

	Seite
Literaturverzeichnis	5
Vorwort	7
Hinweise für den Benutzer	9
Hinweise für die Lösung schriftlicher Prüfungsaufgaben	11
Ausbildungsverordnung (Auszug)	13
Inhaltsverzeichnis	19
Abkürzungsverzeichnis	37
<b>Erster Teil: Fälle- und Fragenkatalog</b>	<b>43</b>
<hr/>	
<b>Teil A: Einkommensteuer</b>	<b>43</b>
<b>Vorbemerkung</b>	<b>43</b>
<b>I. Persönliche Voraussetzungen für die Besteuerung</b>	<b>43</b>
<b>ABB. 1: Steuerpflicht gem. § 1 EStG</b>	<b>43</b>
Fall 1: Persönliche Steuerpflicht	44
Fall 2: Gewöhnlicher Aufenthalt im Inland	45
<b>II. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung</b>	<b>45</b>
Fall 3: Berechnung des zu versteuernden Einkommens	46
Fall 4: Ersparte Ausgaben	46
Fall 5: Veranlagungszeitraum, Ermittlungszeitraum	47
<b>III. Vereinnahmung und Verausgabung (§ 11 EStG)</b>	<b>47</b>
Fälle 6–8: Vereinnahmung und Verausgabung (1)–(3)	47 f.
<b>IV. Nicht abzugsfähige Ausgaben (§ 12 EStG)</b>	<b>49</b>
<b>ABB. 2: Abgrenzung der Lebensführungskosten von den Betriebsausgaben und Werbungskosten</b>	<b>49</b>
Fall 9: Kosten der Lebenshaltung	49
<b>V. Einkünfte</b>	<b>51</b>
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
<b>ABB. 3:</b>	<b>Einkommensteuerliche Behandlung ausgeschütteter Gewinne von Kapitalgesellschaften</b>	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 anschaffungsnahe 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.
<b>VI. Altersentlastungsbetrag</b>		70
Fall 39:	Altersentlastungsbetrag	70
Fall 40:	Altersentlastungsbetrag bei Ehegatten	71
Fall 41:	Gesamtbetrag der Einkünfte	71
<b>VII. Sonderausgaben</b>		72
<b>ABB. 4: Sonderausgaben (§ 10 EStG)</b>		72
Fall 42:	Sonderausgaben dem Grunde nach (Abgrenzung)	73
<b>1. Basisversorgung</b>		75
<b>2. Sonstige Vorsorgeaufwendungen</b>		75
Fälle 43–47:	Vorsorgeaufwendungen, Höchstbetragsberechnung (1)–(5)	76 ff.
<b>3. Die private Altersvorsorge nach dem Altersvermögensgesetz</b>		78
Fall 48:	Zusätzliche Altersvorsorge („Riester-Rente“)	79

	Seite
<b>4. Übrige Sonderausgaben</b>	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
<b>5. Verlustausgleich/Verlustabzug</b>	82
Fall 55: Verlustabzug	82
Fall 56: Fachaufgabe aus der Einkommensteuer zu Sonderausgaben	83
<b>VIII. Außergewöhnliche Belastungen</b>	84
<b>ABB. 5: Außergewöhnliche Belastungen gem. den §§ 33–33b EStG</b>	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
<b>IX. Veranlagungsformen</b>	92
<b>ABB. 6: Veranlagung von Ehegatten (§ 26 EStG)</b>	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
<b>X. Einkommensteuertarif (§ 32a EStG)</b>	95
<b>ABB. 7: Geteilter Steuertarif – Aufbau des Einkommensteuertarifs 2016</b>	95
Fälle 70, 71: Tarif (§ 32a EStG) (1) und (2)	95 f.
Fall 72: Anwendung des Splittingverfahrens	96
Fall 73: Progressionsvorbehalt	97

	Seite
<b>XI. Familienleistungsausgleich: Kindergeld, Kinderfreibetrag, Betreuungsfreibetrag (§ 32 EStG)</b>	97
<b>ABB. 8: Voraussetzungen für Kindergeld und Kinderfreibetrag</b>	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
<b>XII. Veranlagung von Arbeitnehmern (§ 46 EStG)</b>	101
Fall 80: Einkommensgrenze	101
Fall 81: „Nebeneinkünfte“ i. H. von insgesamt mehr als 410 €	101
<b>XIII. Lohnsteuer</b>	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
<b>Teil B: Körperschaftsteuer</b>	115
<b>I. Persönliche Steuerpflicht</b>	115
<b>ABB. 9: Persönliche Steuerpflicht</b>	115
Fall 110: Persönliche Steuerpflicht	115
Fall 111: Beginn der Steuerpflicht	116

	Seite
<b>II. Grundlagen der Besteuerung</b>	116
Fall 112: Abweichendes Wirtschaftsjahr	116
<b>III. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens</b>	117
Fälle 113, 114: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (1) und (2)	118
Fall 115: Dividenden aus Beteiligungen	119
<b>IV. Steuersätze, festzusetzende Körperschaftsteuer</b>	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
<b>Teil C: Gewerbesteuer</b>	124
<b>Vorbemerkung</b>	124
<b>ABB. 10: Schema zur Berechnung der Gewerbesteuer</b>	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: Gewerbesteuererlegung	128
<b>Teil D: Umsatzsteuer</b>	129
<b>Vorbemerkung</b>	129
<b>I. Allgemeine Einführung</b>	129
Fall 126: Netto-Allphasen-Umsatzsteuer mit Vorsteuerabzug	129
Fall 127: Untergang der Ware	130
<b>II. Steuerbarkeit</b>	130
<b>1. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG</b>	130
<b>a) Lieferungen und sonstige Leistungen</b>	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>b) Unternehmer</b>		134
Fall 137:	Jahreswagenverkäufer	135
Fall 138:	Nachhaltigkeit	135
Fall 139:	Einmaliger Umsatz	135
Fall 140:	Erfolgreiche Unternehmensgründung	135
Fall 141:	Teilselbständigkeit	136
Fall 142:	Organschaft	136
Fall 143:	Wohnsitz im Ausland	136
Fall 144:	Fahrzeugaufbereiter	137
Fall 145:	Ende der Unternehmereigenschaft	137
<b>c) Rahmen des Unternehmens</b>		137
Fall 146:	Unternehmen	137
Fall 147:	Rahmen des Unternehmens	138
Fall 148:	Verkauf eines Anlagegegenstands	138
Fall 149:	Innenumsatz	138
<b>d) Inland</b>		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
<b>e) Gegen Entgelt</b>		145
Fall 166:	Leistungsaustausch	145
Fall 167:	Innenumsatz	146
Fall 168:	Vertragsstrafe	146

	Seite
Fall 169: Zuschuss	146
Fall 170: Leistung an Arbeitnehmer	147
<b>2. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG</b>	<b>147</b>
Fall 171: Einfuhr	147
<b>3. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG</b>	<b>147</b>
<b>a) Innergemeinschaftlicher Erwerb</b>	<b>148</b>
<b>b) Im Inland</b>	<b>148</b>
<b>c) Gegen Entgelt</b>	<b>148</b>
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
<b>4. Geschäftsveräußerung</b>	<b>151</b>
Fall 182: Geschäftsveräußerung	151
<b>III. Steuerbefreiungen</b>	<b>152</b>
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
<b>IV. Bemessungsgrundlagen</b>	<b>157</b>
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
<b>V. Steuersätze</b>	<b>162</b>
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
<b>VI. Sondertatbestände</b>	<b>164</b>
Fall 212: Unrichtiger Steuerausweis	165
Fall 213: Unberechtigter Steuerausweis	165
Fall 214: Änderung der Bemessungsgrundlage	165
Fall 215: Reiseleistungen	166
Fall 216: Differenzbesteuerung	166
<b>VII. Entstehung der Steuer</b>	<b>167</b>
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
<b>VIII. Vorsteuer</b>	<b>169</b>
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
<b>IX. Verfahren</b>		<b>174</b>
Fall 233:	Steuerberechnung	175
Fall 234:	Dauerfristverlängerung	175
Fall 235:	Wechsel der Steuerschuldnerschaft	175
Fall 236:	Vergütungsverfahren	176
Fall 237:	Kleinunternehmer	176
<b>X. Zusammenfassung</b>		<b>176</b>
Fall 238:	Zusammenfassende Aufgabe	176
<b>Teil E: Abgabenordnung</b>		<b>178</b>
<b>Vorbemerkung</b>		<b>178</b>
<b>I. Einteilung der Steuern</b>		<b>179</b>
Fall 239:	Einteilung der Steuern	179
<b>II. Zuständigkeit der Finanzämter</b>		<b>179</b>
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
<b>III. Fristen im Steuerrecht</b>		<b>183</b>
<b>ABB. 11: Fristen</b>		<b>183</b>
<b>ABB. 12: Fristberechnung</b>		<b>184</b>
Fall 245:	Einspruchsfrist, Tag der Bekanntgabe	184
Fall 246:	Frist für die Umsatzsteuer-Voranmeldung	185
Fall 247:	Weitere Fristberechnungen	185
<b>IV. Gang des Besteuerungsverfahrens</b>		<b>187</b>
<b>ABB. 13: Besteuerungsverfahren</b>		<b>187</b>
<b>V. Steuerermittlungsverfahren</b>		<b>187</b>
<b>ABB. 14: Rechte und Pflichten im Ermittlungsverfahren</b>		<b>188</b>
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
<b>VI. Steuerfestsetzungsverfahren</b>	<b>191</b>
<b>ABB. 15:        Bindungswirkung gem. § 182 AO</b>	<b>192</b>
Fall 254:           Form des Steuerbescheids	192
Fall 255:           Schätzungsbescheid	193
Fall 256:           Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	193
<b>VII. Festsetzungsverjährung</b>	<b>194</b>
Fälle 257, 258:     Festsetzungsverjährung (1) und (2)	195
Fall 259:           Ablaufhemmung bei der Festsetzungsverjährung	196
Fall 260:           Einspruchsfrist, Festsetzungsverjährung, Zahlungsverjährung	196
<b>VIII. Änderung von Steuerfestsetzungen</b>	<b>198</b>
<b>ABB. 16:        Prüfungsschema zur Berichtigung von Steuerbescheiden</b>	<b>198</b>
Fälle 261–270:     Änderung von Steuerbescheiden (1)–(10)	199 ff.
Fall 271:           Fehler des Finanzamts bei der Rechtsanwendung	203
<b>IX. Steuererhebungsverfahren</b>	<b>204</b>
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
<b>X. Rechtsbehelfsverfahren</b>	<b>210</b>
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
<b>Teil F: Rechnungswesen</b>	<b>214</b>
<b>I. Grundbegriffe</b>	<b>214</b>
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
<b>II. Buchung der laufenden Geschäftsvorfälle</b>	<b>217</b>
<b>1. Abgrenzung privater und betrieblicher Vorgänge</b>	<b>217</b>
<b>ABB. 17: Prüfungsschema für gemischte Aufwendungen</b>	<b>217</b>
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
<b>2. Buchungen im Warenverkehr</b>	<b>220</b>
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
<b>3. Entnahmen</b>	<b>228</b>
<b>a) Entnahme von Wirtschaftsgütern</b>	<b>228</b>
Fall 328: Warenentnahmen	228
Fall 329: Wertansatz für Warenentnahmen	228
Fall 330: Entnahme eines Pkws	229
<b>b) Private Nutzung von Wirtschaftsgütern</b>	<b>229</b>
<b>ABB. 18: Übersicht zur privaten Pkw-Nutzung durch den Unternehmer</b>	<b>230</b>
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
<b>4. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben</b>	<b>233</b>
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
<b>5. Buchungen im Anlagenverkehr</b>	<b>237</b>
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
<b>6. Buchungen im Personalbereich</b>	<b>241</b>
<b>a) Löhne und Gehälter</b>	<b>241</b>
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>b) Lohnsteuerfreie Reisekostenerstattung an Arbeitnehmer (auswärtige berufliche Tätigkeit)</b>	<b>243</b>
Fall 357: Reisekostenabrechnung mit Tagespauschalen	244
Fall 358: Reisekosten (Benutzung eines privaten Pkws)	244
Fall 359: Mehrtägige Dienstreise	245
<b>7. Buchung von Steuern und steuerlichen Nebenleistungen</b>	<b>245</b>
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
<b>III. Buchungen beim Jahresabschluss</b>	<b>248</b>
<b>1. Zeitliche Abgrenzung</b>	<b>248</b>
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: Darlehensgewährung	251
Fall 371: Zeitliche Abgrenzung/Umsatzsteuer	252
Fall 372: Zeitliche Abgrenzung/Vorsteuer	252
Fall 373: Bildung von Rückstellungen	253
Fall 374: Weitere Abgrenzungen	253
<b>2. Ansatz und Bewertung des Betriebsvermögens</b>	<b>254</b>
<b>a) Ansatz dem Grunde nach</b>	<b>254</b>
<b>aa) Zugehörigkeit von Wirtschaftsgütern zum steuerlichen Betriebsvermögen (R 4.2 EStR; Einzelunternehmen)</b>	<b>254</b>
<b>bb) Handelsrecht versus Steuerrecht</b>	<b>255</b>
<b>cc) Folgen der Bilanzierung</b>	<b>256</b>
Fall 375: Abgrenzung Betriebsvermögen/Privatvermögen	256
Fall 376: Darlehen als Betriebsschuld	256
<b>b) Ansatz der Höhe nach/Bewertung – Grundsätze</b>	<b>257</b>
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
<b>c) Ansatz der Höhe nach/Bewertung – Besonderheiten</b>	<b>259</b>
<b>aa) Bewertung von abnutzbarem Anlagevermögen</b>	<b>260</b>
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
<b>bb) Bewertung von nicht abnutzbarem Anlagevermögen</b>	<b>266</b>
Fall 392: Bewertung eines unbebauten Grundstücks	267
<b>cc) Bewertung von Umlaufvermögen</b>	<b>268</b>
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
<b>3. Rücklagen</b>	<b>275</b>
Fall 401: Zeitliche Verlagerung von Veräußerungsgewinnen	276
Fall 402: Bildung und Übertragung einer Rücklage für Ersatzbeschaffung	276
Fall 403: Rücklage für Ersatzbeschaffung/Auflösung	277
<b>4. Gewinnverteilung bei Personengesellschaften</b>	<b>277</b>
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
<b>5. Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG</b>	281
Fall 409: Gewinnauswirkung § 4 Abs. 3 EStG/§ 5 EStG	282
Fall 410: Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG bei Steuerpflichtigen ohne Vorsteuerabzug	283
<b>Teil G: Fachrechnen/Kalkulation</b>	285
<b>I. Prozentrechnen</b>	285
Fälle 411–414: Prozentrechnen (1)–(4)	285 f.
<b>II. Handelskalkulation</b>	286
Fälle 415–418: Handelskalkulation (1)–(4)	286 ff.
<b>III. Industriekalkulation</b>	288
Fälle 419–421: Industriekalkulation (1)–(3)	288 f.
<b>IV. Zinsrechnen</b>	290
Fälle 422–429: Zinsrechnen (1)–(8)	290 ff.
<b>Teil H: Wirtschaftslehre</b>	293
<b>I. Rechtliche Rahmenbedingungen des Wirtschaftens</b>	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
<b>II. Die gesetzliche Sozialversicherung</b>	<b>305</b>
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
<b>ABB. 19: Der Kündigungsschutz</b>	<b>312</b>
<b>III. Zahlungsverkehr</b>	<b>313</b>
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
<b>IV. Finanzierung</b>	<b>319</b>
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



<b>ABB. 20:</b>	<b>Leasing</b>	326
Fall 496:	Leasing	326
Fall 497:	Leasing/steuerliche Zurechnung	326
Fall 498:	Factoring	327
<b>V.</b>	<b>Handelsrecht</b>	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
<b>VI.</b>	<b>Gesellschaftsrecht</b>	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:	Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt)	337
Fall 519:	GmbH & Co. KG	338
Fall 520:	Partnerschaftsgesellschaft	339
Fall 521:	Aktiengesellschaft	339
<b>Zweiter Teil: Lösungen</b>		<b>341</b>
<hr/>		
<b>Teil A:</b>	<b>Einkommensteuer</b>	341
	Fälle 1–109	341 ff.
<b>Teil B:</b>	<b>Körperschaftsteuer</b>	434
	Fälle 110–120	434 ff.
<b>Teil C:</b>	<b>Gewerbsteuer</b>	441
	Fälle 121–125	441 ff.

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