

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

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

Persönliche Steuerpflicht; Veranlagungsform; Berücksichtigung Kin-  
der; Einkünftequalifikation; gewerblich / freiberufliche Tätigkeit; Ge-  
winnermittlung; AfA; Ultimo-Überschreitung; Sonderausgaben; außer-  
gewöhnliche Belastungen

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

Veranlassungsprinzip bei Betriebsausgaben; Ermittlung der Anschaf-  
fungskosten 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 / Be-  
handlung des USt-Anteils; Geringwertige Wirtschaftsgüter bei Ge-  
winneinkünften; Sonderposten nach § 6 Ila EStG; Geldentnahmen;  
Einlagen unter Berücksichtigung des Teilwertes; Einkünfte aus VuV;  
AfA bei teilentgeltlichem Erwerb im Wege vorweggenommener Erfol-  
ge; Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit; Änderung von Steuer-  
bescheiden i.R.d. Drei-Objekte-Rechtsprechung; „Objekte“ i.S.d. die-  
ser Rechtsprechung

**Fall 2: Die Ärzte Robert und Stefanie Rabbit ..... 64**

Ehegattenveranlagung; Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit; Be-  
triebsunterbrechung; Anschaffungskosten und Behandlung der USt  
i.R.d. AfA bei Umsatzsteuerbefreiung; Rückzahlung von zu viel be-  
zahlten Vorschüssen; Dritt-AfA; Betriebsausgabenabzug bei alkohol-  
bedingten Unfällen; Einkünfte aus Kapitalvermögen bei Dividenden-  
zahlungen; 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; Sonder-  
betriebsvermögen; Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung; Ände-  
rung 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 vorwegenommener 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