

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	88
Aufgabe 23: Industriewaschmaschine	89
Aufgabe 24: Vorsteuerabzug	89
2.3 Reverse-Charge-Verfahren	89
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: Geschenke, Bewirtungskosten, GewSt-Vorauszahlung, Säumniszuschlag, GewSt-Rückstellung, Parteispende	101
Aufgabe 2: Bußgeld, Gerichts- und Anwaltskosten, GewSt-Nachzahlungen und Erstattungen	102
3.2 Korrekturen nach KStG	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: Darlehengewährung an Gesellschaft	109
Aufgabe 12: Darlehengewährung an Gesellschafter	109
Aufgabe 13: Darlehengewährung 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

3.3 Verlustabzug	113
Aufgabe 18: Verlustabzug ohne Mindestbesteuerung	114
Aufgabe 19: Verlustabzug mit Mindestbesteuerung	114
3.4 Freibetrag gem. §§ 24 und 25 KStG	114
3.5 Tarif und Steuerbelastung	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
4. Gewerbesteuer	119
4.1 Korrekturen nach EStG/KStG	120
Aufgabe 1: GewSt-VZ, Parteispende, Bußgeld und Tätigkeitsvergütung	121
Aufgabe 2: GewSt-Erstattung, vGA, KSt-VZ und Soli-VZ	122
4.2 Hinzurechnungen gem. § 8 GewStG	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
4.3 Kürzungen gem. § 9 GewStG	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
4.4 Gewerbeverlust aus Vorjahren gem. § 10a GewStG	128
Aufgabe 11: Verlustabzug ohne Mindestbesteuerung	129
Aufgabe 12: Verlustabzug mit Mindestbesteuerung	129
4.5 Abrundung und Freibetrag gem. § 11 Abs. 1 Satz 3 GewStG	129
4.6 Steuermesszahl und Steuermessbetrag gem. § 11 Abs. 2 GewStG	130
Aufgabe 13: Freibetrag, Steuermessbetrag (1)	130
Aufgabe 14: Freibetrag, Steuermessbetrag (2)	130
4.7 Hebesatz gem. § 16 GewStG	131
4.8 Die Aufgabenstellungen	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
4.9 Zerlegung gem. §§ 28 ff. GewStG	133
Aufgabe 19: Zerlegung	134
5. Abgabenordnung	135
5.1 Örtliche Zuständigkeit	136
Aufgabe 1: Örtliche Zuständigkeit (1)	137
Aufgabe 2: Örtliche Zuständigkeit (2)	137
Aufgabe 3: Örtliche Zuständigkeit (3)	138
5.2 Bekanntgabe und Einspruchsfrist	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
5.3 Folgen einer Fristversäumnis/steuerliche Nebenleistungen	143
Aufgabe 13: Verspätungszuschlag	143
Aufgabe 14: Säumniszuschlag	144
Aufgabe 15: Zinsen	146
Aufgabe 16: Stundungszinsen	146
Aufgabe 17: Steuerliche Nebenleistungen (zusammenfassende Aufgabe)	147
5.4 Erlöschen des Steueranspruchs	147
Aufgabe 18: Erlöschen des Steueranspruchs	148
5.5 Nicht endgültige Steuerfestsetzungen	148
Aufgabe 19: Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung (1)	149
Aufgabe 20: Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung (2)	150
5.6 Festsetzungsverjährung	151
Aufgabe 21: Die Arbeitnehmerin	152
Aufgabe 22: Der Rentner	152
Aufgabe 23: Die Schnullerfee	153
Lösungen	154
Stichwortverzeichnis	313