

| | |
|--|-----------|
| Vorwort | 5 |
| Benutzungshinweise | 6 |
| 1. Einkommensteuer | 13 |
| 1.1 Summe der Einkünfte | 14 |
| Aufgabe 1: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (1) | 15 |
| Aufgabe 2: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (2) | 15 |
| Aufgabe 3: Einkünfte aus Gewerbebetrieb (1) | 15 |
| Aufgabe 4: Einkünfte aus Gewerbebetrieb (2) | 16 |
| Aufgabe 5: Einzelunternehmer | 16 |
| Aufgabe 6: Mitunternehmerschaft/atypisch stille Beteiligung (1) | 17 |
| Aufgabe 7: Mitunternehmerschaft/atypisch stille Beteiligung (2) | 18 |
| Aufgabe 8: Mitunternehmerschaft/atypisch stille Beteiligung (3) | 18 |
| Aufgabe 9: Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (1) | 19 |
| Aufgabe 10: Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (2) | 20 |
| Aufgabe 11: Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (3) | 20 |
| Aufgabe 12: Zusammenfassender Fall zu Gewinneinkünften | 20 |
| Aufgabe 13: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Angestellte (1) | 22 |
| Aufgabe 14: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Angestellte (2) | 22 |
| Aufgabe 15: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Angestellte (3) | 22 |
| Aufgabe 16: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Angestellte (4) | 23 |
| Aufgabe 17: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Angestellte (5) | 23 |
| Aufgabe 18: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Angestellte (6) | 24 |
| Aufgabe 19: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Beamte (1) | 25 |
| Aufgabe 20: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Beamte (2) | 25 |
| Aufgabe 21: Einkünfte aus Kapitalvermögen | 25 |
| Aufgabe 22: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – Werbungskosten/AfA | 26 |
| Aufgabe 23: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – anschaffungsnahe Herstellungskosten (1) | 27 |
| Aufgabe 24: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – anschaffungsnahe Herstellungskosten (2) | 27 |
| Aufgabe 25: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – vergünstigte Vermietung | 28 |
| Aufgabe 26: Sonstige Einkünfte – Rente (1) | 28 |
| Aufgabe 27: Sonstige Einkünfte – Rente (2) | 29 |
| Aufgabe 28: Sonstige Einkünfte – Rente (3) | 29 |
| Aufgabe 29: Sonstige Einkünfte – privates Veräußerungsgeschäft (1) | 29 |
| Aufgabe 30: Sonstige Einkünfte – privates Veräußerungsgeschäft (2) | 29 |
| Aufgabe 31: Sonstige Einkünfte – privates Veräußerungsgeschäft (3) | 30 |
| Aufgabe 32: Sonstige Einkünfte – privates Veräußerungsgeschäft (4) | 30 |
| Aufgabe 33: Sonstige Einkünfte – privates Veräußerungsgeschäft (5) | 30 |

| | |
|---|----|
| Aufgabe 34: Sonstige Einkünfte – privates Veräußerungsgeschäft (6) | 31 |
| Aufgabe 35: Zusammenfassender Fall zu Überschusseinkünften | 31 |
| Aufgabe 36: Zusammenfassender Fall zur Summe der Einkünfte | 33 |
| 1.2 Gesamtbetrag der Einkünfte | 34 |
| Aufgabe 37: Altersentlastungsbetrag (1) | 34 |
| Aufgabe 38: Altersentlastungsbetrag (2) | 34 |
| Aufgabe 39: Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (1) | 35 |
| Aufgabe 40: Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (2) | 35 |
| Aufgabe 41: Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (3) | 35 |
| Aufgabe 42: Zusammenfassender Fall zum Gesamtbetrag der Einkünfte | 36 |
| 1.3 Einkommen | 36 |
| Aufgabe 43: Verlustvor-/rücktrag (1) | 37 |
| Aufgabe 44: Verlustvor-/rücktrag (2) | 37 |
| Aufgabe 45: Sonderausgaben – Ehegattenunterhalt | 38 |
| Aufgabe 46: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen (1) | 38 |
| Aufgabe 47: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen (2) | 38 |
| Aufgabe 48: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen (3) | 38 |
| Aufgabe 49: Sonderausgaben – Sonstige Vorsorgeaufwendungen (1) | 39 |
| Aufgabe 50: Sonderausgaben – Sonstige Vorsorgeaufwendungen (2) | 39 |
| Aufgabe 51: Sonderausgaben – Sonstige Vorsorgeaufwendungen (3) | 39 |
| Aufgabe 52: Sonderausgaben – Sonstige Vorsorgeaufwendungen (4) | 40 |
| Aufgabe 53: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen und Sonstige Vorsorgeaufwendungen (1) | 40 |
| Aufgabe 54: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen und Sonstige Vorsorgeaufwendungen (2) | 41 |
| Aufgabe 55: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen und Sonstige Vorsorgeaufwendungen (3) | 41 |
| Aufgabe 56: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen und Sonstige Vorsorgeaufwendungen (4) | 41 |
| Aufgabe 57: Sonstige Sonderausgaben § 10 EStG (1) | 42 |
| Aufgabe 58: Sonstige Sonderausgaben § 10 EStG (2) | 42 |
| Aufgabe 59: Sonderausgaben – Spenden nach § 10b EStG (1) | 43 |
| Aufgabe 60: Sonderausgaben – Spenden nach § 10b EStG (2) | 43 |
| Aufgabe 61: Sonderausgaben – Spenden nach § 10b EStG (3) | 43 |
| Aufgabe 62: Sonderausgaben – Spenden nach § 10b EStG (4) | 43 |
| Aufgabe 63: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33a Abs. 1 EStG (1) | 44 |
| Aufgabe 64: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33a Abs. 1 EStG (2) | 44 |
| Aufgabe 65: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33a Abs. 1 EStG (3) | 44 |
| Aufgabe 66: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33a Abs. 2 EStG (1) | 45 |
| Aufgabe 67: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33a Abs. 2 EStG (2) | 45 |
| Aufgabe 68: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33b EStG (1) | 45 |

| | |
|--|----|
| Aufgabe 69: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33b EStG (2) | 45 |
| Aufgabe 70: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33b EStG (3) | 46 |
| Aufgabe 71: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33b EStG (4) | 46 |
| Aufgabe 72: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33 EStG (1) | 46 |
| Aufgabe 73: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33 EStG (2) | 46 |
| Aufgabe 74: Zusammenfassender Fall zum Einkommen | 47 |
| 1.4 Zu versteuerndes Einkommen | 48 |
| Aufgabe 75: Kinderfreibetrag (1) | 48 |
| Aufgabe 76: Kinderfreibetrag (2) | 48 |
| Aufgabe 77: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens | 49 |
| 1.5 Steuerermäßigungen | 49 |
| Aufgabe 78: Steuerermäßigungen gem. § 34g EStG (1) | 50 |
| Aufgabe 79: Steuerermäßigungen gem. § 34g EStG (2) | 50 |
| Aufgabe 80: Steuerermäßigungen gem. § 35 EStG (1) | 50 |
| Aufgabe 81: Steuerermäßigungen gem. § 35 EStG (2) | 50 |
| Aufgabe 82: Steuerermäßigungen gem. § 35a EStG | 51 |
| Aufgabe 83: Zusammenfassender Fall zu Steuerermäßigungen | 51 |
| Aufgabe 84: Zusammenfassender Prüfungsfall zur Einkommensteuer | 52 |
| 2. Umsatzsteuer | 57 |
| 2.1 Leistungsart | 63 |
| Aufgabe 1: Beförderung von Mountainbikes | 66 |
| Aufgabe 2: Beförderung von Trekkingrädern | 66 |
| Aufgabe 3: Zerstörte Planierraupe | 66 |
| Aufgabe 4: Neue Heizung | 68 |
| Aufgabe 5: Motorradreparatur | 68 |
| Aufgabe 6: Verkauf und Transport einer Lichtanlage | 69 |
| Aufgabe 7: Firmenjubiläum | 76 |
| Aufgabe 8: Garagenfliesen | 76 |
| Aufgabe 9: Spende für einen Sportverein | 77 |
| Aufgabe 10: Geschenk für einen Kunden | 77 |
| Aufgabe 11: Geburtstagsgeschenk | 77 |
| Aufgabe 12: Renovierung der privaten Garage | 78 |
| Aufgabe 13: Privat genutzter betrieblicher Pkw | 78 |
| Aufgabe 14: Fahrradreparatur | 83 |
| Aufgabe 15: Speditionstransport von Fahrrädern | 83 |
| Aufgabe 16: Fensterreinigung | 83 |
| Aufgabe 17: Mietwagen | 83 |
| Aufgabe 18: Der norwegische Mandant | 84 |
| Aufgabe 19: Der spanische Mandant | 84 |
| Aufgabe 20: Kontakte zur Wirtschaft | 84 |
| Aufgabe 21: Gartenmöbel aus Freiburg | 84 |

| | |
|---|-----|
| 2.2 Import-Export | 85 |
| Aufgabe 22: Stanzmaschine aus dem Außenlager | 89 |
| Aufgabe 23: Industriewaschmaschine | 89 |
| Aufgabe 24: Vorsteuerabzug | 90 |
| 2.3 Reverse-Charge-Verfahren | 90 |
| Aufgabe 25: Neue Fenster | 94 |
| Aufgabe 26: Reparatur einer Kaffeemaschine | 94 |
| 2.4 Besteuerungsverfahren | 95 |
| 2.5 Steuerentstehung | 95 |
| Aufgabe 27: Spezialsoftware für die Pharmaindustrie | 97 |
| Aufgabe 28: Das große Rechnen | 98 |
| Aufgabe 29: Das günstige Notebook | 99 |
| Aufgabe 30: Das Umsatzsteuerhaus | 99 |
| 3. Körperschaftsteuer | 100 |
| 3.1 Korrekturen nach EStG | 101 |
| Aufgabe 1: Der steuerrechtliche Gewinn der Nippes GmbH | 102 |
| Aufgabe 2: Der steuerrechtliche Gewinn der Conrads GmbH | 103 |
| 3.2 Korrekturen nach KStG | 104 |
| Aufgabe 3: Gewinnausschüttungen (Dividenden) | 105 |
| Aufgabe 4: Die nichtabziehbaren Aufwendungen der Nippes GmbH | 106 |
| Aufgabe 5: Die nichtabziehbaren Aufwendungen der Conrads GmbH | 107 |
| Aufgabe 6: Gehaltserhöhung | 108 |
| Aufgabe 7: Sondervergütung | 109 |
| Aufgabe 8: Darlehensgewährung an Gesellschaft | 109 |
| Aufgabe 9: Darlehensgewährung an Gesellschafter | 109 |
| Aufgabe 10: Zuwendungen (Spenden) ohne Höchstgrenzenproblematik | 110 |
| Aufgabe 11: Zuwendungen (Spenden) mit Höchstgrenzenproblematik | 110 |
| 3.3 Verlustabzug | 111 |
| Aufgabe 12: Verlustabzug ohne Mindestbesteuerung | 111 |
| Aufgabe 13: Verlustabzug mit Mindestbesteuerung | 111 |
| 3.4 Freibetrag gem. §§ 24 und 25 KStG | 112 |
| 3.5 Tarif und Steuerbelastung | 112 |
| 3.6 Die Aufgabenstellungen | 113 |
| Aufgabe 14: Nachzahlung oder Erstattung? | 114 |
| Aufgabe 15: Erstattung oder Nachzahlung? | 114 |
| Aufgabe 16: Vom vorläufigen zum endgültigen Jahresüberschuss | 114 |

| | |
|--|-----|
| 4. Gewerbesteuer | 115 |
| 4.1 Korrekturen nach EStG/KStG | 116 |
| Aufgabe 1: GewSt-VZ, Parteispende, Bußgeld und Tätigkeitsvergütung | 118 |
| Aufgabe 2: GewSt-Erstattung, vGA, KSt-VZ und Soli-VZ | 118 |
| 4.2 Hinzurechnungen gem. § 8 GewStG | 119 |
| Aufgabe 3: Zinszahlungen, Mietzahlungen, Damnum/Disagio | 120 |
| Aufgabe 4: Mietzahlungen, Leasing, Instandhaltung/Versicherung | 120 |
| Aufgabe 5: Gewinnanteil eines Gesellschafters, Patent | 120 |
| Aufgabe 6: Zuwendungen | 121 |
| 4.3 Kürzungen gem. § 9 GewStG | 121 |
| Aufgabe 7: Grundbesitz | 122 |
| Aufgabe 8: Kauf und Verkauf von Grundbesitz | 123 |
| Aufgabe 9: Grundbesitz, Zuwendungen | 123 |
| Aufgabe 10: Zusammenfassende Aufgabe zur Ermittlung des maßgebenden Gewerbeertrags mit Korrekturen nach EStG, Hinzurechnungen gem. § 8 GewStG und Kürzungen gem. § 9 GewStG | 123 |
| 4.4 Gewerbeverlust aus Vorjahren gem. § 10a GewStG | 124 |
| Aufgabe 11: Verlustabzug ohne Mindestbesteuerung | 125 |
| Aufgabe 12: Verlustabzug mit Mindestbesteuerung | 125 |
| 4.5 Abrundung und Freibetrag gem. § 11 Abs. 1 Satz 3 GewStG | 125 |
| 4.6 Steuermesszahl und Steuermessbetrag gem. § 11 Abs. 2 GewStG | 126 |
| Aufgabe 13: Freibetrag, Steuermessbetrag (1) | 126 |
| Aufgabe 14: Freibetrag, Steuermessbetrag (2) | 126 |
| 4.7 Hebesatz gem. § 16 GewStG | 127 |
| 4.8 Die Aufgabenstellung | 127 |
| Aufgabe 15: Festzusetzende GewSt | 128 |
| Aufgabe 16: Rückstellung für GewSt | 128 |
| Aufgabe 17: GewSt-Erstattungsbetrag, GewSt-Nachzahlung | 129 |
| Aufgabe 18: Vom vorläufigen zum endgültigen handelsrechtlichen Jahres- überschuss | 129 |
| 4.9 Zerlegung gem. §§ 28 ff. GewStG | 129 |
| Aufgabe 19: Zerlegung | 130 |
| 5. Abgabenordnung | 131 |
| 5.1 Örtliche Zuständigkeit | 132 |
| Aufgabe 1: Örtliche Zuständigkeit (1) | 133 |
| Aufgabe 2: Örtliche Zuständigkeit (2) | 133 |
| Aufgabe 3: Örtliche Zuständigkeit (3) | 134 |

| | |
|---|-----|
| 5.2 Bekanntgabe und Einspruchsfrist | 134 |
| Aufgabe 4: Bekanntgabe (1) | 136 |
| Aufgabe 5: Bekanntgabe (2) | 136 |
| Aufgabe 6: Bekanntgabe (3) | 136 |
| Aufgabe 7: Bekanntgabe (4) | 136 |
| Aufgabe 8: Bekanntgabe (5) | 136 |
| Aufgabe 9: Bekanntgabe (6) | 136 |
| Aufgabe 10: Einspruchsfrist (1) | 138 |
| Aufgabe 11: Einspruchsfrist (2) | 138 |
| Aufgabe 12: Einspruchsfrist (3) | 138 |
| 5.3 Folgen einer Fristversäumnis/steuerliche Nebenleistungen | 139 |
| Aufgabe 13: Verspätungszuschlag | 139 |
| Aufgabe 14: Säumniszuschlag | 140 |
| Aufgabe 15: Zinsen | 142 |
| Aufgabe 16: Stundungszinsen | 142 |
| Aufgabe 17: Steuerliche Nebenleistungen (zusammenfassende Aufgabe) | 143 |
| 5.4 Erlöschen des Steueranspruchs | 143 |
| Aufgabe 18: Erlöschen des Steueranspruchs | 144 |
| 5.5 Nicht endgültige Steuerfestsetzungen | 144 |
| Aufgabe 19: Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung (1) | 145 |
| Aufgabe 20: Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung (2) | 146 |
| 5.6 Festsetzungsverjährung | 146 |
| Aufgabe 21: Die Arbeitnehmerin | 147 |
| Aufgabe 22: Der Rentner | 148 |
| Aufgabe 23: Die Schnullerfee | 148 |
| Lösungen | 149 |
| Stichwortverzeichnis | 303 |