

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	15
A. PRÜFUNGSTEIL STEUERRECHT	19
I. Einkommensteuer	19
1. Allgemeines zum Prüfungsteil „Einkommensteuer“	19
2. Persönliche Steuerpflicht	19
3. Übersicht über die Einkunftsarten	20
4. Die Einkunftsarten im Einzelnen	21
4.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	21
4.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG)	22
4.3 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	25
4.4 Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	26
4.4.1 Arbeitslohn	26
4.4.1.1 Lohnbezüge	26
4.4.1.2 Steuerbegünstigte Lohnbezüge	30
4.4.1.3 Lohnersatzleistungen	31
4.4.2 Werbungskosten	31
4.4.2.1 Wege zur ersten Tätigkeitsstätte	31
4.4.2.2 Häusliches Arbeitszimmer	33
4.4.2.3 Weitere Werbungskosten	34
4.5 Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	35
4.5.1 Laufende Einkünfte (§ 20 Abs. 1 EStG)	35
4.5.2 Veräußerungsgewinne (§ 20 Abs. 2 EStG)	36
4.5.3 Abgeltungsteuer	37
4.5.4 Abgrenzung zur Besteuerung nach § 17 EStG	37
4.6 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	38
4.6.1 Abschreibungen auf Anschaffungs- und Herstellungskosten	39
4.6.2 Typische Werbungskosten	41
4.7 Sonstige Einkünfte (§§ 22, 23 EStG)	42
4.7.1 Renten	42
4.7.2 Einkünfte aus Unterhaltsleistungen (§ 22 Nr. 1a EStG)	44
4.7.3 Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§§ 22 Nr. 2, 23 EStG)	44
5. Berechnung des zu versteuernden Einkommens	46
5.1 Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)	46
5.2 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG)	48
5.3 Verlustabzug (§ 10d EStG)	49
5.4 Sonderausgaben (§§ 10, 10a, 10b, 10c EStG)	50
5.4.1 Altersvorsorgeaufwendungen	50
5.4.2 Sonstige Vorsorgeaufwendungen	51
5.4.3 Weitere Sonderausgaben	53
6. Außergewöhnliche Belastungen	54
6.1 Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art (§ 33 EStG)	54
6.1.1 Begriffe und Regelungen außergewöhnlicher Belastungen	54
6.1.2 Sonderfälle	55

	Seite
6.2 Außergewöhnliche Belastungen besonderer Art (§§ 33a, 33b EStG)	56
6.2.1 Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen (§ 33a EStG)	56
6.2.2 Pauschbeträge in Fällen von Menschen mit Behinderungen (§ 33b EStG)	56
7. Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	59
7.1 Steuerermäßigung durch GewSt-Messbetrag (§ 35 EStG)	60
7.2 Steuerermäßigung aus Zuwendung politische Parteien (§ 34g EStG)	61
7.3 Steuerermäßigung aus Aufwendungen im Privathaushalt (§ 35a EStG)	62
7.3.1 Geringfügige Beschäftigungsverhältnisse (§ 35a Abs. 1 EStG)	62
7.3.2 Sonstige Beschäftigungsverhältnisse (§ 35a Abs. 2 EStG)	62
7.3.3 Inanspruchnahme Handwerkerleistungen (§ 35a Abs. 3 EStG)	63
7.3.4 Zusammenfassendes Beispiel	63
7.4 Steuerermäßigung bei energetischen Maßnahmen (§ 35c EStG)	64
7.5 Berücksichtigung von Kindern	64
8. Veranlagungsarten	65
9. Übungsaufgaben	66
II. Umsatzsteuer	71
1. Allgemeines zum Prüfungsteil „Umsatzsteuer“	71
2. Die Lösungstabelle (Übersicht)	71
3. Steuerbarkeit	72
4. Art des Umsatzes	75
5. Ort der Leistung	79
5.1 Ort der Lieferung	79
5.1.1 Ort zu Beginn der Lieferung (§ 3 Abs. 6 UStG)	82
5.1.2 Weitere Regeln zur Ortsbestimmung aus § 3 Abs. 7 und Abs. 8 UStG	82
5.1.3 Ort bei Fernverkäufen (§ 3c UStG)	83
5.1.4 Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 3d UStG)	83
5.2 Ort der sonstigen Leistung	83
5.2.1 Ort der sonstigen Leistung: die Grundfälle	83
5.2.2 Ort der sonstigen Leistung: die Sonderfälle	84
5.2.3 Ort von Vermittlungsleistungen	86
6. Steuerfreiheit	87
6.1 Exportumsätze	87
6.2 Verzicht auf die Steuerbefreiung	88
7. Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG)	89
7.1 Bemessungsgrundlage für den innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 10 Abs. 1 UStG)	90
7.2 Bemessungsgrundlage für unentgeltliche Lieferungen (§ 10 Abs. 4 Nr. 1 UStG)	90
7.3 Bemessungsgrundlage für unentgeltliche sonstige Leistungen (§ 10 Abs. 4 Nr. 2 und 3 UStG)	91
8. Einführung zum Vorsteuerabzug (§§ 15, 15a UStG)	91
8.1 Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG)	91
8.2 Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 UStG)	93
8.3 Vorsteuerabzug aus innergemeinschaftlichem Erwerb (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 UStG)	93
8.4 Steuer für Leistungen i. S. d. § 13b Abs. 1 und 2 UStG (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 UStG)	93
8.5 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge (§ 15 Abs. 1a UStG)	94
8.6 Anteiliger Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 4 UStG)	94
8.7 Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)	95
9. Steuerentstehung	95
9.1 Soll-Besteuerung (§§ 13 Abs. 1 Nr. 1a, 16 UStG)	96
9.2 Ist-Besteuerung (§§ 13 Abs. 1 Nr. 1b, 20 UStG)	97

	Seite
9.3 Teilleistungen	97
9.4 Innergemeinschaftlicher Erwerb (§ 13 Abs. 1 Nr. 6 UStG)	98
10. Steuersätze	98
11. Pkw-Nutzung	98
11.1 Pkw-Nutzung durch den Unternehmer	98
11.2 Entgeltliche Pkw-Überlassung an einen Arbeitnehmer	99
11.3 Unentgeltliche Pkw-Überlassung an einen Arbeitnehmer	100
11.4 Pkw-Überlassung bei der Personengesellschaft	100
12. Kleinunternehmer (§§ 19, 19a UStG)	100
13. Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)	102
14. Innergemeinschaftlicher Erwerb	103
14.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt (§ 1a Abs. 1 UStG)	103
14.2 Innergemeinschaftliches Verbringen (§ 1a Abs. 2 UStG)	105
14.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge (§ 1b UStG)	106
14.4 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG)	108
15. Schadensersatz	109
16. Ausstellung von Rechnungen (§§ 14, 14a, 14c UStG)	109
16.1 Rechnungsangaben (§ 14 Abs. 4 UStG)	109
16.2 Kleinbetragsrechnung (§ 33 UStDV)	110
16.3 Pflicht zur elektronischen Rechnung ab 1.1.2025	110
16.4 Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis (§ 14c UStG)	111
17. Zahllast, Umsatzsteuervorauszahlung	111
18. Übungsaufgaben mit Lösung in Tabellenform	112
18.1 Fälle mit Lieferungen	112
18.2 Fälle mit Erwerb	113
18.3 Fälle mit sonstigen Leistungen	113
18.4 Sonstige Fälle	114
19. Übungsaufgaben ohne Vorgabe einer Tabelle	115
III. Gewerbesteuer	118
1. Allgemeines zum Prüfungsteil „Gewerbesteuer“	118
1.1 Besonderheiten bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften	118
1.1.1 Spenden bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften	118
1.1.2 Sonderbetriebseinnahmen bzw. -ausgaben bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften	118
1.1.3 Aufteilung des Gewerbesteuer-Messbetrags	119
1.2 Vorgehensweise zur Berechnung von Gewerbesteuer	119
2. Buchhaltung (1. Schritt)	120
3. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben (2. Schritt)	120
4. Abweichungen von Wertansätzen zwischen Handels- und Steuerbilanz (3. Schritt)	123
5. Berechnungsschema Gewerbesteueraufwand (4. Schritt)	124
5.1 Hinzurechnungen nach § 8 GewStG	124
5.2 Kürzungen nach § 9 GewStG	126
5.3 Verlust nach § 10a GewStG	128
5.4 Weitere Rechenschritte nach § 11 GewStG	128
6. Gewerbesteuererlegung	129
7. Übungsaufgaben	131
7.1 Übungsaufgabe I	131
7.2 Übungsaufgabe II	133

	Seite
IV. Körperschaftsteuer	136
1. Allgemeines zum Prüfungsteil „Körperschaftsteuer“	136
2. Verdeckte Gewinnausschüttungen (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	137
3. Verdeckte Einlagen	138
4. Spendenabzug (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG)	138
5. Nichtabziehbare Aufwendungen (§ 10 KStG)	140
6. Verlustabzug (§ 10d EStG)	142
7. Steuerfreie Einnahmen	142
8. Gewinnausschüttung	144
9. Option zur Körperschaftsbesteuerung (§ 1a KStG)	145
10. Übungsaufgaben	146
10.1 Übungsaufgabe I	146
10.2 Übungsaufgabe II	147
V. Abgabenordnung	149
1. Allgemeines zum Prüfungsteil „Abgabenordnung“	149
2. Sachliche und örtliche Zuständigkeiten	150
3. Bekanntgabe von Verwaltungsakten	152
3.1 Allgemein gültige Regelungen	152
3.2 Gültige Regelungen für die Umsatzsteuer (Steueranmeldung)	153
4. Fristenberechnung	154
4.1 Allgemeine Grundsätze	154
4.2 Pflicht und Frist zur Abgabe von Steuererklärungen	155
4.3 Rechtsbehelfsfrist (Einspruchsfrist)	157
4.4 Zahlungsfristen und Art der Bezahlung	157
4.5 Festsetzungsfrist	159
5. Änderung Steuerbescheid während der Rechtsbehelfsfrist	160
5.1 Einspruch	160
5.2 Antrag auf schlichte Änderung	162
5.3 Einspruch oder Antrag auf schlichte Änderung?	162
6. Änderung Steuerbescheid nach der Rechtsbehelfsfrist	163
6.1 Offenbare Unrichtigkeiten beim Erlass eines Verwaltungsakts (§ 129 AO)	163
6.2 Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	163
6.3 Vorläufige Steuerfestsetzung, Aussetzung der Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	164
6.4 Änderung aufgrund neuer Tatsachen und Beweismittel (§ 173 AO)	164
6.5 Schreib- oder Rechenfehler durch den Steuerpflichtigen (§ 173a AO)	165
6.6 Änderung von Steuerbescheiden (Grundlagenbescheiden, rückwirkende Ereignisse) nach § 175 AO	165
7. Steuerliche Nebenleistungen	166
7.1 Verspätungszuschlag	166
7.2 Säumniszuschlag	168
7.3 Verzinsung	168
7.3.1 Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung (§ 237 AO)	169
7.3.2 Zinsen bei Stundung (§ 234 AO)	169
7.3.3 Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen (§ 233a AO)	170
8. Übungsaufgaben	171

B. PRÜFUNGSTEIL RECHNUNGSWESEN**174**

1. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG (EÜR)	174
1.1 Einführung	174
1.2 Prüfungsschwerpunkte	175
1.2.1 Abgrenzung betriebliches von privatem Vermögen	175
1.2.2 Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben	175
1.2.3 Abschreibung auf Anlagevermögen	176
1.2.4 Ermittlung von Anschaffungskosten	179
1.2.5 Betriebseinnahmen, die nicht aus Entgelt bestehen	180
1.2.6 Betriebsausgaben, die nicht aus Entgelt bestehen	180
1.2.7 Sonstiges	181
2. Grundlagen der Buchführung für Industrie- und Handelsbetriebe	181
2.1 Buchführungs -und Aufbewahrungspflicht	181
2.2 Grundlagen der Finanzbuchhaltung	183
2.2.1 Inventur und Inventar	183
2.2.2 Bilanz	184
2.2.3 Gewinn- und Verlustrechnung	187
2.2.4 Kontenrahmen und Kontenplan	188
2.2.5 Buchungssatz	189
3. Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen	189
3.1 Allgemeine Hinweise	190
3.2 Prüfungsschwerpunkt: laufende Buchungen	190
3.2.1 Wareneingang	190
3.2.2 Skontoabzug bei Eingangsrechnungen	192
3.2.3 Innergemeinschaftliche Lieferung	192
3.2.4 Nutzungsentnahme (Privatnutzung)	193
3.2.5 Sonstige private Entnahmen	195
3.2.6 Ermittlung von Anschaffungskosten im Anlagevermögen	195
3.2.7 Abschreibungen	198
3.2.8 Gehaltsbuchhaltung	201
3.2.9 Geschenke an Geschäftspartner	204
3.3 Prüfungsschwerpunkt: Abschlussbuchungen	205
3.3.1 Bewertung des Inventurbestands (Umlaufvermögen)	205
3.3.2 Bewertung nach FiFo- und LiFo-Verfahren (§ 256 HGB)	206
3.3.3 Wertaufholungsgebot (handels- und steuerrechtlich)	207
3.3.4 Bewertung von Forderungen	207
3.3.5 Rückstellungen	211
3.4 Handels- und Steuerbilanz	212
3.5 Kleine Buchhaltungsfibel	214
4. Gewinnverteilung	216
5. Effektivverzinsung/Renditeberechnung	217
6. Kennzahlen und Kalkulation	218
6.1 Wareneinsatz	218
6.2 Rohgewinn, Rohgewinnaufschlagsatz und Rohgewinnsatz	219
6.3 Reingewinn und Reingewinnsatz	220
7. Übungsaufgaben	221
7.1 Aufgabe „Elektroladen Lotte Strumpf“	221
7.2 Aufgabe „Die Kanzlei Evelyn Froh“	223

	Seite
7.3 Kalkulation	225
7.4 Gewinnverteilung	226
C. PRÜFUNGSTEIL WIRTSCHAFTS- UND SOZIALKUNDE	228
1. Allgemeiner Teil, Schuld- und Sachenrecht	228
1.1 Allgemeiner Teil des BGB	228
1.2 Vertragsarten	233
1.3 Formvorschriften	234
1.4 Schuldrecht BGB	236
1.4.1 Gewährleistung	236
1.4.2 Rechte des Käufers bei Mängeln	236
1.4.3 Besondere Rügepflicht unter Kaufleuten	237
1.4.4 Verzug und seine Rechtsfolgen	238
1.5 Fristberechnung nach dem BGB	239
2. Arbeitsrecht	240
2.1 Entstehung Arbeitsverhältnis	240
2.2 Beendigung Arbeitsverhältnis	242
2.2.1 Aufhebungsvertrag und Kündigung	242
2.2.2 Ordentliche und außerordentliche Kündigung	242
2.2.3 Fristen bei ordentlicher Kündigung	243
2.2.4 Kündigungsschutz	244
2.3 Urlaub, Mehrarbeit und Pausenzeiten	245
3. Sozialrecht	246
3.1 Sozialversicherung	246
3.1.1 Krankenversicherung	246
3.1.2 Gesetzliche Unfallversicherung	247
3.1.3 Arbeitslosenversicherung	247
3.1.4 Rentenversicherung	247
3.1.5 Pflegeversicherung	247
3.2 Entgeltfortzahlung	248
4. Handels- und Gesellschaftsrecht	248
4.1 Vertretungsmacht	248
4.1.1 Handlungsvollmacht	248
4.1.2 Prokura	249
4.2 Kapitalgesellschaften	250
4.2.1 Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	250
4.2.1.1 Gründungsvorgang einer GmbH	251
4.2.1.2 Vertretung der GmbH	252
4.2.1.3 Unternehmergesellschaft – UG (haftungsbeschränkt)	252
4.2.2 Aktiengesellschaft (AG)	253
4.2.2.1 Gründungsvorgang einer AG	253
4.2.2.2 Vertretung der AG	254
4.2.2.3 Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)	254
4.3 Personengesellschaften	254
4.3.1 Offene Handelsgesellschaft (OHG)	255
4.3.2 Kommanditgesellschaft (KG)	256
4.4 Partnerschaftsgesellschaften (PartG)	258

	Seite
4.5 Firma	260
4.6 Kaufmann	260
5. Investition und Finanzierung	262
5.1 Möglichkeiten der Finanzierung und Absicherung	262
5.1.1 Die großen Finanzierungsblöcke	262
5.1.2 Bankdarlehen und Kontokorrentkredit	263
5.1.3 Leasing	263
5.1.4 Bürgschaft	265
5.1.5 Factoring	265
5.1.6 Absicherung von Darlehen	266
5.1.7 Stiller Gesellschafter	268
5.2 Jahresabschlüsse auswerten	268
5.2.1 Kennzahlen zum Jahresabschluss	270
5.2.2 Goldene Bilanzregel	271
Stichwortverzeichnis	273