

Inhaltsverzeichnis: Die Zahlen beziehen sich auf die Seiten des Skripts.

Einführungsfall 1: Einführung in die Technik der steuerlichen Fallbearbeitung: 1

Persönliche Steuerpflicht; Veranlagungsform; Berücksichtigung von Kindern; Einkünftequalifikation; gewerbliche und Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit; Gewinnermittlung; AfA; Ultimo-Überschreitung; Sonderausgaben; außergewöhnliche Belastungen

Einführungsfall 2: Einführung in die Technik der steuerlichen Fallbearbeitung II: 18

Veranlassungsprinzip bei Betriebsausgaben; Ermittlung der Anschaffungskosten i.R.d. AfA; Geringwertige Wirtschaftsgüter; Gewerbliche Tätigkeit und Liebhaberei; Altgoldfälle

Einführungsfall 3: Einführung in die Technik der steuerlichen Fallbearbeitung III 26

Bilanzsteuerrecht

Fall 1: Rechtsanwalt Clemens Klein 32

Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit; Gewinnermittlung nach § 4 III EStG; Ehegattenarbeitsverträge; Anschaffungskosten i.R.d. AfA und Behandlung des USt-Anteils; Geringwertige Wirtschaftsgüter bei Gewinneinkünften; Sonderposten nach § 6 IIa EStG; Geldentnahmen; Einlagen unter Berücksichtigung des Teilwertes; Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung; AfA bei teilentgeltlichem Erwerb im Wege der vorweggenommenen Erbfolge; Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit; Änderung von Steuerbescheiden i.R.d. Drei-Objekte-Rechtsprechung; „Objekte“ i.S.d. dieser Rechtsprechung

Fall 2: Die Ärzte Robert und Stefanie Rabbit 52

Ehegattenveranlagung; Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit; Gewinnermittlung; Betriebsunterbrechung; Anschaffungskosten und Behandlung der USt i.R.d. AfA bei Umsatzsteuerbefreiung; Rückzahlung von zu viel bezahlten Vorschüssen; Dritt-AfA; Betriebsausgabenabzug bei alkoholbedingten Unfällen; Einkünfte aus Kapitalvermögen bei Dividendenzahlungen; Abgeltungssteuer; verdeckte Einlagen; Gewinne und Verluste aus § 17 EStG; Verlustausgleich nach § 2 III EStG

Fall 3: Ulrich und Richard 70

Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit bei freiberuflicher Mitunternehmerschaft; Gewinnermittlung nach § 4 III EStG; Betriebsausgaben- und Betriebseinnahmenermittlung; Sonderbetriebsvermögen; Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung; Änderung von Steuerbescheiden nach §§ 175, 173 AO

Fall 4: Fall Althügler 85

Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit; Werbungskostenabzug und Werbungskostenpauschalen; Sonstige Einkünfte; Einnahmen i.S.d. § 8 EStG; Behandlung von Umzugskosten; Zuwendung im eigenbetrieblichen Interesse; Berücksichtigung von Werbungskosten bei alkoholbeding-

tem Unfall; „Schmiergelder“; Festsetzungsverjährung nach Erhebung des Einspruchs

Fall 5: Bonny und Clyde..... 99

Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung; Übertragung von Vermögenswerten im Wege der vorweggenommenen Erbfolge; Abgrenzung Renten und dauernde Lasten; Abgrenzung Einkünfte aus Gewerbebetrieb zu Einkünften aus Kapitalvermögen bei möglicher Mitunternehmerschaft; Behandlung von Vermögensübertragungen bei Erbauseinandersetzung

Fall 6: Dr. Dipl.-Ing. Karl Krumm 113

Probleme der Festsetzungsverjährung und der Änderung von Steuerbescheiden; Vorläufige Steuerbescheide und Bescheide unter dem Vorbehalt der Nachprüfung; Einkünfte aus Gewerbebetrieb in Abgrenzung zu Einkünften aus selbständiger Tätigkeit; Abfärbetheorie; Gewinnfeststellungsbescheide; Behandlung vergeblicher Aufwendungen im Einkommensteuerrecht

Fall 7: Carsten Karlo und Michi Maus..... 123

Analoge Anwendung des § 26 I EStG auf nichteheliche Lebensgemeinschaften; Einkünfte aus Gewerbebetrieb; Wertneutralität des Steuerrechts (§ 40 AO); Buchführungspflichten und Gewinnermittlung nach § 4 III EStG; Erstattung Sonderausgaben und diesbezügliche Änderung von Einkommensteuerbescheiden; Einkünfte aus gewerblicher Mitunternehmerschaft; Zulässigkeit und Begründetheit eines Einspruchs; Voraussetzungen für die Wiedereinsetzung

Fall 8: Fall Arnold 140

Umsatzsteuerpflicht nach § 1 I Nr.1 UStG; Befreiungen nach § 4 UStG; Option nach § 9 UStG; Besteuerung nach vereinnahmten und vereinbarten Entgelten; Vorsteuerberechtigung nach § 15 UStG; Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung; AfA und Ermittlung der Bemessungsgrundlage; Verträge zwischen nahen Angehörigen; Einkünfte aus Kapitalvermögen; Änderung von Steuerbescheiden nach § 172 I 1 Nr. 2 a) AO und nach § 173 I AO; Vorsteuerauszahlungsanträge