

Vorwort	5
Benutzungshinweise	6
1. Einkommensteuer	13
Aufgabe 1: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (1)	14
Aufgabe 2: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (2)	15
Aufgabe 3: Einkünfte aus Gewerbebetrieb (1)	15
Aufgabe 4: Einkünfte aus Gewerbebetrieb (2)	15
Aufgabe 5: Einzelunternehmer	16
Aufgabe 6: Mitunternehmerschaft/atypisch stille Beteiligung (1)	17
Aufgabe 7: Mitunternehmerschaft/atypisch stille Beteiligung (2)	17
Aufgabe 8: Mitunternehmerschaft/atypisch stille Beteiligung (3)	18
Aufgabe 9: Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (1)	19
Aufgabe 10: Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (2)	19
Aufgabe 11: Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (3)	19
Aufgabe 12: Zusammenfassender Fall zu Gewinneinkünften	20
Aufgabe 13: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Angestellte (1)	22
Aufgabe 14: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Angestellte (2)	22
Aufgabe 15: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Angestellte (3)	22
Aufgabe 16: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Angestellte (4)	23
Aufgabe 17: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Angestellte (5)	23
Aufgabe 18: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Angestellte (6)	24
Aufgabe 19: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Beamte (1)	25
Aufgabe 20: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Beamte (2)	25
Aufgabe 21: Einkünfte aus Kapitalvermögen	25
Aufgabe 22: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – Werbungskosten/AfA	26
Aufgabe 23: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – anschaffungsnahe Herstellungskosten (1)	27
Aufgabe 24: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – anschaffungsnahe Herstellungskosten (2)	27
Aufgabe 25: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – vergünstigte Vermietung	27
Aufgabe 26: Sonstige Einkünfte – Rente (1)	28
Aufgabe 27: Sonstige Einkünfte – Rente (2)	28
Aufgabe 28: Sonstige Einkünfte – Rente (3)	29
Aufgabe 29: Sonstige Einkünfte – privates Veräußerungsgeschäft (1)	29
Aufgabe 30: Sonstige Einkünfte – privates Veräußerungsgeschäft (2)	29
Aufgabe 31: Sonstige Einkünfte – privates Veräußerungsgeschäft (3)	29
Aufgabe 32: Sonstige Einkünfte – privates Veräußerungsgeschäft (4)	30
Aufgabe 33: Sonstige Einkünfte – privates Veräußerungsgeschäft (5)	30

Aufgabe 34: Sonstige Einkünfte – privates Veräußerungsgeschäft (6)	30
Aufgabe 35: Zusammenfassender Fall zu Überschusseinkünften	31
Aufgabe 36: Zusammenfassender Fall zur Summe der Einkünfte	32
Aufgabe 37: Altersentlastungsbetrag (1)	33
Aufgabe 38: Altersentlastungsbetrag (2)	34
Aufgabe 39: Entlastungsbetrag für allein Erziehende (1)	34
Aufgabe 40: Entlastungsbetrag für allein Erziehende (2)	34
Aufgabe 41: Entlastungsbetrag für allein Erziehende (3)	35
Aufgabe 42: Zusammenfassender Fall zum Gesamtbetrag der Einkünfte	35
Aufgabe 43: Verlustvor-/rücktrag (1)	36
Aufgabe 44: Verlustvor-/rücktrag (2)	36
Aufgabe 45: Sonderausgaben – Ehegattenunterhalt	37
Aufgabe 46: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen (1)	37
Aufgabe 47: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen (2)	37
Aufgabe 48: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen (3)	37
Aufgabe 49: Sonderausgaben – Sonstige Vorsorgeaufwendungen (1)	38
Aufgabe 50: Sonderausgaben – Sonstige Vorsorgeaufwendungen (2)	38
Aufgabe 51: Sonderausgaben – Sonstige Vorsorgeaufwendungen (3)	38
Aufgabe 52: Sonderausgaben – Sonstige Vorsorgeaufwendungen (4)	39
Aufgabe 53: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen und Sonstige Vorsorgeaufwendungen (1)	39
Aufgabe 54: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen und Sonstige Vorsorgeaufwendungen (2)	40
Aufgabe 55: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen und Sonstige Vorsorgeaufwendungen (3)	40
Aufgabe 56: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen und Sonstige Vorsorgeaufwendungen (4)	40
Aufgabe 57: Sonstige Sonderausgaben § 10 EStG (1)	41
Aufgabe 58: Sonstige Sonderausgaben § 10 EStG (2)	41
Aufgabe 59: Sonderausgaben – Spenden nach § 10b EStG (1)	42
Aufgabe 60: Sonderausgaben – Spenden nach § 10b EStG (2)	42
Aufgabe 61: Sonderausgaben – Spenden nach § 10b EStG (3)	42
Aufgabe 62: Sonderausgaben – Spenden nach § 10b EStG (4)	42
Aufgabe 63: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33a Abs. 1 EStG (1)	43
Aufgabe 64: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33a Abs. 1 EStG (2)	43
Aufgabe 65: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33a Abs. 1 EStG (3)	43
Aufgabe 66: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33a Abs. 2 EStG (1)	44
Aufgabe 67: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33a Abs. 2 EStG (2)	44
Aufgabe 68: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33b EStG (1)	44
Aufgabe 69: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33b EStG (2)	44
Aufgabe 70: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33b EStG (3)	44

Aufgabe 71: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33b EStG (4)	45
Aufgabe 72: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33 EStG (1)	45
Aufgabe 73: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33 EStG (2)	45
Aufgabe 74: Zusammenfassender Fall zum Einkommen	46
Aufgabe 75: Kinderfreibetrag (1)	47
Aufgabe 76: Kinderfreibetrag (2)	47
Aufgabe 77: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	48
Aufgabe 78: Steuerermäßigungen gem. § 34g EStG (1)	49
Aufgabe 79: Steuerermäßigungen gem. § 34g EStG (2)	49
Aufgabe 80: Steuerermäßigungen gem. § 35 EStG (1)	49
Aufgabe 81: Steuerermäßigungen gem. § 35 EStG (2)	49
Aufgabe 82: Steuerermäßigungen gem. § 35a EStG	50
Aufgabe 83: Zusammenfassender Fall zu Steuerermäßigungen	50
Aufgabe 84: Zusammenfassender Prüfungsfall zur Einkommensteuer	51
2. Umsatzsteuer	55
Aufgabe 1: Beförderung von Mountainbikes	61
Aufgabe 2: Beförderung von Trekkingrädern	61
Aufgabe 3: Zerstörte Planierdrape	62
Aufgabe 4: Neue Heizung	64
Aufgabe 5: Motorradreparatur	64
Aufgabe 6: Verkauf und Transport einer Lichtanlage	64
Aufgabe 7: Firmenjubiläum	72
Aufgabe 8: Garagenfliesen	72
Aufgabe 9: Spende für einen Sportverein	72
Aufgabe 10: Geschenk für einen Kunden	72
Aufgabe 11: Geburtstagsgeschenk	73
Aufgabe 12: Renovierung der privaten Garage	73
Aufgabe 13: Privat genutzter betrieblicher Pkw	73
Aufgabe 14: Fahrradreparatur	78
Aufgabe 15: Speditionstransport von Fahrrädern	79
Aufgabe 16: Fensterreinigung	79
Aufgabe 17: Mietwagen	79
Aufgabe 18: Der norwegische Mandant	80
Aufgabe 19: Der spanische Mandant	80
Aufgabe 20: Kontakte zur Wirtschaft	80
Aufgabe 21: Gartenmöbel aus Freiburg	80
Aufgabe 22: Karbonrahmen aus Prag	82
Aufgabe 23: Stanzmaschine aus dem Außenlager	83
Aufgabe 24: Industriewaschmaschine	84
Aufgabe 25: Vorsteuerabzug	84

Aufgabe 26: Neue Fenster	89
Aufgabe 27: Reparatur einer Kaffeemaschine	89
Aufgabe 28: Spezialsoftware für die Pharmaindustrie	92
3. Körperschaftsteuer	93
Aufgabe 1: Geschenke, Bewirtungskosten, GewSt-Vorauszahlung, Säumniszuschlag, GewSt-Rückstellung, Parteispende	95
Aufgabe 2: Geldbuße, Drohverlustrückstellung, derivativer Geschäfts- oder Firmenwert	95
Aufgabe 3: Damnum/Disagio, Lifo/Fifo	96
Aufgabe 4: Gewinnausschüttungen (Dividenden)	97
Aufgabe 5: Veräußerungsgewinne	98
Aufgabe 6: Veräußerungsgewinne und Veräußerungsverluste	98
Aufgabe 7: Investitionszulage	98
Aufgabe 8: KSt-Vorauszahlung, Vorauszahlung Solidaritätszuschlag, Säumniszuschlag zur KSt, Aufsichtsratsvergütungen	99
Aufgabe 9: KSt-Vorauszahlungen, Vorauszahlungen Solidaritätszuschlag, Säumniszuschlag zur KSt, Aufsichtsratsvergütungen, Säumniszuschläge zu USt-Vorauszahlungen	100
Aufgabe 10: Gehaltserhöhung	101
Aufgabe 11: Sondervergütung	101
Aufgabe 12: Darlehensgewährung an Gesellschaft	101
Aufgabe 13: Darlehensgewährung an Gesellschafter	102
Aufgabe 14: Darlehensgewährung eines Gesellschafters	103
Aufgabe 15: Forderungsverzicht	103
Aufgabe 16: Nutzungsüberlassung	103
Aufgabe 17: Zuwendungen (Spenden) ohne Höchstgrenzenproblematik	104
Aufgabe 18: Zuwendungen (Spenden) mit Höchstgrenzenproblematik	105
Aufgabe 19: Verlustabzug ohne Mindestbesteuerung	105
Aufgabe 20: Verlustabzug mit Mindestbesteuerung	106
Aufgabe 21: Festzusetzende KSt und festzusetzender SolZ	107
Aufgabe 22: Rückstellungen für KSt und SolZ	107
Aufgabe 23: Abschlusszahlungen/Erstattungen	107
Aufgabe 24: Vom vorläufigen zum endgültigen handelsrechtlichen Jahresüberschuss	107
4. Gewerbesteuer	109
Aufgabe 1: GewSt-Vorauszahlungen, Spenden, Damnum/Disagio	111
Aufgabe 2: Zinszahlungen, Mietzahlungen, Damnum/Disagio	112
Aufgabe 3: Mietzahlungen, Leasing, Instandhaltung/Versicherung	112
Aufgabe 4: Gewinnanteil eines Gesellschafters, Patent	113
Aufgabe 5: Zuwendungen	113

Aufgabe 6: Grundbesitz	115
Aufgabe 7: Kauf und Verkauf von Grundbesitz	115
Aufgabe 8: Grundbesitz, Zuwendungen	115
Aufgabe 9: Zusammenfassende Aufgabe zur Ermittlung des maßgebenden Gewerbeertrags mit Korrekturen nach EStG, Hinzurechnungen gem. § 8 GewStG und Kürzungen gem. § 9 GewStG	116
Aufgabe 10: Verlustabzug ohne Mindestbesteuerung	117
Aufgabe 11: Verlustabzug mit Mindestbesteuerung	117
Aufgabe 12: Freibetrag, Steuermessbetrag (1)	118
Aufgabe 13: Freibetrag, Steuermessbetrag (2)	119
Aufgabe 14: Festzusetzende GewSt	119
Aufgabe 15: Rückstellung für GewSt	119
Aufgabe 16: GewSt-Erstattungsbetrag, GewSt-Nachzahlung	120
Aufgabe 17: Vom vorläufigen zum endgültigen handelsrechtlichen Jahresüberschuss	120
Aufgabe 18: Zerlegung	121
5. Abgabenordnung	123
Aufgabe 1: Örtliche Zuständigkeit (1)	124
Aufgabe 2: Örtliche Zuständigkeit (2)	124
Aufgabe 3: Örtliche Zuständigkeit (3)	125
Aufgabe 4: Bekanntgabe (1)	127
Aufgabe 5: Bekanntgabe (2)	127
Aufgabe 6: Bekanntgabe (3)	127
Aufgabe 7: Bekanntgabe (4)	127
Aufgabe 8: Bekanntgabe (5)	127
Aufgabe 9: Bekanntgabe (6)	127
Aufgabe 10: Einspruchsfrist (1)	129
Aufgabe 11: Einspruchsfrist (2)	129
Aufgabe 12: Einspruchsfrist (3)	129
Aufgabe 13: Verspätungszuschlag	130
Aufgabe 14: Säumniszuschlag	131
Aufgabe 15: Zinsen	132
Lösungen zu den Aufgaben	133
Stichwortverzeichnis	279