

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 |

2 Übungen zu den einzelnen Einkunftsarten

| | | |
|----------|---|----|
| ÜBUNG 4 | Zuordnung zu den Einkunftsarten | 54 |
| ÜBUNG 5 | Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr I, Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft | 56 |
| ÜBUNG 6 | Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr II | 57 |
| ÜBUNG 7 | Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr III | 57 |
| ÜBUNG 8 | Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr IV | 58 |
| ÜBUNG 9 | Einkünfte aus gewerblichen Unternehmen | 59 |
| ÜBUNG 10 | Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft | 59 |
| ÜBUNG 11 | Einkünfte aus selbständiger Arbeit, Dolmetschertätigkeit | 60 |
| ÜBUNG 12 | Einkünfte aus selbständiger Arbeit, Tätigkeit als Arzt, Betriebsvermögen bei der § 4 Abs. 3-Rechnung, Privatentnahme | 63 |
| ÜBUNG 13 | Einkünfte aus selbständiger Arbeit, Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, Abschreibung einer Computeranlage, Nutzungsentnahme | 67 |
| ÜBUNG 14 | Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG | 71 |
| ÜBUNG 15 | Einkünfte aus Kapitalvermögen | 80 |
| ÜBUNG 16 | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Zuflussproblematik | 85 |
| ÜBUNG 17 | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Erbschaft, Zweifamilienhaus | 86 |
| ÜBUNG 18 | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Wohn- und Geschäftshaus | 88 |
| ÜBUNG 19 | Einkünfte aus einer Leibrente und Abgrenzung zu den Versorgungsbezügen | 91 |
| ÜBUNG 20 | Einkünfte aus einem privaten Veräußerungsgeschäft | 93 |

3 Der Gesamtbetrag der Einkünfte

| | | |
|----------|--|----|
| ÜBUNG 21 | Horizontaler und vertikaler Verlustausgleich | 95 |
|----------|--|----|

4 Bei der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens abziehbare Beträge

| | | |
|----------|--|-----|
| ÜBUNG 22 | Altersentlastungsbetrag, Einzelveranlagung | 96 |
| ÜBUNG 23 | Altersentlastungsbetrag, Zusammenveranlagung | 97 |
| ÜBUNG 24 | Entlastungsbetrag für Alleinerziehende I | 98 |
| ÜBUNG 25 | Entlastungsbetrag für Alleinerziehende II | 99 |
| ÜBUNG 26 | Sonderausgaben, Höchstbetragsberechnung und Vorsorgepauschale I | 99 |
| ÜBUNG 27 | Sonderausgaben, Höchstbetragsberechnung und Vorsorgepauschale II | 104 |
| ÜBUNG 28 | Spendenabzug I | 108 |
| ÜBUNG 29 | Spendenabzug II | 109 |
| ÜBUNG 30 | Außergewöhnliche Belastung nach § 33 EStG | 110 |
| ÜBUNG 31 | Unterhalt bedürftiger Personen | 113 |
| ÜBUNG 32 | Ausbildungsfreibetrag I | 117 |
| ÜBUNG 33 | Ausbildungsfreibetrag II | 119 |

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

2. Teil Klausuren

| | |
|---------------------------------|-----|
| 1. Übungsklausur | 133 |
| 2. Prüfungsklausur | 144 |

Teil C Buchführungstechnik und Bilanzsteuerrecht

1. Teil Übungen

| | | |
|----------------|---|-----|
| 1 | Grundlagen Buchführung | |
| ÜBUNG 1 | Kaufmannseigenschaft, Aufzeichnungspflichten und Betriebsvermögensvergleich | 155 |
| ÜBUNG 2 | Inventur, Inventar, Bilanz, Betriebsvermögensvergleich, Buchführungspflicht | 156 |
| ÜBUNG 3 | Auflösen der Bilanz in Konten, Buchen auf Bestandskonten, Buchen auf Erfolgskonten, Buchen auf Privatkonten, Abschluss der Konten, Erstellung der Schlussbilanz und Gewinnermittlung | 158 |

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

2. Teil Klausuren

| | |
|---------------------------------|-----|
| 1. Übungsklausur | 212 |
| 2. Prüfungsklausur | 220 |

Teil D Umsatzsteuer

1. Teil Übungen

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

2. Teil Klausuren

| | |
|---------------------------------|-----|
| 1. Übungsklausur | 267 |
| 2. Prüfungsklausur | 277 |

Teil E Bewertung/Grundsteuer/Erbschaftsteuer

1. Teil Übungen

1 Einheitsbewertung/Bedarfsbewertung

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

2 Erbschaftsteuer

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

2. Teil Klausuren

| | |
|---------------------------------|-----|
| 1. Übungsklausur | 311 |
| 2. Prüfungsklausur | 319 |

Teil F Lohnsteuer

| | | |
|----------------|--|-----|
| ÜBUNG 1 | Ermittlung des Arbeitslohns | 330 |
| ÜBUNG 2 | 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 |