

Band 3

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Dennis Klein/Frank Neudert

Falltraining Abgabenordnung
und Finanzgerichtsordnung
2. Auflage

Mit 2 Übungsklausuren

HDS
erlag

Vorwort zur 2. Auflage

Übung macht den Meister. Alles theoretische Wissen nützt dem nichts, der es nicht anwenden oder in den Prüfungen nicht zu Papier bringen kann. Dieses Falltraining enthält 86 Fälle und Lösungen zur Abgabenordnung und zur Finanzgerichtsordnung. Das Steuerverfahrensrecht wird mittels Fällen und Lösungen leicht verständlich, praxisgerecht und detailliert dargestellt und dient der schnellen und kompakten vertiefenden Einarbeitung in die Welt der Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung.

Die Konzeption des Buches ermöglicht eine solide und zielgerichtete Prüfungsvorbereitung für steuerrechtliche Studiengänge an allen Arten von Hochschulen, für die Fortbildung zum Steuerfachwirt, zur Vorbereitung auf die Steuerberaterprüfung und für die steuerliche Praxis.

Die 2. Auflage wurde umfassend aktualisiert und inhaltlich erweitert.

Käufer des Buchs erhalten auf Anforderung eine Übungsklausur mit Lösungen (s. Seite 211).

Dennis Klein/Frank Neudert

Band 2

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Siegfried Fränznick

Falltraining Bilanzsteuerrecht

5. Auflage

Mit zwei kostenlosen
Übungsklausuren

HDS
erlag

Vorwort zur 5. Auflage

Dieses Buch bietet eine Hilfe zur Vorbereitung von Examina in Hochschulen und insbesondere zur Vorbereitung auf die Steuerberaterprüfung im Fach Buchführung und Bilanzwesen im Bereich der Einzelgewerbetreibenden und der GmbH ohne die Themen aus dem Bereich der Personengesellschaften.

Dabei werden die gängigen klausurrelevanten Themen in 103 Fällen abgefragt und mit einem Lösungsvorschlag, der einer Examenslösung einschließlich Buchungssätzen mit Punktevergabe entspricht, gelöst.

Die Auswahl der Fälle erfolgt in systematischer Reihenfolge nach den Kernfragen „Ansatz dem Grunde nach?“ sowie „Ansatz der Höhe nach?“. Zum besseren Verständnis werden in Ergänzung zu den Lösungen systematische Übersichten und Erläuterungen angeboten, die auch für eine Kurzwiederholung vor der Prüfung hilfreich sind.

Das Arbeiten mit dem Buch ist daher die ideale Vorbereitung auf Examen im Bereich Buchführung und Bilanzwesen ohne Personengesellschaften.

Käufer des Buchs erhalten auf Anforderung kostenlos zwei Übungsklausuren zum Bilanzsteuerrecht mit Lösungen.

Die 5. Auflage wurde komplett überarbeitet, inhaltlich erweitert und aktualisiert.

Bürstadt, im März 2020

Siegfried Fränznick

Band 4

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Siegfried Fränznick

Falltraining Besteuerung
der Personengesellschaften
2. Auflage

Mit 2 Übungsklausuren

HDS
 **erlag**

Vorwort zur 2. Auflage

Das Buch bietet eine gute Hilfe zur Vorbereitung von Examina in Hochschulen und insbesondere zur Vorbereitung auf die Steuerberaterprüfung im Bereich der Bilanzierung und Besteuerung von Personengesellschaften aber auch für Lösungen in der Steuerberaterpraxis.

Es werden die klausurrelevanten Themen fallorientiert behandelt und die Falllösungen examensrelevant dargestellt. Ausgehend von den verschiedenen Gesellschaftsformen deren Besonderheiten bei der Besteuerung, die Gewinnermittlung, deren handels- und steuerrechtliche Gewinnverteilung einschließlich Sonder- und Ergänzungsbilanzen werden die relevanten Fragen in Fällen gelöst.

Besondere Themen wie die Gründung, Einbringungsfälle einschließlich Einbringungen nach dem Umwandlungssteuergesetz, Übertragung von Mitunternehmeranteilen sowie die Auflösung von Personengesellschaften (inklusive Realteilung) werden ebenfalls anhand klausurrelevanter Fälle erarbeitet.

Insoweit ist das Buch eine hervorragende Hilfe zur Examensvorbereitung im Bereich der Personengesellschaften.

Die 2. Auflage wurde komplett überarbeitet, inhaltlich erweitert und aktualisiert.

Bürstadt

Siegfried Fränznick

Band 5

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Woldemar Wall/Heiko Schröder

Falltraining Körperschaftsteuer

3. Auflage

Mit 2 Übungsklausuren

HDS
erlag

Vorwort der 3. Auflage

Die Vertiefung von erlerntem Wissen anhand von Aufgaben aus den verschiedensten Teilgebieten der Körperschaftsteuer ist ein wesentlicher Baustein der steuerlichen Ausbildung in diesem Bereich.

Sie dient aber auch der Überprüfung von bereits erlernten Zusammenhängen. Damit soll den Lernenden und auch den Studierenden der Zugang zu dieser Rechtsmaterie erleichtert werden. Die Aufgaben in diesem Buch sind daher so gestaltet, dass anhand von einfachen Fällen ein Zugang zur Körperschaftsteuer erleichtert werden soll. Sie dienen aber auch der Darstellung von komplexen Einzelfällen, die die Verknüpfung der Körperschaftsteuer mit anderen Steuerrechtsgebieten, wie dem Bilanzsteuerrecht, der Umsatzsteuer oder auch dem internationalen Steuerrecht, aufzeigen sollen.

Das Buch bildet den Rechtsstand 01.01.2019 ab und basiert auf dem Körperschaftsteuergesetz i.d.F. der Bekanntmachung vom 15.10.2002 (BGBl I 2002, 4144) zuletzt geändert durch das Gesetz zur Vermeidung von Umsatzsteuerausfällen beim Handel mit Waren im Internet und zur Änderung weiterer steuerrechtlicher Vorschriften vom 11.12.2018 (BGBl I 2018, 2338).

Mai 2019

Woldemar Wall/Heiko Schröder

Band 7

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Maxim Hauch/Achim Neumann/Tobias Johr

Falltraining Lohnsteuer

HDS
erlag

Vorwort

Im Jahr 2018 betrug das Gesamtsteueraufkommen in Deutschland 776,3 Milliarden €. Der Anteil der Lohnsteuer betrug mit 208,2 Milliarden € rund 26,8 %. Trotz der offensichtlichen praktischen Relevanz wird die Lohnsteuer in der klassischen steuerjuristischen Ausbildung häufig nur „stiefmütterlich“ behandelt. Sogar Vorbereitungskurse auf das Steuerberaterexamen widmen dem Thema zum Teil keine, oder nur geringe Aufmerksamkeit.

Zur Unterstützung einer zielgerichteten Prüfungsvorbereitung werden in diesem Buch 82 Fälle ausführlich und verständlich dargestellt. Die Fallsammlung deckt dabei bewusst nicht die gesamte Breite dieses umfassenden Themengebiets ab, sondern behandelt schwerpunktmäßig die Bereiche, mit denen in den einschlägigen Aus- und Fortbildungsprüfungen zu rechnen ist. Das Werk dient somit insbesondere zur Vorbereitung auf die Abschlussprüfung „Steuerfachangestellte/r“, Fortbildungsprüfungen „Fachassistent/in Lohn und Gehalt“ und „Steuerfachwirt/in“, das Steuerberaterexamen und als Nachschlagewerk für die steuerliche Praxis.

Ausgehend von dieser Grundkonzeption haben die Fälle unterschiedliche Schwierigkeitsgrade, um sowohl eine „Einarbeitung“, als auch eine „tiefergehende Lektüre“ zu ermöglichen.

Maxim Hauch/Achim Neumann/Tobias Johr

Band 6

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Josef Schneider

Falltraining Umsatzsteuer

4. Auflage

HDS
erlag

Vorwort zur 4. Auflage

Das System und die sehr häufigen Änderungen des Umsatzsteuergesetzes zu erklären, führt schnell ins unverständliche Fach-Chinesisch. Daher werden in diesem Buch, mit einer am einzelnen Fall ausgerichteten Fragestellung die jeweiligen Problemfelder erklärt. Mit den insgesamt 202 Fällen werden die meisten Bereiche des Umsatzsteuerrechts angesprochen.

Ausgerichtet an die Nutzung durch Berufsträger und angehende Berufsträger, aber auch für den Wiedereinstieg und die Nutzung im täglichen Bearbeitungsalltag haben die Fälle unterschiedliche Schwierigkeitsgrade. Dennoch ist zu beachten, dass diese Fallsammlung eher für den schon erfahrenen Berufsträger und insbesondere für den Studienabschluss oder die unmittelbare Vorbereitung auf die Steuerberaterprüfung geeignet ist.

Die einzelnen Fälle stellen dabei immer ein einzelnes Problem dar. Mit der Herauslösung einzelner Fragestellungen aus den komplexen Sachverhalten, soll die Problemerkennung und die Festigung des Grundlagenwissens zunächst erleichtert werden. Mit gefestigtem Grundlagenwissen können im Anschluss auch die examenstypischen Aufgabenstellungen, die als Online-Abruf zur Verfügung stehen, problemlos gelöst werden. Diese Fallsammlung reicht jedoch keineswegs als alleinige Vorbereitung für das Steuerberaterexamen aus, sondern stellt eine sinnvolle Ergänzung dar.

Die Lösungen wurden mit Hinweisen auf die BMF-Schreiben, den aktuellen BFH-Urteilen und Schreiben der Länderfinanzverwaltungen hinterlegt.

Hinweisen möchte ich insbesondere auf:

- die Änderungen und Ergänzungen durch das Gesetz zur Vermeidung von Umsatzsteuerausfällen beim Handel mit Waren im Internet und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften vom 11.12.2018 (BGBl I 2018, 2338).
 - Hier wird u.a. § 3 UStG um die Absätze 13 bis 15 ergänzt. § 3 Abs. 13 UStG definiert dabei den Begriff des Gutscheins; die Absätze 14 und 15 des § 3 UStG grenzen die Einzweck- und Mehrzweckgutscheine voneinander ab und bestimmen den jeweiligen Zeitpunkt der Steuerentstehung. Siehe dazu die Fälle in Kapitel 5.6,
 - Die Benutzung von Elektro- und Hybridelektrofahrzeugen wird in § 6 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 und 3 EStG zusätzlich zu der bisherigen Regelung begünstigt. S. dazu Fall 96 und 97.
 - In § 3 Nr. 37 EStG wird die Steuerbefreiung des geldwerten Vorteils aus der Überlassung eines betrieblichen Fahrrads vom ArbG an den ArbN geregelt. Voraussetzung für die Steuerbefreiung des § 3 Nr. 37 EStG ist, dass die Vorteilsgewährung zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn erfolgt. Nach dem Erlass der obersten Finanzbehörden der Länder im BMF-Schreiben vom 13.03.2019 (BStBl I 2019, 216) ist für erstmalige Fahrradüberlassungen nach dem 31.12.2018 und vor dem 01.01.2022 als monatlicher Durchschnittswert der privaten Nutzung (einschließlich Privatfahrten, Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte und Heimfahrten im Rahmen einer doppelten Haushaltsführung) 1 % des auf volle 100 € abgerundeten halbierten Brutto-Listenpreises anzusetzen. Es kommt dabei nicht auf den Zeitpunkt an, zu dem der ArbG dieses Fahrrad anschafft, hergestellt oder geleast hat. S. dazu Fall 101 und 102.
 - Es wird u.a. in § 10 Abs. 1 Satz 2 UStG der Entgeltbegriff neu gefasst und an die Formulierung in Art. 73 MwStSystRL angeglichen.

Der Entgeltbegriff im nationalen Recht wird bisher aus der Sicht des Empfängers bestimmt, während das Unionsrecht auf die Sicht des leistenden Unternehmers und auf den Wert der Gegenleistung abstellt. Eine materiell-rechtliche Änderung ist mit der Regelung nicht verbunden, da bereits die bisherige Regelung unionsrechtskonform ausgelegt wurde. Der bisherige Satz 3 wird aufgehoben (s. z.B. Fall 115).

- die BFH-Rechtsprechung zur fehlenden Unternehmereigenschaft einer Bruchteilsgemeinschaft. Mit Urteil vom 22.11.2018 (V R 65/17, BFH/NV 2019, 359) hat der BFH unter Aufgabe seiner bisherigen Rechtsprechung entschieden, dass eine Bruchteilsgemeinschaft nicht Unternehmer sein kann. Stattdessen erbringen die Gemeinschaftler als jeweilige Unternehmer anteilig von ihnen zu versteuernde Leistungen. S. dazu insbesondere Fall 19 und 26;
- das EuGH-Urteil vom 25.7.2018 (C-140/17, UR 2018, 687). Die Entscheidung des EuGH vom 25.07.2018 (C-140/17, UR 2018, 687) ist zwar zur Vorsteuerberichtigung i.S.d. Art. 184 MwStSystRL einer jPdöR ergangen, ist aber für andere Unternehmer oder auch Vereine anzuwenden. Nach der EuGH-Entscheidung C-140/17 ist eine Vorsteuerberichtigung i.S.d. § 15a UStG auch nach einer Einlage in das Unternehmensvermögen möglich (s. Fall 136);
- die Änderung der Sozialversicherungsentgeltverordnung vom 06.11.2018 (BGBl I 2018, 1842) sowie auf das BMF-Schreiben vom 16.11.2018 (BStBl I 2018, 1231). S. Fall 118 und 120.

Edenkoben, im Juli 2019

Josef Schneider

Band 8

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Uwe Grobshäuser/Julia Metzing

Falltraining
Internationales Steuerrecht

Mit 2 Übungsklausuren

HDS
erlag

Vorwort

In annähernd 30 Jahren Lehrtätigkeit im Fach internationales Steuerrecht entstand die vorliegende Fallsammlung. Das internationale Steuerrecht hat im Laufe dieser Jahre eine immer größere Bedeutung erlangt. Nicht nur die Klausuren in der Steuerberaterprüfung, sondern auch die Klausuren im Fach Steuerrecht an den Universitäten, Fachhochschulen und dualen Hochschulen enthalten immer häufiger Aufgabenteile aus dieser Materie. Im Laufe der vielen Jahre wurde die Rechtsmaterie immer komplizierter. Zahlreiche neue Vorschriften wurden z.B. in das Einkommensteuerrecht eingefügt. Es sei nur beispielhaft auf § 4 Abs. 1 Satz 3, § 4g, § 16 Abs. 3a, § 43b, § 50i oder § 50d EStG verwiesen. Auch zahlreiche Urteile der obersten Gerichte haben die Materie sicherlich nicht einfacher gemacht (vgl. z.B. die „Hornbach“-Entscheidung des EuGH).

Das vorliegende Buch soll kein Lehrbuch ersetzen, sondern der Übung und Festigung des Wissens dienen. Die Autoren wurden immer wieder von Studenten gebeten, Übungsfälle zur Verfügung zu stellen, damit das in Vorlesungen häufig gelehrte abstrakte Wissen praktisch umgesetzt werden kann. Dem sind wir mit dem vorliegenden Buch nachgekommen.

Wir haben uns auf die wichtigsten Probleme beschränkt, die typischerweise häufig in den Klausuren vorkommen. Zu jedem Fall gibt es im nachfolgenden Kapitel eine Lösung, häufig mit weiteren Hinweisen auf Verwaltungserlasse und einschlägige Rechtsprechung.

Käufer des Buchs erhalten kostenlos zwei Übungsklausuren zum Internationalen Steuerrecht mit Lösungen.

Für Hinweise, Verbesserungsvorschläge und Kritik aus dem Kreis unserer Leserinnen und Leser sind wir stets dankbar.

Ludwigsburg im Juli 2019

Uwe Grobshäuser/Julia Metzger

Band 1

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Fabian Bernhagen/Maximilian Braun/Markus Nöthen

Falltraining Einkommensteuerrecht

3. Auflage

Mit zwei kostenlosen
Übungsklausuren

HDS
 **erlag**

Vorwort zur 3. Auflage

Die Einkommensteuer stellt eines der zentralen Rechtsgebiete in der steuerlichen Ausbildung dar.

Mit Hilfe dieser Fallsammlung wird das Einkommensteuerrecht leicht verständlich, aber dennoch detailliert dargestellt. Hierdurch kann das erlernte theoretische Wissen angewendet, Zusammenhänge aufgezeigt und die prüfungsrelevanten Schwerpunkte wiederholt werden.

Dieses Buch umfasst 122 Fälle und Lösungen, die mit Hinweisen auf Gesetzesänderungen, BMF-Schreiben und Entscheidungen der Rechtsprechung ergänzt wurden. Neben klassischen Themen des Einkommensteuerrechts, wie zum Beispiel Betriebsveräußerung, Arbeitnehmerbesteuerung oder Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, wurden überdies Berührungspunkte zu der Besteuerung von Mitunternehmenschaften und dem internationalen Steuerrecht aufgenommen. Es ist damit der optimale Begleiter zur Vorbereitung auf die Steuerfachwirt- und Steuerberaterprüfung sowie die Laufbahnprüfung für den gehobenen Dienst in der Steuerverwaltung.

Die 3. Auflage wurde umfassend aktualisiert, inhaltlich erweitert und bildet den Rechtsstand 2019 ab.

Köln, im April 2020

Fabian Bernhagen/Maximilian Braun/Markus Nöthen