

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 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 Trekkingräder	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	89
2.3 Reverse-Charge-Verfahren	90
Aufgabe 25: Neue Fenster	93
Aufgabe 26: Reparatur einer Kaffeemaschine	93
2.4 Besteuerungsverfahren	94
2.5 Steuerentstehung	94
Aufgabe 27: Spezialsoftware für die Pharmaindustrie	96
Aufgabe 28: Das große Rechnen	97
Aufgabe 29: Das günstige Notebook	98
Aufgabe 30: Das Umsatzsteuerhaus	98
3. Körperschaftsteuer	99
3.1 Korrekturen nach EStG	100
Aufgabe 1: Der steuerrechtliche Gewinn der Nippes GmbH	101
Aufgabe 2: Der steuerrechtliche Gewinn der Conrads GmbH	102
3.2 Korrekturen nach KStG	103
Aufgabe 3: Gewinnausschüttungen (Dividenden)	104
Aufgabe 4: Die nichtabziehbaren Aufwendungen der Nippes GmbH	105
Aufgabe 5: Die nichtabziehbaren Aufwendungen der Conrads GmbH	106
Aufgabe 6: Gehaltserhöhung	107
Aufgabe 7: Sondervergütung	108
Aufgabe 8: Darlehensgewährung an Gesellschaft	108
Aufgabe 9: Darlehensgewährung an Gesellschafter	108
Aufgabe 10: Zuwendungen (Spenden) ohne Höchstgrenzenproblematik	109
Aufgabe 11: Zuwendungen (Spenden) mit Höchstgrenzenproblematik	109
3.3 Verlustabzug	110
Aufgabe 12: Verlustabzug ohne Mindestbesteuerung	110
Aufgabe 13: Verlustabzug mit Mindestbesteuerung	110
3.4 Freibetrag gem. §§ 24 und 25 KStG	111
3.5 Tarif und Steuerbelastung	111
3.6 Die Aufgabenstellungen	112
Aufgabe 14: Nachzahlung oder Erstattung?	113
Aufgabe 15: Erstattung oder Nachzahlung?	113
Aufgabe 16: Vom vorläufigen zum endgültigen Jahresüberschuss	113

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 Gewerbeeverlust 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 Jahresüberschuss	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