

Vorwort	5
Benutzungshinweise	6
<b>1. Einkommensteuer</b>	<b>13</b>
<b>1.1 Summe der Einkünfte</b>	<b>14</b>
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
<b>1.2 Gesamtbetrag der Einkünfte</b>	<b>34</b>
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
<b>1.3 Einkommen</b>	<b>36</b>
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
<b>1.4 Zu versteuerndes Einkommen</b>	48
Aufgabe 75: Kinderfreibetrag (1)	48
Aufgabe 76: Kinderfreibetrag (2)	48
Aufgabe 77: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	49
<b>1.5 Steuerermäßigungen</b>	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
<b>2. Umsatzsteuer</b>	57
<b>2.1 Leistungsart</b>	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
<b>2.2 Import-Export</b>	85
Aufgabe 22: Stanzmaschine aus dem Außenlager	88
Aufgabe 23: Industriewaschmaschine	89
Aufgabe 24: Vorsteuerabzug	89
<b>2.3 Reverse-Charge-Verfahren</b>	89
Aufgabe 25: Neue Fenster	93
Aufgabe 26: Reparatur einer Kaffeemaschine	93
<b>2.4 Besteuerungsverfahren</b>	94
<b>2.5 Steuerentstehung</b>	94
Aufgabe 27: Spezialsoftware für die Pharmaindustrie	96
Aufgabe 28: Das große Rechnen	97
Aufgabe 29: Das günstige Notebook	98
<b>3. Körperschaftsteuer</b>	99
<b>3.1 Korrekturen nach EStG</b>	100
Aufgabe 1: Geschenke, Bewirtungskosten, GewSt-Vorauszahlung, Säumniszuschlag, GewSt-Rückstellung, Parteispende	101
Aufgabe 2: Bußgeld, Gerichts- und Anwaltskosten, GewSt-Nachzahlungen und Erstattungen	102
<b>3.2 Korrekturen nach KStG</b>	102
Aufgabe 3: Gewinnausschüttungen (Dividenden)	103
Aufgabe 4: Veräußerungsgewinne	105
Aufgabe 5: Veräußerungsgewinne und Veräußerungsverluste	105
Aufgabe 6: Investitionszulage	106
Aufgabe 7: KSt-Vorauszahlung, Vorauszahlung Solidaritätszuschlag, Säumniszuschlag zur KSt, Aufsichtsratsvergütungen	107
Aufgabe 8: KSt-Vorauszahlung, Vorauszahlung Solidaritätszuschlag, Säumniszuschlag zur KSt, Aufsichtsratsvergütungen, Säumniszuschläge zu USt-Vorauszahlungen	107
Aufgabe 9: Gehaltserhöhung	109
Aufgabe 10: Sondervergütung	109
Aufgabe 11: Darlehensgewährung an Gesellschaft	109
Aufgabe 12: Darlehensgewährung an Gesellschafter	109
Aufgabe 13: Darlehensgewährung eines Gesellschafters	111
Aufgabe 14: Forderungsverzicht	111
Aufgabe 15: Nutzungsüberlassung	112
Aufgabe 16: Zuwendungen (Spenden) ohne Höchstgrenzenproblematik	113
Aufgabe 17: Zuwendungen (Spenden) mit Höchstgrenzenproblematik	113

<b>3.3 Verlustabzug</b>	113
Aufgabe 18: Verlustabzug ohne Mindestbesteuerung	114
Aufgabe 19: Verlustabzug mit Mindestbesteuerung	114
<b>3.4 Freibetrag gem. §§ 24 und 25 KStG</b>	114
<b>3.5 Tarif und Steuerbelastung</b>	115
Aufgabe 20: Festzusetzende KSt und festzusetzender SolZ	117
Aufgabe 21: Rückstellungen für KSt und SolZ	117
Aufgabe 22: Abschlusszahlungen/Erstattungen	117
Aufgabe 23: Vom vorläufigen zum endgültigen handelsrechtlichen Jahresüberschuss	117
<b>4. Gewerbesteuer</b>	119
<b>4.1 Korrekturen nach EStG/KStG</b>	120
Aufgabe 1: GewSt-VZ, Parteispende, Bußgeld und Tätigkeitsvergütung	121
Aufgabe 2: GewSt-Erstattung, vGA, KSt-VZ und Soli-VZ	122
<b>4.2 Hinzurechnungen gem. § 8 GewStG</b>	122
Aufgabe 3: Zinszahlungen, Mietzahlungen, Damnum/Disagio	123
Aufgabe 4: Mietzahlungen, Leasing, Instandhaltung/Versicherung	123
Aufgabe 5: Gewinnanteil eines Gesellschafters, Patent	124
Aufgabe 6: Zuwendungen	124
<b>4.3 Kürzungen gem. § 9 GewStG</b>	125
Aufgabe 7: Grundbesitz	126
Aufgabe 8: Kauf und Verkauf von Grundbesitz	126
Aufgabe 9: Grundbesitz, Zuwendungen	127
Aufgabe 10: Zusammenfassende Aufgabe zur Ermittlung des maßgebenden Gewerbeertrags mit Korrekturen nach EStG, Hinzurechnungen gem. § 8 GewStG und Kürzungen gem. § 9 GewStG	127
<b>4.4 Gewerbeverlust aus Vorjahren gem. § 10a GewStG</b>	128
Aufgabe 11: Verlustabzug ohne Mindestbesteuerung	129
Aufgabe 12: Verlustabzug mit Mindestbesteuerung	129
<b>4.5 Abrundung und Freibetrag gem. § 11 Abs. 1 Satz 3 GewStG</b>	129
<b>4.6 Steuermesszahl und Steuermessbetrag gem. § 11 Abs. 2 GewStG</b>	130
Aufgabe 13: Freibetrag, Steuermessbetrag (1)	130
Aufgabe 14: Freibetrag, Steuermessbetrag (2)	130
<b>4.7 Hebesatz gem. § 16 GewStG</b>	131
<b>4.8 Die Aufgabenstellungen</b>	131
Aufgabe 15: Festzusetzende GewSt	132
Aufgabe 16: Rückstellung für GewSt	132

Aufgabe 17: GewSt-Erstattungsbetrag, GewSt-Nachzahlung	133
Aufgabe 18: Vom vorläufigen zum endgültigen handelsrechtlichen Jahresüberschuss	133
<b>4.9 Zerlegung gem. §§ 28 ff. GewStG</b>	133
Aufgabe 19: Zerlegung	134
<b>5. Abgabenordnung</b>	135
<b>5.1 Örtliche Zuständigkeit</b>	136
Aufgabe 1: Örtliche Zuständigkeit (1)	137
Aufgabe 2: Örtliche Zuständigkeit (2)	137
Aufgabe 3: Örtliche Zuständigkeit (3)	138
<b>5.2 Bekanntgabe und Einspruchsfrist</b>	138
Aufgabe 4: Bekanntgabe (1)	139
Aufgabe 5: Bekanntgabe (2)	140
Aufgabe 6: Bekanntgabe (3)	140
Aufgabe 7: Bekanntgabe (4)	140
Aufgabe 8: Bekanntgabe (5)	140
Aufgabe 9: Bekanntgabe (6)	140
Aufgabe 10: Einspruchsfrist (1)	142
Aufgabe 11: Einspruchsfrist (2)	142
Aufgabe 12: Einspruchsfrist (3)	142
<b>5.3 Folgen einer Fristversäumnis/steuerliche Nebenleistungen</b>	143
Aufgabe 13: Verspätungszuschlag	143
Aufgabe 14: Säumniszuschlag	144
Aufgabe 15: Zinsen	146
Aufgabe 16: Stundungszinsen	146
Aufgabe 17: Steuerliche Nebenleistungen (zusammenfassende Aufgabe)	147
<b>5.4 Erlöschen des Steueranspruchs</b>	147
Aufgabe 18: Erlöschen des Steueranspruchs	148
<b>5.5 Nicht endgültige Steuerfestsetzungen</b>	148
Aufgabe 19: Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung (1)	149
Aufgabe 20: Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung (2)	150
<b>5.6 Festsetzungsverjährung</b>	151
Aufgabe 21: Die Arbeitnehmerin	152
Aufgabe 22: Der Rentner	152
Aufgabe 23: Die Schnullerfee	153
<b>Lösungen</b>	154
<b>Stichwortverzeichnis</b>	311