

## Lösungen Abgabenordnung

Punkte

- 1.a) Bekanntgabe: Absenden der Nachricht + 3 Tage (§ 122a Abs. 4 AO) = 02.05 + 3 Tage = 05.05. 2019. Da dieser Tag ein Sonntag ist endet die Frist gemäß § 108 Abs. 3 AO am nächstfolgenden Werktag:  
**06.05.2020** (= Montag) (2)
- b) Beginn: **07.05.2019 0:00 Uhr** (§ 108 Abs. 1 AO, § 187 Abs. 1 BGB)  
Ende: **06.06.2019 24:00 Uhr** (§ 108 Abs.1 AO, § 188 Abs. 2 BGB) (2)
- c) Fälligkeit: 06.06.2019 (= Donnerstag) (§ 220 Abs.1 AO, § 36 Abs. 4 EStG).  
Schonfrist bei Überweisung:  
Beginn der Schonfrist: **07.06.2019 0:00 Uhr** (§ 108 Abs. 1 AO, § 187 Abs. 1 BGB)  
Ende der Schonfrist: **11.06.2019 24:00 Uhr** (§ 240 Abs. 3 i.V.m § 108 Abs.3 AO), da 9.06 u. 10.06. Sonn bzw. Feiertage sind (Pfingsten) (3)
- d) **Säumniszuschlag** (§ 240 Abs. 1 AO): 1 % für jeden angefangenen Monat des nach unten auf volle 50 € abgerundeten Betrages:  
Est :1 % von 850 € für einen (angefangenen) Monat = **8,50 €**  
SolZ: **Kein Säumniszuschlag**, da nach Abrundung Berechnungsgrundlage null Euro. (2)
- e) **Antrag auf Wiedereinsetzung in den vorigen Stand** (§ 110 AO) (1)
- f) Stundungszinsen: für jeden vollen Monat 0,5 % des nach unten auf volle 50 € abgerundeten Betrages (§§ 234, 238 AO):  
Est: 0,5 % von 850 € für 1 (vollen) Monat (07.06.2019 bis 15.07.2019) = 4,25 €, gerundet 4 € (§ 239 Abs. 2 S. 1 AO).  
**Unter 10 € werden keine Zinsen festgesetzt** (§ 239 Abs. 2 S. 2 AO).  
SolZ: **Keine Stundungszinsen**, da nach Rundung Berechnungsgrundlage null Euro. (3)
2. Beginn: **mit Ablauf des 31.12.2020** (Ablauf des Kalenderjahres, in dem die Steuererklärung eingereicht wird, (Anlaufhemmung § 170 Abs. 2 Nr. 1 AO) (2)  
Ende: **mit Ablauf des 31.12.2024** (Verjährungsfrist 4 Jahre) § 169 Abs. 2 Nr. 2 AO (1)
3. **Schlichte Änderung** (§ 172 Abs. 1 Nr. 2a AO) **Einspruch** (§ 347 AO)  
- formfrei - formgebunden: schriftlich, elektronisch oder zur Niederschrift.  
- punktuelle Änderung - die gesamte Steuerfestsetzung wird überprüft  
- Keine Aussetzung der Vollziehung - Aussetzung der Vollziehung zulässig (aber: Stundung möglich) (3)
- 4.a) **31.07.2020** (§ 149 Abs. 2 AO)  
b) **28.02.2021** (§ 149 Abs. 3 AO) (2)
- 5.a) **Gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung** nach §§ 179 Abs. 1 u. Abs. 2 S.1 AO, § 180 Abs. 1 Nr. 2a AO (1)
- b) **Finanzamt Hannover-Mitte, Betriebsfinanzamt** (§ 18 Abs. 1 Nr. 2 AO) (1)
- c) **Finanzamt Hildesheim, Wohnsitzfinanzamt** (§ 19 Abs. 1 AO) (1)
- d) Nach §182 AO ist ein Feststellungsbescheid für Folgebescheide wie den ESt-Bescheid **bindend**, soweit die darin getroffenen Feststellungen für diese von Bedeutung sind. Folglich kann der Stpfl. nur **gegen den Feststellungsbescheid** vorgehen (§ 157 Abs. 2 AO), nicht aber gegen den Folgebescheid (ESt-Bescheid, § 351 Abs. 2 AO). Wird ein Feststellungsbescheid geändert, so wird nach § 175 Abs. 1 Nr.1 AO entsprechend beim Folgebescheid verfahren. (2)

- |  | <u>Punkte</u> |
|--|---------------|
| 6.a) <b>mit Ablauf des 31.12.2020</b> (= Ablauf des Kalenderjahres, in dem der Anspruch erstmals fällig geworden ist, § 229 Abs. 1 AO) | (1)           |
| b) <b>mit Ablauf des 31.12.2025</b> (Verjährungsfrist 5 Jahre, § 228 AO)   | (1)           |

### Körperschaftsteuer

	<u>€</u>		<u>Punkte</u>
Jahresüberschuss laut Handelsbilanz	134.400,00		
- steuerfreie Dividende (da Beteiligung per 01.01.2019 ≥ 10 %) Steuerfrei sind nur 95 %, da 5 % als Ausgaben gelten, die nicht als Betriebsausgaben abgezogen werden dürfen (§ 8b Abs. 1 i.V.m. Abs. 5 KStG)	7.600,00		(1)
- Miete Dezember 2019 (Aufwand für 2019)	<u>3.500,00</u>		(1)
	123.300,00		
+ KapESt u. SolZ auf ausgezahlte Dividende (§ 10 Nr. 2 KStG)	2.110,00		(0,5)
+ KSt-Vorauszahlungen, SolZ (§ 10 Nr. 2 KStG)	21.311,00		(0,5)
+ Säumniszuschläge zur KSt u. dem SolZ (§ 10 Nr. 2 KStG)	53,00		(0,5)
+ Rückstellung für KSt u. SolZ (§ 10 Nr. 2 KStG)	3.100,00		(0,5)
+ GewSt-Vorauszahlungen u. GewSt-Rückstellung (§ 8 Abs. 1 KStG i.V. m. § 4 Abs. 5b EStG):	15.300,00		(1)
+ ½ Beiratsvergütungen (§ 10 Nr. 4 KStG)	2.000,00		(1)
+ nicht abzugsfähige Betriebsausgaben (§ 8 Abs. 1 KStG i.V. m. § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 EStG):			
unangemessene Bewirtungsaufwendungen	200 €		
+ 30 % der angemess. Bewirtungsaufwendungen	<u>90 €</u>	290,00	(1,5)
+ nicht abziehbare Vorsteuer (§ 10 Nr. 2 KStG)		38,00	(0,5)
+ verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 KStG) (3.500 € - 2.100 € =) 1.400 € x 12 Monate		16.800,00	(2)
+ gemeinnützige Spende (§ 9 Abs. 2 S. 1 KStG)		16.000,00	(0,5)
+ politische Spende (§ 8 Abs.1 KStG i.V.m. § 4 Abs. 6 EStG)		<u>2.000,00</u>	(0,5)
= Steuerlicher Gewinn		202.302,00	(0,5)
- Zuwendungen (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG)			
gemeinnützige Spende	16.000 €		
davon 20 % von 202.302,00 € = 40.640,40 €, höchstens		16.000,00	(1)
Parteispenden sind keine Betriebsausgaben § 8 Abs. 1 KStG i.V.m. § 4 Abs. 6 EStG.		<u>0,00</u>	(0,5)
= <b>zu versteuerndes Einkommen</b>		<b>186.302,00</b>	
		=====	
Höhe Körperschaftsteuer: 15 % von 186.302,00 € = 27.945,30 €, gerundet:		<b>27.945,00</b>	(1)
(§ 23 Abs. 1 i.V.m. 31 Abs. 1 S. 3 KStG)			
Höhe SolZ: 5,5 % von 27.945,00 € =		<b>1.536,98</b>	(0,5)
		<u>                    </u>	(42)