

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren 5

Vorwort zur 17. Auflage 7

Abkürzungsverzeichnis 15

Anleitung zur Lösung von Klausuren 18

1 Bestandteile der Klausur 18

2 Erarbeiten der Aufgabe 18

2.1 Sachverhalt lesen 18

2.2 Erfassen der Fragestellung 18

2.3 Das zweite Lesen des Sachverhalts 18

3 Erarbeiten der Lösung 19

3.1 Hinweise 19

3.2 Aufbau und Darstellung 19

3.3 Das Auffinden der Vorschrift 19

3.4 Prüfung und Anwendung der Normen 20

3.5 Die schlüssige Begründung 20

3.6 Das Überarbeiten der Lösung 20

3.7 Schlussbemerkung 21

Teil A Abgabenordnung 22

1 Übungen 22

ÜBUNG 1: Anwendungsbereich der Abgabenordnung 22

ÜBUNG 2: Einteilung der Steuern 23

ÜBUNG 3: Steuerpflicht- und Steuerschuldverhältnis 23

ÜBUNG 4: Steuergeheimnis 25

ÜBUNG 5: Angehörige 28

ÜBUNG 6: Verwaltungsakt 29

ÜBUNG 7: Handlungsfähigkeit und Bekanntgabe an Minderjährige I 30

ÜBUNG 8: Handlungsfähigkeit und Bekanntgabe an Minderjährige II 32

ÜBUNG 9: Steuerschuldner, Adressat, Empfänger 33

ÜBUNG 10: Bekanntgabe von Einkommensteuerbescheiden an Ehegatten und Bekanntgabe ins
Ausland 34

ÜBUNG 11: Fristberechnung, Säumniszuschlag 35

ÜBUNG 12: Berechnung von Säumniszuschlägen 36

ÜBUNG 13: Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 AO I 38

ÜBUNG 14: Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 AO II 39

ÜBUNG 15: Gesonderte und einheitliche Feststellung und Zuständigkeit 40

ÜBUNG 16: Aufrechnung 42

ÜBUNG 17: Festsetzungsverjährung, Änderungsvorschriften 43

ÜBUNG 18: Verspätungszuschlag 45

ÜBUNG 19: Rechtsbehelfsverfahren, Fristberechnung, Änderungsvorschriften 46

2	Klausuren	48
2.1	Übungsklausur	48
2.2	Prüfungsklausur	56
 Teil B Einkommensteuer		65
1	Übungen	65
1.1	Veranlagungsformen und Tarif	65
	ÜBUNG 1: Eheschließung	65
	ÜBUNG 2: Tod eines Ehegatten	66
	ÜBUNG 3: Scheidung	67
1.2	Übungen zu den einzelnen Einkunftsarten	68
	ÜBUNG 4: Zuordnung zu den Einkunftsarten	68
	ÜBUNG 5: Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr I – Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	70
	ÜBUNG 6: Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr II	71
	ÜBUNG 7: Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr III	71
	ÜBUNG 8: Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr IV	72
	ÜBUNG 9: Einkünfte aus gewerblichen Unternehmen	73
	ÜBUNG 10: Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft	73
	ÜBUNG 11: Einkünfte aus selbstständiger Arbeit, Dolmetschertätigkeit	74
	ÜBUNG 12: Einkünfte aus selbstständiger Arbeit, Tätigkeit als Arzt, Betriebsvermögen bei der § 4 Abs. 3 – Rechnung, Privatentnahme	75
	ÜBUNG 13: Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG)	79
	ÜBUNG 14: Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	84
	ÜBUNG 15: Einkünfte aus Kapitalvermögen	90
	ÜBUNG 16: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Zuflussproblematik	94
	ÜBUNG 17: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Erbschaft, Zweifamilienhaus	95
	ÜBUNG 18: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Wohn- und Geschäftshaus	97
	ÜBUNG 19: Einkünfte aus einer Leibrente und Abgrenzung zu den Versorgungsbezügen	99
	ÜBUNG 20: Einkünfte aus einem privaten Veräußerungsgeschäft	102
1.3	Der Gesamtbetrag der Einkünfte	104
	ÜBUNG 21: Horizontaler und vertikaler Verlustausgleich	104
1.4	Bei der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens abziehbare Beträge	105
	ÜBUNG 22: Altersentlastungsbetrag, Einzelveranlagung	105
	ÜBUNG 23: Altersentlastungsbetrag, Zusammenveranlagung	106
	ÜBUNG 24: Entlastungsbetrag für Alleinerziehende I	107
	ÜBUNG 25: Entlastungsbetrag für Alleinerziehende II	108
	ÜBUNG 26: Sonderausgaben, Höchstbetragsberechnung	108
	ÜBUNG 27: Sonderausgaben, Höchstbetragsberechnung	113
	ÜBUNG 28: Spendenabzug I	115
	ÜBUNG 29: Spendenabzug II	116
	ÜBUNG 30: Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG	117
	ÜBUNG 31: Unterhalt bedürftiger Personen	121
	ÜBUNG 32: Ausbildungsfreibetrag	128
	ÜBUNG 33: Berücksichtigung von Kindern	128
	ÜBUNG 34: Freibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG	129

ÜBUNG 35: Günstigerprüfung	130
ÜBUNG 36: Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	131
ÜBUNG 37: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse I ..	132
ÜBUNG 38: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse II ..	133
ÜBUNG 39: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse III ..	134
ÜBUNG 40: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen I	134
ÜBUNG 41: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen II	134
ÜBUNG 42: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen III	135
ÜBUNG 43: Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten	135

2 Klausuren	136
2.1 Übungsklausur	136
2.2 Prüfungsklausur	145

Teil C Buchführungstechnik und Bilanzsteuerrecht 154

1 Übungen	154
1.1 Grundlagen Buchführung	154
ÜBUNG 1: Kaufmannseigenschaft, Aufzeichnungspflichten und Betriebsvermögensvergleich	154
ÜBUNG 2: Inventur, Inventar, Bilanz, Betriebsvermögensvergleich, Buchführungspflicht	155
ÜBUNG 3: Auflösen der Bilanz in Konten, Buchen auf Bestandskonten, Buchen auf Erfolgskonten, Buchen auf Privatkonten, Abschluss der Konten, Erstellung der Schlussbilanz und Gewinnermittlung	157
ÜBUNG 4: Einfache Ermittlung von Wareneinsatz, Warenerlös, Rohgewinn, Rohgewinnsatz, Rohgewinnaufschlagsatz, Reingewinn und Reingewinnsatz	163
ÜBUNG 5: Deuten von Buchungssätzen	165
ÜBUNG 6: Buchung des Warenverkehrs (Anschaffung, Warenbezugskosten, Preisnachlass, innerbetrieblicher Verbrauch, Verderb/Diebstahl/Schwund und Bewertung des Warenendbestands)	166
ÜBUNG 7: Buchung von Naturalrabatten	169
ÜBUNG 8: Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen I	170
ÜBUNG 9: Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen II	171
ÜBUNG 10: Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen III	172
ÜBUNG 11: Buchung von Löhnen und Gehältern	172
ÜBUNG 12: Abgrenzung Betriebsvermögen – Privatvermögen	173
1.2 Bilanzierung des abnutzbaren Anlagevermögens	174
ÜBUNG 13: Ermittlung der Anschaffungskosten, AfA-Methoden und Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 und 6 EStG	174
ÜBUNG 14: Tausch mit Baraufgabe	176
ÜBUNG 15: Übergang von der degressiven AfA zur linearen AfA	179
ÜBUNG 16: Bilanzierung mit dem Teilwert	180
ÜBUNG 17: Anschaffung eines geringwertigen Wirtschaftsguts	181
1.3 Bilanzierung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	183
ÜBUNG 18: Bilanzierung von unbebauten Grundstücken	183
ÜBUNG 19: Bilanzierung von unbebauten Ehegattengrundstücken	185
ÜBUNG 20: Bilanzierung von Wertpapieren	186
1.4 Bilanzierung des Umlaufvermögens	188
ÜBUNG 21: Bilanzierung des Umlaufvermögens mit Anschaffungskosten/Teilwert	188

1.5	Sonderprobleme der Bilanzierung	190
ÜBUNG 22:	Bilanzierung von Gebäudeteilen, Grund und Boden und Außenanlagen	190
ÜBUNG 23:	Behandlung von Aufstockung, Erhaltungsaufwand und Betriebsvorrichtungen bei Gebäuden	193
ÜBUNG 24:	Bilanzierung von Forderungen mit dem Nennwert/Teilwert	195
ÜBUNG 25:	Bilanzierung von Rückstellungen am Beispiel der Gewerbesteuerrückstellung	196
ÜBUNG 26:	Bilanzierung von aktiven Rechnungsabgrenzungsposten	197
ÜBUNG 27:	Behandlung von Gegenstandsentnahmen	198
ÜBUNG 28:	Behandlung von Nutzungsentnahmen	200
ÜBUNG 29:	Behandlung von Gegenstandseinlagen	202
2	Klausuren	203
2.1	Übungsklausur	203
2.2	Prüfungsklausur	210
	Teil D Umsatzsteuer	221
1	Übungen	221
ÜBUNG 1:	Umsatzarten des UStG	221
ÜBUNG 2:	Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, übriges Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet .	221
ÜBUNG 3:	Unternehmerbegriff, Rahmen des Unternehmens, Beginn der unternehmerischen Tätigkeit	223
ÜBUNG 4:	Leistungsaustausch	224
ÜBUNG 5:	Lieferungen	225
ÜBUNG 6:	Ort und Zeitpunkt einer Lieferung	226
ÜBUNG 7:	Kommissionsgeschäfte	228
ÜBUNG 8:	Ort und Zeitpunkt von Lieferungen bei Kommissionsgeschäften	229
ÜBUNG 9:	Reihengeschäft	230
ÜBUNG 10:	Reihengeschäfte innerhalb einer Verkaufskommission	232
ÜBUNG 11:	Lieferort nach § 3 Abs. 8 UStG	233
ÜBUNG 12:	Abgrenzung Lieferung – sonstige Leistung	234
ÜBUNG 13:	Ort der sonstigen Leistung	235
ÜBUNG 14:	Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung	238
ÜBUNG 15:	Ort einer Werklieferung und Werkleistung	239
ÜBUNG 16:	Fiktive Lieferungen nach § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 1 UStG	240
ÜBUNG 17:	Unternehmensvermögen, Pkw-Entnahme	241
ÜBUNG 18:	Fiktive sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	242
ÜBUNG 19:	Private Nutzung des unternehmerischen Pkw	243
ÜBUNG 20:	Steuerbefreiungen	243
ÜBUNG 21:	Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	244
ÜBUNG 22:	Bemessungsgrundlage beim Kommissionsgeschäft	246
ÜBUNG 23:	Bemessungsgrundlage beim Tausch	247
ÜBUNG 24:	Steuersätze	248
ÜBUNG 25:	Vorsteuerabzug	249
ÜBUNG 26:	Der innergemeinschaftliche Erwerb, die innergemeinschaftliche Lieferung	251

2	Klausuren	251
2.1	Übungsklausur	251
2.2	Prüfungsklausur	260

Teil E Bewertung und Erbschaftsteuer 269

1	Übungen	269
1.1	Bedarfsbewertung	269
ÜBUNG 1: Wirtschaftsgut, wirtschaftliche Einheit, Vermögensart		269
ÜBUNG 2: Bedarfswerte		270
ÜBUNG 3: Bewertung eines unbebauten Grundstücks für Zwecke der Erbschaftsteuer		270
ÜBUNG 4: Bewertung eines bebauten Grundstücks im Ertragswertverfahren für Zwecke der Erbschaftsteuer		271
ÜBUNG 5: Bewertung eines Gewerbebetriebs im vereinfachten Ertragswertverfahren für Zwecke der Erbschaftsteuer		273
ÜBUNG 6: Bewertung des übrigen Vermögens		276
1.2	Erbschaftsteuer	277
ÜBUNG 7: Erbfolge nach BGB bei Ledigen ohne Kinder		277
ÜBUNG 8: Erbfolge nach BGB bei Ledigen mit Kindern		277
ÜBUNG 9: Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten ohne Kinder		278
ÜBUNG 10: Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit einem Kind		279
ÜBUNG 11: Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit zwei Kindern		280
ÜBUNG 12: Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit drei Kindern		281
ÜBUNG 13: Berechnung der Erbschaftsteuer bei Verheirateten mit drei Kindern		282
2	Klausuren	284
2.1	Übungsklausur	284
2.2	Übungsklausur	291

Teil F Lohnsteuer 300

ÜBUNG 1: Ermittlung des Arbeitslohns		300
ÜBUNG 2: Ermittlung der Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit I		301
ÜBUNG 3: Ermittlung der Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit II		302
ÜBUNG 4: Ermittlung der Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit III		306

Teil G Gewerbesteuer 312

ÜBUNG 1: Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags nach § 8 Nr. 1 Buchst. a bis f GewSt		312
ÜBUNG 2: Ermittlung des Gewerbesteuerermessbetrags		313
ÜBUNG 3: Berechnung der Gewerbesteuer		315
ÜBUNG 4: Zerlegung des Gewerbesteuerermessbetrags		316