

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Abkürzungsverzeichnis.....	XIV
Anleitung zur Lösung von Klausuren.....	1

### Teil A Abgabenordnung

#### 1. Teil Übungen

ÜBUNG 1 Anwendungsbereich der Abgabenordnung .....	5
ÜBUNG 2 Einteilung der Steuern .....	6
ÜBUNG 3 Steuerpflicht- und Steuerschuldverhältnis.....	6
ÜBUNG 4 Steuergeheimnis.....	8
ÜBUNG 5 Angehörige .....	11
ÜBUNG 6 Verwaltungsakt.....	12
ÜBUNG 7 Handlungsfähigkeit und Bekanntgabe an Minderjährige I.....	13
ÜBUNG 8 Handlungsfähigkeit und Bekanntgabe an Minderjährige II .....	15
ÜBUNG 9 Steuerschuldner, Adressat, Empfänger.....	16
ÜBUNG 10 Bekanntgabe von ESt-Bescheiden an Ehegatten und Bekanntgabe ins Ausland .....	17
ÜBUNG 11 Fristberechnung, Säumniszuschlag .....	18
ÜBUNG 12 Berechnung von Säumniszuschlägen .....	19
ÜBUNG 13 Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 AO I	21
ÜBUNG 14 Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 AO II	22
ÜBUNG 15 Gesonderte und einheitliche Feststellung und Zuständigkeit.....	24
ÜBUNG 16 Aufrechnung .....	26
ÜBUNG 17 Festsetzungsverjährung, Änderungsvorschriften.....	27
ÜBUNG 18 Rechtsbehelfsverfahren, Fristberechnung, Änderungsvorschriften .....	29

#### 2. Teil Klausuren

1. Übungsklausur.....	32
2. Prüfungsklausur .....	41

### Teil B Einkommensteuer

#### 1. Teil Übungen

##### 1 Veranlagungsformen und Tarif

ÜBUNG 1 Eheschließung.....	51
ÜBUNG 2 Tod eines Ehegatten.....	52
ÜBUNG 3 Scheidung .....	53

## VIII Inhaltsverzeichnis

<b>2</b>	<b>Übungen zu den einzelnen Einkunftsarten</b>	
<b>ÜBUNG 4</b>	Zuordnung zu den Einkunftsarten .....	54
<b>ÜBUNG 5</b>	Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr I, Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	56
<b>ÜBUNG 6</b>	Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr II .....	57
<b>ÜBUNG 7</b>	Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr III.....	57
<b>ÜBUNG 8</b>	Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr IV .....	58
<b>ÜBUNG 9</b>	Einkünfte aus gewerblichen Unternehmen.....	59
<b>ÜBUNG 10</b>	Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft.....	59
<b>ÜBUNG 11</b>	Einkünfte aus selbständiger Arbeit, Dolmetschertätigkeit .....	60
<b>ÜBUNG 12</b>	Einkünfte aus selbständiger Arbeit, Tätigkeit als Arzt, Betriebsvermögen bei der § 4 Abs. 3-Rechnung, Privatentnahme.....	63
<b>ÜBUNG 13</b>	Einkünfte aus selbständiger Arbeit, Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, Abschreibung einer Computeranlage, Nutzungsentnahme .....	67
<b>ÜBUNG 14</b>	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	71
<b>ÜBUNG 15</b>	Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	80
<b>ÜBUNG 16</b>	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Zuflussproblematik .....	85
<b>ÜBUNG 17</b>	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Erbschaft, Zweifamilienhaus .....	86
<b>ÜBUNG 18</b>	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Wohn- und Geschäftshaus .....	88
<b>ÜBUNG 19</b>	Einkünfte aus einer Leibrente und Abgrenzung zu den Versorgungsbezügen.....	91
<b>ÜBUNG 20</b>	Einkünfte aus einem privaten Veräußerungsgeschäft .....	93
<b>3</b>	<b>Der Gesamtbetrag der Einkünfte</b>	
<b>ÜBUNG 21</b>	Horizontaler und vertikaler Verlustausgleich.....	95
<b>4</b>	<b>Bei der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens abziehbare Beträge</b>	
<b>ÜBUNG 22</b>	Altersentlastungsbetrag, Einzelveranlagung .....	96
<b>ÜBUNG 23</b>	Altersentlastungsbetrag, Zusammenveranlagung.....	97
<b>ÜBUNG 24</b>	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende I .....	98
<b>ÜBUNG 25</b>	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende II .....	99
<b>ÜBUNG 26</b>	Sonderausgaben, Höchstbetragsberechnung und Vorsorgepauschale I	99
<b>ÜBUNG 27</b>	Sonderausgaben, Höchstbetragsberechnung und Vorsorgepauschale II	104
<b>ÜBUNG 28</b>	Spendenabzug I.....	108
<b>ÜBUNG 29</b>	Spendenabzug II .....	109
<b>ÜBUNG 30</b>	Außergewöhnliche Belastung nach § 33 EStG.....	110
<b>ÜBUNG 31</b>	Unterhalt bedürftiger Personen.....	113
<b>ÜBUNG 32</b>	Ausbildungsfreibetrag I .....	117
<b>ÜBUNG 33</b>	Ausbildungsfreibetrag II.....	119

<b>ÜBUNG 34</b>	Einkünfte und Bezüge eines Kindes I .....	120
<b>ÜBUNG 35</b>	Einkünfte und Bezüge eines Kindes II .....	122
<b>ÜBUNG 36</b>	Freibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG .....	123
<b>ÜBUNG 37</b>	Günstigerprüfung .....	124
<b>ÜBUNG 38</b>	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb .....	125
<b>ÜBUNG 39</b>	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse I .....	126
<b>ÜBUNG 40</b>	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse II .....	127
<b>ÜBUNG 41</b>	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse III .....	128
<b>ÜBUNG 42</b>	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen I .....	128
<b>ÜBUNG 43</b>	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen II .....	129
<b>ÜBUNG 44</b>	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen III .....	129
<b>ÜBUNG 45</b>	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen IV .....	130
<b>ÜBUNG 46</b>	Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten I .....	130
<b>ÜBUNG 47</b>	Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten II .....	131
<b>ÜBUNG 48</b>	Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten III .....	132

## 2. Teil Klausuren

<b>1. Übungsklausur</b> .....	133
<b>2. Prüfungsklausur</b> .....	144

## Teil C Buchführungstechnik und Bilanzsteuerrecht

### 1. Teil Übungen

#### 1 Grundlagen Buchführung

<b>ÜBUNG 1</b>	Kaufmannseigenschaft, Aufzeichnungspflichten und Betriebsvermögensvergleich .....	155
<b>ÜBUNG 2</b>	Inventur, Inventar, Bilanz, Betriebsvermögensvergleich, Buchführungspflicht .....	156
<b>ÜBUNG 3</b>	Auflösen der Bilanz in Konten, Buchen auf Bestandskonten, Buchen auf Erfolgskonten, Buchen auf Privatkonten, Abschluss der Konten, Erstellung der Schlussbilanz und Gewinnermittlung .....	158

<b>ÜBUNG 4</b>	Einfache Ermittlung von Wareneinsatz, Warenerlöse, Rohgewinn, Rohgewinnsatz, Rohgewinnaufschlagsatz, Reingewinn und Reingewinnsatz .....	167
<b>ÜBUNG 5</b>	Deuten von Buchungssätzen.....	168
<b>ÜBUNG 6</b>	Buchung des Warenverkehrs (Anschaffung, Warenbezugskosten, Preisnachlass, innerbetrieblicher Verbrauch, Verderb/Diebstahl/ Schwund und Bewertung des Warenbestandes).....	170
<b>ÜBUNG 7</b>	Buchung von Naturalrabatten .....	174
<b>ÜBUNG 8</b>	Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen I.....	175
<b>ÜBUNG 9</b>	Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen II .....	176
<b>ÜBUNG 10</b>	Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen III .....	177
<b>ÜBUNG 11</b>	Buchung von Löhnen und Gehältern.....	177
<b>ÜBUNG 12</b>	Abgrenzung Betriebsvermögen – Privatvermögen.....	178
<b>2</b>	<b>Bilanzierung des abnutzbaren Anlagevermögens</b>	
<b>ÜBUNG 13</b>	Ermittlung der Anschaffungskosten, AfA-Methoden und Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 und 6 EStG .....	179
<b>ÜBUNG 14</b>	Tausch mit Baraufgabe .....	181
<b>ÜBUNG 15</b>	Übergang von der degressiven AfA zur linearen AfA .....	185
<b>ÜBUNG 16</b>	Bilanzierung mit dem Teilwert.....	186
<b>ÜBUNG 17</b>	Anschaffung eines geringwertigen Wirtschaftsguts .....	187
<b>3</b>	<b>Bilanzierung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens</b>	
<b>ÜBUNG 18</b>	Bilanzierung von unbebauten Grundstücken.....	189
<b>ÜBUNG 19</b>	Bilanzierung von unbebauten Ehegattengrundstücken .....	190
<b>ÜBUNG 20</b>	Bilanzierung von Wertpapieren.....	192
<b>4</b>	<b>Bilanzierung des Umlaufvermögens</b>	
<b>ÜBUNG 21</b>	Bilanzierung des Umlaufvermögens mit Anschaffungskosten/Teilwert	193
<b>5</b>	<b>Sonderprobleme der Bilanzierung</b>	
<b>ÜBUNG 22</b>	Bilanzierung von Gebäudeteilen, Grund und Boden und Außenanlagen .....	196
<b>ÜBUNG 23</b>	Behandlung von Aufstockung, Erhaltungsaufwand und Betriebsvorrichtungen bei Gebäuden .....	199
<b>ÜBUNG 24</b>	Bilanzierung von Forderungen mit dem Nennwert/Teilwert .....	201
<b>ÜBUNG 25</b>	Bilanzierung von Rückstellungen am Beispiel der Gewerbesteuerrückstellung .....	202
<b>ÜBUNG 26</b>	Bilanzierung von aktiven Rechnungsabgrenzungsposten .....	204
<b>ÜBUNG 27</b>	Behandlung von Gegenstandsentnahmen .....	205
<b>ÜBUNG 28</b>	Behandlung von Nutzungsentnahmen .....	207
<b>ÜBUNG 29</b>	Behandlung von Gegenstandseinlagen .....	209

**2. Teil Klausuren**

<b>1. Übungsklausur.....</b>	<b>212</b>
<b>2. Prüfungsklausur.....</b>	<b>220</b>

**Teil D Umsatzsteuer****1. Teil Übungen**

<b>ÜBUNG 1 Umsatzarten des UStG.....</b>	<b>232</b>
<b>ÜBUNG 2 Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, übriges Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet.....</b>	<b>232</b>
<b>ÜBUNG 3 Unternehmerbegriff, Rahmen des Unternehmens, Beginn der unternehmerischen Tätigkeit.....</b>	<b>234</b>
<b>ÜBUNG 4 Leistungsaustausch .....</b>	<b>235</b>
<b>ÜBUNG 5 Lieferungen.....</b>	<b>236</b>
<b>ÜBUNG 6 Ort und Zeitpunkt einer Lieferung.....</b>	<b>238</b>
<b>ÜBUNG 7 Kommissionsgeschäfte .....</b>	<b>240</b>
<b>ÜBUNG 8 Ort und Zeitpunkt von Lieferungen bei Kommissionsgeschäften.....</b>	<b>241</b>
<b>ÜBUNG 9 Reihengeschäft.....</b>	<b>242</b>
<b>ÜBUNG 10 Reihengeschäfte innerhalb einer Verkaufskommission .....</b>	<b>243</b>
<b>ÜBUNG 11 Der Lieferort nach § 3 Abs. 8 UStG .....</b>	<b>245</b>
<b>ÜBUNG 12 Abgrenzung Lieferung – sonstige Leistung.....</b>	<b>247</b>
<b>ÜBUNG 13 Ort der sonstigen Leistung.....</b>	<b>247</b>
<b>ÜBUNG 14 Abgrenzung Werklieferung - Werkleistung .....</b>	<b>252</b>
<b>ÜBUNG 15 Ort einer Werklieferung und Werkleistung .....</b>	<b>253</b>
<b>ÜBUNG 16 Fiktive Lieferungen nach § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 1 UStG .....</b>	<b>254</b>
<b>ÜBUNG 17 Unternehmensvermögen, Pkw-Entnahme .....</b>	<b>256</b>
<b>ÜBUNG 18 Fiktive sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG .....</b>	<b>257</b>
<b>ÜBUNG 19 Private Nutzung des unternehmerischen Pkw .....</b>	<b>257</b>
<b>ÜBUNG 20 Steuerbefreiungen .....</b>	<b>258</b>
<b>ÜBUNG 21 Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen.....</b>	<b>258</b>
<b>ÜBUNG 22 Bemessungsgrundlage beim Kommissionsgeschäft.....</b>	<b>261</b>
<b>ÜBUNG 23 Bemessungsgrundlage beim Tausch.....</b>	<b>262</b>
<b>ÜBUNG 24 Steuersätze .....</b>	<b>263</b>
<b>ÜBUNG 25 Vorsteuerabzug .....</b>	<b>264</b>
<b>ÜBUNG 26 Der innergemeinschaftliche Erwerb, die innergemeinschaftliche Lieferung.....</b>	<b>266</b>
<b>2. Teil Klausuren</b>	
<b>1. Übungsklausur.....</b>	<b>267</b>
<b>2. Prüfungsklausur.....</b>	<b>277</b>

**Teil E      Bewertung/Grundsteuer/Erbschaftsteuer**

**1. Teil      Übungen**

**1      Einheitsbewertung/Bedarfsbewertung**

<b>ÜBUNG 1</b> Wirtschaftsgut, wirtschaftliche Einheit, Vermögensart.....	287
<b>ÜBUNG 2</b> Bedarfswerte und Einheitswerte.....	288
<b>ÜBUNG 3</b> Feststellungsarten/Fortschreibungen bei der Einheitsbewertung .....	289
<b>ÜBUNG 4</b> Bewertung eines unbebauten Grundstücks – Einheitswert und Bedarfswert – .....	290
<b>ÜBUNG 5</b> Berechnung der Jahresrohmiete für die Einheitsbewertung .....	291
<b>ÜBUNG 6</b> Bestimmung der Grundstücksart für die Einheitsbewertung.....	293
<b>ÜBUNG 7</b> Bewertung eines bebauten Grundstücks für die Einheitsbewertung .....	294
<b>ÜBUNG 8</b> Erhöhung des Grundstückswerts wegen übergroßer Fläche bei der Einheitsbewertung .....	294
<b>ÜBUNG 9</b> Mindestwert bei der Einheitsbewertung .....	295
<b>ÜBUNG 10</b> Bedarfsbewertung eines bebauten Grundstücks im Ertragswertverfahren .....	296
<b>ÜBUNG 11</b> Bedarfsbewertung eines Gewerbebetriebs im vereinfachten Ertragswertverfahren .....	298
<b>ÜBUNG 12</b> Bewertung des übrigen Vermögens.....	302

**2      Erbschaftsteuer**

<b>ÜBUNG 13</b> Erbfolge nach BGB bei Ledigen ohne Kinder.....	303
<b>ÜBUNG 14</b> Erbfolge nach BGB bei Ledigen mit Kindern .....	303
<b>ÜBUNG 15</b> Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten ohne Kinder.....	304
<b>ÜBUNG 16</b> Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit einem Kind .....	305
<b>ÜBUNG 17</b> Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit zwei Kindern.....	306
<b>ÜBUNG 18</b> Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit drei Kindern.....	307
<b>ÜBUNG 19</b> Berechnung der Erbschaftsteuer bei Verheirateten mit drei Kindern ....	309

**2. Teil      Klausuren**

<b>1. Übungsklausur.....</b>	311
<b>2. Prüfungsklausur .....</b>	319

**Teil F      Lohnsteuer**

<b>ÜBUNG 1</b> Ermittlung des Arbeitslohns .....	330
<b>ÜBUNG 2</b> Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit I .....	331

ÜBUNG 3 Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit II.....	332
ÜBUNG 4 Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit III .....	336

**Teil G Gewerbesteuer**

ÜBUNG 1 Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrages .....	344
ÜBUNG 2 Berechnung der Gewerbesteuer.....	346
ÜBUNG 3 Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages .....	347