

Inhaltsverzeichnis: Die Zahlen beziehen sich auf die Seiten des Skripts.

Einführung in die Technik der steuerlichen Fallbearbeitung (Fall 1): 1

Persönliche Steuerpflicht; Veranlagungsform; Berücksichtigung Kinder; Einkünftequalifikation; gewerblich / freiberufliche Tätigkeit; Gewinnermittlung; AfA; Ultimo-Überschreitung; Sonderausgaben; außergewöhnliche Belastungen

Einführung in die Technik der steuerlichen Fallbearbeitung (Fall 2): 22

Veranlassungsprinzip bei Betriebsausgaben; Ermittlung der Anschaffungskosten i.R.d. AfA; Geringwertige Wirtschaftsgüter; Gewerbliche Tätigkeit und Liebhaberei; Altgoldfälle

Einführung in die Technik der steuerlichen Fallbearbeitung (Fall 3): 31

Bilanzsteuerrecht

Fall 1: Rechtsanwalt Clemens Klein 38

Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit; Gewinnermittlung nach § 4 III EStG; Ehegattenarbeitsverträge; Anschaffungskosten i.R.d. AfA / Behandlung des USt-Anteils; Geringwertige Wirtschaftsgüter bei Gewinneinkünften; Sonderposten nach § 6 IIa EStG; Geldentnahmen; Einlagen unter Berücksichtigung des Teilwertes; Einkünfte aus VuV; AfA bei teilentgeltlichem Erwerb im Wege vorweggenommener Erbfolge; Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit; Änderung von Steuerbescheiden i.R.d. Drei-Objekte-Rechtsprechung; „Objekte“ i.S.d. dieser Rechtsprechung

Fall 2: Die Ärzte Robert und Stefanie Rabbit 64

Ehegattenveranlagung; Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit; Betriebsunterbrechung; Anschaffungskosten und Behandlung der USt i.R.d. AfA bei Umsatzsteuerbefreiung; Rückzahlung von zu viel bezahlten Vorschüssen; Dritt-AfA; Betriebsausgabenabzug bei alkoholbedingten Unfällen; Einkünfte aus Kapitalvermögen bei Dividendenzahlungen; Abgeltungssteuer; verdeckte Einlagen; Gewinne / Verluste aus § 17 EStG; Verlustausgleich gem § 2 III EStG

Fall 3: Ulrich und Richard 87

Einkünfte bei freiberuflicher Mitunternehmerschaft; Gewinnermittlung nach § 4 III EStG; Betriebsausgaben/-einnahmenermittlung; Sonderbetriebsvermögen; Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung; Änderung von Steuerbescheiden nach §§ 175, 173 AO

Fall 4: Fall Althügler 105

Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit; Werbungskostenabzug (ua Pauschale); Sonstige Einkünfte; Einnahmen i.S.d. § 8 EStG; Behandlung Umzugskosten; Zuwendung im eigenbetrieblichen Interesse; Werbungskosten bei alkoholbedingtem Unfall; „Schmiergelder“; Festsetzungsverjährung nach Erhebung des Einspruchs

Fall 5: Bonny und Clyde 123

Einkünfte aus VuV; Übertragung von Vermögenswerten im Wege vorweggenommener Erbfolge; Abgrenzung Renten und dauernde Lasten; Abgrenzung Einkünfte aus Gewerbebetrieb /Einkünfte aus Kapitalvermögen bei möglicher Mitunternehmerschaft; Behandlung von Vermögensübertragungen bei Erbauseinandersetzung

Fall 6: Dr. Dipl.-Ing. Karl Krumm 140

Probleme der Festsetzungsverjährung / Änderung von Steuerbescheiden; Vorläufige Steuerbescheide / Bescheide unter Vorbehalt der Nachprüfung; Abgrenzung Einkünfte aus Gewerbebetrieb / aus selbständiger Tätigkeit; Abfärbetheorie; Gewinnfeststellungsbescheide; Behandlung vergeblicher Aufwendungen

Fall 7: Carsten Karlo und Michi Maus 152

§ 26 I EStG analog auf nehel. Lebensgemeinschaften und eingetragene Lebensgemeinschaften; Einkünfte aus Gewerbebetrieb; Wertneutralität des Steuerrechts (§ 40 AO); Buchführungspflichten und Gewinnermittlung nach § 4 III EStG; Erstattung Sonderausgaben und diesbezgl. Änderung von Einkommensteuerbescheiden; Einkünfte aus gewerblicher Mitunternehmerschaft; Erfolgsaussichten Einspruch; Voraussetzungen für die Wiedereinsetzung

Fall 8: Fall Arnold 174

Umsatzsteuerpflicht nach § 1 I Nr.1 UStG; Befreiungen nach § 4 UStG; Option nach § 9 UStG; Besteuerung nach vereinnahmten und vereinbarten Entgelten; Vorsteuerberechtigung nach § 15 UStG; Einkünfte aus VuV; AfA und Ermittlung der Bemessungsgrundlage; Verträge zwischen nahen Angehörigen; Einkünfte aus Kapitalvermögen; Änderungsnormen §§ 172 I S. 1 Nr. 2 a), § 173 I AO; Vorsteuerauszahlungsanträge