

Vorwort	5
A. Einkommensteuer	11
1. Persönliche Steuerpflicht	11
1.1 Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	11
Aufgabe 1: Persönliche Steuerpflicht, Wohnsitz, gewöhnlicher Aufenthalt	11
Aufgabe 2: Persönliche Steuerpflicht	12
Aufgabe 3: Antrag auf unbeschränkte Steuerpflicht	14
1.2 Sachliche Steuerpflicht	15
Aufgabe 4: Ermittlungsschema 1	15
Aufgabe 5: Ermittlungsschema 2	16
2. Veranlagungsformen und Tarif	17
Aufgabe 6: Veranlagungsformen, Tarif	17
3. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	18
Aufgabe 7: Wirtschaftsjahr, Freibetrag, Ermittlung des GdE	18
4. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	20
Aufgabe 8: Arten der Einkünfte	20
5. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	23
Aufgabe 9: Begriff des Gewerbebetriebes	23
Aufgabe 10: Wirtschaftsjahr bei Gewerbetreibenden	24
Aufgabe 11: Abweichendes Wirtschaftsjahr	24
Aufgabe 12: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	25
Aufgabe 13: Gewinnverteilung 1	26
Aufgabe 14: Gewinnverteilung 2	27
Aufgabe 15: Gewinnverteilung 3	28
6. Begriffe bei den Überschusseinkünften	29
6.1 Steuerfreie Einnahmen	29
Aufgabe 16: Steuerfreie Einnahmen	29
6.2 Zu- und Abflussprinzip	29
Aufgabe 17: Zu- und Abfluss von Einnahmen und Ausgaben	29
7. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	31
Aufgabe 18: Brutto Gehalt: Dienstwohnung, Personalrabatt	31
Aufgabe 19: Zufluss, Aufmerksamkeiten, Steuerbefreiung, Firmenfahrzeug	32
Aufgabe 20: Versorgungsfreibetrag, Pauschbeträge	33
Aufgabe 21: Versorgungsfreibetrag, Werbungskosten	34
Aufgabe 22: Betriebsausflug, öffentliche Verkehrsmittel, Arbeitsmittel	36
8. Einkünfte aus Kapitalvermögen	38
Aufgabe 23: Freistellungsauftrag, tatsächliche Werbungskosten	38
Aufgabe 24: Dividenden, stiller Gesellschafter, Aktienverkauf, Zinsen	40
Aufgabe 25: Abgeltungsprinzip, Fälle des § 32d EStG, Teileinkünfteverfahren	42
9. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	44
Aufgabe 26: Einnahmen, Zu- und Abflussprinzip, 10-Tages-Regelung	44
Aufgabe 27: Finanzierungskosten, Anschaffungskosten	45
Aufgabe 28: Herstellungskosten	47
Aufgabe 29: Teilweise Nutzung zu eigenen Wohnzwecken	48
Aufgabe 30: Teilweise Eigennutzung, verbilligte Vermietung, 4.000,00 €-Regel	50
Aufgabe 31: Anschaffungsnaher Aufwand	51

10. Sonstige Einkünfte	53
10.1 Rentenbesteuerung	53
Aufgabe 32: Altersrente, Rente aus privater Lebensversicherung	53
Aufgabe 33: Rentenanpassungsbetrag	53
10.2 Privates Veräußerungsgeschäft	54
Aufgabe 34: Voraussetzungen, Freigrenze	54
Aufgabe 35: Veräußerung einer bisher vermieteten Immobilie	55
10.3 Gelegentliche Leistungen	56
Aufgabe 36: Gelegentliche Vermittlung, gelegentliche Vermietung, Freigrenze	56
11. Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte	57
11.1 Altersentlastungsbetrag	57
Aufgabe 37: Voraussetzungen, Bemessungsgrundlage, Höhe	57
Aufgabe 38: Altersentlastungsbetrag bei Ehegatten	58
11.2 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	59
Aufgabe 39: Voraussetzungen, Höhe	59
12. Sonderausgaben	60
12.1 Altersvorsorgeaufwendungen	60
Aufgabe 40: Freiberufler, kaufmännischer Angestellter	60
Aufgabe 41: Altersvorsorgeaufwendungen bei Ehegatten, „Rürup-Rente“	61
12.2 Sonstige Vorsorgeaufwendungen	62
Aufgabe 42: Steuerfreie Arbeitgeberzuschüsse, 4 %-Kürzung	62
Aufgabe 43: Versicherungsbeiträge für Familienangehörige	63
Aufgabe 44: Versicherungsbeiträge von Rentnern	64
12.3 Übrige Sonderausgaben	65
Aufgabe 45: Zweitausbildung, Unterhaltsleistungen, Kirchensteuer, Schulgeld, Kinderbetreuung	65
Aufgabe 46: Spendenabzug, Spendenvortrag	68
13. Außergewöhnliche Belastungen	69
13.1 Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG	69
Aufgabe 47: Zumutbare Belastung	69
Aufgabe 48: Krankheitskosten, Beerdigungskosten, Diätverpflegung	69
13.2 Außergewöhnliche Belastungen nach § 33a EStG	70
Aufgabe 49: Unterhaltsleistungen, Höchstbetrag, Kostenpauschale, Karenzbetrag	70
Aufgabe 50: Zeitanteilige Ermäßigung, anrechenbare Einkünfte und Bezüge	71
Aufgabe 51: Ausbildungsfreibetrag	72
Aufgabe 52: Unterhaltsleistungen, Stundenzuschuss, Ausbildungsfreibetrag	73
Aufgabe 53: Sonderausgaben, Unterhaltsleistungen, Ausbildungsfreibetrag	74
13.3 Außergewöhnliche Belastungen nach § 33b EStG	75
Aufgabe 54: Pauschbetrag für Menschen mit Behinderung, Pflege-Pauschbetrag	75
14. Freibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG	76
Aufgabe 55: Zweitausbildung, Kinder- und Betreuungsfreibetrag	76
Aufgabe 56: Höhe des Kinder- und Betreuungsfreibetrages	77
Aufgabe 57: Übertragung des Kinder- und Betreuungsfreibetrages	78
Aufgabe 58: Kinder aus erster Ehe	79

15. Steuerermäßigung nach § 35a EStG	80
Aufgabe 59: Voraussetzungen und Tatbestände des § 35a EStG	80
Aufgabe 60: Haushaltsnahe Dienstleistungen, Handwerkerleistungen	82
Aufgabe 61: Sonderausgaben, haushaltsnahe Dienstleistungen	83
B. Körperschaftsteuer	85
Aufgabe 62: Unbeschränkte Steuerpflicht, örtliche Zuständigkeit	85
Aufgabe 63: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens, Tarifbelastung	86
Aufgabe 64: Gewinnvortrag, Vorabausschüttung, Spendenabzug	88
Aufgabe 65: Beteiligungserträge, Rückstellungen	90
Aufgabe 66: Verdeckte Gewinnausschüttung	93
Aufgabe 67: Einkunftsarten der Gesellschafter	95
Aufgabe 68: Verdeckte Gewinnausschüttung beim Gesellschafter	97
C. Gewerbesteuer	99
Aufgabe 69: Ermittlungsschema, Vorauszahlungen, Ermäßigung nach § 35 EStG	99
Aufgabe 70: Gewinnkorrekturen, Hinzurechnungen, Kürzungen	102
Aufgabe 71: Gewerbesteuerrückstellung	104
Aufgabe 72: Gewerbeverlust	106
Aufgabe 73: Gewerbeverlust	108
Aufgabe 74: Gewinnkorrekturen, Gewerbesteuer einer OHG	110
Aufgabe 75: Gewinnkorrekturen, Gewerbesteuer einer KG, Steuerermäßigung nach § 35 EStG	112
Aufgabe 76: Arbeitslöhne bei der Zerlegung, örtliche Zuständigkeit	114
Aufgabe 77: Zerlegung bei Betriebsstätten in mehreren Gemeinden	116
Aufgabe 78: Zerlegung bei Betriebssitzverlegung	118
Aufgabe 79: GmbH: Körperschaft- und Gewerbesteuerrückstellung	120
Aufgabe 80: GmbH: Körperschaft- und Gewerbesteuer, Zerlegung	123