

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 15. Auflage .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XIII

### Anleitung zur Lösung von Klausuren

<b>1 Bestandteile der Klausur .....</b>	<b>1</b>
<b>2 Erarbeiten der Aufgabe .....</b>	<b>1</b>
2.1 Sachverhalt lesen .....	1
2.2 Erfassen der Fragestellung .....	1
2.3 Das zweite Lesen des Sachverhalts .....	1
<b>3 Erarbeiten der Lösung .....</b>	<b>1</b>
3.1 Aufbau und Darstellung .....	2
3.2 Das Auffinden der Vorschrift .....	2
3.3 Prüfung und Anwendung der Normen .....	2
3.4 Die schlüssige Begründung .....	3
3.5 Das Überarbeiten der Lösung .....	3
3.6 Schlussbemerkung .....	3

### Teil A Abgabenordnung

<b>1 Übungen .....</b>	<b>5</b>
ÜBUNG 1: Anwendungsbereich der Abgabenordnung .....	5
ÜBUNG 2: Einteilung der Steuern .....	5
ÜBUNG 3: Steuerpflicht- und Steuerschuldverhältnis .....	6
ÜBUNG 4: Steuergeheimnis .....	7
ÜBUNG 5: Angehörige .....	10
ÜBUNG 6: Verwaltungsakt .....	11
ÜBUNG 7: Handlungsfähigkeit und Bekanntgabe an Minderjährige I .....	12
ÜBUNG 8: Handlungsfähigkeit und Bekanntgabe an Minderjährige II .....	14
ÜBUNG 9: Steuerschuldner, Adressat, Empfänger .....	14
ÜBUNG 10: Bekanntgabe von Einkommensteuerbescheiden an Ehegatten und Bekanntgabe ins Ausland .....	16
ÜBUNG 11: Fristberechnung, Säumniszuschlag .....	16
ÜBUNG 12: Berechnung von Säumniszuschlägen .....	17
ÜBUNG 13: Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 AO I .....	19
ÜBUNG 14: Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 AO II .....	20
ÜBUNG 15: Gesonderte und einheitliche Feststellung und Zuständigkeit .....	21
ÜBUNG 16: Aufrechnung .....	23
ÜBUNG 17: Festsetzungsverjährung, Änderungsvorschriften .....	24
ÜBUNG 18: Verspätungszuschlag .....	26
ÜBUNG 19: Rechtsbehelfsverfahren, Fristberechnung, Änderungsvorschriften .....	27
<b>2 Klausuren .....</b>	<b>29</b>
2.1 Übungsklausur .....	29
2.2 Prüfungsklausur .....	36

**Teil B Einkommensteuer**

<b>1 Übungen .....</b>	<b>45</b>
1.1 Veranlagungsformen und Tarif .....	45
ÜBUNG 1: Eheschließung .....	45
ÜBUNG 2: Tod eines Ehegatten .....	46
ÜBUNG 3: Scheidung .....	47
1.2 Übungen zu den einzelnen Einkunftsarten .....	48
ÜBUNG 4: Zuordnung zu den Einkunftsarten .....	48
ÜBUNG 5: Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr I – Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	50
ÜBUNG 6: Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr II .....	50
ÜBUNG 7: Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr III .....	51
ÜBUNG 8: Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr IV .....	52
ÜBUNG 9: Einkünfte aus gewerblichen Unternehmen .....	52
ÜBUNG 10: Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft .....	53
ÜBUNG 11: Einkünfte aus selbstständiger Arbeit, Dolmetschertätigkeit .....	53
ÜBUNG 12: Einkünfte aus selbstständiger Arbeit, Tätigkeit als Arzt, Betriebsvermögen bei der § 4 Abs. 3 – Rechnung, Privatentnahme .....	55
ÜBUNG 13: Einkünfte aus selbstständiger Arbeit, Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit, Abschreibung einer Computeranlage, Nutzungsentnahme .....	59
ÜBUNG 14: Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	62
ÜBUNG 15: Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	69
ÜBUNG 16: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Zuflussproblematik .....	73
ÜBUNG 17: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Erbschaft, Zweifamilienhaus .....	74
ÜBUNG 18: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Wohn- und Geschäftshaus .....	76
ÜBUNG 19: Einkünfte aus einer Leibrente und Abgrenzung zu den Versorgungsbezügen .....	79
ÜBUNG 20: Einkünfte aus einem privaten Veräußerungsgeschäft .....	81
1.3 Der Gesamtbetrag der Einkünfte .....	83
ÜBUNG 21: Horizontaler und vertikaler Verlustausgleich .....	83
1.4 Bei der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens abziehbare Beträge .....	84
ÜBUNG 22: Altersentlastungsbetrag, Einzelveranlagung .....	84
ÜBUNG 23: Altersentlastungsbetrag, Zusammenveranlagung .....	84
ÜBUNG 24: Entlastungsbetrag für Alleinerziehende I .....	85
ÜBUNG 25: Entlastungsbetrag für Alleinerziehende II .....	87
ÜBUNG 26: Sonderausgaben, Höchstbetragberechnung .....	87
ÜBUNG 27: Sonderausgaben, Höchstbetragberechnung .....	93
ÜBUNG 28: Spendenabzug I .....	95
ÜBUNG 29: Spendenabzug II .....	96
ÜBUNG 30: Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG .....	97
ÜBUNG 31: Unterhalt bedürftiger Personen .....	100
ÜBUNG 32: Ausbildungsfreibetrag .....	107
ÜBUNG 33: Berücksichtigung von Kindern .....	107
ÜBUNG 34: Freibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG .....	108
ÜBUNG 35: Günstigerprüfung .....	110
ÜBUNG 36: Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb .....	111
ÜBUNG 37: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse I .....	112
ÜBUNG 38: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse II .....	113

ÜBUNG 39: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse III .....	113
ÜBUNG 40: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen I .....	113
ÜBUNG 41: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen II .....	114
ÜBUNG 42: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen III .....	114
ÜBUNG 43: Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten .....	115
<b>2 Klausuren .....</b>	<b>115</b>
2.1 Übungsklausur .....	115
2.2 Prüfungsklausur .....	124

### Teil C Buchführungstechnik und Bilanzsteuerrecht

<b>1 Übungen .....</b>	<b>133</b>
1.1 Grundlagen Buchführung .....	133
ÜBUNG 1: Kaufmannseigenschaft, Aufzeichnungspflichten und Betriebsvermögensvergleich .....	133
ÜBUNG 2: Inventur, Inventar, Bilanz, Betriebsvermögensvergleich, Buchführungspflicht .....	134
ÜBUNG 3: Auflösen der Bilanz in Konten, Buchen auf Bestandskonten, Buchen auf Erfolgskonten, Buchen auf Privatkonten, Abschluss der Konten, Erstellung der Schlussbilanz und Gewinnermittlung .....	136
ÜBUNG 4: Einfache Ermittlung von Wareneinsatz, Warenerlös, Rohgewinn, Rohgewinnsatz, Rohgewinnaufschlagsatz, Reingewinn und Reingewinnsatz .....	143
ÜBUNG 5: Deuten von Buchungssätzen .....	145
ÜBUNG 6: Buchung des Warenverkehrs (Anschaffung, Warenbezugskosten, Preisnachlass, innerbetrieblicher Verbrauch, Verderb/Diebstahl/Schwund und Bewertung des Warenendbestands) .....	146
ÜBUNG 7: Buchung von Naturalrabatten .....	149
ÜBUNG 8: Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen I .....	150
ÜBUNG 9: Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen II .....	151
ÜBUNG 10: Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen III .....	151
ÜBUNG 11: Buchung von Löhnen und Gehältern .....	152
ÜBUNG 12: Abgrenzung Betriebsvermögen – Privatvermögen .....	153
1.2 Bilanzierung des abnutzbaren Anlagevermögens .....	154
ÜBUNG 13: Ermittlung der Anschaffungskosten, AfA-Methoden und Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 und 6 EStG .....	154
ÜBUNG 14: Tausch mit Baraufgabe .....	155
ÜBUNG 15: Übergang von der degressiven AfA zur linearen AfA .....	159
ÜBUNG 16: Bilanzierung mit dem Teilwert .....	159
ÜBUNG 17: Anschaffung eines geringwertigen Wirtschaftsguts .....	161
1.3 Bilanzierung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens .....	163
ÜBUNG 18: Bilanzierung von unbebauten Grundstücken .....	163
ÜBUNG 19: Bilanzierung von unbebauten Ehegattengrundstücken .....	164
ÜBUNG 20: Bilanzierung von Wertpapieren .....	165
1.4 Bilanzierung des Umlaufvermögens .....	167
ÜBUNG 21: Bilanzierung des Umlaufvermögens mit Anschaffungskosten/Teilwert .....	167
1.5 Sonderprobleme der Bilanzierung .....	169
ÜBUNG 22: Bilanzierung von Gebäudeteilen, Grund und Boden und Außenanlagen .....	169
ÜBUNG 23: Behandlung von Aufstockung, Erhaltungsaufwand und Betriebsvorrichtungen bei Gebäuden .....	172
ÜBUNG 24: Bilanzierung von Forderungen mit dem Nennwert/Teilwert .....	173
ÜBUNG 25: Bilanzierung von Rückstellungen am Beispiel der Gewerbesteuerrückstellung .....	175

ÜBUNG 26:	Bilanzierung von aktiven Rechnungsabgrenzungsposten .....	176
ÜBUNG 27:	Behandlung von Gegenstandsentnahmen .....	177
ÜBUNG 28:	Behandlung von Nutzungsentnahmen .....	179
ÜBUNG 29:	Behandlung von Gegenstandseinlagen .....	180
<b>2</b>	<b>Klausuren .....</b>	<b>182</b>
2.1	Übungsklausur .....	182
2.2	Prüfungsklausur .....	190

## Teil D Umsatzsteuer

<b>1</b>	<b>Übungen .....</b>	<b>201</b>
ÜBUNG 1:	Umsatzarten des UStG .....	201
ÜBUNG 2:	Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, übriges Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet .....	201
ÜBUNG 3:	Unternehmerbegriff, Rahmen des Unternehmens, Beginn der unternehmerischen Tätigkeit .....	202
ÜBUNG 4:	Leistungsaustausch .....	204
ÜBUNG 5:	Lieferungen .....	205
ÜBUNG 6:	Ort und Zeitpunkt einer Lieferung .....	206
ÜBUNG 7:	Kommissionsgeschäfte .....	207
ÜBUNG 8:	Ort und Zeitpunkt von Lieferungen bei Kommissionsgeschäften .....	208
ÜBUNG 9:	Reihengeschäft .....	209
ÜBUNG 10:	Reihengeschäfte innerhalb einer Verkaufskommission .....	211
ÜBUNG 11:	Lieferort nach § 3 Abs. 8 UStG .....	212
ÜBUNG 12:	Abgrenzung Lieferung – sonstige Leistung .....	213
ÜBUNG 13:	Ort der sonstigen Leistung .....	214
ÜBUNG 14:	Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung .....	217
ÜBUNG 15:	Ort einer Werklieferung und Werkleistung .....	217
ÜBUNG 16:	Fiktive Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b Satz 1 Nr. 1 UStG .....	218
ÜBUNG 17:	Unternehmensvermögen, Pkw-Entnahme .....	219
ÜBUNG 18:	Fiktive sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG .....	220
ÜBUNG 19:	Private Nutzung des unternehmerischen Pkw .....	221
ÜBUNG 20:	Steuerbefreiungen .....	221
ÜBUNG 21:	Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen .....	222
ÜBUNG 22:	Bemessungsgrundlage beim Kommissionsgeschäft .....	224
ÜBUNG 23:	Bemessungsgrundlage beim Tausch .....	225
ÜBUNG 24:	Steuersätze .....	226
ÜBUNG 25:	Vorsteuerabzug .....	227
ÜBUNG 26:	Der innergemeinschaftliche Erwerb, die innergemeinschaftliche Lieferung .....	229
<b>2</b>	<b>Klausuren .....</b>	<b>229</b>
2.1	Übungsklausur .....	229
2.2	Prüfungsklausur .....	238

## Teil E Bewertung und Erbschaftsteuer

<b>1</b>	<b>Übungen .....</b>	<b>247</b>
1.1	Bedarfsbewertung .....	247
ÜBUNG 1:	Wirtschaftsgut, wirtschaftliche Einheit, Vermögensart .....	247
ÜBUNG 2:	Bedarfswerte .....	248
ÜBUNG 3:	Bewertung eines unbebauten Grundstücks für Zwecke der Erbschaftsteuer .....	248

ÜBUNG 4: Bewertung eines bebauten Grundstücks im Ertragswertverfahren für Zwecke der Erbschaftsteuer .....	249
ÜBUNG 5: Bewertung eines Gewerbebetriebs im vereinfachten Ertragswertverfahren für Zwecke der Erbschaftsteuer .....	251
ÜBUNG 6: Bewertung des übrigen Vermögens .....	253
1.2     Erbschaftsteuer .....	254
ÜBUNG 7: Erbfolge nach BGB bei Ledigen ohne Kinder .....	254
ÜBUNG 8: Erbfolge nach BGB bei Ledigen mit Kindern .....	255
ÜBUNG 9: Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten ohne Kinder .....	255
ÜBUNG 10: Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit einem Kind .....	256
ÜBUNG 11: Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit zwei Kindern .....	257
ÜBUNG 12: Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit drei Kindern .....	258
ÜBUNG 13: Berechnung der Erbschaftsteuer bei Verheirateten mit drei Kindern .....	259
<b>2       Klausuren .....</b>	<b>261</b>
2.1     Übungsklausur .....	261
2.2     Übungsklausur .....	267

### **Teil F Lohnsteuer**

ÜBUNG 1: Ermittlung des Arbeitslohns .....	277
ÜBUNG 2: Ermittlung der Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit I .....	278
ÜBUNG 3: Ermittlung der Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit II .....	279
ÜBUNG 4: Ermittlung der Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit III .....	283

### **Teil G Gewerbesteuer**

ÜBUNG 1: Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags nach § 8 Nr. 1 Buchst. a bis f GewSt .....	289
ÜBUNG 2: Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags .....	290
ÜBUNG 3: Berechnung der Gewerbesteuer .....	292
ÜBUNG 4: Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrags .....	293