

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Anleitung zur Lösung von Klausuren	XVII

Teil A Abgabenordnung

I Übungen	1
ÜBUNG 1 Anwendungsbereich der Abgabenordnung	1
ÜBUNG 2 Einteilung der Steuern	1
ÜBUNG 3 Steuerpflicht- und Steuerschuldverhältnis	2
ÜBUNG 4 Steuergeheimnis	3
ÜBUNG 5 Angehörige	6
ÜBUNG 6 Verwaltungsakt	7
ÜBUNG 7 Handlungsfähigkeit und Bekanntgabe an Minderjährige I	8
ÜBUNG 8 Handlungsfähigkeit und Bekanntgabe an Minderjährige II	9
ÜBUNG 9 Steuerschuldner, Adressat, Empfänger	10
ÜBUNG 10 Bekanntgabe von Einkommensteuerbescheiden an Ehegatten und Bekanntgabe ins Ausland	11
ÜBUNG 11 Fristberechnung, Säumniszuschlag	12
ÜBUNG 12 Berechnung von Säumniszuschlägen	13
ÜBUNG 13 Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 AO I	15
ÜBUNG 14 Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 AO II	16
ÜBUNG 15 Gesonderte und einheitliche Feststellung und Zuständigkeit	17
ÜBUNG 16 Auftechnung	18
ÜBUNG 17 Festsetzungsverjährung, Änderungsvorschriften	20
ÜBUNG 18 Rechtsbehelfsverfahren, Fristberechnung, Änderungsvorschriften	21
II Klausuren	24
1 Übungsklausur	24
2 Prüfungsklausur	33

Teil B Einkommensteuer

I Übungen	42
1 Veranlagungsformen und Tarif	42
ÜBUNG 1 Eheschließung	42
ÜBUNG 2 Tod eines Ehegatten	43
ÜBUNG 3 Scheidung	43
2 Übungen zu den einzelnen Einkunftsarten	45
ÜBUNG 4 Zuordnung zu den Einkunftsarten	45
ÜBUNG 5 Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr I – Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	46
ÜBUNG 6 Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr II	47
ÜBUNG 7 Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr III	48
ÜBUNG 8 Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr IV	48
ÜBUNG 9 Einkünfte aus gewerblichen Unternehmen	49
ÜBUNG 10 Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft	49
ÜBUNG 11 Einkünfte aus selbständiger Arbeit, Dolmetschertätigkeit	50

VIII Inhaltsverzeichnis

ÜBUNG 12	Einkünfte aus selbständiger Arbeit, Tätigkeit als Arzt, Betriebsvermögen bei der § 4 Abs. 3-Rechnung, Privatentnahme	51
ÜBUNG 13	Einkünfte aus selbständiger Arbeit, Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, Abschreibung einer Computeranlage, Nutzungsentnahmen	56
ÜBUNG 14	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	59
ÜBUNG 15	Einkünfte aus Kapitalvermögen	67
ÜBUNG 16	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Zuflussproblematik	70
ÜBUNG 17	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Erbschaft, Zweifamilienhaus	72
ÜBUNG 18	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Wohn- und Geschäftshaus	73
ÜBUNG 19	Einkünfte aus einer Leibrente und Abgrenzung zu den Versorgungsbezügen	76
ÜBUNG 20	Einkünfte aus einem privaten Veräußerungsgeschäft	78
3	Der Gesamtbetrag der Einkünfte	80
ÜBUNG 21	Horizontaler und vertikaler Verlustausgleich	80
4	Bei der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens abziehbare Beträge	81
ÜBUNG 22	Altersentlastungsbetrag, Einzelveranlagung	81
ÜBUNG 23	Altersentlastungsbetrag, Zusammenveranlagung	81
ÜBUNG 24	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende I	82
ÜBUNG 25	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende II	83
ÜBUNG 26	Sonderausgaben, Höchstbetragsberechnung und Vorsorgepauschale I	83
ÜBUNG 27	Sonderausgaben, Höchstbetragsberechnung und Vorsorgepauschale II	88
ÜBUNG 28	Spendenabzug I	91
ÜBUNG 29	Spendenabzug II	92
ÜBUNG 30	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG	93
ÜBUNG 31	Unterhalt bedürftiger Personen	96
ÜBUNG 32	Ausbildungsfreibetrag I	102
ÜBUNG 33	Ausbildungsfreibetrag II	104
ÜBUNG 34	Einkünfte und Bezüge eines Kindes I	105
ÜBUNG 35	Einkünfte und Bezüge eines Kindes II	107
ÜBUNG 36	Freibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG	108
ÜBUNG 37	Günstigerprüfung	109
ÜBUNG 38	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	110
ÜBUNG 39	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse I	111
ÜBUNG 40	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse II	112
ÜBUNG 41	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse III	112
ÜBUNG 42	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen I	113
ÜBUNG 43	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen II	113
ÜBUNG 44	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen III	113
ÜBUNG 45	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen IV	114
ÜBUNG 46	Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten I	114
ÜBUNG 47	Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten II	115
ÜBUNG 48	Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten III	115
II	Klausuren	117
1	Übungsklausur	117
2	Prüfungsklausur	126

Teil C Buchführungstechnik und Bilanzsteuerrecht

I Übungen	135
1 Grundlagen Buchführung	135
ÜBUNG 1 Kaufmannseigenschaft, Aufzeichnungspflichten und Betriebsvermögensvergleich	135
ÜBUNG 2 Inventur, Inventar, Bilanz, Betriebsvermögensvergleich, Buchführungspflicht	136
ÜBUNG 3 Auflösen der Bilanz in Konten, Buchen auf Bestandskonten, Buchen auf Erfolgskonten, Buchen auf Privatkonten, Abschluss der Konten, Erstellung der Schlussbilanz und Gewinnermittlung	137
ÜBUNG 4 Einfache Ermittlung von Wareneinsatz, Warenerlöse, Rohgewinn, Rohgewinnsatz, Rohgewinnaufschlagsatz, Reingewinn und Reingewinnsatz	145
ÜBUNG 5 Deuten von Buchungssätzen	146
ÜBUNG 6 Buchung des Warenverkehrs (Anschaffung, Warenbezugskosten, Preisnachlass, innerbetrieblicher Verbrauch, Verderb/Diebstahl/Schwund und Bewertung des Warenendbestands)	147
ÜBUNG 7 Buchung von Naturalrabatten	150
ÜBUNG 8 Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen I	151
ÜBUNG 9 Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen II	152
ÜBUNG 10 Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen III	153
ÜBUNG 11 Buchung von Löhnen und Gehältern	153
ÜBUNG 12 Abgrenzung Betriebsvermögen – Privatvermögen	154
2 Bilanzierung des abnutzbaren Anlagevermögens	155
ÜBUNG 13 Ermittlung der Anschaffungskosten, AfA-Methoden und Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 und 6 EStG	155
ÜBUNG 14 Tausch mit Baraufgabe	157
ÜBUNG 15 Übergang von der degressiven AfA zur linearen AfA	160
ÜBUNG 16 Bilanzierung mit dem Teilwert	160
ÜBUNG 17 Anschaffung eines geringwertigen Wirtschaftsguts	162
3 Bilanzierung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	164
ÜBUNG 18 Bilanzierung von unbebauten Grundstücken	164
ÜBUNG 19 Bilanzierung von unbebauten Ehegattengrundstücken	165
ÜBUNG 20 Bilanzierung von Wertpapieren	166
4 Bilanzierung des Umlaufvermögens	168
ÜBUNG 21 Bilanzierung des Umlaufvermögens mit Anschaffungskosten/Teilwert	168
5 Sonderprobleme der Bilanzierung	170
ÜBUNG 22 Bilanzierung von Gebäudeteilen, Grund und Boden und Außenanlagen	170
ÜBUNG 23 Behandlung von Aufstockung, Erhaltungsaufwand und Betriebsvorrichtungen bei Gebäuden	173
ÜBUNG 24 Bilanzierung von Forderungen mit dem Nennwert/Teilwert	174
ÜBUNG 25 Bilanzierung von Rückstellungen am Beispiel der Gewerbesteuerrückstellung	176
ÜBUNG 26 Bilanzierung von aktiven Rechnungsabgrenzungsposten	177
ÜBUNG 27 Behandlung von Gegenstandsentnahmen	178
ÜBUNG 28 Behandlung von Nutzungsentnahmen	179
ÜBUNG 29 Behandlung von Gegenstandseinlagen	181
II Klausuren	184
1 Übungsklausur	184
2 Prüfungsklausur	192

Teil D Umsatzsteuer

I Übungen	204
ÜBUNG 1 Umsatzarten des UStG	204
ÜBUNG 2 Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, übriges Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	204
ÜBUNG 3 Unternehmerbegriff, Rahmen des Unternehmens, Beginn der unternehmerischen Tätigkeit	206
ÜBUNG 4 Leistungsaustausch	207
ÜBUNG 5 Lieferungen	208
ÜBUNG 6 Ort und Zeitpunkt einer Lieferung	209
ÜBUNG 7 Kommissionsgeschäfte	211
ÜBUNG 8 Ort und Zeitpunkt von Lieferungen bei Kommissionsgeschäften	211
ÜBUNG 9 Reihengeschäft	212
ÜBUNG 10 Reihengeschäfte innerhalb einer Verkaufskommission	214
ÜBUNG 11 Lieferort nach § 3 Abs. 8 UStG	215
ÜBUNG 12 Abgrenzung Lieferung – sonstige Leistung	216
ÜBUNG 13 Ort der sonstigen Leistung	217
ÜBUNG 14 Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung	220
ÜBUNG 15 Ort einer Werklieferung und Werkleistung	220
ÜBUNG 16 Fiktive Lieferungen nach § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 1 UStG	221
ÜBUNG 17 Unternehmensvermögen, Pkw-Entnahme	223
ÜBUNG 18 Fiktive sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	224
ÜBUNG 19 Private Nutzung des unternehmerischen Pkw	224
ÜBUNG 20 Steuerbefreiungen	224
ÜBUNG 21 Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	225
ÜBUNG 22 Bemessungsgrundlage beim Kommissionsgeschäft	227
ÜBUNG 23 Bemessungsgrundlage beim Tausch	228
ÜBUNG 24 Steuersätze	229
ÜBUNG 25 Vorsteuerabzug	230
ÜBUNG 26 Der innergemeinschaftliche Erwerb, die innergemeinschaftliche Lieferung	231
II Klausuren	233
1 Übungsklausur	233
2 Prüfungsklausur	242

Teil E Bewertung/Grundsteuer/Erbschaftsteuer

I Übungen	251
1 Einheitsbewertung/Bedarfsbewertung	251
ÜBUNG 1 Wirtschaftsgut, wirtschaftliche Einheit, Vermögensart	251
ÜBUNG 2 Bedarfswerte und Einheitswerte	252
ÜBUNG 3 Feststellungsarten/Fortschreibungen bei der Einheitsbewertung	252
ÜBUNG 4 Bewertung eines unbebauten Grundstücks – Einheitswert und Bedarfswert	253
ÜBUNG 5 Berechnung der Jahresrohmiete für die Einheitsbewertung	254
ÜBUNG 6 Bestimmung der Grundstücksart für die Einheitsbewertung	256
ÜBUNG 7 Bewertung eines bebauten Grundstücks für die Einheitsbewertung	257
ÜBUNG 8 Erhöhung des Grundstückswerts wegen übergroßer Fläche bei der Einheitsbewertung	257
ÜBUNG 9 Mindestwert bei der Einheitsbewertung	258
ÜBUNG 10 Bedarfsbewertung eines bebauten Grundstücks im Ertragswertverfahren	259
ÜBUNG 11 Bedarfsbewertung eines Gewerbebetriebs im vereinfachten Ertragswertverfahren	261
ÜBUNG 12 Bewertung des übrigen Vermögens	264
2 Erbschaftsteuer	265
ÜBUNG 13 Erbfolge nach BGB bei Ledigen ohne Kinder	265
ÜBUNG 14 Erbfolge nach BGB bei Ledigen mit Kindern	266

ÜBUNG 15	Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten ohne Kinder	266
ÜBUNG 16	Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit einem Kind	267
ÜBUNG 17	Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit zwei Kindern	268
ÜBUNG 18	Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit drei Kindern	269
ÜBUNG 19	Berechnung der Erbschaftsteuer bei Verheirateten mit drei Kindern	270
II	Klausuren	273
1	Übungsklausur	273
2	Prüfungsklausur	281

Teil F Lohnsteuer

ÜBUNG 1	Ermittlung des Arbeitslohns	292
ÜBUNG 2	Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit I	293
ÜBUNG 3	Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit II	294
ÜBUNG 4	Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit III	297

Teil G Gewerbesteuer

ÜBUNG 1	Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags nach § 8 Nr. 1 Buchst. a bis f GewSt	303
ÜBUNG 2	Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags	304
ÜBUNG 3	Berechnung der Gewerbesteuer	306
ÜBUNG 4	Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrags	307