

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	5
Vorwort zur 16. Auflage	7
Abkürzungsverzeichnis	15

Anleitung zur Lösung von Klausuren 18

1	Bestandteile der Klausur	18
2	Erarbeiten der Aufgabe	18
2.1	Sachverhalt lesen	18
2.2	Erfassen der Fragestellung	18
2.3	Das zweite Lesen des Sachverhalts	18
3	Erarbeiten der Lösung	19
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

Teil A Abgabenordnung 22

1	Übungen	22
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

2	Klausuren	47
2.1	Übungsklausur	47
2.2	Prüfungsklausur	55
 Teil B Einkommensteuer		64
1	Übungen	64
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

2	Klausuren	137
2.1	Übungsklausur	137
2.2	Prüfungsklausur	146

Teil C Buchführungstechnik und Bilanzsteuerrecht 155

1	Übungen	155
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 Gewerbesteuerückstellung	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
2	Klausuren	207
2.1	Übungsklausur	207
2.2	Prüfungsklausur	214

Teil D Umsatzsteuer 225

1	Übungen	225
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

2	Klausuren	255
2.1	Übungsklausur	255
2.2	Prüfungsklausur	264

Teil E Bewertung und Erbschaftsteuer 273

1	Übungen	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:	Erbfolge nach BGB bei Ledigen ohne Kinder	281
ÜBUNG 8:	Erbfolge nach BGB bei Ledigen mit Kindern	281
ÜBUNG 9:	Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten ohne Kinder	282
ÜBUNG 10:	Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit einem Kind	283
ÜBUNG 11:	Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit zwei Kindern	284
ÜBUNG 12:	Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit drei Kindern	285
ÜBUNG 13:	Berechnung der Erbschaftsteuer bei Verheirateten mit drei Kindern	286
2	Klausuren	288
2.1	Übungsklausur	288
2.2	Übungsklausur	294

Teil F Lohnsteuer 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

Teil G Gewerbesteuer 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