

Teil 1: Lösungen zum Lehrbuch

A. Einkommensteuer

1 Einführung in die Einkommensteuer	1
2 Persönliche Steuerpflicht	1
3 Grundbegriffe im Zusammenhang mit der Ermittlung der Einkünfte	3
4 Methoden zur Ermittlung der Einkünfte	5
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 4. Kapitel	5
5 Veranlagungsarten	6
6 Gewinneinkünfte	7
6.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG)	7
6.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG)	7
6.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG)	9
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 6. Kapitel	10
7 Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	11
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 7. Kapitel	12
8 Umfang des Betriebsvermögens	13
9 Bewertung des Betriebsvermögens	14
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 9. Kapitel	20
10 Gewinnermittlung ohne Betriebsvermögensvergleich	21
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 10. Kapitel	24
11 Überschusseinkünfte	25
11.1 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)	25
11.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	30
11.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	33
11.4 Sonstige Einkünfte im Sinne des § 22 EStG	40
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 11. Kapitel	42
12 Summe der Einkünfte	43
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 12. Kapitel	44
13 Gesamtbetrag der Einkünfte	45
13.1 Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)	45
13.2 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG)	45
13.3 Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG)	45
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 13. Kapitel	46

14 Einkommen	47
14.1 Verlustabzug nach § 10d EStG	47
14.2 Sonderausgaben	47
Zusammenfassende Erfolgskontrolle	55
14.3 Außergewöhnliche Belastungen	57
Zusammenfassende Erfolgskontrolle	65
15 Zu versteuerndes Einkommen	68
15.1 Freibeträge für Kinder	68
15.2 Härteausgleich nach § 46 Abs. 3 EStG, § 70 EStDV	71
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 15. Kapitel	73
16 Ermittlung der Einkommensteuerschuld	76
18 Lohnsteuer	78
Prüfungsfälle Einkommensteuer	79

B. Körperschaftsteuer

1 Einführung in die Körperschaftsteuer	91
2 Körperschaftsteuerpflicht	92
3 Steuerbefreiungen	93
4 Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens	93
5 Körperschaftsteuertarif	95
Prüfungsfälle Körperschaftsteuer	96

C. Gewerbesteuer

1 Einführung in die Gewerbesteuer	100
2 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	100
3 Steuermessbetrag	101
4 Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	105
5 Zerlegung	106
6 Gewerbesteuerrückstellung	107
Prüfungsfälle Gewerbesteuer	109

D. Bewertungsgesetz

2 Wirtschaftliche Einheit	111
4 Begriff und Bedeutung des Einheitswerts	112
5 Feststellungsarten	113
6 Bedarfsbewertung des Grundvermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	114

E. Erbschaftsteuer

3 Bereicherung des Erwerbers	115
4 Steuerberechnung	115

Teil 2: Zusätzliche Fälle und Lösungen

A. Einkommensteuer

Steuerliche Beurteilung gemischt genutzter Aufwendungen	117
Bewertungsfreiheit geringwertiger Wirtschaftsgüter	118
Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen nach §7g EStG	119
Einnahmenüberschussrechnung nach §4 Abs.3 EStG	127
Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§13 EStG)	136
Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§15 EStG)	139
Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§18 EStG)	144
Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§19 EStG)	146
Einkünfte aus Kapitalvermögen (§20 EStG)	156
Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§21 EStG)	164
Sonstige Einkünfte im Sinne des § 22 EStG	167
Sonderausgaben	169
Steuermäßigung nach § 35a EStG	172
Prüfungsfälle Einkommensteuer	173

B. Körperschaftsteuer

Prüfungsfälle Körperschaftsteuer	190
---	-----

C. Gewerbesteuer

Prüfungsfälle Gewerbesteuer	196
--	-----