

Inhaltsverzeichnis

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

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.....	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
II	Klausuren.....	24
1	Übungsklausur	24
2	Prüfungsklausur.....	32

Teil B Einkommensteuer

I	Übungen	41
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 bei der § 4 Abs. 3-Rechnung, Privatentnahme	51
Übung	13 Einkünfte aus selbständiger Arbeit, Einkünfte aus nichtselbständiger 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	Klausuren	111
1	Übungsklausur	111
2	Prüfungsklausur	120

Teil C Buchführungstechnik und Bilanzsteuerrecht

I	Übungen	129
1	Grundlagen Buchführung	129
Übung 1	Kaufmannseigenschaft, Aufzeichnungspflichten und Betriebsvermögensvergleich	129
Übung 2	Inventur, Inventar, Bilanz, Betriebsvermögensvergleich, Buchführungspflicht	130
Übung 3	Auflösen der Bilanz in Konten, Buchen auf Bestandskonten, Buchen auf Erfolgskonten, Buchen auf Privatkonten, Abschluss der Konten, Erstellung der Schlussbilanz und Gewinnermittlung	131
Übung 4	Einfache Ermittlung von Wareneinsatz, Warenerlös, Rohgewinn, Rohgewinnsatz, Rohgewinnaufschlagsatz, Reingewinn und Reingewinnsatz	139
Übung 5	Deuten von Buchungssätzen	140
Übung 6	Buchung des Warenverkehrs (Anschaffung, Warenbezugskosten, Preisnachlass, innerbetrieblicher Verbrauch, Verderb/Diebstahl/Schwund und Bewertung 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

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

Teil D Umsatzsteuer

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

Übung 25	Vorsteuerabzug	220
Übung 26	Der innergemeinschaftliche Erwerb, die innergemeinschaftliche Lieferung	221
II	Klausuren	223
1	Übungsklausur	223
2	Prüfungsklausur	232

Teil E Bewertung/Grundsteuer/Erbschaftsteuer

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

Teil F Lohnsteuer

Übung 1	Ermittlung des Arbeitslohns	279
Übung 2	Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit I	280
Übung 3	Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit II	281
Übung 4	Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit III	284

Teil G Gewerbesteuer

Übung 1	Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags nach § 8 Nr. 1 Buchst. a bis f GewSt	290
Übung 2	Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags	291
Übung 3	Berechnung der Gewerbesteuer	293
Übung 4	Zelegung des Gewerbesteuermessbetrags	294