

Vorwort	5
Benutzungshinweise	6
1. Einkommensteuer	13
1.1 Summe der Einkünfte	14
Aufgabe 1: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (1)	15
Aufgabe 2: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (2)	15
Aufgabe 3: Einkünfte aus Gewerbebetrieb (1)	15
Aufgabe 4: Einkünfte aus Gewerbebetrieb (2)	16
Aufgabe 5: Einzelunternehmer	16
Aufgabe 6: Mitunternehmerschaft/atypisch stille Beteiligung (1)	17
Aufgabe 7: Mitunternehmerschaft/atypisch stille Beteiligung (2)	18
Aufgabe 8: Mitunternehmerschaft/atypisch stille Beteiligung (3)	18
Aufgabe 9: Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (1)	19
Aufgabe 10: Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (2)	20
Aufgabe 11: Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (3)	20
Aufgabe 12: Zusammenfassender Fall zu Gewinneinkünften	20
Aufgabe 13: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Angestellte (1)	22
Aufgabe 14: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Angestellte (2)	22
Aufgabe 15: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Angestellte (3)	22
Aufgabe 16: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Angestellte (4)	23
Aufgabe 17: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Angestellte (5)	23
Aufgabe 18: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Angestellte (6)	24
Aufgabe 19: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Beamte (1)	25
Aufgabe 20: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Beamte (2)	25
Aufgabe 21: Einkünfte aus Kapitalvermögen	25
Aufgabe 22: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – Werbungskosten/AfA	26
Aufgabe 23: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – anschaffungsnahe Herstellungskosten (1)	27
Aufgabe 24: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – anschaffungsnahe Herstellungskosten (2)	27
Aufgabe 25: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – vergünstigte Vermietung	28
Aufgabe 26: Sonstige Einkünfte – Rente (1)	28
Aufgabe 27: Sonstige Einkünfte – Rente (2)	29
Aufgabe 28: Sonstige Einkünfte – Rente (3)	29
Aufgabe 29: Sonstige Einkünfte – privates Veräußerungsgeschäft (1)	29
Aufgabe 30: Sonstige Einkünfte – privates Veräußerungsgeschäft (2)	29
Aufgabe 31: Sonstige Einkünfte – privates Veräußerungsgeschäft (3)	30
Aufgabe 32: Sonstige Einkünfte – privates Veräußerungsgeschäft (4)	30
Aufgabe 33: Sonstige Einkünfte – privates Veräußerungsgeschäft (5)	30

Aufgabe 34: Sonstige Einkünfte – privates Veräußerungsgeschäft (6)	31
Aufgabe 35: Zusammenfassender Fall zu Überschusseinkünften	31
Aufgabe 36: Zusammenfassender Fall zur Summe der Einkünfte	33
1.2 Gesamtbetrag der Einkünfte	34
Aufgabe 37: Altersentlastungsbetrag (1)	34
Aufgabe 38: Altersentlastungsbetrag (2)	34
Aufgabe 39: Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (1)	35
Aufgabe 40: Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (2)	35
Aufgabe 41: Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (3)	35
Aufgabe 42: Zusammenfassender Fall zum Gesamtbetrag der Einkünfte	36
1.3 Einkommen	36
Aufgabe 43: Verlustvor-/rücktrag (1)	37
Aufgabe 44: Verlustvor-/rücktrag (2)	37
Aufgabe 45: Sonderausgaben – Ehegattenunterhalt	38
Aufgabe 46: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen (1)	38
Aufgabe 47: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen (2)	38
Aufgabe 48: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen (3)	38
Aufgabe 49: Sonderausgaben – Sonstige Vorsorgeaufwendungen (1)	39
Aufgabe 50: Sonderausgaben – Sonstige Vorsorgeaufwendungen (2)	39
Aufgabe 51: Sonderausgaben – Sonstige Vorsorgeaufwendungen (3)	39
Aufgabe 52: Sonderausgaben – Sonstige Vorsorgeaufwendungen (4)	40
Aufgabe 53: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen und Sonstige Vorsorgeaufwendungen (1)	40
Aufgabe 54: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen und Sonstige Vorsorgeaufwendungen (2)	41
Aufgabe 55: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen und Sonstige Vorsorgeaufwendungen (3)	41
Aufgabe 56: Sonderausgaben – Altersvorsorgeaufwendungen und Sonstige Vorsorgeaufwendungen (4)	41
Aufgabe 57: Sonstige Sonderausgaben § 10 EStG (1)	42
Aufgabe 58: Sonstige Sonderausgaben § 10 EStG (2)	42
Aufgabe 59: Sonderausgaben – Spenden nach § 10b EStG (1)	43
Aufgabe 60: Sonderausgaben – Spenden nach § 10b EStG (2)	43
Aufgabe 61: Sonderausgaben – Spenden nach § 10b EStG (3)	43
Aufgabe 62: Sonderausgaben – Spenden nach § 10b EStG (4)	43
Aufgabe 63: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33a Abs. 1 EStG (1)	44
Aufgabe 64: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33a Abs. 1 EStG (2)	44
Aufgabe 65: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33a Abs. 1 EStG (3)	44
Aufgabe 66: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33a Abs. 2 EStG (1)	45
Aufgabe 67: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33a Abs. 2 EStG (2)	45
Aufgabe 68: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33b EStG (1)	45

Aufgabe 69: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33b EStG (2)	45
Aufgabe 70: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33b EStG (3)	46
Aufgabe 71: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33b EStG (4)	46
Aufgabe 72: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33 EStG (1)	46
Aufgabe 73: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33 EStG (2)	46
Aufgabe 74: Zusammenfassender Fall zum Einkommen	47
1.4 Zu versteuerndes Einkommen	48
Aufgabe 75: Kinderfreibetrag (1)	48
Aufgabe 76: Kinderfreibetrag (2)	48
Aufgabe 77: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	49
1.5 Steuerermäßigungen	49
Aufgabe 78: Steuerermäßigungen gem. § 34g EStG (1)	50
Aufgabe 79: Steuerermäßigungen gem. § 34g EStG (2)	50
Aufgabe 80: Steuerermäßigungen gem. § 35 EStG (1)	50
Aufgabe 81: Steuerermäßigungen gem. § 35 EStG (2)	50
Aufgabe 82: Steuerermäßigungen gem. § 35a EStG	51
Aufgabe 83: Zusammenfassender Fall zu Steuerermäßigungen	51
Aufgabe 84: Zusammenfassender Prüfungsfall zur Einkommensteuer	52
2. Umsatzsteuer	57
2.1 Leistungsart	63
Aufgabe 1: Beförderung von Mountainbikes	66
Aufgabe 2: Beförderung von Trekkingrädern	66
Aufgabe 3: Zerstörte Planieraube	66
Aufgabe 4: Neue Heizung	68
Aufgabe 5: Motorradreparatur	68
Aufgabe 6: Verkauf und Transport einer Lichtanlage	69
Aufgabe 7: Firmenjubiläum	76
Aufgabe 8: Garagenfliesen	76
Aufgabe 9: Spende für einen Sportverein	77
Aufgabe 10: Geschenk für einen Kunden	77
Aufgabe 11: Geburtstagsgeschenk	77
Aufgabe 12: Renovierung der privaten Garage	78
Aufgabe 13: Privat genutzter betrieblicher Pkw	78
Aufgabe 14: Fahrradreparatur	83
Aufgabe 15: Speditionstransport von Fahrrädern	83
Aufgabe 16: Fensterreinigung	83
Aufgabe 17: Mietwagen	83
Aufgabe 18: Der norwegische Mandant	84
Aufgabe 19: Der spanische Mandant	84
Aufgabe 20: Kontakte zur Wirtschaft	84
Aufgabe 21: Gartenmöbel aus Freiburg	84

2.2 Import-Export	85
Aufgabe 22: Stanzmaschine aus dem Außenlager	89
Aufgabe 23: Industriewaschmaschine	89
Aufgabe 24: Vorsteuerabzug	90
2.3 Reverse-Charge-Verfahren	90
Aufgabe 25: Neue Fenster	94
Aufgabe 26: Reparatur einer Kaffeemaschine	94
2.4 Besteuerungsverfahren	95
2.5 Steuerentstehung	95
Aufgabe 27: Spezialsoftware für die Pharmaindustrie	97
Aufgabe 28: Das große Rechnen	98
Aufgabe 29: Das günstige Notebook	99
Aufgabe 30: Das Umsatzsteuerhaus	99
3. Körperschaftsteuer	100
3.1 Korrekturen nach EStG	101
Aufgabe 1: Der steuerrechtliche Gewinn der Nippes GmbH	102
Aufgabe 2: Der steuerrechtliche Gewinn der Conrads GmbH	103
3.2 Korrekturen nach KStG	104
Aufgabe 3: Gewinnausschüttungen (Dividenden)	105
Aufgabe 4: Die nichtabziehbaren Aufwendungen der Nippes GmbH	106
Aufgabe 5: Die nichtabziehbaren Aufwendungen der Conrads GmbH	107
Aufgabe 6: Gehaltserhöhung	108
Aufgabe 7: Sondervergütung	109
Aufgabe 8: Darlehensgewährung an Gesellschaft	109
Aufgabe 9: Darlehensgewährung an Gesellschafter	109
Aufgabe 10: Zuwendungen (Spenden) ohne Höchstgrenzenproblematik	110
Aufgabe 11: Zuwendungen (Spenden) mit Höchstgrenzenproblematik	110
3.3 Verlustabzug	111
Aufgabe 12: Verlustabzug ohne Mindestbesteuerung	111
Aufgabe 13: Verlustabzug mit Mindestbesteuerung	111
3.4 Freibetrag gem. §§ 24 und 25 KStG	112
3.5 Tarif und Steuerbelastung	112
3.6 Die Aufgabenstellungen	113
Aufgabe 14: Nachzahlung oder Erstattung?	114
Aufgabe 15: Erstattung oder Nachzahlung?	114
Aufgabe 16: Vom vorläufigen zum endgültigen Jahresüberschuss	114

4. Gewerbesteuer	115
4.1 Korrekturen nach EStG/KStG	116
Aufgabe 1: GewSt-VZ, Parteispende, Bußgeld und Tätigkeitsvergütung	118
Aufgabe 2: GewSt-Erstattung, vGA, KSt-VZ und Soli-VZ	118
4.2 Hinzurechnungen gem. § 8 GewStG	119
Aufgabe 3: Viel Lärm um Nichts	120
Aufgabe 4: Die magische 7	120
Aufgabe 5: Zuwendungen	121
4.3 Kürzungen gem. § 9 GewStG	121
Aufgabe 6: Grundbesitz	123
Aufgabe 7: Kauf und Verkauf von Grundbesitz	123
Aufgabe 8: Grundbesitz, Zuwendungen	123
Aufgabe 9: Zusammenfassende Aufgabe zur Ermittlung des maßgebenden Gewerbeertrags mit Korrekturen nach EStG, Hinzurechnungen gem. § 8 GewStG und Kürzungen gem. § 9 GewStG	123
4.4 Gewerbeverlust aus Vorjahren gem. § 10a GewStG	124
Aufgabe 10: Verlustabzug ohne Mindestbesteuerung	125
Aufgabe 11: Verlustabzug mit Mindestbesteuerung	125
4.5 Abrundung und Freibetrag gem. § 11 Abs. 1 Satz 3 GewStG	126
4.6 Steuermesszahl und Steuermessbetrag gem. § 11 Abs. 2 GewStG	126
Aufgabe 12: Freibetrag, Steuermessbetrag (1)	127
Aufgabe 13: Freibetrag, Steuermessbetrag (2)	127
4.7 Hebesatz gem. § 16 GewStG	127
4.8 Die Aufgabenstellung	128
Aufgabe 14: Festzusetzende GewSt	129
Aufgabe 15: Rückstellung für GewSt	129
Aufgabe 16: GewSt-Erstattungsbetrag, GewSt-Nachzahlung	129
Aufgabe 17: Vom vorläufigen zum endgültigen handelsrechtlichen Jahres- überschuss	130
4.9 Zerlegung gem. §§ 28 ff. GewStG	130
Aufgabe 18: Zerlegung	131
5. Abgabenordnung	132
5.1 Örtliche Zuständigkeit	133
Aufgabe 1: Örtliche Zuständigkeit (1)	134
Aufgabe 2: Örtliche Zuständigkeit (2)	134
Aufgabe 3: Örtliche Zuständigkeit (3)	135

5.2 Bekanntgabe und Einspruchsfrist	135
Aufgabe 4: Bekanntgabe (1)	137
Aufgabe 5: Bekanntgabe (2)	137
Aufgabe 6: Bekanntgabe (3)	137
Aufgabe 7: Bekanntgabe (4)	137
Aufgabe 8: Bekanntgabe (5)	137
Aufgabe 9: Einspruchsfrist (1)	139
Aufgabe 10: Einspruchsfrist (2)	139
Aufgabe 11: Einspruchsfrist (3)	139
5.3 Folgen einer Fristversäumnis/steuerliche Nebenleistungen	140
Aufgabe 12: Corona und der Zwist mit der Frist (nicht beratene Fälle)	140
Aufgabe 13: Corona und der Zwist mit der Frist (beratene Fälle)	141
Aufgabe 14: Ermessen oder kein Ermessen?	142
Aufgabe 15: Später ist oft zu spät	142
Aufgabe 16: Im Umschlag der Zuschlag	143
Aufgabe 17: Bis zum Ende	143
Aufgabe 18: Säumniszuschlag	145
Aufgabe 19: Beginn des Zinslaufs	146
Aufgabe 20: Im Dschungel der §§	147
Aufgabe 21: Laufen sie schon?	148
Aufgabe 22: Es führt zu nichts	148
Aufgabe 23: Stundungszinsen	149
5.4 Nicht endgültige Steuerfestsetzungen	150
Aufgabe 24: Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung (1)	151
Aufgabe 25: Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung (2)	151
5.5 Festsetzungsverjährung	152
Aufgabe 26: Die Arbeitnehmerin	153
Aufgabe 27: Der Rentner	153
Aufgabe 28: Die Schnullerfee	153
5.6 Antrag auf schlichte Änderung	154
Aufgabe 29: Der Anruf der Steuerberaterin	155
Aufgabe 30: Gute und schlechte Nachrichten	155

Lösungen	157
-----------------	-----

Stichwortverzeichnis	311
-----------------------------	-----