

Die Zahlen beziehen sich auf die Seiten des Skripts.

Einführungsfall 1:

Einführung in die Technik der steuerlichen Fallbearbeitung I

Persönliche Steuerpflicht; Veranlagungsform; Berücksichtigung von Kindern; Einkünftequalifikation; gewerbliche und Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit; Gewinnermittlung; AfA; Ultimo-Überschreitung; Sonderausgaben; außergewöhnliche Belastungen.....1

Einführungsfall 2:

Einführung in die Technik der steuerlichen Fallbearbeitung II

Veranlassungsprinzip bei Betriebsausgaben; Ermittlung der Anschaffungskosten i.R.d. AfA; Geringwertige Wirtschaftsgüter; Gewerbliche Tätigkeit und Liebhaberei; Altgoldfälle.....23

Einführungsfall 3:

Einführung in die Technik der steuerlichen Fallbearbeitung III

Bilanzsteuerrecht34

Fall 1:

Rechtsanwalt Clemens Klein

Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit; Gewinnermittlung nach § 4 Abs.3 EStG; Ehegattenarbeitsverträge; Anschaffungskosten i.R.d. AfA und Behandlung des USt-Anteils; Geringwertige Wirtschaftsgüter; Geldentnahmen; Einlagen unter Berücksichtigung des Teilwertes; Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung; AfA bei teilentgeltlichem Erwerb im Wege der vorweggenommenen Erbfolge; Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit; Änderung von Steuerbescheiden i.R.d. Drei-Objekte-Rechtsprechung; „Objekte“ i.S.d. dieser Rechtsprechung.....41

Fall 2:

Die Ärzte Robert und Stefanie Rabbit

Ehegattenveranlagung; Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit; Gewinnermittlung; Betriebsunterbrechung; Anschaffungskosten und Behandlung der USt i.R.d. AfA bei Umsatzsteuerbefreiung; Rückzahlung von zu viel bezahlten Vorschüssen; Dritt-AfA; Betriebsausgabenabzug bei alkoholbedingten Unfällen; Einkünfte aus Kapitalvermögen bei Dividendenzahlungen; verdeckte Einlagen; Gewinne und Verluste aus § 17 EStG; Verlustausgleich nach § 2 Abs.3 EStG70

Fall 3:**Ulrich und Richard**

Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit bei freiberuflicher Mitunternehmerschaft; Gewinnermittlung nach § 4 Abs.3 EStG; Betriebsausgaben- und Betriebseinnahmenermittlung; Sonderbetriebsvermögen; Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung; Änderung von Steuerbescheiden nach §§ 175, 173 AO.....95

Fall 4:**Fall Althügler**

Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit; Werbungskostenabzug und Werbungskostenpauschalen; Sonstige Einkünfte; Einnahmen i.S.d. § 8 EStG; Behandlung von Umzugskosten; Zuwendung im eigenbetrieblichen Interesse; Berücksichtigung von Werbungskosten bei alkoholbedingtem Unfall; „Schmiergelder“; Festsetzungsverjährung nach Erhebung des Einspruchs113

Fall 5:**Bonny und Clyde**

Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung; Übertragung von Vermögenswerten im Wege der vorweggenommenen Erbfolge; Abgrenzung Renten und dauernde Lasten; Abgrenzung Einkünfte aus Gewerbebetrieb zu Einkünften aus Kapitalvermögen bei möglicher Mitunternehmerschaft; Behandlung von Vermögensübertragungen bei Erbauseinandersetzung132

Fall 6:**Dr. Dipl-Ing. Karl Krumm**

Probleme der Festsetzungsverjährung und der Änderung von Steuerbescheiden; Vorläufige Steuerbescheide und Bescheide unter dem Vorbehalt der Nachprüfung; Einkünfte aus Gewerbebetrieb in Abgrenzung zu Einkünften aus selbständiger Tätigkeit; Abfärbetheorie; Umsatzsteuer- und Gewerbesteuermessbescheide; Vorsteuererstattungsfähigkeit; Umsatzsteuerliche Behandlung der Einlage eines Unternehmens bei Neugründung; Gewinnfeststellungsbescheide; Behandlung vergeblicher Aufwendungen im Einkommensteuer-, Gewerbesteuer- und Umsatzsteuerrecht.....151

Fall 7:**Carsten Karlo und Michi Maus**

Analoge Anwendung des § 26 Abs.1 EStG auf nichteheliche Lebensgemeinschaften; Einkünfte aus Gewerbebetrieb; Wertneutralität des Steuerrechts (§ 40 AO); Buchführungspflichten und Gewinnermittlung nach § 4 Abs.3 EStG; Erstattung Sonderausgaben und diesbezügliche Änderung von Einkommensteuerbescheiden; Einkünfte aus gewerblicher Mitunternehmerschaft; Zulässigkeit und Begründetheit eines Einspruchs; Voraussetzungen für die Wiedereinsetzung **170**

Fall 8:**Fall Arnold**

Umsatzsteuerpflicht nach § 1 Abs.1 Nr.1 UStG; Befreiungen nach § 4 UStG; Option nach § 9 UStG; Besteuerung nach vereinnahmten und vereinbarten Entgelten; Vorsteuerberechtigung nach § 15 UStG; Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung; AfA und Ermittlung der Bemessungsgrundlage; Verträge zwischen nahen Angehörigen; Einkünfte aus Kapitalvermögen; Änderung von Steuerbescheiden nach § 172 Abs.1 S.1 Nr. 2 a) AO und nach § 173 Abs.1 AO; Vorsteuerauszahlungsanträge **193**