

# Teil 1: Lösungen zum Lehrbuch

## A. Einkommensteuer

<b>1 Einführung in die Einkommensteuer</b> .....	1
<b>2 Persönliche Steuerpflicht</b> .....	1
<b>3 Grundbegriffe im Zusammenhang mit der Ermittlung der Einkünfte</b> .....	3
<b>4 Methoden zur Ermittlung der Einkünfte</b> .....	5
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 4. Kapitel</b> .....	5
<b>5 Veranlagungsarten</b> .....	6
<b>6 Gewinneinkünfte</b> .....	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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 6. Kapitel</b> .....	10
<b>7 Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich</b> .....	11
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 7. Kapitel</b> .....	12
<b>8 Umfang des Betriebsvermögens</b> .....	13
<b>9 Bewertung des Betriebsvermögens</b> .....	14
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 9. Kapitel</b> .....	20
<b>10 Gewinnermittlung ohne Betriebsvermögensvergleich</b> .....	21
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 10. Kapitel</b> .....	24
<b>11 Überschusseinkünfte</b> .....	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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 11. Kapitel</b> .....	42
<b>12 Summe der Einkünfte</b> .....	43
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 12. Kapitel</b> .....	44
<b>13 Gesamtbetrag der Einkünfte</b> .....	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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 13. Kapitel</b> .....	46

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

## B. Körperschaftsteuer

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

## C. Gewerbesteuer

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

## D. Bewertungsgesetz

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

## **E. Erbschaftsteuer**

<b>3 Bereicherung des Erwerbers</b> .....	115
<b>4 Steuerberechnung</b> .....	115

## **Teil 2: Zusätzliche Fälle und Lösungen**

### **A. Einkommensteuer**

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

### **B. Körperschaftsteuer**

<b>Prüfungsfälle Körperschaftsteuer</b> .....	190
---	-----

### **C. Gewerbesteuer**

<b>Prüfungsfälle Gewerbesteuer</b> .....	196
--	-----