

**ZVL Zertifizierungsverband der Lohnsteuerhilfevereine e.V.**  
**Prüfungsaufgaben 2020 aus der Einkommensteuer vom 18.09.2020**

Prüfungsteil:	<b>ESTG Teil II</b>
Bearbeitungszeit:	90 Minuten
Maximal erreichbare Punktzahl:	35 Punkte

**Hinweis:**

Die Prüfungsaufgabe enthält **2 Sachverhalte**, die unabhängig voneinander und in beliebiger Reihenfolge gelöst werden können.

**Sachverhalt 1: (18 Punkte)**

Anna Nas ist seit drei Jahren glücklich geschieden. Sie lebt mit ihren beiden Kindern Kevin (geboren am 17.02.2005) und Sven (geboren am 01.04.1994) in einer gemeinsamen Wohnung in Lübeck. Kevin besucht dort das örtliche Gymnasium. Sven studiert in Lübeck Wirtschaftswissenschaften. Um das Studium zu finanzieren, arbeitet Sven stundenweise in einem Supermarkt und erhält hierfür monatlich 250 € Arbeitslohn, der vom Arbeitgeber pauschalbesteuert (geringfügige Beschäftigung) wird. Weitere Einkünfte und Bezüge bzw. Vermögen hat Sven nicht.

Der Vater Rolf lebt in Köln und hat auf eigenen Wunsch keinen Kontakt zu den Kindern, leistet aber stets pünktlich den zustehenden Unterhalt für die Kinder von monatlich 600 € (jeweils 300 € für Kevin und 300 € für Sven). Unterhalt an Anna muss er nicht zahlen.

**Aufgabe:**

Welche kinderbedingten Vergünstigungen kann Anna für 2019 in Anspruch nehmen. Bitte ermitteln Sie die höchstmöglichen Beträge (inkl. Berücksichtigung im Rahmen des Solidaritätszuschlags).

Bitte geben Sie in der Lösung auch die genauen gesetzlichen Grundlagen (§, Absatz, Nr., Satz) an.

## **Sachverhalt 2: (17 Punkte)**

Ali Gator und Marion Nette (beide ledig) leben seit vielen Jahren in einer gemeinsamen Wohnung in Berlin. In 2019 hat sich nun endlich der lang ersehnte Traum erfüllt und sie haben gemeinsam ein Haus in Königs Wusterhausen gekauft und sind am 01.03.2019 auch sogleich eingezogen. Das Haus wird von ihnen ausschließlich zu eigenen Wohnzwecken genutzt.

Im Rahmen des Beratungsgesprächs für das Jahr 2019 (Sie sollen die Steuererklärung für beide erstellen) legen sie folgende Rechnungen und Belege vor (s. nachfolgende Anlagen 1 – 4).

### **Aufgabe:**

Bitte ermitteln Sie die sich aufgrund der Rechnungen und Belege ergebenden steuerlichen Vergünstigungen für 2019. Herr Gator und Frau Nette möchten insgesamt den größtmöglichen Abzug. Weitere Aufwendungen sind im Jahr 2019 nicht angefallen.

Bitte geben Sie in der Lösung auch die genauen gesetzlichen Grundlagen (§, Absatz, Nr., Satz) und eine kurze verbale Begründung (Stichworte reichen) an (eine Darstellung lediglich von Zahlen ist nicht ausreichend).

### **Zusatzfrage 1:**

Würde sich an dem Ergebnis etwas ändern, wenn Herr Gator und Frau Nette verheiratet wären (nicht dauernd getrennt lebend) und sie für das Jahr 2019 die Einzelveranlagung beantragen würden? Wäre eine andere Abzugsmöglichkeit denkbar (keine Änderung am Sachverhalt)?

### **Zusatzfrage 2:**

Würde sich an dem Ergebnis etwas ändern, wenn Herr Gator und Frau Nette (Grundfall - ledig) vor dem Umzug in das Haus in Königs Wusterhausen getrennte Wohnungen in Berlin gehabt hätten?

**Schreinerei Holzwurm**

15711 Königs Wusterhausen, 17.03.2019  
 Franzstraße 112

Rechnungsnummer: 17/2019

Schreinerei Holzwurm, Franzstraße 112, 15711 Königs Wusterhausen

Frau

Marion Nette

Bahnhofstraße 17

15711 Königs Wusterhausen

**Objekt Bahnhofstraße 17, 15711 Königs Wusterhausen – Aufbereitung / Erneuerung Parkett**

Sehr geehrte Frau Nette,

danke für den erteilten Auftrag. Hiermit erlaube ich mir in Rechnung zu stellen:

	<b>Aufbereitung / Erneuerung Parkett</b>	
1	Abschleifen des vorhandenen Parketts 12 Stunden x 65 €	780,00 €
2	Gestellung Schleifmaschine 12 Stunden x 10 €	120,00 €
3	Austausch verschiedener Bretter 4 Stunden x 65 €	260,00 €
4	Alte Eichenholzbretter geliefert 4,3 m <sup>2</sup> x 70,00 €	301,00 €
5	Entsorgung Altholz – pauschal –	50,00 €
	Gesamtbetrag netto	1.511,00 €
	zzgl. 19% Umsatzsteuer	287,09 €
	<b>Zahlungsbetrag brutto</b>	<b>1.798,09 €</b>

Bitte zahlen Sie den Gesamtbetrag in Höhe von 1.798,09 € bis zum 31.03.2019. Bei Zahlung innerhalb von 8 Tagen können 2% Skonto in Abzug gebracht werden.

Mit freundlichen Grüßen

*Michael Holzwurm*

*1.762,12 € am 20.03.2019 vom  
 Konto Marion Nette gezahlt.*

Zimmereibetrieb Holzhammer

15711 Königs Wusterhausen, 19.09.2019  
Hauptstraße 19

Rechnungsnummer: G - 71/2019

Zimmereibetrieb Holzhammer, Hauptstraße 19, 15711 Königs Wusterhausen

Herrn

Ali Gator

Bahnhofstraße 17

15711 Königs Wusterhausen

**Objekt Bahnhofstraße 17, 15711 Königs Wusterhausen – Dachgeschossausbau**

Sehr geehrter Herr Gator,

vielen Dank für Ihren Auftrag. Vereinbarungsgemäß erlaube ich mir in Rechnung zu stellen:

	<b>Dachgeschossausbau – Neuerrichtung von 3 bodentiefen Gauben (neue Wohnfläche 5,4 m<sup>2</sup>)</b>	
1	Neuerrichtung von 3 bodentiefen Gauben inkl. gelieferter Holzbalken und Bretterverschalung sowie Dämmung *)	1.400,00 €
	*) Im Gesamtbetrag von 1.400,00 € ist ein Lohnkostenanteil von 80% enthalten.	
2	Baugerüst	
	- Auf- und Abbau Baugerüst 3 Stunden x 51 €	153,00 €
	- Miete Gerüst – pauschal	200,00 €
	Gesamtbetrag netto	1.753,00 €
	zzgl. 19% Umsatzsteuer	333,07 €
	<b>Zahlungsbetrag brutto</b>	<b>2.086,07 €</b>

Bitte zahlen Sie den Gesamtbetrag in Höhe von 2.086,07 € bis zum 19.10.2019.

Mit freundlichen Grüßen

*Fred Holzhammer*

*2.086,07 € am 17.10.2019 vom  
Konto Ali Gator gezahlt.*

**Gartengestaltung „Grüner Daumen“**

15711 Königs Wusterhausen, 26.10.2019  
Gartenstraße 47

Rechnungsnummer: N - 421/2019

**Gartengestaltung „Grüner Daumen“, Gartenstraße 47, 15711 Königs Wusterhausen**

Frau

Marion Nette

Bahnhofstraße 17

15711 Königs Wusterhausen

Objekt Bahnhofstraße 17, 15711 Königs Wusterhausen – Gartengestaltung

Sehr geehrte Frau Nette,

vielen Dank für Ihren Auftrag. Vereinbarungsgemäß erlaube ich mir in Rechnung zu stellen:

	<b>Gartengestaltung</b>	
1	Garten umgegraben und für Neubepflanzung vorbereitet am 01.07.2019 - 3 Stunden Kleinbagger a´ 200,00 €	600,00 €
2	Neubepflanzung / Gartengestaltung – laut Vereinbarung pauschal (02. – 05.07.2019)	1.000,00 €
3	Pflanzen (gemäß Einzelliste vom 02.07.2019)	739,90 €
4	Pflanzenpflege (Rasen wässern und mähen, Unkraut entfernen etc.) gemäß Stundenzettel (08.07.2019 bis 25.10.2019) = 28 Stunden a´ 49,50 €	1.386,00 €
	Gesamtbetrag netto	3.725,90 €
	zzgl. 19% Umsatzsteuer	707,92 €
	<b>Zahlungsbetrag brutto</b>	<b>4.433,82 €</b>

Bitte zahlen Sie den Gesamtbetrag in Höhe von 4.433,82 € bis zum 26.11.2019. Bei Zahlung innerhalb von 8 Tagen können 2% Skonto in Abzug gebracht werden.

Mit freundlichen Grüßen

*Heinz Daumen*

*4.433,82 € am 21.11.2019 vom  
gemeinsamen Konto Ali Gator  
und Marion Nette gezahlt.*

Telekom Deutschland GmbH

53227 Bonn, 07.12.2019

Landgrabenweg 151

Rechnungsnummer: c/559-19

**Telekom Deutschland GmbH, Landgrabenweg 151, 53227 Bonn**

Herrn

Ali Gator

Bahnhofstraße 17

15711 Königs Wusterhausen

**Internetanschluss Objekt Bahnhofstraße 17, 15711 Königs Wusterhausen**

Sehr geehrter Herr Gator,

vielen Dank für Ihren Auftrag.

<b>Internetanschluss Objekt Bahnhofstraße 17, 15711 Königs Wusterhausen</b>		
1	Erstanschluss Telefon/Internet	799,95 €

Im Gesamtbetrag von 799,95 € ist ein Umsatzsteuerbetrag von 127,72 € (19%) enthalten.

Der Gesamtbetrag ist ohne Abzug zahlbar bis zum 31.12.2019.

Mit freundlichen Grüßen

Ihre Telekom

*799,95 € am 07.01.2020 vom  
Konto Ali Gator gezahlt.*