tisch Milano	500,00	5.000,00
2	3448	20	Stuhl Bergamo	150,00	3.000,00
Rechnungsbetrag:					8.000,00

Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung

Ihre USt-Id-Nr. DE746352956

Zahlungsweise:
 Zahlbar innerhalb von 7 Tagen unter Abzug von 3 % Skonto oder innerhalb von 30 Tage ohne Skontoabzug

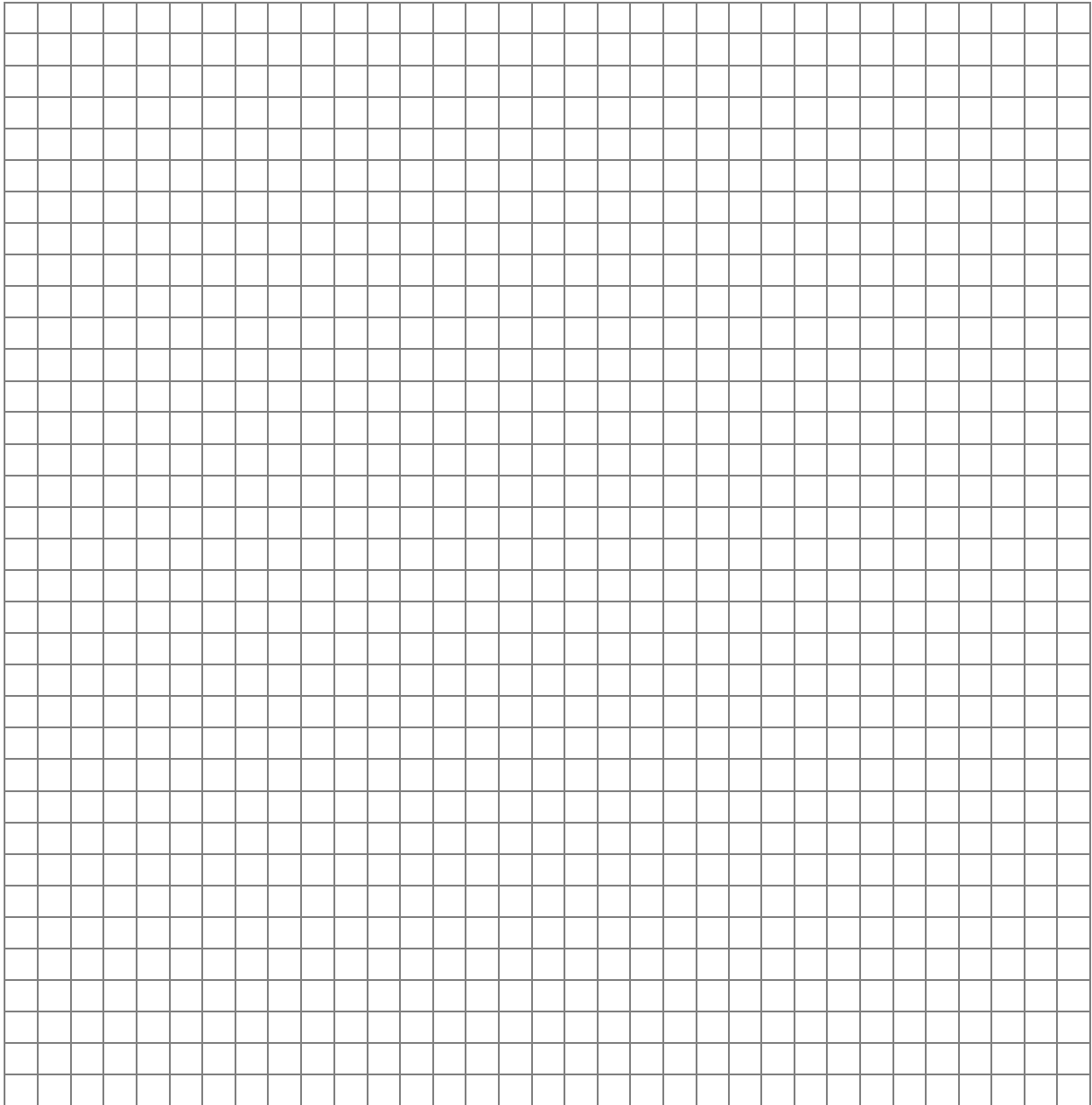
- 5.1 **Beurteilen Sie die Eingangsrechnung aus Sicht von M umsatzsteuerrechtlich unter Angabe der Rechtsnorm! Nicht steuerbare Umsätze sind zu begründen! Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle!**

3,0 Punkte

Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar §	steuerfrei §	Bemes- sungs- grundlage/ Entgelt (in EUR) §	USt (in EUR)	abziehbare Vorsteuer (in EUR) §	Pkt.

7. Die folgende Entgeltabrechnung für den Monat Januar 2024 wurde noch nicht erfasst! Das Gehalt wird direkt per Bank überwiesen. Die gesetzlichen Abgaben des Arbeitgebers betragen 866,67 EUR.

Abrechnung der Brutto-Netto-Bezüge										für Januar 2024		Blatt: 1		
PersonalNr.	Geburtsdatum	StKI	Faktor	Ki.Fbetr.	Konfession	Freibetrag jährl.	Freibetrag mtl.	DBA	Gleitzzone	St.-Tg.				
008	18.06.1999	III		1,0						30				
Sv-Nummer		Krankenkasse				PGRS	BGRS	Um	SV-Tg.					
56180699G457		OAK				101	1111	1	30					
										Eintritt		Austritt		
										02/23				
										SteuerID		MFB		
										67352539864				
Hinweise zur Abrechnung														
<p>Michael Grund Bünterweg 62 28108 Braunschweig</p>														
Brutto-Bezüge														
Bezeichnung				Einheit	Menge	Faktor	Prozent-							Betrag
							satz							
Bruttogehalt														4.000,00
Sachbezug Überlassung Dienstwagen														238,00
Kindergartenzuschuss														120,00
												GesamtBrutto		
												4.358,00		
Steuer / Sozialversicherung														
Steuer-Brutto		Lohnsteuer		Kirchensteuer		Solidaritätszuschlag								Steuerrechtliche Abzüge
4.238,00		206,66		18,60		0,00								225,26
KV-Brutto	RV-Brutto	AV-Brutto	PV-Brutto	KV-Beitrag	RV-Beitrag	AV-Beitrag	PV-Beitrag							SV-rechtliche Abzüge
4.238,00	4.238,00	4.238,00	4.238,00	345,40	394,13	55,09	72,05							866,67
												Netto-Verdienst		
												3.266,07		
Verdienstbescheinigung				Netto-Bezüge / Netto-Abzüge										
Gesamt-Brutto		4.238,00		SV-Brutto		4.238,00		Bezeichnung						Betrag
Steuer-Brutto		4.238,00		KV-Beitrag		345,40		Sachbezug Überlassung Dienstwagen						238,00
Lohnsteuer		206,66		RV-Beitrag		394,13								
Kirchensteuer		18,60		AV-Beitrag		55,09								
Solidaritätszuschlag		0,00		PV-Beitrag		72,05								
Steuerfreie Bezüge														
P. verst. Zuk. Sich														
												Auszahlungsbetrag		
												3.028,07		
Bank Volksbank														
Konto DE0928490283054														



1. Ihr Mandant Peter Müller (M), Möbelhändler, schreibt Ihnen folgende E-Mail:

Von:	p.mueller@moebelmueller.de
An:	info@steuerberaterfeldhausen.de
Cc:	
Betreff:	Fragen zur Bewirtung eines Kunden
<p>Sehr geehrte Damen und Herren,</p> <p>kürzlich hatte ich ein geschäftliches Treffen in einem Restaurant, um einen Auftrag mit einem Kunden zu besprechen. Gemäß Ihrer letzten Empfehlung habe ich dafür gesorgt, einen Bewirtungsbeleg zu erhalten. Diesen Beleg finden Sie im Anhang. Bezahlt habe ich mit Bargeld.</p> <p>Könnten Sie mir bitte erläutern, welche steuerrechtliche Bedeutung dieser Beleg hat und wie solche Ausgaben in unserer Buchhaltung erfasst werden (Buchungssatz)?</p> <p>Außerdem habe ich 6 € Trinkgeld gegeben. Wie ist hiermit umzugehen?</p> <p>Vielen Dank im Voraus für Ihre Unterstützung.</p> <p>Mit freundlichen Grüßen</p> <p>Peter Müller Gußstrasse 68 30165 Hannover</p>	
Anhang:	bewirtungsbeleg.jpg

Anlage:

Bambus Garden House			
Mehrestraße 33 30165 Hannover Teil. 0511/123456			
14-Mai-24 22:33 RgNr: Bgb6364 Tisch Nr. 5 Du wurdest bedient von Chan			
RECHNUNG			

2 x Asiabuffett		47,00 €	
1 x Wasser 0,7 L		5,20 €	
Total		52,20 €	
Trinkgeld		6,00 €	
Gesamt		58,20 €	

MwSt. %	Netto	MwSt.	Brutto
19 %	43,87 €	8,33 €	52,20 €

Angaben zum Nachweis der Höhe und der betrieblichen Veranlassung von Bewirtungsaufwendungen (Par. 4 Abs. 5 Ziff. 2 EStG) TSE-Nummer: 234654345764334			

Bewirtete Person(en): <i>Hugo Mohnbach / Peter Müller</i>			
Anlass der Bewirtung <i>Besprechung eines Auftrages</i>			
<i>Hannover 14.05.2024</i>		<i>Peter Müller</i>	
Ort, Datum		Unterschrift	

- 1.1 Ihre Chefin beauftragt Sie, dem Mandanten in angemessener Form per E-Mail zu antworten.

Nutzen Sie hierfür die folgende Anlage:

Von:	info@steuerberaterfeldhausen.de
An:	p.mueller@moebelmueller.de
Cc:	
Betreff:	RE: Fragen zur Bewirtung eines Kunden
Anhang:	

Ende der Aufgaben