

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	XIII
-----------------------------	------

## 1. Teil. Die Steuerrechtsklausur

### § 1. Die Klausur aus der Einkommensteuer

1. Kapitel. Zum Typus .....	1
2. Kapitel. Zum Aufbau .....	2
3. Kapitel. Zu Strukturierung und Inhalt .....	6
A. Persönliche Steuerpflicht .....	6
B. Veranlagungsform .....	7
C. Sachliche Steuerpflicht .....	8
I. Einkünftequalifikation .....	10
1. Die steuerbare Tätigkeit .....	10
2. Das Verhältnis der Einkunftsarten untereinander .....	10
3. Einkünftezielungsabsicht .....	14
II. Einkünfteermittlung .....	14
1. Überschußrechnung (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 EStG) .....	14
a) Einnahmen .....	14
b) Werbungskosten .....	16
2. Gewinnermittlung (§ 2 Abs. 2 Nr. 1 EStG) .....	21
a) Die Festlegung des Gewinnermittlungsmodells .....	21
b) Das Gewinnermittlungsmodell nach § 4 Abs. 1 oder § 5 EStG .....	22
aa) Vermögensrechnung statt Geldrechnung .....	24
bb) Geschäftsvorfälle .....	26
cc) Aktivierungsregeln .....	31
aaa) Vermögensgegenstand/aktives Wirtschafts- gut .....	32
bbb) Betriebsvermögen oder Privatvermögen ...	32
ccc) Juristisches oder wirtschaftliches Eigen- tum am Wirtschaftsgut .....	33
ddd) Das Aktivierungsverbot des § 5 Abs. 2 EStG .....	33
eee) Aktive Rechnungsabgrenzungsposten nach § 5 Abs. 5 Nr. 1 EStG .....	33
dd) Passivierungsregeln .....	34
ee) Bewertung .....	35
aaa) Anschaffungskosten .....	36

bbb) Herstellungskosten .....	37
ccc) Teilwert .....	38
ddd) Die AfA als klausurträgliches Sonderproblem .....	39
eee) Gewinnrealisierung .....	42
c) Das Gewinnermittlungsmodell des § 4 Abs. 3 EStG	46
aa) Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben als die Grundgrößen der 4 III-Rechnung .....	49
bb) Anschaffungs- oder Herstellungsvorgänge .....	53
cc) Veräußerungsvorgänge .....	58
dd) Entnahmen und Einlagen .....	59
ee) Umsatzsteuer und 4 III-Rechnung .....	61
III. Besonderheiten bei Personengesellschaften und ihren Gesellschaftern .....	62
1. Einkünftequalifikation .....	62
2. Einkünftezielungsabsicht .....	63
3. Einkünfteermittlung .....	63
a) Ebene der Gesellschaft .....	63
b) Ebene des Gesellschafters .....	64
D. Summe der Einkünfte – Verlustausgleich .....	65

## **§ 2. Die Klausur aus der Umsatzsteuer**

1. Kapitel. Zum Typus .....	67
2. Kapitel. Zum Aufbau .....	67
3. Kapitel. Zu Strukturierung und Inhalt .....	68
A. Ausgangsumsatz .....	68
I. Umsatzsteuerbarkeit (§ 1 UStG) .....	69
1. Der entgeltliche Leistungstatbestand .....	70
a) Unternehmer (§ 2 UStG) .....	71
b) Handeln im Rahmen seines Unternehmens .....	72
c) Lieferung (§ 3 Abs. 1 UStG) oder sonstige Leistung (§ 3 Abs. 9 UStG) .....	72
d) Leistung gegen Entgelt .....	72
e) Lieferung/sonstige Leistung im Inland .....	73
2. Fiktive entgeltliche Leistungen .....	73
II. Umsatzsteuerpflicht, d.h. keine Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 UStG .....	75
III. Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG) .....	76
IV. Steuersatz (§ 12 UStG) .....	77
V. Zeitpunkt der Entstehung der Steuerschuld (§ 13 Abs. 1, § 20 UStG) .....	78
VI. Steuerschuldner (§ 13 Abs. 2, Abs. 3 UStG) .....	78

B. Sonderfälle des unberechtigten oder mißbräuchlichen Umsatzsteuerausweises .....	78
I. Überhöhter Steuerausweis mit Berichtigungsmöglichkeit (§ 14 Abs. 2 UStG) .....	78
II. Unberechtigter Steuerausweis ohne Berichtigungsmöglichkeit (§ 14 Abs. 3 UStG) .....	79
C. Eingangsumsatz/Vorsteuerabzug .....	79
I. Vorsteuerabzugsberechtigung dem Grunde nach .....	80
1. Unternehmer .....	80
2. Lieferung oder sonstige Leistung eines anderen Unternehmers .....	80
3. Der Unternehmer als Leistungsempfänger für sein Unternehmen .....	81
4. Der Unternehmer als Inhaber und Adressat einer Rechnung mit gesondertem Vorsteuerausweis .....	81
5. Der Vorsteuerabzug ist nicht nach § 15 Abs. 1a, Abs. 1b UStG ausgeschlossen .....	82
6. Entstehen des Vorsteuerabzugsanspruchs .....	83
II. Abzugsschädliche Verwendung – Vorsteuerausschluß gemäß § 15 Abs. 2 UStG .....	83
III. Vorsteueraufteilung nach § 15 Abs. 4 UStG .....	83
IV. Vorsteuerberichtigung (§ 15 a UStG) .....	84
D. Verfahrensfragen .....	85

### **§ 3. Zu Klausurproblemen aus der Abgabenordnung**

A. Wirksamkeit eines Steuerbescheids .....	87
B. Bekanntgabe eines Steuerbescheids und Bekanntgabefehler ..	88
C. Korrektur von Steuerbescheiden .....	89
I. § 172 Abs. 1 AO als Ausgangsnorm .....	89
II. Die klassischen Tatbestände für die Korrektur von Steuerbescheiden .....	90
D. Der Einspruch gegen den Steuerbescheid .....	91

## **2. Teil. Fälle**

Fall 1. Schwester Astrid: Einkommensteuer .....	93
Fall 2. Harry Kobold: Einkommensteuer .....	104
Fall 3. Dolores Hallenbad: Einkommensteuer .....	116
Fall 4. Ulrich Steinlein: Einkommensteuer .....	128
Fall 5. Hias Höllenweg: Einkommensteuer .....	141
Fall 6. Alexa Zeche: Einkommensteuer .....	151
Fall 7. Markus Zahnstein: Einkommensteuer, Abgabenordnung ....	163
Fall 8. Gala Zelle: Einkommensteuer .....	177

Fall 9. Mona Holle: Einkommensteuer .....	188
Fall 10. Kindling und Frischling: Einkommensteuer, Abgabenordnung .....	198
Fall 11. Lottermann und Honig: Einkommensteuer, Abgabenordnung .....	214
Fall 12. Klaus Otterheim: Umsatzsteuer, Einkommensteuer .....	227
Fall 13. Michael Honig: Umsatzsteuer, Einkommensteuer, Abgabenordnung .....	238
Fall 14. Petra Lottermann: Umsatzsteuer .....	250
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>261</b>