

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
Literaturverzeichnis	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

	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
Einkünfte aus Kapitalvermögen	50
Fall 19: Einkünfte aus Kapitalvermögen	50
ABB. 3: Einkommensteuerliche Behandlung ausgeschütteter Gewinne von Kapitalgesellschaften	51
Fall 20: Einnahmen aus Kapitalvermögen/Stückzinsen	51
Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	52
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
Sonstige Einkünfte	57
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
Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften	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

	Seite
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	75
Fall 60: Unterhaltsleistungen	76
Fall 61–62: Unterhaltsleistungen in nur einem Teil des Jahres	76
Fall 63: Freibetrag für Sonderbedarf in Berufsausbildung befindlicher Kinder (Ausbildungsfreibetrag)	77
Fall 64: Pflegekosten	77
Fall 65: Fachaufgabe aus der Einkommensteuer zu außergewöhnlichen Belastungen	77
IX. Veranlagungsformen	79
ABB. 6: Veranlagung von Ehegatten (§ 26 EStG)	79
Fall 66: Voraussetzungen für die Ehegattenveranlagung	79
Fall 67: Auflösung der Ehe, erneute Eheschließung im Laufe des Veranlagungszeitraums	79

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

	Seite	
Fall 106:	Weitere Übungen zu geringfügigen Beschäftigungsverhältnissen	92
Fall 107:	Freibetrag im Lohnsteuerabzugsverfahren (1)	92
Fall 108:	Freibetrag im Lohnsteuerabzugsverfahren (2)	93
Fall 109:	Antrag auf Veranlagung	93
B. Körperschaftsteuer		95
I. Persönliche Steuerpflicht		95
ABB. 9: Persönliche Steuerpflicht		95
Fall 110:	Persönliche Steuerpflicht	95
Fall 111:	Beginn der Steuerpflicht	96
II. Grundlagen der Besteuerung		96
Fall 112:	Abweichendes Wirtschaftsjahr	96
III. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens		96
Fall 113:	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (1)	97
Fall 114:	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (2)	98
Fall 115:	Dividenden aus Beteiligungen	98
IV. Steuersätze, festzusetzende Körperschaftsteuer		99
Fall 116:	Festzusetzende Körperschaftsteuer	99
Fall 117:	Festzusetzende Körperschaftsteuer bei einem Verein	99
Fall 118:	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und der festzusetzenden Körperschaftsteuer	99
Fall 119:	Körperschaftsteuerveranlagung	100
Fall 120:	Verdeckte Gewinnausschüttung	101
C. Gewerbesteuer		102
Vorbemerkung		102
ABB. 10: Schema zur Berechnung der Gewerbesteuer		102
Fall 121:	Gewerbeertrag einer Kommanditgesellschaft	103
Fall 122:	Gewerbeertrag, Beteiligungen an Personengesellschaften, Leasing	104
Fall 122a	Gewerbeertrag, Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	104
Fall 123:	Gewerbesteuer bei Verlusten	104
Fall 124:	Gewerbesteuerzerlegung	105
D. Umsatzsteuer		106
Vorbemerkung		106
I. Allgemeine Einführung		106
Fall 125:	Netto-Allphasen-USt mit VoSt-Abzug	106
Fall 126:	Untergang der Ware	106

	Seite
II. Steuerbarkeit	107
1. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	107
a) Lieferungen und sonstige Leistungen	107
Fall 127: Lieferung/sonstige Leistung	108
Fall 128: Einheitlichkeit der Leistung	108
Fall 129: Werklieferung/Werkleistung	108
Fall 130: Verkauf von Diebesgut	108
Fall 131: Verbringen eines Gegenstands	109
Fall 132: Lohnveredelung	109
Fall 133: Entnahme eines Gegenstands	109
Fall 134: Private Verwendung eines Gegenstands	109
Fall 135: Unentgeltliche Lieferung zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	109
b) Unternehmer	110
Fall 136: Jahreswagenverkäufer	110
Fall 137: Nachhaltigkeit	110
Fall 138: Einmaliger Umsatz	110
Fall 139: Erfolglose Unternehmensgründung	111
Fall 140: Teilselbständigkeit	111
Fall 141: Organschaft	111
Fall 142: Wohnsitz im Ausland	111
Fall 143: Fahrzeuglieferer	111
Fall 144: Ende der Unternehmereigenschaft	111
c) Rahmen des Unternehmens	112
Fall 145: Unternehmen	112
Fall 146: Rahmen des Unternehmens	112
Fall 147: Verkauf eines Anlagegegenstands	112
Fall 148: Innenumumsatz	112
d) Inland	113
Fall 149: Beförderungslieferung	114
Fall 150: Versendungslieferung	114
Fall 151: Einfuhr aus dem Drittland	114
Fall 152: Reihengeschäft	114
Fall 153: Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	114
Fall 154: Verkauf in einem Flugzeug	115
Fall 155: Versandhandel	115
Fall 156: Lieferschwelle	115
Fall 157: Personenbeförderung	115

	Seite	
Fall 158:	Güterbeförderung ohne USt-Identifikationsnummer	115
Fall 159:	Güterbeförderung mit USt-Identifikationsnummer	116
Fall 160:	Umschlag einer Ware	116
Fall 161:	Tätigkeit als Rechtsanwalt	116
Fall 162:	Vermietung eines Pkw	116
Fall 163:	Vermittlung	116
Fall 164:	Behandlungsleistung eines Arztes	117
e) Gegen Entgelt		117
Fall 165:	Leistungsaustausch	117
Fall 166:	Innenummsatz	117
Fall 167:	Vertragsstrafe	117
Fall 168:	Zuschuss	118
Fall 169:	Leistung an Arbeitnehmer	118
2. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG		118
Fall 170:	Einfuhr	118
3. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG		118
a) Innergemeinschaftlicher Erwerb		118
b) Im Inland		119
c) Gegen Entgelt		119
Fall 171:	Innergemeinschaftlicher Erwerb	119
Fall 172:	Warenbewegung	119
Fall 173:	Erwerb für das Unternehmen	119
Fall 174:	Verbringen	119
Fall 175:	Juristische Person des öffentlichen Rechts	120
Fall 176:	Erwerbsschwelle	120
Fall 177:	Verbrauchsteuerpflichtige Waren	120
Fall 178:	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	120
Fall 179:	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	121
Fall 180:	Innergemeinschaftlicher Erwerb gebrauchter Fahrzeuge	121
4. Geschäftsveräußerung		121
Fall 181:	Geschäftsveräußerung	121
III. Steuerbefreiungen		121
Fall 182:	Steuerbefreiungen	122
Fall 183:	Lieferung ins Drittland	122
Fall 184:	Ausländischer Abnehmer	122
Fall 185:	Lieferung innerhalb der EU	122
Fall 186:	Tatsächliche Warenbewegung	122
Fall 187:	Verkauf eines Fahrzeugs	122

	Seite
Fall 188: Verbringen eines Gegenstands	123
Fall 189: Vermittlungsleistung	123
Fall 190: Kreditgewährung	123
Fall 191: Vermietungsumsatz	123
Fall 192: Arztleistung	124
Fall 193: Versicherungsvertreter	124
Fall 194: Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb	124
Fall 195: Option	124
Fall 196: Einschränkung der Option	124
IV. Bemessungsgrundlagen	125
Fall 197: Bemessungsgrundlage bei zu niedrigem Steuerausweis	125
Fall 198: Bemessungsgrundlage bei zu hohem Steuerausweis	126
Fall 199: Zusätzliches Entgelt	126
Fall 200: Bemessungsgrundlage bei einem steuerfreien Umsatz	126
Fall 201: Bemessungsgrundlage beim innergemeinschaftlichen Erwerb	126
Fall 202: Bemessungsgrundlage bei der Entnahme	126
Fall 203: Bemessungsgrundlage bei der Verwendung eines unternehmerischen Gegenstands	127
Fall 204: Mindestbemessungsgrundlage	127
Fall 205: Bemessungsgrundlage beim Verbringen	127
Fall 206: Bemessungsgrundlage beim Tausch	127
V. Steuersätze	128
Fall 207: Erhöhung des Steuersatzes	128
Fall 208: Verzehr an Ort und Stelle	129
Fall 209: Steuersatz beim innergemeinschaftlichen Erwerb	129
Fall 210: Verabreichung von Heilbädern	129
VI. Sondertatbestände	129
Fall 211: Unrichtiger Steuerausweis	129
Fall 212: Unberechtigter Steuerausweis	130
Fall 213: Änderung der Bemessungsgrundlage	130
Fall 214: Reiseleistungen	130
Fall 215: Differenzbesteuerung	130
VII. Entstehung der Steuer	131
Fall 216: Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	131
Fall 217: Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	131
Fall 218: Anzahlung	132
Fall 219: Entstehung beim innergemeinschaftlichen Erwerb	132

	Seite
Fall 220: Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Rechnungsausstellung	132
VIII. Vorsteuer	132
Fall 221: Gesonderter Steuerausweis	133
Fall 222: Scheinrechnung	133
Fall 223: Leistung von Privatperson	134
Fall 224: Einfuhrumsatzsteuer	134
Fall 225: Erwerbsteuer	134
Fall 226: Nicht abzugsfähige Aufwendungen	134
Fall 227: Ausschluss vom VoSt-Abzug	134
Fall 228: Ausnahmen vom Ausschluss des VoSt-Abzugs	135
Fall 229: Aufteilung der VoSt	135
Fall 230: Kleinbetragsrechnung	135
Fall 231: Berichtigung des VoSt-Abzugs	135
IX. Verfahren	136
Fall 232: Steuerberechnung	136
Fall 233: Dauerfristverlängerung	137
Fall 234: Wechsel der Steuerschuldnerschaft	137
Fall 235: Vergütungsverfahren	137
Fall 236: Kleinunternehmer	137
X. Zusammenfassende Aufgabe	138
Fall 237: Zusammenfassende Aufgabe	138
E. Abgabenordnung	139
Vorbemerkung	139
I. Einteilung der Steuern	140
Fall 238: Einteilung der Steuern	140
II. Zuständigkeit der Finanzämter	140
Fall 239: Örtliche Zuständigkeit des Finanzamtes	141
Fall 240: Örtliche Zuständigkeit des Finanzamtes (Sozietät)	142
Fall 241: Örtliche Zuständigkeit (Grundstücksgemeinschaft)	142
Fall 242: Örtliche Zuständigkeit bei Gesellschaften	142
Fall 243: Zuständigkeit innerhalb einer Großstadt	143
III. Fristen im Steuerrecht	143
ABB. 11: Fristen	143
ABB. 12: Fristberechnung	144
Fall 244: Einspruchsfrist, Tag der Bekanntgabe	144
Fall 245: Frist für Umsatzsteuer-Voranmeldung	144
Fall 246: Weitere Fristberechnungen	145

	Seite
IV. Gang des Besteuerungsverfahrens	146
ABB. 13: Besteuerungsverfahren	146
V. Steuerermittlungsverfahren	146
ABB. 14: Rechte und Pflichten im Ermittlungsverfahren	147
Fall 247: Erteilung von Auskünften	147
Fall 248: Erklärungspflichten	148
Fall 249: Verspätete Abgabe der Erklärung	148
Fall 250: Verspätete Abgabe der Erklärung durch den Steuerberater	148
Fall 251: Verspätungszuschlag, Erklärungsfristen	149
Fall 252: Nichtabgabe der Steuererklärung	149
VI. Steuerfestsetzungsverfahren	149
ABB. 15: Bindungswirkung nach § 182 AO	150
Fall 253: Form des Steuerbescheids	150
Fall 254: Schätzungsbescheid	151
Fall 255: Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	151
VII. Festsetzungsverjährung	151
Fall 256: Festsetzungsverjährung (1)	153
Fall 257: Festsetzungsverjährung (2)	153
Fall 258: Ablaufhemmung bei der Festsetzungsverjährung	153
Fall 259: Einspruchsfrist, Festsetzungsverjährung, Zahlungsverjährung	153
VIII. Änderung von Steuerfestsetzungen	155
ABB. 16: Prüfungsschema zur Berichtigung von Steuerbescheiden	155
Fall 260–269: Änderung von Steuerbescheiden	156
Fall 270: Fehler des Finanzamtes bei der Rechtsanwendung	159
IX. Steuererhebungsverfahren	159
Fall 271: Entstehung und Fälligkeit von Steueransprüchen	159
Fall 272: Fälligkeit der Umsatzsteuer-Abschlusszahlung	159
Fall 273: Nachzahlungszinsen bei der Einkommensteuer	159
Fall 274: Erstattungszinsen	160
Fall 275: Stundung einer Einkommensteuer-Abschlusszahlung	160
Fall 276: Stundungszinsen	160
Fall 277: Stundungszinsen bei Teilzahlungen	160
Fall 278: Stundung von steuerlichen Nebenleistungen	161
Fall 279: Verspätete Zahlung von Umsatzsteuer	161
Fall 280: Verspätete Zahlung von Lohnsteuer	161
Fall 281: Berechnung von Säumniszuschlägen	161
Fall 282: Rückständige Einkommensteuer und Kirchensteuer	162

	Seite
Fall 283: Erhebung von Säumniszuschlägen (1)	162
Fall 284: Erhebung von Säumniszuschlägen (2)	163
Fall 285: Erlass von Säumniszuschlägen	163
Fall 286: Erlass von Einkommensteuer	163
X. Rechtsbehelfsverfahren	163
Fall 287: Einspruchsverfahren	165
Fall 288: Einspruchsfrist bei Steueranmeldung	165
Fall 289: Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	165
Fall 290: Aussetzung der Vollziehung	166
F. Rechnungswesen	167
I. Grundbegriffe	167
Fall 291: Buchführungspflicht von Kleinbetrieben	167
Fall 292: Buchführungspflicht von Gewerbetreibenden	167
Fall 293: Buchführungspflicht bei einer Personengesellschaft	168
Fall 294: Buchführungspflicht von Freiberuflern	168
Fall 295: Buchführungspflicht von Land- und Forstwirten	168
Fall 296: Beginn der Buchführungspflicht	168
Fall 297: Gewinnermittlungsarten	169
II. Buchung der laufenden Geschäftsvorfälle	169
1. Abgrenzung privater und betrieblicher Vorgänge	169
ABB. 17: Prüfungsschema für gemischte Aufwendungen	169
Fall 298: Typische Berufskleidung	170
Fall 299: Kosten für den Kindergarten	170
Fall 300: Fahrschulunterricht	170
Fall 301: Telefonkosten	170
Fall 302: Verwarnungsgeld	170
Fall 303: Steuerberatungskosten	170
Fall 304: Anschaffung von Bekleidung	171
Fall 305: Mitgliedsbeitrag	171
2. Buchungen im Warenverkehr	171
Fall 306: Wareneinkauf	171
Fall 307: Wareneinkauf aus anderen EU-Ländern	172
Fall 308: Wareneinkauf aus Drittländern	172
Fall 309: Warenverkauf	172
Fall 310: Warenverkauf an Kunden aus anderen EU-Staaten	172
Fall 311: Warenverkauf an Kunden aus Drittländern	173
Fall 312: Skontoabzug bei Wareneinkäufen	173
Fall 313: Preisnachlass	173

	Seite	
Fall 314:	Innerbetriebliche Nutzung	173
Fall 315:	Erhaltene Anzahlung (Nettomethode)	173
Fall 316:	Erhaltene Anzahlung (Bruttomethode)	174
Fall 317:	Geleistete Anzahlung mit Steuerausweis	174
Fall 318:	Rabatt/Skonto	174
Fall 319:	Warenverderb	174
Fall 320:	Forderungsausfall	174
Fall 321:	Kundenskonti	174
Fall 322:	Warenrücksendung	175
Fall 323:	Diebstahl von Waren	175
Fall 324:	Abgeschriebene Forderungen	175
Fall 325:	Lieferung an Arbeitnehmer	175
Fall 326:	Bonus	175
3. Entnahmen		176
a) Entnahme von Wirtschaftsgütern		176
Fall 327:	Warenentnahmen	176
Fall 328:	Wertansatz für Warenentnahmen	176
Fall 329:	Entnahme eines Pkw	176
b) Verwendung von Wirtschaftsgütern		176
ABB. 18: Übersicht zur privaten Pkw-Nutzung durch den Unternehmer		177
Fall 330:	Private Telefon-Nutzung	177
Fall 331:	Privatfahrten (ohne Fahrtenbuch)	178
Fall 332:	Private Kfz-Nutzung (mit Fahrtenbuch)	178
4. Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben		178
Fall 333:	Nichtabzugsfähige Zinsen	179
Fall 334:	Blumenpräsent	179
Fall 335:	Geschenke an Geschäftsfreunde	179
Fall 336:	Bewirtungskosten (angemessen)	179
Fall 337:	Bewirtungskosten (unangemessen)	180
Fall 338:	Reisekosten des Unternehmers	180
Fall 339:	Fahrten Wohnung – Betrieb (ohne Fahrtenbuch)	180
Fall 340:	Fahrten Wohnung – Betrieb (mit Fahrtenbuch)	181
5. Buchungen im Anlagenverkehr		181
Fall 341:	Anschaffung eines Lkw	181
Fall 342:	Anschaffung eines bebauten Grundstücks	181
Fall 343:	Einlage eines unbebauten Grundstücks	182
Fall 344:	Anzahlungen auf Anlagegüter	182

	Seite
Fall 345: Kauf eines Lkw/Tausch mit Baraufgabe	183
Fall 346: Anschaffung von Einrichtungsgegenständen	183
Fall 347: Anschaffung neuer Computer-Programme	183
Fall 348: Umbauten/Abschlagzahlungen	184
Fall 349: Erwerb eines Betriebs	184
6. Buchungen im Personalbereich	184
a) Löhne und Gehälter	184
Fall 350: Buchung von Gehältern	184
Fall 351: Buchung von Aushilfslöhnen	185
Fall 352: Gehaltsbuchung (geldwerter Vorteil)	185
Fall 353: Gehaltsbuchung (Verrechnung mit Warenbezügen)	185
b) Lohnsteuerfreie Reisekosten-Erstattung an Arbeitnehmer (auswärtige berufliche Tätigkeit)	185
Fall 354: Reisekostenabrechnung mit Tagespauschalen	186
Fall 355: Reisekosten (Benutzung eines privaten Pkw)	187
Fall 356: Mehrtägige Dienstreise	187
7. Buchung von Steuern und steuerlichen Nebenleistungen	187
Fall 357: Gewinnauswirkung von Steuerzahlungen	188
Fall 358: Steuerzahlungen/Säumniszuschläge	188
Fall 359: Steuerzahlung/Verrechnung mit Guthaben	188
Fall 360: Verrechnung eines USt-Guthabens	189
Fall 361: Buchung einer GewSt-Nachzahlung	189
III. Buchungen beim Jahresabschluss	189
1. Zeitliche Abgrenzung	189
Fall 362: Abgrenzungsposten	190
Fall 363: Zeitliche Abgrenzung	190
Fall 364: Berechnung der Abgrenzungen/Korrekturbuchungen	190
Fall 365: Darlehensaufnahme	191
Fall 366: Darlehensaufnahme/Damnum (Disagio)	191
Fall 367: Darlehensgewährung	192
Fall 368: Zeitliche Abgrenzung/Umsatzsteuer	192
Fall 369: Zeitliche Abgrenzung/Vorsteuer	192
Fall 370: Bildung von Rückstellungen	192
Fall 371: Weitere Abgrenzungen	193
2. Ansatz und Bewertung des Betriebsvermögens	193
a) Ansatz dem Grunde nach	194
Fall 372: Abgrenzung Betriebsvermögen/Privatvermögen	195
Fall 373: Darlehen als Betriebsschuld	195

	Seite
b) Ansatz der Höhe nach/Bewertung – Grundsätze	196
Fall 374: Anschaffungskosten und AfA bei einem Gebäude	196
Fall 375: Herstellungskosten	197
Fall 376: Einlage von abnutzbaren Anlagegütern	197
Fall 377: Einlage eines bebauten Grundstücks	197
c) Ansatz der Höhe nach/Bewertung – Besonderheiten	198
aa) Bewertung von abnutzbarem Anlagevermögen	198
Fall 378: AfA-Berechnung und Bewertung	199
Fall 379: AfA bei beweglichem Anlagevermögen	200
Fall 380: Investitionsabzugsbetrag	200
Fall 381: AfA bei angeschafften Betriebsgebäuden	200
Fall 382: Herstellungskosten und AfA bei einem Betriebsgebäude	200
Fall 383: Anschaffungsnahe Herstellungskosten	201
Fall 384: AfA bei gemischtgenutzten Gebäuden	202
Fall 385: AfA bei Außenanlagen	202
Fall 386: AfA beim Firmenwert	202
Fall 387: Bewertung einer unmodernen Maschine	203
Fall 388: Bewertung eines Unfallfahrzeugs	203
bb) Bewertung von nicht abnutzbarem Anlagevermögen	203
Fall 389: Bewertung eines unbebauten Grundstücks	204
cc) Bewertung von Umlaufvermögen	204
Fall 390: Warenbewertung/Ermittlung der Anschaffungskosten	205
Fall 391: Bewertung von Warenbeständen	206
Fall 392: Teilwertermittlung beim Warenbestand	206
Fall 393: Bewertung von Forderungen	208
Fall 394: Einzel- und Pauschalwertberichtigung	208
Fall 395: Wertberichtigung auf Forderungen/Forderungsausfall	209
Fall 396: Wertberichtigung auf Forderungen/Besonderheiten	209
Fall 397: Eingänge auf wertberichtigte Forderungen	210
3. Rücklagen	210
Fall 398: Zeitliche Verlagerung von Veräußerungsgewinnen	211
Fall 399: Bildung und Übertragung einer Rücklage für Ersatzbeschaffung	211
Fall 400: Rücklage für Ersatzbeschaffung/Auflösung	211
4. Gewinnverteilung bei Personengesellschaften	212
Fall 401: Gewinnverteilung bei einer OHG nach HGB	212
Fall 402: Gewinnverteilung bei einer KG	213
Fall 403: Gewinnverteilung/Tätigkeitsvergütungen	213

	Seite	
Fall 404:	Gewinnverteilung/typischer stiller Gesellschafter	213
Fall 405:	Gewinnverteilung/atypischer stiller Gesellschafter	214
5. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG		214
Fall 406:	Gewinnauswirkung § 4 Abs. 3 EStG/§ 5 EStG	216
Fall 407:	Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG bei Ärzten	217
G. Fachrechnen		218
I. Prozentrechnen		218
Fall 408–411:	Prozentrechnen	218
II. Handelskalkulation		218
Fall 412–415:	Handelskalkulation	218
III. Industriekalkulation		220
Fall 416–418:	Industriekalkulation	220
IV. Zinsrechnen		221
Fall 419–426:	Zinsrechnung	221
H. Wirtschaftslehre		223
I. Rechtliche Rahmenbedingungen des Wirtschaftens		223
Fall 427:	Geschäftsfähigkeit/Rechtsfähigkeit	223
Fall 428:	Taschengeld Minderjähriger	223
Fall 429:	Willenserklärung	223
Fall 430:	Vertragsabschluss	223
Fall 431:	Vertragsabschluss, Anfechtung wegen Irrtums	224
Fall 432:	Vertragsarten/Vertragsinhalt	224
Fall 433:	Einzelne Rechtsgeschäfte	224
Fall 434:	Kaufvertrag (1)	225
Fall 435:	Kaufvertrag (2)	225
Fall 436:	Unbestellte Ware	225
Fall 437:	Erfüllung des Vertrags	225
Fall 438:	Erfüllungsort	225
Fall 439:	Lieferverzug, Fixhandelskauf	226
Fall 440:	Lieferung unter Eigentumsvorbehalt	226
Fall 441:	Handelskauf, Annahmeverzug	226
Fall 442:	Besitzkonstitut (Besitzmittlungsverhältnis)	226
Fall 443:	Schlechterfüllung eines Vertrags	226
Fall 444:	Mängelrügen (1)	227
Fall 445:	Mängelrügen (2)	227
Fall 446:	Mängelrügen (3)	228
Fall 447:	Zahlungsverzug	228
Fall 448:	Verjährung	228

	Seite	
Fall 449:	Verjährungsfristen (1)	229
Fall 450:	Verjährungsfristen (2)	229
Fall 451:	Neubeginn der Verjährung (1)	230
Fall 452:	Neubeginn der Verjährung (2)	230
Fall 453:	Berechnung einer Verjährungsfrist (1)	230
Fall 454:	Berechnung einer Verjährungsfrist (2)	230
II. Die gesetzliche Sozialversicherung		231
Fall 455:	Sozialversicherung, Begriffe	231
Fall 456:	Arbeitsentgelt in der Sozialversicherung	232
Fall 457:	Unfallversicherung	233
Fall 458:	Sozialversicherung	233
Fall 459:	Mutterschaftsgeld, Elterngeld	234
Fall 460:	Arbeitslosengeld, Arbeitslosenhilfe	234
Fall 461:	Arbeitsrecht	234
ABB. 19: Der Kündigungsschutz		236
III. Zahlungsverkehr		237
Fall 462:	Zahlungsarten (1)	237
Fall 463:	Zahlungsarten (2)	237
Fall 464:	SEPA-Überweisung und SEPA-Lastschrift	237
Fall 465:	SEPA-Lastschriftverfahren	237
Fall 466:	Zahlungen an Finanzbehörden	238
Fall 467:	Vorlegungsfristen für Schecks	238
Fall 468:	Scheck mit abgelaufener Vorlegungsfrist	238
Fall 469:	Scheck „Nur zur Verrechnung“	238
Fall 470:	Barscheck	238
Fall 471:	Vordatierter Scheck	238
Fall 472:	Abweichende Schecksumme	238
Fall 473:	Wechsel/Begriffe	239
Fall 474:	Wechselrecht	239
Fall 475:	Verwendung eines Wechsels	239
Fall 476:	Indossament	239
Fall 477:	Wechselprotest	240
Fall 478:	Wechselkosten/Umsatzsteuer	240
IV. Finanzierung		240
Fall 479:	Finanzierung und Investition (1)	240
Fall 480:	Finanzierung und Investition (2)	240
Fall 481:	Finanzierungsformen	241
Fall 482:	Pensionszusagen an Arbeitnehmer	241
Fall 483:	Kreditsicherung (1)	242

	Seite	
Fall 484:	Kreditsicherung (2)	242
Fall 485:	Kreditsicherung (3)	242
Fall 486:	Kreditsicherung (4)	242
Fall 487:	Kreditsicherung (5) – Eigentumsvorbehalt	243
Fall 488:	Kreditsicherung bei Grundstückserwerb	243
Fall 489:	Lieferantenkredit/Grundschuld	243
Fall 490:	Abtretung von Forderungen	244
Fall 491:	Finanzierung durch Wechsel	244
Fall 492:	Bürgschaft	244
ABB. 20:	Leasing	245
Fall 493:	Leasing	245
Fall 494:	Leasing/Steuerliche Zurechnung	245
Fall 495:	Factoring	246
V. Handelsrecht		246
Fall 496:	Kaufmannseigenschaft	246
Fall 497:	Gewerbeanmeldung	246
Fall 498:	Handelsregister	247
Fall 499:	Prokura	247
Fall 500:	Prokura/Handelsregister	248
Fall 501:	Handlungsvollmacht	248
Fall 502:	Handelsvertreter	249
Fall 503:	Kommission	249
Fall 504:	Firma (1)	249
Fall 505:	Firma (2)	249
VI. Gesellschaftsrecht		250
Fall 506:	Gesellschaftsformen	250
Fall 507:	Stille Gesellschafter	250
Fall 508:	Offene Handelsgesellschaft	250
Fall 509:	Geschäftsführung und Vertretung in der OHG	251
Fall 510:	Personengesellschaft/Kapitalgesellschaft	251
Fall 511:	Kommanditgesellschaft; Gewinnverteilung und Privatentnahmen	251
Fall 512:	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	252
Fall 513:	Beschlussfassung in der Hauptversammlung einer GmbH	252
Fall 514:	GmbH, Prüfung des Jahresabschlusses	252
Fall 515:	Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt)	253
Fall 516:	Aktiengesellschaft	253

Zweiter Teil: Lösungen	254
A. Einkommensteuer	254
Fälle 1–109:	254
B. Körperschaftsteuer	326
Fälle 110–120:	326
C. Gewerbesteuer	332
Fälle 121–124:	332
D. Umsatzsteuer	335
Fälle 125–237:	335
E. Abgabenordnung	361
Fälle 238–290:	361
F. Rechnungswesen	383
Fälle 291–407:	383
G. Fachrechnen	438
Fälle 408–426:	438
H. Wirtschaftslehre	445
Fälle 427–516:	445
Stichwortverzeichnis	483