

Kennzahl:

Erreichte Punkte: _____

Gesamtpunktzahl: 100

Note: _____

Steuerberaterkammer Nürnberg

Körperschaft des öffentlichen Rechts



Abschlussprüfung für Steuerfachangestellte

Sommer 2025

Steuerwesen - Lösungsheft

Arbeitszeit: 150 Minuten

29.04.2025

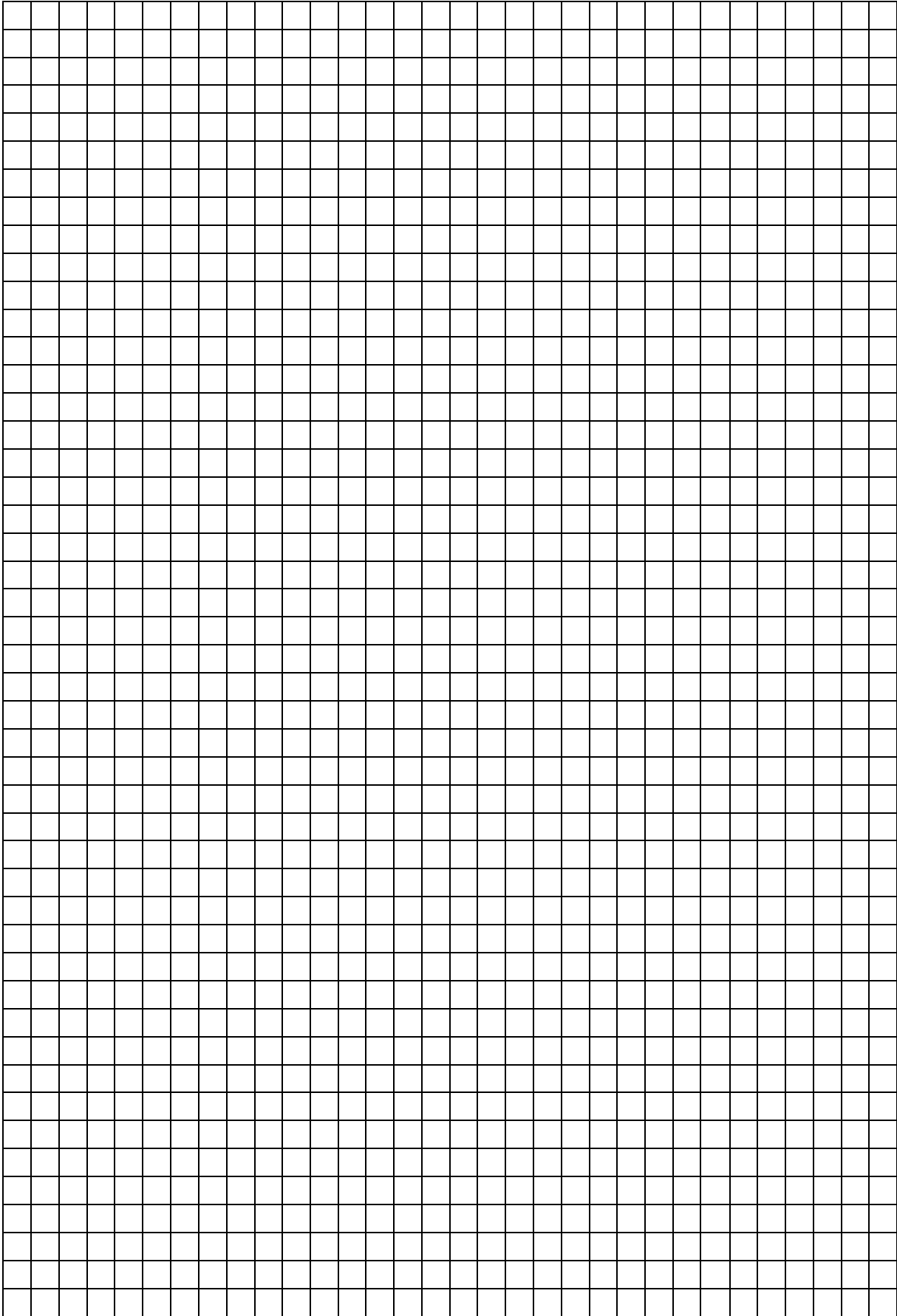
**Bitte verwenden Sie für die Lösung der Aufgaben
ausschließlich dieses Lösungsheft!**

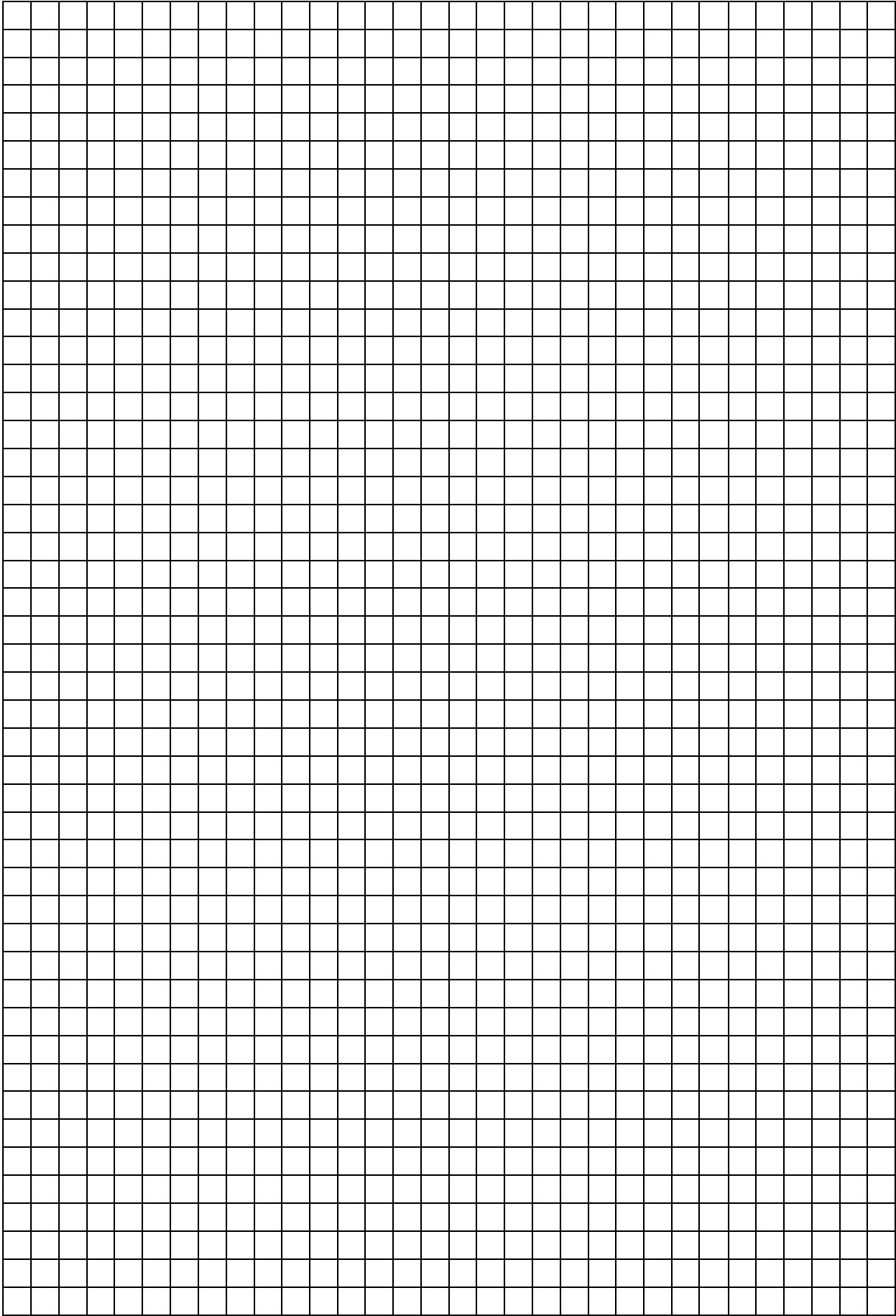
Viel Erfolg!

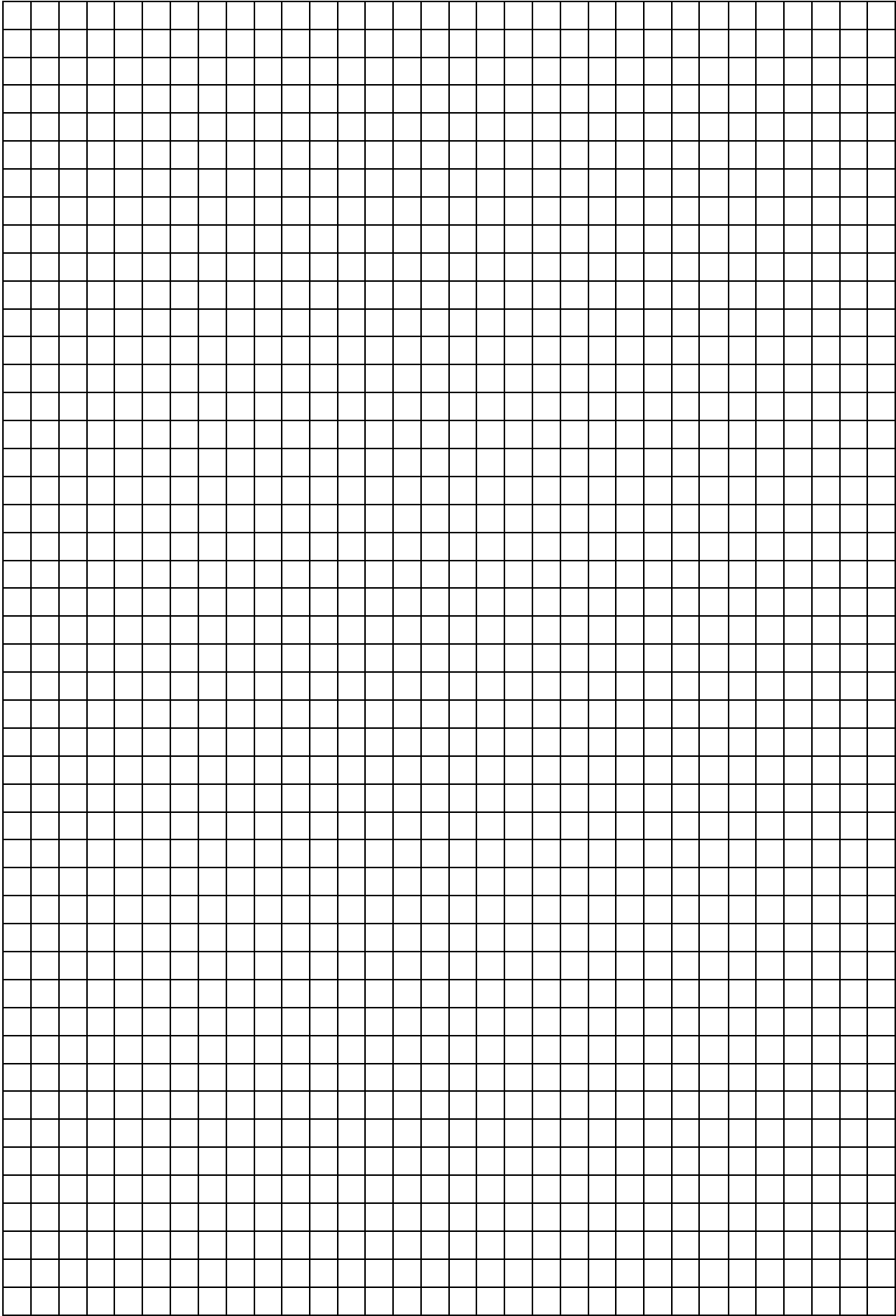
Sachverhalt 1 **19,5 Punkte**

Sachverhalt 1 **19,5 Punkte**

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin black lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

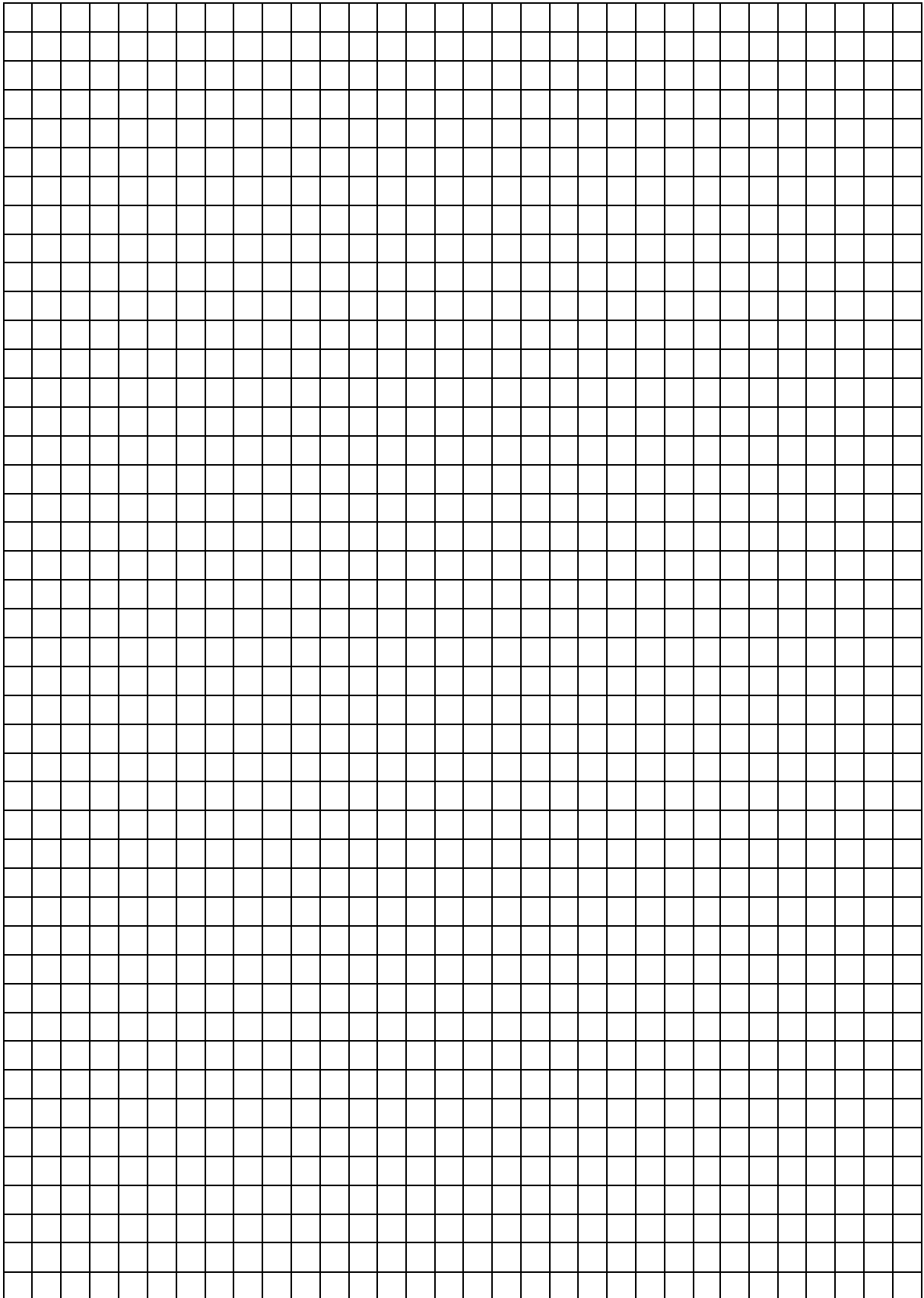


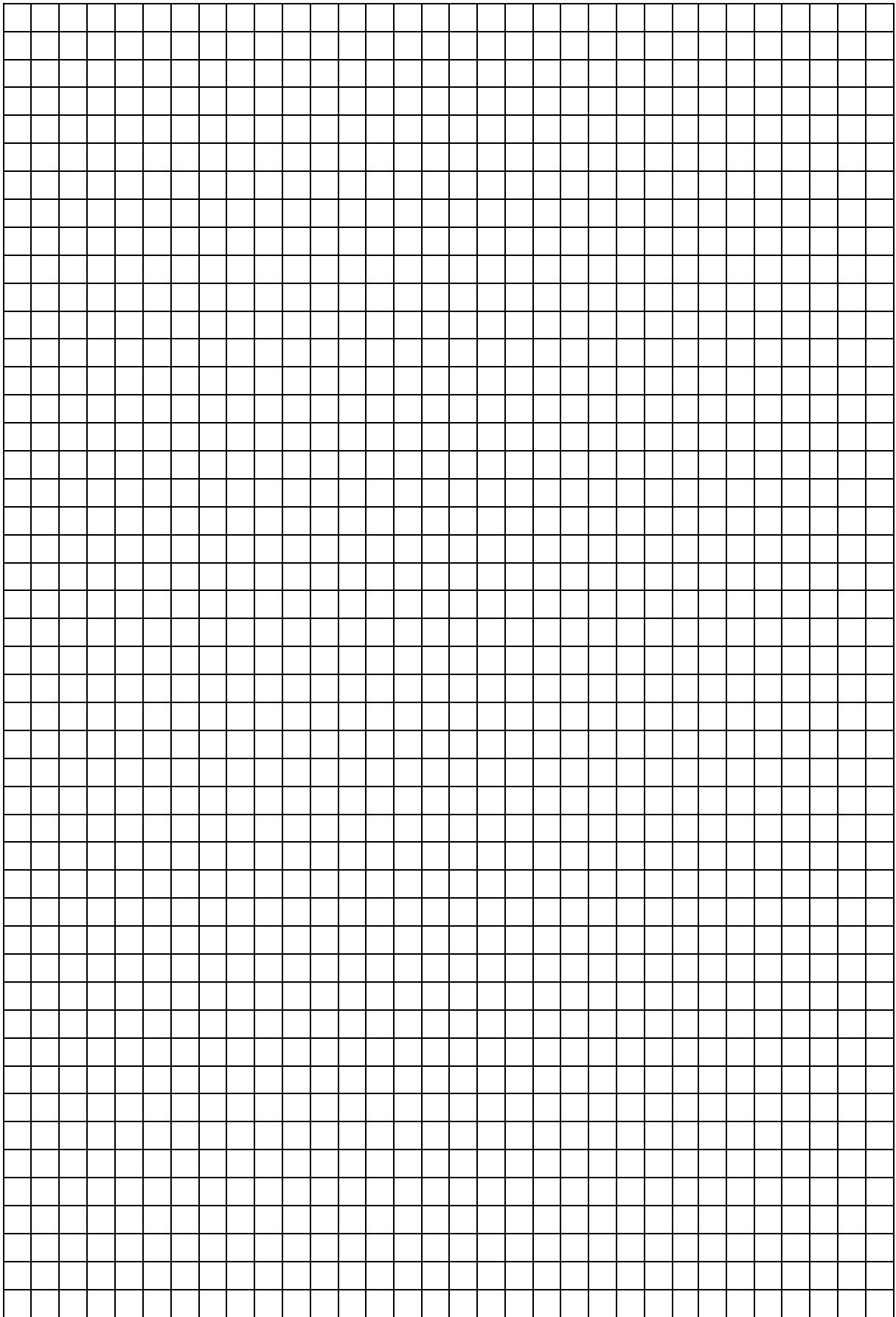




Sachverhalt 2

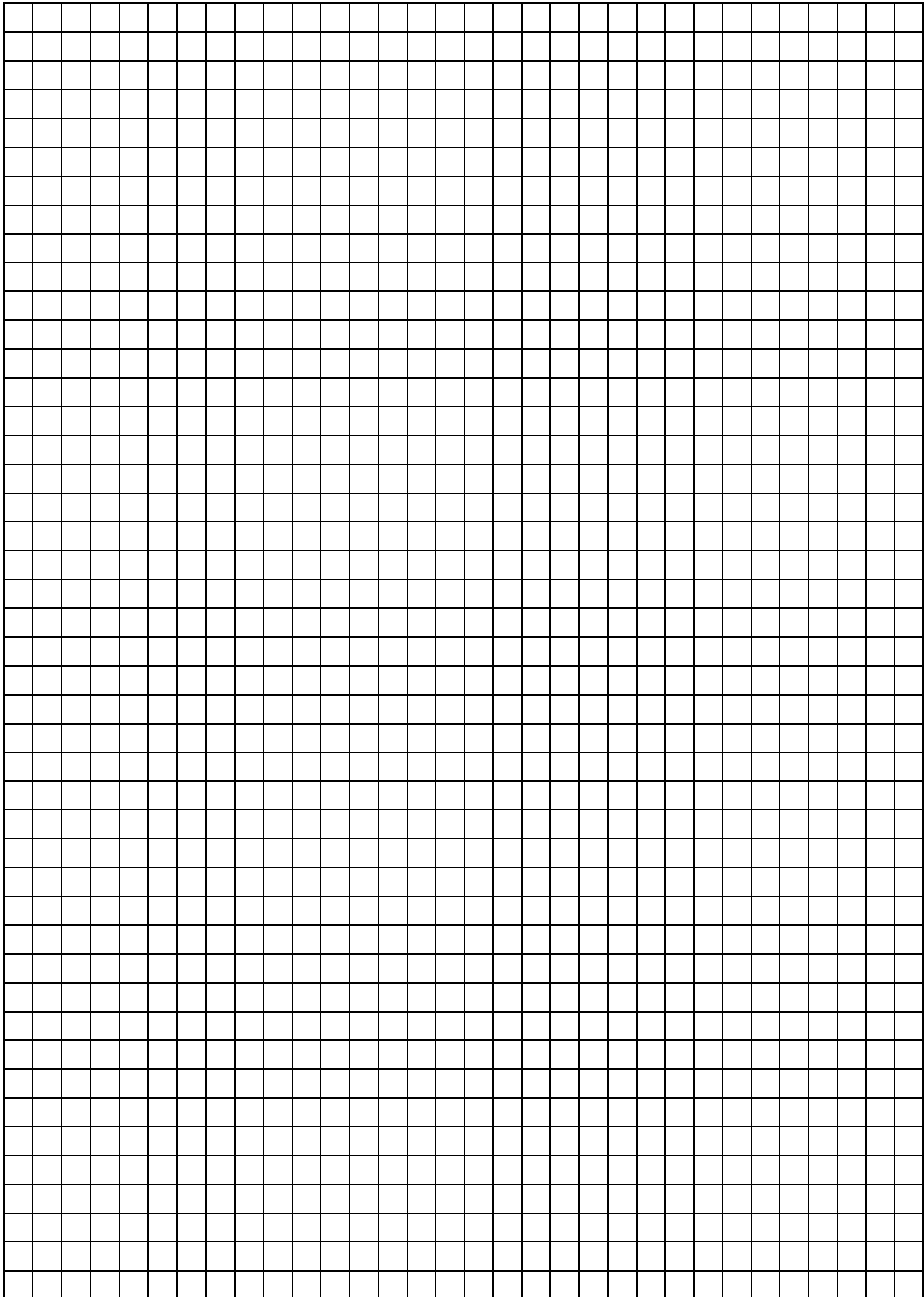
5 Punkte

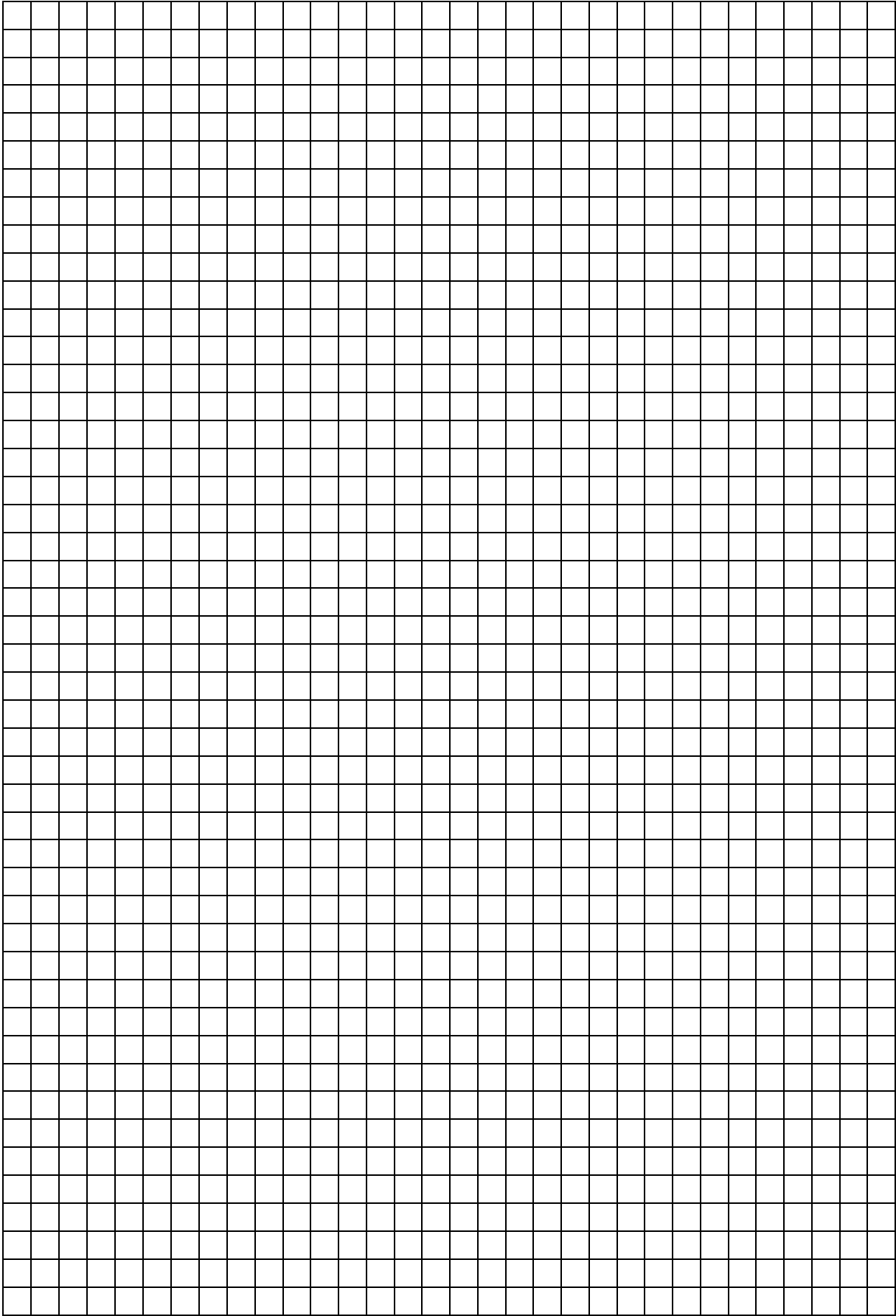


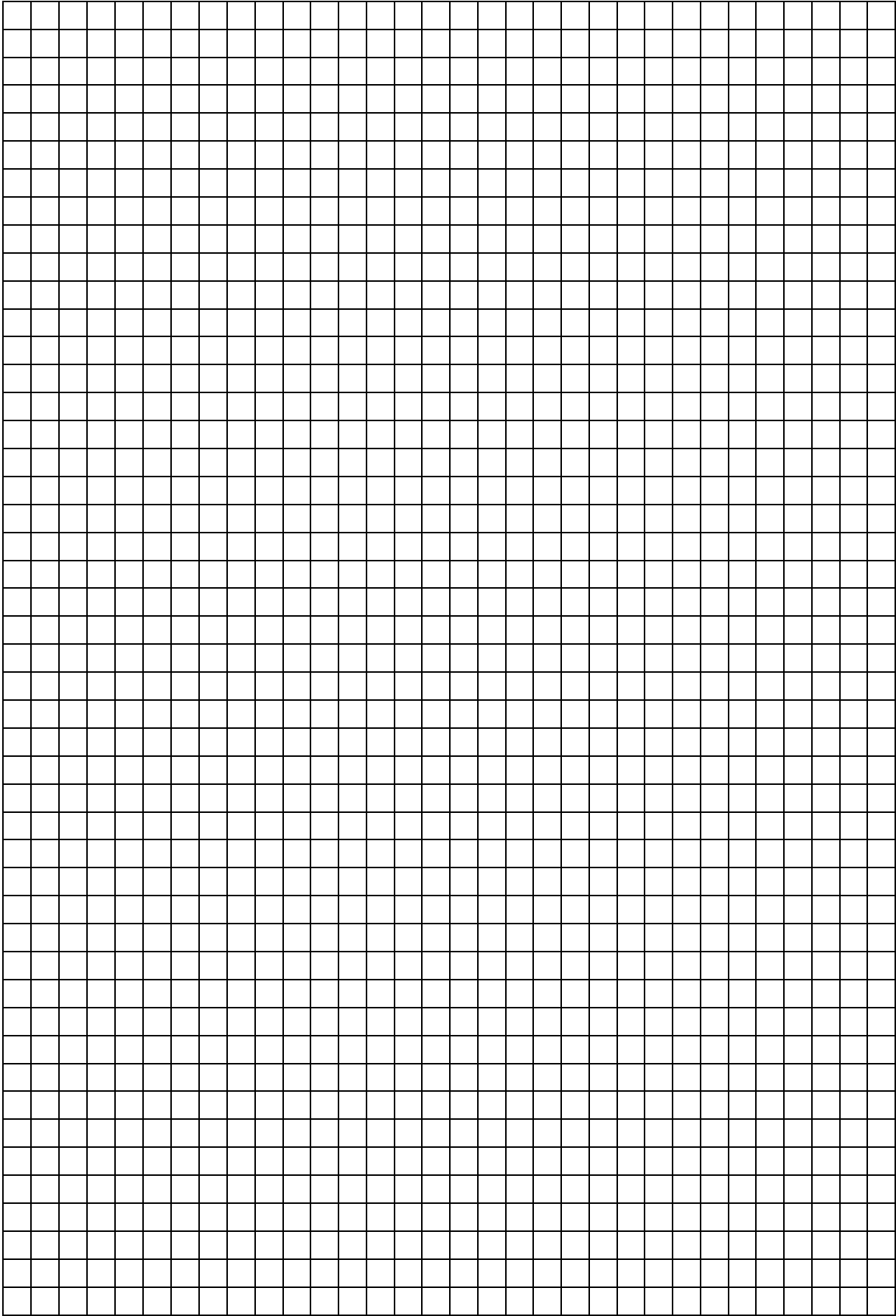


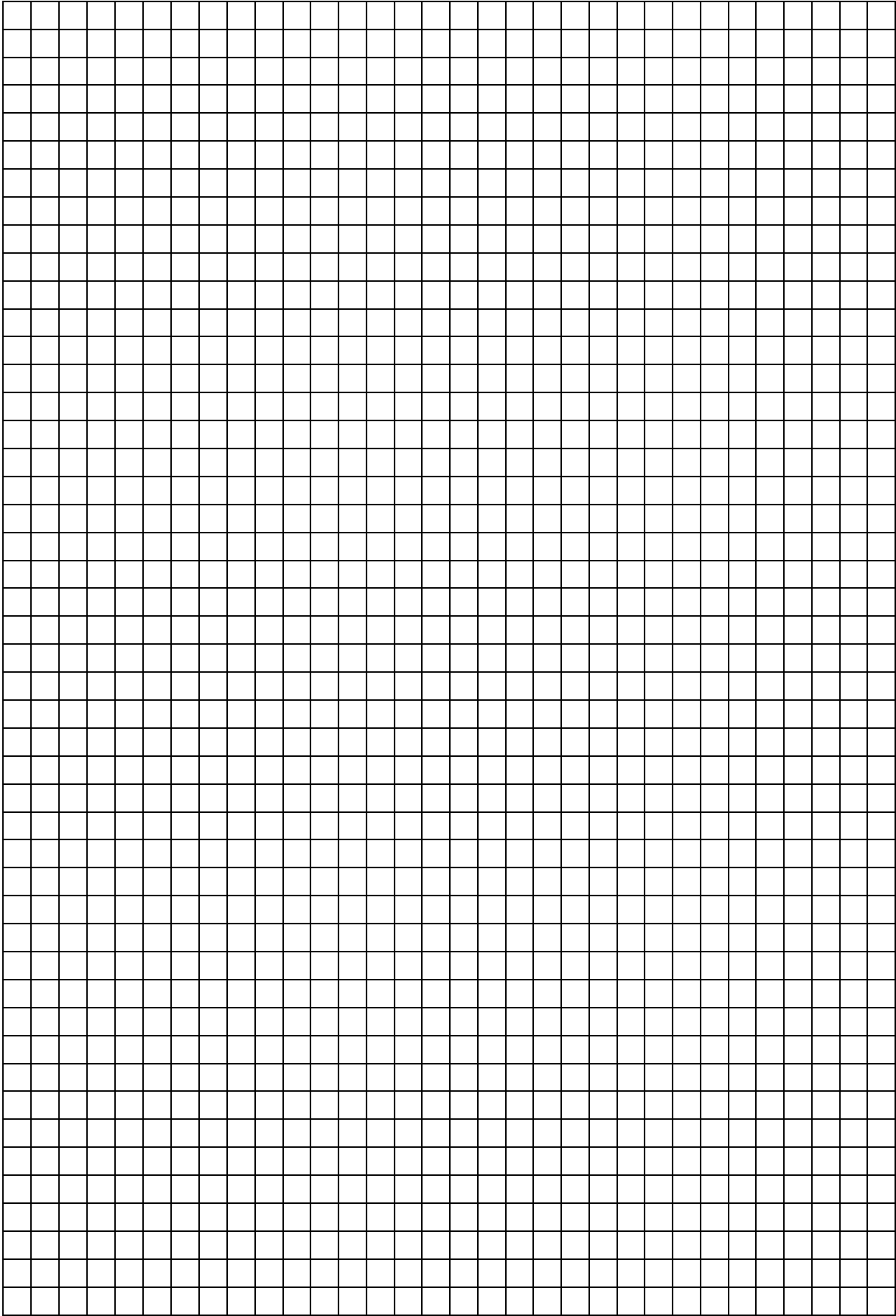
Sachverhalt 3

12 Punkte









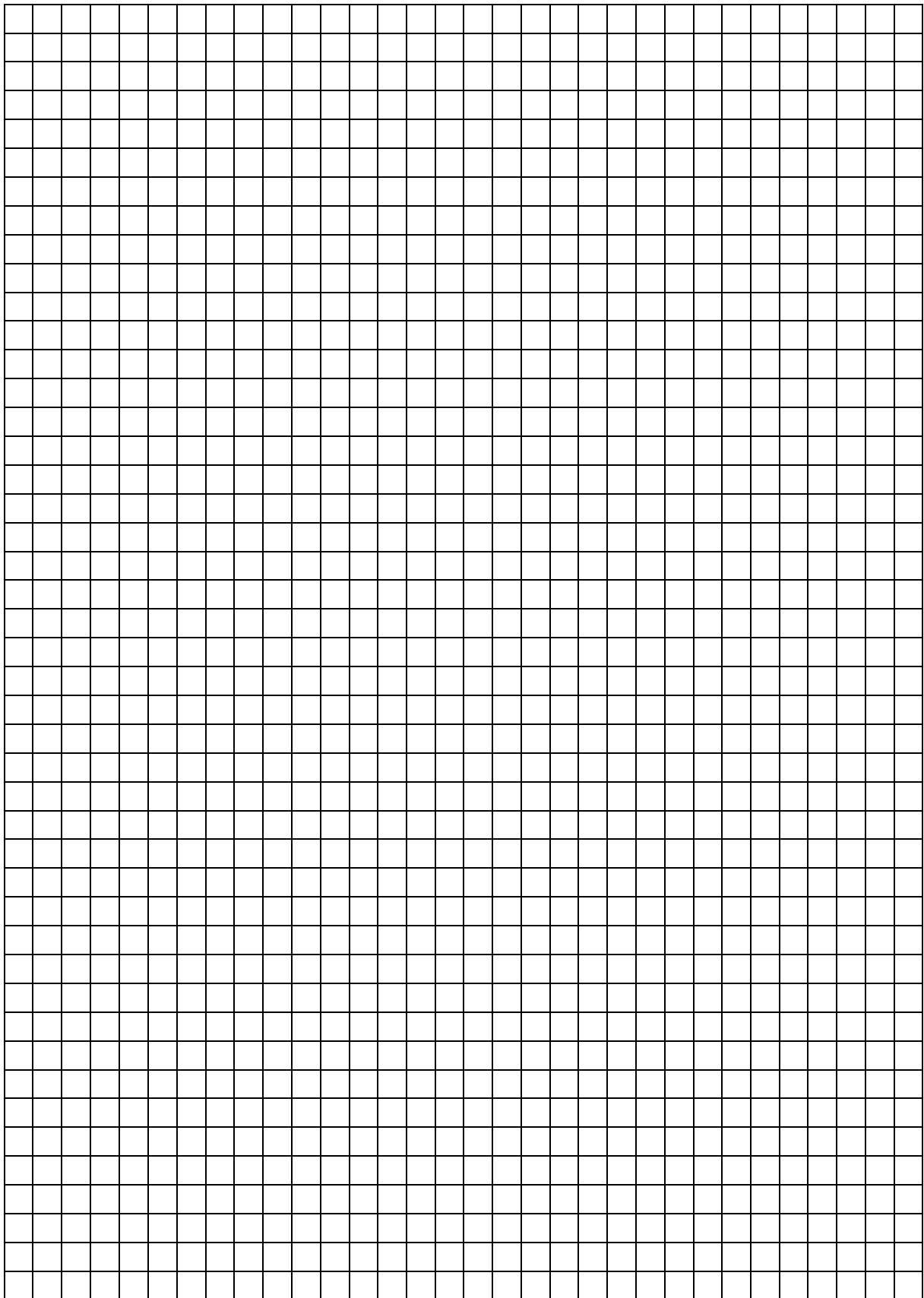
Sachverhalt 4

5,5 Punkte

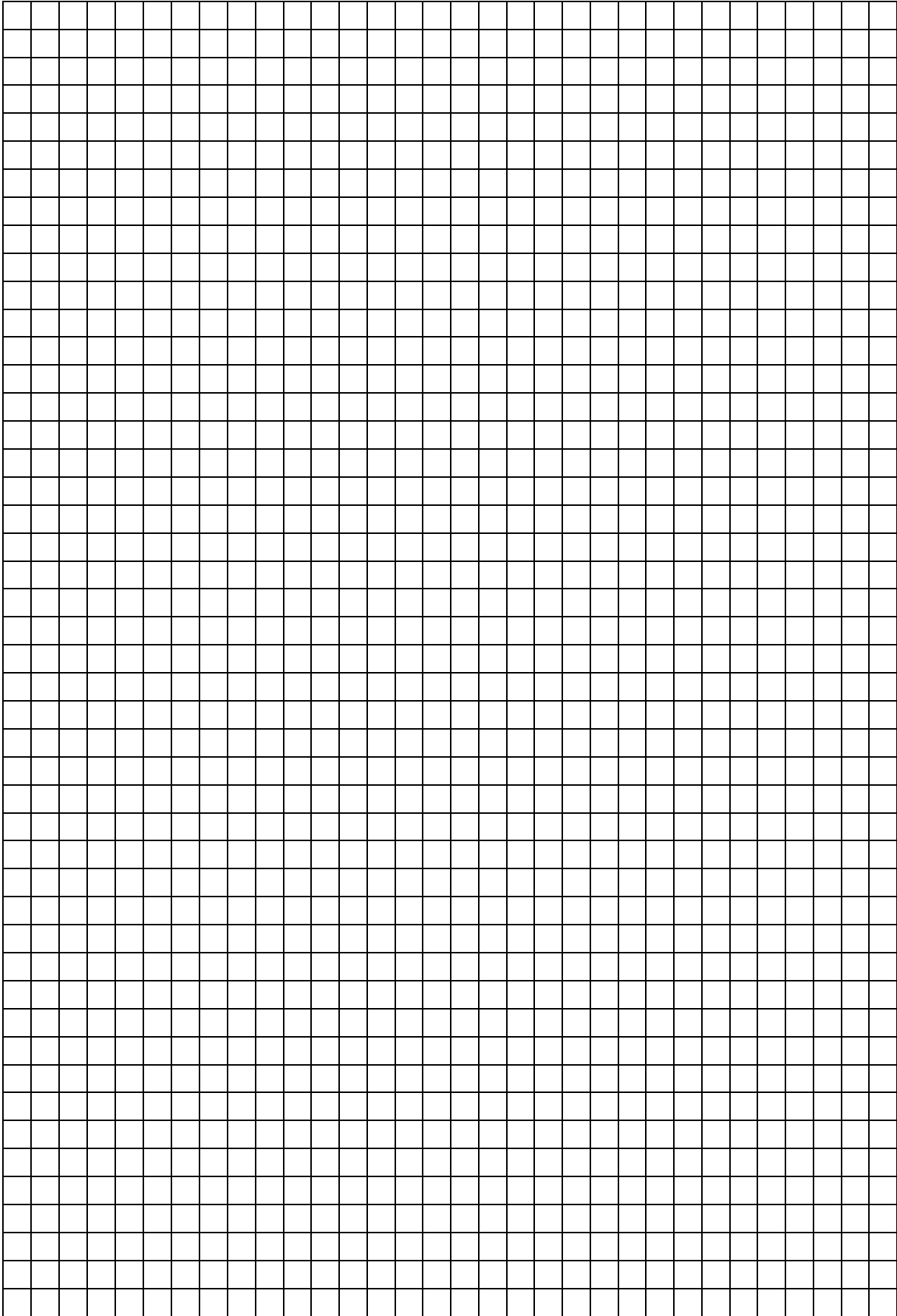
Teilsachverhalt 1

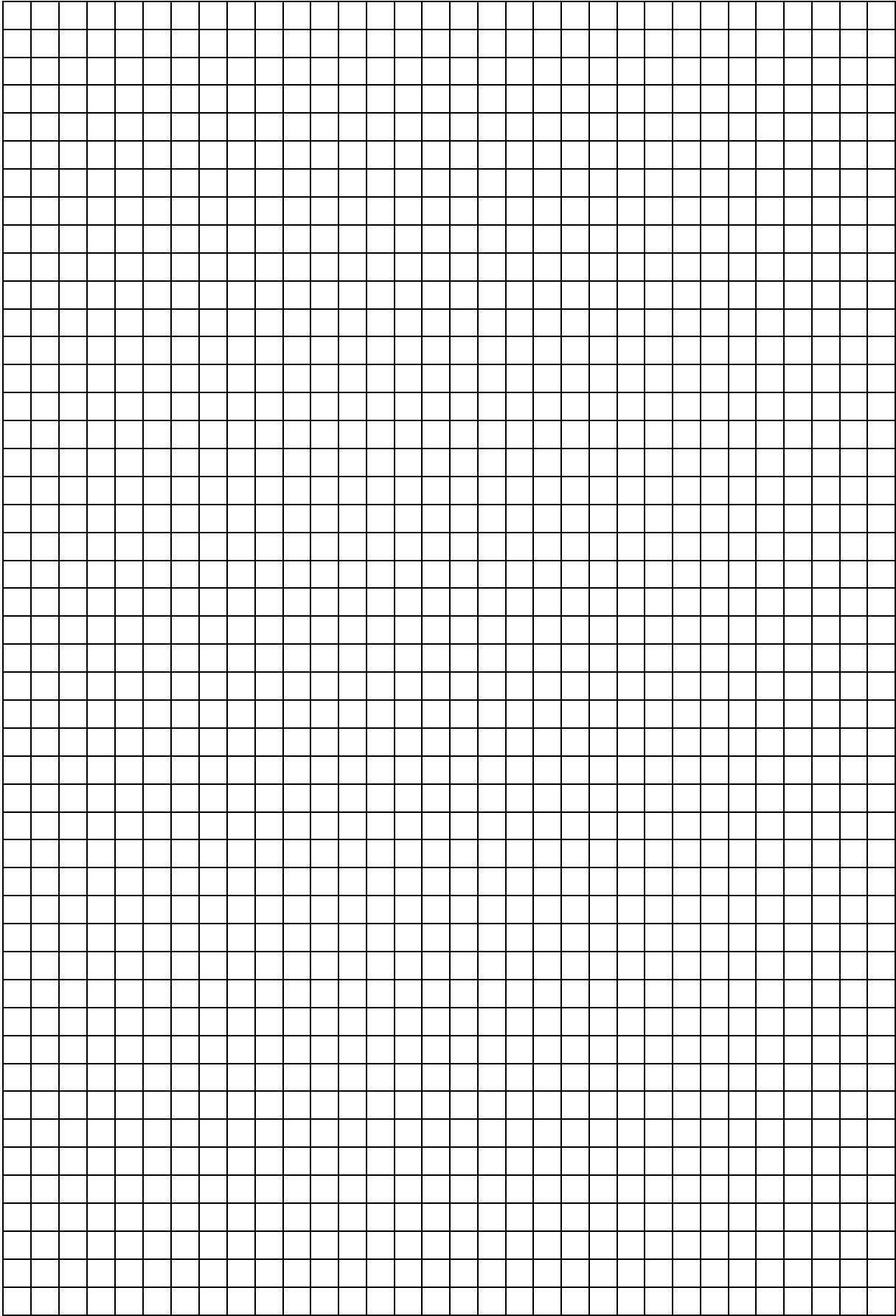
This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin black lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

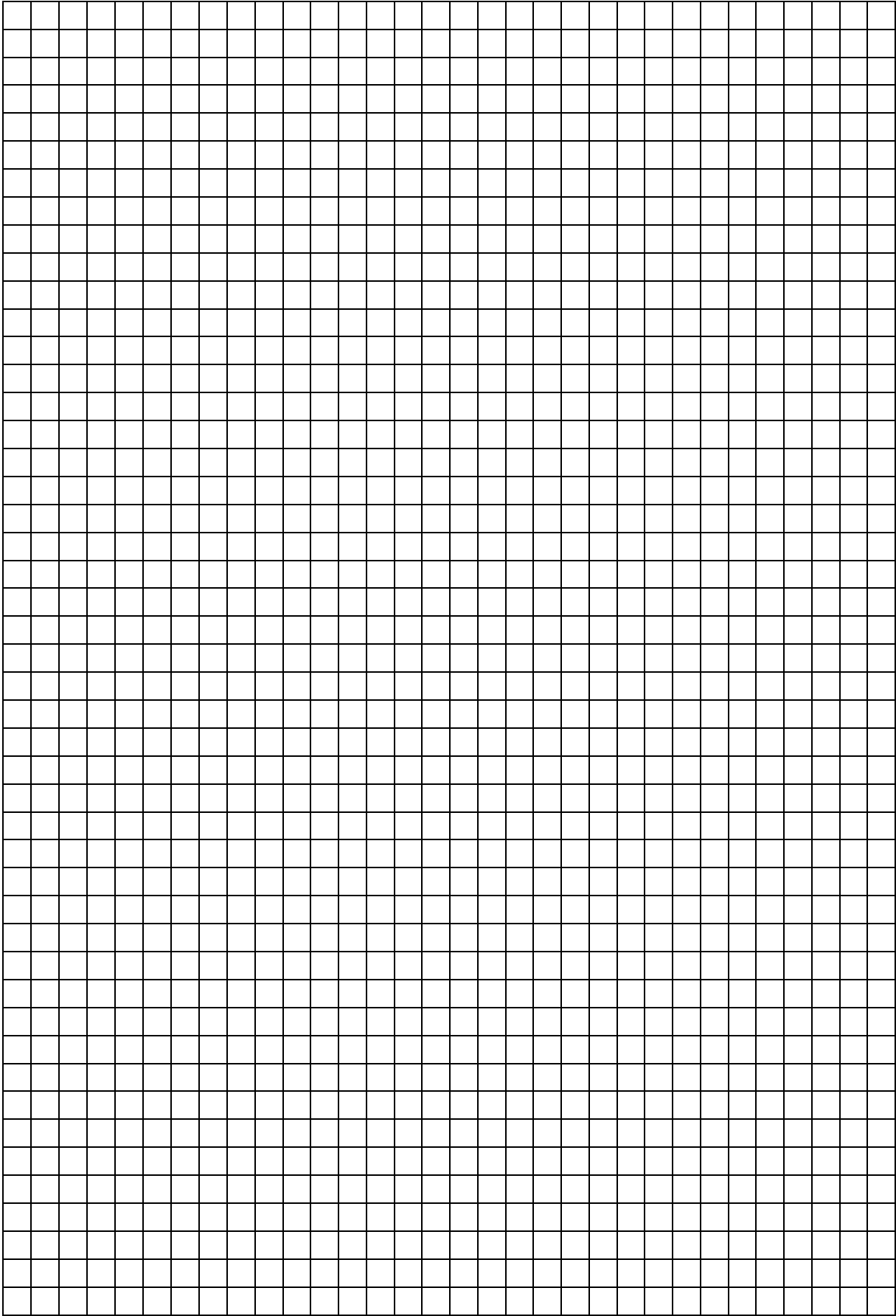
Teilsachverhalt 2

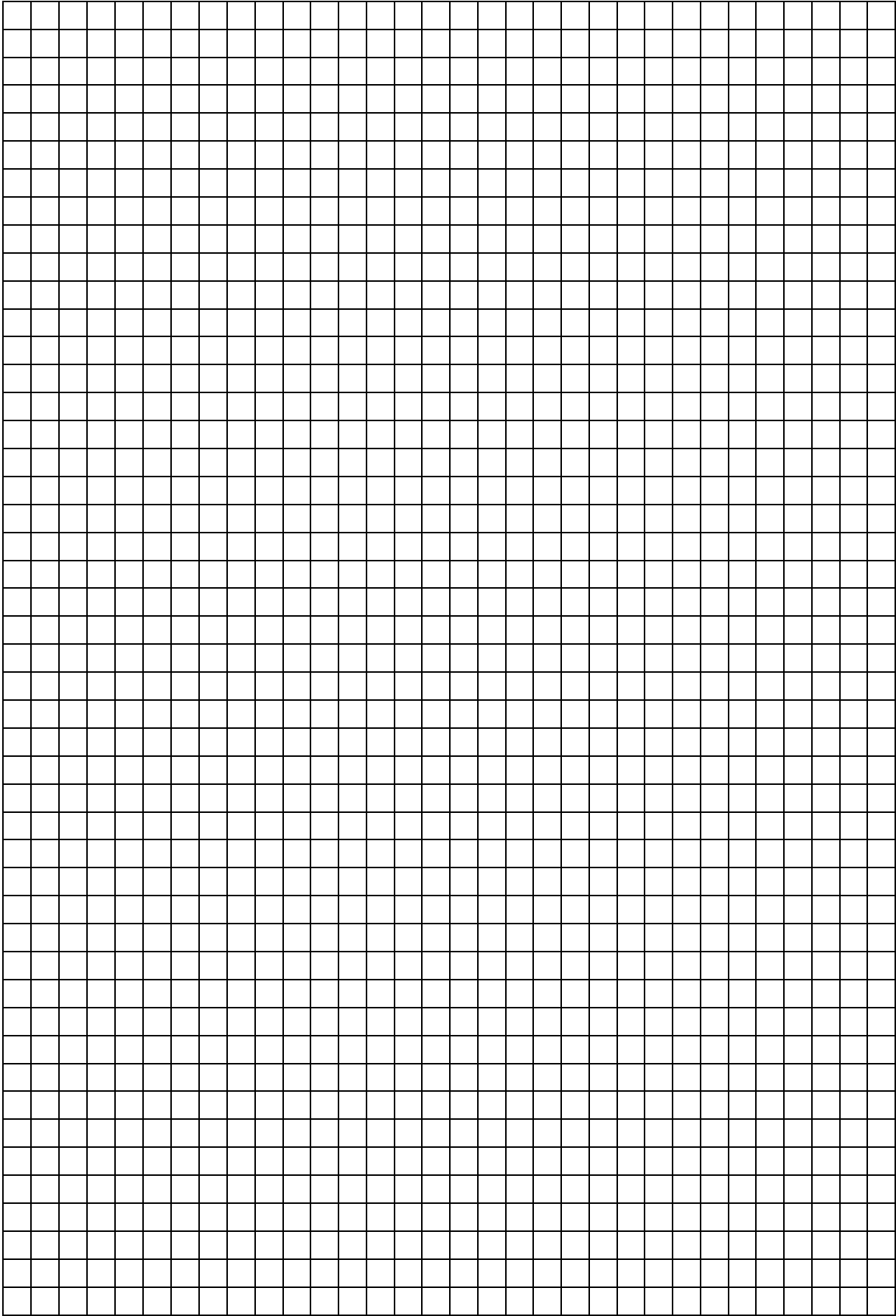


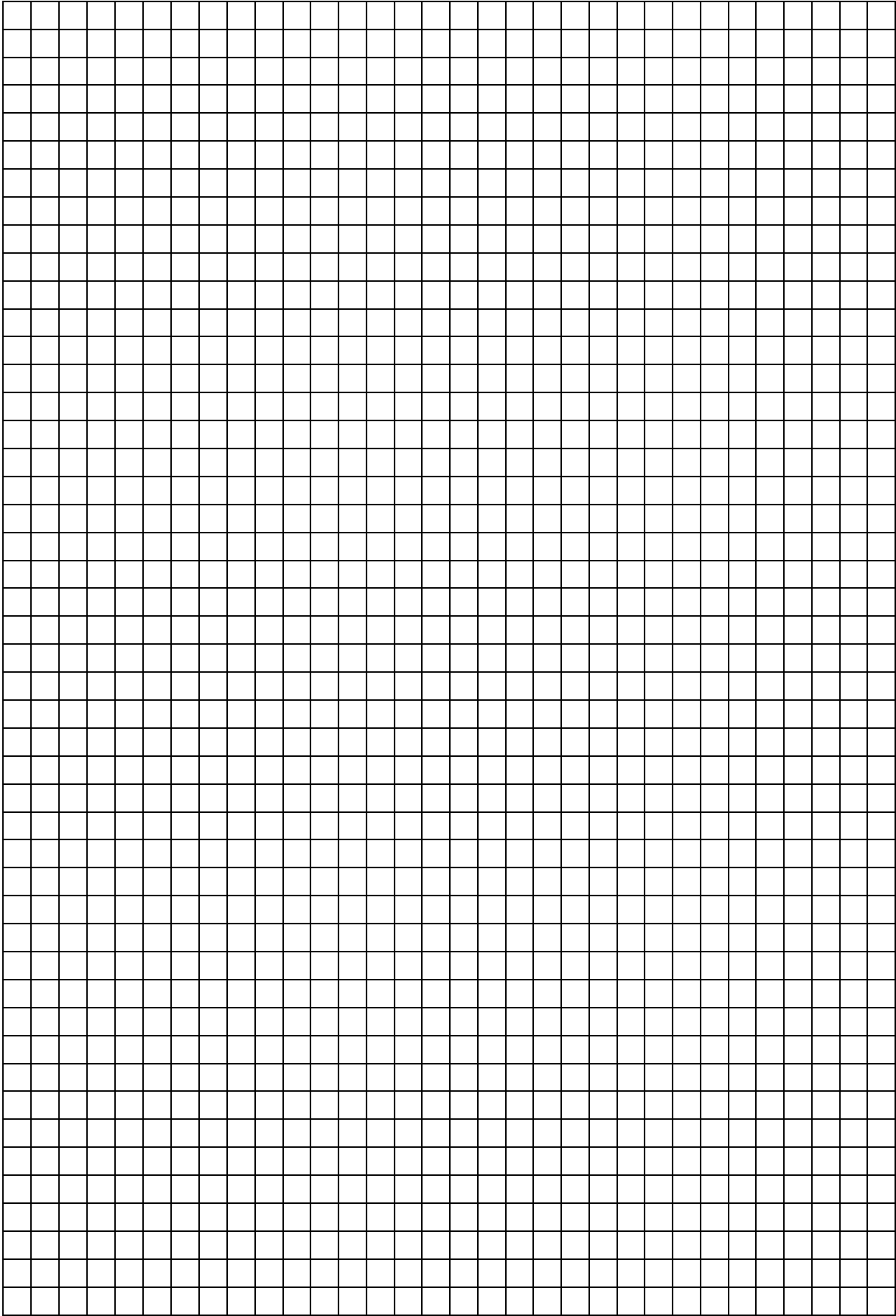
This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin black lines. There are no margins, text, or other markings on the page.



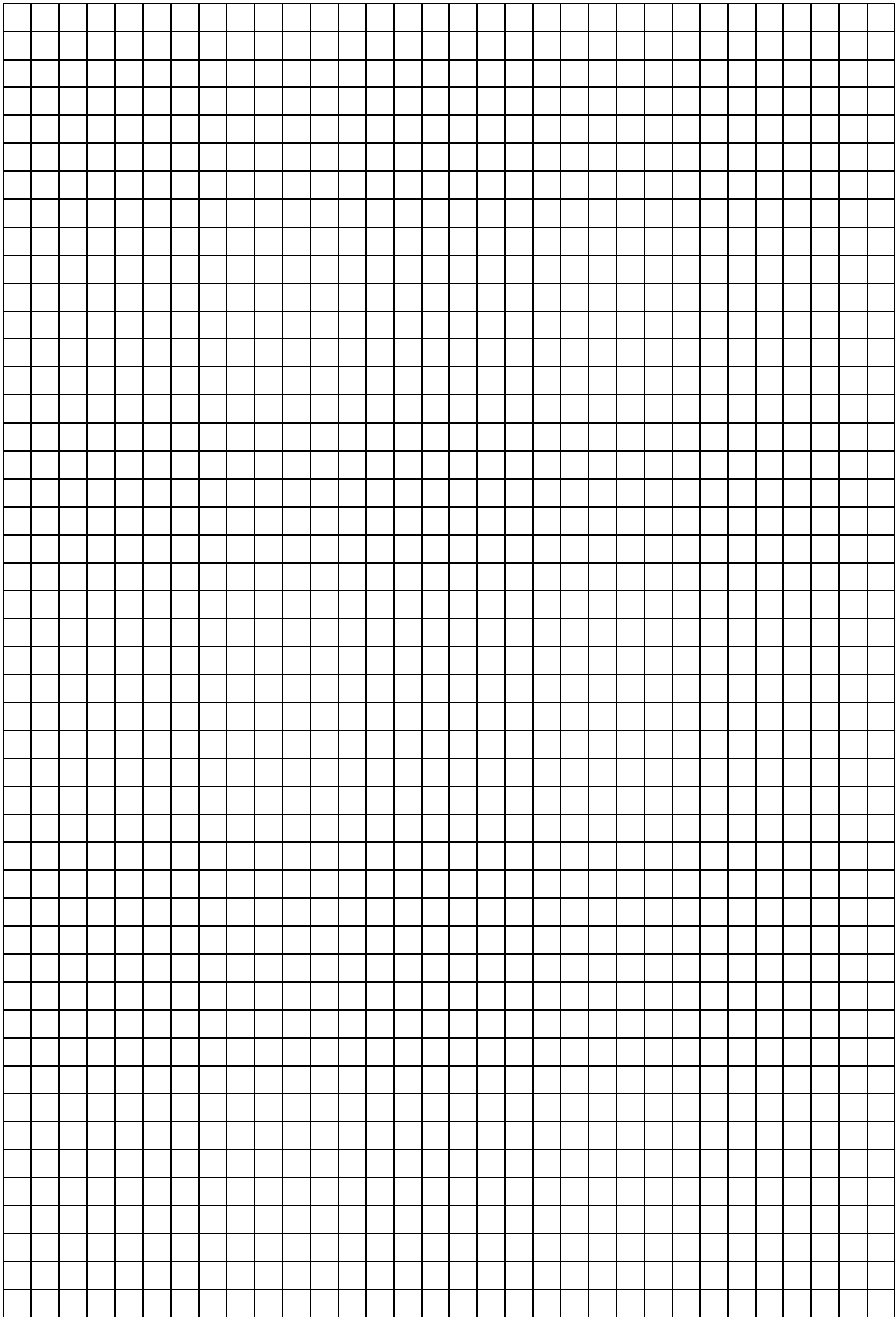


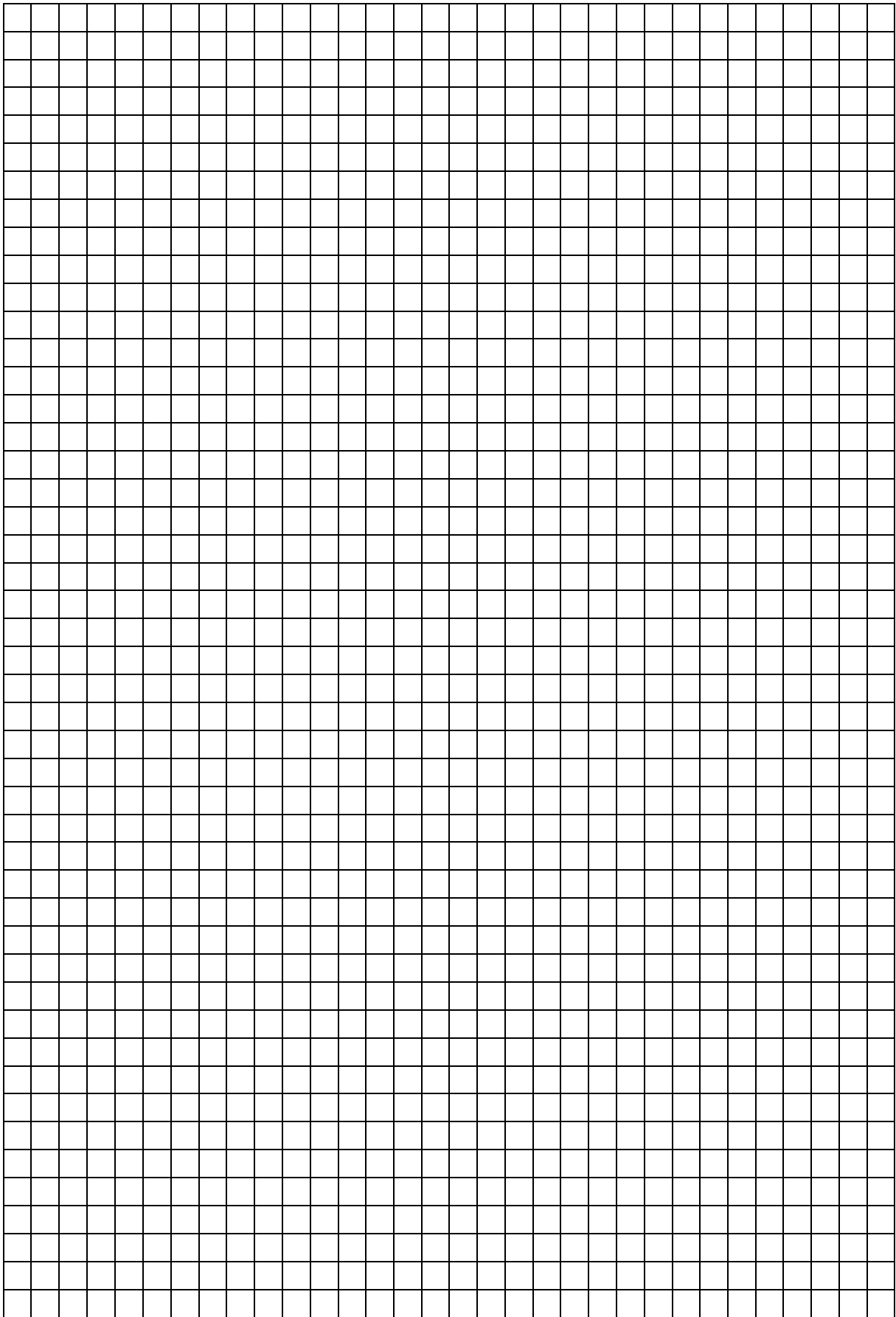


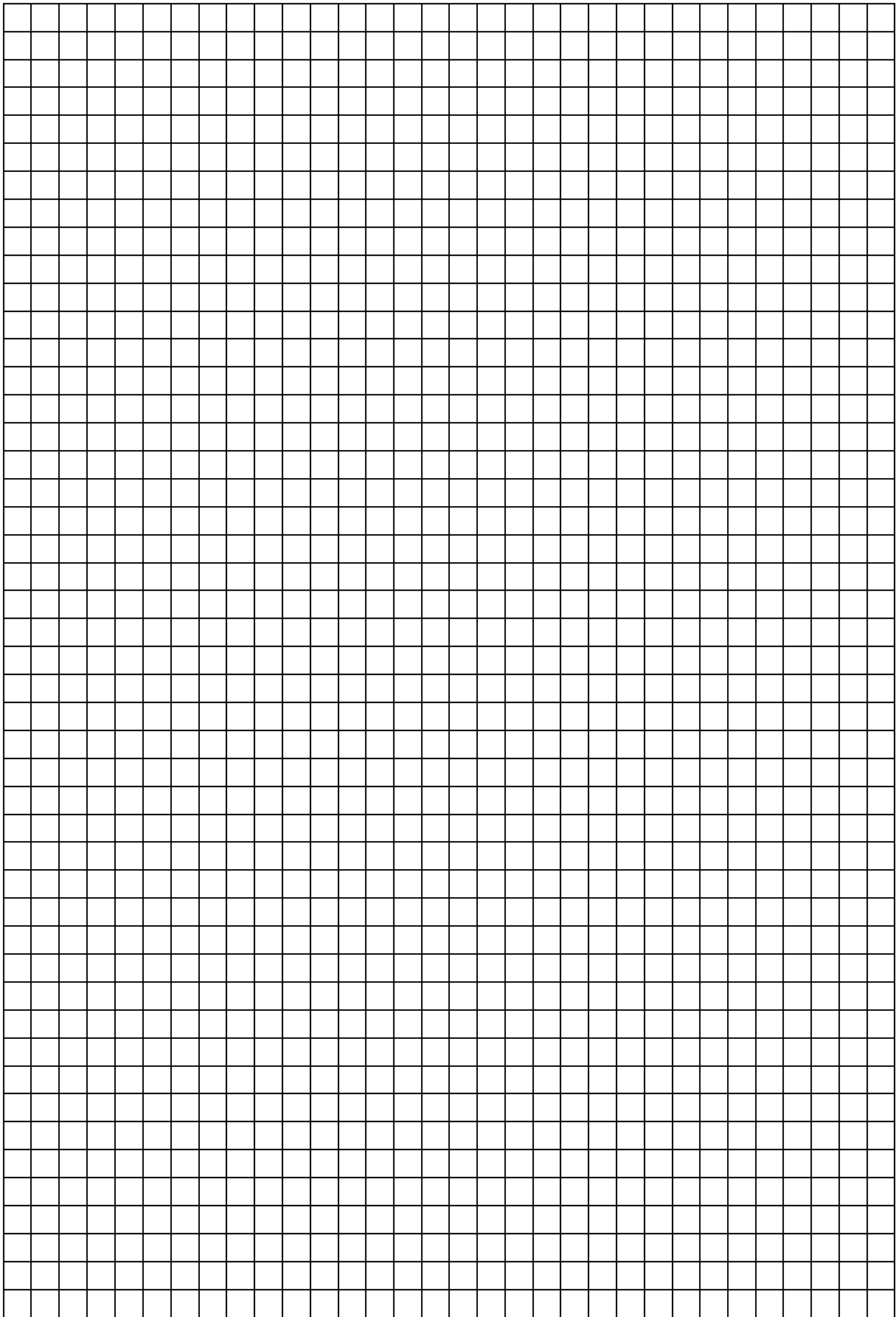


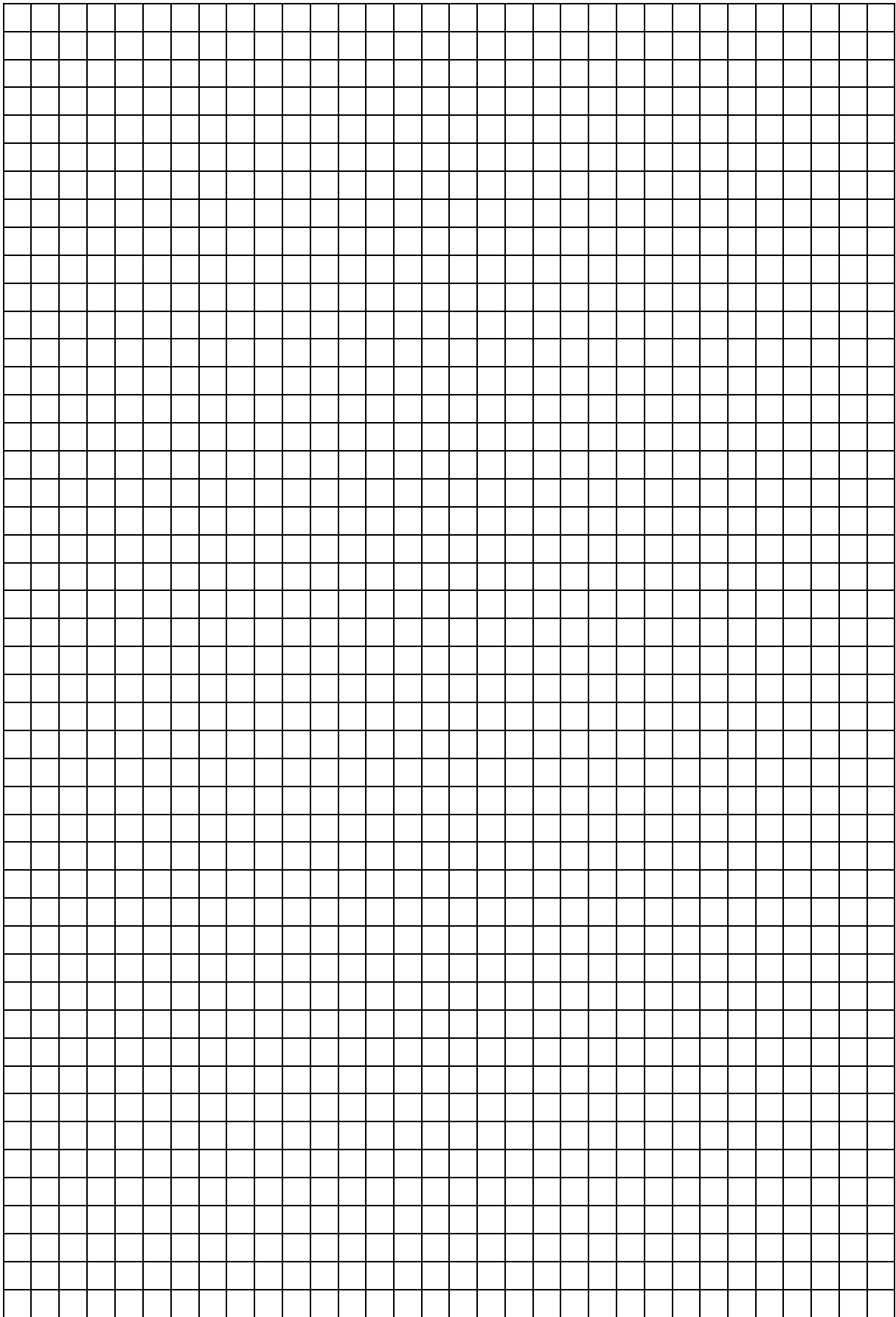


A full-page sheet of white graph paper featuring a uniform grid of thin black lines. The grid consists of small squares covering the entire area, with no margins or additional markings.









Teil IV: Umsatzsteuer**24,5 Punkte****Aufgabe 1****19,5 Punkte**

a) GF berät ein Brauereiunternehmen aus Brügge (Belgien) über das deutsche Braurecht und erhält ein Honorar von 250,00 EUR.

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

- b) Auf einer Messe in Hamburg erstellt GF für eine Whiskeydestillerie aus München einen Bauplan für ein Whiskeylager in Erding und stellt dafür 952,00 EUR in Rechnung.

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

c) Für auf der Hamburger Messe zerbrochene Flaschen erhält GF von seiner Versicherung 850,00 EUR erstattet.

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

d) GF versendet Whiskey für insgesamt 3.500 EUR an einen Unternehmer aus Brügge (Belgien).

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

e) GF erhält von einem Hotel in der Schweiz den Auftrag zur Lieferung von 400 Whiskeygläsern zum Verkaufspreis von 2.380,00 EUR. Die Auslieferung erfolgte aus Berlin über ein Speditionsunternehmen.

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

- f) GF schenkt seiner Angestellten Heike aus Potsdam eine Flasche Whiskey zum Verkaufspreis von 175,00 EUR (brutto). Der Einkaufspreis dafür betrug 120,00 EUR (netto). Im Zeitpunkt der Entnahme betrug der Einkaufspreis 130,00 EUR (netto).

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

- g) GF verkaufte seiner Schwägerin aus Falkensee einen Kühlschrank für 450,00 EUR brutto. Diesen hatte GF erst vor wenigen Monaten zum Einkaufspreis von 850,00 EUR netto erworben. Aktuell hat der Händler diesen um 100,00 EUR gesenkt.

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

- h) Außerdem entnahm GF aus seinem Warenlager für seine Privatwohnung eine Glaskaraffe. Im Laden kostet diese bei ihm 85,00 EUR zzgl. USt. Der Einkaufspreis netto beträgt 50,00 EUR zzgl. 5,00 EUR Transportversicherung.

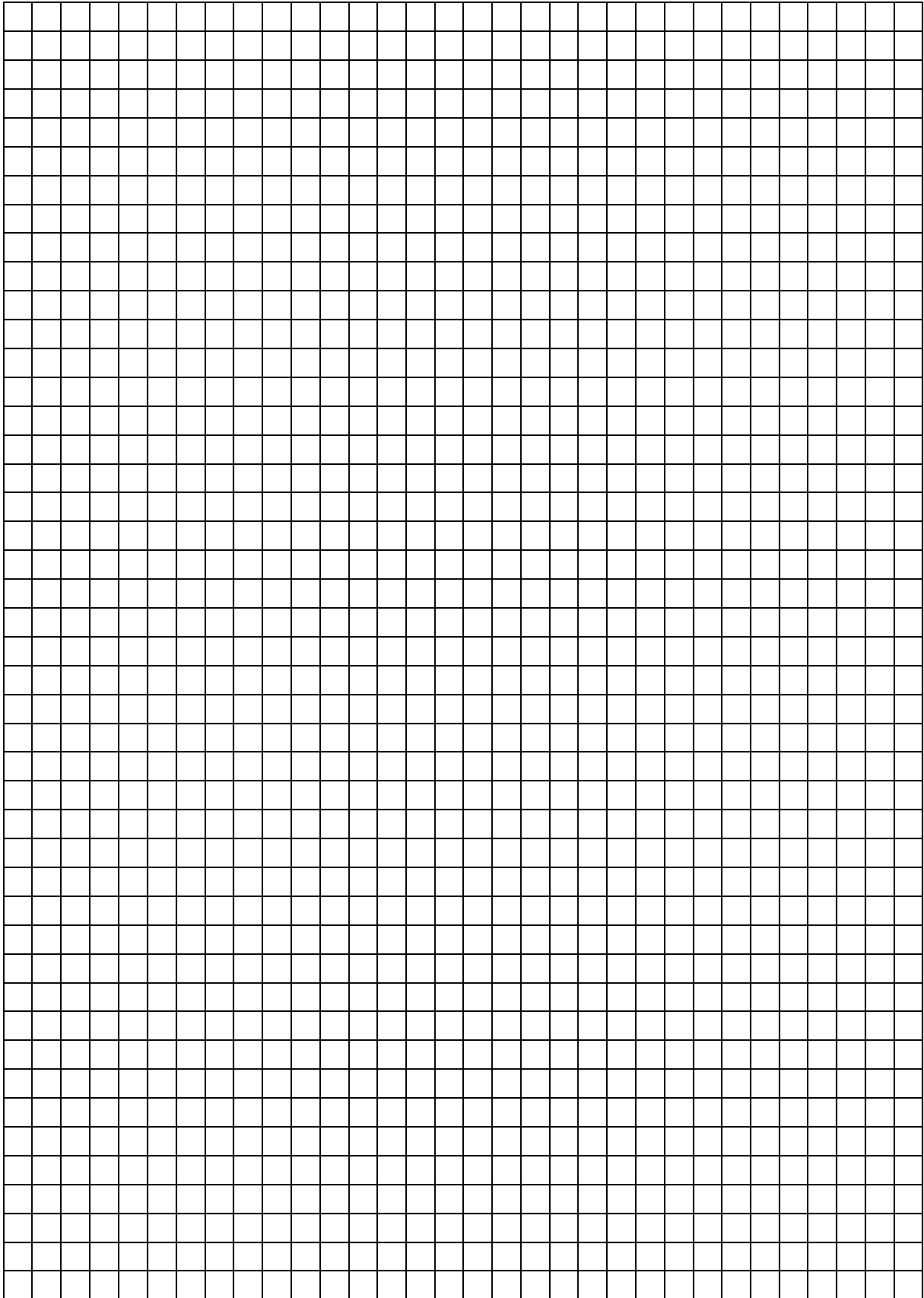
Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar §	steuerfrei §	Bemessungs- grundlage/ Entgelt (in EUR) §	USt (in EUR)	abziehbare Vorsteuer (in EUR) §	Pkt.

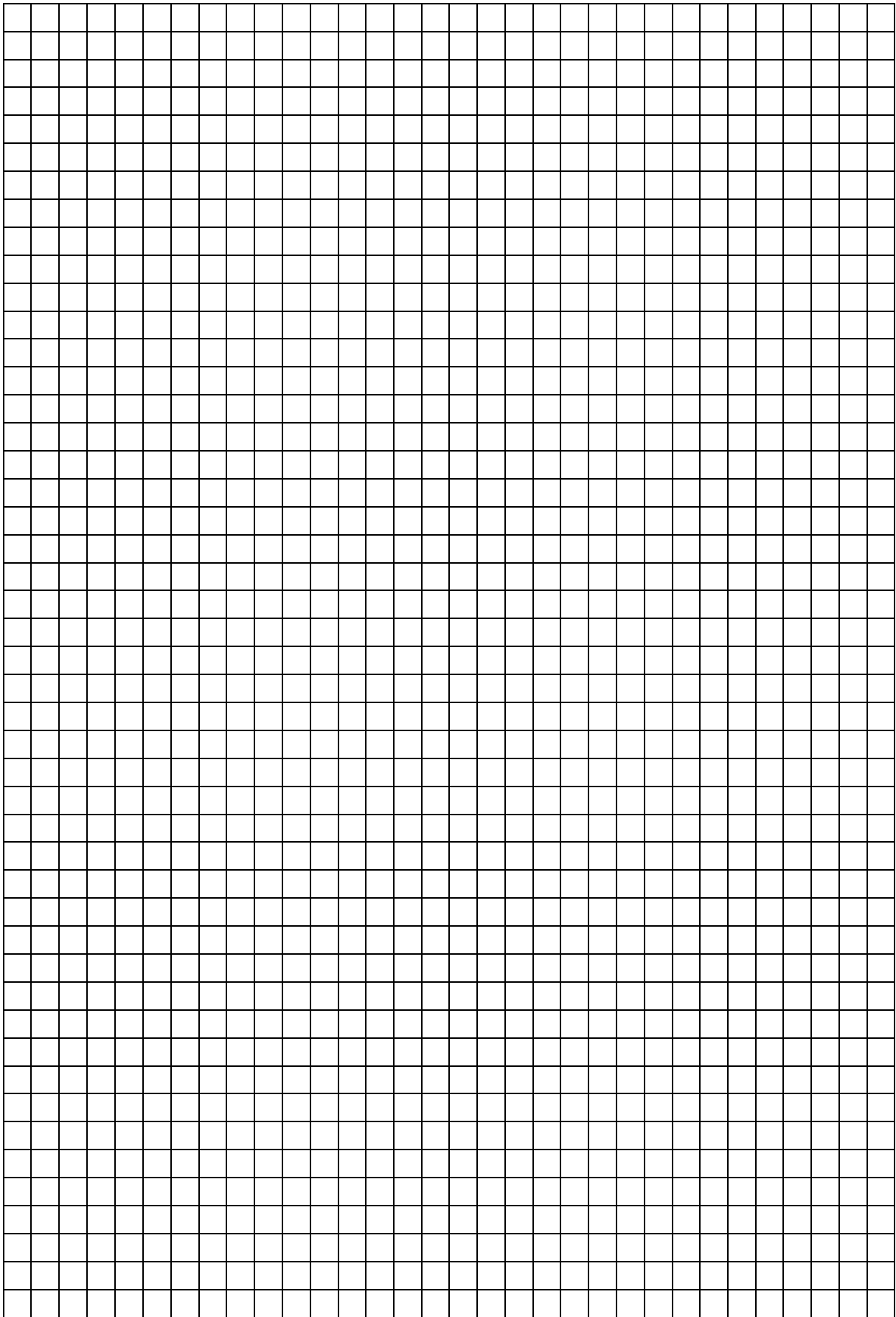
i) GF erhält von einem Lieferanten aus Paris (Frankreich) einen neuen Kopierer für sein Unternehmen zum Preis von 3.200,00 EUR.

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

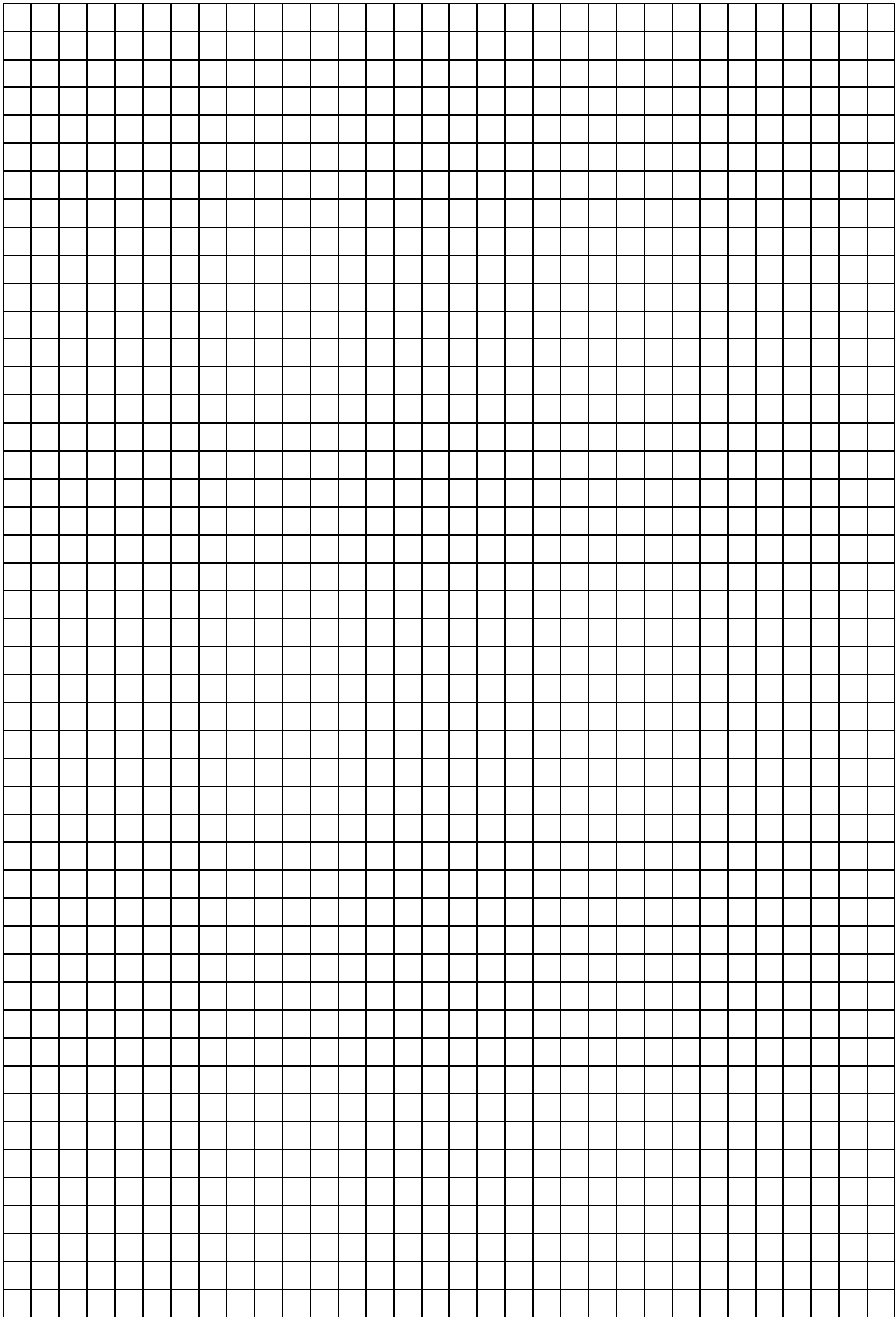
Aufgabe 2

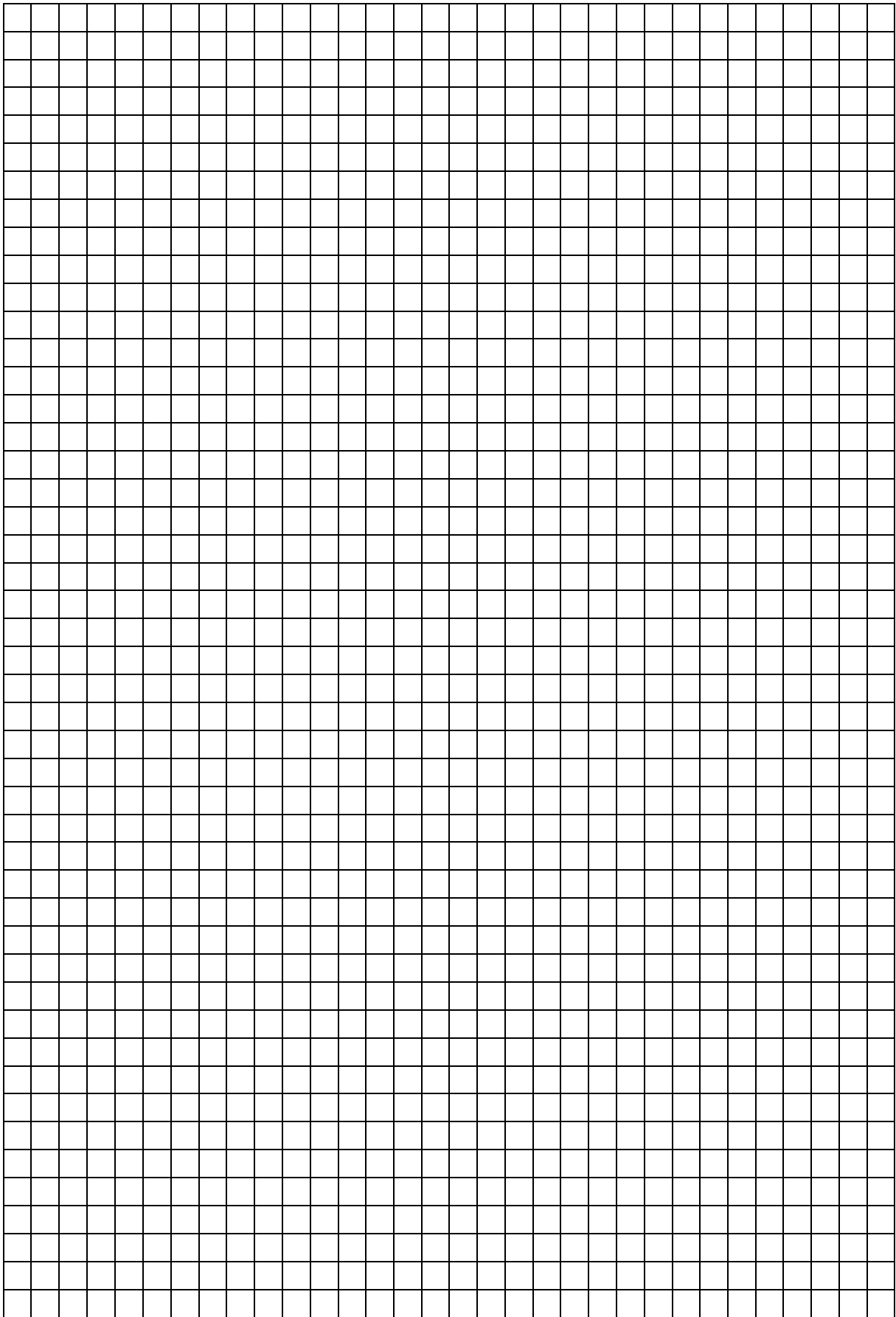
5 Punkte

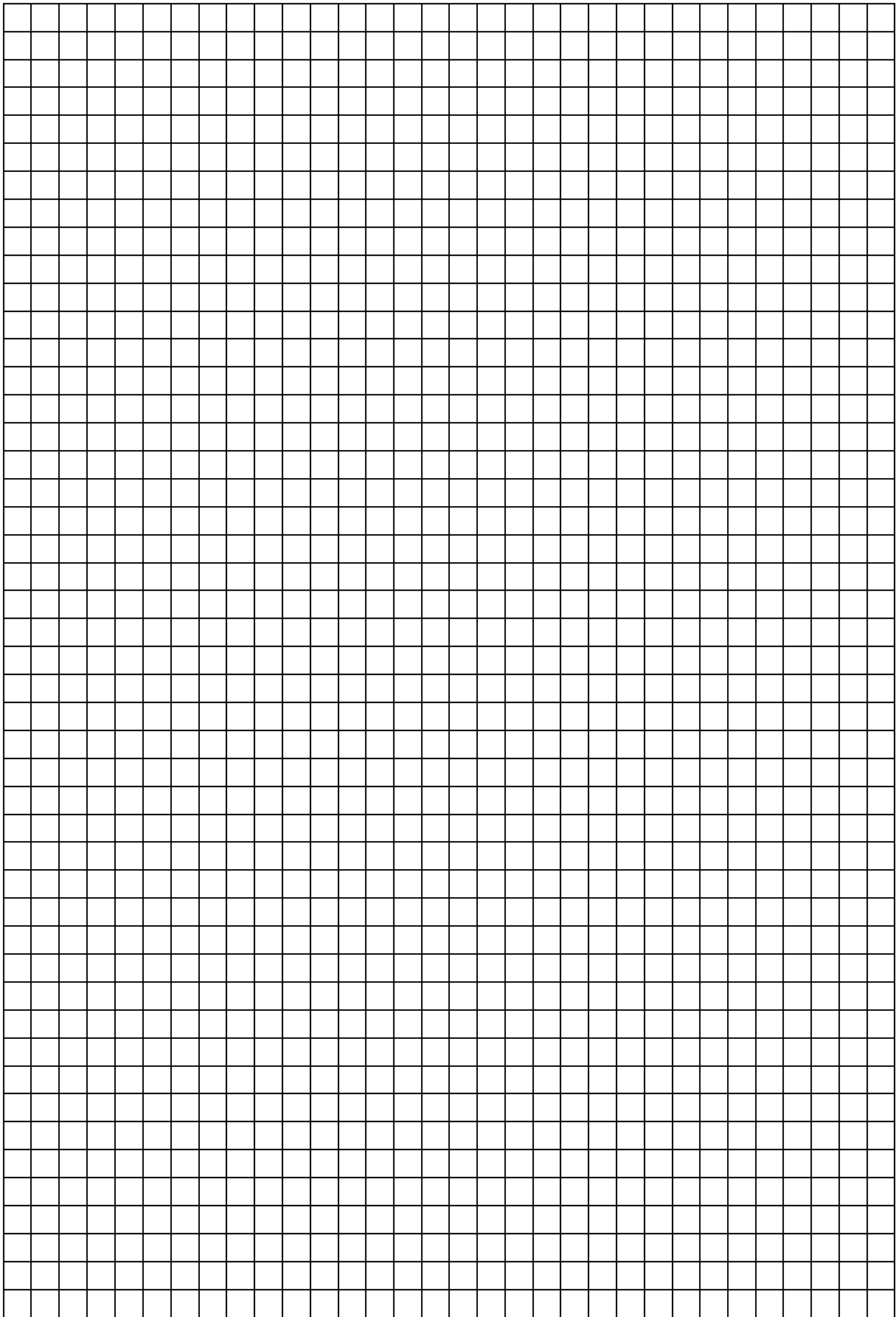


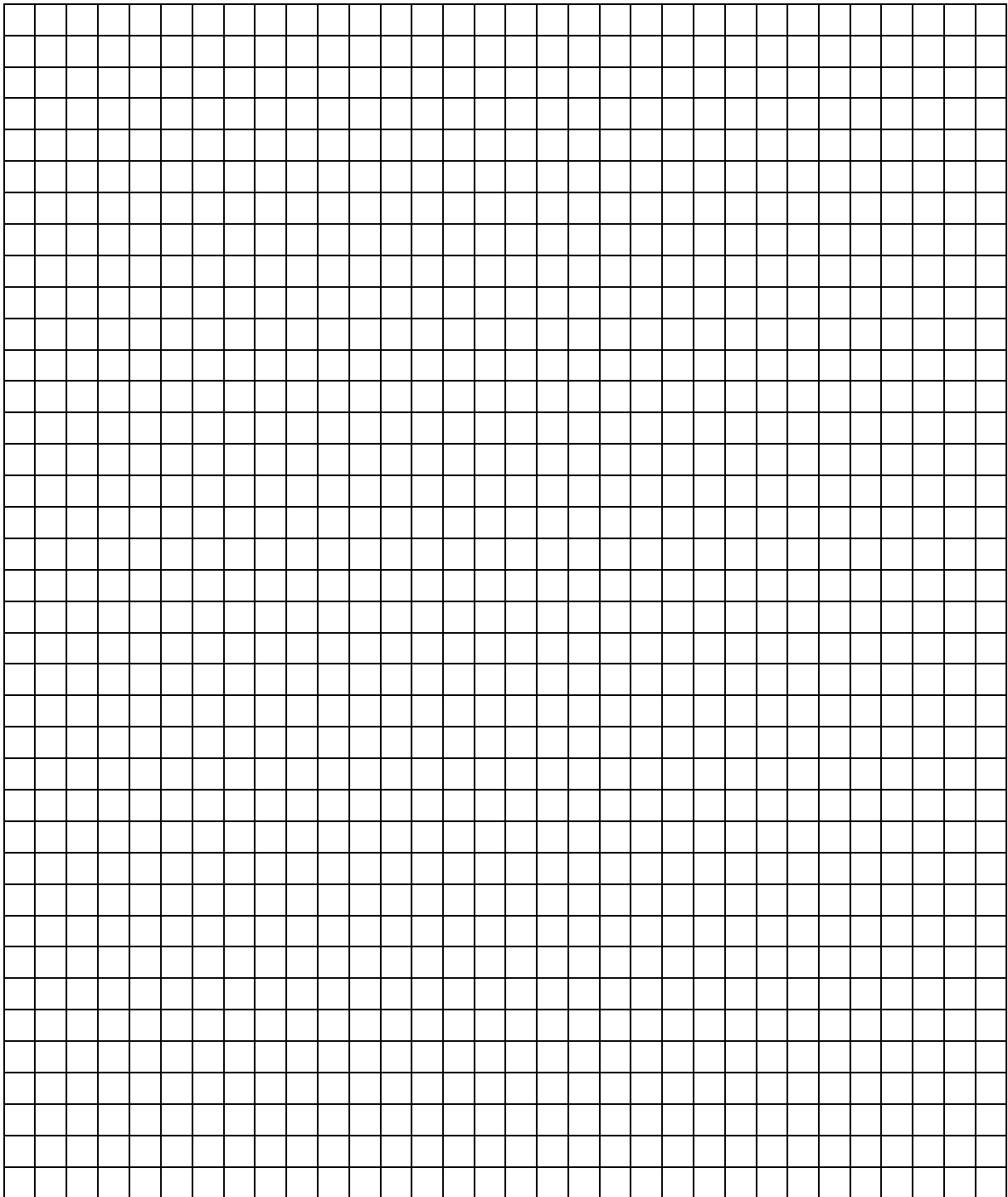


This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin black lines. There are no margins, text, or other markings on the page.









- Ende der Aufgaben -