

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	5
Benutzungshinweise	6
1. Einkommensteuer	13
1.1 Summe der Einkünfte	14
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)	16
Aufgabe 5: Einzelunternehmer	16
Aufgabe 6: Mitunternehmerschaft/atypisch stille Beteiligung (1)	17
Aufgabe 7: Mitunternehmerschaft/atypisch stille Beteiligung (2)	18
Aufgabe 8: Mitunternehmerschaft/atypisch stille Beteiligung (3)	18
Aufgabe 9: Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (1)	19
Aufgabe 10: Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (2)	20
Aufgabe 11: Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (3)	20
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

INHALTSVERZEICHNIS

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
1.2 Gesamtbetrag der Einkünfte	33
Aufgabe 37: Altersentlastungsbetrag (1)	33
Aufgabe 38: Altersentlastungsbetrag (2)	34
Aufgabe 39: Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (1)	34
Aufgabe 40: Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (2)	34
Aufgabe 41: Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (3)	35
Aufgabe 42: Zusammenfassender Fall zum Gesamtbetrag der Einkünfte	35
1.3 Einkommen	35
Aufgabe 43: Verlustvor-/rücktrag (1)	36
Aufgabe 44: Verlustvor-/rücktrag (2)	37
Aufgabe 45: Sonderausgaben – Ehegattenunterhalt	37
Aufgabe 46: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen (1)	37
Aufgabe 47: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen (2)	37
Aufgabe 48: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen (3)	38
Aufgabe 49: Sonderausgaben – Sonstige Vorsorgeaufwendungen (1)	38
Aufgabe 50: Sonderausgaben – Sonstige Vorsorgeaufwendungen (2)	38
Aufgabe 51: Sonderausgaben – Sonstige Vorsorgeaufwendungen (3)	39
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)	41
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

INHALTSVERZEICHNIS

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
1.4 Zu versteuerndes Einkommen	47
Aufgabe 75: Kinderfreibetrag (1)	47
Aufgabe 76: Kinderfreibetrag (2)	47
Aufgabe 77: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	48
1.5 Steuerermäßigungen	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
2.1 Leistungsart	58
Aufgabe 1: Beförderung von Mountainbikes	61
Aufgabe 2: Beförderung von Trekkingrädern	61
Aufgabe 3: Zerstörte Planierraupe	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

INHALTSVERZEICHNIS

Aufgabe 18: Der norwegische Mandant	80
Aufgabe 19: Der spanische Mandant	80
Aufgabe 20: Kontakte zur Wirtschaft	80
Aufgabe 21: Gartenmöbel aus Freiburg	80
2.2 Import-Export	81
Aufgabe 22: Stanzmaschine aus dem Außenlager	84
Aufgabe 23: Industriewaschmaschine	85
Aufgabe 24: Vorsteuerabzug	85
2.3 Reverse-Charge-Verfahren	85
Aufgabe 25: Neue Fenster	89
Aufgabe 26: Reparatur einer Kaffeemaschine	89
2.4 Steuerentstehung	90
Aufgabe 27: Spezialsoftware für die Pharmaindustrie	92
3. Körperschaftsteuer	93
3.1 Korrekturen nach EStG	94
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
3.2 Korrekturen nach KStG	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

INHALTSVERZEICHNIS

3.3 Verlustabzug	105
Aufgabe 19: Verlustabzug ohne Mindestbesteuerung	105
Aufgabe 20: Verlustabzug mit Mindestbesteuerung	106
3.4 Freibetrag gem. §§ 24 und 25 KStG	106
3.5 Tarif und Steuerbelastung	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 Jahres-überschuss	107
4. Gewerbesteuer	108
4.1 Korrekturen nach EStG	109
Aufgabe 1: GewSt-Vorauszahlungen, Spenden, Damnum/Disagio	110
4.2 Hinzurechnungen gem. § 8 GewStG	110
Aufgabe 2: Zinszahlungen, Mietzahlungen, Damnum/Disagio	111
Aufgabe 3: Mietzahlungen, Leasing, Instandhaltung/Versicherung	111
Aufgabe 4: Gewinnanteil eines Gesellschafters, Patent	112
Aufgabe 5: Zuwendungen	112
4.3 Kürzungen gem. § 9 GewStG	113
Aufgabe 6: Grundbesitz	114
Aufgabe 7: Kauf und Verkauf von Grundbesitz	114
Aufgabe 8: Grundbesitz, Zuwendungen	114
Aufgabe 9: Zusammenfassende Aufgabe zur Ermittlung des maßgebenden Gewerbeertrags mit Korrekturen nach EStG, Hinzurechnungen gem. § 8 GewStG und Kürzungen gem. § 9 GewStG	115
4.4 Gewerbeverlust aus Vorjahren gem. § 10a GewStG	115
Aufgabe 10: Verlustabzug ohne Mindestbesteuerung	116
Aufgabe 11: Verlustabzug mit Mindestbesteuerung	116
4.5 Freibetrag gem. § 11 Abs. 1 Satz 3 GewStG	117
4.6 Steuermesszahl und Steuermessbetrag gem. § 11 Abs. 2 GewStG	117
Aufgabe 12: Freibetrag, Steuermessbetrag (1)	117
Aufgabe 13: Freibetrag, Steuermessbetrag (2)	118
4.7 Hebesatz gem. § 16 GewStG	118
Aufgabe 14: Festzusetzende GewSt	118
Aufgabe 15: Rückstellung für GewSt	118
Aufgabe 16: GewSt-Erstattungsbetrag, GewSt-Nachzahlung	119
Aufgabe 17: Vom vorläufigen zum endgültigen handelsrechtlichen Jahres-überschuss	119

INHALTSVERZEICHNIS

4.8 Zerlegung gem. §§ 28 ff. GewStG	119
Aufgabe 18: Zerlegung	120
5. Abgabenordnung	121
5.1 Örtliche Zuständigkeit	121
Aufgabe 1: Örtliche Zuständigkeit (1)	122
Aufgabe 2: Örtliche Zuständigkeit (2)	122
Aufgabe 3: Örtliche Zuständigkeit (3)	123
5.2 Bekanntgabe und Einspruchsfrist	123
Aufgabe 4: Bekanntgabe (1)	125
Aufgabe 5: Bekanntgabe (2)	125
Aufgabe 6: Bekanntgabe (3)	125
Aufgabe 7: Bekanntgabe (4)	125
Aufgabe 8: Bekanntgabe (5)	125
Aufgabe 9: Bekanntgabe (6)	125
Aufgabe 10: Einspruchsfrist (1)	127
Aufgabe 11: Einspruchsfrist (2)	127
Aufgabe 12: Einspruchsfrist (3)	127
5.3 Folgen einer Fristversäumnis/steuerliche Nebenleistungen	128
Aufgabe 13: Verspätungszuschlag	128
Aufgabe 14: Säumniszuschlag	129
Aufgabe 15: Zinsen	130
Aufgabe 16: Stundungszinsen	131
Aufgabe 17: Steuerliche Nebenleistungen (zusammenfassende Aufgabe)	131
5.4 Erlöschen des Steueranspruchs	132
Aufgabe 18: Erlöschen des Steueranspruchs	132
5.5 Nicht endgültige Steuerfestsetzungen	133
Aufgabe 19: Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung (1)	134
Aufgabe 20: Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung (2)	134
Lösungen	136
Stichwortverzeichnis	287