

# Inhaltsverzeichnis

|  |           |
|--|-----------|
| Die Autoren .....  | 5         |
| Vorwort zur 16. Auflage .....  | 7         |
| Abkürzungsverzeichnis .....  | 15        |
| <br>   |           |
| <b>Anleitung zur Lösung von Klausuren .....</b>  | <b>18</b> |
| <br>   |           |
| <b>1      Bestandteile der Klausur .....</b>   | <b>18</b> |
| <b>2      Erarbeiten der Aufgabe .....</b>   | <b>18</b> |
| 2.1      Sachverhalt lesen .....   | 18        |
| 2.2      Erfassen der Fragestellung .....  | 18        |
| 2.3      Das zweite Lesen des Sachverhalts .....   | 18        |
| <br>   |           |
| <b>3      Erarbeiten der Lösung .....</b>  | <b>19</b> |
| 3.1      Aufbau und Darstellung .....  | 19        |
| 3.2      Das Auffinden der Vorschrift .....  | 19        |
| 3.3      Prüfung und Anwendung der Normen .....  | 19        |
| 3.4      Die schlüssige Begründung .....   | 20        |
| 3.5      Das Überarbeiten der Lösung .....   | 20        |
| 3.6      Schlussbemerkung .....  | 21        |
| <br>   |           |
| <b>Teil A Abgabenordnung .....</b>   | <b>22</b> |
| <br>   |           |
| <b>1      Übungen .....</b>  | <b>22</b> |
| ÜBUNG 1: Anwendungsbereich der Abgabenordnung .....  | 22        |
| ÜBUNG 2: Einteilung der Steuern .....  | 23        |
| ÜBUNG 3: Steuerpflicht- und Steuerschuldverhältnis .....   | 23        |
| ÜBUNG 4: Steuergeheimnis .....   | 24        |
| ÜBUNG 5: Angehörige .....  | 27        |
| ÜBUNG 6: Verwaltungsakt .....  | 28        |
| ÜBUNG 7: Handlungsfähigkeit und Bekanntgabe an Minderjährige I .....                               | 30        |
| ÜBUNG 8: Handlungsfähigkeit und Bekanntgabe an Minderjährige II .....                              | 31        |
| ÜBUNG 9: Steuerschuldner, Adressat, Empfänger .....  | 32        |
| ÜBUNG 10: Bekanntgabe von Einkommensteuerbescheiden an Ehegatten und Bekanntgabe ins Ausland ..... | 33        |
| ÜBUNG 11: Fristberechnung, Säumniszuschlag .....   | 34        |
| ÜBUNG 12: Berechnung von Säumniszuschlägen .....   | 35        |
| ÜBUNG 13: Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 AO I .....                  | 37        |
| ÜBUNG 14: Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 AO II .....                 | 38        |
| ÜBUNG 15: Gesonderte und einheitliche Feststellung und Zuständigkeit .....                         | 39        |
| ÜBUNG 16: Aufrechnung .....  | 41        |
| ÜBUNG 17: Festsetzungsverjährung, Änderungsvorschriften .....                                      | 42        |
| ÜBUNG 18: Verspätungszuschlag .....  | 44        |
| ÜBUNG 19: Rechtsbehelfsverfahren, Fristberechnung, Änderungsvorschriften .....                     | 45        |

|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| <b>2</b>  | <b>Klausuren</b> .....   | <b>47</b> |
| 2.1       | Übungsklausur .....  | 47        |
| 2.2       | Prüfungsklausur .....  | 55        |
|           | <b>Teil B Einkommensteuer</b> .....  | <b>64</b> |
| <b>1</b>  | <b>Übungen</b> .....   | <b>64</b> |
| 1.1       | Veranlagungsformen und Tarif .....   | 64        |
| ÜBUNG 1:  | Eheschließung .....  | 64        |
| ÜBUNG 2:  | Tod eines Ehegatten .....  | 65        |
| ÜBUNG 3:  | Scheidung .....  | 66        |
| 1.2       | Übungen zu den einzelnen Einkunftsarten .....  | 67        |
| ÜBUNG 4:  | Zuordnung zu den Einkunftsarten .....  | 67        |
| ÜBUNG 5:  | Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr I – Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....                                | 69        |
| ÜBUNG 6:  | Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr II .....   | 70        |
| ÜBUNG 7:  | Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr III .....  | 70        |
| ÜBUNG 8:  | Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr IV .....   | 71        |
| ÜBUNG 9:  | Einkünfte aus gewerblichen Unternehmen .....   | 72        |
| ÜBUNG 10: | Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft .....   | 72        |
| ÜBUNG 11: | Einkünfte aus selbstständiger Arbeit, Dolmetschertätigkeit .....   | 73        |
| ÜBUNG 12: | Einkünfte aus selbstständiger Arbeit, Tätigkeit als Arzt, Betriebsvermögen bei der § 4 Abs. 3 – Rechnung, Privatentnahme ..... | 74        |
| ÜBUNG 13: | Einkünfte aus selbstständiger Arbeit .....   | 78        |
| ÜBUNG 14: | Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....  | 83        |
| ÜBUNG 15: | Einkünfte aus Kapitalvermögen .....  | 90        |
| ÜBUNG 16: | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Zuflussproblematik .....   | 94        |
| ÜBUNG 17: | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Erbschaft, Zweifamilienhaus .....  | 95        |
| ÜBUNG 18: | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Wohn- und Geschäftshaus .....  | 97        |
| ÜBUNG 19: | Einkünfte aus einer Leibrente und Abgrenzung zu den Versorgungsbezügen .....   | 100       |
| ÜBUNG 20: | Einkünfte aus einem privaten Veräußerungsgeschäft .....  | 102       |
| 1.3       | Der Gesamtbetrag der Einkünfte .....   | 104       |
| ÜBUNG 21: | Horizontaler und vertikaler Verlustausgleich .....   | 104       |
| 1.4       | Bei der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens abziehbare Beträge .....  | 105       |
| ÜBUNG 22: | Altersentlastungsbetrag, Einzelveranlagung .....   | 105       |
| ÜBUNG 23: | Altersentlastungsbetrag, Zusammenveranlagung .....   | 105       |
| ÜBUNG 24: | Entlastungsbetrag für Alleinerziehende I .....   | 106       |
| ÜBUNG 25: | Entlastungsbetrag für Alleinerziehende II .....  | 108       |
| ÜBUNG 26: | Sonderausgaben, Höchstbetragsberechnung .....  | 108       |
| ÜBUNG 27: | Sonderausgaben, Höchstbetragsberechnung .....  | 113       |
| ÜBUNG 28: | Spendenabzug I .....   | 115       |
| ÜBUNG 29: | Spendenabzug II .....  | 116       |
| ÜBUNG 30: | Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG .....  | 117       |
| ÜBUNG 31: | Unterhalt bedürftiger Personen .....   | 121       |
| ÜBUNG 32: | Ausbildungsfreibetrag .....  | 128       |
| ÜBUNG 33: | Berücksichtigung von Kindern .....   | 129       |
| ÜBUNG 34: | Freibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG .....  | 130       |

---

|   |            |
|---|------------|
| ÜBUNG 35: Günstigerprüfung .....  | 131        |
| ÜBUNG 36: Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb .....  | 132        |
| ÜBUNG 37: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse I ..   | 133        |
| ÜBUNG 38: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse II ..  | 134        |
| ÜBUNG 39: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse III ..   | 134        |
| ÜBUNG 40: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen I .....  | 135        |
| ÜBUNG 41: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen II .....   | 135        |
| ÜBUNG 42: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen III .....  | 135        |
| ÜBUNG 43: Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten .....   | 136        |
| <b>2 Klausuren .....</b>  | <b>137</b> |
| 2.1 Übungsklausur .....   | 137        |
| 2.2 Prüfungsklausur .....   | 146        |
| <b>Teil C Buchführungstechnik und Bilanzsteuerrecht .....</b>   | <b>155</b> |
| <b>1 Übungen .....</b>  | <b>155</b> |
| 1.1 Grundlagen Buchführung .....  | 155        |
| ÜBUNG 1: Kaufmannseigenschaft, Aufzeichnungspflichten und Betriebsvermögensvergleich ...  | 155        |
| ÜBUNG 2: Inventur, Inventar, Bilanz, Betriebsvermögensvergleich, Buchführungspflicht .....  | 156        |
| ÜBUNG 3: Auflösen der Bilanz in Konten, Buchen auf Bestandskonten, Buchen auf Erfolgskonten, Buchen auf Privatkonten, Abschluss der Konten, Erstellung der Schlussbilanz und Gewinnermittlung ..... | 158        |
| ÜBUNG 4: Einfache Ermittlung von Wareneinsatz, Warenerlös, Rohgewinn, Rohgewinnsatz, Rohgewinnaufschlagsatz, Reingewinn und Reingewinnsatz .....  | 166        |
| ÜBUNG 5: Deuten von Buchungssätzen .....  | 167        |
| ÜBUNG 6: Buchung des Warenverkehrs (Anschaffung, Warenbezugskosten, Preisnachlass, innerbetrieblicher Verbrauch, Verderb/Diebstahl/Schwund und Bewertung des Warenendbestands) .....                | 168        |
| ÜBUNG 7: Buchung von Naturalrabatten .....  | 172        |
| ÜBUNG 8: Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen I .....   | 173        |
| ÜBUNG 9: Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen II .....  | 174        |
| ÜBUNG 10: Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen III .....  | 174        |
| ÜBUNG 11: Buchung von Löhnen und Gehältern .....  | 175        |
| ÜBUNG 12: Abgrenzung Betriebsvermögen – Privatvermögen .....  | 176        |
| 1.2 Bilanzierung des abnutzbaren Anlagevermögens .....  | 177        |
| ÜBUNG 13: Ermittlung der Anschaffungskosten, AfA-Methoden und Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 und 6 EStG .....  | 177        |
| ÜBUNG 14: Tausch mit Baraufgabe .....   | 179        |
| ÜBUNG 15: Übergang von der degressiven AfA zur linearen AfA .....   | 182        |
| ÜBUNG 16: Bilanzierung mit dem Teilwert .....   | 183        |
| ÜBUNG 17: Anschaffung eines geringwertigen Wirtschaftsguts .....  | 184        |
| 1.3 Bilanzierung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens .....  | 186        |
| ÜBUNG 18: Bilanzierung von unbebauten Grundstücken .....  | 186        |
| ÜBUNG 19: Bilanzierung von unbebauten Ehegattengrundstücken .....   | 187        |
| ÜBUNG 20: Bilanzierung von Wertpapieren .....   | 189        |
| 1.4 Bilanzierung des Umlaufvermögens .....  | 191        |

|                                  |  |            |
|----------------------------------|--|------------|
| ÜBUNG 21:                        | Bilanzierung des Umlaufvermögens mit Anschaffungskosten/Teilwert .....                     | 191        |
| 1.5                              | Sonderprobleme der Bilanzierung .....  | 193        |
| ÜBUNG 22:                        | Bilanzierung von Gebäudeteilen, Grund und Boden und Außenanlagen .....                     | 193        |
| ÜBUNG 23:                        | Behandlung von Aufstockung, Erhaltungsaufwand und Betriebsvorrichtungen bei Gebäuden ..... | 196        |
| ÜBUNG 24:                        | Bilanzierung von Forderungen mit dem Nennwert/Teilwert .....                               | 198        |
| ÜBUNG 25:                        | Bilanzierung von Rückstellungen am Beispiel der Gewerbesteuerrückstellung .....            | 199        |
| ÜBUNG 26:                        | Bilanzierung von aktiven Rechnungsabgrenzungsposten .....                                  | 201        |
| ÜBUNG 27:                        | Behandlung von Gegenstandsentnahmen .....  | 201        |
| ÜBUNG 28:                        | Behandlung von Nutzungsentnahmen .....   | 203        |
| ÜBUNG 29:                        | Behandlung von Gegenstandseinlagen .....   | 205        |
| <b>2</b>                         | <b>Klausuren .....</b>   | <b>207</b> |
| 2.1                              | Übungsklausur .....  | 207        |
| 2.2                              | Prüfungsklausur .....  | 214        |
| <b>Teil D Umsatzsteuer .....</b> |  | <b>225</b> |
| <b>1</b>                         | <b>Übungen .....</b>   | <b>225</b> |
| ÜBUNG 1:                         | Umsatzarten des UStG .....   | 225        |
| ÜBUNG 2:                         | Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, übriges Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet .....  | 225        |
| ÜBUNG 3:                         | Unternehmerbegriff, Rahmen des Unternehmens, Beginn der unternehmerischen Tätigkeit .....  | 227        |
| ÜBUNG 4:                         | Leistungsaustausch .....   | 228        |
| ÜBUNG 5:                         | Lieferungen .....  | 229        |
| ÜBUNG 6:                         | Ort und Zeitpunkt einer Lieferung .....  | 230        |
| ÜBUNG 7:                         | Kommissionsgeschäfte .....   | 232        |
| ÜBUNG 8:                         | Ort und Zeitpunkt von Lieferungen bei Kommissionsgeschäften .....                          | 233        |
| ÜBUNG 9:                         | Reihengeschäft .....   | 234        |
| ÜBUNG 10:                        | Reihengeschäfte innerhalb einer Verkaufskommission .....                                   | 236        |
| ÜBUNG 11:                        | Lieferort nach § 3 Abs. 8 UStG .....   | 237        |
| ÜBUNG 12:                        | Abgrenzung Lieferung – sonstige Leistung .....   | 238        |
| ÜBUNG 13:                        | Ort der sonstigen Leistung .....   | 238        |
| ÜBUNG 14:                        | Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung .....  | 242        |
| ÜBUNG 15:                        | Ort einer Werklieferung und Werkleistung .....   | 242        |
| ÜBUNG 16:                        | Fiktive Lieferungen nach § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 1 UStG .....                               | 244        |
| ÜBUNG 17:                        | Unternehmensvermögen, Pkw-Entnahme .....   | 245        |
| ÜBUNG 18:                        | Fiktive sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG .....                                    | 246        |
| ÜBUNG 19:                        | Private Nutzung des unternehmerischen Pkw .....  | 246        |
| ÜBUNG 20:                        | Steuerbefreiungen .....  | 247        |
| ÜBUNG 21:                        | Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen .....                         | 247        |
| ÜBUNG 22:                        | Bemessungsgrundlage beim Kommissionsgeschäft .....   | 249        |
| ÜBUNG 23:                        | Bemessungsgrundlage beim Tausch .....  | 250        |
| ÜBUNG 24:                        | Steuersätze .....  | 252        |
| ÜBUNG 25:                        | Vorsteuerabzug .....   | 253        |
| ÜBUNG 26:                        | Der innergemeinschaftliche Erwerb, die innergemeinschaftliche Lieferung .....              | 255        |

---

|   |  |     |
|---|--|-----|
| <b>2</b>  | <b>Klausuren</b>   | 255 |
| 2.1   | Übungsklausur  | 255 |
| 2.2   | Prüfungsklausur  | 264 |
| <br><b>Teil E Bewertung und Erbschaftsteuer</b> |  | 273 |
| <b>1</b>  | <b>Übungen</b>   | 273 |
| 1.1   | Bedarfsbewertung   | 273 |
| ÜBUNG 1:  | Wirtschaftsgut, wirtschaftliche Einheit, Vermögensart  | 273 |
| ÜBUNG 2:  | Bedarfswerte   | 274 |
| ÜBUNG 3:  | Bewertung eines unbebauten Grundstücks für Zwecke der Erbschaftsteuer                                | 274 |
| ÜBUNG 4:  | Bewertung eines bebauten Grundstücks im Ertragswertverfahren für Zwecke der Erbschaftsteuer          | 275 |
| ÜBUNG 5:  | Bewertung eines Gewerbebetriebs im vereinfachten Ertragswertverfahren für Zwecke der Erbschaftsteuer | 277 |
| ÜBUNG 6:  | Bewertung des übrigen Vermögens  | 280 |
| 1.2   | Erbschaftsteuer  | 281 |
| ÜBUNG 7:  | Erfolge nach BGB bei Ledigen ohne Kinder   | 281 |
| ÜBUNG 8:  | Erfolge nach BGB bei Ledigen mit Kindern   | 281 |
| ÜBUNG 9:  | Erfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten ohne Kinder                     | 282 |
| ÜBUNG 10:                                       | Erfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit einem Kind                  | 283 |
| ÜBUNG 11:                                       | Erfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit zwei Kindern                | 284 |
| ÜBUNG 12:                                       | Erfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit drei Kindern                | 285 |
| ÜBUNG 13:                                       | Berechnung der Erbschaftsteuer bei Verheirateten mit drei Kindern                                    | 286 |
| <b>2</b>  | <b>Klausuren</b>   | 288 |
| 2.1   | Übungsklausur  | 288 |
| 2.2   | Übungsklausur  | 294 |
| <br><b>Teil F Lohnsteuer</b>                    |  | 304 |
| ÜBUNG 1:  | Ermittlung des Arbeitslohns  | 304 |
| ÜBUNG 2:  | Ermittlung der Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit I  | 305 |
| ÜBUNG 3:  | Ermittlung der Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit II   | 306 |
| ÜBUNG 4:  | Ermittlung der Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit III  | 310 |
| <br><b>Teil G Gewerbesteuer</b>                 |  | 316 |
| ÜBUNG 1:  | Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags nach § 8 Nr. 1 Buchst. a bis f GewSt                            | 316 |
| ÜBUNG 2:  | Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags  | 317 |
| ÜBUNG 3:  | Berechnung der Gewerbesteuer   | 319 |
| ÜBUNG 4:  | Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrags   | 320 |