

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Anleitung zur Lösung von Klausuren	XVII

Teil A Abgabenordnung

I	Übungen	1
ÜBUNG 1	Anwendungsbereich der Abgabenordnung	1
ÜBUNG 2	Einteilung der Steuern	1
ÜBUNG 3	Steuerpflicht- und Steuerschuldverhältnis	2
ÜBUNG 4	Steuergeheimnis	3
ÜBUNG 5	Angehörige	6
ÜBUNG 6	Verwaltungsakt	7
ÜBUNG 7	Handlungsfähigkeit und Bekanntgabe an Minderjährige I	8
ÜBUNG 8	Handlungsfähigkeit und Bekanntgabe an Minderjährige II	9
ÜBUNG 9	Steuerschuldner, Adressat, Empfänger	10
ÜBUNG 10	Bekanntgabe von Einkommensteuerbescheiden an Ehegatten und Bekanntgabe ins Ausland	11
ÜBUNG 11	Fristberechnung, Säumniszuschlag	12
ÜBUNG 12	Berechnung von Säumniszuschlägen	13
ÜBUNG 13	Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 AO I	15
ÜBUNG 14	Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 AO II	16
ÜBUNG 15	Gesonderte und einheitliche Feststellung und Zuständigkeit	17
ÜBUNG 16	Aufrechnung	18
ÜBUNG 17	Festsetzungsverjährung, Änderungsvorschriften	20
ÜBUNG 18	Rechtsbehelfsverfahren, Fristberechnung, Änderungsvorschriften	21
II	Klausuren	24
1	Übungsklausur	24
2	Prüfungsklausur	33

Teil B Einkommensteuer

I	Übungen	42
1	Veranlagungsformen und Tarif	42
ÜBUNG 1	Eheschließung (Veranlagungsart bis zum Veranlagungszeitraum 2012)	42
ÜBUNG 2	Eheschließung (Veranlagungsart ab dem Veranlagungszeitraum 2013)	43
ÜBUNG 3	Tod eines Ehegatten (Veranlagungsart bis zum Veranlagungszeitraum 2012)	44
ÜBUNG 4	Tod eines Ehegatten (Veranlagungsart ab dem Veranlagungszeitraum 2013	45
ÜBUNG 5	Scheidung (Veranlagungsart bis zum Veranlagungszeitraum 2013)	45
ÜBUNG 6	Scheidung (Veranlagungsart ab dem Veranlagungszeitraum 2013)	47
2	Übungen zu den einzelnen Einkunftsarten	48
ÜBUNG 7	Zuordnung zu den Einkunftsarten	48
ÜBUNG 8	Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr I – Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	50
ÜBUNG 9	Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr II	51
ÜBUNG 10	Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr III	51
ÜBUNG 11	Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr IV	52
ÜBUNG 12	Einkünfte aus gewerblichen Unternehmen	52

ÜBUNG 13	Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft	53
ÜBUNG 14	Einkünfte aus selbständiger Arbeit, Dolmetschertätigkeit	53
ÜBUNG 15	Einkünfte aus selbständiger Arbeit, Tätigkeit als Arzt, Betriebsvermögen bei der § 4 Abs. 3-Rechnung, Privatentnahme	55
ÜBUNG 16	Einkünfte aus selbständiger Arbeit, Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, Abschreibung einer Computeranlage, Nutzungsentnahme	59
ÜBUNG 17	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	62
ÜBUNG 18	Einkünfte aus Kapitalvermögen	70
ÜBUNG 19	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Zuflussproblematik	74
ÜBUNG 20	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Erbschaft, Zweifamilienhaus	76
ÜBUNG 21	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Wohn- und Geschäftshaus	77
ÜBUNG 22	Einkünfte aus einer Leibrente und Abgrenzung zu den Versorgungsbezügen	80
ÜBUNG 23	Einkünfte aus einem privaten Veräußerungsgeschäft	82
3	Der Gesamtbetrag der Einkünfte	84
ÜBUNG 24	Horizontaler und vertikaler Verlustausgleich	84
4	Bei der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens abziehbare Beträge	85
ÜBUNG 25	Altersentlastungsbetrag, Einzelveranlagung	85
ÜBUNG 26	Altersentlastungsbetrag, Zusammenveranlagung	85
ÜBUNG 27	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende I	86
ÜBUNG 28	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende II	87
ÜBUNG 29	Sonderausgaben, Höchstbetragsberechnung	88
ÜBUNG 30	Sonderausgaben, Höchstbetragsberechnung	93
ÜBUNG 31	Spendenabzug I	96
ÜBUNG 32	Spendenabzug II	97
ÜBUNG 33	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG	98
ÜBUNG 34	Unterhalt bedürftiger Personen	101
ÜBUNG 35	Ausbildungsfreibetrag	108
ÜBUNG 36	Berücksichtigung von Kindern	109
ÜBUNG 37	Freibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG	110
ÜBUNG 38	Günstigerprüfung	111
ÜBUNG 39	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	112
ÜBUNG 40	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse I	113
ÜBUNG 41	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse II	114
ÜBUNG 42	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse III	114
ÜBUNG 43	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen I	115
ÜBUNG 44	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen II	115
ÜBUNG 45	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen III	115
ÜBUNG 46	Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten	116
II	Klausuren	118
1	Übungsklausur	118
2	Prüfungsklausur	127

Teil C Buchführungstechnik und Bilanzsteuerrecht

I	Übungen	136
1	Grundlagen Buchführung	136
ÜBUNG 1	Kaufmannseigenschaft, Aufzeichnungspflichten und Betriebsvermögensvergleich	136
ÜBUNG 2	Inventur, Inventar, Bilanz, Betriebsvermögensvergleich, Buchführungspflicht	137
ÜBUNG 3	Auflösen der Bilanz in Konten, Buchen auf Bestandskonten, Buchen auf Erfolgskonten, Buchen auf Privatkonten, Abschluss der Konten, Erstellung der Schlussbilanz und Gewinnermittlung	138

ÜBUNG 4	Einfache Ermittlung von Wareneinsatz, Warenerlös, Rohgewinn, Rohgewinnsatz, Rohgewinnaufschlagsatz, Reingewinn und Reingewinnsatz	146
ÜBUNG 5	Deuten von Buchungssätzen	147
ÜBUNG 6	Buchung des Warenverkehrs (Anschaffung, Warenbezugskosten, Preisnachlass, innerbetrieblicher Verbrauch, Verderb/Diebstahl/Schwund und Bewertung des Warenendbestands)	148
ÜBUNG 7	Buchung von Naturalrabatten	151
ÜBUNG 8	Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen I	152
ÜBUNG 9	Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen II	153
ÜBUNG 10	Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen III	154
ÜBUNG 11	Buchung von Löhnen und Gehältern	154
ÜBUNG 12	Abgrenzung Betriebsvermögen – Privatvermögen	155
2	Bilanzierung des abnutzbaren Anlagevermögens	156
ÜBUNG 13	Ermittlung der Anschaffungskosten, AfA-Methoden und Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 und 6 EStG	156
ÜBUNG 14	Tausch mit Baraufgabe	158
ÜBUNG 15	Übergang von der degressiven AfA zur linearen AfA	161
ÜBUNG 16	Bilanzierung mit dem Teilwert	161
ÜBUNG 17	Anschaffung eines geringwertigen Wirtschaftsguts	163
3	Bilanzierung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	165
ÜBUNG 18	Bilanzierung von unbebauten Grundstücken	165
ÜBUNG 19	Bilanzierung von unbebauten Ehegattengrundstücken	166
ÜBUNG 20	Bilanzierung von Wertpapieren	167
4	Bilanzierung des Umlaufvermögens	169
ÜBUNG 21	Bilanzierung des Umlaufvermögens mit Anschaffungskosten/Teilwert	169
5	Sonderprobleme der Bilanzierung	171
ÜBUNG 22	Bilanzierung von Gebäudeteilen, Grund und Boden und Außenanlagen	171
ÜBUNG 23	Behandlung von Aufstockung, Erhaltungsaufwand und Betriebsvorrichtungen bei Gebäuden	174
ÜBUNG 24	Bilanzierung von Forderungen mit dem Nennwert/Teilwert	175
ÜBUNG 25	Bilanzierung von Rückstellungen am Beispiel der Gewerbesteuerückstellung	177
ÜBUNG 26	Bilanzierung von aktiven Rechnungsabgrenzungsposten	178
ÜBUNG 27	Behandlung von Gegenstandsentnahmen	179
ÜBUNG 28	Behandlung von Nutzungsentnahmen	180
ÜBUNG 29	Behandlung von Gegenstandseinlagen	182
II	Klausuren	185
1	Übungsklausur	185
2	Prüfungsklausur	194

Teil D Umsatzsteuer

I	Übungen	204
ÜBUNG 1	Umsatzarten des UStG	204
ÜBUNG 2	Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, übriges Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	204
ÜBUNG 3	Unternehmerbegriff, Rahmen des Unternehmens, Beginn der unternehmerischen Tätigkeit	206
ÜBUNG 4	Leistungsaustausch	207
ÜBUNG 5	Lieferungen	208
ÜBUNG 6	Ort und Zeitpunkt einer Lieferung	209
ÜBUNG 7	Kommissionsgeschäfte	211
ÜBUNG 8	Ort und Zeitpunkt von Lieferungen bei Kommissionsgeschäften	211
ÜBUNG 9	Reihengeschäft	212
ÜBUNG 10	Reihengeschäfte innerhalb einer Verkaufskommission	214

ÜBUNG 11	Lieferort nach § 3 Abs. 8 UStG	215
ÜBUNG 12	Abgrenzung Lieferung – sonstige Leistung	216
ÜBUNG 13	Ort der sonstigen Leistung	217
ÜBUNG 14	Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung	220
ÜBUNG 15	Ort einer Werklieferung und Werkleistung	220
ÜBUNG 16	Fiktive Lieferungen nach § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 1 UStG	221
ÜBUNG 17	Unternehmensvermögen, Pkw-Entnahme	222
ÜBUNG 18	Fiktive sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	223
ÜBUNG 19	Private Nutzung des unternehmerischen Pkw	224
ÜBUNG 20	Steuerbefreiungen	224
ÜBUNG 21	Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	225
ÜBUNG 22	Bemessungsgrundlage beim Kommissionsgeschäft	227
ÜBUNG 23	Bemessungsgrundlage beim Tausch	228
ÜBUNG 24	Steuersätze	229
ÜBUNG 25	Vorsteuerabzug	230
ÜBUNG 26	Der innergemeinschaftliche Erwerb, die innergemeinschaftliche Lieferung	231
II	Klausuren	233
1	Übungsklausur	233
2	Prüfungsklausur	242

Teil E Bewertung/Grundsteuer/Erbschaftsteuer

I	Übungen	251
1	Einheitsbewertung/Bedarfsbewertung	251
ÜBUNG 1	Wirtschaftsgut, wirtschaftliche Einheit, Vermögensart	251
ÜBUNG 2	Bedarfswerte und Einheitswerte	252
ÜBUNG 3	Feststellungsarten/Fortschreibungen bei der Einheitsbewertung	252
ÜBUNG 4	Bewertung eines unbebauten Grundstücks – Einheitswert und Bedarfswert	253
ÜBUNG 5	Berechnung der Jahresrohmiete für die Einheitsbewertung	254
ÜBUNG 6	Bestimmung der Grundstücksart für die Einheitsbewertung	256
ÜBUNG 7	Bewertung eines bebauten Grundstücks für die Einheitsbewertung	257
ÜBUNG 8	Erhöhung des Grundstückswerts wegen übergroßer Fläche bei der Einheitsbewertung	257
ÜBUNG 9	Mindestwert bei der Einheitsbewertung	258
ÜBUNG 10	Bedarfsbewertung eines bebauten Grundstücks im Ertragswertverfahren	259
ÜBUNG 11	Bedarfsbewertung eines Gewerbebetriebs im vereinfachten Ertragswertverfahren	261
ÜBUNG 12	Bewertung des übrigen Vermögens	264
2	Erbschaftsteuer	265
ÜBUNG 13	Erbfolge nach BGB bei Ledigen ohne Kinder	265
ÜBUNG 14	Erbfolge nach BGB bei Ledigen mit Kindern	266
ÜBUNG 15	Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten ohne Kinder	266
ÜBUNG 16	Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit einem Kind	267
ÜBUNG 17	Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit zwei Kindern	268
ÜBUNG 18	Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit drei Kindern	269
ÜBUNG 19	Berechnung der Erbschaftsteuer bei Verheirateten mit drei Kindern	270
II	Klausuren	273
1	Übungsklausur	273
2	Übungsklausur	281

Teil F Lohnsteuer

ÜBUNG 1	Ermittlung des Arbeitslohns	292
ÜBUNG 2	Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit I	293
ÜBUNG 3	Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit II	294
ÜBUNG 4	Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit III	297

Teil G Gewerbesteuer

ÜBUNG 1	Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags nach § 8 Nr. 1 Buchst. a bis f GewSt	303
ÜBUNG 2	Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags	304
ÜBUNG 3	Berechnung der Gewerbesteuer	306
ÜBUNG 4	Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrags	307