

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Paket Falltraining und Klausurtraining 2025

9. Auflage

Falltraining Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung

Falltraining Besteuerung der Personengesellschaften

Falltraining Bilanzsteuerrecht

Falltraining Einkommensteuerrecht

Falltraining Internationales Steuerrecht

Falltraining Körperschaftsteuer

Falltraining Lohnsteuer

Falltraining Umsatzsteuer

Klausurtraining Abgabenordnung und

Finanzgerichtsordnung

Mit kostenlosen
Übungsklausuren

HDS
Verlag

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Frank Neudert

Falltraining Abgabenordnung
und Finanzgerichtsordnung
4. Auflage

Enthält 2 Übungsklausuren

HDS
Verlag

Vorwort zur 4. Auflage

Anders als im materiellen Steuerrecht setzen sich verfahrensrechtliche Klausuraufgaben aus vielen Einzelproblemen zusammen. Zwar sind die konkreten Aufgaben recht komplex, sie lassen sich jedoch in Teilfragen zerlegen und dann schrittweise lösen. Dazu ist ein solides Grundlagenwissen erforderlich, verbunden mit der Fähigkeit, die Einzelfragen zu erkennen.

Dieses Buch enthält Fälle und Lösungen zur Abgabenordnung und zur Finanzgerichtsordnung. Es dient der schnellen und kompakten Einarbeitung in die Welt des Steuerverfahrensrechts. Diese wird mittels Fällen und Lösungen leicht verständlich, prüfungsorientiert und praxisgerecht dargestellt. Der Autor hat sich auf die Arbeit mit dem Gesetzestext konzentriert und zugunsten dieses Ziels sowohl auf Verweisungen in den Anwendungserlass (AEAO) als auch auf eine vertiefte wissenschaftliche Durchdringung verzichtet.

Dieses Buch ermöglicht eine solide und zielgerichtete Prüfungsvorbereitung für steuerrechtliche Studiengänge an allen Arten von Hochschulen, für die Fortbildung zum Steuerfachwirt, die Ausbildung zum Steuerfachangestellten, zur Vorbereitung auf die Steuerberaterprüfung und für die steuerliche Praxis.

Käufer des Buchs erhalten auf Anforderung zwei Übungsklausuren mit Lösungen zugesendet.

Die 4. Auflage wurde komplett überarbeitet und aktualisiert.

Leipzig, im November 2023

Dr. Frank Neudert

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Siegfried Fränznick

Falltraining Bilanzsteuerrecht

7. Auflage

Mit zwei kostenlosen
Übungsklausuren

HDS
Verlag

Vorwort zur 7. Auflage

Dieses Buch bietet eine Hilfe zur Vorbereitung von Examina in Hochschulen und insbesondere zur Vorbereitung auf die Steuerberaterprüfung im Fach Buchführung und Bilanzwesen für den Bereich der Einzelgewerbetreibenden und der GmbH. Die Themen aus dem Bereich der Personengesellschaften werden im Buch Fränznick "Falltraining Besteuerung der Personengesellschaften" behandelt (siehe Weitere Titel des HDS-Verlags auf Seite 410 dieses Buchs).

Dabei werden die gängigen klausurrelevanten Themen in 117 Fällen abgefragt und mit einem Lösungsvorschlag, der einer Examenslösung einschließlich Buchungssätzen mit Punktevergabe entspricht, gelöst.

Die Auswahl der Fälle erfolgt in systematischer Reihenfolge nach den Kernfragen „Ansatz dem Grunde nach?“ sowie „Ansatz der Höhe nach?“.

Zum besseren Verständnis werden in Ergänzung zu den Lösungen systematische Übersichten und Erläuterungen angeboten, die auch für eine Kurzwiederholung vor der Prüfung hilfreich sind.

Das Arbeiten mit dem Buch ist daher die ideale Vorbereitung auf Examen im Bereich Buchführung und Bilanzwesen.

Käufer des Buchs erhalten auf Anforderung kostenlos zwei Übungsklausuren zum Bilanzsteuerrecht mit Lösungen.

Die 7. Auflage wurde komplett überarbeitet, inhaltlich erweitert und aktualisiert.

Dieses Buch enthält den Rechtsstand zum 31.12.2024 und beinhaltet die bis dahin ergangenen Gesetzesänderungen.

Bürstadt, im Dezember 2024

Siegfried Fränznick

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Siegfried Fränznick

Falltraining Besteuerung
der Personengesellschaften
3. Auflage

Mit 2 Übungsklausuren

HDS
Verlag

Vorwort zur 3. Auflage

Das Buch bietet eine gute Hilfe zur Vorbereitung von Examina in Hochschulen und insbesondere zur Vorbereitung auf die Steuerberaterprüfung im Bereich der Bilanzierung und Besteuerung von Personengesellschaften aber auch für Lösungen in der Steuerberaterpraxis.

Es werden die klausurrelevanten Themen fallorientiert mit 69 Fällen behandelt und die Falllösungen examsrelevant dargestellt. Ausgehend von den verschiedenen Gesellschaftsformen deren Besonderheiten bei der Besteuerung, die Gewinnermittlung, deren handels- und steuerrechtliche Gewinnverteilung einschließlich Sonder- und Ergänzungsbilanzen werden die relevanten Fragen in Fällen gelöst.

Besondere Themen wie die Gründung, Einbringungsfälle einschließlich Einbringungen nach dem Umwandlungssteuergesetz, Übertragung von Mitunternehmeranteilen sowie die Auflösung von Personengesellschaften (inklusive Realteilung) werden ebenfalls anhand klausurrelevanter Fälle erarbeitet.

Die Option zur Körperschaftsteuer wird, da in § 1a KStG geregelt, in diesem Buch nicht behandelt.

Das Buch ist eine hervorragende Hilfe zur Examensvorbereitung im Bereich der Besteuerung der Personengesellschaften.

Die 3. Auflage wurde komplett überarbeitet, inhaltlich erweitert und aktualisiert.

Bürstadt, Mai 2023

Siegfried Fränznick

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Woldemar Wall/Heiko Schröder

Falltraining Körperschaftsteuer

5. Auflage

Mit 2 Übungsklausuren

HDS
Verlag

Vorwort der 5. Auflage

Die Vertiefung von erlerntem Wissen anhand von Aufgaben aus den verschiedensten Teilgebieten der Körperschaftsteuer ist ein wesentlicher Baustein der steuerlichen Ausbildung in diesem Bereich.

Sie dient aber auch der Überprüfung von bereits erlernten Zusammenhängen. Damit soll den Lernenden und auch den Studierenden der Zugang zu dieser Rechtsmaterie erleichtert werden. Die Aufgaben in diesem Buch sind daher so gestaltet, das anhand von einfachen Fällen ein Zugang zur Körperschaftsteuer erleichtert werden soll. Sie dienen aber auch der Darstellung von komplexen Einzelfällen, die die Verknüpfung der Körperschaftsteuer mit anderen Steuerrechtsgebieten, wie dem Bilanzsteuerrecht, der Umsatzsteuer oder auch dem internationalen Steuerrecht, aufzeigen sollen.

Das Buch bildet den Rechtsstand 01.06.2024 ab und basiert auf dem Körperschaftsteuergesetz i.d.F. der Bekanntmachung vom 15.10.2002 (BGBl I 2002, 4144) zuletzt geändert durch das Gesetz zur Stärkung von Wachstumschancen, Investitionen und Innovation sowie Steuervereinfachung und Steuerfairness vom 27.03.2024 (BGBl I Nr. 108).

November 2024

Woldemar Wall/Heiko Schröder

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Achim Neumann

Falltraining Lohnsteuer

2. Auflage

Vorwort zur 2. Auflage

Im Jahr 2020 betrug das Gesamtsteueraufkommen in Deutschland 739,7 Milliarden Euro. Die Lohnsteuer war mit 209,3 Milliarden € (= 28,3 %) die ergiebigste Steuer. Einbehalten wurde die Lohnsteuer bei rund 40,9 Millionen Arbeitnehmern. Trotz der offensichtlichen praktischen Relevanz wird die Lohnsteuer in der klassischen steuerjuristischen Ausbildung häufig nur „stiefmütterlich“ behandelt. Sogar Vorbereitungskurse auf das Steuerberaterexamen widmen dem Thema zum Teil keine, oder nur geringe Aufmerksamkeit.

Zur Unterstützung einer zielgerichteten Prüfungsvorbereitung werden in diesem Buch 82 Fälle ausführlich und verständlich dargestellt. Die Fallsammlung deckt dabei bewusst nicht die gesamte Breite dieses umfassenden Themengebiets ab, sondern behandelt schwerpunktmäßig die Bereiche, mit denen in den einschlägigen Aus- und Fortbildungsprüfungen zu rechnen ist. Das Werk dient somit insbesondere zur Vorbereitung auf die Abschlussprüfung „Steuerfachangestellte/r“, Fortbildungsprüfungen „Fachassistent/in Lohn und Gehalt“ und „Steuerfachwirt/in“, das Steuerberaterexamen und als Nachschlagewerk für die steuerliche Praxis.

Ausgehend von dieser Grundkonzeption haben die Fälle unterschiedliche Schwierigkeitsgrade, um sowohl eine „Einarbeitung“, als auch eine „tiefergehende Lektüre“ zu ermöglichen.

Die 2. Auflage wurde komplett überarbeitet und aktualisiert.

Februar 2022

Achim Neumann

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Rolf-R. Radeisen

Falltraining Umsatzsteuer

6. Auflage

Das Buch enthält zwei
Übungsklausuren mit Lösungen

HDS
Verlag

Vorwort zur 6. Auflage

Die Umsatzsteuer nimmt in der Praxis einen immer größeren Stellenwert ein. Obwohl früher von einer klaren systematischen Struktur geprägt, ist es im Laufe der Zeit durch diverse Einzel- oder Sonderregelungen schwer geworden, für praktische und theoretische Fragestellungen eine zutreffende Lösung zu finden. Abstrakt gehaltene Ausführungen, wie sie steuerrechtlichen Kommentaren vorbehalten sind, helfen für eine systematisch strukturierte Lösung wenig.

Wenn ein Fall von der Frage der Unternehmereigenschaft bis zur Vorsteuerabzugsberechtigung systematisch durchgeprüft werden soll, ist es hilfreich, dies in einem kompakten Sachverhalt zusammengefasst dargestellt zu bekommen. Das Falltraining Umsatzsteuer möchte hier mit mehr als 170 Sachverhalten und zwei auf unterschiedlichem Niveau angelegten Übungsklausuren helfen.

Die Sachverhalte und Fragestellungen sind genauso wie die Lösungen streng an den umsatzsteuerrechtlichen Problemen ausgerichtet. Die Fälle sollen nicht nur für theoretische Prüfungen auf allen Prüfungsebenen, sondern auch dem Praktiker in der Bewältigung von Alltagsfällen helfen. Entgegen mancher in der Praxis vertretener Auffassungen führt auch bei der Lösung von Praxisfällen nur eine systematisch aufgebaute Lösung sicher zu einem zutreffenden Ergebnis.

Das Falltraining Umsatzsteuer richtet sich an Berufsträger und angehende Berufsträger, dient aber auch dem Wiedereinstieg und der Nutzung im täglichen Bearbeitungsalltag. Da es für theoretische Prüfungen – von den Hochschulen über die Steuerfachwirtpfprüfung bis hin zur Steuerberaterprüfung – üblich ist, komplexe Sachverhalte systematisch zu prüfen und zu einem systemgerechten Ergebnis zu führen, sind die Fälle insbesondere auch für Prüfungsziele geeignet.

Die Fälle haben den Rechtsstand vom 1.1.2025 und nehmen die Veränderungen auf, die sich sowohl durch das Wachstumschancengesetz 2024 und durch das Jahressteuergesetz 2024 – insbesondere mit der Reform der Kleinunternehmerbesteuerung – ergeben haben.

Berlin, im Januar 2025

Rolf-Rüdiger Radeisen

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Hartwig Maier/Julia Metzing

Falltraining
Internationales Steuerrecht
2. Auflage

Mit 2 Übungsklausuren

HDS
Verlag

Vorwort zur 2. Auflage

In annähernd 30 Jahren Lehrtätigkeit im Internationalen Steuerrecht entstand die vorliegende Fallsammlung. Das internationale Steuerrecht hat im Laufe dieser Jahre eine immer größere Bedeutung erlangt. Nicht nur die Klausuren in der Steuerberaterprüfung, sondern auch die Klausuren im Fach Steuerrecht an den Universitäten, Fachhochschulen und Dualen Hochschulen enthalten immer häufiger Aufgabenteile aus dieser Materie. Im Laufe der vielen Jahre wurde die Rechtsmaterie immer komplizierter. Zahlreiche neue Vorschriften wurden z.B. in das Einkommensteuerrecht eingefügt. Es sei nur beispielhaft auf § 4 Abs. 1 Satz 3, § 4g, § 16 Abs. 3a, § 43b, § 50i oder § 50d EStG verwiesen. Auch zahlreiche Urteile der obersten Gerichte haben die Rechtslage sicherlich nicht einfacher gemacht (vgl. z.B. die „Hornbach“-Entscheidung des EuGH). Das vorliegende Buch soll kein Lehrbuch ersetzen, sondern der Übung und Festigung des Wissens dienen. Die Autoren wurden immer wieder von Studentinnen und Studenten gebeten, Übungsfälle zur Verfügung zu stellen, damit das in Vorlesungen gelehrt abstrakte Wissen praktisch umgesetzt werden kann. Dem sind wir mit dem vorliegenden Buch nachgekommen.

Wir haben uns auf die wichtigsten Probleme beschränkt, die typischerweise und häufig in den Klausuren vorkommen. Zu jedem Themenbereich gibt es eine Einführung mit vielen erklärenden Schaubildern. Anschließend finden sich die Übungsfälle mit den Lösungen, die häufig mit vertiefenden Hinweisen auf Verwaltungserlasse und einschlägige Rechtsprechung ergänzt sind.

Käufer und Käuferinnen des Buchs erhalten kostenlos zwei Übungsklausuren zum Internationalen Steuerrecht mit Lösungen.

Für Hinweise, Verbesserungsvorschläge und Kritik aus dem Kreis unserer Leserinnen und Leser sind wir stets dankbar.

Ein herzlicher Dank gebührt dem Initiator dieses Buches, Herrn Professor Dr. Uwe Grobshäuser, der sich zur zweiten Auflage aus dem Autorenteam zurückgezogen hat.

Käufer des Buchs erhalten auf Anforderung kostenlos zwei Übungsklausuren zum Internationalen Steuerrecht mit Lösungen.

Juni 2024

Hartwig Maier/Julia Metzing

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Fabian Bernhagen/Maximilian Braun/Markus Nöthen
Falltraining Einkommensteuerrecht
5. Auflage

Mit zwei kostenlosen
Übungsklausuren

HDS
Verlag

Vorwort zur 5. Auflage

Die Einkommensteuer stellt eines der zentralen Rechtsgebiete in der steuerlichen Ausbildung dar.

Mit Hilfe dieser Fallsammlung wird das Einkommensteuerrecht leicht verständlich, aber dennoch detailliert dargestellt. Hierdurch kann das erlernte theoretische Wissen angewendet, Zusammenhänge aufgezeigt und die prüfungsrelevanten Schwerpunkte wiederholt werden.

Dieses Buch umfasst 117 Fälle und Lösungen, die mit Hinweisen auf Gesetzesänderungen, BMF-Schreiben und Entscheidungen der Rechtsprechung ergänzt wurden. Neben klassischen Themen des Einkommensteuerrechts, wie zum Beispiel Betriebsveräußerung, Arbeitnehmerbesteuerung oder Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, wurden überdies Berührungspunkte zu der Besteuerung von Mitunternehmerschaften und dem internationalen Steuerrecht aufgenommen. Es ist damit der optimale Begleiter zur Vorbereitung auf die Steuerfachwirt- und Steuerberaterprüfung sowie die Laufbahnprüfung für den gehobenen Dienst in der Steuerverwaltung.

Um die außergewöhnlichen Belastungen aufgrund der Corona-Pandemie abzumildern, hat der Gesetzgeber mit zahlreichen Änderungen im Einkommensteuerrecht reagiert. Diese Anpassungen galten größtenteils nur temporär, wurden sodann jedoch zum Teil auch auf das Jahr 2022 ausgedehnt. Einige Begünstigungen wurden gänzlich entfristet und stehen den Steuerbürgern nunmehr dauerhaft zur Verfügung. Zahlreiche Bereiche, wie z.B. Reinvestitionsfristen, degressive Absetzung für Abnutzung, Homeoffice-Pauschale oder der Entlastungsbetrag für Alleinerziehende, sind von den gesetzlichen Änderungen betroffen, die auch im Rahmen einer Prüfungsvorbereitung Berücksichtigung finden sollten. Auswirkungen auf das Einkommensteuerrecht ergeben sich ab 2022 auch aus dem Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts hinsichtlich der einkommensteuerlichen Behandlung von Gesellschaftern einer optierenden Gesellschaft i.S.d. § 1a KStG.

Die 5. Auflage wurde umfassend aktualisiert, inhaltlich erweitert und bildet den Rechtsstand 2022 ab. Ferner sind zwei Fallgestaltungen aus dem Steuerberaterexamen 2020 sowie solche aus dem Steuerberaterexamen 2017 und 2019 im Lehrbuch aufgegriffen worden.

Käufer des Buchs erhalten außerdem auf Anforderung zwei Übungsklausuren mit Lösungen zugesendet (s. hierzu Seite 203).

Köln, im April 2023

Fabian Bernhagen/Maximilian Braun/Markus Nöthen

Georg Murrer

Klausurtraining Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung

Vorbereitung auf die Steuerberaterprüfung und auf
alle Arten von steuerlichen Prüfungen wie Diplom-
Finanzwirte, steuerrechtliche Studiengänge und
Steuerfachwirte

6 Übungsklausuren mit Lösungen

Vorwort

Ach nein, noch ein Buch mit Klausuren!?

Oh JA! Denn hier bekommen Sie nicht nur 6 „schöne“ Klausuren auf Examensniveau bzw. zur Vorbereitung auf Qualifikationsprüfungen im Bereich der Finanzverwaltung, sondern auch unzählige Klausurtipps & Tricks, damit Sie nicht (mehr) auf typische Klausurfallen reinfallen.

In meiner bisherigen Laufbahn habe ich mehrere zehntausend Klausuren korrigiert, unzählige Klausuren, Zwischen- und Qualifikationsprüfungen selbst erstellt und bewertet. Daher kann ich guten Gewissens behaupten, dass ich genau weiß, worauf es bei Ihrer Lösung ankommt, welche Paragrafen kommen und welche Themen sie ausführlich prüfen müssen bzw. wo eine kurze Negativabgrenzung reicht.

Gerade in Verfahrensrecht ist die Klausurtaktik das A & O (kleines Wortspiel). Diese lässt sich am besten durch das Lösen von Klausuren erarbeiten und so einprägen. Es bietet sich an, beim Lösen entsprechende Lösungsschemata zu verwenden, sodass Sie beim Lösen und Nacharbeiten lernen, alle wichtigen Fußgängerpunkte mitzunehmen und den Lösungsaufbau verinnerlichen.

In den 6 Klausuren werden nicht nur Klassiker wie

- Einspruch
- Verjährung
- Korrekturmöglichkeiten
- Bekanntgabe

abgehandelt, sondern auch Nebengebiete wie

- Vollstreckung
- Haftung
- Steuerstrafrecht
- Steuererhebung
- Ermittlungsverfahren
- Finanzgerichtsordnung

thematisiert.

Alle Klausuren sind auf ca. 2 Stunden ausgelegt und spiegeln daher unter anderem den ersten Tag des Steuerberater-Examens im Bereich Verfahrensrecht wider (regelmäßig wird die AO mit 35 von 100 Punkten bewertet, was rein rechnerisch eine Bearbeitungszeit von 105 Minuten = $2 \frac{1}{4}$ Stunden ergibt).

Die unterschiedliche Aufmachung, insbesondere bei den Lösungshinweisen wurde bewusst so gewählt, da jeder Anbieter von Vorbereitungskursen und auch das Examen bzw. die Qualifikationsprüfung ein anderes Layout und Bepunktung verwendet. So können Sie sich schon jetzt an unterschiedliche Darstellungen gewöhnen. Einige Korrekturbögen weisen neben der „Soll-Spalte“ sogar 2 „Ist-Spalten“ auf. Der Hintergrund ist ganz einfach:

- Spalte 1 ist dafür gedacht, dass Sie hier ihre Punkte beim erstmaligen Lösen der Klausur eintragen.
- Spalte 2 können Sie dann verwenden, wenn Sie die Klausur nach ein paar Wochen/ Monaten nochmals lösen. Dies bietet sich an, um die Thematik zu verinnerlichen. So können Sie auch auf einen Blick sehen, ob und wo Sie sich verbessert haben.

Alternativ können Sie die Klausur auch von einem professionellen Korrektor korrigieren lassen (Spalte 1) und gleichzeitig auch selbst korrigieren (Spalte 2). So sehen Sie zum einen, wo Sie stehen und zum anderen ob sich Ihre Korrektur mit der des Profis deckt. Denn oftmals bewertet man sich etwas besser oder schlechter. Beide Varianten bergen gewisse Risiken in sich:

- Bewertet man sich zu gut, vernachlässigt man vielleicht Teile, die noch nicht so gut sitzen.
- Bewertet man sich dagegen zu schlecht, vergeudet man evtl. Zeit mit Wiederholung von Themen, die bereits gut verstanden werden.

Sicher fällt Ihnen beim Lesen auf, dass die einzelnen Klausuren in den Überschriften bereits das Thema enthalten. Dies soll Ihnen die Zuordnung und Auswahl erleichtern. Je nach Defizit können Sie so schnell und einfach die passende Klausur auswählen und lösen bzw. gezielt nacharbeiten. In der Prüfung wird es Ihnen selbstverständlich nicht so leicht gemacht.

Sie werden auch feststellen, dass es ab und zu auch halbe Punkte gibt. Dies soll Ihnen dabei helfen, genau zu differenzieren, wofür es Punkte gibt und wofür eher nicht. Die Prüfungen werden in der Regel „doppelt“ korrigiert („Vier-Augen-Prinzip“). Dabei bildet sich jeder Korrektor ein Gesamturteil. Der eine Korrektor gibt vielleicht bei der einen Aufgabe keinen Punkt, dafür bei der nächsten einen vollen Punkt. Der Zweit-Korrektor vergibt dafür (in Gedanken) 2 halbe Punkte. Im Endeffekt ist das Ergebnis identisch.

Bei Fragen oder Verbesserungsvorschlägen zögern Sie bitte nicht, sich an mich zu wenden:

AO.Crack1@gmail.com

Oder Sie besuchen meine neue Website unter

www.ao-crack.de

Dort finden Sie auch viele kostenlose Tipps, Tricks und Unterlagen.

Und nun wünsche ich Ihnen viel Spaß und Erfolg beim Lösen!

Oktober 2024

Georg Murrer