

	Seite
Literaturverzeichnis	5
Vorwort	7
Hinweise für den Benutzer	9
Hinweise für die Lösung schriftlicher Prüfungsaufgaben	11
Ausbildungsverordnung (Auszug)	13
Inhaltsverzeichnis	19
Abkürzungsverzeichnis	37
Erster Teil: Fälle- und Fragenkatalog	43
Teil A: Einkommensteuer	43
Vorbemerkung	43
I. Persönliche Voraussetzungen für die Besteuerung	43
ABB. 1: Steuerpflicht gem. § 1 EStG	43
Fall 1: Persönliche Steuerpflicht	44
Fall 2: Gewöhnlicher Aufenthalt im Inland	45
II. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung	45
Fall 3: Berechnung des zu versteuernden Einkommens	46
Fall 4: Ersparte Ausgaben	46
Fall 5: Veranlagungszeitraum, Ermittlungszeitraum	47
III. Vereinnahmung und Verausgabung (§ 11 EStG)	47
Fälle 6–8: Vereinnahmung und Verausgabung (1)–(3)	47 f.
IV. Nicht abzugsfähige Ausgaben (§ 12 EStG)	49
ABB. 2: Abgrenzung der Lebensführungskosten von den Betriebsausgaben und Werbungskosten	49
Fall 9: Kosten der Lebenshaltung	49
V. Einkünfte	51
Fall 10: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	51
Fall 11: Einkünfte aus Gewerbebetrieb, abweichendes Wirtschaftsjahr	51
Fall 12: Einkünfte aus Gewerbebetrieb, Einnahmen-Überschuss-Rechnung	51
Fall 13: Einnahmen-Überschuss-Rechnung, Anzahlungen und Vorauszahlungen	53

	Seite
Fall 14:	Gewinnanteile aus einer Personengesellschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG) 53
Fall 15:	Veräußerungsgewinn (§ 16 EStG) 54
Fall 16:	Berechnung des Veräußerungsgewinns 54
Fall 17:	Einkünfte aus selbständiger Arbeit gem. § 18 EStG, Gewinnermittlung 55
Fall 18:	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit 56
Fall 19:	Einkünfte aus Kapitalvermögen 57
ABB. 3: Einkommensteuerliche Behandlung ausgeschütteter Gewinne von Kapitalgesellschaften	58
Fall 20:	Einnahmen aus Kapitalvermögen/Stückzinsen 59
Fälle 21, 22:	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (1) und (2) 59 f.
Fall 23:	AfA bei Gebäuden gem. § 7 Abs. 4 und 5 EStG 61
Fall 24:	Anschaffungskosten eines Gebäudes 62
Fall 25:	Herstellungskosten eines Gebäudes 63
Fall 26:	Hoher anschaffungsnaher Aufwand nach Erwerb eines bebauten Grundstücks 64
Fall 27:	Aufteilung von Grundstückskosten 64
Fall 28:	Aufteilung von Grundstückskosten, AfA-Berechnung 65
Fälle 29–32:	Sonstige Einkünfte (1)–(4) 66 f.
Fall 33:	Alterseinkünfte 67
Fall 34:	Pension aus einer Pensionskasse 67
Fall 35:	Berufsunfähigkeitsrente 68
Fall 36:	Weitere Alterseinkünfte 68
Fälle 37, 38:	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (1) und (2) 69 f.
VI. Altersentlastungsbetrag	70
Fall 39:	Altersentlastungsbetrag 70
Fall 40:	Altersentlastungsbetrag bei Ehegatten 71
Fall 41:	Gesamtbetrag der Einkünfte 71
VII. Sonderausgaben	72
ABB. 4: Sonderausgaben (§ 10 EStG)	72
Fall 42:	Sonderausgaben dem Grunde nach (Abgrenzung) 73
1. Basisversorgung	75
2. Sonstige Vorsorgeaufwendungen	75
Fälle 43–47:	Vorsorgeaufwendungen, Höchstbetragsberechnung (1)–(5) 76 ff.
3. Die private Altersvorsorge nach dem Altersvermögensgesetz	78
Fall 48:	Zusätzliche Altersvorsorge („Riester-Rente“) 79

	Seite
4. Übrige Sonderausgaben	79
Fall 49: Unterhaltsleistungen	79
Fall 50: Aufwendungen für die Berufsausbildung	79
Fall 51: Abzug verschiedener Sonderausgaben	80
Fall 52: Spenden, formelle Voraussetzungen	81
Fall 53: Begrenzung des Spendenabzugs	81
Fall 54: Spendenabzug, Berechnung des Höchstbetrags	81
5. Verlustausgleich/Verlustabzug	82
Fall 55: Verlustabzug	82
Fall 56: Fachaufgabe aus der Einkommensteuer zu Sonderausgaben	83
VIII. Außergewöhnliche Belastungen	84
ABB. 5: Außergewöhnliche Belastungen gem. den §§ 33–33b EStG	84
Fall 57: Außergewöhnliche Belastungen dem Grunde nach (Abgrenzung)	84
Fall 58: Außergewöhnliche Belastungen im Allgemeinen (§ 33 EStG), zumutbare Belastung	86
Fall 59: Aufwendungen i.S. des § 33 EStG	87
Fall 60: Unterhaltsleistungen	89
Fälle 61, 62: Unterhaltsleistungen in nur einem Teil des Jahres (1) und (2)	89
Fall 63: Freibetrag für Sonderbedarf in Berufsausbildung befindlicher Kinder (Ausbildungsfreibetrag)	90
Fall 64: Pflegekosten	90
Fall 65: Fachaufgabe aus der Einkommensteuer zu außergewöhnlichen Belastungen	91
IX. Veranlagungsformen	92
ABB. 6: Veranlagung von Ehegatten (§ 26 EStG)	92
Fall 66: Voraussetzungen für die Ehegattenveranlagung	92
Fall 67: Auflösung der Ehe, erneute Eheschließung im Laufe des Veranlagungszeitraums	93
Fall 68: Veranlagung im Jahr der Eheschließung	93
Fall 69: Zusammenveranlagung/Einzelveranlagung	94
X. Einkommensteuertarif (§ 32a EStG)	95
ABB. 7: Geteilter Steuertarif – Aufbau des Einkommensteuertarifs 2016	95
Fälle 70, 71: Tarif (§ 32a EStG) (1) und (2)	95 f.
Fall 72: Anwendung des Splittingverfahrens	96
Fall 73: Progressionsvorbehalt	97

XI. Familienleistungsausgleich: Kindergeld, Kinderfreibetrag, Betreuungsfreibetrag (§ 32 EStG)	97
ABB. 8: Voraussetzungen für Kindergeld und Kinderfreibetrag	98
Fälle 74–76: Berücksichtigung von Kindern (1)–(3)	98 f.
Fall 77: Kinder-, Betreuungsfreibetrag, Kinderbetreuungskosten	99
Fall 78: Fachaufgabe aus der Einkommensteuer (zu versteuerndes Einkommen)	100
Fall 79: Härteausgleich	100
XII. Veranlagung von Arbeitnehmern (§ 46 EStG)	101
Fall 80: Einkommensgrenze	101
Fall 81: „Nebeneinkünfte“ i. H. von insgesamt mehr als 410 €	101
XIII. Lohnsteuer	102
Fälle 82–86: Arbeitslohn (1)–(5)	102 f.
Fälle 87, 88: Erstattung von Telefonkosten (1) und (2)	103 f.
Fall 89: Zuschuss zum Mittagessen, zusätzliche Altersversorgung	104
Fall 90: Unentgeltliche Nutzung eines Betriebs-Pkw	104
Fall 91: Annehmlichkeiten, Betriebsausflug	105
Fall 92: Arbeitsmittel – Absetzung für Abnutzung (AfA)	106
Fall 93: Arbeitsmittel – Bemessungsgrundlage für die AfA	106
Fall 94: Arbeitsmittel – geringwertiges Wirtschaftsgut	106
Fall 95: Häusliches Arbeitszimmer	106
Fall 96: Telefongebühren eines Arbeitnehmers	107
Fall 97: Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	107
Fall 98: Mehraufwendungen wegen doppelter Haushaltsführung	108
Fall 99: Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	108
Fall 100: Lohnsteuerklassen, Eheschließung im Laufe des Kalenderjahres	109
Fall 101: Lohnsteuerklassen, Beendigung des Arbeitsverhältnisses	109
Fall 102: Wahl der Steuerklasse	110
Fälle 103–105: Lohnsteuerpauschalierung bei Teilzeitbeschäftigten (1)–(3)	110 f.
Fall 106: Weitere Übungen zu geringfügigen Beschäftigungsverhältnissen	111
Fälle 107, 108: Freibetrag im Lohnsteuerabzugsverfahren (1) und (2)	112
Fall 109: Antrag auf Veranlagung	113
Teil B: Körperschaftsteuer	115
I. Persönliche Steuerpflicht	115
ABB. 9: Persönliche Steuerpflicht	115
Fall 110: Persönliche Steuerpflicht	115
Fall 111: Beginn der Steuerpflicht	116

	Seite
II. Grundlagen der Besteuerung	116
Fall 112: Abweichendes Wirtschaftsjahr	116
III. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	117
Fälle 113, 114: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (1) und (2)	118
Fall 115: Dividenden aus Beteiligungen	119
IV. Steuersätze, festzusetzende Körperschaftsteuer	120
Fall 116: Festzusetzende Körperschaftsteuer	120
Fall 117: Festzusetzende Körperschaftsteuer bei einem Verein	121
Fall 118: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und der festzusetzenden Körperschaftsteuer	121
Fall 119: Körperschaftsteuerveranlagung	122
Fall 120: Verdeckte Gewinnausschüttung	123
Teil C: Gewerbesteuer	124
Vorbemerkung	124
ABB. 10: Schema zur Berechnung der Gewerbesteuer	124
Fall 121: Gewerbeertrag einer Kommanditgesellschaft	125
Fall 122: Gewerbeertrag, Beteiligungen an Personengesellschaften, Leasing	126
Fall 123: Gewerbeertrag, Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	126
Fall 124: Gewerbesteuer bei Verlusten	127
Fall 125: Gewerbesteuerzerlegung	128
Teil D: Umsatzsteuer	129
Vorbemerkung	129
I. Allgemeine Einführung	129
Fall 126: Netto-Allphasen-Umsatzsteuer mit Vorsteuerabzug	129
Fall 127: Untergang der Ware	130
II. Steuerbarkeit	130
1. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	130
a) Lieferungen und sonstige Leistungen	131
Fall 128: Lieferung/sonstige Leistung	131
Fall 129: Einheitlichkeit der Leistung	131
Fall 130: Werklieferung/Werkleistung	132
Fall 131: Verkauf von Diebesgut	132
Fall 132: Verbringen eines Gegenstands	132
Fall 133: Lohnveredelung	133
Fall 134: Entnahme eines Gegenstands	133
Fall 135: Private Verwendung eines Gegenstands	133

Fall 136:	Unentgeltliche Lieferung zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	134
b) Unternehmer		134
Fall 137:	Jahreswagenverkäufer	135
Fall 138:	Nachhaltigkeit	135
Fall 139:	Einmaliger Umsatz	135
Fall 140:	Erfolglose Unternehmensgründung	135
Fall 141:	Teilselbständigkeit	136
Fall 142:	Organschaft	136
Fall 143:	Wohnsitz im Ausland	136
Fall 144:	Fahrzeuglieferer	137
Fall 145:	Ende der Unternehmereigenschaft	137
c) Rahmen des Unternehmens		137
Fall 146:	Unternehmen	137
Fall 147:	Rahmen des Unternehmens	138
Fall 148:	Verkauf eines Anlagegegenstands	138
Fall 149:	Innenumumsatz	138
d) Inland		139
Fall 150:	Beförderungslieferung	140
Fall 151:	Versendungslieferung	140
Fall 152:	Einfuhr aus dem Drittland	140
Fall 153:	Reihengeschäft	141
Fall 154:	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	141
Fall 155:	Verkauf in einem Flugzeug	141
Fall 156:	Fernverkauf	142
Fall 157:	Umsatzschwelle	142
Fall 158:	Personenbeförderung	142
Fall 159:	Güterbeförderung ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	143
Fall 160:	Güterbeförderung mit Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	143
Fall 161:	Umschlag einer Ware	143
Fall 162:	Tätigkeit als Rechtsanwalt	144
Fall 163:	Vermietung eines Pkws	144
Fall 164:	Vermittlung	144
Fall 165:	Behandlungsleistung eines Arztes	145
e) Gegen Entgelt		145
Fall 166:	Leistungsaustausch	145
Fall 167:	Innenumumsatz	146
Fall 168:	Vertragsstrafe	146

	Seite	
Fall 169:	Zuschuss	146
Fall 170:	Leistung an Arbeitnehmer	147
2. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG		147
Fall 171:	Einfuhr	147
3. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG		147
a) Innergemeinschaftlicher Erwerb		148
b) Im Inland		148
c) Gegen Entgelt		148
Fall 172:	Innergemeinschaftlicher Erwerb	148
Fall 173:	Warenbewegung	148
Fall 174:	Erwerb für das Unternehmen	149
Fall 175:	Verbringen	149
Fall 176:	Juristische Person des öffentlichen Rechts	149
Fall 177:	Erwerbsschwelle	150
Fall 178:	Verbrauchsteuerpflichtige Waren	150
Fall 179:	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	150
Fall 180:	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	151
Fall 181:	Innergemeinschaftlicher Erwerb gebrauchter Fahrzeuge	151
4. Geschäftsveräußerung		151
Fall 182:	Geschäftsveräußerung	151
III. Steuerbefreiungen		152
Fall 183:	Steuerbefreiungen	152
Fall 184:	Lieferung ins Drittland	153
Fall 185:	Ausländischer Abnehmer	153
Fall 186:	Lieferung innerhalb der EU	153
Fall 187:	Tatsächliche Warenbewegung	154
Fall 188:	Verkauf eines Fahrzeugs	154
Fall 189:	Verbringen eines Gegenstands	154
Fall 190:	Vermittlungsleistung	155
Fall 191:	Kreditgewährung	155
Fall 192:	Vermietungsumsatz	155
Fall 193:	Arztleistung	156
Fall 194:	Versicherungsvertreter	156
Fall 195:	Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb	156
Fall 196:	Option	157
Fall 197:	Einschränkung der Option	157

	Seite	
IV. Bemessungsgrundlagen	157	
Fall 198:	Bemessungsgrundlage bei zu niedrigem Steuerausweis	158
Fall 199:	Bemessungsgrundlage bei zu hohem Steuerausweis	159
Fall 200:	Zusätzliches Entgelt	159
Fall 201:	Bemessungsgrundlage bei einem steuerfreien Umsatz	159
Fall 202:	Bemessungsgrundlage beim innergemeinschaftlichen Erwerb	160
Fall 203:	Bemessungsgrundlage bei der Entnahme	160
Fall 204:	Bemessungsgrundlage bei der Verwendung eines unternehmerischen Gegenstands	160
Fall 205:	Mindestbemessungsgrundlage	161
Fall 206:	Bemessungsgrundlage beim Verbringen	161
Fall 207:	Bemessungsgrundlage beim Tausch	162
V. Steuersätze	162	
Fall 208:	Erhöhung des Steuersatzes	163
Fall 209:	Verzehr an Ort und Stelle	163
Fall 210:	Steuersatz beim innergemeinschaftlichen Erwerb	164
Fall 211:	Verabreichung von Heilbädern	164
VI. Sondertatbestände	164	
Fall 212:	Unrichtiger Steuerausweis	165
Fall 213:	Unberechtigter Steuerausweis	165
Fall 214:	Änderung der Bemessungsgrundlage	165
Fall 215:	Reiseleistungen	166
Fall 216:	Differenzbesteuerung	166
VII. Entstehung der Steuer	167	
Fall 217:	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	167
Fall 218:	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	167
Fall 219:	Anzahlung	168
Fall 220:	Entstehung beim innergemeinschaftlichen Erwerb	168
Fall 221:	Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Rechnungsausstellung	169
VIII. Vorsteuer	169	
Fall 222:	Gesonderter Steuerausweis	170
Fall 223:	Scheinrechnung	170
Fall 224:	Leistung von Privatperson	170
Fall 225:	Einfuhrumsatzsteuer	171
Fall 226:	Erwerbsteuer	171
Fall 227:	Nicht abzugsfähige Aufwendungen	171
Fall 228:	Ausschluss vom Vorsteuerabzug	172

	Seite	
Fall 229:	Ausnahmen vom Ausschluss des Vorsteuerabzugs	172
Fall 230:	Aufteilung der Vorsteuer	172
Fall 231:	Kleinbetragsrechnung	173
Fall 232:	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	173
IX. Verfahren		174
Fall 233:	Steuerberechnung	175
Fall 234:	Dauerfristverlängerung	175
Fall 235:	Wechsel der Steuerschuldnerschaft	175
Fall 236:	Vergütungsverfahren	176
Fall 237:	Kleinunternehmer	176
X. Zusammenfassung		176
Fall 238:	Zusammenfassende Aufgabe	176
Teil E: Abgabenordnung		178
Vorbemerkung		178
I. Einteilung der Steuern		179
Fall 239:	Einteilung der Steuern	179
II. Zuständigkeit der Finanzämter		179
Fall 240:	Örtliche Zuständigkeit des Finanzamts	181
Fall 241:	Örtliche Zuständigkeit des Finanzamts (Sozietät)	181
Fall 242:	Örtliche Zuständigkeit (Grundstücksgemeinschaft)	181
Fall 243:	Örtliche Zuständigkeit bei Gesellschaften	182
Fall 244:	Zuständigkeit innerhalb einer Großstadt	182
III. Fristen im Steuerrecht		183
ABB. 11: Fristen		183
ABB. 12: Fristberechnung		184
Fall 245:	Einspruchsfrist, Tag der Bekanntgabe	184
Fall 246:	Frist für die Umsatzsteuer-Voranmeldung	185
Fall 247:	Weitere Fristberechnungen	185
IV. Gang des Besteuerungsverfahrens		187
ABB. 13: Besteuerungsverfahren		187
V. Steuerermittlungsverfahren		187
ABB. 14: Rechte und Pflichten im Ermittlungsverfahren		188
Fall 248:	Erteilung von Auskünften	188
Fall 249:	Erklärungspflichten	189
Fall 250:	Verspätete Abgabe der Erklärung	189
Fall 251:	Verspätete Abgabe der Erklärung durch den Steuerberater	190

	Seite
Fall 252: Verspätungszuschlag, Erklärungsfristen	190
Fall 253: Nichtabgabe der Steuererklärung	190
VI. Steuerfestsetzungsverfahren	191
ABB. 15: Bindungswirkung gem. § 182 AO	192
Fall 254: Form des Steuerbescheids	192
Fall 255: Schätzungsbescheid	193
Fall 256: Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	193
VII. Festsetzungsverjährung	194
Fälle 257, 258: Festsetzungsverjährung (1) und (2)	195
Fall 259: Ablaufhemmung bei der Festsetzungsverjährung	196
Fall 260: Einspruchsfrist, Festsetzungsverjährung, Zahlungsverjährung	196
VIII. Änderung von Steuerfestsetzungen	198
ABB. 16: Prüfungsschema zur Berichtigung von Steuerbescheiden	198
Fälle 261–270: Änderung von Steuerbescheiden (1)–(10)	199 ff.
Fall 271: Fehler des Finanzamts bei der Rechtsanwendung	203
IX. Steuererhebungsverfahren	204
Fall 272: Entstehung und Fälligkeit von Steueransprüchen	204
Fall 273: Fälligkeit der Umsatzsteuer-Abschlusszahlung	204
Fall 274: Nachzahlungszinsen bei der Einkommensteuer	204
Fall 275: Erstattungszinsen	205
Fall 276: Stundung einer Einkommensteuer-Abschlusszahlung	205
Fall 277: Stundungszinsen	205
Fall 278: Stundungszinsen bei Teilzahlungen	206
Fall 279: Stundung von steuerlichen Nebenleistungen	206
Fall 280: Verspätete Zahlung von Umsatzsteuer	207
Fall 281: Verspätete Zahlung von Lohnsteuer	207
Fall 282: Berechnung von Säumniszuschlägen	207
Fall 283: Rückständige Einkommensteuer und Kirchensteuer	208
Fälle 284, 285: Erhebung von Säumniszuschlägen (1) und (2)	208 f.
Fall 286: Erlass von Säumniszuschlägen	210
Fall 287: Erlass von Einkommensteuer	210
X. Rechtsbehelfsverfahren	210
Fall 288: Einspruchsverfahren	212
Fall 289: Einspruchsfrist bei Steueranmeldung	212
Fall 290: Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	212
Fall 291: Aussetzung der Vollziehung	213

	Seite
Teil F: Rechnungswesen	214
I. Grundbegriffe	214
Fall 292: Buchführungspflicht von Kleinbetrieben	214
Fall 293: Buchführungspflicht von Gewerbetreibenden	215
Fall 294: Buchführungspflicht bei einer Personengesellschaft	215
Fall 295: Buchführungspflicht von Freiberuflern	215
Fall 296: Buchführungspflicht von Land- und Forstwirten	216
Fall 297: Beginn der Buchführungspflicht	216
Fall 298: Gewinnermittlungsarten	216
II. Buchung der laufenden Geschäftsvorfälle	217
1. Abgrenzung privater und betrieblicher Vorgänge	217
ABB. 17: Prüfungsschema für gemischte Aufwendungen	217
Fall 299: Typische Berufskleidung	218
Fall 300: Kosten für die Kita	218
Fall 301: Fahrschulunterricht	218
Fall 302: Telefonkosten	219
Fall 303: Verwarnungsgeld	219
Fall 304: Steuerberatungskosten	219
Fall 305: Anschaffung von Bekleidung	220
Fall 306: Mitgliedsbeitrag	220
2. Buchungen im Warenverkehr	220
Fall 307: Wareneinkauf	221
Fall 308: Wareneinkauf aus anderen EU-Ländern	221
Fall 309: Wareneinkauf aus Drittländern	221
Fall 310: Warenverkauf	222
Fall 311: Warenverkauf an Kunden aus anderen EU-Staaten	222
Fall 312: Warenverkauf an Kunden aus Drittländern	222
Fall 313: Skontoabzug bei Wareneinkäufen	223
Fall 314: Preisnachlass	223
Fall 315: Innerbetriebliche Nutzung	223
Fall 316: Erhaltene Anzahlung (Nettomethode)	224
Fall 317: Erhaltene Anzahlung (Bruttomethode)	224
Fall 318: Geleistete Anzahlung mit Steuerausweis	225
Fall 319: Rabatt/Skonto	225
Fall 320: Warenverderb	225
Fall 321: Forderungsausfall	226
Fall 322: Kundenskonti	226
Fall 323: Warenrücksendung	226
Fall 324: Diebstahl von Waren	226

	Seite	
Fall 325:	Abgeschriebene Forderungen	227
Fall 326:	Lieferung an Arbeitnehmer	227
Fall 327:	Bonus	227
3. Entnahmen		228
a) Entnahme von Wirtschaftsgütern		228
Fall 328:	Warenentnahmen	228
Fall 329:	Wertansatz für Warenentnahmen	228
Fall 330:	Entnahme eines Pkws	229
b) Private Nutzung von Wirtschaftsgütern		229
ABB. 18: Übersicht zur privaten Pkw-Nutzung durch den Unternehmer		230
Fall 331:	Private Telefonnutzung	231
Fall 332:	Privatfahrten (1 %-Methode)	231
Fall 333:	Privatfahrten (Elektrofahrzeug – 1 %-Methode)	231
Fall 334:	Privatfahrten (Fahrtenbuchmethode)	232
Fall 335:	Privatfahrten (Elektrofahrzeug – Fahrtenbuchmethode)	232
4. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben		233
Fall 336:	Nicht abzugsfähige Zinsen	233
Fall 337:	Blumenpräsent	234
Fall 338:	Geschenke an Geschäftsfreunde	234
Fall 339:	Bewirtungskosten (angemessen)	235
Fall 340:	Bewirtungskosten (unangemessen)	235
Fall 341:	Reisekosten des Unternehmers	235
Fall 342:	Fahrten Wohnung – Betrieb (ohne Fahrtenbuch)	236
Fall 343:	Fahrten Wohnung – Betrieb (mit Fahrtenbuch)	236
5. Buchungen im Anlagenverkehr		237
Fall 344:	Anschaffung eines Lkws	237
Fall 345:	Anschaffung eines bebauten Grundstücks	237
Fall 346:	Einlage eines unbebauten Grundstücks	238
Fall 347:	Anzahlungen auf Anlagegüter	238
Fall 348:	Kauf eines Lkws/Tausch mit Baraufgabe	239
Fall 349:	Anschaffung von Einrichtungsgegenständen	239
Fall 350:	Anschaffung neuer Computer-Programme	240
Fall 351:	Umbauten/Abschlagszahlungen	240
Fall 352:	Erwerb eines Betriebs	241
6. Buchungen im Personalbereich		241
a) Löhne und Gehälter		241
Fall 353:	Buchung von Gehältern	241
Fall 354:	Buchung von Aushilfslöhnen	242

	Seite
Fall 355: Gehaltsbuchung (geldwerter Vorteil)	242
Fall 356: Gehaltsbuchung (Verrechnung mit Warenbezügen)	242
b) Lohnsteuerfreie Reisekostenerstattung an Arbeitnehmer (auswärtige berufliche Tätigkeit)	243
Fall 357: Reisekostenabrechnung mit Tagespauschalen	244
Fall 358: Reisekosten (Benutzung eines privaten Pkws)	244
Fall 359: Mehrtägige Dienstreise	245
7. Buchung von Steuern und steuerlichen Nebenleistungen	245
Fall 360: Gewinnauswirkung von Steuerzahlungen	246
Fall 361: Steuerzahlungen/Säumniszuschläge	246
Fall 362: Steuerzahlung/Verrechnung mit Guthaben	247
Fall 363: Verrechnung eines Umsatzsteuerguthabens	247
Fall 364: Buchung einer Gewerbesteuernachzahlung	248
III. Buchungen beim Jahresabschluss	248
1. Zeitliche Abgrenzung	248
Fall 365: Abgrenzungsposten	248
Fall 366: Zeitliche Abgrenzung	249
Fall 367: Berechnung der Abgrenzungen/Korrekturbuchungen	250
Fall 368: Darlehensaufnahme	251
Fall 369: Darlehensaufnahme/Damnum (Disagio)	251
Fall 370: Darlehengewährung	251
Fall 371: Zeitliche Abgrenzung/Umsatzsteuer	252
Fall 372: Zeitliche Abgrenzung/Vorsteuer	252
Fall 373: Bildung von Rückstellungen	253
Fall 374: Weitere Abgrenzungen	253
2. Ansatz und Bewertung des Betriebsvermögens	254
a) Ansatz dem Grunde nach	254
aa) Zugehörigkeit von Wirtschaftsgütern zum steuerlichen Betriebsvermögen (R 4.2 EStR; Einzelunternehmen)	254
bb) Handelsrecht versus Steuerrecht	255
cc) Folgen der Bilanzierung	256
Fall 375: Abgrenzung Betriebsvermögen/Privatvermögen	256
Fall 376: Darlehen als Betriebsschuld	256
b) Ansatz der Höhe nach/Bewertung – Grundsätze	257
Fall 377: Anschaffungskosten und AfA bei einem Gebäude	257
Fall 378: Herstellungskosten	258

	Seite	
Fall 379:	Einlage von abnutzbaren Anlagegütern	258
Fall 380:	Einlage eines bebauten Grundstücks	259
c) Ansatz der Höhe nach/Bewertung – Besonderheiten		259
aa) Bewertung von abnutzbarem Anlagevermögen		260
Fall 381:	AfA-Berechnung und Bewertung	261
Fall 382:	AfA bei beweglichem Anlagevermögen	262
Fall 383:	Investitionsabzugsbetrag	262
Fall 384:	AfA bei angeschafften Betriebsgebäuden	263
Fall 385:	Herstellungskosten und AfA bei einem Betriebsgebäude	263
Fall 386:	Anschaffungsnahe Herstellungskosten	264
Fall 387:	AfA bei gemischtgenutzten Gebäuden	265
Fall 388:	AfA bei Außenanlagen	265
Fall 389:	AfA beim Firmenwert	265
Fall 390:	Bewertung einer unmodernen Maschine	266
Fall 391:	Bewertung eines Unfallfahrzeugs	266
bb) Bewertung von nicht abnutzbarem Anlagevermögen		266
Fall 392:	Bewertung eines unbebauten Grundstücks	267
cc) Bewertung von Umlaufvermögen		268
Fall 393:	Warenbewertung/Ermittlung der Anschaffungskosten	269
Fall 394:	Bewertung von Warenbeständen	269
Fall 395:	Teilwertermittlung beim Warenbestand	270
Fall 396:	Bewertung von Forderungen	272
Fall 397:	Einzel- und Pauschalwertberichtigung	273
Fall 398:	Wertberichtigung auf Forderungen/Forderungsausfall	273
Fall 399:	Wertberichtigung auf Forderungen/Besonderheiten	273
Fall 400:	Eingänge auf wertberichtigte Forderungen	274
3. Rücklagen		275
Fall 401:	Zeitliche Verlagerung von Veräußerungsgewinnen	276
Fall 402:	Bildung und Übertragung einer Rücklage für Ersatzbeschaffung	276
Fall 403:	Rücklage für Ersatzbeschaffung/Auflösung	277
4. Gewinnverteilung bei Personengesellschaften		277
Fall 404:	Gewinnverteilung bei einer OHG gem. HGB	277
Fall 405:	Gewinnverteilung bei einer KG	278
Fall 406:	Gewinnverteilung/Tätigkeitsvergütungen	279
Fall 407:	Gewinnverteilung/typischer stiller Gesellschafter	279
Fall 408:	Gewinnverteilung/atypischer stiller Gesellschafter	280

	Seite
5. Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG	281
Fall 409: Gewinnauswirkung § 4 Abs. 3 EStG/§ 5 EStG	282
Fall 410: Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG bei Steuerpflichtigen ohne Vorsteuerabzug	283
Teil G: Fachrechnen/Kalkulation	285
I. Prozentrechnen	285
Fälle 411–414: Prozentrechnen (1)–(4)	285 f.
II. Handelskalkulation	286
Fälle 415–418: Handelskalkulation (1)–(4)	286 ff.
III. Industriekalkulation	288
Fälle 419–421: Industriekalkulation (1)–(3)	288 f.
IV. Zinsrechnen	290
Fälle 422–429: Zinsrechnen (1)–(8)	290 ff.
Teil H: Wirtschaftslehre	293
I. Rechtliche Rahmenbedingungen des Wirtschaftens	293
Fall 430: Geschäftsfähigkeit/Rechtsfähigkeit	293
Fall 431: Taschengeld Minderjähriger	293
Fall 432: Willenserklärung	293
Fall 433: Vertragsabschluss	294
Fall 434: Vertragsabschluss, Anfechtung wegen Irrtums	294
Fall 435: Vertragsarten/Vertragsinhalt	295
Fall 436: Einzelne Rechtsgeschäfte	295
Fälle 437, 438: Kaufvertrag (1) und (2)	296
Fall 439: Unbestellte Ware	296
Fall 440: Erfüllung des Vertrags	297
Fall 441: Erfüllungsort	297
Fall 442: Lieferverzug, Fixhandelskauf	297
Fall 443: Lieferung unter Eigentumsvorbehalt	298
Fall 444: Handelskauf, Annahmeverzug	298
Fall 445: Besitzkonstitut (Besitzmittlungsverhältnis)	299
Fall 446: Schlechterfüllung eines Vertrags	299
Fälle 447–449: Mängelrügen (1)–(3)	299 ff.
Fall 450: Zahlungsverzug	301
Fall 451: Verjährung	302
Fälle 452, 453: Verjährungsfristen (1) und (2)	302 f.
Fälle 454, 455: Neubeginn der Verjährung (1) und (2)	303 f.
Fälle 456, 457: Berechnung einer Verjährungsfrist (1) und (2)	304

	Seite
II. Die gesetzliche Sozialversicherung	305
Fall 458: Sozialversicherung, Begriffe	306
Fall 459: Arbeitsentgelt in der Sozialversicherung	306
Fall 460: Unfallversicherung	308
Fall 461: Sozialversicherung	308
Fall 462: Mutterschaftsgeld, Elterngeld	309
Fall 463: Arbeitslosengeld, Arbeitslosenhilfe	310
Fall 464: Arbeitsrecht	310
ABB. 19: Der Kündigungsschutz	312
III. Zahlungsverkehr	313
Fälle 465, 466: Zahlungsarten (1) und (2)	313
Fall 467: SEPA-Überweisung und SEPA-Lastschrift	313
Fall 468: SEPA-Lastschriftverfahren	314
Fall 469: Zahlungen an Finanzbehörden	314
Fall 470: Vorlegungsfristen für Schecks	314
Fall 471: Scheck mit abgelaufener Vorlegungsfrist	315
Fall 472: Scheck „Nur zur Verrechnung“	315
Fall 473: Barscheck	315
Fall 474: Vordatierter Scheck	315
Fall 475: Abweichende Schecksumme	316
Fall 476: Wechsel/Begriffe	316
Fall 477: Wechselrecht	317
Fall 478: Verwendung eines Wechsels	317
Fall 479: Indossament	317
Fall 480: Wechselprotest	318
Fall 481: Wechselkosten/Umsatzsteuer	318
IV. Finanzierung	319
Fälle 482, 483: Finanzierung und Investition (1) und (2)	319
Fall 484: Finanzierungsformen	320
Fall 485: Pensionszusagen an Arbeitnehmer	320
Fälle 486–489: Kreditsicherung (1)–(4)	321 f.
Fall 490: Kreditsicherung (5) – Eigentumsvorbehalt	322
Fall 491: Kreditsicherung bei Grundstückserwerb	323
Fall 492: Lieferantenkredit/Grundschuld	323
Fall 493: Abtretung von Forderungen	324
Fall 494: Finanzierung durch Wechsel	324
Fall 495: Bürgschaft	325

ABB. 20:	Leasing	326
Fall 496:	Leasing	326
Fall 497:	Leasing/steuerliche Zurechnung	326
Fall 498:	Factoring	327
V.	Handelsrecht	327
Fall 499:	Kaufmannseigenschaft	327
Fall 500:	Gewerbeanmeldung	328
Fall 501:	Handelsregister	328
Fall 502:	Prokura	329
Fall 503:	Prokura/Handelsregister	330
Fall 504:	Handlungsvollmacht	331
Fall 505:	Handelsvertreter	331
Fall 506:	Kommission	332
Fälle 507, 508:	Firma (1) und (2)	332
VI.	Gesellschaftsrecht	333
Fall 509:	Gesellschaftsformen	333
Fall 510:	Stille Gesellschafter	333
Fall 511:	Offene Handelsgesellschaft	334
Fall 512:	Geschäftsführung und Vertretung in der OHG	334
Fall 513:	Personengesellschaft/Kapitalgesellschaft	335
Fall 514:	Kommanditgesellschaft; Gewinnverteilung und Privatentnahmen	335
Fall 515:	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	336
Fall 516:	Beschlussfassung in der Hauptversammlung einer GmbH	336
Fall 517:	GmbH, Prüfung des Jahresabschlusses	337
Fall 518:	Unternehmergegesellschaft (haftungsbeschränkt)	337
Fall 519:	GmbH & Co. KG	338
Fall 520:	Partnerschaftsgesellschaft	339
Fall 521:	Aktiengesellschaft	339

Zweiter Teil:	Lösungen	341
Teil A:	Einkommensteuer	341
Fälle 1–109		341 ff.
Teil B:	Körperschaftsteuer	434
Fälle 110–120		434 ff.
Teil C:	Gewerbesteuer	441
Fälle 121–125		441 ff.

	Seite
Teil D: Umsatzsteuer	446
Fälle 126–238	446 ff.
Teil E: Abgabenordnung	489
Fälle 239–291	489 ff.
Teil F: Rechnungswesen	521
Fälle 292–410	521 ff.
Teil G: Fachrechnen/Kalkulation	602
Fälle 411–429	602 ff.
Teil H: Wirtschaftslehre	613
Fälle 430–521	613 ff.
Stichwortverzeichnis	673