

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 15. Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII

Anleitung zur Lösung von Klausuren

1	Bestandteile der Klausur	1
2	Erarbeiten der Aufgabe	1
2.1	Sachverhalt lesen	1
2.2	Erfassen der Fragestellung	1
2.3	Das zweite Lesen des Sachverhalts	1
3	Erarbeiten der Lösung	1
3.1	Aufbau und Darstellung	2
3.2	Das Auffinden der Vorschrift	2
3.3	Prüfung und Anwendung der Normen	2
3.4	Die schlüssige Begründung	3
3.5	Das Überarbeiten der Lösung	3
3.6	Schlussbemerkung	3

Teil A Abgabenordnung

1	Übungen	5
ÜBUNG 1:	Anwendungsbereich der Abgabenordnung	5
ÜBUNG 2:	Einteilung der Steuern	5
ÜBUNG 3:	Steuerpflicht- und Steuerschuldverhältnis	6
ÜBUNG 4:	Steuergeheimnis	7
ÜBUNG 5:	Angehörige	10
ÜBUNG 6:	Verwaltungsakt	11
ÜBUNG 7:	Handlungsfähigkeit und Bekanntgabe an Minderjährige I	12
ÜBUNG 8:	Handlungsfähigkeit und Bekanntgabe an Minderjährige II	14
ÜBUNG 9:	Steuerschuldner, Adressat, Empfänger	14
ÜBUNG 10:	Bekanntgabe von Einkommensteuerbescheiden an Ehegatten und Bekanntgabe ins Ausland	16
ÜBUNG 11:	Fristberechnung, Säumniszuschlag	16
ÜBUNG 12:	Berechnung von Säumniszuschlägen	17
ÜBUNG 13:	Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 AO I	19
ÜBUNG 14:	Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 AO II	20
ÜBUNG 15:	Gesonderte und einheitliche Feststellung und Zuständigkeit	21
ÜBUNG 16:	Aufrechnung	23
ÜBUNG 17:	Festsetzungsverjährung, Änderungsvorschriften	24
ÜBUNG 18:	Verspätungszuschlag	26
ÜBUNG 19:	Rechtsbehelfsverfahren, Fristberechnung, Änderungsvorschriften	27
2	Klausuren	29
2.1	Übungsklausur	29
2.2	Prüfungsklausur	36

Teil B Einkommensteuer

1	Übungen	45
1.1	Veranlagungsformen und Tarif	45
ÜBUNG 1:	Eheschließung	45
ÜBUNG 2:	Tod eines Ehegatten	46
ÜBUNG 3:	Scheidung	47
1.2	Übungen zu den einzelnen Einkunftsarten	48
ÜBUNG 4:	Zuordnung zu den Einkunftsarten	48
ÜBUNG 5:	Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr I – Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	50
ÜBUNG 6:	Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr II	50
ÜBUNG 7:	Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr III	51
ÜBUNG 8:	Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr IV	52
ÜBUNG 9:	Einkünfte aus gewerblichen Unternehmen	52
ÜBUNG 10:	Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft	53
ÜBUNG 11:	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit, Dolmetschertätigkeit	53
ÜBUNG 12:	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit, Tätigkeit als Arzt, Betriebsvermögen bei der § 4 Abs. 3 – Rechnung, Privatentnahme	55
ÜBUNG 13:	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit, Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit, Abschreibung einer Computeranlage, Nutzungsentnahme	59
ÜBUNG 14:	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	62
ÜBUNG 15:	Einkünfte aus Kapitalvermögen	69
ÜBUNG 16:	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Zuflussproblematik	73
ÜBUNG 17:	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Erbschaft, Zweifamilienhaus	74
ÜBUNG 18:	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Wohn- und Geschäftshaus	76
ÜBUNG 19:	Einkünfte aus einer Leibrente und Abgrenzung zu den Versorgungsbezügen	79
ÜBUNG 20:	Einkünfte aus einem privaten Veräußerungsgeschäft	81
1.3	Der Gesamtbetrag der Einkünfte	83
ÜBUNG 21:	Horizontaler und vertikaler Verlustausgleich	83
1.4	Bei der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens abziehbare Beträge	84
ÜBUNG 22:	Altersentlastungsbetrag, Einzelveranlagung	84
ÜBUNG 23:	Altersentlastungsbetrag, Zusammenveranlagung	84
ÜBUNG 24:	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende I	85
ÜBUNG 25:	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende II	87
ÜBUNG 26:	Sonderausgaben, Höchstbetragsberechnung	87
ÜBUNG 27:	Sonderausgaben, Höchstbetragsberechnung	93
ÜBUNG 28:	Spendenabzug I	95
ÜBUNG 29:	Spendenabzug II	96
ÜBUNG 30:	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG	97
ÜBUNG 31:	Unterhalt bedürftiger Personen	100
ÜBUNG 32:	Ausbildungsfreibetrag	107
ÜBUNG 33:	Berücksichtigung von Kindern	107
ÜBUNG 34:	Freibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG	108
ÜBUNG 35:	Günstigerprüfung	110
ÜBUNG 36:	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	111
ÜBUNG 37:	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse I	112
ÜBUNG 38:	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse II	113

ÜBUNG 39: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse III	113
ÜBUNG 40: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen I	113
ÜBUNG 41: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen II	114
ÜBUNG 42: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen III	114
ÜBUNG 43: Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten	115
2 Klausuren	115
2.1 Übungsklausur	115
2.2 Prüfungsklausur	124

Teil C Buchführungstechnik und Bilanzsteuerrecht

1 Übungen	133
1.1 Grundlagen Buchführung	133
ÜBUNG 1: Kaufmannseigenschaft, Aufzeichnungspflichten und Betriebsvermögensvergleich	133
ÜBUNG 2: Inventur, Inventar, Bilanz, Betriebsvermögensvergleich, Buchführungspflicht	134
ÜBUNG 3: Auflösen der Bilanz in Konten, Buchen auf Bestandskonten, Buchen auf Erfolgskonten, Buchen auf Privatkonten, Abschluss der Konten, Erstellung der Schlussbilanz und Gewinnermittlung	136
ÜBUNG 4: Einfache Ermittlung von Wareneinsatz, Warenerlös, Rohgewinn, Rohgewinnsatz, Rohgewinnaufschlagsatz, Reingewinn und Reingewinnsatz	143
ÜBUNG 5: Deuten von Buchungssätzen	145
ÜBUNG 6: Buchung des Warenverkehrs (Anschaffung, Warenbezugskosten, Preisnachlass, innerbetrieblicher Verbrauch, Verderb/Diebstahl/Schwund und Bewertung des Warenendbestands)	146
ÜBUNG 7: Buchung von Naturalrabatten	149
ÜBUNG 8: Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen I	150
ÜBUNG 9: Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen II	151
ÜBUNG 10: Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen III	151
ÜBUNG 11: Buchung von Löhnen und Gehältern	152
ÜBUNG 12: Abgrenzung Betriebsvermögen – Privatvermögen	153
1.2 Bilanzierung des abnutzbaren Anlagevermögens	154
ÜBUNG 13: Ermittlung der Anschaffungskosten, AfA-Methoden und Sonderabschreibung nach § 7 g Abs. 5 und 6 EStG	154
ÜBUNG 14: Tausch mit Baraufgabe	155
ÜBUNG 15: Übergang von der degressiven AfA zur linearen AfA	159
ÜBUNG 16: Bilanzierung mit dem Teilwert	159
ÜBUNG 17: Anschaffung eines geringwertigen Wirtschaftsguts	161
1.3 Bilanzierung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	163
ÜBUNG 18: Bilanzierung von unbebauten Grundstücken	163
ÜBUNG 19: Bilanzierung von unbebauten Ehegattengrundstücken	164
ÜBUNG 20: Bilanzierung von Wertpapieren	165
1.4 Bilanzierung des Umlaufvermögens	167
ÜBUNG 21: Bilanzierung des Umlaufvermögens mit Anschaffungskosten/Teilwert	167
1.5 Sonderprobleme der Bilanzierung	169
ÜBUNG 22: Bilanzierung von Gebäudeteilen, Grund und Boden und Außenanlagen	169
ÜBUNG 23: Behandlung von Aufstockung, Erhaltungsaufwand und Betriebsvorrichtungen bei Gebäuden	172
ÜBUNG 24: Bilanzierung von Forderungen mit dem Nennwert/Teilwert	173
ÜBUNG 25: Bilanzierung von Rückstellungen am Beispiel der Gewerbesteuerückstellung	175

ÜBUNG 26: Bilanzierung von aktiven Rechnungsabgrenzungsposten	176
ÜBUNG 27: Behandlung von Gegenstandsentnahmen	177
ÜBUNG 28: Behandlung von Nutzungsentnahmen	179
ÜBUNG 29: Behandlung von Gegenstandseinlagen	180
2 Klausuren	182
2.1 Übungsklausur	182
2.2 Prüfungsklausur	190

Teil D Umsatzsteuer

1 Übungen	201
ÜBUNG 1: Umsatzarten des UStG	201
ÜBUNG 2: Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, übriges Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	201
ÜBUNG 3: Unternehmerbegriff, Rahmen des Unternehmens, Beginn der unternehmerischen Tätigkeit	202
ÜBUNG 4: Leistungsaustausch	204
ÜBUNG 5: Lieferungen	205
ÜBUNG 6: Ort und Zeitpunkt einer Lieferung	206
ÜBUNG 7: Kommissionsgeschäfte	207
ÜBUNG 8: Ort und Zeitpunkt von Lieferungen bei Kommissionsgeschäften	208
ÜBUNG 9: Reihengeschäft	209
ÜBUNG 10: Reihengeschäfte innerhalb einer Verkaufskommission	211
ÜBUNG 11: Lieferort nach § 3 Abs. 8 UStG	212
ÜBUNG 12: Abgrenzung Lieferung – sonstige Leistung	213
ÜBUNG 13: Ort der sonstigen Leistung	214
ÜBUNG 14: Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung	217
ÜBUNG 15: Ort einer Werklieferung und Werkleistung	217
ÜBUNG 16: Fiktive Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b Satz 1 Nr. 1 UStG	218
ÜBUNG 17: Unternehmensvermögen, Pkw-Entnahme	219
ÜBUNG 18: Fiktive sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG	220
ÜBUNG 19: Private Nutzung des unternehmerischen Pkw	221
ÜBUNG 20: Steuerbefreiungen	221
ÜBUNG 21: Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	222
ÜBUNG 22: Bemessungsgrundlage beim Kommissionsgeschäft	224
ÜBUNG 23: Bemessungsgrundlage beim Tausch	225
ÜBUNG 24: Steuersätze	226
ÜBUNG 25: Vorsteuerabzug	227
ÜBUNG 26: Der innergemeinschaftliche Erwerb, die innergemeinschaftliche Lieferung	229
2 Klausuren	229
2.1 Übungsklausur	229
2.2 Prüfungsklausur	238

Teil E Bewertung und Erbschaftsteuer

1 Übungen	247
1.1 Bedarfsbewertung	247
ÜBUNG 1: Wirtschaftsgut, wirtschaftliche Einheit, Vermögensart	247
ÜBUNG 2: Bedarfswerte	248
ÜBUNG 3: Bewertung eines unbebauten Grundstücks für Zwecke der Erbschaftsteuer	248

ÜBUNG 4:	Bewertung eines bebauten Grundstücks im Ertragswertverfahren für Zwecke der Erbschaftsteuer	249
ÜBUNG 5:	Bewertung eines Gewerbebetriebs im vereinfachten Ertragswertverfahren für Zwecke der Erbschaftsteuer	251
ÜBUNG 6:	Bewertung des übrigen Vermögens	253
1.2	Erbschaftsteuer	254
ÜBUNG 7:	Erbfolge nach BGB bei Ledigen ohne Kinder	254
ÜBUNG 8:	Erbfolge nach BGB bei Ledigen mit Kindern	255
ÜBUNG 9:	Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten ohne Kinder	255
ÜBUNG 10:	Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit einem Kind	256
ÜBUNG 11:	Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit zwei Kindern	257
ÜBUNG 12:	Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit drei Kindern	258
ÜBUNG 13:	Berechnung der Erbschaftsteuer bei Verheirateten mit drei Kindern	259
2	Klausuren	261
2.1	Übungsklausur	261
2.2	Übungsklausur	267

Teil F Lohnsteuer

ÜBUNG 1:	Ermittlung des Arbeitslohns	277
ÜBUNG 2:	Ermittlung der Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit I	278
ÜBUNG 3:	Ermittlung der Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit II	279
ÜBUNG 4:	Ermittlung der Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit III	283

Teil G Gewerbesteuer

ÜBUNG 1:	Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags nach § 8 Nr. 1 Buchst. a bis f GewSt	289
ÜBUNG 2:	Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags	290
ÜBUNG 3:	Berechnung der Gewerbesteuer	292
ÜBUNG 4:	Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrags	293