

## 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

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

### Teil C Buchführungstechnik und Bilanzsteuerrecht

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

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

## Teil D Umsatzsteuer

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

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

## Teil E Bewertung/Grundsteuer/Erbshaftsteuer

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