

	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	41
A. Einkommensteuer	41
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
Einkünfte aus Kapitalvermögen		52
Fall 19:	Einkünfte aus Kapitalvermögen	52
ABB. 3:	Einkommensteuerliche Behandlung ausgeschütteter Gewinne von Kapitalgesellschaften	53
Fall 20:	Einnahmen aus Kapitalvermögen/Stückzinsen	53
Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung		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 anschaffungsnaher Aufwand nach Erwerb eines bebauten Grundstücks	57
Fall 27:	Aufteilung von Grundstückskosten	57
Fall 28:	Aufteilung von Grundstückskosten, AfA-Berechnung	58
Sonstige Einkünfte		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
Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften		60
Fall 37:	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (1)	61
Fall 38:	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (2)	61
VI. Altersentlastungsbetrag		62
Fall 39:	Altersentlastungsbetrag	62
Fall 40:	Altersentlastungsbetrag bei Ehegatten	62
Fall 41:	Gesamtbetrag der Einkünfte	63
VII. Sonderausgaben		64
ABB. 4:	Sonderausgaben (§ 10 EStG)	64
Fall 42:	Sonderausgaben dem Grunde nach (Abgrenzung)	64

	Seite
1. Basisversorgung	66
2. Sonstige Vorsorgeaufwendungen	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
3. Die private Altersvorsorge nach dem Altersvermögensgesetz	68
Fall 48: Zusätzliche Altersvorsorge („Riester-Rente“)	69
4. Übrige Sonderausgaben	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
5. Verlustausgleich/Verlustabzug	71
Fall 55: Verlustabzug	72
Fall 56: Fachaufgabe Einkommensteuer zu Sonderausgaben	72
VIII. Außergewöhnliche Belastungen	73
ABB. 5: Außergewöhnliche Belastungen nach den §§ 33–33b EStG	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
IX. Veranlagungsformen	80
ABB. 6: Veranlagung von Ehegatten (§ 26 EStG)	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
X. Einkommensteuertarif (§ 32a EStG)	82
ABB. 7: Geteilter Steuertarif – Aufbau des Einkommensteuertarifs 2016	82
Fälle 70–71: Tarif (§ 32a EStG)	83
Fall 72: Anwendung des Splittingverfahrens	83
Fall 73: Progressionsvorbehalt	83
XI. Familienleistungsausgleich: Kindergeld, Kinderfreibetrag, Betreuungsfreibetrag (§ 32 EStG)	84
ABB. 8: Voraussetzungen für Kindergeld und Kinderfreibetrag	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
XII. Veranlagung von Arbeitnehmern (§ 46 EStG)	86
Fall 80: Einkommensgrenze	86
Fall 81: „Nebeneinkünfte“ i. H. von insgesamt mehr als 410 €	87
XIII. Lohnsteuer	87
Fälle 82–85: Arbeitslohn (1)	87f.
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. Körperschaftsteuer	97
I. Persönliche Steuerpflicht	97
ABB. 9: Persönliche Steuerpflicht	97
Fall 110: Persönliche Steuerpflicht	97
Fall 111: Beginn der Steuerpflicht	98
II. Grundlagen der Besteuerung	98
Fall 112: Abweichendes Wirtschaftsjahr	98
III. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	98
Fall 113: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (1)	99
Fall 114: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (2)	100
Fall 115: Dividenden aus Beteiligungen	100
IV. Steuersätze, festzusetzende Körperschaftsteuer	101
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
C. Gewerbesteuer	104
Vorbemerkung	104
ABB. 10: Schema zur Berechnung der Gewerbesteuer	104
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: Gewerbesteuerzerlegung	107
D. Umsatzsteuer	108
Vorbemerkung	108
I. Allgemeine Einführung	108
Fall 126: Netto-Allphasen-Umsatzsteuer mit Vorsteuerabzug	108
Fall 127: Untergang der Ware	108

	Seite
II. Steuerbarkeit	109
1. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	109
a) Lieferungen und sonstige Leistungen	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) Unternehmer	112
Fall 137: Jahreswagenverkäufer	112
Fall 138: Nachhaltigkeit	112
Fall 139: Einmaliger Umsatz	112
Fall 140: Erfolglose Unternehmensgründung	113
Fall 141: Teilselbständigkeit	113
Fall 142: Organschaft	113
Fall 143: Wohnsitz im Ausland	113
Fall 144: Fahrzeuglieferer	113
Fall 145: Ende der Unternehmereigenschaft	113
c) Rahmen des Unternehmens	114
Fall 146: Unternehmen	114
Fall 147: Rahmen des Unternehmens	114
Fall 148: Verkauf eines Anlagegegenstands	114
Fall 149: Innenumsatz	114
d) Inland	115
Fall 150: Beförderungslieferung	116
Fall 151: Versendungslieferung	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
e) Gegen Entgelt		119
Fall 166:	Leistungsaustausch	119
Fall 167:	Innenumsetsatz	119
Fall 168:	Vertragsstrafe	119
Fall 169:	Zuschuss	120
Fall 170:	Leistung an Arbeitnehmer	120
2. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG		120
Fall 171:	Einfuhr	120
3. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG		120
a) Innengemeinschaftlicher Erwerb		120
b) Im Inland		121
c) Gegen Entgelt		121
Fall 172:	Innengemeinschaftlicher 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 innengemeinschaftlichen Erwerbs	122
Fall 180:	Innengemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	123
Fall 181:	Innengemeinschaftlicher Erwerb gebrauchter Fahrzeuge	123
4. Geschäftsveräußerung		123
Fall 182:	Geschäftsveräußerung	123
III. Steuerbefreiungen		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
IV. Bemessungsgrundlagen	127
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
V. Steuersätze	130
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
VI. Sondertatbestände	131
Fall 212: Unrichtiger Steuerausweis	132
Fall 213: Unberechtigter Steuerausweis	132
Fall 214: Änderung der Bemessungsgrundlage	132
Fall 215: Reiseleistungen	132
Fall 216: Differenzbesteuerung	133
VII. Entstehung der Steuer	133
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 Rechnungsausstellung	134

VIII. Vorsteuer		Seite
Fall 222:	Gesonderter Steuerausweis	134
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
IX. Verfahren		138
Fall 233:	Steuerberechnung	138
Fall 234:	Dauerfristverlängerung	139
Fall 235:	Wechsel der Steuerschuldnerschaft	139
Fall 236:	Vergütungsverfahren	139
Fall 237:	Kleinunternehmer	139
X. Zusammenfassung		140
Fall 238:	Zusammenfassende Aufgabe	140
E. Abgabenordnung		141
Vorbemerkung		141
I. Einteilung der Steuern		142
Fall 239:	Einteilung der Steuern	142
II. Zuständigkeit der Finanzämter		142
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
III. Fristen im Steuerrecht		145
ABB. 11: Fristen		145
ABB. 12: Fristberechnung		146
Fall 245:	Einspruchsfrist, Tag der Bekanntgabe	146
Fall 246:	Frist für die Umsatzsteuer-Voranmeldung	146
Fall 247:	Weitere Fristberechnungen	147
IV. Gang des Besteuerungsverfahrens		148
ABB. 13: Besteuerungsverfahren		148

	Seite
V. Steuerermittlungsverfahren	148
ABB. 14: Rechte und Pflichten im Ermittlungsverfahren	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
VI. Steuerfestsetzungsverfahren	151
ABB. 15: Bindungswirkung nach § 182 AO	152
Fall 254: Form des Steuerbescheids	152
Fall 255: Schätzungsbescheid	153
Fall 256: Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	153
VII. Festsetzungsverjährung	153
Fall 257: Festsetzungsverjährung (1)	155
Fall 258: Festsetzungsverjährung (2)	155
Fall 259: Ablaufhemmung bei der Festsetzungsverjährung	155
Fall 260: Einspruchsfrist, Festsetzungsverjährung, Zahlungsverjährung	155
VIII. Änderung von Steuerfestsetzungen	157
ABB. 16: Prüfungsschema zur Berichtigung von Steuerbescheiden	157
Fälle 261–270: Änderung von Steuerbescheiden	158 ff.
Fall 271: Fehler des Finanzamtes bei der Rechtsanwendung	161
IX. Steuererhebungsverfahren	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
X. Rechtsbehelfsverfahren		165
Fall 288:	Einspruchsverfahren	167
Fall 289:	Einspruchsfrist bei Steueranmeldung	167
Fall 290:	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	167
Fall 291:	Aussetzung der Vollziehung	168
F. Rechnungswesen		169
I. Grundbegriffe		169
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
II. Buchung der laufenden Geschäftsvorfälle		171
1. Abgrenzung privater und betrieblicher Vorgänge		171
ABB. 17: Prüfungsschema für gemischte Aufwendungen		171
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
2. Buchungen im Warenverkehr		173
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
3. Entnahmen		178
a) Entnahme von Wirtschaftsgütern		178
Fall 328:	Warenentnahmen	178
Fall 329:	Wertansatz für Warenentnahmen	178
Fall 330:	Entnahme eines Pkw	178
b) Private Nutzung von Wirtschaftsgütern		179
ABB. 18: Übersicht zur privaten Pkw-Nutzung durch den Unternehmer		180
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
4. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben		182
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
5. Buchungen im Anlagenverkehr		185
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

	Seite
Fall 349: Anschaffung von Einrichtungsgegenständen	187
Fall 350: Anschaffung neuer Computer-Programme	187
Fall 351: Umbauten/Abschlagszahlungen	187
Fall 352: Erwerb eines Betriebs	188
6. Buchungen im Personalbereich	188
a) Löhne und Gehälter	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) Lohnsteuerfreie Reisekostenerstattung an Arbeitnehmer (auswärtige berufliche Tätigkeit)	190
Fall 357: Reisekostenabrechnung mit Tagespauschalen	190
Fall 358: Reisekosten (Benutzung eines privaten Pkw)	191
Fall 359: Mehrtägige Dienstreise	191
7. Buchung von Steuern und steuerlichen Nebenleistungen	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
III. Buchungen beim Jahresabschluss	193
1. Zeitliche Abgrenzung	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
2. Ansatz und Bewertung des Betriebsvermögens	198
a) Ansatz dem Grunde nach	198
Fall 375: Abgrenzung Betriebsvermögen/Privatvermögen	199
Fall 376: Darlehen als Betriebsschuld	200

	Seite
b) Ansatz der Höhe nach/Bewertung – Grundsätze	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
c) Ansatz der Höhe nach/Bewertung – Besonderheiten	202
aa) Bewertung von abnutzbarem Anlagevermögen	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
bb) Bewertung von nicht abnutzbarem Anlagevermögen	207
Fall 392: Bewertung eines unbebauten Grundstücks	208
cc) Bewertung von Umlaufvermögen	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
3. Rücklagen	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
4. Gewinnverteilung bei Personengesellschaften	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
5. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	219
Fall 409: Gewinnauswirkung § 4 Abs. 3 EStG/§ 5 EStG	220
Fall 410: Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG bei Steuerpflichtigen ohne Vorsteuerabzug	221
G. Fachrechnen/Kalkulation	223
I. Prozentrechnen	223
Fälle 411–414: Prozentrechnen	223
II. Handelskalkulation	223
Fälle 415–418: Handelskalkulation	223 f.
III. Industriekalkulation	225
Fälle 419–421: Industriekalkulation	225
IV. Zinsrechnen	226
Fälle 422–429: Zinsrechnen	226 f.
H. Wirtschaftslehre	228
I. Rechtliche Rahmenbedingungen des Wirtschaftens	228
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

	Seite
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
II. Die gesetzliche Sozialversicherung	236
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
ABB. 19: Der Kündigungsschutz	241
III. Zahlungsverkehr	242
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
IV. Finanzierung	245
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
ABB. 20:	Leasing	250
Fall 496:	Leasing	250
Fall 497:	Leasing/steuerliche Zurechnung	250
Fall 498:	Factoring	251
V. Handelsrecht		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
VI. Gesellschaftsrecht		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:	Unternehmergegesellschaft (haftungsbeschränkt)	258

	Seite
Fall 519: GmbH & Co. KG	258
Fall 520: Partnerschaftsgesellschaft	259
Fall 521: Aktiengesellschaft	259
Zweiter Teil: Lösungen	260
A. Einkommensteuer	260
Fälle 1–109	260 ff.
B. Körperschaftsteuer	330
Fälle 110–120	330 ff.
C. Gewerbesteuer	336
Fälle 121–125	336 ff.
D. Umsatzsteuer	339
Fälle 126–238	339 ff.
E. Abgabenordnung	365
Fälle 239–291	365 ff.
F. Rechnungswesen	389
Fälle 292–410	389 ff.
G. Fachrechnen/Kalkulation	446
Fälle 411–429	446 ff.
H. Wirtschaftslehre	453
Fälle 430–521	453 ff.
Stichwortverzeichnis	497