

Inhalt

	Seite
Vorwort	V
Hinweise für den Benutzer	VI
Abkürzungen	XXVII
Hinweise für die Lösung schriftlicher Prüfungsaufgaben	XXVIII
Die Steuerreform im Zahlenvergleich	XXX

Teil I: Fälle

A. Einkommensteuer

Vorbemerkung	1
--------------------	---

I. Persönliche Voraussetzungen für die Besteuerung

Fall 1: Persönliche Steuerpflicht	1
Fall 2: Persönliche Steuerpflicht	1
Berechnungsbogen für die Einkommensteuer (Gang der Berechnung für das KJ. 1990)	2
Fall 3: Gewöhnlicher Aufenthalt im Inland	4
Fall 4: Wohnsitz und Einkünfte im Inland und im Ausland, Doppelbesteuerungsabkommen	4
Übersicht: Die Steuerpflicht nach § 1 EStG	5

II. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

Fall 5: Gesamtbetrag der Einkünfte, Verlustausgleich, Verlustabzug ..	6
Fall 6: Ersparte Ausgaben	6
Fall 7: Veranlagungszeitraum, Ermittlungszeitraum	7

III. Vereinnahmung und Verausgabung (§ 11 EStG)

Fall 8–10: Vereinnahmung und Verausgabung	7
Fall 11–16: Weitere Fälle zu Vereinnahmung und Verausgabung (Wiederholung)	8

IV. Nicht abzugsfähige Ausgaben (§ 12 EStG)

• Fall 17: Kosten der Lebenshaltung	9
---	---

V. Einkünfte

Fall 18:	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	10
Fall 19:	Einkünfte aus Gewerbebetrieb, abweichendes Wirtschaftsjahr ..	10
Fall 20:	Einkünfte aus Gewerbebetrieb, Einnahme-Überschuß-Rechnung	11
Fall 21:	Gewinnermittlung durch Einnahme-Überschuß-Rechnung	12
Fall 22:	Gewinnanteile aus einer Personengesellschaft	13
Fall 23:	Gewinnverteilung bei einer Kommanditgesellschaft	13
Fall 24:	Veräußerungsgewinn	14
Fall 25:	Einkünfte aus selbständiger Arbeit nach § 18 EStG, Gewinnermittlung	14
Fall 26:	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG für Freiberufler	15
Fall 27:	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	16
Fall 27.1:	Bestimmung der Einkunftsart	17
Fall 28:	Einkünfte aus Kapitalvermögen	18
Übersicht:	Einkommensteuerliche Behandlung ausgeschütteter Gewinne von Kapitalgesellschaften	19
Fall 29:	Zinsen als Werbungskosten bei den Einkünften aus Kapitalvermögen	19
Fall 30:	Einnahmen aus Kapitalvermögen/Stückzinsen	20
Fall 31:	Zinsen aus festverzinslichen Wertpapieren, Stückzinsen	20
Fall 32:	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	20
Fall 33:	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	21
Fall 34:	AfA bei Gebäuden nach § 7 Abs. 4 und 5 EStG	22
Fall 35:	Anschaffungskosten eines Gebäudes	22
Fall 36:	Herstellungskosten eines Gebäudes	23
Fall 37:	Hoher anschaffungsnaher Aufwand nach Erwerb eines bebauten Grundstücks	24
Fall 38:	Aufteilung von Grundstückskosten	24
Fall 39:	Wohnraumförderung, Erwerb des Wohnraums vor dem 1. 1. 1987	25
Fall 40:	Wohnraumförderung, Erwerb des Wohnraums nach dem 31. 12. 1986	25
Fall 41:	Einfamilienhaus mit häuslichem Arbeitszimmer	25
Fall 42:	Nachholung von Abzugsbeträgen, Rückbeziehung nachträglicher Herstellungskosten	26
Fall 43:	Teilweise vermietetes Zweifamilienhaus, Erwerb vor dem 1. 1. 1987	26
Fall 44:	Erwerb eines Zweifamilienhauses nach dem 31. 12. 1986	26
Fall 45:	Einfamilienhaus, bezugsfertig im Laufe des Kalenderjahres	27
Fall 46–49:	Sonstige Einkünfte	27
Fall 50:	Alterseinkünfte	28
Fall 51:	Pension aus einer Pensionskasse	28
Fall 52:	Berufsunfähigkeitsrente	29
Fall 53–54:	Weitere Alterseinkünfte	29
Fall 55–57:	Einkünfte aus Spekulationsgeschäften	29

VI. Altersentlastungsbetrag

Fall 58:	Altersentlastungsbetrag	30
Fall 59:	Altersentlastungsbetrag bei Ehegatten	31
Fall 60:	Gesamtbetrag der Einkünfte	31

VII. Die Sonderausgaben (1990)

Übersicht:	Sonderausgaben	32
Fall 60.1:	Abgrenzung der Sonderausgaben von den übrigen Ausgaben ...	33

1. Berechnung der Sonderausgaben 34

Fall 61:	Sonderausgaben der Höhe nach	35
----------	------------------------------------	----

2. Die Höchstbetragsberechnung (Schema) 35

Fall 62:	Vorsorgeaufwendungen, Höchstbetragsberechnung	36
----------	---	----

3. Die Vorsorgepauschale (§ 10c EStG) 36

Berechnung der Vorsorgepauschale (Schema)	37
---	----

Fall 63:	Vorsorgepauschale	37
----------	-------------------------	----

Fall 64:	Vorsorgepauschale	37
----------	-------------------------	----

Fall 65:	Die Vorsorgepauschale bei Ehegatten	38
----------	---	----

Fall 66:	Gekürzte Vorsorgepauschale	38
----------	----------------------------------	----

Fall 67:	Die gekürzte Vorsorgepauschale bei Ehegatten – Normalfall	38
----------	--	----

4. Die Vorsorgepauschale bei Arbeitnehmer-Ehegatten in Mischfällen (§ 10c Abs. 4 EStG) 39

Fall 68:	Die gekürzte Vorsorgepauschale bei Ehegatten – Mischfall	40
----------	---	----

5. Verschiedene Sonderausgaben 40

Fall 69:	Unterhaltsleistungen	40
----------	----------------------------	----

Fall 70:	Aufwendungen für die Berufsausbildung	40
----------	---	----

Fall 71:	Abzug verschiedener Sonderausgaben	41
----------	--	----

Fall 72:	Wahlrecht bei Bausparkassenbeiträgen	41
----------	--	----

Fall 73:	Nachversteuerung	42
----------	------------------------	----

Fall 74:	Spenden, formelle Voraussetzungen	42
----------	---	----

Fall 75:	Begrenzung des Spendenabzugs	42
----------	------------------------------------	----

Fall 76:	Verlustabzug	42
----------	--------------------	----

Fall 77:	Fachaufgabe Einkommensteuer zu Sonderausgaben	43
----------	---	----

VIII. Außergewöhnliche Belastungen (1990)

Übersicht:	Die außergewöhnlichen Belastungen nach den §§ 33–33c EStG .	44
------------	---	----

Fall 78:	Außergewöhnliche Belastungen im allgemeinen (§ 33 EStG), zumutbare Belastung	44
----------	---	----

Fall 79:	Aufwendungen i. S. des § 33 EStG	44
----------	--	----

Schema:	Aufwendungen für den Unterhalt nach § 33a Abs. 1 EStG, Abzugsfähiger Betrag nach § 33a Abs. 1 EStG	46
---------	---	----

Fall 80–82:	Unterhaltsleistungen	47
Fall 83–84:	Unterhaltsleistungen in nur einem Teil des Jahres	47
Fall 85:	Ausbildungsfreibetrag	47
Fall 86:	Hausgehilfin, Kinderbetreuungskosten Alleinstehender	48
Berechnungsschema Kinderbetreuungskosten		49
Fall 87:	Fachaufgabe aus der Einkommensteuer zu außergewöhnlichen Belastungen	49

IX. Die Veranlagungsformen

Übersicht:	Veranlagung von Ehegatten (§ 26 EStG)	51
Fall 88:	Voraussetzungen für die Ehegattenveranlagung	51
Fall 89:	Auflösung der Ehe, erneute Eheschließung im Laufe des Veranlagungszeitraums	51

X. Der Einkommensteuertarif (§ 32a EStG)

Übersicht:	Geteilter Steuertarif	52
Fall 90:	Tarif (§ 32a EStG)	53
Fall 91:	Anwendung des Splittingverfahrens	53

XI. Kinderfreibetrag, Haushaltsfreibetrag (§ 32 EStG)

Fall 92:	Kinderfreibetrag, Haushaltsfreibetrag	54
Fall 93:	Fachaufgabe Einkommensteuer (zu versteuerndes Einkommen) ..	55
Fall 94:	Fachaufgabe Einkommensteuer (festzusetzende Einkommensteuer 1990)	56

XII. Veranlagung von Arbeitnehmern (§ 46 EStG)

Fall 95:	Einkommengrenze	58
Fall 96:	„Nebeneinkünfte“ von insgesamt mehr als 800 DM	58
Fall 97:	Härteausgleich	58
Fall 98:	Fachaufgabe Steuerwesen (Einkommensteuer/Gewerbsteuer) ..	59
Fall 99:	Fachaufgabe Steuerwesen (Einkommensteuer)	60

XIII. Lohnsteuer

Fall 100:	Arbeitslohn	63
Übersicht:	Arbeitnehmersparzulage nach dem VermBG	64
Fall 101:	Arbeitslohn	65
Fall 102:	Unentgeltliche Telefonnutzung	65
Fall 103:	Erstattung von Telefonkosten	66
Fall 104:	Zuschuß zum Mittagessen; zusätzliche Altersversorgung	66
Fall 105:	Unentgeltliche Nutzung eines Betriebs-Pkw	66
Fall 106:	Annehmlichkeiten, Betriebsausflug	67
Fall 107:	Arbeitsmittel – Absetzung für Abnutzung (AfA)	67
Fall 108:	Arbeitsmittel – Bemessungsgrundlage für die AfA	67
Fall 109:	Arbeitsmittel – geringwertiges Wirtschaftsgut	68

Fall 110:	Häusliches Arbeitszimmer	68
Fall 111:	Telefongebühren eines Arbeitnehmers	68
Fall 112:	Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	68
Fall 113:	Unfall auf der Fahrt zur Arbeitsstätte, Abwesenheit von mehr als 12 Stunden	69
Fall 114:	Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte – gemeinsame Fahrten von Ehegatten	69
Fall 115:	Mehraufwendungen wegen doppelter Haushaltsführung	70
Fall 116:	Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge/Kinder	70
Fall 117:	Lohnsteuerklasse, Eheschließung im Laufe des Kalenderjahres ..	70
Fall 118:	Lohnsteuerklasse, Beendigung des Arbeitsverhältnisses	71
Fall 119:	Wahl der Steuerklasse	71
Fall 120:	Lohnsteuerpauschalierung bei Teilzeitbeschäftigten	71
Fall 121:	Freibetrag auf der Lohnsteuerkarte	72
Fall 122:	Freibetrag auf der Lohnsteuerkarte	72
Fall 123:	Lohnsteuerjahresausgleich (1990)	73

B. Gewerbesteuer

Fall 124:	Berechnung der Gewerbesteuer	75
Übersicht:	Schema zur Berechnung der Gewerbesteuer	75
Fall 125:	Gewerbeertrag einer Kommanditgesellschaft	76
Fall 126:	Gewerbeertrag, Beteiligungen, Leasing	76
Fall 127:	Gewerbesteuer bei Verlusten	77
Fall 128:	Gewerbesteuerrückstellung nach der Divisor-Methode	77
Fall 129:	Zinsen für Dauerschulden/Kontokorrentschulden	78
Fall 130:	Kontokorrentzinsen	78
Fall 131:	Dauerschulden	78
Fall 132:	Kontokorrentschulden als Dauerschulden	79
Fall 133:	Fachaufgabe zur Gewerbesteuer	79

C. Umsatzsteuer

I. Steuerbare Umsätze

1. Unternehmer, Erhebungsgebiet, Rahmen des Unternehmens, gegen Entgelt, Lieferungen und sonstige Leistungen

Fall 134:	Unternehmer	81
Fall 135:	Erhebungsgebiet	81
Fall 136:	Rahmen des Unternehmens	81
Fall 137:	Entgelt	81
Fall 138:	Leistung	82
Fall 139:	Leistungen an Arbeitnehmer	82

2. Eigenverbrauch, Leistungen von Gesellschaften und Einfuhr

Fall 140:	Warenentnahme	82
Fall 141:	Private Pkw-Nutzung	82
Fall 142:	Entgelt/Geschenkaufwendungen	83
Fall 143:	Leistungen an Gesellschafter	83
Fall 144:	Bewirtungskosten	83
Fall 145:	Warenimporte	83

II. Leistungsaustausch

Fall 146:	Leistungsaustausch	84
Fall 147:	Zuschüsse	84
Fall 148:	Leistungsaustausch	84
Fall 149:	Freiwillige Zuzahlung	85
Fall 150:	Leistungen an nahestehende Personen	85
Fall 151:	Geschenke	86
Fall 152:	Erbschaft	86
Fall 153:	Eigenleistung	86
Fall 154:	Versicherungsleistungen	86
Fall 155:	Versicherungsleistungen	86
Fall 156:	Schadensregulierung	87
Fall 157:	Rücktritt vom Kaufvertrag	87
Fall 158:	Rücktritt von Dienstverträgen	87

III. Lieferung oder sonstige Leistung

Fall 159:	Veräußerung eines Wechsels	88
Fall 160:	Art der Lieferung	88
Fall 161:	Eigentumsvorbehalt/Zeitpunkt der Lieferung	88
Fall 162:	Anzahlung	88
Fall 163:	Reihengeschäft	89
Fall 164:	Kommissionsgeschäft	89
Fall 165:	Rückgabe von Waren	89
Fall 166:	Zeitpunkt der Lieferung	90
Fall 167:	Gegenstand der Lieferung	90
Fall 168:	Pfandeinlösung	91
Fall 169:	Eigenhandel/Agentur	91
Fall 170:	Art und Ort der Lieferung	91
Fall 171:	Art der Leistung	92
Fall 172:	Gegenstand der Leistung	92
Fall 173:	Art und Ort der Leistung	92
Fall 174:	Art und Ort der Leistung	92
Fall 175:	Ort der sonstigen Leistung	93
Fall 176:	Ort der Leistung	93
Fall 177:	Ort der sonstigen Leistung	93
Fall 178:	Ort der Vortragstätigkeit	94

Fall 179:	Ort der Vermietung	94
Fall 180:	Ort der Vermietung von Beförderungsmitteln	94
Fall 181:	Ort der Datenverarbeitung	94
Fall 182:	Ort der steuerlichen Beratung	94
Fall 183:	Ort der steuerlichen Beratung	95
Fall 184:	Umfang der Leistung	95
Fall 185:	Umfang der Leistung/Zinsen	95
Fall 186:	Umfang der Leistung/Verzugszinsen	95
Fall 187:	Einheitlichkeit der Leistung	95

IV. Werklieferung, Werkleistung

Fall 188:	Abgrenzung Werklieferung/Werkleistung	96
Fall 189:	Werkvertrag/Ort der Leistung	96
Fall 190:	Werkvertrag/Ort der Leistung	96
Fall 191:	Ort der Leistung	97

V. Unternehmer, Unternehmen, Rahmen des Unternehmens

Fall 192:	Einmalige Tätigkeit	98
Fall 193:	Vermietung	98
Fall 194:	Umfang des Unternehmens	98
Fall 195:	Selbständigkeit	98
Fall 196:	Umfang der unternehmerischen Tätigkeit	99

VI. Geltungsbereich des Umsatzsteuergesetzes

Fall 197:	Ort der Lieferung	99
Fall 198:	Ort der sonstigen Leistung	99
Fall 199:	Ort der Lieferung	99
Fall 200:	Ort der sonstigen Leistung	100

VII. Eigenverbrauch

Fall 201:	Entnahme eines Wechsels	100
Fall 202:	Umfang des Eigenverbrauchs	100
Fall 203:	Ort der Gegenstandsentnahme	101
Fall 204:	Entnahmen/Vorsteuer	101
Fall 205:	Fahrten Wohnung-Betrieb, Privatfahrten	101
Fall 206:	Leistungen für private Zwecke	101

VIII. Steuerbefreiungen

Fall 207:	Ausfuhr	102
Fall 208:	Verkäufe an Gastarbeiter	102
Fall 209:	Ausfuhrlieferung	103
Fall 210:	Ausfuhrlieferung	103
Fall 211:	Beförderungsleistung	103
Fall 212:	Verkauf von Grundstücken	104

Fall 213:	Verkauf von Grundstücken/Option	104
Fall 214:	Grundstücksvermietung	104
Fall 215:	Ärztliche Leistungen	104
Fall 216:	Lieferung von Zahnersatz	104

IX. Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG)

1. Steuerbare Leistungen i. S. des § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG

2. Eigenverbrauch

Fall 217:	Bemessungsgrundlage	105
Fall 218:	Änderung der Bemessungsgrundlage	105
Fall 219:	Höhe der Bemessungsgrundlage	106
Fall 220:	Bemessungsgrundlage bei Eigenverbrauch	106
Fall 221:	Tausch mit Baraufgabe	106
Fall 222:	Tauschähnlicher Umsatz	106
Fall 223:	Forderungsausfall	107

X. Vorsteuerabzug

Fall 224:	Berechtigung zum Vorsteuerabzug	107
Fall 225:	Vorsteuern bei Ausländern	107
Fall 226:	Vorsteuerabzug in Grenzfällen	108
Fall 227:	EUSt bei Ausländern	108
Fall 228:	Ausländische Vorsteuer	108
Fall 229:	Vorsteuerabzug bei Reisekosten	108
Fall 230:	Vorsteuerabzug aus Reisekosten	109
Fall 231:	Vorsteuerabzug bei Ärzten	109
Fall 232:	Vorsteuer bei Vermietungen	109
Fall 233:	Aufteilung von Vorsteuerbeträgen	110
Fall 234:	Aufteilung von Vorsteuern/ungerechtfertigter Steuervorteil	110
Fall 235:	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	110
Fall 236:	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	110

XI. Steuersätze

Fall 237:	Verzehr an Ort und Stelle	111
Fall 238:	Freie Unterkunft und Verpflegung	111
Fall 239:	Trennung der Entgelte	112

XII. Unternehmer mit Besteuerung nach § 19 UStG

Fall 240:	Umsatzgrenze des § 19 Abs. 1 UStG	112
Fall 241:	Maßgeblicher Umsatz	112
Fall 242:	Steuerberechnung	113
Fall 243:	Steuerberechnung	113

XIII. Gemischte Aufgaben

Fall 244:	USt-Voranmeldung für Dezember	113
Fall 245:	Fristverlängerung	116
Fall 246:	Berechnung der Sondervorauszahlung	117
Fall 247:	Sondervorauszahlung	117
Fall 248:	Zusammenfassende Aufgabe (Fachaufgabe)	117

D. Vermögensteuer/Bewertung*I. Die Vermögensteuer*

Vorbemerkung	120
Fall 249: Gang der VSt-Veranlagung	120
1. Berechnungsbogen für die VSt mit sonstigem Vermögen (§§ 110, 111 BewG) ...	121
2. Zum Umfang des sonstigen Vermögens	122
3. Zur Bewertung des sonstigen Vermögens	123
Fall 250: Fachaufgabe: Umfang und Bewertung des sonstigen Vermögens	123
4. Der Schuldenabzug (§ 118 BewG)	125
Fall 251: Schuldenabzug	125
Fall 252: VSt-Veranlagung, sonstiges Vermögen	126
5. Freibeträge für natürliche Personen (§ 6 VStG)	127
Übersicht zu den Freibeträgen wegen Alters oder Erwerbsunfähigkeit	127
Fall 253–258: Freibetrag wegen Alters oder Erwerbsunfähigkeit	128
6. Neuveranlagung zur Vermögensteuer (§ 16 VStG)	129
Fall 259–260: Neuveranlagung wegen Abweichung des Gesamtvermögens	129
Fall 261–262: Neuveranlagung wegen Gewährung von Freibeträgen	129
Fall 263–264: Neuveranlagung wegen Änderung der Verhältnisse für die Zusammenveranlagung	130
7. Zusammenveranlagung zur Vermögensteuer (§ 14 VStG)	130
Fall 265–267: Zusammenveranlagung	131
Fall 268: Fachaufgabe zur Vermögensteuer	131

II. Die Einheitsbewertung

1. Die Einheitsbewertung des Grundvermögens	133
a) Die Grundstücksarten	133
Fall 269: Die Grundstücksarten	133
b) Das Ertragswertverfahren	133
Fall 270: Grundstücksarten – Ertragswertverfahren	134

c) Fortschreibung der Einheitswerte (§ 22 BewG)	134
Übersicht: Wertfortschreibung beim Grundbesitz (§ 22 Abs. 1 Nr. 1 BewG)	135
Fall 271–275: Wertfortschreibung beim Grundbesitz	135
Fall 276: Artfortschreibung	136
Fall 277: Zurechnungsfortschreibung	136
2. Die Einheitsbewertung gewerblicher Betriebe	137
a) Ermittlung des Einheitswerts	137
Übersicht: Ansatz der Wirtschaftsgüter nach dem BewG	137
Fall 278: Ermittlung des Einheitswerts eines gewerblichen Betriebs	138
Fall 279: Fachaufgabe: Bewertung eines gewerblichen Betriebs	139
b) Fortschreibung der Einheitswerte	142
Übersicht: Wertfortschreibung beim Betriebsvermögen (§ 22 Abs. 1 Nr. 2 BewG)	142
Fall 280: Wertfortschreibung beim Betriebsvermögen	142

E. Abgabenordnung

I. Die Zuständigkeit der Finanzämter

Fall 281: Örtliche Zuständigkeit des Finanzamtes	143
Fall 282: Örtliche Zuständigkeit des Finanzamtes (Sozietät)	144
Fall 283: Örtliche Zuständigkeit (Grundstücksgemeinschaft)	144
Fall 284: Örtliche Zuständigkeit bei Gesellschaften	144
Fall 285: Zuständigkeit innerhalb einer Großstadt	145
Fall 286: Zuständigkeitswechsel	145

II. Fristen im Steuerrecht

Übersicht: Fristen	145
Übersicht: Fristberechnung	146
Fall 287: Rechtsbehelfsfrist, Tag der Bekanntgabe	148
Fall 288: Frist für Umsatzsteuer-Voranmeldung	148
Fall 289: Weitere Fristberechnungen	148

III. Der Gang des Besteuerungsverfahrens

Übersicht: Steuerermittlungsverfahren	150
---	-----

IV. Das Steuerermittlungsverfahren

Übersicht: Rechte und Pflichten im Ermittlungsverfahren	151
Fall 290: Erteilung von Auskünften	151
Fall 291–292: Buchführungspflichten	152
Fall 293: Erklärungspflichten	153
Fall 294: Verspätete Abgabe der Erklärung	153
Fall 295–296: Verspätete Abgabe der Erklärung durch den Steuerberater	153

Fall 297:	Verspätungszuschlag, Erklärungsfristen	154
Fall 298:	Nichtabgabe der Steuererklärung	154

V. Das Steuerfestsetzungsverfahren

Übersicht:	Bindungswirkung nach § 182 AO	155
Fall 299:	Form des Steuerbescheides	156
Fall 300:	Schätzungsbescheid	156
Fall 301:	Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	156

VI. Die Festsetzungsverjährung

Fall 302:	Festsetzungsverjährung	158
Fall 303:	Festsetzungsverjährung, Zahlungsverjährung	158

VII. Die Änderung von Steuerfestsetzungen

Fall 304–306:	Änderung von Steuerbescheiden nach § 129 AO	159
Fall 307–308:	Änderung von Steuerbescheiden nach § 172 AO	160
Fall 309–310:	Änderung von Steuerbescheiden nach § 173 AO	161
Fall 311:	Änderung von Steuerbescheiden, Vorbehalt der Nachprüfung ..	161
Fall 312:	Fehler des Finanzamtes bei der Rechtsanwendung	161
Fall 313–318:	Weitere Änderungsfälle	162

VIII. Das Steuererhebungsverfahren

Fall 319:	Entstehung und Fälligkeit von Steueransprüchen	164
Fall 320:	Fälligkeit der Umsatzsteuer-Abschlußzahlung	164
Fall 321:	Stundung einer Einkommensteuer-Abschlußzahlung	164
Fall 322–323:	Stundungszinsen	165
Fall 324:	Stundungszinsen bei Teilzahlungen	165
Fall 325:	Stundung von steuerlichen Nebenleistungen	165
Fall 326:	Verspätete Zahlung von Umsatzsteuer	166
Fall 327:	Verspätete Zahlung von Lohnsteuer	166
Fall 328:	Berechnung von Säumniszuschlägen	166
Fall 329:	Verspätete Erklärung und Zahlung von Anmelde-steuern ...	167
Fall 330:	Rückständige Einkommensteuer und Kirchensteuer	167
Fall 331–332:	Erhebung von Säumniszuschlägen	168
Fall 333:	Erlaß von Säumniszuschlägen	168
Fall 334:	Erlaß von Einkommensteuer	169
Fall 335:	Aussetzung der Vollziehung	169

IX. Das Rechtsbehelfsverfahren

A.	Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	169
B.	Das gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	170
C.	Übersicht: Rechtsbehelfsverfahren	170
Fall 336:	Einspruch und Beschwerde	171
Fall 337:	Einspruchsverfahren	171

Fall 338–339: Rechtsbehelfsfrist	171
Fall 340: Rechtsbehelfsfrist bei Steueranmeldung	172
Fall 341: Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	172

X. Erteilung von Rat und Hilfe in Steuersachen

Fall 342–344: Berufsrecht	174
---------------------------------	-----

F. Buchführung

I. Grundbegriffe

1. Buchführung, Buchführungspflicht

Fall 345: Buchführungspflicht von Kleinbetrieben	175
Fall 346: Buchführungspflicht von Gewerbetreibenden	175
Fall 347: Buchführungspflicht bei einer Personengesellschaft	175
Fall 348: Buchführungspflicht von Freiberuflern	176
Fall 349: Buchführungspflicht von Land- und Forstwirten	176
Fall 350: Beginn der Buchführungspflicht	176
Fall 351: Gewinnermittlungsarten	177

2. Gewinnermittlung, Gewinnauswirkung

Fall 352: Betriebsvermögensvergleich	177
Fall 353: Betriebsvermögensvergleich bei negativem Kapital	178
Fall 354: Kapitalkontoentwicklung	178
Fall 355: Gewinnentwicklung von Geschäftsvorfällen	178
Fall 356: Ermittlung der Gewinnauswirkung nach BV-Vergleich und G+V-Methode	179

II. Buchung der laufenden Geschäftsvorfälle

1. Abgrenzung privater und betrieblicher Vorgänge

Fall 357: Typische Berufskleidung	180
Fall 358: Kosten für den Kindergarten	180
Fall 359: Fahrschulunterricht	180
Fall 360: Telefonkosten	180
Fall 361: Verwarnungsgeld	180
Fall 362: Steuerberatungskosten	181
Fall 363: Anschaffung von Bekleidung	181
Fall 364: Schadensersatz für Unfallfolgen	181
Fall 365: Mitgliedsbeitrag	182
Fall 366: Kfz-Kosten	182
Fall 367: Häusliches Arbeitszimmer	183

2. Buchungen im Warenverkehr

Fall 368:	Wareneinkauf	183
Fall 369:	Warenverkauf	183
Fall 370:	Skontoabzug bei Wareneinkäufen	184
Fall 371:	Preisnachlaß	184
Fall 372:	Innerbetriebliche Nutzung	184
Fall 373:	Anzahlung	184
Fall 374:	Rabatt/Skonto	184
Fall 375:	Warenverderb	185
Fall 376:	Forderungsausfall	185
Fall 377:	Kundenskonti	185
Fall 378:	Rabatt/falscher Steuerausweis	185
Fall 379:	Warenrücksendung	186
Fall 380:	Diebstahl von Waren	186
Fall 381:	Umtausch von Waren	186
Fall 382:	Abgeschriebene Forderungen	186
Fall 383:	Minderung des Kaufpreises	186
Fall 384:	Tauschähnlicher Umsatz	187
Fall 385:	Lieferung an Arbeitnehmer	187
Fall 386:	Bonus	187
Fall 387:	Anzahlung auf Waren	188

3. Entnahme und Verwendung von Gegenständen*Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben*

Fall 388:	Private Warenentnahmen	188
Fall 389:	Wertansatz für Warenentnahme	188
Fall 390:	Private Telefon-Nutzung	189
Fall 391:	Private Kfz-Nutzung	189
Fall 392:	Geschenkaufwendungen	189
Fall 393:	Blumen-Präsent	190
Fall 394:	Entnahme eines Pkw	190
Fall 395:	Warenentnahme	190
Fall 396:	Reisekosten (Geschäftsreise)	190
Fall 397:	Bewirtungskosten	191
Fall 398:	Fahrten Wohnung-Betrieb/Privatfahrten	191

4. Buchungen im Anlagenverkehr

Fall 399:	Anschaffung eines Lkw	192
Fall 400:	Anschaffung einer Krananlage	192
Fall 401:	Anschaffung aus unbebauten Grundstücks	193
Fall 402:	Verkauf einer Grundstücksteilfläche	193
Fall 403:	Anschaffung eines bebauten Grundstücks	193
Fall 404:	Grundstückskauf/Reparaturkosten	194
Fall 405:	Anzahlungen auf Anlagegüter	194
Fall 406:	Kauf eines Lkw/Tausch mit Baraufgabe	195

Fall 407:	Anschaffungskosten beim Anlage- und Umlaufvermögen	195
Fall 408:	Anschaffung einer Schreibmaschine	195
Fall 409:	Anschaffung einer Kaffeemaschine	195
Fall 410:	Anschaffung Kombi/Inzahlunggabe	196
Fall 411:	Anschaffungskosten/Berlin FG	196
Fall 412:	Anschaffung von Einrichtungsgegenständen	196
Fall 413:	Anschaffung eines Druckers	197
Fall 414:	Anschaffung Pkw/Inzahlunggabe/Damnum	197
Fall 415:	Umbauten/Abschlagzahlungen	198

5. Buchungen im Personalbereich

Fall 416:	Buchung von Gehältern	198
Fall 417:	Buchungen von Löhnen (Vorschuß)	199
Fall 418:	Buchung von Aushilfslöhnen	199
Fall 419:	Gehaltsbuchung (AN-Sparzulage)	199
Fall 420:	Gehaltsbuchung (Geldwerter Vorteil)	200
Fall 421:	Gehaltsbuchung (Verrechnung mit Leistungen des Arbeitgebers)	200
Fall 422:	Gehaltsbuchung (Verrechnung mit Warenbezügen)	200
Fall 423:	Gehaltsbuchung (Verrechnung mit Arbeitgeberdarlehen)	201
Fall 424:	Reisekostenabrechnung mit Tagespauschalen	201
Fall 425:	Reisekosten (Benutzung eines privaten Pkw)	201
Fall 426:	Mehrtätige Dienstreise	202
Fall 427:	Verpflegungsmehraufwand nach Belegen	202
Fall 428:	Berechnung hoher Verpflegungskosten des Arbeitnehmers	202
Fall 429:	Reisekostenabrechnung des Unternehmers	203
Fall 430:	Reisekosten des Unternehmers bei hohen Verpflegungskosten	203

6. Buchung von Steuern und steuerlichen Nebenleistungen

Fall 431:	Gewinnauswirkung von Steuerzahlungen	204
Fall 432:	Steuerzahlungen/Säumniszuschläge	204
Fall 433:	Steuerzahlung/Verrechnung mit Guthaben	205
Fall 434:	Verrechnung eines USt-Guthabens	205
Fall 435:	Steuererstattungen	205
Fall 436:	Steuererstattung/Verrechnung mit Steuerrückständen	206
Fall 437:	Erlaß von Säumniszuschlägen	206
Fall 438:	Buchung einer GewSt-Nachzahlung	206
Fall 439:	Buchung der Gewerbesteuer	207
Fall 440:	Nachzahlung Lohn- und Kirchensteuer	207
Fall 441:	Buchung von Umsatzsteuern	207

7. Buchungen im Wechselverkehr

Fall 442:	Wechsel/Präsentieren bei Fälligkeit	208
Fall 443:	Aktzeptieren eines Wechsels	208
Fall 444:	Wechseldiskontierung	208
Fall 445:	Berechnung der Wechselsteuer	209

Fall 446:	Weitergabe eines Wechsels	209
Fall 447:	Wechselprotest und Rückgriff	210
Fall 448:	Wechselprotest und Forderungsausfall	210

8. Buchungen im Wertpapierverkehr

Fall 449:	Erwerb von Aktien	211
Fall 450:	Kauf von Aktien/Nebenkosten	211
Fall 451:	Kauf von festverzinslichen Wertpapieren	211
Fall 452:	Kauf, Verkauf, Dividende bei Aktien	212
Fall 453:	Kauf, Verkauf, Zinsschein bei festverzinslichen Wertpapieren ...	212

III. Buchungen beim Jahresabschluß

1. Zeitliche Abgrenzung

Fall 454:	Abgrenzungsposten	213
Fall 455:	Zeitliche Abgrenzung	214
Fall 456:	Berechnung der Abgrenzungen/Korrekturbuchungen	214
Fall 457:	Darlehensaufnahme	215
Fall 458:	Darlehensaufnahme/Damnum	215
Fall 459:	Darlehensgewährung	215
Fall 460:	Zeitliche Abgrenzung/Umsatzsteuer	216
Fall 461:	Zeitliche Abgrenzung/Vorsteuer	216
Fall 462:	Gewerbsteuer-Rückstellung	216
Fall 463:	Berechnung einer Gewerbsteuer-Rückstellung	217
Fall 464:	GewSt-Rückstellung/Zu- und Abrechnungen	217
Fall 465:	GewSt-Rückstellung bei Zerlegung	217
Fall 466:	Weitere Abgrenzungen	218

2. Bewertung des Betriebsvermögens

Fall 467:	Abgrenzung Betriebsvermögen/Privatvermögen	219
Fall 468:	Darlehen als Betriebsschuld	220
Fall 469:	Warenbewertung/gewogenes Mittel	220
Fall 470:	Herstellungskosten von Fertigerzeugnissen	221
Fall 471:	Teilwertermittlung beim Warenbestand	221
Fall 472:	Verschiedene AfA-Methoden	221
Fall 473:	AfA-Berechnung und -Bewertung	222
Fall 474:	AfA bei beweglichen Anlagevermögen	222
Fall 475:	Anschaffungskosten und AfA bei einem Gebäude	223
Fall 476:	AfA bei Platzbefestigung	223
Fall 477:	Bewertung eines unbebauten Grundstücks	224
Fall 478:	Bewertung von Wertpapieren	224
Fall 479:	Anschaffung und Bewertung von Wertpapieren	224
Fall 480:	Wertansatz bei Wertpapieren über mehrere Jahre	225
Fall 481:	Bewertung von Wertpapieren/Anlagevermögen	225
Fall 482:	Bewertung von Warenbeständen	225

Fall 483:	Bewertung eines Unfallfahrzeugs	226
Fall 484:	Bewertung von Forderungen	226
Fall 485:	Einzel- und Pauschalwertberichtigung	226
Fall 486:	Delkreder/Forderungsausfall	227
Fall 487:	Delkreder/Besonderheiten	227
Fall 488:	Eingänge auf zweifelhafte Forderungen	228
Fall 489:	Bewertung von Forderungen/Korrekturbuchungen	228
Fall 490:	Verbindlichkeiten in ausländischer Währung	229

3. Rücklagen

Fall 491:	Zeitliche Verlagerung von Veräußerungsgewinnen	230
Fall 492:	Bildung und Übertragung einer Rücklage für Ersatzbeschaffung	230
Fall 493:	Rücklage für Ersatzbeschaffung/Auflösung	231

4. Gewinnverteilung bei Personengesellschaften

Fall 494:	Gewinnverteilung bei einer OHG nach HGB	231
Fall 495:	Gewinnverteilung bei einer KG	232
Fall 496:	Gewinnverteilung/Tätigkeitsvergütungen	232
Fall 497:	Gewinnverteilung/typischer stiller Gesellschafter	233
Fall 498:	Gewinnverteilung/atypischer stiller Gesellschafter	233

5. Hauptabschlußübersicht

Fall 499:	Hauptabschlußübersicht (mittelschwer)	234
Fall 500:	Hauptabschlußübersicht (schwer)	239

6. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG

Fall 501:	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	243
Fall 502:	Gewinnauswirkung § 4 Abs. 3 / § 5 EStG	245

G. Fachrechnen

I. Dreisatz

Fälle 503–505:	246
----------------	-------	-----

II. Durchschnittsrechnen

Fälle 506–507:	246
----------------	-------	-----

III. Verteilungsrechnen

Fälle 508–514:	247
----------------	-------	-----

IV. Prozentrechnen

Fälle 515–520:	248
----------------	-------	-----

V. Mengen- und Preisabzüge bei Beschaffung und Absatz

Fälle 521–523:	249
----------------	-------	-----

VI. Handelskalkulation

Fälle 524–535: 250

VII. Industriekalkulation

Fälle 536–540: 253

VIII. Zinsrechnen

Fälle 541–553: 254

IX. Diskontrechnen

Fälle 554–557: 257

H. Wirtschaftslehre*I. Rechtliche Rahmenbedingungen des Wirtschaftens*

Vorbemerkung	258
1. Gliederung des BGB	258
2. Gliederung des HGB	258
3. Der Kauf nach bürgerlichem Recht und nach Handelsrecht	258
Fall 558: Geschäftsfähigkeit/Rechtsfähigkeit	260
Fall 559: Taschengeld Minderjähriger	260
Fall 560: Willenserklärung	260
Fall 561: Vertragsabschluß	260
Fall 562: Vertragsarten/Vertragsinhalt	261
Fall 562.1: Einzelne Rechtsgeschäfte	261
Fall 563: Kaufvertrag	262
Fall 564: Kaufvertrag	262
Fall 564.1: Unbestellte Ware	262
Fall 565: Erfüllung des Vertrages	262
Fall 565.1: Erfüllungsort	262
Fall 566: Fixgeschäft	263
Fall 567: Besitzkonstitut (Besitzmittlungsverhältnis)	263
Fall 568: Schlechterfüllung eines Vertrages	263
Fall 569: Mängelrügen	263
Fall 570: Mängelrügen	264
Fall 571: Verjährungsfristen	265
Fall 572: Verjährungsfristen	265
Fall 573: Unterbrechung der Verjährung	266
Fall 573.1: Unterbrechnung der Verjährung	266

Fall 574:	Berechnung einer Verjährungsfrist	266
Fall 575:	Berechnung einer Verjährungsfrist	267
Fall 575.1:	Sozialversicherung	267
Fall 575.2:	Sozialversicherung	267
Fall 575.3:	Mutterschaftsgeld, Erziehungsgeld	268
Fall 575.4:	Arbeitslosengeld, Arbeitslosenhilfe	268
Fall 575.5:	Arbeitsrecht	269
Übersicht:	Der Kündigungsschutz	269

II. Zahlungsverkehr

Die Zahlungsarten	270	
1. Barzahlung	270	
2. Unbare Zahlung	270	
a) Die Überweisung von Konto zu Konto	270	
b) Die Zahlung mit Zahlschein oder Zahlkarte	272	
c) Der Dauerauftrag	273	
d) Die Lastschrift	273	
e) Der Scheck	273	
f) Der Wechsel	274	
Übersicht: Die Zahlungsarten	275	
Übersicht: Die gesetzlichen Bestandteile von Scheck und Wechsel	275	
Fall 576:	Quittung als Zahlungsnachweis	276
Fall 576.1:	Zahlungsarten	276
Fall 577:	Zahlungsarten	276
Fall 577.1:	Zahlungsarten	277
Fall 578:	Lastschriftverfahren	277
Fall 579:	Zahlungen an Finanzbehörden	277
Fall 580:	Vorlegungsfristen für Schecks	277
Fall 581:	Scheck mit abgelaufener Vorlegungsfrist	278
Fall 582:	Scheck „Nur zur Verrechnung“	278
Fall 583:	Barscheck	278
Fall 584:	Zahlung durch EC-Scheck	278
Fall 585:	EC-Scheck oder Bargeld	278
Fall 586:	Vordatierter Scheck	278
Fall 587:	Abweichende Schecksumme	279
Fall 588:	Wechsel/Begriffe	279
Fall 589:	Wechselrecht	279

Fall 590:	Verwendung eines Wechsels	280
Fall 590.1:	Wechselsteuer	280
Fall 591:	Indossament	280
Fall 592:	Wechselprotest	280
Fall 593:	Wechselkosten/Umsatzsteuer	280
Fall 594:	Diskontsatz	281

III. Finanzierung

Fall 595:	Finanzierung und Investition	281
Fall 596:	Finanzierung und Investition	282
Fall 597:	Finanzierungsformen	282
Fall 598:	Pensionszusagen an Arbeitnehmer	282
Fall 599:	Kreditsicherung	283
Fall 600:	Kreditsicherung	283
Fall 601:	Kreditsicherung bei Grundstückserwerb	283
Fall 602:	Abtretung von Forderungen	284
Fall 603:	Finanzierung durch Wechsel	284
Fall 604:	Bürgschaft	284
Übersicht:	Leasing	285
Fall 605:	Leasing	285
Fall 606:	Leasing/steuerliche Zurechnung	285
Fall 607:	Factoring	286

IV. Handelsrecht

Fall 608:	Kaufmannseigenschaft	286
Fall 609:	Kaufmannseigenschaft	287
Fall 610:	Handelsregister	287
Fall 610.1:	Handelsregister	288
Fall 610.2:	Prokura	288
Fall 611:	Prokura/Handlungsvollmacht	288
Fall 612:	Kommission	289
Fall 612.1:	Firma	289
Fall 612.2:	Firma	289

V. Gesellschaftsrecht

Fall 613:	Gesellschaftsformen	290
Fall 614:	Offene Handelsgesellschaft	290
Fall 615:	Geschäftsführung in der OHG	290

Fall 616:	Personengesellschaft/Kapitalgesellschaft	291
Fall 616.1:	Kommanditgesellschaft; Gewinnverteilung und Privatentnahmen	291
Fall 617:	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	292
Fall 618:	Beschlußfassung in der Hauptversammlung einer GmbH	292
Fall 618.1:	GmbH, Prüfung des Jahresabschlusses	292
Fall 619:	Aktiengesellschaft	293

VI. Finanzkrisen und Auflösung der Unternehmung

Fall 620:	Außergerichtlicher Vergleich	293
Fall 621:	Konkurs	293
Fall 622:	Konkurs	294
Fall 623:	Konkursquote	294

Teil II: Lösungen

A. Einkommensteuer

Fälle 1–123:	295–382
--------------------	---------

B. Gewerbesteuer

Fälle 124–133:	383–389
----------------------	---------

C. Umsatzsteuer

Fälle 134–248:	390–426
----------------------	---------

D. Vermögensteuer/Bewertung

Fälle 249–280:	427–447
----------------------	---------

E. Abgabenordnung

Fälle 281–344:	448–469
----------------------	---------

F. Buchführung

Fälle 345–502–557:	470–551
--------------------------	---------

G. Fachrechnen

Fälle 503–557:	552–570
----------------------	---------

H. Wirtschaftslehre

Fälle 558–623:	571–599
Stichwortverzeichnis	600–608