

	Seite
Verzeichnis der Rechtsquellen	5
Vorwort	7
Hinweise für den Benutzer	9
Hinweise für die Lösung schriftlicher Prüfungsaufgaben	11
Ausbildungsverordnung (Auszug)	13
Inhaltsverzeichnis	17
Abkürzungsverzeichnis	35

Erster Teil: Fälle- und Fragenkatalog	39
--	-----------

A. Einkommensteuer	39
Vorbemerkung	39
I. Persönliche Voraussetzungen für die Besteuerung	39
ABB. 1: Steuerpflicht nach § 1 EStG	39
Fall 1: Persönliche Steuerpflicht	40
Fall 2: Gewöhnlicher Aufenthalt im Inland	40
II. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung	40
Fall 3: Berechnung des zu versteuernden Einkommens	41
Fall 4: Ersparte Ausgaben	42
Fall 5: Veranlagungszeitraum, Ermittlungszeitraum	42
III. Vereinnahmung und Verausgabung (§ 11 EStG)	42
Fall 6–8: Vereinnahmung und Verausgabung	42
IV. Nicht abzugsfähige Ausgaben (§ 12 EStG)	44
ABB. 2: Abgrenzung der Kosten der Lebensführung von den Betriebsausgaben und Werbungskosten	44
Fall 9: Kosten der Lebenshaltung	44
V. Einkünfte	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

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
ABB. 3:	Einkommensteuerliche Behandlung ausgeschütteter Gewinne von Kapitalgesellschaften	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
VI. Altersentlastungsbetrag		60
Fall 39:	Altersentlastungsbetrag	60
Fall 40:	Altersentlastungsbetrag bei Ehegatten	60
Fall 41:	Gesamtbetrag der Einkünfte	61
VII. Sonderausgaben		62
ABB. 4:	Sonderausgaben (§ 10 EStG)	62
Fall 42:	Sonderausgaben dem Grunde nach (Abgrenzung)	62

1. Basisversorgung	64
2. Sonstige Vorsorgeaufwendungen	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
3. Die private Altersvorsorge nach dem Altersvermögensgesetz	67
Fall 48: Zusätzliche Altersvorsorge („Riester-Rente“)	68
4. Übrige Sonderausgaben	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
5. Verlustausgleich/Verlustabzug	70
Fall 55: Verlustabzug	70
Fall 56: Fachaufgabe Einkommensteuer zu Sonderausgaben	71
VIII. Außergewöhnliche Belastungen	72
ABB. 5: Außergewöhnliche Belastungen nach den §§ 33–33b EStG	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
IX. Veranlagungsformen	78
ABB. 6: Veranlagung von Ehegatten (§ 26 EStG)	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
Fall 69:	Zusammenveranlagung/Einzelveranlagung
X. Einkommensteuertarif (§ 32a EStG)	80
ABB. 7: Geteilter Steuertarif – Aufbau des Einkommensteuertarifs 2016	80
Fall 70–71:	Tarif (§ 32a EStG)
Fall 72:	Anwendung des Splittingverfahrens
Fall 73:	Progressionsvorbehalt
XI. Familienleistungsausgleich: Kindergeld, Kinderfreibetrag, Betreuungsfreibetrag (§ 32 EStG)	82
ABB. 8: Voraussetzungen für Kindergeld und Kinderfreibetrag	82
Fall 74–76:	Berücksichtigung von Kindern
Fall 77:	Kinder-, Betreuungsfreibetrag, Kinderbetreuungskosten
Fall 78:	Fachaufgabe Einkommensteuer (zu versteuerndes Einkommen)
Fall 79:	Härteausgleich
XII. Veranlagung von Arbeitnehmern (§ 46 EStG)	84
Fall 80:	Einkommensgrenze
Fall 81:	„Nebeneinkünfte“ von insgesamt mehr als 410 €
XIII. Lohnsteuer	85
Fall 82–85:	Arbeitslohn (1)
Fall 86:	Arbeitslohn (2)
Fall 87:	Erstattung von Telefonkosten (1)
Fall 88:	Erstattung von Telefonkosten (2)
Fall 89:	Zuschuss zum Mittagessen, zusätzliche Altersversorgung
Fall 90:	Unentgeltliche Nutzung eines Betriebs-Pkw
Fall 91:	Annehmlichkeiten, Betriebsausflug
Fall 92:	Arbeitsmittel – Absetzung für Abnutzung (AfA)
Fall 93:	Arbeitsmittel – Bemessungsgrundlage für die AfA
Fall 94:	Arbeitsmittel – geringwertiges Wirtschaftsgut
Fall 95:	Häusliches Arbeitszimmer
Fall 96:	Telefongebühren eines Arbeitnehmers
Fall 97:	Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte
Fall 98:	Mehraufwendungen wegen doppelter Haushaltsführung
Fall 99:	Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge
Fall 100:	Lohnsteuerklassen, Eheschließung im Laufe des Kalenderjahres
Fall 101:	Lohnsteuerklassen, Beendigung des Arbeitsverhältnisses
Fall 102:	Wahl der Steuerklasse
Fall 103–105:	Lohnsteuerpauschalierung bei Teilzeitbeschäftigten

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. Körperschaftsteuer		94
I. Persönliche Steuerpflicht		94
ABB. 9: Persönliche Steuerpflicht		94
Fall 110:	Persönliche Steuerpflicht	94
Fall 111:	Beginn der Steuerpflicht	95
II. Grundlagen der Besteuerung		95
Fall 112:	Abweichendes Wirtschaftsjahr	95
III. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens		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
IV. Steuersätze, festzusetzende Körperschaftsteuer		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:	Körperschaftsteueranlagung	99
Fall 120:	Verdeckte Gewinnausschüttung	100
C. Gewerbesteuer		101
Vorbemerkung		101
ABB. 10: Schema zur Berechnung der Gewerbesteuer		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:	Gewerbesteuererlegung	104
D. Umsatzsteuer		105
Vorbemerkung		105
I. Allgemeine Einführung		105
Fall 125:	Netto-Allphasen-USt mit VoSt-Abzug	105
Fall 126:	Untergang der Ware	105

II. Steuerbarkeit	106
1. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	106
a) Lieferungen und sonstige Leistungen	106
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) Unternehmer	109
Fall 136: Jahreswagenverkäufer	109
Fall 137: Nachhaltigkeit	109
Fall 138: Einmaliger Umsatz	109
Fall 139: Erfolgreiche 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
c) Rahmen des Unternehmens	111
Fall 145: Unternehmen	111
Fall 146: Rahmen des Unternehmens	111
Fall 147: Verkauf eines Anlagegegenstands	111
Fall 148: Innenumsatz	111
d) Inland	112
Fall 149: Beförderungslieferung	113
Fall 150: Versandungslieferung	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

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
e) Gegen Entgelt		116
Fall 165:	Leistungsaustausch	116
Fall 166:	Innenumsatz	116
Fall 167:	Vertragsstrafe	116
Fall 168:	Zuschuss	117
Fall 169:	Leistung an Arbeitnehmer	117
2. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG		117
Fall 170:	Einfuhr	117
3. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG		117
a) Innergemeinschaftlicher Erwerb		117
b) Im Inland		118
c) Gegen Entgelt		118
Fall 171:	Innergemeinschaftlicher 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:	Verbrauchssteuerpflichtige Waren	119
Fall 178:	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	119
Fall 179:	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	120
Fall 180:	Innergemeinschaftlicher Erwerb gebrauchter Fahrzeuge	120
4. Geschäftsveräußerung		120
Fall 181:	Geschäftsveräußerung	120
III. Steuerbefreiungen		120
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

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
IV. Bemessungsgrundlagen		124
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
V. Steuersätze		127
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
VI. Sondertatbestände		128
Fall 211:	Unrichtiger Steuerausweis	128
Fall 212:	Unberechtigter Steuerausweis	129
Fall 213:	Änderung der Bemessungsgrundlage	129
Fall 214:	Reiseleistungen	129
Fall 215:	Differenzbesteuerung	129
VII. Entstehung der Steuer		130
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:	Inneregemeinschaftlicher Erwerb ohne Rechnungsausstellung	131
VIII. Vorsteuer		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
IX. Verfahren		135
Fall 232:	Steuerberechnung	135
Fall 233:	Dauerfristverlängerung	136
Fall 234:	Wechsel der Steuerschuldnerschaft	136
Fall 235:	Vergütungsverfahren	136
Fall 236:	Kleinunternehmer	136
X. Zusammenfassende Aufgabe		137
Fall 237:	Zusammenfassende Aufgabe	137
E. Abgabenordnung		138
Vorbemerkung		138
I. Einteilung der Steuern		139
Fall 238:	Einteilung der Steuern	139
II. Zuständigkeit der Finanzämter		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
III. Fristen im Steuerrecht		142
ABB. 11: Fristen		142
ABB. 12: Fristberechnung		143
Fall 244:	Einspruchsfrist, Tag der Bekanntgabe	143
Fall 245:	Frist für Umsatzsteuer-Voranmeldung	143
Fall 246:	Weitere Fristberechnungen	144

	Seite
IV. Gang des Besteuerungsverfahrens	145
ABB. 13: Besteuerungsverfahren	145
V. Steuerermittlungsverfahren	145
ABB. 14: Rechte und Pflichten im Ermittlungsverfahren	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
VI. Steuerfestsetzungsverfahren	148
ABB. 15: Bindungswirkung nach § 182 AO	149
Fall 253: Form des Steuerbescheids	149
Fall 254: Schätzungsbescheid	150
Fall 255: Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	150
VII. Festsetzungsverjährung	150
Fall 256: Festsetzungsverjährung (1)	152
Fall 257: Festsetzungsverjährung (2)	152
Fall 258: Ablaufhemmung bei der Festsetzungsverjährung	152
Fall 259: Einspruchsfrist, Festsetzungsverjährung, Zahlungsverjährung	152
VIII. Änderung von Steuerfestsetzungen	154
ABB. 16: Prüfungsschema zur Berichtigung von Steuerbescheiden	154
Fall 260–269: Änderung von Steuerbescheiden	155
Fall 270: Fehler des Finanzamtes bei der Rechtsanwendung	158
IX. Steuererhebungsverfahren	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)
Fall 284:	Erhebung von Säumniszuschlägen (2)
Fall 285:	Erlass von Säumniszuschlägen
Fall 286:	Erlass von Einkommensteuer
X. Rechtsbehelfsverfahren	162
Fall 287:	Einspruchsverfahren
Fall 288:	Einspruchsfrist bei Steueranmeldung
Fall 289:	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand
Fall 290:	Aussetzung der Vollziehung
F. Rechnungswesen	166
I. Grundbegriffe	166
Fall 291:	Buchführungspflicht von Kleinbetrieben
Fall 292:	Buchführungspflicht von Gewerbetreibenden
Fall 293:	Buchführungspflicht bei einer Personengesellschaft
Fall 294:	Buchführungspflicht von Freiberuflern
Fall 295:	Buchführungspflicht von Land- und Forstwirten
Fall 296:	Beginn der Buchführungspflicht
Fall 297:	Gewinnermittlungsarten
II. Buchung der laufenden Geschäftsvorfälle	168
1. Abgrenzung privater und betrieblicher Vorgänge	168
ABB. 17: Prüfungsschema für gemischte Aufwendungen	168
Fall 298:	Typische Berufskleidung
Fall 299:	Kosten für den Kindergarten
Fall 300:	Fahrschulunterricht
Fall 301:	Telefonkosten
Fall 302:	Verwarnungsgeld
Fall 303:	Steuerberatungskosten
Fall 304:	Anschaffung von Bekleidung
Fall 305:	Mitgliedsbeitrag
2. Buchungen im Warenverkehr	170
Fall 306:	Wareneinkauf
Fall 307:	Wareneinkauf aus anderen EU-Ländern
Fall 308:	Wareneinkauf aus Drittländern
Fall 309:	Warenverkauf
Fall 310:	Warenverkauf an Kunden aus anderen EU-Staaten
Fall 311:	Warenverkauf an Kunden aus Drittländern
Fall 312:	Skontoabzug bei Wareneinkäufen
Fall 313:	Preisnachlass

	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
3. Entnahmen	175
a) Entnahme von Wirtschaftsgütern	175
Fall 327:	Warenentnahmen 175
Fall 328:	Wertansatz für Warenentnahmen 175
Fall 329:	Entnahme eines Pkw 175
b) Verwendung von Wirtschaftsgütern	175
ABB. 18:	Übersicht zur privaten Pkw-Nutzung durch den Unternehmer 176
Fall 330:	Private Telefon-Nutzung 176
Fall 331:	Privatfahrten (ohne Fahrtenbuch) 177
Fall 332:	Private Kfz-Nutzung (mit Fahrtenbuch) 177
4. Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	177
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
5. Buchungen im Anlagenverkehr	180
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
6. Buchungen im Personalbereich	183
a) Löhne und Gehälter	183
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) Lohnsteuerfreie Reisekosten-Erstattung an Arbeitnehmer (auswärtige berufliche Tätigkeit)	184
Fall 354: Reisekostenabrechnung mit Tagespauschalen	185
Fall 355: Reisekosten (Benutzung eines privaten Pkw)	186
Fall 356: Mehrtägige Dienstreise	186
7. Buchung von Steuern und steuerlichen Nebenleistungen	186
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
III. Buchungen beim Jahresabschluss	188
1. Zeitliche Abgrenzung	188
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
2. Ansatz und Bewertung des Betriebsvermögens	192
a) Ansatz dem Grunde nach	193
Fall 372: Abgrenzung Betriebsvermögen/Privatvermögen	194
Fall 373: Darlehen als Betriebsschuld	194

b) Ansatz der Höhe nach/Bewertung – Grundsätze	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
c) Ansatz der Höhe nach/Bewertung – Besonderheiten	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
3. Rücklagen	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
4. Gewinnverteilung bei Personengesellschaften	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

5. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	213
Fall 406: Gewinnauswirkung § 4 Abs. 3 EStG/§ 5 EStG	215
Fall 407: Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG bei Ärzten	216
G. Fachrechnen	217
I. Prozentrechnen	217
Fall 408–411: Prozentrechnen	217
II. Handelskalkulation	217
Fall 412–415: Handelskalkulation	217
III. Industriekalkulation	219
Fall 416–418: Industriekalkulation	219
IV. Zinsrechnen	220
Fall 419–426: Zinsrechnen	220
H. Wirtschaftslehre	222
I. Rechtliche Rahmenbedingungen des Wirtschaftens	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

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
II. Die gesetzliche Sozialversicherung		230
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
ABB. 19:	Der Kündigungsschutz	235
III. Zahlungsverkehr		236
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
IV. Finanzierung		239
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/Grundschild	242
Fall 490: Abtretung von Forderungen	243
Fall 491: Finanzierung durch Wechsel	243
Fall 492: Bürgschaft	243
ABB. 20: Leasing	244
Fall 493: Leasing	244
Fall 494: Leasing/Steuerliche Zurechnung	244
Fall 495: Factoring	245
V. Handelsrecht	245
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
VI. Gesellschaftsrecht	249
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: Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt)	252
Fall 516: Aktiengesellschaft	252

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