

Vorwort	5
Benutzungshinweise	7
I. Die Grundtabelle	17
1. Einführung	17
2. Prüfungsaufbau	17
2.1 Darstellung im Klausurenverbund	17
3. Ausfüllhilfe zur Grundtabelle im Klausurenverbund	18
3.1 Art des Umsatzes	18
3.2 Ort des Umsatzes	18
3.3 Steuerbarkeit des Umsatzes	18
3.4 Steuerbefreiung des Umsatzes	19
3.5 Bemessungsgrundlage	19
3.6 Umsatzsteuer	19
3.7 Vorsteuerabzug	20
II. Lernfeld 3: Umsatzsteuerrechtliche Sachverhalte bearbeiten	23
1. Einführung	23
2. Steuergegenstand und Steuerbefreiungen	23
2.1 Steuerbarkeit der Lieferung	23
Aufgabe 1: Lieferung 1	23
2.2 Steuerbarkeit der sonstigen Leistung	23
Aufgabe 2: Sonstige Leistung 1	28
Aufgabe 3: Sonstige Leistung 2	28
Aufgabe 4: Sonstige Leistung 3	28
Aufgabe 5: Sonstige Leistung 4	29
Aufgabe 6: Sonstige Leistung 5	29
Aufgabe 7: Sonstige Leistung 6	29
Aufgabe 8: Sonstige Leistung 7	29
Aufgabe 9: Sonstige Leistung 8	30
2.3 Gleichgestellte Umsätze	30
Aufgabe 10: Werklieferung 1	32
Aufgabe 11: Werklieferung 2	33
Aufgabe 12: Werklieferung 3	33

Aufgabe 13: Unentgeltliche Wertabgabe 1	38
Aufgabe 14: Unentgeltliche Wertabgabe 2	39
Aufgabe 15: Unentgeltliche Wertabgabe 2	39
Aufgabe 16: Unentgeltliche Wertabgabe 4	39
Aufgabe 17: Unentgeltliche Wertabgabe 5	40
Aufgabe 18: Unentgeltliche Wertabgabe 6	40
Aufgabe 19: Unentgeltliche Wertabgabe 7	40
3. Steuerbefreiung inländischer Umsätze	41
Aufgabe 20: Steuerbefreiung 1	42
Aufgabe 21: Steuerbefreiung 2	42
Aufgabe 22: Steuerbefreiung 3	43
4. Umsatzsteuer, Besteuerungsverfahren und Vorsteuer	43
4.1 Steuersatz	43
Aufgabe 23: Steuersatz 1	43
Aufgabe 24: Steuersatz 2	44
Aufgabe 25: Steuersatz 3	44
Aufgabe 26: Steuersatz 4	44
4.2 Bemessungsgrundlage	44
Aufgabe 27: Bemessungsgrundlage 1	45
Aufgabe 28: Bemessungsgrundlage 2	48
Aufgabe 29: Bemessungsgrundlage 3	48
4.3 Steuerentstehung	49
Aufgabe 30: Steuerentstehung 1	51
4.4 Steuerschuldner	52
Aufgabe 31: Steuerschuldner 1	52
Aufgabe 32: Sondervorauszahlung	53
4.5 Vorsteuer	53
Aufgabe 33: Vorsteuer 1	54
Aufgabe 34: Vorsteuer 2	55
 III. Lernfeld 4: Einkommensteuererklärungen von Beschäftigten erstellen	 57
1. Persönliche Steuerpflicht	58
Aufgabe 35: Persönliche Einkommensteuerpflicht 1	58
Aufgabe 36: Persönliche Einkommensteuerpflicht 2	58
Aufgabe 37: Persönliche Einkommensteuerpflicht 3	58
Aufgabe 38: Persönliche Einkommensteuerpflicht 4	58

Aufgabe 39: Persönliche Einkommensteuerpflicht 5	59
Aufgabe 40: Persönliche Einkommensteuerpflicht 6	59
Aufgabe 41: Persönliche Einkommensteuerpflicht 7	59
Aufgabe 42: Persönliche Einkommensteuerpflicht mit DBA	59
2. Veranlagung und Tarif	61
Aufgabe 43: Veranlagung und Tarif 1	61
Aufgabe 44: Veranlagung und Tarif 2	61
Aufgabe 45: Veranlagung und Tarif 3	61
Aufgabe 46: Veranlagung und Tarif 4	62
Aufgabe 47: Antrags-/Pflichtveranlagung 1	62
Aufgabe 48: Antrags-/Pflichtveranlagung 2	62
Aufgabe 49: Antrags-/Pflichtveranlagung 3	62
3. Sachliche Steuerpflicht	63
3.1 Abhängig Beschäftigte (Summe der Einkünfte)	63
Aufgabe 50: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Angestellte 1	63
Aufgabe 51: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Angestellte 2	63
Aufgabe 52: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Angestellte 3	63
Aufgabe 53: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Angestellte 4	64
Aufgabe 54: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Angestellte 5	64
Aufgabe 55: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Angestellte 6	65
Aufgabe 56: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Beamte 1	66
Aufgabe 57: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Beamte 2	66
3.2 Gesamtbetrag der Einkünfte	66
Aufgabe 58: Altersentlastungsbetrag 1	66
Aufgabe 59: Altersentlastungsbetrag 2	67
Aufgabe 60: Entlastungsbetrag für Alleinerziehende 1	67
Aufgabe 61: Entlastungsbetrag für Alleinerziehende 2	67
Aufgabe 62: Entlastungsbetrag für Alleinerziehende 3	68
3.3 Einkommen	68
Aufgabe 63: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen 1	68
Aufgabe 64: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen 2	68
Aufgabe 65: Sonderausgaben – Sonstige Vorsorgeaufwendungen 3	69
Aufgabe 66: Sonderausgaben – Sonstige Vorsorgeaufwendungen 4	69
Aufgabe 67: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen und Sonstige Vorsorgeaufwendungen 1	69
Aufgabe 68: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen und Sonstige Vorsorgeaufwendungen 2	70
Aufgabe 69: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen und Sonstige Vorsorgeaufwendungen 3	70

Aufgabe 70: Sonstige Sonderausgaben § 10 EStG 1	71
Aufgabe 71: Sonstige Sonderausgaben § 10 EStG 2	71
Aufgabe 72: Sonderausgaben – Ehegattenunterhalt	71
Aufgabe 73: Sonderausgaben – Spenden nach § 10b EStG 1	71
Aufgabe 74: Sonderausgaben – Spenden nach § 10b EStG 2	72
Aufgabe 75: Sonderausgaben – Spenden nach § 10b EStG 3	72
Aufgabe 76: Sonderausgaben – Spenden nach § 10b EStG 4	72
Aufgabe 77: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33a Abs. 1 EStG 1	72
Aufgabe 78: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33a Abs. 1 EStG 2	73
Aufgabe 79: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33a Abs. 1 EStG 3	73
Aufgabe 80: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33a Abs. 2 EStG 1	73
Aufgabe 81: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33a Abs. 2 EStG 2	73
Aufgabe 82: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33b EStG 1	74
Aufgabe 83: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33b EStG 2	74
Aufgabe 84: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33b EStG 3	74
Aufgabe 85: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33b EStG 4	74
Aufgabe 86: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33 EStG 1	75
Aufgabe 87: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33 EStG 2	75
3.4 Zu versteuerndes Einkommen	75
Aufgabe 88: Kinderfreibetrag 1	75
Aufgabe 89: Kinderfreibetrag 2	76
Aufgabe 90: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	76
3.5 Berechnung Einkommensteuer	77
Aufgabe 91: Steuerermäßigungen gem. § 34 g EStG 1	77
Aufgabe 92: Steuerermäßigungen gem. § 34 g EStG 2	77
Aufgabe 93: Steuerermäßigungen gem. § 35a EStG	77
 IV. Lernfeld 6: Grenzüberschreitende Sachverhalte und Sonderfälle umsatzsteuerrechtlich bearbeiten und erfassen	 79
1. Import-Export	79
1.1 Import	79
Aufgabe 94: Import 1	83
Aufgabe 95: Import 2	83
Aufgabe 96: Import 3	83
1.2 Export	84
Aufgabe 97: Export 1	85
Aufgabe 98: Export 2	86

2. Innergemeinschaftliches Verbringen	86
Aufgabe 99: Innergemeinschaftliches Verbringen 1	88
Aufgabe 100: Innergemeinschaftliches Verbringen 2	88
Aufgabe 101: Innergemeinschaftliches Verbringen 3	88
3. Reverse-Charge-Verfahren	89
3.1 Einleitung	89
Aufgabe 102: Reverse Charge Verfahren 1	92
Aufgabe 103: Reverse Charge Verfahren 2	93
Aufgabe 104: Reverse Charge Verfahren 3	94
 V. Lernfeld 8: Gewinneinkünfte und weitere Überschuss- einkünfte ermitteln	 95
1. Sachliche Steuerpflicht und andere Einkunftsarten	95
1.1 Gewinneinkünfte (Summe der Einkünfte)	95
Aufgabe 105: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft 1	95
Aufgabe 106: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft 2	95
Aufgabe 107: Einkünfte aus Gewerbebetrieb 1	95
Aufgabe 108: Einkünfte aus Gewerbebetrieb 2	96
Aufgabe 109: Einzelunternehmer	96
Aufgabe 110: Mitunternehmerschaft/atypisch stille Beteiligung 1	97
Aufgabe 111: Mitunternehmerschaft/atypisch stille Beteiligung 2	97
Aufgabe 112: Mitunternehmerschaft/atypisch stille Beteiligung 3	97
Aufgabe 113: Einkünfte aus selbstständiger Arbeit 1	98
Aufgabe 114: Einkünfte aus selbstständiger Arbeit 2	99
Aufgabe 115: Einkünfte aus selbstständiger Arbeit 3	99
Aufgabe 116: Einnahmenüberschussrechnung (EÜR) 1	99
Aufgabe 117: Einnahmenüberschussrechnung (EÜR) 2	100
Aufgabe 118: Einnahmenüberschussrechnung (EÜR) 3	101
Aufgabe 119: Einnahmenüberschussrechnung (EÜR) 4	103
Aufgabe 120: Einnahmenüberschussrechnung (EÜR) 5	104
Aufgabe 121: Einnahmenüberschussrechnung (EÜR) 6	105
Aufgabe 122: Zusammenfassender Fall zu Gewinneinkünften	106
1.2 Überschusseinkünfte (Summe der Einkünfte)	107
Aufgabe 123: Einkünfte aus Kapitalvermögen	107
Aufgabe 124: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – Werbungs- kosten/AfA	108
Aufgabe 125: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung 1	108
Aufgabe 126: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung 2	109

Aufgabe 127: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung 3	109
Aufgabe 128: Sonstige Einkünfte – Rente 1	109
Aufgabe 129: Sonstige Einkünfte – Rente 2	110
Aufgabe 130: Sonstige Einkünfte – Rente 3	110
Aufgabe 131: Sonstige Einkünfte – privates Veräußerungsgeschäft 1	110
Aufgabe 132: Sonstige Einkünfte – privates Veräußerungsgeschäft 2	111
Aufgabe 133: Sonstige Einkünfte – privates Veräußerungsgeschäft 3	111
Aufgabe 134: Sonstige Einkünfte – privates Veräußerungsgeschäft 4	111
Aufgabe 135: Sonstige Einkünfte – privates Veräußerungsgeschäft 5	112
Aufgabe 136: Sonstige Einkünfte – privates Veräußerungsgeschäft 6	112
Aufgabe 137: Zusammenfassender Fall zu Überschusseinkünften	112
1.3 Gesamtbetrag der Einkünfte	114
Aufgabe 138: Altersentlastungsbetrag 1	114
Aufgabe 139: Altersentlastungsbetrag 2	114
Aufgabe 140: Freibetrag LuF 1	115
Aufgabe 141: Freibetrag LuF 2	115
Aufgabe 142: Freibetrag LuF 3	115
1.4 Einkommen	116
Aufgabe 143: Verlustvor-/ -rücktrag 1	116
Aufgabe 144: Verlustvor-/ -rücktrag 2	116
Aufgabe 145: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen	116
Aufgabe 146: Sonderausgaben – Sonstige Vorsorgeaufwendungen 1	116
Aufgabe 147: Sonderausgaben – Sonstige Vorsorgeaufwendungen 2	117
Aufgabe 148: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen und Sonstige Vorsorgeaufwendungen	117
1.5 Berechnung Einkommensteuer	118
Aufgabe 149: Steuerermäßigungen gem. § 35 EStG 1	118
Aufgabe 150: Steuerermäßigungen gem. § 35 EStG 2	118
Aufgabe 151: Zusammenfassender Fall zu Steuerermäßigungen	118
2. Zusammenfassende Fälle Lernfeldübergreifend	119
Aufgabe 152: Zusammenfassender Fall zur Summe der Einkünfte	119
Aufgabe 153: Zusammenfassender Fall zum Gesamtbetrag der Einkünfte	120
Aufgabe 154: Zusammenfassender Fall zum Einkommen	120
Aufgabe 155: Vergleich Zusammenveranlagung/Einzelveranlagung	121
Aufgabe 156: Zusammenfassender Prüfungsfall zur Einkommensteuer	122

VI. Lernfeld 9: Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer ermitteln	127
1. Körperschaftsteuer	127
Aufgabe 157: Ermittlung des steuerrechtlichen Gewinns 1	128
Aufgabe 158: Ermittlung des steuerrechtlichen Gewinns 2	129
Aufgabe 159: Steuerfreie Einnahmen	130
Aufgabe 160: Nichtabziehbare Aufwendungen 1	132
Aufgabe 161: Nichtabziehbare Aufwendungen 2	132
Aufgabe 162: vGA 1	133
Aufgabe 163: vGA 2	134
Aufgabe 164: vGA 3	134
Aufgabe 165: vGA 4	134
Aufgabe 166: Zuwendungen 1	135
Aufgabe 167: Zuwendungen 2	135
Aufgabe 168: Verlustabzug 1	136
Aufgabe 169: Verlustabzug 2	136
Aufgabe 170: Rückstellung oder Erstattung 1	138
Aufgabe 171: Rückstellung oder Erstattung 2	138
Aufgabe 172: Vom vorläufigen zum endgültigen Jahresüberschuss	138
2. Gewerbesteuer	139
Aufgabe 173: Gewinn aus dem Gewerbebetrieb 1	141
Aufgabe 174: Gewinn aus dem Gewerbebetrieb 2	141
Aufgabe 175: Hinzurechnungen 1	142
Aufgabe 176: Hinzurechnungen 2	143
Aufgabe 177: Hinzurechnungen 3	144
Aufgabe 178: Kürzungen 1	144
Aufgabe 179: Kürzungen 2	145
Aufgabe 180: Gewerbeverlust 1	146
Aufgabe 181: Gewerbeverlust 2	146
Aufgabe 182: Freibetrag, Steuermesszahl und Steuermessbetrag 1	147
Aufgabe 183: Freibetrag, Steuermesszahl und Steuermessbetrag 2	147
Aufgabe 184: Hebesatz und festzusetzende GewSt 1	149
Aufgabe 185: Hebesatz und festzusetzende GewSt 2	149
Aufgabe 186: Hebesatz und festzusetzende GewSt 3	149
Aufgabe 187: Vom vorläufigen zum endgültigen handelsrechtlichen Jahresüberschuss	150
Aufgabe 188: Zerlegung	151

VII. Lernfeld 11: Verwaltungsakte prüfen, Rechtsbehelfe und Anträge vorbereiten	153
Aufgabe 189: Örtliche Zuständigkeit 1	154
Aufgabe 190: Örtliche Zuständigkeit 2	154
Aufgabe 191: Örtliche Zuständigkeit 3	155
Aufgabe 192: Bekanntgabe 1	157
Aufgabe 193: Bekanntgabe 2	157
Aufgabe 194: Bekanntgabe 3	157
Aufgabe 195: Bekanntgabe 4	157
Aufgabe 196: Bekanntgabe 5	157
Aufgabe 197: Einspruchsfrist 1	159
Aufgabe 198: Einspruchsfrist 2	159
Aufgabe 199: Einspruchsfrist 3	159
Aufgabe 200: Verspätungszuschlag 1	161
Aufgabe 201: Verspätungszuschlag 2	162
Aufgabe 202: Verspätungszuschlag 3	162
Aufgabe 203: Säumniszuschlag 1	163
Aufgabe 204: Säumniszuschlag 2	164
Aufgabe 205: Zinsen 1	166
Aufgabe 206: Zinsen 2	166
Aufgabe 207: Zinsen 3	167
Aufgabe 208: Zinsen 4	167
Aufgabe 209: Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung 1	169
Aufgabe 210: Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung 2	169
Aufgabe 211: Festsetzungsfrist 1	171
Aufgabe 212: Festsetzungsfrist 2	171
Aufgabe 213: Festsetzungsfrist 3	171
Aufgabe 214: Antrag auf schlichte Änderung 1	172
Aufgabe 215: Antrag auf schlichte Änderung 2	173
 VIII. Lösungen	 175
Stichwortverzeichnis	371