

	Seite
Literaturverzeichnis	5
Vorwort	7
Hinweise für den Benutzer	9
Hinweise für die Lösung schriftlicher Prüfungsaufgaben	11
Ausbildungsverordnung (Auszug)	13
Inhaltsverzeichnis	17
Abkürzungsverzeichnis	35

---

<b>Erster Teil: Fälle- und Fragenkatalog</b>	<b>41</b>
--	-----------

<b>A. Einkommensteuer</b>	<b>41</b>
Vorbemerkung	41
I. Persönliche Voraussetzungen für die Besteuerung	41
ABB. 1: Steuerpflicht nach § 1 EStG	41
Fall 1: Persönliche Steuerpflicht	42
Fall 2: Gewöhnlicher Aufenthalt im Inland	42
II. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung	42
Fall 3: Berechnung des zu versteuernden Einkommens	43
Fall 4: Ersparte Ausgaben	44
Fall 5: Veranlagungszeitraum, Ermittlungszeitraum	44
III. Vereinnahmung und Verausgabung (§ 11 EStG)	44
Fälle 6–8: Vereinnahmung und Verausgabung	44 f.
IV. Nicht abzugsfähige Ausgaben (§ 12 EStG)	46
ABB. 2: Abgrenzung der Kosten der Lebensführung von den Betriebsausgaben und Werbungskosten	46
Fall 9: Kosten der Lebenshaltung	46
V. Einkünfte	47
Fall 10: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	47
Fall 11: Einkünfte aus Gewerbebetrieb, abweichendes Wirtschaftsjahr	47
Fall 12: Einkünfte aus Gewerbebetrieb, Einnahmen-Überschuss-Rechnung	48
Fall 13: Einnahmen-Überschuss-Rechnung, Anzahlungen und Vorauszahlungen	49

Fall 14:	Gewinnanteile aus einer Personengesellschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG)	49
Fall 15:	Veräußerungsgewinn (§ 16 EStG)	50
Fall 16:	Berechnung des Veräußerungsgewinns	50
Fall 17:	Einkünfte aus selbständiger Arbeit nach § 18 EStG, Gewinnermittlung	50
Fall 18:	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	51
<b>Einkünfte aus Kapitalvermögen</b>		52
Fall 19:	Einkünfte aus Kapitalvermögen	52
<b>ABB. 3:</b>	<b>Einkommensteuerliche Behandlung ausgeschütteter Gewinne von Kapitalgesellschaften</b>	53
Fall 20:	Einnahmen aus Kapitalvermögen/Stückzinsen	53
<b>Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung</b>		54
Fall 21:	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (1)	54
Fall 22:	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (2)	55
Fall 23:	AfA bei Gebäuden nach § 7 Abs. 4 und 5 EStG	55
Fall 24:	Anschaffungskosten eines Gebäudes	56
Fall 25:	Herstellungskosten eines Gebäudes	56
Fall 26:	Hoher anschaffungsnahe Aufwand nach Erwerb eines bebauten Grundstücks	57
Fall 27:	Aufteilung von Grundstückskosten	57
Fall 28:	Aufteilung von Grundstückskosten, AfA-Berechnung	58
<b>Sonstige Einkünfte</b>		59
Fälle 29–32:	Sonstige Einkünfte	59
Fall 33:	Alterseinkünfte	59
Fall 34:	Pension aus einer Pensionskasse	60
Fall 35:	Berufsunfähigkeitsrente	60
Fall 36:	Weitere Alterseinkünfte	60
<b>Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften</b>		60
Fall 37:	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (1)	61
Fall 38:	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (2)	61
<b>VI. Altersentlastungsbetrag</b>		62
Fall 39:	Altersentlastungsbetrag	62
Fall 40:	Altersentlastungsbetrag bei Ehegatten	62
Fall 41:	Gesamtbetrag der Einkünfte	63
<b>VII. Sonderausgaben</b>		64
<b>ABB. 4:</b>	<b>Sonderausgaben (§ 10 EStG)</b>	64
Fall 42:	Sonderausgaben dem Grunde nach (Abgrenzung)	64

<b>1. Basisversorgung</b>	66
<b>2. Sonstige Vorsorgeaufwendungen</b>	66
Fall 43: Vorsorgeaufwendungen, Höchstbetragsberechnung (1)	67
Fall 44: Vorsorgeaufwendungen, Höchstbetragsberechnung (2)	67
Fall 45: Vorsorgeaufwendungen, Höchstbetragsberechnung (3)	68
Fall 46: Vorsorgeaufwendungen, Höchstbetragsberechnung (4)	68
Fall 47: Vorsorgeaufwendungen, Höchstbetragsberechnung (5)	68
<b>3. Die private Altersvorsorge nach dem Altersvermögensgesetz</b>	68
Fall 48: Zusätzliche Altersvorsorge („Riester-Rente“)	69
<b>4. Übrige Sonderausgaben</b>	69
Fall 49: Unterhaltsleistungen	69
Fall 50: Aufwendungen für die Berufsausbildung	69
Fall 51: Abzug verschiedener Sonderausgaben	70
Fall 52: Spenden, formelle Voraussetzungen	71
Fall 53: Begrenzung des Spendenabzugs	71
Fall 54: Spendenabzug, Berechnung des Höchstbetrags	71
<b>5. Verlustausgleich/Verlustabzug</b>	71
Fall 55: Verlustabzug	72
Fall 56: Fachaufgabe Einkommensteuer zu Sonderausgaben	72
<b>VIII. Außergewöhnliche Belastungen</b>	73
<b>ABB. 5: Außergewöhnliche Belastungen nach den §§ 33–33b EStG</b>	73
Fall 57: Außergewöhnliche Belastungen dem Grunde nach (Abgrenzung)	73
Fall 58: Außergewöhnliche Belastungen im Allgemeinen (§ 33 EStG), zumutbare Belastung	74
Fall 59: Aufwendungen i. S. des § 33 EStG	76
Fall 60: Unterhaltsleistungen	77
Fälle 61–62: Unterhaltsleistungen in nur einem Teil des Jahres	77
Fall 63: Freibetrag für Sonderbedarf in Berufsausbildung befindlicher Kinder (Ausbildungsfreibetrag)	78
Fall 64: Pflegekosten	78
Fall 65: Fachaufgabe aus der Einkommensteuer zu außergewöhnlichen Belastungen	78
<b>IX. Veranlagungsformen</b>	80
<b>ABB. 6: Veranlagung von Ehegatten (§ 26 EStG)</b>	80
Fall 66: Voraussetzungen für die Ehegattenveranlagung	80
Fall 67: Auflösung der Ehe, erneute Eheschließung im Laufe des Veranlagungszeitraums	80

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

	Seite
Fälle 103–105: Lohnsteuerpauschalierung bei Teilzeitbeschäftigten	93
Fall 106: Weitere Übungen zu geringfügigen Beschäftigungsverhältnissen	93
Fall 107: Freibetrag im Lohnsteuerabzugsverfahren (1)	94
Fall 108: Freibetrag im Lohnsteuerabzugsverfahren (2)	94
Fall 109: Antrag auf Veranlagung	95
<b>B. Körperschaftsteuer</b>	<b>97</b>
<b>I. Persönliche Steuerpflicht</b>	<b>97</b>
<b>ABB. 9: Persönliche Steuerpflicht</b>	<b>97</b>
Fall 110: Persönliche Steuerpflicht	97
Fall 111: Beginn der Steuerpflicht	98
<b>II. Grundlagen der Besteuerung</b>	<b>98</b>
Fall 112: Abweichendes Wirtschaftsjahr	98
<b>III. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens</b>	<b>98</b>
Fall 113: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (1)	99
Fall 114: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (2)	100
Fall 115: Dividenden aus Beteiligungen	100
<b>IV. Steuersätze, festzusetzende Körperschaftsteuer</b>	<b>101</b>
Fall 116: Festzusetzende Körperschaftsteuer	101
Fall 117: Festzusetzende Körperschaftsteuer bei einem Verein	101
Fall 118: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und der festzusetzenden Körperschaftsteuer	101
Fall 119: Körperschaftsteuerveranlagung	102
Fall 120: Verdeckte Gewinnausschüttung	103
<b>C. Gewerbesteuer</b>	<b>104</b>
<b>Vorbemerkung</b>	<b>104</b>
<b>ABB. 10: Schema zur Berechnung der Gewerbesteuer</b>	<b>104</b>
Fall 121: Gewerbeertrag einer Kommanditgesellschaft	105
Fall 122: Gewerbeertrag, Beteiligungen an Personengesellschaften, Leasing	106
Fall 123: Gewerbeertrag, Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	106
Fall 124: Gewerbesteuer bei Verlusten	106
Fall 125: Gewerbesteuererlegung	107
<b>D. Umsatzsteuer</b>	<b>108</b>
<b>Vorbemerkung</b>	<b>108</b>
<b>I. Allgemeine Einführung</b>	<b>108</b>
Fall 126: Netto-Allphasen-Umsatzsteuer mit Vorsteuerabzug	108
Fall 127: Untergang der Ware	108

<b>II. Steuerbarkeit</b>	109
<b>1. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG</b>	109
<b>a) Lieferungen und sonstige Leistungen</b>	109
Fall 128: Lieferung/sonstige Leistung	110
Fall 129: Einheitlichkeit der Leistung	110
Fall 130: Werklieferung/Werkleistung	110
Fall 131: Verkauf von Diebesgut	110
Fall 132: Verbringen eines Gegenstands	111
Fall 133: Lohnveredelung	111
Fall 134: Entnahme eines Gegenstands	111
Fall 135: Private Verwendung eines Gegenstands	111
Fall 136: Unentgeltliche Lieferung zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	111
<b>b) Unternehmer</b>	112
Fall 137: Jahreswagenverkäufer	112
Fall 138: Nachhaltigkeit	112
Fall 139: Einmaliger Umsatz	112
Fall 140: Erfolgreiche Unternehmensgründung	113
Fall 141: Teilselbstständigkeit	113
Fall 142: Organschaft	113
Fall 143: Wohnsitz im Ausland	113
Fall 144: Fahrzeuglieferer	113
Fall 145: Ende der Unternehmereigenschaft	113
<b>c) Rahmen des Unternehmens</b>	114
Fall 146: Unternehmen	114
Fall 147: Rahmen des Unternehmens	114
Fall 148: Verkauf eines Anlagegegenstands	114
Fall 149: Innenumsatz	114
<b>d) Inland</b>	115
Fall 150: Beförderungslieferung	116
Fall 151: Versandungslieferung	116
Fall 152: Einfuhr aus dem Drittland	116
Fall 153: Reihengeschäft	116
Fall 154: Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	116
Fall 155: Verkauf in einem Flugzeug	117
Fall 156: Versandhandel	117
Fall 157: Lieferschwelle	117
Fall 158: Personenbeförderung	117
Fall 159: Güterbeförderung ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	117

	Seite
Fall 160: Güterbeförderung mit Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	118
Fall 161: Umschlag einer Ware	118
Fall 162: Tätigkeit als Rechtsanwalt	118
Fall 163: Vermietung eines Pkw	118
Fall 164: Vermittlung	118
Fall 165: Behandlungsleistung eines Arztes	119
<b>e) Gegen Entgelt</b>	119
Fall 166: Leistungsaustausch	119
Fall 167: Innenumsatz	119
Fall 168: Vertragsstrafe	119
Fall 169: Zuschuss	120
Fall 170: Leistung an Arbeitnehmer	120
<b>2. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG</b>	120
Fall 171: Einfuhr	120
<b>3. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG</b>	120
<b>a) Innergemeinschaftlicher Erwerb</b>	120
<b>b) Im Inland</b>	121
<b>c) Gegen Entgelt</b>	121
Fall 172: Innergemeinschaftlicher Erwerb	121
Fall 173: Warenbewegung	121
Fall 174: Erwerb für das Unternehmen	121
Fall 175: Verbringen	121
Fall 176: Juristische Person des öffentlichen Rechts	122
Fall 177: Erwerbsschwelle	122
Fall 178: Verbrauchsteuerpflichtige Waren	122
Fall 179: Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	122
Fall 180: Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	123
Fall 181: Innergemeinschaftlicher Erwerb gebrauchter Fahrzeuge	123
<b>4. Geschäftsveräußerung</b>	123
Fall 182: Geschäftsveräußerung	123
<b>III. Steuerbefreiungen</b>	123
Fall 183: Steuerbefreiungen	124
Fall 184: Lieferung ins Drittland	124
Fall 185: Ausländischer Abnehmer	124
Fall 186: Lieferung innerhalb der EU	124
Fall 187: Tatsächliche Warenbewegung	124
Fall 188: Verkauf eines Fahrzeugs	125
Fall 189: Verbringen eines Gegenstands	125

	Seite
Fall 190: Vermittlungsleistung	125
Fall 191: Kreditgewährung	125
Fall 192: Vermietungsumsatz	125
Fall 193: Arztleistung	126
Fall 194: Versicherungsvertreter	126
Fall 195: Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb	126
Fall 196: Option	126
Fall 197: Einschränkung der Option	126
<b>IV. Bemessungsgrundlagen</b>	<b>127</b>
Fall 198: Bemessungsgrundlage bei zu niedrigem Steuerausweis	127
Fall 199: Bemessungsgrundlage bei zu hohem Steuerausweis	128
Fall 200: Zusätzliches Entgelt	128
Fall 201: Bemessungsgrundlage bei einem steuerfreien Umsatz	128
Fall 202: Bemessungsgrundlage beim innergemeinschaftlichen Erwerb	128
Fall 203: Bemessungsgrundlage bei der Entnahme	128
Fall 204: Bemessungsgrundlage bei der Verwendung eines unternehmerischen Gegenstands	129
Fall 205: Mindestbemessungsgrundlage	129
Fall 206: Bemessungsgrundlage beim Verbringen	129
Fall 207: Bemessungsgrundlage beim Tausch	129
<b>V. Steuersätze</b>	<b>130</b>
Fall 208: Erhöhung des Steuersatzes	130
Fall 209: Verzehr an Ort und Stelle	131
Fall 210: Steuersatz beim innergemeinschaftlichen Erwerb	131
Fall 211: Verabreichung von Heilbädern	131
<b>VI. Sondertatbestände</b>	<b>131</b>
Fall 212: Unrichtiger Steuerausweis	132
Fall 213: Unberechtigter Steuerausweis	132
Fall 214: Änderung der Bemessungsgrundlage	132
Fall 215: Reiseleistungen	132
Fall 216: Differenzbesteuerung	133
<b>VII. Entstehung der Steuer</b>	<b>133</b>
Fall 217: Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	133
Fall 218: Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	133
Fall 219: Anzahlung	134
Fall 220: Entstehung beim innergemeinschaftlichen Erwerb	134
Fall 221: Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Rechnungsstellung	134



	Seite
<b>VIII. Vorsteuer</b>	<b>134</b>
Fall 222: Gesonderter Steuerausweis	135
Fall 223: Scheinrechnung	135
Fall 224: Leistung von Privatperson	136
Fall 225: Einfuhrumsatzsteuer	136
Fall 226: Erwerbsteuer	136
Fall 227: Nicht abzugsfähige Aufwendungen	136
Fall 228: Ausschluss vom Vorsteuerabzug	136
Fall 229: Ausnahmen vom Ausschluss des Vorsteuerabzugs	137
Fall 230: Aufteilung der Vorsteuer	137
Fall 231: Kleinbetragsrechnung	137
Fall 232: Berichtigung des Vorsteuerabzugs	137
<b>IX. Verfahren</b>	<b>138</b>
Fall 233: Steuerberechnung	138
Fall 234: Dauerfristverlängerung	139
Fall 235: Wechsel der Steuerschuldnerschaft	139
Fall 236: Vergütungsverfahren	139
Fall 237: Kleinunternehmer	139
<b>X. Zusammenfassung</b>	<b>140</b>
Fall 238: Zusammenfassende Aufgabe	140
<b>E. Abgabenordnung</b>	<b>141</b>
<b>Vorbemerkung</b>	<b>141</b>
<b>I. Einteilung der Steuern</b>	<b>142</b>
Fall 239: Einteilung der Steuern	142
<b>II. Zuständigkeit der Finanzämter</b>	<b>142</b>
Fall 240: Örtliche Zuständigkeit des Finanzamtes	143
Fall 241: Örtliche Zuständigkeit des Finanzamtes (Sozietät)	144
Fall 242: Örtliche Zuständigkeit (Grundstücksgemeinschaft)	144
Fall 243: Örtliche Zuständigkeit bei Gesellschaften	144
Fall 244: Zuständigkeit innerhalb einer Großstadt	145
<b>III. Fristen im Steuerrecht</b>	<b>145</b>
<b>ABB. 11: Fristen</b>	<b>145</b>
<b>ABB. 12: Fristberechnung</b>	<b>146</b>
Fall 245: Einspruchsfrist, Tag der Bekanntgabe	146
Fall 246: Frist für die Umsatzsteuer-Voranmeldung	146
Fall 247: Weitere Fristberechnungen	147
<b>IV. Gang des Besteuerungsverfahrens</b>	<b>148</b>
<b>ABB. 13: Besteuerungsverfahren</b>	<b>148</b>

<b>V. Steuerermittlungsverfahren</b>	148
<b>ABB. 14: Rechte und Pflichten im Ermittlungsverfahren</b>	149
Fall 248: Erteilung von Auskünften	149
Fall 249: Erklärungspflichten	150
Fall 250: Verspätete Abgabe der Erklärung	150
Fall 251: Verspätete Abgabe der Erklärung durch den Steuerberater	150
Fall 252: Verspätungszuschlag, Erklärungsfristen	151
Fall 253: Nichtabgabe der Steuererklärung	151
<b>VI. Steuerfestsetzungsverfahren</b>	151
<b>ABB. 15: Bindungswirkung nach § 182 AO</b>	152
Fall 254: Form des Steuerbescheids	152
Fall 255: Schätzungsbescheid	153
Fall 256: Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	153
<b>VII. Festsetzungsverjährung</b>	153
Fall 257: Festsetzungsverjährung (1)	155
Fall 258: Festsetzungsverjährung (2)	155
Fall 259: Ablaufhemmung bei der Festsetzungsverjährung	155
Fall 260: Einspruchsfrist, Festsetzungsverjährung, Zahlungsverjährung	155
<b>VIII. Änderung von Steuerfestsetzungen</b>	157
<b>ABB. 16: Prüfungsschema zur Berichtigung von Steuerbescheiden</b>	157
Fälle 261–270: Änderung von Steuerbescheiden	158 ff.
Fall 271: Fehler des Finanzamtes bei der Rechtsanwendung	161
<b>IX. Steuererhebungsverfahren</b>	161
Fall 272: Entstehung und Fälligkeit von Steueransprüchen	161
Fall 273: Fälligkeit der Umsatzsteuer-Abschlusszahlung	161
Fall 274: Nachzahlungszinsen bei der Einkommensteuer	161
Fall 275: Erstattungszinsen	162
Fall 276: Stundung einer Einkommensteuer-Abschlusszahlung	162
Fall 277: Stundungszinsen	162
Fall 278: Stundungszinsen bei Teilzahlungen	162
Fall 279: Stundung von steuerlichen Nebenleistungen	163
Fall 280: Verspätete Zahlung von Umsatzsteuer	163
Fall 281: Verspätete Zahlung von Lohnsteuer	163
Fall 282: Berechnung von Säumniszuschlägen	163
Fall 283: Rückständige Einkommensteuer und Kirchensteuer	164
Fall 284: Erhebung von Säumniszuschlägen (1)	164
Fall 285: Erhebung von Säumniszuschlägen (2)	165

	Seite
Fall 286: Erlass von Säumniszuschlägen	165
Fall 287: Erlass von Einkommensteuer	165
<b>X. Rechtsbehelfsverfahren</b>	<b>165</b>
Fall 288: Einspruchsverfahren	167
Fall 289: Einspruchsfrist bei Steueranmeldung	167
Fall 290: Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	167
Fall 291: Aussetzung der Vollziehung	168
<b>F. Rechnungswesen</b>	<b>169</b>
<b>I. Grundbegriffe</b>	<b>169</b>
Fall 292: Buchführungspflicht von Kleinbetrieben	169
Fall 293: Buchführungspflicht von Gewerbetreibenden	169
Fall 294: Buchführungspflicht bei einer Personengesellschaft	170
Fall 295: Buchführungspflicht von Freiberuflern	170
Fall 296: Buchführungspflicht von Land- und Forstwirten	170
Fall 297: Beginn der Buchführungspflicht	170
Fall 298: Gewinnermittlungsarten	171
<b>II. Buchung der laufenden Geschäftsvorfälle</b>	<b>171</b>
<b>1. Abgrenzung privater und betrieblicher Vorgänge</b>	<b>171</b>
<b>ABB. 17: Prüfungsschema für gemischte Aufwendungen</b>	<b>171</b>
Fall 299: Typische Berufskleidung	172
Fall 300: Kosten für die Kita	172
Fall 301: Fahrschulunterricht	172
Fall 302: Telefonkosten	172
Fall 303: Verwarnungsgeld	172
Fall 304: Steuerberatungskosten	173
Fall 305: Anschaffung von Bekleidung	173
Fall 306: Mitgliedsbeitrag	173
<b>2. Buchungen im Warenverkehr</b>	<b>173</b>
Fall 307: Wareneinkauf	174
Fall 308: Wareneinkauf aus anderen EU-Ländern	174
Fall 309: Wareneinkauf aus Drittländern	174
Fall 310: Warenverkauf	174
Fall 311: Warenverkauf an Kunden aus anderen EU-Staaten	174
Fall 312: Warenverkauf an Kunden aus Drittländern	175
Fall 313: Skontoabzug bei Wareneinkäufen	175
Fall 314: Preisnachlass	175
Fall 315: Innerbetriebliche Nutzung	175
Fall 316: Erhaltene Anzahlung (Nettomethode)	175

	Seite
Fall 317: Erhaltene Anzahlung (Bruttomethode)	176
Fall 318: Geleistete Anzahlung mit Steuerausweis	176
Fall 319: Rabatt/Skonto	176
Fall 320: Warenverderb	176
Fall 321: Forderungsausfall	177
Fall 322: Kundenskonti	177
Fall 323: Warenrücksendung	177
Fall 324: Diebstahl von Waren	177
Fall 325: Abgeschriebene Forderungen	177
Fall 326: Lieferung an Arbeitnehmer	177
Fall 327: Bonus	178
<b>3. Entnahmen</b>	<b>178</b>
<b>a) Entnahme von Wirtschaftsgütern</b>	<b>178</b>
Fall 328: Warenentnahmen	178
Fall 329: Wertansatz für Warenentnahmen	178
Fall 330: Entnahme eines Pkw	178
<b>b) Private Nutzung von Wirtschaftsgütern</b>	<b>179</b>
<b>ABB. 18: Übersicht zur privaten Pkw-Nutzung durch den Unternehmer</b>	<b>180</b>
Fall 331: Private Telefon-Nutzung	181
Fall 332: Privatfahrten (1 %-Methode)	181
Fall 333: Privatfahrten (Elektrofahrzeug – 1 %-Methode)	181
Fall 334: Privatfahrten (Fahrtenbuchmethode)	181
Fall 335: Privatfahrten (Elektrofahrzeug – Fahrtenbuchmethode)	182
<b>4. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben</b>	<b>182</b>
Fall 336: Nicht abzugsfähige Zinsen	183
Fall 337: Blumenpräsent	183
Fall 338: Geschenke an Geschäftsfreunde	183
Fall 339: Bewirtungskosten (angemessen)	183
Fall 340: Bewirtungskosten (unangemessen)	184
Fall 341: Reisekosten des Unternehmers	184
Fall 342: Fahrten Wohnung – Betrieb (ohne Fahrtenbuch)	184
Fall 343: Fahrten Wohnung – Betrieb (mit Fahrtenbuch)	185
<b>5. Buchungen im Anlagenverkehr</b>	<b>185</b>
Fall 344: Anschaffung eines Lkw	185
Fall 345: Anschaffung eines bebauten Grundstücks	185
Fall 346: Einlage eines unbebauten Grundstücks	185
Fall 347: Anzahlungen auf Anlagegüter	186
Fall 348: Kauf eines Lkw/Tausch mit Baraufgabe	186

Fall 349:	Anschaffung von Einrichtungsgegenständen	187
Fall 350:	Anschaffung neuer Computer-Programme	187
Fall 351:	Umbauten/Abschlagszahlungen	187
Fall 352:	Erwerb eines Betriebs	188
<b>6. Buchungen im Personalbereich</b>		188
<b>a) Löhne und Gehälter</b>		188
Fall 353:	Buchung von Gehältern	188
Fall 354:	Buchung von Aushilfslöhnen	188
Fall 355:	Gehaltsbuchung (geldwerter Vorteil)	189
Fall 356:	Gehaltsbuchung (Verrechnung mit Warenbezügen)	189
<b>b) Lohnsteuerfreie Reisekostenerstattung an Arbeitnehmer (auswärtige berufliche Tätigkeit)</b>		190
Fall 357:	Reisekostenabrechnung mit Tagespauschalen	190
Fall 358:	Reisekosten (Benutzung eines privaten Pkw)	191
Fall 359:	Mehrtägige Dienstreise	191
<b>7. Buchung von Steuern und steuerlichen Nebenleistungen</b>		191
Fall 360:	Gewinnauswirkung von Steuerzahlungen	192
Fall 361:	Steuerzahlungen/Säumniszuschläge	192
Fall 362:	Steuerzahlung/Verrechnung mit Guthaben	192
Fall 363:	Verrechnung eines Umsatzsteuerguthabens	193
Fall 364:	Buchung einer Gewerbesteuernachzahlung	193
<b>III. Buchungen beim Jahresabschluss</b>		193
<b>1. Zeitliche Abgrenzung</b>		193
Fall 365:	Abgrenzungsposten	194
Fall 366:	Zeitliche Abgrenzung	194
Fall 367:	Berechnung der Abgrenzungen/Korrekturbuchungen	195
Fall 368:	Darlehensaufnahme	195
Fall 369:	Darlehensaufnahme/Damnum (Disagio)	196
Fall 370:	Darlehensgewährung	196
Fall 371:	Zeitliche Abgrenzung/Umsatzsteuer	196
Fall 372:	Zeitliche Abgrenzung/Vorsteuer	196
Fall 373:	Bildung von Rückstellungen	197
Fall 374:	Weitere Abgrenzungen	197
<b>2. Ansatz und Bewertung des Betriebsvermögens</b>		198
<b>a) Ansatz dem Grunde nach</b>		198
Fall 375:	Abgrenzung Betriebsvermögen/Privatvermögen	199
Fall 376:	Darlehen als Betriebsschuld	200

	Seite
<b>b) Ansatz der Höhe nach/Bewertung – Grundsätze</b>	200
Fall 377: Anschaffungskosten und AfA bei einem Gebäude	200
Fall 378: Herstellungskosten	201
Fall 379: Einlage von abnutzbaren Anlagegütern	201
Fall 380: Einlage eines bebauten Grundstücks	201
<b>c) Ansatz der Höhe nach/Bewertung – Besonderheiten</b>	202
<b>aa) Bewertung von abnutzbarem Anlagevermögen</b>	202
Fall 381: AfA-Berechnung und Bewertung	204
Fall 382: AfA bei beweglichem Anlagevermögen	204
Fall 383: Investitionsabzugsbetrag	204
Fall 384: AfA bei angeschafften Betriebsgebäuden	204
Fall 385: Herstellungskosten und AfA bei einem Betriebsgebäude	205
Fall 386: Anschaffungsnahe Herstellungskosten	205
Fall 387: AfA bei gemischtgenutzten Gebäuden	206
Fall 388: AfA bei Außenanlagen	206
Fall 389: AfA beim Firmenwert	206
Fall 390: Bewertung einer unmodernen Maschine	207
Fall 391: Bewertung eines Unfallfahrzeugs	207
<b>bb) Bewertung von nicht abnutzbarem Anlagevermögen</b>	207
Fall 392: Bewertung eines unbebauten Grundstücks	208
<b>cc) Bewertung von Umlaufvermögen</b>	208
Fall 393: Warenbewertung/Ermittlung der Anschaffungskosten	209
Fall 394: Bewertung von Warenbeständen	210
Fall 395: Teilwertermittlung beim Warenbestand	210
Fall 396: Bewertung von Forderungen	212
Fall 397: Einzel- und Pauschalwertberichtigung	213
Fall 398: Wertberichtigung auf Forderungen/Forderungsausfall	213
Fall 399: Wertberichtigung auf Forderungen/Besonderheiten	213
Fall 400: Eingänge auf wertberichtigte Forderungen	214
<b>3. Rücklagen</b>	215
Fall 401: Zeitliche Verlagerung von Veräußerungsgewinnen	215
Fall 402: Bildung und Übertragung einer Rücklage für Ersatzbeschaffung	215
Fall 403: Rücklage für Ersatzbeschaffung/Auflösung	216
<b>4. Gewinnverteilung bei Personengesellschaften</b>	216
Fall 404: Gewinnverteilung bei einer OHG nach HGB	216
Fall 405: Gewinnverteilung bei einer KG	217
Fall 406: Gewinnverteilung/Tätigkeitsvergütungen	217

	Seite
Fall 407: Gewinnverteilung/typischer stiller Gesellschafter	218
Fall 408: Gewinnverteilung/atypischer stiller Gesellschafter	218
<b>5. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG</b>	<b>219</b>
Fall 409: Gewinnauswirkung § 4 Abs. 3 EStG/§ 5 EStG	220
Fall 410: Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG bei Steuerpflichtigen ohne Vorsteuerabzug	221
<b>G. Fachrechnen/Kalkulation</b>	<b>223</b>
<b>I. Prozentrechnen</b>	<b>223</b>
Fälle 411–414: Prozentrechnen	223
<b>II. Handelskalkulation</b>	<b>223</b>
Fälle 415–418: Handelskalkulation	223 f.
<b>III. Industriekalkulation</b>	<b>225</b>
Fälle 419–421: Industriekalkulation	225
<b>IV. Zinsrechnen</b>	<b>226</b>
Fälle 422–429: Zinsrechnen	226 f.
<b>H. Wirtschaftslehre</b>	<b>228</b>
<b>I. Rechtliche Rahmenbedingungen des Wirtschaftens</b>	<b>228</b>
Fall 430: Geschäftsfähigkeit/Rechtsfähigkeit	228
Fall 431: Taschengeld Minderjähriger	228
Fall 432: Willenserklärung	228
Fall 433: Vertragsabschluss	228
Fall 434: Vertragsabschluss, Anfechtung wegen Irrtums	229
Fall 435: Vertragsarten/Vertragsinhalt	229
Fall 436: Einzelne Rechtsgeschäfte	229
Fall 437: Kaufvertrag (1)	230
Fall 438: Kaufvertrag (2)	230
Fall 439: Unbestellte Ware	230
Fall 440: Erfüllung des Vertrags	230
Fall 441: Erfüllungsort	230
Fall 442: Lieferverzug, Fixhandelskauf	231
Fall 443: Lieferung unter Eigentumsvorbehalt	231
Fall 444: Handelskauf, Annahmeverzug	231
Fall 445: Besitzkonstitut (Besitzmittlungsverhältnis)	231
Fall 446: Schlechterfüllung eines Vertrags	231
Fall 447: Mängelrügen (1)	232
Fall 448: Mängelrügen (2)	232
Fall 449: Mängelrügen (3)	233
Fall 450: Zahlungsverzug	233

Fall 451:	Verjährung	233
Fall 452:	Verjährungsfristen (1)	234
Fall 453:	Verjährungsfristen (2)	234
Fall 454:	Neubeginn der Verjährung (1)	235
Fall 455:	Neubeginn der Verjährung (2)	235
Fall 456:	Berechnung einer Verjährungsfrist (1)	235
Fall 457:	Berechnung einer Verjährungsfrist (2)	235
<b>II.</b>	<b>Die gesetzliche Sozialversicherung</b>	<b>236</b>
Fall 458:	Sozialversicherung, Begriffe	236
Fall 459:	Arbeitsentgelt in der Sozialversicherung	237
Fall 460:	Unfallversicherung	238
Fall 461:	Sozialversicherung	238
Fall 462:	Mutterschaftsgeld, Elterngeld	239
Fall 463:	Arbeitslosengeld, Arbeitslosenhilfe	239
Fall 464:	Arbeitsrecht	239
<b>ABB. 19:</b>	<b>Der Kündigungsschutz</b>	<b>241</b>
<b>III.</b>	<b>Zahlungsverkehr</b>	<b>242</b>
Fall 465:	Zahlungsarten (1)	242
Fall 466:	Zahlungsarten (2)	242
Fall 467:	SEPA-Überweisung und SEPA-Lastschrift	242
Fall 468:	SEPA-Lastschriftverfahren	242
Fall 469:	Zahlungen an Finanzbehörden	243
Fall 470:	Vorlegungsfristen für Schecks	243
Fall 471:	Scheck mit abgelaufener Vorlegungsfrist	243
Fall 472:	Scheck „Nur zur Verrechnung“	243
Fall 473:	Barscheck	243
Fall 474:	Vordatierter Scheck	243
Fall 475:	Abweichende Schecksumme	243
Fall 476:	Wechsel/Begriffe	244
Fall 477:	Wechselrecht	244
Fall 478:	Verwendung eines Wechsels	244
Fall 479:	Indossament	244
Fall 480:	Wechselprotest	245
Fall 481:	Wechselkosten/Umsatzsteuer	245
<b>IV.</b>	<b>Finanzierung</b>	<b>245</b>
Fall 482:	Finanzierung und Investition (1)	245
Fall 483:	Finanzierung und Investition (2)	245
Fall 484:	Finanzierungsformen	246



	Seite
Fall 485: Pensionszusagen an Arbeitnehmer	246
Fall 486: Kreditsicherung (1)	247
Fall 487: Kreditsicherung (2)	247
Fall 488: Kreditsicherung (3)	247
Fall 489: Kreditsicherung (4)	247
Fall 490: Kreditsicherung (5) – Eigentumsvorbehalt	248
Fall 491: Kreditsicherung bei Grundstückserwerb	248
Fall 492: Lieferantenkredit/Grundschuld	248
Fall 493: Abtretung von Forderungen	249
Fall 494: Finanzierung durch Wechsel	249
Fall 495: Bürgschaft	249
<b>ABB. 20: Leasing</b>	250
Fall 496: Leasing	250
Fall 497: Leasing/steuerliche Zurechnung	250
Fall 498: Factoring	251
<b>V. Handelsrecht</b>	251
Fall 499: Kaufmannseigenschaft	251
Fall 500: Gewerbeanmeldung	251
Fall 501: Handelsregister	252
Fall 502: Prokura	252
Fall 503: Prokura/Handelsregister	253
Fall 504: Handlungsvollmacht	253
Fall 505: Handelsvertreter	254
Fall 506: Kommission	254
Fall 507: Firma (1)	254
Fall 508: Firma (2)	254
<b>VI. Gesellschaftsrecht</b>	255
Fall 509: Gesellschaftsformen	255
Fall 510: Stille Gesellschafter	255
Fall 511: Offene Handelsgesellschaft	255
Fall 512: Geschäftsführung und Vertretung in der OHG	256
Fall 513: Personengesellschaft/Kapitalgesellschaft	256
Fall 514: Kommanditgesellschaft; Gewinnverteilung und Privatentnahmen	256
Fall 515: Gesellschaft mit beschränkter Haftung	257
Fall 516: Beschlussfassung in der Hauptversammlung einer GmbH	257
Fall 517: GmbH, Prüfung des Jahresabschlusses	257
Fall 518: Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt)	258

	Seite
Fall 519: GmbH & Co. KG	258
Fall 520: Partnerschaftsgesellschaft	259
Fall 521: Aktiengesellschaft	259

---

<b>Zweiter Teil: Lösungen</b>	<b>260</b>
-------------------------------	------------

<b>A. Einkommensteuer</b>	<b>260</b>
Fälle 1–109	260 ff.
<b>B. Körperschaftsteuer</b>	<b>330</b>
Fälle 110–120	330 ff.
<b>C. Gewerbesteuer</b>	<b>336</b>
Fälle 121–125	336 ff.
<b>D. Umsatzsteuer</b>	<b>339</b>
Fälle 126–238	339 ff.
<b>E. Abgabenordnung</b>	<b>365</b>
Fälle 239–291	365 ff.
<b>F. Rechnungswesen</b>	<b>389</b>
Fälle 292–410	389 ff.
<b>G. Fachrechnen/Kalkulation</b>	<b>446</b>
Fälle 411–429	446 ff.
<b>H. Wirtschaftslehre</b>	<b>453</b>
Fälle 430–521	453 ff.
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>497</b>