

## Inhaltsverzeichnis

|  |     |
|--|-----|
| Vorwort zur 12. Auflage.....             | V   |
| Abkürzungsverzeichnis .....              | XI  |
| Anleitung zur Lösung von Klausuren ..... | XIV |

## Teil A Abgabenordnung

|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| <b>I</b>  | <b>Übungen .....</b>   | <b>1</b>  |
| 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<br>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 .....                    | 14        |
| Übung 14  | Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 AO II .....                   | 15        |
| Übung 15  | Gesonderte und einheitliche Feststellung und Zuständigkeit.....                            | 16        |
| Übung 16  | Aufrechnung .....  | 18        |
| Übung 17  | Festsetzungsverjährung, Änderungsvorschriften .....  | 19        |
| Übung 18  | Rechtsbehelfsverfahren, Fristberechnung, Änderungsvorschriften.....                        | 21        |
| <b>II</b> | <b>Klausuren.....</b>  | <b>24</b> |
| 1         | Übungsklausur .....  | 24        |
| 2         | Prüfungsklausur.....   | 32        |

## Teil B Einkommensteuer

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| <b>I</b> | <b>Übungen .....</b>  | <b>41</b> |
| 1        | Veranlagungsformen und Tarif .....  | 41        |
| Übung 1  | Eheschließung .....   | 41        |
| Übung 2  | Tod eines Ehegatten .....   | 42        |
| Übung 3  | Scheidung .....   | 43        |
| 2        | Übungen zu den einzelnen Einkunftsarten .....   | 44        |
| Übung 4  | Zuordnung zu den Einkunftsarten .....   | 44        |
| Übung 5  | Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr I – Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....   | 46        |
| Übung 6  | Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr II.....   | 46        |
| Übung 7  | Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr III .....   | 47        |
| Übung 8  | Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr IV .....  | 48        |
| Übung 9  | Einkünfte aus gewerblichen Unternehmen .....  | 48        |
| Übung 10 | Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft .....  | 49        |
| Übung 11 | Einkünfte aus selbständiger Arbeit, Dolmetschertätigkeit.....   | 49        |
| Übung 12 | Einkünfte aus selbständiger Arbeit, Tätigkeit als Arzt, Betriebsvermögen<br>bei der § 4 Abs. 3-Rechnung, Privatentnahme.....              | 51        |
| Übung 13 | Einkünfte aus selbständiger Arbeit, Einkünfte aus nichtselbständiger<br>Arbeit, Abschreibung einer Computeranlage, Nutzungsentnahme ..... | 55        |
| Übung 14 | Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....   | 58        |
| Übung 15 | Einkünfte aus Kapitalvermögen .....   | 66        |
| Übung 16 | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Zuflussproblematik .....  | 70        |

|          |  |     |
|----------|--|-----|
| Übung 17 | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Erbschaft, Zweifamilienhaus .....              | 72  |
| Übung 18 | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Wohn- und Geschäftshaus .....                  | 73  |
| Übung 19 | Einkünfte aus einer Leibrente und Abgrenzung zu den Versorgungsbezügen .....             | 76  |
| Übung 20 | Einkünfte aus einem privaten Veräußerungsgeschäft .....                                  | 78  |
| 3        | Der Gesamtbetrag der Einkünfte .....   | 80  |
| Übung 21 | Horizontaler und vertikaler Verlustausgleich .....                                       | 80  |
| 4        | Bei der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens abziehbare Beträge .....              | 81  |
| Übung 22 | Altersentlastungsbetrag, Einzelveranlagung .....   | 81  |
| Übung 23 | Altersentlastungsbetrag, Zusammenveranlagung .....                                       | 81  |
| Übung 24 | Entlastungsbetrag für Alleinerziehende I .....   | 82  |
| Übung 25 | Entlastungsbetrag für Alleinerziehende II .....  | 83  |
| Übung 26 | Sonderausgaben, Höchstbetragsberechnung .....  | 84  |
| Übung 27 | Sonderausgaben, Höchstbetragsberechnung .....  | 89  |
| Übung 28 | Spendenabzug I .....   | 92  |
| Übung 29 | Spendenabzug II .....  | 93  |
| Übung 30 | Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG .....  | 94  |
| Übung 31 | Unterhalt bedürftiger Personen .....   | 97  |
| Übung 32 | Ausbildungsfreibetrag .....  | 103 |
| Übung 33 | Berücksichtigung von Kindern .....   | 104 |
| Übung 34 | Freibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG .....  | 104 |
| Übung 35 | Günstigerprüfung .....   | 105 |
| Übung 36 | Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb .....                                 | 106 |
| Übung 37 | Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse I .....   | 107 |
| Übung 38 | Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse II .....  | 108 |
| Übung 39 | Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse III ..... | 108 |
| Übung 40 | Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen I .....             | 109 |
| Übung 41 | Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen II .....            | 109 |
| Übung 42 | Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen III .....           | 109 |
| Übung 43 | Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten .....  | 110 |
| II       | <b>Klausuren</b> .....   | 111 |
| 1        | Übungsklausur .....  | 111 |
| 2        | Prüfungsklausur .....  | 120 |

## Teil C Buchführungstechnik und Bilanzsteuerrecht

|          |   |     |
|----------|---|-----|
| I        | <b>Übungen</b> .....  | 129 |
| 1        | Grundlagen Buchführung .....  | 129 |
| Übung 1  | Kaufmannseigenschaft, Aufzeichnungspflichten und Betriebsvermögensvergleich .....   | 129 |
| Übung 2  | Inventur, Inventar, Bilanz, Betriebsvermögensvergleich,<br>Buchführungspflicht .....  | 130 |
| Übung 3  | Auflösen der Bilanz in Konten, Buchen auf Bestandskonten, Buchen auf Erfolgskonten, Buchen<br>auf Privatkonten, Abschluss der Konten, Erstellung der Schlussbilanz und Gewinnermittlung ..... | 131 |
| Übung 4  | Einfache Ermittlung von Wareneinsatz, Warenerlös, Rohgewinn, Rohgewinnsatz,<br>Rohgewinnaufschlagsatz, Reingewinn und Reingewinnsatz .....  | 139 |
| Übung 5  | Deuten von Buchungssätzen .....   | 140 |
| Übung 6  | Buchung des Warenverkehrs (Anschaffung, Warenbezugskosten,<br>Preisnachlass, innerbetrieblicher Verbrauch, Verderb/Diebstahl/Schwund und Bewertung<br>des Warenendbestands) .....             | 141 |
| Übung 7  | Buchung von Naturalrabatten .....   | 144 |
| Übung 8  | Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen I .....  | 145 |
| Übung 9  | Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen II .....   | 146 |
| Übung 10 | Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen III .....  | 146 |
| Übung 11 | Buchung von Löhnen und Gehältern .....  | 147 |
| Übung 12 | Abgrenzung Betriebsvermögen – Privatvermögen .....  | 148 |
| 2        | Bilanzierung des abnutzbaren Anlagevermögens .....  | 149 |

|                 |   |     |
|-----------------|---|-----|
| <b>Übung 13</b> | Ermittlung der Anschaffungskosten, AfA-Methoden und Sonderabschreibung nach § 7 g Abs. 5 und 6 EStG ..... | 149 |
| <b>Übung 14</b> | Tausch mit Baraufgabe .....   | 150 |
| <b>Übung 15</b> | Übergang von der degressiven AfA zur linearen AfA .....   | 153 |
| <b>Übung 16</b> | Bilanzierung mit dem Teilwert .....   | 154 |
| <b>Übung 17</b> | Anschaffung eines geringwertigen Wirtschaftsguts .....  | 155 |
| <b>3</b>        | Bilanzierung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens .....  | 157 |
| <b>Übung 18</b> | Bilanzierung von unbebauten Grundstücken .....  | 157 |
| <b>Übung 19</b> | Bilanzierung von unbebauten Ehegattengrundstücken .....   | 158 |
| <b>Übung 20</b> | Bilanzierung von Wertpapieren .....   | 160 |
| <b>4</b>        | Bilanzierung des Umlaufvermögens .....  | 161 |
| <b>Übung 21</b> | Bilanzierung des Umlaufvermögens mit Anschaffungskosten/Teilwert .....                                    | 161 |
| <b>5</b>        | Sonderprobleme der Bilanzierung .....   | 163 |
| <b>Übung 22</b> | Bilanzierung von Gebäudeteilen, Grund und Boden und Außenanlagen .....                                    | 163 |
| <b>Übung 23</b> | Behandlung von Aufstockung, Erhaltungsaufwand und Betriebsvorrichtungen bei Gebäuden .....                | 166 |
| <b>Übung 24</b> | Bilanzierung von Forderungen mit dem Nennwert/Teilwert .....  | 168 |
| <b>Übung 25</b> | Bilanzierung von Rückstellungen am Beispiel der Gewerbesteuerrückstellung .....                           | 169 |
| <b>Übung 26</b> | Bilanzierung von aktiven Rechnungsabgrenzungsposten .....   | 170 |
| <b>Übung 27</b> | Behandlung von Gegenstandsentnahmen .....   | 171 |
| <b>Übung 28</b> | Behandlung von Nutzungsentnahmen .....  | 173 |
| <b>Übung 29</b> | Behandlung von Gegenstandseinlagen .....  | 174 |
| <b>II</b>       | <b>Klausuren</b> .....  | 177 |
| <b>1</b>        | Übungsklausur .....   | 177 |
| <b>2</b>        | Prüfungsklausur .....   | 184 |

## Teil D Umsatzsteuer

|                 |   |     |
|-----------------|---|-----|
| <b>I</b>        | <b>Übungen</b> .....  | 194 |
| <b>Übung 1</b>  | Umsatzarten des UStG .....  | 194 |
| <b>Übung 2</b>  | Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, übriges Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet ..... | 194 |
| <b>Übung 3</b>  | Unternehmerbegriff, Rahmen des Unternehmens, Beginn der unternehmerischen Tätigkeit ..    | 196 |
| <b>Übung 4</b>  | Leistungsaustausch .....  | 197 |
| <b>Übung 5</b>  | Lieferungen .....   | 198 |
| <b>Übung 6</b>  | Ort und Zeitpunkt einer Lieferung .....   | 199 |
| <b>Übung 7</b>  | Kommissionsgeschäfte .....  | 201 |
| <b>Übung 8</b>  | Ort und Zeitpunkt von Lieferungen bei Kommissionsgeschäften .....                         | 201 |
| <b>Übung 9</b>  | Reihengeschäft .....  | 202 |
| <b>Übung 10</b> | Reihengeschäfte innerhalb einer Verkaufskommission .....                                  | 204 |
| <b>Übung 11</b> | Lieferort nach § 3 Abs. 8 UStG .....  | 205 |
| <b>Übung 12</b> | Abgrenzung Lieferung – sonstige Leistung .....  | 206 |
| <b>Übung 13</b> | Ort der sonstigen Leistung .....  | 207 |
| <b>Übung 14</b> | Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung .....   | 210 |
| <b>Übung 15</b> | Ort einer Werklieferung und Werkleistung .....  | 210 |
| <b>Übung 16</b> | Fiktive Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b Satz 1 Nr. 1 UStG .....                             | 212 |
| <b>Übung 17</b> | Unternehmensvermögen, Pkw-Entnahme .....  | 213 |
| <b>Übung 18</b> | Fiktive sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG .....                                  | 214 |
| <b>Übung 19</b> | Private Nutzung des unternehmerischen Pkw .....   | 214 |
| <b>Übung 20</b> | Steuerbefreiungen .....   | 214 |
| <b>Übung 21</b> | Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen .....                        | 215 |
| <b>Übung 22</b> | Bemessungsgrundlage beim Kommissionsgeschäft .....  | 217 |
| <b>Übung 23</b> | Bemessungsgrundlage beim Tausch .....   | 218 |
| <b>Übung 24</b> | Steuersätze .....   | 218 |

|                 |   |     |
|-----------------|---|-----|
| <b>Übung 25</b> | Vorsteuerabzug .....  | 220 |
| <b>Übung 26</b> | Der innergemeinschaftliche Erwerb, die innergemeinschaftliche Lieferung ..... | 221 |
| <b>II</b>       | <b>Klausuren</b> .....  | 223 |
| 1               | Übungsklausur .....   | 223 |
| 2               | Prüfungsklausur .....   | 232 |

## Teil E Bewertung/Grundsteuer/Erbschaftsteuer

|                 |   |     |
|-----------------|---|-----|
| <b>I</b>        | <b>Übungen</b> .....  | 241 |
| 1               | Einheitsbewertung/Bedarfsbewertung .....  | 241 |
| <b>Übung 1</b>  | Wirtschaftsgut, wirtschaftliche Einheit, Vermögensart .....                                     | 241 |
| <b>Übung 2</b>  | Bedarfswerte und Einheitswerte .....  | 242 |
| <b>Übung 3</b>  | Feststellungsarten/Fortschreibungen bei der Einheitsbewertung .....                             | 242 |
| <b>Übung 4</b>  | Bewertung eines unbebauten Grundstücks – Einheitswert und<br>Bedarfswert .....                  | 243 |
| <b>Übung 5</b>  | Berechnung der Jahresrohmiete für die Einheitsbewertung .....                                   | 244 |
| <b>Übung 6</b>  | Bestimmung der Grundstücksart für die Einheitsbewertung .....                                   | 246 |
| <b>Übung 7</b>  | Bewertung eines bebauten Grundstücks für die Einheitsbewertung .....                            | 247 |
| <b>Übung 8</b>  | Erhöhung des Grundstückswerts wegen übergroßer Fläche<br>bei der Einheitsbewertung .....        | 247 |
| <b>Übung 9</b>  | Mindestwert bei der Einheitsbewertung .....   | 248 |
| <b>Übung 10</b> | Bedarfsbewertung eines bebauten Grundstücks<br>im Ertragswertverfahren .....                    | 249 |
| <b>Übung 11</b> | Bedarfsbewertung eines Gewerbebetriebs im vereinfachten<br>Ertragswertverfahren .....           | 251 |
| <b>Übung 12</b> | Bewertung des übrigen Vermögens .....   | 254 |
| 2               | Erbschaftsteuer .....   | 255 |
| <b>Übung 13</b> | Erbfolge nach BGB bei Ledigen ohne Kinder .....   | 255 |
| <b>Übung 14</b> | Erbfolge nach BGB bei Ledigen mit Kindern .....   | 255 |
| <b>Übung 15</b> | Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten ohne Kinder .....         | 256 |
| <b>Übung 16</b> | Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG<br>bei Verheirateten mit einem Kind .....   | 257 |
| <b>Übung 17</b> | Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit zwei Kindern ..       | 258 |
| <b>Übung 18</b> | Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG<br>bei Verheirateten mit drei Kindern ..... | 259 |
| <b>Übung 19</b> | Berechnung der Erbschaftsteuer bei Verheirateten mit drei Kindern .....                         | 260 |
| <b>II</b>       | <b>Klausuren</b> .....  | 263 |
| 1               | Übungsklausur .....   | 263 |
| 2               | Übungsklausur .....   | 270 |

## Teil F Lohnsteuer

|                |  |     |
|----------------|--|-----|
| <b>Übung 1</b> | Ermittlung des Arbeitslohns .....                                | 279 |
| <b>Übung 2</b> | Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit I .....   | 280 |
| <b>Übung 3</b> | Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit II .....  | 281 |
| <b>Übung 4</b> | Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit III ..... | 284 |

## Teil G Gewerbesteuer

|                |   |     |
|----------------|---|-----|
| <b>Übung 1</b> | Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags nach § 8 Nr. 1 Buchst. a bis f GewSt ..... | 290 |
| <b>Übung 2</b> | Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags .....                                   | 291 |
| <b>Übung 3</b> | Berechnung der Gewerbesteuer .....  | 293 |
| <b>Übung 4</b> | Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrags .....                                    | 294 |