

Inhaltsverzeichnis: Die Zahlen beziehen sich auf die Seiten des Skripts.

**Einführungsfall 1: Einführung in die Technik der steuerlichen
Fallbearbeitung: 1**

Persönliche Steuerpflicht; Veranlagungsform; Berücksichtigung
von Kindern; Einkünftequalifikation; gewerbliche und Einkünfte aus
freiberuflicher Tätigkeit; Gewinnermittlung; AfA; Ultimo-
Überschreitung; Sonderausgaben; außergewöhnliche Belastungen

**Einführungsfall 2: Einführung in die Technik der steuerlichen
Fallbearbeitung II: 22**

Veranlassungsprinzip bei Betriebsausgaben; Ermittlung der An-
schaffungskosten i.R.d. AfA; Geringwertige Wirtschaftsgüter; Ge-
werbliche Tätigkeit und Liebhaberei; Altgoldfälle

**Einführungsfall 3: Einführung in die Technik der steuerlichen
Fallbearbeitung III 31**

Bilanzsteuerrecht

Fall 1: Rechtsanwalt Clemens Klein 38

Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit; Gewinnermittlung nach § 4
III EStG; Ehegattenarbeitsverträge; Anschaffungskosten i.R.d. AfA
und Behandlung des USt-Anteils; Geringwertige Wirtschaftsgüter
bei Gewinneinkünften; Sonderposten nach § 6 IIa EStG; Geldent-
nahmen; Einlagen unter Berücksichtigung des Teilwertes; Einkünf-
te aus Vermietung und Verpachtung; AfA bei teilentgeltlichem Er-
werb im Wege der vorweggenommenen Erbfolge; Einkünfte aus
nichtselbständiger Tätigkeit; Änderung von Steuerbescheiden
i.R.d. Drei-Objekte-Rechtsprechung; „Objekte“ i.S.d. dieser Recht-
sprechung

Fall 2: Die Ärzte Robert und Stefanie Rabbit 63

Ehegattenveranlagung; Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit;
Gewinnermittlung; Betriebsunterbrechung; Anschaffungskosten
und Behandlung der USt i.R.d. AfA bei Umsatzsteuerbefreiung;
Rückzahlung von zu viel bezahlten Vorschüssen; Dritt-AfA; Be-
triebsausgabenabzug bei alkoholbedingten Unfällen; Einkünfte aus
Kapitalvermögen bei Dividendenzahlungen; Abgeltungssteuer;
verdeckte Einlagen; Gewinne und Verluste aus § 17 EStG; Ver-
lustausgleich nach § 2 III EStG

Fall 3: Ulrich und Richard 86

Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit bei freiberuflicher Mitunternehmerschaft; Gewinnermittlung nach § 4 III EStG; Betriebsausgaben- und Betriebseinnahmenermittlung; Sonderbetriebsvermögen; Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung; Änderung von Steuerbescheiden nach §§ 175, 173 AO

Fall 4: Fall Althügler 104

Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit; Werbungskostenabzug und Werbungskostenpauschalen; Sonstige Einkünfte; Einnahmen i.S.d. § 8 EStG; Behandlung von Umzugskosten; Zuwendung im eigenbetrieblichen Interesse; Berücksichtigung von Werbungskosten bei alkoholbedingtem Unfall; „Schmiergelder“; Festsetzungsverjährung nach Erhebung des Einspruchs

Fall 5: Bonny und Clyde 122

Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung; Übertragung von Vermögenswerten im Wege der vorweggenommenen Erbfolge; Abgrenzung Renten und dauernde Lasten; Abgrenzung Einkünfte aus Gewerbebetrieb zu Einkünften aus Kapitalvermögen bei möglicher Mitunternehmerschaft; Behandlung von Vermögensübertragungen bei Erbauseinandersetzung

Fall 6: Dr. Dipl.-Ing. Karl Krumm 139

Probleme der Festsetzungsverjährung und der Änderung von Steuerbescheiden; Vorläufige Steuerbescheide und Bescheide unter dem Vorbehalt der Nachprüfung; Einkünfte aus Gewerbebetrieb in Abgrenzung zu Einkünften aus selbständiger Tätigkeit; Abfärbetheorie; Gewinnfeststellungsbescheide; Behandlung vergeblicher Aufwendungen im Einkommensteuerrecht

Fall 7: Carsten Karlo und Michi Maus..... 151

Analoge Anwendung des § 26 I EStG auf nichteheliche Lebensgemeinschaften; Einkünfte aus Gewerbebetrieb; Wertneutralität des Steuerrechts (§ 40 AO); Buchführungspflichten und Gewinnermittlung nach § 4 III EStG; Erstattung Sonderausgaben und diesbezügliche Änderung von Einkommensteuerbescheiden; Einkünfte aus gewerblicher Mitunternehmerschaft; Zulässigkeit und Begründetheit eines Einspruchs; Voraussetzungen für die Wiedereinsetzung

Fall 8: Fall Arnold 172

Umsatzsteuerpflicht nach § 1 I Nr.1 UStG; Befreiungen nach § 4 UStG; Option nach § 9 UStG; Besteuerung nach vereinnahmten und vereinbarten Entgelten; Vorsteuerberechtigung nach § 15 UStG; Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung; AfA und Ermittlung der Bemessungsgrundlage; Verträge zwischen nahen Angehörigen; Einkünfte aus Kapitalvermögen; Änderung von Steuerbescheiden nach § 172 I 1 Nr. 2 a) AO und nach § 173 I AO; Vorsteuerauszahlungsanträge