

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 13. Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
Anleitung zur Lösung von Klausuren	XIV

Teil A Abgabenordnung

I Übungen	1
Übung 1 Anwendungsbereich der Abgabenordnung	1
Übung 2 Einteilung der Steuern	1
Übung 3 Steuerpflicht- und Steuerschuldverhältnis	2
Übung 4 Steuergeheimnis	3
Übung 5 Angehörige	6
Übung 6 Verwaltungsakt	7
Übung 7 Handlungsfähigkeit und Bekanntgabe an Minderjährige I	8
Übung 8 Handlungsfähigkeit und Bekanntgabe an Minderjährige II	9
Übung 9 Steuerschuldner, Adressat, Empfänger	10
Übung 10 Bekanntgabe von Einkommensteuerbescheiden an Ehegatten und Bekanntgabe ins Ausland	11
Übung 11 Fristberechnung, Säumniszuschlag	12
Übung 12 Berechnung von Säumniszuschlägen	13
Übung 13 Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 AO I	14
Übung 14 Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 AO II	15
Übung 15 Gesonderte und einheitliche Feststellung und Zuständigkeit	16
Übung 16 Aufrechnung	18
Übung 17 Festsetzungsverjährung, Änderungsvorschriften	19
Übung 18 Rechtsbehelfsverfahren, Fristberechnung, Änderungsvorschriften	21
II Klausuren	24
1 Übungsklausur	24
2 Prüfungsklausur	32

Teil B Einkommensteuer

I Übungen	41
1 Veranlagungsformen und Tarif	41
Übung 1 Eheschließung	41
Übung 2 Tod eines Ehegatten	42
Übung 3 Scheidung	43
2 Übungen zu den einzelnen Einkunftsarten	44
Übung 4 Zuordnung zu den Einkunftsarten	44
Übung 5 Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr I – Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	46
Übung 6 Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr II	46
Übung 7 Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr III	47
Übung 8 Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr IV	48
Übung 9 Einkünfte aus gewerblichen Unternehmen	48
Übung 10 Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft	49
Übung 11 Einkünfte aus selbständiger Arbeit, Dolmetschertätigkeit	49
Übung 12 Einkünfte aus selbständiger Arbeit, Tätigkeit als Arzt, Betriebsvermögen bei der § 4 Abs. 3-Rechnung, Patententnahme	51
Übung 13 Einkünfte aus selbständiger Arbeit, Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, Abschreibung einer Computeranlage, Nutzungsentnahmen	55
Übung 14 Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	58
Übung 15 Einkünfte aus Kapitalvermögen	66
Übung 16 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Zuflussproblematik	70

VIII Inhaltsverzeichnis

Übung 17	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Erbschaft, Zweifamilienhaus	72
Übung 18	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Wohn- und Geschäftshaus.....	73
Übung 19	Einkünfte aus einer Leibrente und Abgrenzung zu den Versorgungsbezügen.....	76
Übung 20	Einkünfte aus einem privaten Veräußerungsgeschäft	78
3	Der Gesamtbetrag der Einkünfte.....	80
Übung 21	Horizontaler und vertikaler Verlustausgleich.....	80
4	Bei der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens abziehbare Beträge.....	81
Übung 22	Altersentlastungsbetrag, Einzelveranlagung	81
Übung 23	Altersentlastungsbetrag, Zusammenveranlagung.....	81
Übung 24	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende I	82
Übung 25	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende II	83
Übung 26	Sonderausgaben, Höchstbetragberechnung	84
Übung 27	Sonderausgaben, Höchstbetragberechnung	90
Übung 28	Spendenabzug I	93
Übung 29	Spendenabzug II	94
Übung 30	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG	95
Übung 31	Unterhalt bedürftiger Personen	98
Übung 32	Ausbildungsfreibetrag	104
Übung 33	Berücksichtigung von Kindern.....	105
Übung 34	Freibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG	105
Übung 35	Günstigerprüfung	107
Übung 36	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	107
Übung 37	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse I	108
Übung 38	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse II	109
Übung 39	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse III	109
Übung 40	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen I	110
Übung 41	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen II	110
Übung 42	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen III	111
Übung 43	Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten	111
II	Klausuren	113
1	Übungsklausur	113
2	Prüfungsklausur	122

Teil C Buchführungstechnik und Bilanzsteuerrecht

I	Übungen	131
1	Grundlagen Buchführung	131
Übung 1	Kaufmannseigenschaft, Aufzeichnungspflichten und Betriebsvermögensvergleich	131
Übung 2	Inventur, Inventar, Bilanz, Betriebsvermögensvergleich, Buchführungsplicht	132
Übung 3	Auflösen der Bilanz in Konten, Buchen auf Bestandskonten, Buchen auf Erfolgskonten, Buchen auf Privatkonten, Abschluss der Konten, Erstellung der Schlussbilanz und Gewinnermittlung	133
Übung 4	Einfache Ermittlung von Wareneinsatz, Warenerlös, Rohgewinn, Rohgewinnsatz, Rohgewinnaufschlagsatz, Reingewinn und Reingewinnsatz	141
Übung 5	Deuten von Buchungssätzen	142
Übung 6	Buchung des Warenverkehrs (Anschaffung, Warenbezugskosten, Preisnachlass, innerbetrieblicher Verbrauch, Verderb/Diebstahl/Schwund und Bewertung des Warenendbestands)	143
Übung 7	Buchung von Naturalrabatten	146
Übung 8	Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen I	147
Übung 9	Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen II	148
Übung 10	Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen III	148
Übung 11	Buchung von Löhnen und Gehältern	149
Übung 12	Abgrenzung Betriebsvermögen – Privatvermögen	150

2	Bilanzierung des abnutzbaren Anlagevermögens	151
Übung 13	Ermittlung der Anschaffungskosten, AfA-Methoden und Sonderabschreibung nach § 7 g Abs. 5 und 6 EStG	151
Übung 14	Tausch mit Baraufgabe	152
Übung 15	Übergang von der degressiven AfA zur linearen AfA	155
Übung 16	Bilanzierung mit dem Teilwert	156
Übung 17	Anschaffung eines geringwertigen Wirtschaftsguts	157
3	Bilanzierung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	159
Übung 18	Bilanzierung von unbebauten Grundstücken	159
Übung 19	Bilanzierung von unbebauten Ehegattengrundstücken	160
Übung 20	Bilanzierung von Wertpapieren	162
4	Bilanzierung des Umlaufvermögens	163
Übung 21	Bilanzierung des Umlaufvermögens mit Anschaffungskosten/Teilwert	163
5	Sonderprobleme der Bilanzierung	165
Übung 22	Bilanzierung von Gebäudeteilen, Grund und Boden und Außenanlagen	165
Übung 23	Behandlung von Aufstockung, Erhaltungsaufwand und Betriebsvorrichtungen bei Gebäuden	168
Übung 24	Bilanzierung von Forderungen mit dem Nennwert/Teilwert	170
Übung 25	Bilanzierung von Rückstellungen am Beispiel der Gewerbesteuerrückstellung	171
Übung 26	Bilanzierung von aktiven Rechnungsabgrenzungsposten	172
Übung 27	Behandlung von Gegenstandsentnahmen	173
Übung 28	Behandlung von Nutzungsentnahmen	175
Übung 29	Behandlung von Gegenstandseinlagen	176
II	Klausuren.	179
1	Übungsklausur	179
2	Prüfungsklausur	186

Teil D Umsatzsteuer

I	Übungen	196
Übung 1	Umsatzarten des UStG	196
Übung 2	Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, übriges Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	196
Übung 3	Unternehmerbegriff, Rahmen des Unternehmens, Beginn der unternehmerischen Tätigkeit ..	198
Übung 4	Leistungsaustausch	199
Übung 5	Lieferungen	200
Übung 6	Ort und Zeitpunkt einer Lieferung	201
Übung 7	Kommissionsgeschäfte	203
Übung 8	Ort und Zeitpunkt von Lieferungen bei Kommissionsgeschäften	203
Übung 9	Reihengeschäft	204
Übung 10	Reihengeschäfte innerhalb einer Verkaufskommission	206
Übung 11	Lieferort nach § 3 Abs. 8 UStG	207
Übung 12	Abgrenzung Lieferung – sonstige Leistung	208
Übung 13	Ort der sonstigen Leistung	209
Übung 14	Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung	212
Übung 15	Ort einer Werklieferung und Werkleistung	212
Übung 16	Fiktive Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b Satz 1 Nr. 1 UStG	214
Übung 17	Unternehmensvermögen, Pkw-Entnahme	215
Übung 18	Fiktive sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG	216
Übung 19	Private Nutzung des unternehmerischen Pkw	216
Übung 20	Steuerbefreiungen	216
Übung 21	Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	217
Übung 22	Bemessungsgrundlage beim Kommissionsgeschäft	219
Übung 23	Bemessungsgrundlage beim Tausch	220
Übung 24	Steuersätze	220

X Inhaltsverzeichnis

Übung 25 Vorsteuerabzug	222
Übung 26 Der innergemeinschaftliche Erwerb, die innergemeinschaftliche Lieferung	223
II Klausuren.	225
1 Übungsklausur	225
2 Prüfungsklausur.....	234

Teil E Bewertung/Grundsteuer/Erbschaftsteuer

I Übungen	243
1 Einheitsbewertung/Bedarfsbewertung	243
Übung 1 Wirtschaftsgut, wirtschaftliche Einheit, Vermögensart.....	243
Übung 2 Bedarfswerte und Einheitswerte	244
Übung 3 Feststellungsarten/Fortschreibungen bei der Einheitsbewertung.....	244
Übung 4 Bewertung eines unbebauten Grundstücks – Einheitswert und Bedarfswert.....	245
Übung 5 Berechnung der Jahresrohmiete für die Einheitsbewertung.....	246
Übung 6 Bestimmung der Grundstücksart für die Einheitsbewertung.....	248
Übung 7 Bewertung eines bebauten Grundstücks für die Einheitsbewertung.....	249
Übung 8 Erhöhung des Grundstückswerts wegen übergroßer Fläche bei der Einheitsbewertung.....	249
Übung 9 Mindestwert bei der Einheitsbewertung.....	250
Übung 10 Bedarfsbewertung eines bebauten Grundstücks im Ertragswertverfahren	251
Übung 11 Bedarfsbewertung eines Gewerbebetriebs im vereinfachten Ertragswertverfahren	253
Übung 12 Bewertung des übrigen Vermögens	255
2 Erbschaftsteuer	256
Übung 13 Erbfolge nach BGB bei Ledigen ohne Kinder	256
Übung 14 Erbfolge nach BGB bei Ledigen mit Kindern	257
Übung 15 Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten ohne Kinder	257
Übung 16 Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit einem Kind.....	258
Übung 17 Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit zwei Kindern	259
Übung 18 Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit drei Kindern...	260
Übung 19 Berechnung der Erbschaftsteuer bei Verheirateten mit drei Kindern	261
II Klausuren.	264
1 Übungsklausur	264
2 Prüfungsklausur	271

Teil F Lohnsteuer

Übung 1 Ermittlung des Arbeitslohns	280
Übung 2 Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit I.....	281
Übung 3 Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit II	282
Übung 4 Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit III	285

Teil G Gewerbesteuer

Übung 1 Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags nach § 8 Nr. 1 Buchst. a bis f GewSt	291
Übung 2 Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags.....	292
Übung 3 Berechnung der Gewerbesteuer.....	294
Übung 4 Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrags	295