

## Inhaltsverzeichnis

	Vorwort zur 15. Auflage .....	V
	Abkürzungsverzeichnis .....	XIII
<b>Anleitung zur Lösung von Klausuren</b>		
<b>1</b>	<b>Bestandteile der Klausur .....</b>	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Erarbeiten der Aufgabe .....</b>	<b>1</b>
2.1	Sachverhalt lesen .....	1
2.2	Erfassen der Fragestellung .....	1
2.3	Das zweite Lesen des Sachverhalts .....	1
<b>3</b>	<b>Erarbeiten der Lösung .....</b>	<b>1</b>
3.1	Aufbau und Darstellung .....	2
3.2	Das Auffinden der Vorschrift .....	2
3.3	Prüfung und Anwendung der Normen .....	2
3.4	Die schlüssige Begründung .....	3
3.5	Das Überarbeiten der Lösung .....	3
3.6	Schlussbemerkung .....	3
<b>Teil A Abgabenordnung</b>		
<b>1</b>	<b>Übungen .....</b>	<b>5</b>
ÜBUNG 1:	Anwendungsbereich der Abgabenordnung .....	5
ÜBUNG 2:	Einteilung der Steuern .....	5
ÜBUNG 3:	Steuerpflicht- und Steuerschuldverhältnis .....	6
ÜBUNG 4:	Steuergeheimnis .....	7
ÜBUNG 5:	Angehörige .....	10
ÜBUNG 6:	Verwaltungsakt .....	11
ÜBUNG 7:	Handlungsfähigkeit und Bekanntgabe an Minderjährige I .....	12
ÜBUNG 8:	Handlungsfähigkeit und Bekanntgabe an Minderjährige II .....	14
ÜBUNG 9:	Steuerschuldner, Adressat, Empfänger .....	14
ÜBUNG 10:	Bekanntgabe von Einkommensteuerbescheiden an Ehegatten und Bekanntgabe ins Ausland .....	16
ÜBUNG 11:	Fristberechnung, Säumniszuschlag .....	16
ÜBUNG 12:	Berechnung von Säumniszuschlägen .....	17
ÜBUNG 13:	Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 AO I .....	19
ÜBUNG 14:	Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 AO II .....	20
ÜBUNG 15:	Gesonderte und einheitliche Feststellung und Zuständigkeit .....	21
ÜBUNG 16:	Aufrechnung .....	23
ÜBUNG 17:	Festsetzungsverjährung, Änderungsvorschriften .....	24
ÜBUNG 18:	Verspätungszuschlag .....	26
ÜBUNG 19:	Rechtsbehelfsverfahren, Fristberechnung, Änderungsvorschriften .....	27
<b>2</b>	<b>Klausuren .....</b>	<b>29</b>
2.1	Übungsklausur .....	29
2.2	Prüfungsklausur .....	36

**Teil B Einkommensteuer**

<b>1</b>	<b>Übungen</b>	<b>45</b>
1.1	Veranlagungsformen und Tarif	45
ÜBUNG 1:	Eheschließung	45
ÜBUNG 2:	Tod eines Ehegatten	46
ÜBUNG 3:	Scheidung	47
1.2	Übungen zu den einzelnen Einkunftsarten	48
ÜBUNG 4:	Zuordnung zu den Einkunftsarten	48
ÜBUNG 5:	Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr I – Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	50
ÜBUNG 6:	Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr II	50
ÜBUNG 7:	Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr III	51
ÜBUNG 8:	Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr IV	52
ÜBUNG 9:	Einkünfte aus gewerblichen Unternehmen	52
ÜBUNG 10:	Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft	53
ÜBUNG 11:	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit, Dolmetschertätigkeit	53
ÜBUNG 12:	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit, Tätigkeit als Arzt, Betriebsvermögen bei der § 4 Abs. 3 – Rechnung, Privatentnahme	55
ÜBUNG 13:	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit, Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit, Abschreibung einer Computeranlage, Nutzungsentnahme	59
ÜBUNG 14:	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	62
ÜBUNG 15:	Einkünfte aus Kapitalvermögen	69
ÜBUNG 16:	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Zuflussproblematik	73
ÜBUNG 17:	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Erbschaft, Zweifamilienhaus	74
ÜBUNG 18:	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Wohn- und Geschäftshaus	76
ÜBUNG 19:	Einkünfte aus einer Leibrente und Abgrenzung zu den Versorgungsbezügen	79
ÜBUNG 20:	Einkünfte aus einem privaten Veräußerungsgeschäft	81
1.3	Der Gesamtbetrag der Einkünfte	83
ÜBUNG 21:	Horizontaler und vertikaler Verlustausgleich	83
1.4	Bei der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens abziehbare Beträge	84
ÜBUNG 22:	Altersentlastungsbetrag, Einzelveranlagung	84
ÜBUNG 23:	Altersentlastungsbetrag, Zusammenveranlagung	84
ÜBUNG 24:	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende I	85
ÜBUNG 25:	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende II	87
ÜBUNG 26:	Sonderausgaben, Höchstbetragsberechnung	87
ÜBUNG 27:	Sonderausgaben, Höchstbetragsberechnung	93
ÜBUNG 28:	Spendenabzug I	95
ÜBUNG 29:	Spendenabzug II	96
ÜBUNG 30:	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG	97
ÜBUNG 31:	Unterhalt bedürftiger Personen	100
ÜBUNG 32:	Ausbildungsfreibetrag	107
ÜBUNG 33:	Berücksichtigung von Kindern	107
ÜBUNG 34:	Freibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG	108
ÜBUNG 35:	Günstigerprüfung	110
ÜBUNG 36:	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	111
ÜBUNG 37:	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse I	112
ÜBUNG 38:	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse II	113

ÜBUNG 39: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse III .....	113
ÜBUNG 40: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen I .....	113
ÜBUNG 41: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen II .....	114
ÜBUNG 42: Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen III .....	114
ÜBUNG 43: Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten .....	115
<b>2 Klausuren .....</b>	<b>115</b>
2.1 Übungsklausur .....	115
2.2 Prüfungsklausur .....	124

**Teil C Buchführungstechnik und Bilanzsteuerrecht**

<b>1 Übungen .....</b>	<b>133</b>
1.1 Grundlagen Buchführung .....	133
ÜBUNG 1: Kaufmannseigenschaft, Aufzeichnungspflichten und Betriebsvermögensvergleich ....	133
ÜBUNG 2: Inventur, Inventar, Bilanz, Betriebsvermögensvergleich, Buchführungspflicht .....	134
ÜBUNG 3: Auflösen der Bilanz in Konten, Buchen auf Bestandskonten, Buchen auf Erfolgskonten, Buchen auf Privatkonten, Abschluss der Konten, Erstellung der Schlussbilanz und Gewinnermittlung .....	136
ÜBUNG 4: Einfache Ermittlung von Wareneinsatz, Warenerlös, Rohgewinn, Rohgewinnsatz, Rohgewinnaufschlagsatz, Reingewinn und Reingewinnsatz .....	143
ÜBUNG 5: Deuten von Buchungssätzen .....	145
ÜBUNG 6: Buchung des Warenverkehrs (Anschaffung, Warenbezugskosten, Preisnachlass, innerbetrieblicher Verbrauch, Verderb/Diebstahl/Schwund und Bewertung des Warenendbestands) .....	146
ÜBUNG 7: Buchung von Naturalrabatten .....	149
ÜBUNG 8: Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen I .....	150
ÜBUNG 9: Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen II .....	151
ÜBUNG 10: Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen III .....	151
ÜBUNG 11: Buchung von Löhnen und Gehältern .....	152
ÜBUNG 12: Abgrenzung Betriebsvermögen – Privatvermögen .....	153
1.2 Bilanzierung des abnutzbaren Anlagevermögens .....	154
ÜBUNG 13: Ermittlung der Anschaffungskosten, AfA-Methoden und Sonderabschreibung nach § 7 g Abs. 5 und 6 EStG .....	154
ÜBUNG 14: Tausch mit Baraufgabe .....	155
ÜBUNG 15: Übergang von der degressiven AfA zur linearen AfA .....	159
ÜBUNG 16: Bilanzierung mit dem Teilwert .....	159
ÜBUNG 17: Anschaffung eines geringwertigen Wirtschaftsguts .....	161
1.3 Bilanzierung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens .....	163
ÜBUNG 18: Bilanzierung von unbebauten Grundstücken .....	163
ÜBUNG 19: Bilanzierung von unbebauten Ehegattengrundstücken .....	164
ÜBUNG 20: Bilanzierung von Wertpapieren .....	165
1.4 Bilanzierung des Umlaufvermögens .....	167
ÜBUNG 21: Bilanzierung des Umlaufvermögens mit Anschaffungskosten/Teilwert .....	167
1.5 Sonderprobleme der Bilanzierung .....	169
ÜBUNG 22: Bilanzierung von Gebäudeteilen, Grund und Boden und Außenanlagen .....	169
ÜBUNG 23: Behandlung von Aufstockung, Erhaltungsaufwand und Betriebsvorrichtungen bei Gebäuden .....	172
ÜBUNG 24: Bilanzierung von Forderungen mit dem Nennwert/Teilwert .....	173
ÜBUNG 25: Bilanzierung von Rückstellungen am Beispiel der Gewerbesteuerückstellung .....	175

ÜBUNG 26:	Bilanzierung von aktiven Rechnungsabgrenzungsposten	176
ÜBUNG 27:	Behandlung von Gegenstandsentnahmen	177
ÜBUNG 28:	Behandlung von Nutzungsentnahmen	179
ÜBUNG 29:	Behandlung von Gegenstandseinlagen	180
<b>2</b>	<b>Klausuren</b>	<b>182</b>
2.1	Übungsklausur	182
2.2	Prüfungsklausur	190

## Teil D Umsatzsteuer

<b>1</b>	<b>Übungen</b>	<b>201</b>
ÜBUNG 1:	Umsatzarten des UStG	201
ÜBUNG 2:	Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, übriges Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	201
ÜBUNG 3:	Unternehmerbegriff, Rahmen des Unternehmens, Beginn der unternehmerischen Tätigkeit	202
ÜBUNG 4:	Leistungsaustausch	204
ÜBUNG 5:	Lieferungen	205
ÜBUNG 6:	Ort und Zeitpunkt einer Lieferung	206
ÜBUNG 7:	Kommissionsgeschäfte	207
ÜBUNG 8:	Ort und Zeitpunkt von Lieferungen bei Kommissionsgeschäften	208
ÜBUNG 9:	Reihengeschäft	209
ÜBUNG 10:	Reihengeschäfte innerhalb einer Verkaufskommission	211
ÜBUNG 11:	Lieferort nach § 3 Abs. 8 UStG	212
ÜBUNG 12:	Abgrenzung Lieferung – sonstige Leistung	213
ÜBUNG 13:	Ort der sonstigen Leistung	214
ÜBUNG 14:	Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung	217
ÜBUNG 15:	Ort einer Werklieferung und Werkleistung	217
ÜBUNG 16:	Fiktive Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b Satz 1 Nr. 1 UStG	218
ÜBUNG 17:	Unternehmensvermögen, Pkw-Entnahme	219
ÜBUNG 18:	Fiktive sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG	220
ÜBUNG 19:	Private Nutzung des unternehmerischen Pkw	221
ÜBUNG 20:	Steuerbefreiungen	221
ÜBUNG 21:	Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	222
ÜBUNG 22:	Bemessungsgrundlage beim Kommissionsgeschäft	224
ÜBUNG 23:	Bemessungsgrundlage beim Tausch	225
ÜBUNG 24:	Steuersätze	226
ÜBUNG 25:	Vorsteuerabzug	227
ÜBUNG 26:	Der innergemeinschaftliche Erwerb, die innergemeinschaftliche Lieferung	229
<b>2</b>	<b>Klausuren</b>	<b>229</b>
2.1	Übungsklausur	229
2.2	Prüfungsklausur	238

## Teil E Bewertung und Erbschaftsteuer

<b>1</b>	<b>Übungen</b>	<b>247</b>
1.1	Bedarfsbewertung	247
ÜBUNG 1:	Wirtschaftsgut, wirtschaftliche Einheit, Vermögensart	247
ÜBUNG 2:	Bedarfswerte	248
ÜBUNG 3:	Bewertung eines unbebauten Grundstücks für Zwecke der Erbschaftsteuer	248

ÜBUNG 4:	Bewertung eines bebauten Grundstücks im Ertragswertverfahren für Zwecke der Erbschaftsteuer .....	249
ÜBUNG 5:	Bewertung eines Gewerbebetriebs im vereinfachten Ertragswertverfahren für Zwecke der Erbschaftsteuer .....	251
ÜBUNG 6:	Bewertung des übrigen Vermögens .....	253
1.2	Erbschaftsteuer .....	254
ÜBUNG 7:	Erbfolge nach BGB bei Ledigen ohne Kinder .....	254
ÜBUNG 8:	Erbfolge nach BGB bei Ledigen mit Kindern .....	255
ÜBUNG 9:	Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten ohne Kinder .....	255
ÜBUNG 10:	Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit einem Kind .....	256
ÜBUNG 11:	Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit zwei Kindern .....	257
ÜBUNG 12:	Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit drei Kindern .....	258
ÜBUNG 13:	Berechnung der Erbschaftsteuer bei Verheirateten mit drei Kindern .....	259
<b>2</b>	<b>Klausuren</b> .....	<b>261</b>
2.1	Übungsklausur .....	261
2.2	Übungsklausur .....	267

### **Teil F Lohnsteuer**

ÜBUNG 1:	Ermittlung des Arbeitslohns .....	277
ÜBUNG 2:	Ermittlung der Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit I .....	278
ÜBUNG 3:	Ermittlung der Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit II .....	279
ÜBUNG 4:	Ermittlung der Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit III .....	283

### **Teil G Gewerbesteuer**

ÜBUNG 1:	Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags nach § 8 Nr. 1 Buchst. a bis f GewSt .....	289
ÜBUNG 2:	Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags .....	290
ÜBUNG 3:	Berechnung der Gewerbesteuer .....	292
ÜBUNG 4:	Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrags .....	293