

<b>Verzeichnis der Rechtsquellen</b>	5
<b>Vorwort</b>	7
<b>Hinweise für den Benutzer</b>	9
<b>Hinweise für die Lösung schriftlicher Prüfungsaufgaben</b>	11
<b>Ausbildungsverordnung (Auszug)</b>	13
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	17
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	35
<b>Erster Teil: Fälle- und Fragenkatalog</b>	<b>39</b>
<b>A. Einkommensteuer</b>	39
<b>Vorbemerkung</b>	39
<b>I. Persönliche Voraussetzungen für die Besteuerung</b>	39
ABB. 1: <b>Steuerpflicht nach § 1 EStG</b>	39
Fall 1:     Persönliche Steuerpflicht	40
Fall 2:     Gewöhnlicher Aufenthalt im Inland	40
<b>II. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung</b>	40
Fall 3:     Berechnung des zu versteuernden Einkommens	41
Fall 4:     Ersparte Ausgaben	42
Fall 5:     Veranlagungszeitraum, Ermittlungszeitraum	42
<b>III. Vereinnahmung und Verausgabung (§ 11 EStG)</b>	42
Fall 6–8:     Vereinnahmung und Verausgabung	42
<b>IV. Nicht abzugsfähige Ausgaben (§ 12 EStG)</b>	44
ABB. 2: <b>Abgrenzung der Kosten der Lebensführung von den Betriebsausgaben und Werbungskosten</b>	44
Fall 9:     Kosten der Lebenshaltung	44
<b>V. Einkünfte</b>	45
Fall 10:     Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	45
Fall 11:     Einkünfte aus Gewerbebetrieb, abweichendes Wirtschaftsjahr	45
Fall 12:     Einkünfte aus Gewerbebetrieb, Einnahmen-Überschuss-Rechnung	46
Fall 13:     Einnahmen-Überschuss-Rechnung, Anzahlungen und Vorauszahlungen	47

	Seite	
Fall 14:	Gewinnanteile aus einer Personengesellschaft (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	47
Fall 15:	Veräußerungsgewinn (§ 16 EStG)	48
Fall 16:	Berechnung des Veräußerungsgewinns	48
Fall 17:	Einkünfte aus selbständiger Arbeit nach § 18 EStG, Gewinnermittlung	48
Fall 18:	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	49
Fall 19:	Einkünfte aus Kapitalvermögen	50
<b>ABB. 3:</b>	<b>Einkommensteuerliche Behandlung ausgeschütteter Gewinne von Kapitalgesellschaften</b>	51
Fall 20:	Einnahmen aus Kapitalvermögen/Stückzinsen	51
Fall 21:	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (1)	52
Fall 22:	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (2)	53
Fall 23:	AfA bei Gebäuden nach § 7 Abs. 4 und 5 EStG	53
Fall 24:	Anschaffungskosten eines Gebäudes	54
Fall 25:	Herstellungskosten eines Gebäudes	54
Fall 26:	Hoher anschaffungsnaher Aufwand nach Erwerb eines bebauten Grundstücks	55
Fall 27:	Aufteilung von Grundstückskosten	55
Fall 28:	Aufteilung von Grundstückskosten, AfA-Berechnung	56
Fall 29–32:	Sonstige Einkünfte	57
Fall 33:	Alterseinkünfte	57
Fall 34:	Pension aus einer Pensionskasse	58
Fall 35:	Berufsunfähigkeitsrente	58
Fall 36:	Weitere Alterseinkünfte	58
Fall 37:	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (1)	59
Fall 38:	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (2)	59
<b>VI. Altersentlastungsbetrag</b>		60
Fall 39:	Altersentlastungsbetrag	60
Fall 40:	Altersentlastungsbetrag bei Ehegatten	60
Fall 41:	Gesamtbetrag der Einkünfte	61
<b>VII. Sonderausgaben</b>		62
<b>ABB. 4: Sonderausgaben (§ 10 EStG)</b>		62
Fall 42:	Sonderausgaben dem Grunde nach (Abgrenzung)	62

	Seite
<b>1. Basisversorgung</b>	64
<b>2. Sonstige Vorsorgeaufwendungen</b>	64
Fall 43: Vorsorgeaufwendungen, Höchstbetragsberechnung (1)	66
Fall 44: Vorsorgeaufwendungen, Höchstbetragsberechnung (2)	66
Fall 45: Vorsorgeaufwendungen, Höchstbetragsberechnung (3)	66
Fall 46: Vorsorgeaufwendungen, Höchstbetragsberechnung (4)	67
Fall 47: Vorsorgeaufwendungen, Höchstbetragsberechnung (5)	67
<b>3. Die private Altersvorsorge nach dem Altersvermögensgesetz</b>	67
Fall 48: Zusätzliche Altersvorsorge („Riester-Rente“)	68
<b>4. Übrige Sonderausgaben</b>	68
Fall 49: Unterhaltsleistungen	68
Fall 50: Aufwendungen für die Berufsausbildung	68
Fall 51: Abzug verschiedener Sonderausgaben	69
Fall 52: Spenden, formelle Voraussetzungen	69
Fall 53: Begrenzung des Spendenabzugs	69
Fall 54: Spendenabzug, Berechnung des Höchstbetrags	70
<b>5. Verlustausgleich/Verlustabzug</b>	70
Fall 55: Verlustabzug	70
Fall 56: Fachaufgabe Einkommensteuer zu Sonderausgaben	71
<b>VIII. Außergewöhnliche Belastungen</b>	72
<b>ABB. 5: Außergewöhnliche Belastungen nach den §§ 33–33b EStG</b>	72
Fall 57: Außergewöhnliche Belastungen dem Grunde nach (Abgrenzung)	72
Fall 58: Außergewöhnliche Belastungen im Allgemeinen (§ 33 EStG), zumutbare Belastung	73
Fall 59: Aufwendungen i. S. des § 33 EStG	74
Fall 60: Unterhaltsleistungen	75
Fall 61–62: Unterhaltsleistungen in nur einem Teil des Jahres	75
Fall 63: Freibetrag für Sonderbedarf in Berufsausbildung befindlicher Kinder (Ausbildungsfreibetrag)	76
Fall 64: Pflegekosten	76
Fall 65: Fachaufgabe aus der Einkommensteuer zu außergewöhnlichen Belastungen	76
<b>IX. Veranlagungsformen</b>	78
<b>ABB. 6: Veranlagung von Ehegatten (§ 26 EStG)</b>	78
Fall 66: Voraussetzungen für die Ehegattenveranlagung	78
Fall 67: Auflösung der Ehe, erneute Eheschließung im Laufe des Veranlagungszeitraums	78

	Seite
Fall 68: Veranlagung im Jahr der Eheschließung	79
Fall 69: Zusammenveranlagung/Einzelveranlagung	79
<b>X. Einkommensteuertarif (§ 32a EStG)</b>	<b>80</b>
<b>ABB. 7: Geteilter Steuertarif – Aufbau des Einkommensteuertarifs 2016</b>	<b>80</b>
Fall 70–71: Tarif (§ 32a EStG)	81
Fall 72: Anwendung des Splittingverfahrens	81
Fall 73: Progressionsvorbehalt	81
<b>XI. Familienleistungsausgleich: Kindergeld, Kinderfreibetrag, Betreuungsfreibetrag (§ 32 EStG)</b>	<b>82</b>
<b>ABB. 8: Voraussetzungen für Kindergeld und Kinderfreibetrag</b>	<b>82</b>
Fall 74–76: Berücksichtigung von Kindern	83
Fall 77: Kinder-, Betreuungsfreibetrag, Kinderbetreuungskosten	83
Fall 78: Fachaufgabe Einkommensteuer (zu versteuerndes Einkommen)	84
Fall 79: Härteausgleich	84
<b>XII. Veranlagung von Arbeitnehmern (§ 46 EStG)</b>	<b>84</b>
Fall 80: Einkommensgrenze	84
Fall 81: „Nebeneinkünfte“ von insgesamt mehr als 410 €	85
<b>XIII. Lohnsteuer</b>	<b>85</b>
Fall 82–85: Arbeitslohn (1)	85
Fall 86: Arbeitslohn (2)	85
Fall 87: Erstattung von Telefonkosten (1)	86
Fall 88: Erstattung von Telefonkosten (2)	86
Fall 89: Zuschuss zum Mittagessen, zusätzliche Altersversorgung	86
Fall 90: Unentgeltliche Nutzung eines Betriebs-Pkw	87
Fall 91: Annehmlichkeiten, Betriebsausflug	87
Fall 92: Arbeitsmittel – Absetzung für Abnutzung (AfA)	87
Fall 93: Arbeitsmittel – Bemessungsgrundlage für die AfA	88
Fall 94: Arbeitsmittel – geringwertiges Wirtschaftsgut	88
Fall 95: Häusliches Arbeitszimmer	88
Fall 96: Telefongebühren eines Arbeitnehmers	88
Fall 97: Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	89
Fall 98: Mehraufwendungen wegen doppelter Haushaltsführung	89
Fall 99: Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	89
Fall 100: Lohnsteuerklassen, Eheschließung im Laufe des Kalenderjahres	90
Fall 101: Lohnsteuerklassen, Beendigung des Arbeitsverhältnisses	90
Fall 102: Wahl der Steuerklasse	90
Fall 103–105: Lohnsteuerpauschalierung bei Teilzeitbeschäftigte	90

Fall 106:	Weitere Übungen zu geringfügigen Beschäftigungsverhältnissen	91
Fall 107:	Freibetrag im Lohnsteuerabzugsverfahren (1)	91
Fall 108:	Freibetrag im Lohnsteuerabzugsverfahren (2)	92
Fall 109:	Antrag auf Veranlagung	92
<b>B. Körperschaftsteuer</b>		94
<b>I. Persönliche Steuerpflicht</b>		94
<b>ABB. 9: Persönliche Steuerpflicht</b>		94
Fall 110:	Persönliche Steuerpflicht	94
Fall 111:	Beginn der Steuerpflicht	95
<b>II. Grundlagen der Besteuerung</b>		95
Fall 112:	Abweichendes Wirtschaftsjahr	95
<b>III. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens</b>		95
Fall 113:	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (1)	96
Fall 114:	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (2)	97
Fall 115:	Dividenden aus Beteiligungen	97
<b>IV. Steuersätze, festzusetzende Körperschaftsteuer</b>		98
Fall 116:	Festzusetzende Körperschaftsteuer	98
Fall 117:	Festzusetzende Körperschaftsteuer bei einem Verein	98
Fall 118:	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und der festzusetzenden Körperschaftsteuer	98
Fall 119:	Körperschaftsteuerveranlagung	99
Fall 120:	Verdeckte Gewinnausschüttung	100
<b>C. Gewerbesteuer</b>		101
<b>Vorbemerkung</b>		101
<b>ABB. 10: Schema zur Berechnung der Gewerbesteuer</b>		101
Fall 121:	Gewerbeertrag einer Kommanditgesellschaft	102
Fall 122:	Gewerbeertrag, Beteiligungen an Personengesellschaften, Leasing	103
Fall 122a:	Gewerbeertrag, Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	103
Fall 123:	Gewerbesteuer bei Verlusten	103
Fall 124:	Gewerbesteuerzerlegung	104
<b>D. Umsatzsteuer</b>		105
<b>Vorbemerkung</b>		105
<b>I. Allgemeine Einführung</b>		105
Fall 125:	Netto-Allphasen-USt mit VoSt-Abzug	105
Fall 126:	Untergang der Ware	105

	Seite
<b>II. Steuerbarkeit</b>	<b>106</b>
<b>1. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG</b>	<b>106</b>
<b>a) Lieferungen und sonstige Leistungen</b>	<b>106</b>
Fall 127: Lieferung/sonstige Leistung	107
Fall 128: Einheitlichkeit der Leistung	107
Fall 129: Werklieferung/Werkleistung	107
Fall 130: Verkauf von Diebesgut	107
Fall 131: Verbringen eines Gegenstands	108
Fall 132: Lohnveredelung	108
Fall 133: Entnahme eines Gegenstands	108
Fall 134: Private Verwendung eines Gegenstands	108
Fall 135: Unentgeltliche Lieferung zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	108
<b>b) Unternehmer</b>	<b>109</b>
Fall 136: Jahreswagenverkäufer	109
Fall 137: Nachhaltigkeit	109
Fall 138: Einmaliger Umsatz	109
Fall 139: Erfolglose Unternehmensgründung	110
Fall 140: Teilselbständigkeit	110
Fall 141: Organschaft	110
Fall 142: Wohnsitz im Ausland	110
Fall 143: Fahrzeuglieferer	110
Fall 144: Ende der Unternehmereigenschaft	110
<b>c) Rahmen des Unternehmens</b>	<b>111</b>
Fall 145: Unternehmen	111
Fall 146: Rahmen des Unternehmens	111
Fall 147: Verkauf eines Anlagegegenstands	111
Fall 148: Innenumsatz	111
<b>d) Inland</b>	<b>112</b>
Fall 149: Beförderungslieferung	113
Fall 150: Versendungslieferung	113
Fall 151: Einfuhr aus dem Drittland	113
Fall 152: Reihengeschäft	113
Fall 153: Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	113
Fall 154: Verkauf in einem Flugzeug	114
Fall 155: Versandhandel	114
Fall 156: Lieferschwelle	114
Fall 157: Personenbeförderung	114

	Seite	
Fall 158:	Güterbeförderung ohne USt-Identifikationsnummer	114
Fall 159:	Güterbeförderung mit USt-Identifikationsnummer	115
Fall 160:	Umschlag einer Ware	115
Fall 161:	Tätigkeit als Rechtsanwalt	115
Fall 162:	Vermietung eines Pkw	115
Fall 163:	Vermittlung	115
Fall 164:	Behandlungsleistung eines Arztes	116
<b>e) Gegen Entgelt</b>		<b>116</b>
Fall 165:	Leistungsaustausch	116
Fall 166:	Innenumsatz	116
Fall 167:	Vertragsstrafe	116
Fall 168:	Zuschuss	117
Fall 169:	Leistung an Arbeitnehmer	117
<b>2. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG</b>		<b>117</b>
Fall 170:	Einfuhr	117
<b>3. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG</b>		<b>117</b>
<b>a) Innengemeinschaftlicher Erwerb</b>		<b>117</b>
<b>b) Im Inland</b>		<b>118</b>
<b>c) Gegen Entgelt</b>		<b>118</b>
Fall 171:	Innengemeinschaftlicher Erwerb	118
Fall 172:	Warenbewegung	118
Fall 173:	Erwerb für das Unternehmen	118
Fall 174:	Verbringen	118
Fall 175:	Juristische Person des öffentlichen Rechts	119
Fall 176:	Erwerbsschwelle	119
Fall 177:	Verbrauchsteuerpflichtige Waren	119
Fall 178:	Ort des innengemeinschaftlichen Erwerbs	119
Fall 179:	Innengemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	120
Fall 180:	Innengemeinschaftlicher Erwerb gebrauchter Fahrzeuge	120
<b>4. Geschäftsveräußerung</b>		<b>120</b>
Fall 181:	Geschäftsveräußerung	120
<b>III. Steuerbefreiungen</b>		<b>120</b>
Fall 182:	Steuerbefreiungen	121
Fall 183:	Lieferung ins Drittland	121
Fall 184:	Ausländischer Abnehmer	121
Fall 185:	Lieferung innerhalb der EU	121
Fall 186:	Tatsächliche Warenbewegung	121
Fall 187:	Verkauf eines Fahrzeugs	121

	Seite	
Fall 188:	Verbringen eines Gegenstands	122
Fall 189:	Vermittlungsleistung	122
Fall 190:	Kreditgewährung	122
Fall 191:	Vermietungsumsatz	122
Fall 192:	Arztleistung	123
Fall 193:	Versicherungsvertreter	123
Fall 194:	Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb	123
Fall 195:	Option	123
Fall 196:	Einschränkung der Option	123
<b>IV. Bemessungsgrundlagen</b>		<b>124</b>
Fall 197:	Bemessungsgrundlage bei zu niedrigem Steuerausweis	124
Fall 198:	Bemessungsgrundlage bei zu hohem Steuerausweis	125
Fall 199:	Zusätzliches Entgelt	125
Fall 200:	Bemessungsgrundlage bei einem steuerfreien Umsatz	125
Fall 201:	Bemessungsgrundlage beim innergemeinschaftlichen Erwerb	125
Fall 202:	Bemessungsgrundlage bei der Entnahme	125
Fall 203:	Bemessungsgrundlage bei der Verwendung eines unternehmerischen Gegenstands	126
Fall 204:	Mindestbemessungsgrundlage	126
Fall 205:	Bemessungsgrundlage beim Verbringen	126
Fall 206:	Bemessungsgrundlage beim Tausch	126
<b>V. Steuersätze</b>		<b>127</b>
Fall 207:	Erhöhung des Steuersatzes	127
Fall 208:	Verzehr an Ort und Stelle	128
Fall 209:	Steuersatz beim innergemeinschaftlichen Erwerb	128
Fall 210:	Verabreichung von Heilbädern	128
<b>VI. Sondertatbestände</b>		<b>128</b>
Fall 211:	Unrichtiger Steuerausweis	128
Fall 212:	Unberechtigter Steuerausweis	129
Fall 213:	Änderung der Bemessungsgrundlage	129
Fall 214:	Reiseleistungen	129
Fall 215:	Differenzbesteuerung	129
<b>VII. Entstehung der Steuer</b>		<b>130</b>
Fall 216:	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	130
Fall 217:	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	130
Fall 218:	Anzahlung	131
Fall 219:	Entstehung beim innergemeinschaftlichen Erwerb	131

Fall 220:	Innengemeinschaftlicher Erwerb ohne Rechnungsausstellung	131
<b>VIII. Vorsteuer</b>		131
Fall 221:	Gesonderter Steuerausweis	132
Fall 222:	Scheinrechnung	132
Fall 223:	Leistung von Privatperson	133
Fall 224:	Einfuhrumsatzsteuer	133
Fall 225:	Erwerbsteuer	133
Fall 226:	Nicht abzugsfähige Aufwendungen	133
Fall 227:	Ausschluss vom VoSt-Abzug	133
Fall 228:	Ausnahmen vom Ausschluss des VoSt-Abzugs	134
Fall 229:	Aufteilung der VoSt	134
Fall 230:	Kleinbetragsrechnung	134
Fall 231:	Berichtigung des VoSt-Abzugs	134
<b>IX. Verfahren</b>		135
Fall 232:	Steuerberechnung	135
Fall 233:	Dauerfristverlängerung	136
Fall 234:	Wechsel der Steuerschuldnerschaft	136
Fall 235:	Vergütungsverfahren	136
Fall 236:	Kleinunternehmer	136
<b>X. Zusammenfassende Aufgabe</b>		137
Fall 237:	Zusammenfassende Aufgabe	137
<b>E. Abgabenordnung</b>		138
<b>Vorbemerkung</b>		138
<b>I. Einteilung der Steuern</b>		139
Fall 238:	Einteilung der Steuern	139
<b>II. Zuständigkeit der Finanzämter</b>		139
Fall 239:	Örtliche Zuständigkeit des Finanzamtes	140
Fall 240:	Örtliche Zuständigkeit des Finanzamtes (Sozietät)	141
Fall 241:	Örtliche Zuständigkeit (Grundstücksgemeinschaft)	141
Fall 242:	Örtliche Zuständigkeit bei Gesellschaften	141
Fall 243:	Zuständigkeit innerhalb einer Großstadt	142
<b>III. Fristen im Steuerrecht</b>		142
<b>ABB. 11: Fristen</b>		142
<b>ABB. 12: Fristberechnung</b>		143
Fall 244:	Einspruchsfrist, Tag der Bekanntgabe	143
Fall 245:	Frist für Umsatzsteuer-Voranmeldung	143
Fall 246:	Weitere Fristberechnungen	144

	Seite
<b>IV. Gang des Besteuerungsverfahrens</b>	145
<b>ABB. 13: Besteuerungsverfahren</b>	145
<b>V. Steuerermittlungsverfahren</b>	145
<b>ABB. 14: Rechte und Pflichten im Ermittlungsverfahren</b>	146
Fall 247: Erteilung von Auskünften	146
Fall 248: Erklärungspflichten	147
Fall 249: Verspätete Abgabe der Erklärung	147
Fall 250: Verspätete Abgabe der Erklärung durch den Steuerberater	147
Fall 251: Verspätungszuschlag, Erklärungsfristen	148
Fall 252: Nichtabgabe der Steuererklärung	148
<b>VI. Steuerfestsetzungsverfahren</b>	148
<b>ABB. 15: Bindungswirkung nach § 182 AO</b>	149
Fall 253: Form des Steuerbescheids	149
Fall 254: Schätzungsbescheid	150
Fall 255: Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	150
<b>VII. Festsetzungsverjährung</b>	150
Fall 256: Festsetzungsverjährung (1)	152
Fall 257: Festsetzungsverjährung (2)	152
Fall 258: Ablaufhemmung bei der Festsetzungsverjährung	152
Fall 259: Einspruchsfrist, Festsetzungsverjährung, Zahlungsverjährung	152
<b>VIII. Änderung von Steuerfestsetzungen</b>	154
<b>ABB. 16: Prüfungsschema zur Berichtigung von Steuerbescheiden</b>	154
Fall 260–269: Änderung von Steuerbescheiden	155
Fall 270: Fehler des Finanzamtes bei der Rechtsanwendung	158
<b>IX. Steuererhebungsverfahren</b>	158
Fall 271: Entstehung und Fälligkeit von Steueransprüchen	158
Fall 272: Fälligkeit der Umsatzsteuer-Abschlusszahlung	158
Fall 273: Nachzahlungszinsen bei der Einkommensteuer	158
Fall 274: Erstattungszinsen	159
Fall 275: Stundung einer Einkommensteuer-Abschlusszahlung	159
Fall 276: Stundungszinsen	159
Fall 277: Stundungszinsen bei Teilzahlungen	159
Fall 278: Stundung von steuerlichen Nebenleistungen	160
Fall 279: Verspätete Zahlung von Umsatzsteuer	160
Fall 280: Verspätete Zahlung von Lohnsteuer	160
Fall 281: Berechnung von Säumniszuschlägen	160
Fall 282: Rückständige Einkommensteuer und Kirchensteuer	161

	Seite
Fall 283: Erhebung von Säumniszuschlägen (1)	161
Fall 284: Erhebung von Säumniszuschlägen (2)	162
Fall 285: Erlass von Säumniszuschlägen	162
Fall 286: Erlass von Einkommensteuer	162
<b>X. Rechtsbehelfsverfahren</b>	<b>162</b>
Fall 287: Einspruchsverfahren	164
Fall 288: Einspruchsfrist bei Steueranmeldung	164
Fall 289: Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	164
Fall 290: Aussetzung der Vollziehung	165
<b>F. Rechnungswesen</b>	<b>166</b>
<b>I. Grundbegriffe</b>	<b>166</b>
Fall 291: Buchführungspflicht von Kleinbetrieben	166
Fall 292: Buchführungspflicht von Gewerbetreibenden	166
Fall 293: Buchführungspflicht bei einer Personengesellschaft	167
Fall 294: Buchführungspflicht von Freiberuflern	167
Fall 295: Buchführungspflicht von Land- und Forstwirten	167
Fall 296: Beginn der Buchführungspflicht	167
Fall 297: Gewinnermittlungsarten	168
<b>II. Buchung der laufenden Geschäftsvorfälle</b>	<b>168</b>
<b>1. Abgrenzung privater und betrieblicher Vorgänge</b>	<b>168</b>
<b>ABB. 17: Prüfungsschema für gemischte Aufwendungen</b>	<b>168</b>
Fall 298: Typische Berufskleidung	169
Fall 299: Kosten für den Kindergarten	169
Fall 300: Fahrschulunterricht	169
Fall 301: Telefonkosten	169
Fall 302: Verwarnungsgeld	169
Fall 303: Steuerberatungskosten	169
Fall 304: Anschaffung von Bekleidung	170
Fall 305: Mitgliedsbeitrag	170
<b>2. Buchungen im Warenverkehr</b>	<b>170</b>
Fall 306: Wareneinkauf	170
Fall 307: Wareneinkauf aus anderen EU-Ländern	171
Fall 308: Wareneinkauf aus Drittländern	171
Fall 309: Warenverkauf	171
Fall 310: Warenverkauf an Kunden aus anderen EU-Staaten	171
Fall 311: Warenverkauf an Kunden aus Drittländern	172
Fall 312: Skontoabzug bei Wareneinkäufen	172
Fall 313: Preisnachlass	172

	Seite
Fall 314: Innerbetriebliche Nutzung	172
Fall 315: Erhaltene Anzahlung (Nettomethode)	172
Fall 316: Erhaltene Anzahlung (Bruttomethode)	173
Fall 317: Geleistete Anzahlung mit Steuerausweis	173
Fall 318: Rabatt/Skonto	173
Fall 319: Warenverderb	173
Fall 320: Forderungsausfall	173
Fall 321: Kundenskonti	173
Fall 322: Warenrücksendung	174
Fall 323: Diebstahl von Waren	174
Fall 324: Abgeschriebene Forderungen	174
Fall 325: Lieferung an Arbeitnehmer	174
Fall 326: Bonus	174
<b>3. Entnahmen</b>	<b>175</b>
<b>a) Entnahme von Wirtschaftsgütern</b>	<b>175</b>
Fall 327: Warenentnahmen	175
Fall 328: Wertansatz für Warenentnahmen	175
Fall 329: Entnahme eines Pkw	175
<b>b) Verwendung von Wirtschaftsgütern</b>	<b>175</b>
<b>ABB. 18: Übersicht zur privaten Pkw-Nutzung durch den Unternehmer</b>	<b>176</b>
Fall 330: Private Telefon-Nutzung	176
Fall 331: Privatfahrten (ohne Fahrtenbuch)	177
Fall 332: Private Kfz-Nutzung (mit Fahrtenbuch)	177
<b>4. Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben</b>	<b>177</b>
Fall 333: Nichtabzugsfähige Zinsen	178
Fall 334: Blumenpräsent	178
Fall 335: Geschenke an Geschäftsfreunde	178
Fall 336: Bewirtungskosten (angemessen)	178
Fall 337: Bewirtungskosten (unangemessen)	179
Fall 338: Reisekosten des Unternehmers	179
Fall 339: Fahrten Wohnung – Betrieb (ohne Fahrtenbuch)	179
Fall 340: Fahrten Wohnung – Betrieb (mit Fahrtenbuch)	180
<b>5. Buchungen im Anlagenverkehr</b>	<b>180</b>
Fall 341: Anschaffung eines Lkw	180
Fall 342: Anschaffung eines bebauten Grundstücks	180
Fall 343: Einlage eines unbebauten Grundstücks	181
Fall 344: Anzahlungen auf Anlagegüter	181

	Seite
Fall 345: Kauf eines Lkw/Tausch mit Baraufgabe	182
Fall 346: Anschaffung von Einrichtungsgegenständen	182
Fall 347: Anschaffung neuer Computer-Programme	182
Fall 348: Umbauten/Abschlagzahlungen	183
Fall 349: Erwerb eines Betriebs	183
<b>6. Buchungen im Personalbereich</b>	<b>183</b>
<b>a) Löhne und Gehälter</b>	<b>183</b>
Fall 350: Buchung von Gehältern	183
Fall 351: Buchung von Aushilfslöhnen	184
Fall 352: Gehaltsbuchung (geldwerter Vorteil)	184
Fall 353: Gehaltsbuchung (Verrechnung mit Warenbezügen)	184
<b>b) Lohnsteuerfreie Reisekosten-Erstattung an Arbeitnehmer (auswärtige berufliche Tätigkeit)</b>	<b>184</b>
Fall 354: Reisekostenabrechnung mit Tagespauschalen	185
Fall 355: Reisekosten (Benutzung eines privaten Pkw)	186
Fall 356: Mehrtägige Dienstreise	186
<b>7. Buchung von Steuern und steuerlichen Nebenleistungen</b>	<b>186</b>
Fall 357: Gewinnauswirkung von Steuerzahlungen	187
Fall 358: Steuerzahlungen/Säumniszuschläge	187
Fall 359: Steuerzahlung/Verrechnung mit Guthaben	187
Fall 360: Verrechnung eines USt-Guthabens	188
Fall 361: Buchung einer GewSt-Nachzahlung	188
<b>III. Buchungen beim Jahresabschluss</b>	<b>188</b>
<b>1. Zeitliche Abgrenzung</b>	<b>188</b>
Fall 362: Abgrenzungsposten	189
Fall 363: Zeitliche Abgrenzung	189
Fall 364: Berechnung der Abgrenzungen/Korrekturbuchungen	189
Fall 365: Darlehensaufnahme	190
Fall 366: Darlehensaufnahme/Damnum (Disagio)	190
Fall 367: Darlehensgewährung	191
Fall 368: Zeitliche Abgrenzung/Umsatzsteuer	191
Fall 369: Zeitliche Abgrenzung/Vorsteuer	191
Fall 370: Bildung von Rückstellungen	191
Fall 371: Weitere Abgrenzungen	192
<b>2. Ansatz und Bewertung des Betriebsvermögens</b>	<b>192</b>
<b>a) Ansatz dem Grunde nach</b>	<b>193</b>
Fall 372: Abgrenzung Betriebsvermögen/Privatvermögen	194
Fall 373: Darlehen als Betriebsschuld	194

	Seite
<b>b) Ansatz der Höhe nach/Bewertung – Grundsätze</b>	195
Fall 374: Anschaffungskosten und AfA bei einem Gebäude	195
Fall 375: Herstellungskosten	196
Fall 376: Einlage von abnutzbaren Anlagegütern	196
Fall 377: Einlage eines bebauten Grundstücks	196
<b>c) Ansatz der Höhe nach/Bewertung – Besonderheiten</b>	197
Fall 378: AfA-Berechnung und Bewertung	198
Fall 379: AfA bei beweglichem Anlagevermögen	199
Fall 380: Investitionsabzugsbetrag	199
Fall 381: AfA bei angeschafften Betriebsgebäuden	199
Fall 382: Herstellungskosten und AfA bei einem Betriebsgebäude	199
Fall 383: Anschaffungsnahe Herstellungskosten	200
Fall 384: AfA bei gemischtgenutzten Gebäuden	201
Fall 385: AfA bei Außenanlagen	201
Fall 386: AfA beim Firmenwert	201
Fall 387: Bewertung einer unmodernen Maschine	202
Fall 388: Bewertung eines Unfallfahrzeugs	202
Fall 389: Bewertung eines unbebauten Grundstücks	203
Fall 390: Warenbewertung/Ermittlung der Anschaffungskosten	204
Fall 391: Bewertung von Warenbeständen	205
Fall 392: Teilwertermittlung beim Warenbestand	205
Fall 393: Bewertung von Forderungen	207
Fall 394: Einzel- und Pauschalwertberichtigung	207
Fall 395: Wertberichtigung auf Forderungen/Forderungsausfall	208
Fall 396: Wertberichtigung auf Forderungen/Besonderheiten	208
Fall 397: Eingänge auf wertberichtigte Forderungen	209
<b>3. Rücklagen</b>	209
Fall 398: Zeitliche Verlagerung von Veräußerungsgewinnen	210
Fall 399: Bildung und Übertragung einer Rücklage für Ersatzbeschaffung	210
Fall 400: Rücklage für Ersatzbeschaffung/Auflösung	210
<b>4. Gewinnverteilung bei Personengesellschaften</b>	211
Fall 401: Gewinnverteilung bei einer OHG nach HGB	211
Fall 402: Gewinnverteilung bei einer KG	212
Fall 403: Gewinnverteilung/Tätigkeitsvergütungen	212
Fall 404: Gewinnverteilung/typischer stiller Gesellschafter	212
Fall 405: Gewinnverteilung/atypischer stiller Gesellschafter	213

	Seite
<b>5. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG</b>	213
Fall 406: Gewinnauswirkung § 4 Abs. 3 EStG/§ 5 EStG	215
Fall 407: Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG bei Ärzten	216
<b>G. Fachrechnen</b>	217
<b>I. Prozentrechnen</b>	217
Fall 408–411: Prozentrechnen	217
<b>II. Handelskalkulation</b>	217
Fall 412–415: Handelskalkulation	217
<b>III. Industriekalkulation</b>	219
Fall 416–418: Industriekalkulation	219
<b>IV. Zinsrechnen</b>	220
Fall 419–426: Zinsrechnen	220
<b>H. Wirtschaftslehre</b>	222
<b>I. Rechtliche Rahmenbedingungen des Wirtschaftens</b>	222
Fall 427: Geschäftsfähigkeit/Rechtsfähigkeit	222
Fall 428: Taschengeld Minderjähriger	222
Fall 429: Willenserklärung	222
Fall 430: Vertragsabschluss	222
Fall 431: Vertragsabschluss, Anfechtung wegen Irrtums	223
Fall 432: Vertragsarten/Vertragsinhalt	223
Fall 433: Einzelne Rechtsgeschäfte	223
Fall 434: Kaufvertrag (1)	224
Fall 435: Kaufvertrag (2)	224
Fall 436: Unbestellte Ware	224
Fall 437: Erfüllung des Vertrags	224
Fall 438: Erfüllungsort	224
Fall 439: Lieferverzug, Fixhandelskauf	225
Fall 440: Lieferung unter Eigentumsvorbehalt	225
Fall 441: Handelskauf, Annahmeverzug	225
Fall 442: Besitzkonstitut (Besitzmittlungsverhältnis)	225
Fall 443: Schlechterfüllung eines Vertrags	225
Fall 444: Mängelrügen (1)	226
Fall 445: Mängelrügen (2)	226
Fall 446: Mängelrügen (3)	227
Fall 447: Zahlungsverzug	227
Fall 448: Verjährung	227
Fall 449: Verjährungsfristen (1)	228
Fall 450: Verjährungsfristen (2)	228

	Seite	
Fall 451:	Neubeginn der Verjährung (1)	229
Fall 452:	Neubeginn der Verjährung (2)	229
Fall 453:	Berechnung einer Verjährungsfrist (1)	229
Fall 454:	Berechnung einer Verjährungsfrist (2)	229
<b>II. Die gesetzliche Sozialversicherung</b>		<b>230</b>
Fall 455:	Sozialversicherung, Begriffe	230
Fall 456:	Arbeitsentgelt in der Sozialversicherung	231
Fall 457:	Unfallversicherung	232
Fall 458:	Sozialversicherung	232
Fall 459:	Mutterschaftsgeld, Elterngeld	233
Fall 460:	Arbeitslosengeld, Arbeitslosenhilfe	233
Fall 461:	Arbeitsrecht	233
<b>ABB. 19: Der Kündigungsschutz</b>		<b>235</b>
<b>III. Zahlungsverkehr</b>		<b>236</b>
Fall 462:	Zahlungsarten (1)	236
Fall 463:	Zahlungsarten (2)	236
Fall 464:	SEPA-Überweisung und SEPA-Lastschrift	236
Fall 465:	SEPA-Lastschriftverfahren	236
Fall 466:	Zahlungen an Finanzbehörden	237
Fall 467:	Vorlegungsfristen für Schecks	237
Fall 468:	Scheck mit abgelaufener Vorlegungsfrist	237
Fall 469:	Scheck „Nur zur Verrechnung“	237
Fall 470:	Barscheck	237
Fall 471:	Vordatierter Scheck	237
Fall 472:	Abweichende Schecksumme	237
Fall 473:	Wechsel/Begriffe	238
Fall 474:	Wechselrecht	238
Fall 475:	Verwendung eines Wechsels	238
Fall 476:	Indossament	238
Fall 477:	Wechselprotest	239
Fall 478:	Wechselkosten/Umsatzsteuer	239
<b>IV. Finanzierung</b>		<b>239</b>
Fall 479:	Finanzierung und Investition (1)	239
Fall 480:	Finanzierung und Investition (2)	239
Fall 481:	Finanzierungsformen	240
Fall 482:	Pensionszusagen an Arbeitnehmer	240
Fall 483:	Kreditsicherung (1)	241
Fall 484:	Kreditsicherung (2)	241
Fall 485:	Kreditsicherung (3)	241

	Seite
Fall 486: Kreditsicherung (4)	241
Fall 487: Kreditsicherung (5) – Eigentumsvorbehalt	242
Fall 488: Kreditsicherung bei Grundstückserwerb	242
Fall 489: Lieferantenkredit/Grundschuld	242
Fall 490: Abtretung von Forderungen	243
Fall 491: Finanzierung durch Wechsel	243
Fall 492: Bürgschaft	243
<b>ABB. 20: Leasing</b>	<b>244</b>
Fall 493: Leasing	244
Fall 494: Leasing/Steuerliche Zurechnung	244
Fall 495: Factoring	245
<b>V. Handelsrecht</b>	<b>245</b>
Fall 496: Kaufmannseigenschaft	245
Fall 497: Gewerbeanmeldung	245
Fall 498: Handelsregister	246
Fall 499: Prokura	246
Fall 500: Prokura/Handelsregister	247
Fall 501: Handlungsvollmacht	247
Fall 502: Handelsvertreter	248
Fall 503: Kommission	248
Fall 504: Firma (1)	248
Fall 505: Firma (2)	248
<b>VI. Gesellschaftsrecht</b>	<b>249</b>
Fall 506: Gesellschaftsformen	249
Fall 507: Stille Gesellschafter	249
Fall 508: Offene Handelsgesellschaft	249
Fall 509: Geschäftsführung und Vertretung in der OHG	250
Fall 510: Personengesellschaft/Kapitalgesellschaft	250
Fall 511: Kommanditgesellschaft; Gewinnverteilung und Privatentnahmen	250
Fall 512: Gesellschaft mit beschränkter Haftung	251
Fall 513: Beschlussfassung in der Hauptversammlung einer GmbH	251
Fall 514: GmbH, Prüfung des Jahresabschlusses	251
Fall 515: Unternehmergegesellschaft (haftungsbeschränkt)	252
Fall 516: Aktiengesellschaft	252

<b>A. Einkommensteuer</b>	253
Fälle 1–109:	253
<b>B. Körperschaftsteuer</b>	325
Fälle 110–120:	325
<b>C. Gewerbesteuer</b>	331
Fälle 121–124:	331
<b>D. Umsatzsteuer</b>	334
Fälle 125–237:	334
<b>E. Abgabenordnung</b>	360
Fälle 238–290:	360
<b>F. Rechnungswesen</b>	382
Fälle 291–407:	382
<b>G. Fachrechnen</b>	437
Fälle 408–426:	437
<b>H. Wirtschaftslehre</b>	444
Fälle 427–516:	444
<b>Stichwortverzeichnis</b>	481