

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort . . . . .	5
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	23

## Teil I: Fälle- und Fragenteil

### A. Abgabenordnung

#### I. Fragen zur Abgabenordnung

1. Die Arten der steuerlichen Bestimmungen . . . . .	25
2. Öffentliche Abgaben, Gebühren, Beiträge . . . . .	25
3. Einteilung der Steuern . . . . .	25
4. Aufbau der Finanzverwaltung . . . . .	25
5. Fristen im Steuerrecht . . . . .	25
6. Zuständigkeit der Finanzämter im Besteuerungsverfahren . . . . .	26
7. Steuergeheimnis . . . . .	26
8. Allgemeine Verfahrensvorschriften . . . . .	26
9. Beweise im Ermittlungsverfahren . . . . .	27
10. Verwaltungsakte . . . . .	27
11. Rechte und Pflichten der Beteiligten im Besteuerungsverfahren . . . . .	27
12. Steuerfestsetzung . . . . .	27
13. Entstehen des Steueranspruchs . . . . .	28
14. Fälligkeit eines Steueranspruchs . . . . .	28
15. Rechte und Pflichten der Beteiligten im Erhebungsverfahren . . . . .	28
16. Berichtigung, Aufhebung, Änderung von Steuerbescheiden . . . . .	29
17. Rechtsbehelfsverfahren . . . . .	29

#### II. Fälle zur Abgabenordnung

Fall 1: Örtliche Zuständigkeit des Finanzamts . . . . .	31
Fall 2: Örtliche Zuständigkeit für eine Erbengemeinschaft . . . . .	31
Fall 3: Wechsel der Zuständigkeit von Finanzämtern . . . . .	31
Fall 4: Örtliche Zuständigkeit in einer Großstadt . . . . .	32
Fall 5: Zusammenveranlagung von Ehegatten in einer Großstadt mit mehreren Finanzämtern . . . . .	32
Fall 6: Ermittlung des Finanzamts gegen unbekanntem Steuerpflichtigen . . . . .	32
Fall 7: Pflichten bei Eröffnung eines Gewerbebetriebes . . . . .	32
Fall 8: Anspruch auf rechtliches Gehör . . . . .	32
Fall 9: Reihenfolge der Ermittlungsmaßnahmen . . . . .	33
Fall 10: Auskunftsverweigerungsrecht . . . . .	33
Fall 11: Nichtabgabe von Steuererklärungen, Maßnahmen des Finanzamts . . . . .	33
Fall 12: Gesetzliche Vertretung eines minderjährigen Steuerpflichtigen . . . . .	33
Fall 13: Vertretung durch einen Steuerberater . . . . .	33

Fall 14: Beispiele für Verwaltungsakte	34
Fall 15: Mündlicher Verwaltungsakt	34
Fall 16: Nichtiger Verwaltungsakt	34
Fall 17: Wirksamwerden eines ESt-Bescheides	35
Fall 18: Bekanntgabe förmlicher Steuerbescheide	35
Fall 19: ESt-Bescheid an zusammenveranlagte Ehegatten, § 155 Abs. 2 AO	35
Fall 20: Einspruch gegen einen Steuerbescheid, Fristberechnung, Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	36
Fall 21: Berechnung von Rechtsbehelfsfristen	36
Fall 22: Weitere Wiedereinsetzungsfälle	37
Fall 23: Haftung der Ehegatten bei Zusammenveranlagung	37
Fall 24: Stundung	37
Fall 25: Stundungszinsen	38
Fall 26: Aussetzung der Vollziehung	38
Fall 27: Reihenfolge der Tilgung bei mehreren Rückständen	38
Fall 28: Aufrechnung gegen Steuerforderungen	39
Fall 29: Erlaß	39
Fall 30: Vollstreckungsverfahren	39
Fall 31: Berechnung von Säumniszuschlägen	40
Fall 32: Berichtigung nach § 129 AO	40
Fall 33: Änderung nach § 172 Abs. 1 Nr. 2a AO	41
Fall 34: Änderung zum Nachteil des Steuerpflichtigen, § 153 Abs. 1 Nr. 1 und § 172 Abs. 1 Nr. 2a AO	41
Fall 35: Änderung nach § 173 Abs. 1 Nr. 1 AO	41
Fall 36: Änderung nach den §§ 173 Abs. 1 Nr. 1, 177 Abs. 1 AO	41
Fall 37: Berichtigung eines ESt-Bescheides bei Fehler in der Rechtsanwendung	41
Fall 38: Änderung eines Steuerbescheides nach § 173 zuungunsten und zugunsten des Steuerpflichtigen	42
Fall 39: Einheitlicher und gesonderter Gewinnfeststellungsbescheid	42
Fall 40: Änderung eines Steuerbescheides nach § 175 Abs. 1 Nr. 2 AO	43
Fall 41: Vorbehaltsfestsetzung, § 164 AO	43
Fall 42: Widerruf bzw. Rücknahme einer Stundung, §§ 130, 131 AO	43
Fall 43: Widerruf eines belastenden Verwaltungsakts, § 131 AO	44
Fall 44: Festsetzungsverjährung, Berichtigung nach § 129 AO	44
Fall 45: Festsetzungsverjährung, Ablaufhemmung durch Außenprüfung	44
Fall 46: Zahlungsverjährung mit Fristunterbrechung	45
Fall 47: Verjährung bei Umsatzsteuervoranmeldung und Verjährung eines Vergütungsanspruchs	45
Fall 48: Einspruch und Beschwerde	45
Fall 49: Beschwerdeverfahren	46
Fall 50: Einspruch von Ehegatten	46
Fall 51: Untätigkeit eines Sachbearbeiters	46

## B. Einkommensteuer

I. Fragen zur Einkommensteuer	47
II. Fälle zur Einkommensteuer	
1. Persönliche Voraussetzungen für die Besteuerung	
Fall 1: Persönliche Steuerpflicht	55
Fall 2: Gewöhnlicher Aufenthalt im Inland	55
Fall 3: Wohnsitz und Einkünfte im Inland und im Ausland, Doppelbesteuerungsabkommen	55
2. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung, Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	
Fall 4: Gesamtbetrag der Einkünfte, Verlustausgleich, Verlustabzug	56
Fall 5: Ersparte Ausgaben	56
Fall 6: Veranlagungszeitraum, Ermittlungszeitraum	56
3. Vereinnahmung und Verausgabung (§ 11 EStG)	
Fall 7: Vereinnahmung und Verausgabung	57
4. Nicht abzugsfähige Ausgaben (§ 12 EStG)	
Fall 8: Kosten der Lebenshaltung	58
5. Einkünfte	
Fall 9: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	58
Fall 10: Einkünfte aus Gewerbebetrieb, abweichendes Wirtschaftsjahr	59
Fall 11: Einkünfte aus selbständiger Arbeit, Gewinnermittlung	59
Fall 12: Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	60
Fall 13: Einkünfte aus Kapitalvermögen	60
Fall 14: Einkünfte aus Kapitalvermögen, verschiedene Einnahmen	61
Fall 15: Zinsen als Werbungskosten bei den Einkünften aus Kapitalvermögen	61
Fall 16: Zinsen aus festverzinslichen Wertpapieren, Stückzinsen	62
Fall 17: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Einnahmen, Werbungskosten	62
Fall 18: Lineare AfA bei Gebäuden nach § 7 Abs. 4 EStG	63
Fall 19: Erhöhte AfA gem. § 7b EStG	63
Fall 20: Anschaffungskosten, Geldbeschaffungskosten	64
Fall 21: Herstellungskosten für ein Gebäude	64
Fall 22: Hoher anschaffungsnahe Aufwand nach Erwerb eines bebauten Grundstücks	65
Fall 23: Sonstige Einkünfte	65
Fall 24: Pension aus einer Pensionskasse	66
Fall 25: Berufsunfähigkeitsrente	66
Fall 26: Einkünfte aus Spekulationsgeschäften	66
6. Altersentlastungsbetrag (VZ 1987)	
Fall 27: Altersentlastungsbetrag	67
Fall 28: Altersentlastungsbetrag bei Ehegatten	67
7. Sonderausgaben (VZ 1987)	
Fall 29: Sonderausgaben der Höhe nach: Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorge- Pauschbetrag (§ 10c Abs. 1 und 2 EStG)	67

Fall 30: Vorsorgeaufwendungen, Höchstbetragsberechnung (§ 10 Abs. 3 EStG)	68
Fall 31: Sonderausgaben-Pauschbetrag, ungekürzte Vorsorgepauschale	68
Fall 32: Ungekürzte Vorsorgepauschale bei Ehegatten, Höchstbetragsberechnung	69
Fall 33: Gekürzte Vorsorgepauschale	69
Fall 34: Gekürzte Vorsorgepauschale bei Ehegatten – Normalfall	69
Fall 35: Gekürzte Vorsorgepauschale bei Ehegatten – Mischfall	69
Fall 36: Unterhaltsleistungen	70
Fall 37: Kosten der Berufsausbildung	70
Fall 38: Abzug verschiedener Sonderausgaben	70
Fall 39: Wahlrecht bei Bausparkassenbeiträgen: Sonderausgabenabzug oder Bausparprämie (§ 10 Abs. 4 EStG)	71
Fall 40: Nachversteuerung (§ 10 Abs. 6 EStG)	71
Fall 41: Bausparkassenbeiträge, Berechnung des Eineinhalbfachen	72
Fall 42: Kreditaufnahmeverbot (§ 10 Abs. 2 Nr. 1 EStG)	72
Fall 43: Spenden, formelle Voraussetzungen für den Spendenabzug (§ 10b EStG, § 48 Abs. 3 EStDV)	72
Fall 44: Begrenzung des Spendenabzugs	73
Fall 45: Verlustabzug (§ 10d EStG)	73
Fall 46: Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus	73
Fall 47: Zusammenfassende Aufgabe zu Sonderausgaben	74
<b>8. Außergewöhnliche Belastung (VZ 1987)</b>	
Fall 48: Außergewöhnliche Belastungen im allgemeinen (§ 33 EStG), Berechnung der zumutbaren Belastung	74
Fall 49: Aufwendungen i. S. des § 33 EStG	75
Fall 50: Aufwendungen für Unterhalt (§ 33a Abs. 1 EStG)	76
Fall 51: Aufwendungen zur Pflege des Eltern-Kind-Verhältnisses (§ 33a Abs. 1a EStG)	77
Fall 52: Ausbildungsfreibetrag (§ 33a Abs. 2 EStG)	77
Fall 53: Hausgehilfin (§ 33a Abs. 3 EStG), Kinderbetreuungskosten Alleinstehender (§ 33c EStG)	77
Fall 54: Zusammenfassende Aufgabe zu außergewöhnlicher Belastung	78
<b>9. Kinderfreibeträge, Sonderfreibeträge (VZ 1987)</b>	
Fall 55: Kinderfreibeträge, Sonderfreibeträge (§ 32 EStG)	78
Fall 56: Tarif (§ 32a EStG)	79
<b>10. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (VZ 1987)</b>	
Fall 57: Zu versteuerndes Einkommen	80
<b>11. Veranlagung von Ehegatten (VZ 1987)</b>	
Fall 58: Voraussetzungen für die Ehegattenveranlagung	80
Fall 59: Auflösung der Ehe und erneute Eheschließung im Laufe des Veranlagungszeitraums	80
Fall 60: Zusammenfassende Aufgabe zur Einkommensteuer	81
<b>12. Veranlagung von Arbeitnehmern (§ 46 EStG)</b>	
Fall 61: Zwangsveranlagung, Einkommen mehr als 48 000 DM	83
Fall 62: Zwangsveranlagung; „Nebeneinkünfte“ von insgesamt mehr als 800 DM	83

Fall 63: Härteausgleich (§ 46 Abs. 3 und 5 EStG, § 70 EStDV); mehr als ein Dienstverhältnis . . . . .	83
Fall 64: Veranlagung mit Einkünften aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	83

## C. Lohnsteuer

### I. Fragen zur Lohnsteuer

1. Allgemeines . . . . .	85
2. Arbeitslohn und Werbungskosten . . . . .	85
3. Verfahren des Lohnsteuerabzugs . . . . .	85

### II. Fälle zur Lohnsteuer

Fall 1: Arbeitslohn . . . . .	87
Fall 2: Unentgeltliche Telefonnutzung . . . . .	87
Fall 3: Erstattung von Telefonkosten . . . . .	88
Fall 4: Zuschuß zum Mittagessen; zusätzliche Altersversorgung . . . . .	88
Fall 5: Unentgeltliche Nutzung eines Betriebs-Pkw . . . . .	88
Fall 6: Annehmlichkeiten, Betriebsausflug . . . . .	88
Fall 7: Arbeitsmittel – Absetzung für Abnutzung (AfA) . . . . .	89
Fall 8: Arbeitsmittel – Bemessungsgrundlage für die AfA . . . . .	89
Fall 9: Arbeitsmittel – geringwertiges Wirtschaftsgut . . . . .	89
Fall 10: Häusliches Arbeitszimmer . . . . .	89
Fall 11: Telefongebühren eines Arbeitnehmers . . . . .	90
Fall 12: Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte . . . . .	90
Fall 13: Unfall auf der Fahrt zur Arbeitsstätte; Abwesenheit von mehr als 12 Stunden . . . . .	90
Fall 14: Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte – gemeinsame Fahrten von Ehegatten . . . . .	90
Fall 15: Mehraufwendungen aus Anlaß einer doppelten Haushaltsführung . . . . .	91
Fall 16: Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge / Kinder . . . . .	91
Fall 17: Lohnsteuerklasse, Eheschließung im Laufe des Kalenderjahres . . . . .	92
Fall 18: Lohnsteuerklasse, Beendigung des Arbeitsverhältnisses . . . . .	92
Fall 19: Wahl der Steuerklasse . . . . .	92
Fall 20: Lohnsteuerpauschalierung bei Teilzeitbeschäftigten nach § 40a EStG . . . . .	92
Fall 21: Freibetrag auf der Lohnsteuerkarte . . . . .	93
Fall 22: Lohnsteuerjahresausgleich (1986) . . . . .	93

## D. Umsatzsteuer

### I. Fragen zur Umsatzsteuer

Fragen 1—13 . . . . .	95
-----------------------	----

### II. Fälle zur Umsatzsteuer

#### 1. Steuerbare Umsätze

Fall 1: Unternehmer . . . . .	98
Fall 2: Erhebungsgebiet . . . . .	98
Fall 3: Rahmen des Unternehmens . . . . .	98

Fall 4: Gegen Entgelt . . . . .	98
Fall 5: Lieferungen oder sonstige Leistungen . . . . .	98
Fall 6: Leistungen an Arbeitnehmer . . . . .	99
Fall 7: Eigenverbrauch – Entnahme von Gegenständen . . . . .	99
Fall 8: Eigenverbrauch – Leistungsentnahme . . . . .	99
Fall 9: Eigenverbrauch – Aufwendungen, die gem. § 4 Abs. 5 EStG bei der Gewinnermittlung ausscheiden . . . . .	99
Fall 10: Leistungen von Gesellschaften an Gesellschafter . . . . .	99
Fall 11: Einfuhr von Gegenständen in das Zollgebiet . . . . .	100

2. Leistungsaustausch

Fall 12: Leistungsaustausch . . . . .	100
Fall 13: Unentgeltliche Leistung . . . . .	100
Fall 14: Freiwillige Leistung . . . . .	100
Fall 15: Schenkung . . . . .	101
Fall 16: Erbschaft . . . . .	101
Fall 17: Innenumsatz . . . . .	101
Fall 18: Schadensersatz . . . . .	101
Fall 19: Schadensersatz . . . . .	101
Fall 20: Schadensersatz und Reparaturauftrag . . . . .	101
Fall 21: Schadensersatz bei Kaufvertrag . . . . .	102
Fall 22: Schadensersatz bei sonstiger Leistung . . . . .	102

3. Lieferung oder sonstige Leistung

Fall 23: Liefergegenstand . . . . .	102
Fall 24: Verschaffung der Verfügungsmacht durch Übergabe . . . . .	102
Fall 25: Reihengeschäft . . . . .	102
Fall 26: Kommissionsgeschäft . . . . .	103
Fall 27: Lieferung unter Eigentumsvorbehalt . . . . .	103
Fall 28: Gegenstand der Lieferung, Sachgesamtheit, Zeitpunkt und Ort der Lieferung . . . . .	103
Fall 29: Pfandeinlösung . . . . .	104
Fall 30: Agenturgeschäft . . . . .	104
Fall 31: Abhol-, Beförderungs- und Versandungslieferungen . . . . .	104
Fall 32: Sonstige Leistung . . . . .	105
Fall 33: Unterlassen . . . . .	105
Fall 34: Duldungsleistung im Erhebungsgebiet . . . . .	105
Fall 35: Beförderungsleistung . . . . .	105
Fall 36: Ort der sonstigen Leistung . . . . .	106
Fall 37: Ort der sonstigen Leistung . . . . .	106
Fall 38: Ort der sonstigen Leistung . . . . .	106
Fall 39: Ort der sonstigen Leistung . . . . .	106
Fall 40: Ort der sonstigen Leistung . . . . .	106
Fall 41: Ort der sonstigen Leistung . . . . .	106
Fall 42: Ort der sonstigen Leistung . . . . .	107
Fall 43: Ort der sonstigen Leistung . . . . .	107
Fall 44: Umfang der Leistung – Einheitlichkeit der Leistung . . . . .	107
Fall 45: Umfang der Leistung – Zuzahlung bei Nebenleistungen . . . . .	107
Fall 46: Verschiedene selbständige Leistungen . . . . .	107

<b>4. Werklieferung, Werkleistung</b>	
Fall 47: Werklieferung	108
Fall 48: Ort der Werklieferung	108
Fall 49: Ort der Werklieferung bei unwesentlicher Montageleistung	108
Fall 50: Werkleistung – Abgrenzung zur Werklieferung	108
<b>5. Unternehmer, Unternehmen, Rahmen des Unternehmens</b>	
Fall 51: Unternehmer – gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	109
Fall 52: Unternehmer bei nachhaltiger Tätigkeit	109
Fall 53: Unternehmen	109
Fall 54: Rahmen des Unternehmens	109
<b>6. Geltungsbereich des Umsatzsteuergesetzes</b>	
Fall 55: Erhebungsgebiet	110
Fall 56: Erhebungsgebiet – ausländischer Staatsangehöriger	110
Fall 57: Zollfreigebiet	110
<b>7. Eigenverbrauch</b>	
Fall 58: Eigenverbrauch – Entnahme von Gegenständen	111
Fall 59: Umfang des Eigenverbrauchs	111
Fall 60: Ort des Eigenverbrauchs	111
Fall 61: Sonstige Leistung i. S. des § 3 Abs. 9 UStG und Nutzung von Kraftwagen für Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	111
Fall 62: Eigenverbrauch bei sonstigen Leistungen	111
<b>8. Steuerbefreiungen</b>	
Fall 63: Ausfuhrlieferungen	112
Fall 64: Ausfuhrlieferung – Ort der Lieferung im Erhebungsgebiet	112
Fall 65: Beförderung von Gegenständen im grenzüberschreitenden Beförderungsverkehr	112
Fall 66: Verkauf von Grundstücken	112
Fall 67: Verkauf von Grundstücken – Option	112
Fall 68: Vermietung und Verpachtung – Option	112
Fall 69: Ärztliche Leistungen	113
Fall 70: Zahnärztliche Leistung, Lieferung von Zahnersatz	113
<b>9. Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG)</b>	
Fall 71: Entgelt – Skontoabzug, Freundespreis	113
Fall 72: Entgelt, Rabattgewährung, Zahlungsabzüge durch den Kunden	114
Fall 73: Durchlaufende Posten	114
Fall 74: Teilwert bei Entnahme von Gegenständen	114
Fall 75: Tausch mit Baraufgabe – verdeckter Preisnachlaß	114
Fall 76: Entgelt – Übernahme von Kosten durch Dritte	114
Fall 77: Änderung der Bemessungsgrundlage	115
<b>10. Vorsteuerabzug</b>	
Fall 78: Vorsteuerabzug	115
Fall 79: Vorsteuerabzug außergebietlicher Unternehmer	115

Fall 80: Vorsteuerabzug – für das Unternehmen geliefert	115
Fall 81: Vorsteuerabzug – Einfuhrumsatzsteuer	115
Fall 82: Vorsteuerabzug aus Kleinbetragsrechnungen, Fahrausweisen und Pauschbeträgen	116
Fall 83: Vorsteuerbeträge bei Kilometergeld	116
Fall 84: Ausschluß des Vorsteuerabzuges	116
Fall 85: Vorsteueraufteilung § 15 Abs. 4 UStG	116
Fall 86: Vorsteueraufteilung § 15 Abs. 5 UStG	116
Fall 87: Art der Vorsteueraufteilung	117
Fall 88: Vorsteuerberichtigung	117
Fall 89: Vorsteuerberichtigung bei Gebäuden	117

### 11. Steuersätze

Fall 90: Steuersatz – Verzehr an Ort und Stelle	118
Fall 91: Steuersatz – Entgelt bei freier Station von Arbeitnehmern	118
Fall 92: Berechnung der Entgelte für steuerbegünstigte Umsätze nach dem Wareneingang	118

### 12. Unternehmer mit Besteuerung nach § 19 UStG

Fall 93: Kleinunternehmer, Steuerabzugsbetrag	118
---	-----

## E. Bewertung

### I. Fragen zum Bewertungsrecht

1. Allgemeines Bewertungsrecht (§§ 1—32 BewG)	120
2. Bewertung des Grundvermögens (§§ 68—94 BewG)	120
3. Bewertung des Betriebsvermögens (§§ 95—109a BewG)	120
4. Bewertung des sonstigen Vermögens (§§ 110 ff. BewG)	121

### II. Fälle zum Bewertungsrecht

Fall 1: Wirtschaftliche Einheit (§ 2 BewG)	122
Fall 2: Die Einheitsbewertung – Hauptfeststellung Grundvermögen (§ 21 BewG)	122
Fall 3: Wertfortschreibung beim Grundbesitz (§ 22 Abs. 1 Nr. 1 BewG)	123
Fall 4: Wertfortschreibung beim Grundbesitz (§ 22 Abs. 1 Nr. 1 BewG)	123
Fall 5: Wertfortschreibung beim Betriebsvermögen (§ 22 Abs. 1 Nr. 2 BewG)	124
Fall 6: Artfortschreibung (§ 22 Abs. 2 BewG)	124
Fall 7: Artfortschreibung (§ 22 Abs. 2 BewG)	125
Fall 8: Zurechnungsfortschreibung (§ 22 Abs. 2 BewG) oder Nachfeststellung (§ 23 BewG)	125
Fall 9: Wert-, Art- und Zurechnungsfortschreibung	125
Fall 10: Wertverhältnisse – tatsächliche Verhältnisse	125
Fall 11: Bebaute Grundstücke – die Grundstücksarten (§ 75 BewG)	125
Fall 12: Grundstücksarten – Ertragswertverfahren	126
Fall 13: Bewertung eines gewerblichen Betriebs (Hauptfeststellung 1. 1. 1986)	126
Fall 14: Umfang und Bewertung des sonstigen Vermögens (1. 1. 1986)	128

## F. Vermögensteuer

### I. Fragen zur Vermögensteuer

Fragen 1 bis 18	130
-----------------	-----

### II. Fälle zur Vermögensteuer

Fall 1: Veranlagungsschema	131
Fall 2: Zusammenveranlagung (§ 14 VStG)	131
Fall 3: Schuldenabzug (§ 118 BewG), Gesamtvermögen (§ 114 BewG), stpf. Vermögen (§ 9 VStG)	132
Fall 4: Freibeträge für natürliche Personen	133
Fall 5: Freibetrag wegen Alters oder Erwerbsunfähigkeit	133
Fall 6: Hauptveranlagung, Neuveranlagung wegen Wertabweichung des Gesamtvermögens	133
Fall 7: Neuveranlagung wegen Wertabweichung des Gesamtvermögens	134
Fall 8: Neuveranlagung wegen Änderung der persönlichen Verhältnisse und wegen Wertabweichung des Gesamtvermögens	134
Fall 9: Freibetrag wegen Alters – Neuveranlagung	134
Fall 10: Erhöhter Freibetrag wegen Alters; Erwerbsunfähigkeit	134
Fall 11: Vermögensteuerveranlagung (Zusammenfassung)	135

## G. Gewerbesteuer

### I. Fragen zur Gewerbesteuer

Fragen 1 bis 6	137
----------------	-----

### II. Fälle zur Gewerbesteuer

Fall 1: Berechnung der Gewerbesteuer	138
Fall 2: Hinzurechnung von Zinsen für Dauerschulden/Kontokorrentschulden zum Gewerbeertrag (§ 8 Nr. 1 GewStG)	139
Fall 3: Hinzurechnung von Dauerschulden zum Gewerbekapital (§ 12 Abs. 2 Nr. 1 GewStG)	139
Fall 4: Kontokorrentschulden als Dauerschulden	139
Fall 5: Zusammenfassende Aufgabe für Gewerbesteuer	139

## H. Körperschaftsteuer

### I. Fragen zur Körperschaftsteuer

Fragen 1 bis 12	141
-----------------	-----

### II. Fälle zur Körperschaftsteuer

Fall 1: GmbH & Co. KG	142
Fall 2: Befreiung von der Körperschaftsteuer	142
Fall 3: Mitgliedsbeiträge, sonstige Einnahmen	142
Fall 4: Verdeckte Gewinnausschüttung	142
Fall 5: Einkommensermittlung, Steuersatz, Steuerschuld	142

## I. Grunderwerbsteuer

### I. Fragen zur Grunderwerbsteuer

Fragen 1 bis 19	144
-----------------	-----

### II. Fälle zur Grunderwerbsteuer

Fall 1: Erwerb eines unbebauten Grundstücks	145
Fall 2: Erwerb eines Grundstücks unter Verwandten	145
Fall 3: Auflösung einer Erbengemeinschaft	145
Fall 4: Einbringung eines Grundstücks in eine OHG	146
Fall 5: Gegenleistung und GrESt	146

## J. Erbschaftsteuer

### I. Fragen zur Erbschaftsteuer

Fragen 1 bis 17	147
-----------------	-----

### II. Fälle zur Erbschaftsteuer

Fall 1: Erbschaftsteuer bei gesetzlicher Erbfolge	148
Fall 2: Mehrfacher Erwerb durch denselben Erben	148
Fall 3: Verschiedene Erbeinsetzungen	148
Fall 4: Vermögensrückfall an Eltern	148

## K. Grundsteuer

### I. Fragen zur Grundsteuer

Fragen 1 bis 27	149
-----------------	-----

### II. Fälle zur Grundsteuer

Fall 1: Grundsteuer für ein unbebautes Grundstück	150
Fall 2: Grundsteuer für ein Einfamilienhaus	150
Fall 3: Grundsteuer für ein großes Einfamilienhaus	150
Fall 4: Grundsteuer für ein Zweifamilienhaus	150
Fall 5: Grundsteuer für ein Mehrfamilienhaus	150
Fall 6: Grundsteuer für einen Betrieb der Land- und Forstwirtschaft	150

## L. Buchführung

### I. Fragen zur Buchführung

1. Bilanzrichtlinien-Gesetz	151
2. Gesetzliche Grundlagen der Buchführung für die steuerliche Gewinnermittlung	151
3. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung (GoB)	152
4. Handelsrechtliche und steuerliche Aufbewahrungspflichten	152
5. Gewinnermittlungsarten	153
6. Eröffnung eines Betriebes, Inventur, Inventar, Bilanz, Buchführungspflichten	153

7. Buchungsregeln	153
8. Hauptabschlußübersicht	154
9. Buchung der Umsatzsteuer	154
10. Der Jahresabschluß	155
11. Umfang des Betriebsvermögens	155
12. Einteilung des Betriebsvermögens und seine Bewertung	155
13. Anschaffungskosten und Herstellungskosten in Einzelfällen	155
14. Immaterielle Wirtschaftsgüter	156
15. Rechnungsabgrenzungsposten	156
16. Absetzungen für Abnutzungen	156
17. Rückstellungen	157

## II. Fälle zur Buchführung

### 1. Gewinnermittlung

Fall 1: Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	158
Fall 2: Errechnen von Gewinn bzw. Verlust und Entnahmen	159
Fall 3: Zusammenfassende Aufgabe zur Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich	159

### 2. Gewinnermittlungsarten

Fall 4: Gewinnermittlungsarten nach Handels- und Steuerrecht	160
--	-----

### 3. Inventur, Inventar, Bilanz

Fall 5: Aufstellung einer Bilanz	161
Fall 6: Aufstellung einer Gewinn- und Verlustrechnung	161

### 4. Buchungen im allgemeinen

Fall 7: Buchen auf Bestandskonten	162
Fall 8: Buchen auf Bestands- und Erfolgskonten	163
Fall 9: Buchen verschiedener Geschäftsvorfälle	163
Fall 10: Deuten verschiedener Buchungssätze	164

### 5. Buchungen im besonderen

#### a) Absetzungen für Abnutzung

Fall 11: Absetzungen für Abnutzung gem. §§ 7/7g EStG	165
Fall 12: Generalüberholung	166
Fall 13: Geringwertige Wirtschaftsgüter	166

#### b) Umsatzsteuer

Fall 14: Buchung von Wareneinkaufs- und Unkostenrechnungen, Warenrücksendungen an den Lieferanten und durch einen Kunden	167
Fall 15: Buchung von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens	167
Fall 16: Tausch mit Baraufgabe	167
Fall 17: Entnahme und Nutzung von Gegenständen für nicht unternehmerische Zwecke	167
Fall 18: Ermittlung der USt-Zahllast	167
Fall 19: Errechnung der Vorsteuer und Mehrwertsteuer bei nicht getrennter Buchung der Umsätze	168

## c) Entnahmen/Einlagen

Fall 20: Entnahmen	168
Fall 21: Einlagen	170

## d) Abgrenzung, Wertberichtigung und Rückstellung

Fall 22: Rechnungsabgrenzung	170
Fall 23: Pauschale Wertberichtigung der Forderungen	172
Fall 24: Rückstellung	172

## e) Buchungen im Warenverkehr

Fall 25: Buchungen auf dem Warenkonto	173
Fall 26: Buchungen auf dem Wareneinkaufs- und Warenverkaufskonto	174
Fall 27: Ermittlung von wirtschaftlichem Wareneinsatz, wirtschaftlichem Umsatz, Rohgewinnsatz und Rohgewinnaufschlagsatz	174
Fall 28: Rechnerische Ermittlung des Warenendbestandes	175
Fall 29: Rollende Ware	176

## f) Buchungen im Anlagebereich

Fall 30: Anschaffungen von Anlagevermögen	176
---	-----

## g) Buchungen im Personal-, Wechsel-, Wertpapierbereich und Kommissionsgeschäfte

Fall 31: Löhne und Gehälter	177
Fall 32: Wechselgeschäfte	177
Fall 33: Wertpapiergeschäfte	177
Fall 34: Kommissionsgeschäfte	178

## 6. Abgrenzung Privatvermögen/Betriebsvermögen

Fall 35: Notwendiges Betriebsvermögen – Grundstück	178
Fall 36: Notwendiges Betriebsvermögen – eigenbetrieblich genutztes Grundstück	179
Fall 37: Gewillkürtes Betriebsvermögen – Wertpapiere	179
Fall 38: Betriebsvermögen – teilbetriebliche Nutzung	179
Fall 39: Notwendiges Privatvermögen	180

## 7. Bewertungsmaßstäbe: Anschaffungs-, Herstellungskosten und Teilwert

## a) Anlagevermögen

Fall 40: Anschaffungskosten bei einem unbebauten Grundstück	180
Fall 41: Anschaffungskosten beim abnutzbaren Anlagevermögen	180
Fall 42: Anschaffungskosten – Geldbeschaffungskosten/Finanzierungskosten	181
Fall 43: Teilwert beim Anlagevermögen	182

## b) Umlaufvermögen

Fall 44: Anschaffungskosten beim Umlaufvermögen	182
Fall 45: Durchschnittsbewertung	182
Fall 46: Herstellungskosten beim Umlaufvermögen	183
Fall 47: Teilwert beim Umlaufvermögen	183

## c) Entnahmen/Einlagen

Fall 48: Diverse Entnahmen	184
Fall 49: Einlage von Wertpapieren	185

**8. Bewertung des Betriebsvermögens**

Fall 50: Nichtabnutzbares Anlagevermögen – Grund und Boden (Teilwert) . . . . .	186
Fall 51: Abnutzbares/nichtabnutzbares Anlagevermögen – Unbewegliche Wirtschaftsgüter . . . . .	186
Fall 52: Abnutzbares Anlagevermögen – Bewegliches Wirtschaftsgut . . . . .	187
Fall 53: Umlaufvermögen – Bewertung von Wertpapieren . . . . .	187
Fall 54: Warenbestand . . . . .	188
Fall 55: Rückstellungen . . . . .	188
Fall 56: Rücklagen . . . . .	188

**9. Hauptabschlußübersicht**

Fall 57: Aufstellen eines Jahresabschlusses durch Hauptabschlußübersicht . . . . .	189
--	-----

**10. Gewinnverteilung/Personengesellschaft**

Fall 58: Gewinnermittlung und Gewinnverteilung bei einer OHG . . . . .	192
Fall 59: Gewinnermittlung und Gewinnverteilung bei einer KG . . . . .	192

**11. Zusammenfassende Übungen**

Fall 60: Von der Eröffnungsbilanz zur Schlußbilanz . . . . .	193
Fall 61: Jahresabschluß mit abweichendem Wirtschaftsjahr . . . . .	195
Fall 62: Jahresabschluß durch Hauptabschlußübersicht . . . . .	196
Fall 63: Hauptabschlußübersicht . . . . .	198

III. Fragen zur Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG (Überschußrechnung) . . . . .	200
---	-----

IV. Fall zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG (Überschußrechnung) . . . . .	202
--	-----

V. Wechsel der steuerlichen Gewinnermittlungsart; Übergang von der Einnahmen-Überschußrechnung gem. § 4 (3) EStG zur Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich gem. § 5 EStG . . . . .	204
---	-----

**M. Kaufmännisches Rechnen****Fälle zum kaufmännischen Rechnen**

<b>1. Dreisatz</b>	
Fälle 1 bis 3 . . . . .	207
<b>2. Durchschnittsrechnen</b>	
Fälle 4 bis 5 . . . . .	207
<b>3. Verteilungsrechnen</b>	
Fälle 6 bis 8 . . . . .	208
<b>4. Prozentrechnung</b>	
Fälle 9 bis 10 . . . . .	208
<b>5. Handelskalkulation</b>	
Fälle 11 bis 13 . . . . .	209

6. Industriekalkulation	
Fälle 14 bis 16	210
7. Zinsrechnen	
Fälle 17 bis 20	211
8. Diskontrechnung	
Fälle 21 bis 24	212

## Teil II: Lösungs- und Antwortenteil

### A. Abgabenordnung

I. Antworten auf die Fragen zur Abgabenordnung	215
II. Lösungen der Fälle zur Abgabenordnung	227

### B. Einkommensteuer

I. Antworten auf die Fragen zur Einkommensteuer	255
II. Lösungen der Fälle zur Einkommensteuer	272

### C. Lohnsteuer

I. Antworten auf die Fragen zur Lohnsteuer	325
II. Lösungen der Fälle zur Lohnsteuer	331

### D. Umsatzsteuer

I. Antworten auf die Fragen zur Umsatzsteuer	344
II. Lösungen der Fälle zur Umsatzsteuer	355

### E. Bewertung

I. Antworten auf die Fragen zum Bewertungsrecht	379
II. Lösungen der Fälle zum Bewertungsrecht	383

### F. Vermögensteuer

I. Antworten auf die Fragen zur Vermögensteuer	394
II. Lösungen der Fälle zur Vermögensteuer	396

### G. Gewerbesteuer

I. Antworten auf die Fragen zur Gewerbesteuer	404
II. Lösungen der Fälle zur Gewerbesteuer	406

### H. Körperschaftsteuer

I. Antworten auf die Fragen zur Körperschaftsteuer	411
II. Lösungen der Fälle zur Körperschaftsteuer	414

### I. Grunderwerbsteuer

I. Antworten auf die Fragen zur Grunderwerbsteuer	417
II. Lösungen der Fälle zur Grunderwerbsteuer	420

**J. Erbschaftsteuer**

I. Antworten auf die Fragen zur Erbschaftsteuer . . . . .	423
II. Lösungen der Fälle zur Erbschaftsteuer . . . . .	425

**K. Grundsteuer**

I. Antworten auf die Fragen zur Grundsteuer . . . . .	427
II. Lösungen der Fälle zur Grundsteuer . . . . .	430

**L. Buchführung**

I. Antworten auf die Fragen zur Buchführung . . . . .	432
II. Lösungen der Fälle zur Buchführung . . . . .	454
III. Antworten auf die Fragen zur Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG (Überschußrechnung) . . . . .	522
IV. Lösung des Falles zur Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG (Überschußrechnung) . . . . .	525
V. Übergang von der Einnahmen-Überschußrechnung gem. § 4 Abs. 3 EStG zur Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich gem. § 5 EStG . . . . .	529

**M. Kaufmännisches Rechnen**

Lösungen der Fälle zum kaufmännischen Rechnen . . . . .	531
Stichwortverzeichnis . . . . .	541