

Klausurentaining Weiterbildung	5
Vorwort	7
Benutzungshinweise	8

## **1. Grundbegriffe des Steuerrechts** 15

Aufgabe 1: Ziele der Besteuerung	15
Aufgabe 2: Definitionen Steuern, Gebühren, Beiträge	15
Aufgabe 3: Einteilung der Steuern I	15
Aufgabe 4: Ertragshoheiten	15
Aufgabe 5: Steuerarten	15
Aufgabe 6: Definition der Steuerschuld	16
Aufgabe 7: Buchführungspflichten	16
Aufgabe 8: Einteilung der Steuern II	16
Aufgabe 9: Direkte und indirekte Steuern	16
Aufgabe 10: Gewinnermittlung und Betriebsvermögensvergleich	16
Aufgabe 11: Betriebs- und Privatvermögen	17
Aufgabe 12: Materielle und immaterielle Wirtschaftsgüter	17
Aufgabe 13: Originäre und derivate Buchführungspflicht	17
Aufgabe 14: Zuordnung Betriebsausgaben	17

## **2. Einkommensteuer** 19

Aufgabe 1: Persönliche Steuerpflicht	19
Aufgabe 2: Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht I	19
Aufgabe 3: Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht II	19
Aufgabe 4: Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht III	19
Aufgabe 5: Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht IV	20
Aufgabe 6: Einkunftsarten I	20
Aufgabe 7: Einkunftsarten II	21
Aufgabe 8: Begriffe zur Berechnung des zu versteuernden Einkommens	22
Aufgabe 9: Werbungskosten/Betriebsausgaben	22
Aufgabe 10: Sonderausgaben	22
Aufgabe 11: Außergewöhnliche Belastungen	22
Aufgabe 12: Zuordnung Werbungskosten, Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastung	22
Aufgabe 13: Zuordnung Einkunftsarten/Summe der Einkünfte	23
Aufgabe 14: Familienlastenausgleich	23
Aufgabe 15: Steuerliche Begünstigungen	23
Aufgabe 16: Veranlagungsformen I	23
Aufgabe 17: Veranlagungsformen II	23

Aufgabe 18: Merkmale der Einkommensteuer	24
Aufgabe 19: Tarifliche Einkommensteuer	24
Aufgabe 20: Abweichendes Wirtschaftsjahr	24
Aufgabe 21: Arten der Gewinnermittlung	24
Aufgabe 22: Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	24
Aufgabe 23: Lohnsteuer	24
Aufgabe 24: Lohnsteuerklassen	24
Aufgabe 25: Arbeitnehmer/Arbeitgeber	24
Aufgabe 26: Steuerklassen/Faktorverfahren	25
Aufgabe 27: Lohnsteueranmeldung	25
Aufgabe 28: Identifikationsnummer	25
Aufgabe 29: ELStAM-Verfahren	25
Aufgabe 30: Verpflegungsmehraufwendungen	25
Aufgabe 31: Betriebliche Pkw-Nutzung	26
Aufgabe 32: Minijob	26
Aufgabe 33: Steuerfreie Zuschläge	26
Aufgabe 34: Verlustabzug	26
Aufgabe 35: Einkommensberechnung	27
<b>3. Körperschaftsteuer</b>	<b>29</b>
Aufgabe 1: Gesellschaftsformen	29
Aufgabe 2: Steuersystematische Einordnung der Körperschaftsteuer	29
Aufgabe 3: Beginn und Ende der Steuerpflicht	29
Aufgabe 4: Steuerarten I	29
Aufgabe 5: Steuerbefreiungen	29
Aufgabe 6: Abweichendes Wirtschaftsjahr	30
Aufgabe 7: Steuerarten II	30
Aufgabe 8: Steuersatz	30
Aufgabe 9: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	30
Aufgabe 10: Berechnung der Körperschaftsteuer I	30
Aufgabe 11: Verdeckte Gewinnausschüttung I	31
Aufgabe 12: Verdeckte Gewinnausschüttung II	31
Aufgabe 13: Handelsbilanzgewinn und Steuerbilanzgewinn	31
Aufgabe 14: Einkunftsart	31
Aufgabe 15: Berechnung der Körperschaftsteuer II	32
<b>4. Gewerbesteuer</b>	<b>33</b>
Aufgabe 1: Gewerbesteuerpflicht	33
Aufgabe 2: Steuersystematische Einordnung der Gewerbesteuer	33

Aufgabe 3: Gewerbebetrieb	33
Aufgabe 4: Unternehmerische Betätigungen	33
Aufgabe 5: Zuständigkeit	33
Aufgabe 6: Steuergläubiger und Hebesatz	33
Aufgabe 7: Steuerschuldner	33
Aufgabe 8: Beginn und Ende der Steuerpflicht	34
Aufgabe 9: Grundlagen der Besteuerung	34
Aufgabe 10: Festsetzung und Erhebung	34
Aufgabe 11: Ermittlung der Gewerbesteuer	34
Aufgabe 12: Steuermesszahl	34
Aufgabe 13: Steuermessbetrag	34
Aufgabe 14: Anrechnung	34
Aufgabe 15: Einkunftsarten	35
Aufgabe 16: Berechnung der Gewerbesteuer I	35
Aufgabe 17: Berechnung der Gewerbesteuer II	35
Aufgabe 18: Gewerbeverlust	35
Aufgabe 19: Erklärung der Gewerbesteuer	35
<b>5. Kapitalertragsteuer</b>	<b>37</b>
Aufgabe 1: Gesetzliche Regelung	37
Aufgabe 2: Kapitalerträge	37
Aufgabe 3: Höhe der Kapitalertragsteuer	37
Aufgabe 4: Definition der Abgeltungsteuer	37
Aufgabe 5: Ausnahmen vom Steuerabzug	37
Aufgabe 6: Freibeträge	37
Aufgabe 7: Freistellungsauftrag	37
Aufgabe 8: Berechnung der Abgeltungsteuer	38
<b>6. Umsatzsteuer</b>	<b>39</b>
Aufgabe 1: Umsatzsteuersystem	39
Aufgabe 2: Inland, Gemeinschaftsgebiet und Drittland	39
Aufgabe 3: Unternehmerdefinition	39
Aufgabe 4: Steuersystematische Einordnung der Umsatzsteuer	39
Aufgabe 5: Steuerbare Leistungen	39
Aufgabe 6: Begriff Lieferung	40
Aufgabe 7: Sonstige Leistungen	40
Aufgabe 8: Einfuhr aus dem Drittland	40
Aufgabe 9: Innergemeinschaftlicher Erwerb	40
Aufgabe 10: Umsatzsteuerliche Gebietszuordnung	40
	11

Aufgabe 11: Steuerbefreiungen	40
Aufgabe 12: Optionsrecht	41
Aufgabe 13: Bemessungsgrundlage	41
Aufgabe 14: Entgelt	41
Aufgabe 15: Private Kfz-Nutzung	41
Aufgabe 16: Berechnung der privaten Kfz-Nutzung	41
Aufgabe 17: Steuersätze	41
Aufgabe 18: Steuerschuldner	41
Aufgabe 19: Arten der Steuerberechnung I	42
Aufgabe 20: Umsatzsteuer und Vorsteuer	42
Aufgabe 21: Arten der Steuerberechnung II	42
Aufgabe 22: Erfassung der Umsatzsteuer in der Buchhaltung	42
Aufgabe 23: Besteuerungszeitraum	42
Aufgabe 24: Besteuerung von Kleinunternehmern	43
Aufgabe 25: Besteuerung von Land- und Forstwirten	43
Aufgabe 26: Berechnung der Umsatzsteuer	43
Aufgabe 27: Einkommensteuer und Umsatzsteuer	44
<b>7. Grundsteuer</b>	<b>45</b>
Aufgabe 1: Besteuerungsgrundlage Grundsteuer	45
Aufgabe 2: Höhe der Grundsteuer	45
Aufgabe 3: Schuldner der Grundsteuer	45
Aufgabe 4: Kriterien für die Berechnung der Grundsteuer	45
<b>8. Grunderwerbsteuer</b>	<b>47</b>
Aufgabe 1: Entstehung und Fälligkeit der Grunderwerbsteuer	47
Aufgabe 2: Berechnung der Grunderwerbsteuer I	47
Aufgabe 3: Steuerschuldner	47
Aufgabe 4: Steuerbefreiungen	47
Aufgabe 5: Berechnung der Grunderwerbsteuer II	47
Aufgabe 6: Grunderwerbsteuer und Umsatzsteuer	47
Aufgabe 7: Prüfungsschema	48
Aufgabe 8: Grundsteuer und Grunderwerbsteuer	48
Aufgabe 9: Gewinnauswirkung der Grunderwerbsteuer	48
<b>9. Erbschaft- und Schenkungsteuer</b>	<b>49</b>
Aufgabe 1: Bedeutung der Erbschaft- und Schenkungsteuer	49
Aufgabe 2: Steuerpflicht I	49
Aufgabe 3: Steuerpflicht II	49

Aufgabe 4: Steuerbefreiungen I	49
Aufgabe 5: Steuerklassen I	49
Aufgabe 6: Steuerklassen II	49
Aufgabe 7: Steuerbefreiungen II	50
Aufgabe 8: Steuerbefreiungen III	50
Aufgabe 9: Steuerpflicht III	50
Aufgabe 10: Berechnung der Erbschaftsteuer	50
<b>10. Abgabenordnung</b>	<b>51</b>
Aufgabe 1: Gliederung der Abgabenordnung	51
Aufgabe 2: Vorschriften	51
Aufgabe 3: Besteuerungsgrundsätze	51
Aufgabe 4: Zuständigkeiten der Finanzbehörden	51
Aufgabe 5: Verwaltungsakt I	51
Aufgabe 6: Verwaltungsakt II	51
Aufgabe 7: Verwaltungsakt III	51
Aufgabe 8: Fristen und Termine	52
Aufgabe 9: Wiedereinsetzung in den vorigen Stand I	52
Aufgabe 10: Einspruchsentscheidung	52
Aufgabe 11: Einspruch/Fristen/Termine I	52
Aufgabe 12: Wiedereinsetzung in den vorigen Stand II	52
Aufgabe 13: Einspruch/Fristen/Termine II	53
Aufgabe 14: Steuerliche Nebenleistungen	53
Aufgabe 15: Außenprüfung	53
Aufgabe 16: Steueranmeldung	53
Aufgabe 17: Erlass/Niederschlagung	53
<b>Lösungen</b>	<b>55</b>
<b>Steuer-ABC</b>	<b>129</b>
<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>149</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>151</b>