

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
I. Abgabenordnung	1
Übung 1: Anwendungsbereich der Abgabenordnung	1
Übung 2: Einteilung der Steuern	1
Übung 3: Steuerpflicht- und Steuerschuldverhältnis	2
Übung 4: Steuergeheimnis	2
Übung 5: Angehörige	4
Übung 6: Verwaltungsakt	5
Übung 7: Handlungsfähigkeit und Bekanntgabe an Minderjährige	6
Übung 8: Steuerschuldner, Adressat, Empfänger	7
Übung 9: Bekanntgabe von ESt-Bescheiden an Ehegatten und Bekanntgabe ins Ausland	8
Übung 10: Fristberechnung, Säumniszuschlag	9
Übung 11: Berechnung von Säumniszuschlägen	10
Übung 12: Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 AO	11
Übung 13: Gesonderte und einheitliche Feststellung und Zuständigkeit	12
Übung 14: Aufrechnung	14
Übung 15: Festsetzungsverjährung, Änderungsvorschriften	15
Übung 16: Rechtsbehelfsverfahren, Fristberechnung, Änderungsvorschriften	16
Übung 17: Einlegung eines Rechtsbehelfs ohne Begründung nach dem 1.1.1996	18
II. Einkommensteuer	19
Übung 1: Veranlagungsformen und Tarif	19
Übung 2: Zuordnung zu den Einkunftsarten	21
Übung 3: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	22
Übung 4: Einkünfte aus gewerblichen Unternehmen	23
Übung 5: Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft	23
Übung 6: Einkünfte aus selbständiger Arbeit	24
Übung 7: Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	29
Übung 8: Einkünfte aus Kapitalvermögen	35
Übung 9: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	36
Übung 10: Einkünfte aus einer Leibrente und Abgrenzung zu den Versorgungsbezügen	41
Übung 11: Einkünfte aus einer Erwerbsunfähigkeitsrente	42
Übung 12: Einkünfte aus einem Spekulationsgeschäft	43
Übung 13: Fälle zum Altersentlastungsbetrag	44
Übung 14: Sonderausgaben, Höchstbetragsberechnung und Vorsorgepauschale	45
Übung 15: Spendenabzug	48
Übung 16: Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG	48
Übung 17: Unterhalt bedürftiger Personen	51
Übung 18: Ausbildungsfreibetrag	55
Übung 19: Steuerbegünstigung nach § 10e EStG und Eigenheimzulage	57
Übung 20: Kinder- und Haushaltsfreibetrag	64
III. Buchführungstechnik und Bilanzsteuerrecht	67
Übung 1: Kaufmannseigenschaft, Aufzeichnungspflichten und Betriebsvermögensvergleich	67
Übung 2: Inventur, Inventar, Bilanz, Betriebsvermögensvergleich, Buchführungspflicht	68
Übung 3: Auflösen der Bilanz in Konten, Buchen auf Bestandskonten, Buchen auf Erfolgskonten, Buchen auf Privatkonten, Abschluß der Konten, Erstellung der Schlußbilanz und Gewinnermittlung	69
Übung 4: Einfache Ermittlung von Wareneinsatz, Warenerlöse, Rohgewinn, Rohgewinnsatz, Rohgewinnaufschlagsatz, Reingewinn und Reingewinnsatz	75
Übung 5: Deuten von Buchungssätzen	76
Übung 6: Buchung des Warenverkehrs (Anschaffung, Warenbezugskosten, Preisnachlaß, innerbetrieblicher Verbrauch, Verderb/ Diebstahl/ Schwund und Bewertung des Warenendbestands)	77

Übung 7: Buchung von Naturalrabatten	79
Übung 8: Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen	80
Übung 9: Buchung von Löhnen und Gehältern	81
Bilanzierungsprobleme	
Übung 10: Abgrenzung Betriebsvermögen – Privatvermögen	82
<i>Bilanzierung des abnutzbaren Anlagevermögens</i>	
Übung 11: Ermittlung der Anschaffungskosten, AfA-Methoden und Sonderabschreibung nach § 7g EStG	83
Übung 12: Tausch mit Baraufgabe	84
Übung 13: Anschaffung in ausländischer Währung	87
Übung 14: Übergang von der degressiven AfA zur linearen AfA	88
Übung 15: Bilanzierung mit dem Teilwert	89
Übung 16: Anschaffung eines geringwertigen Wirtschaftsguts	90
<i>Bilanzierung des nichtabnutzbaren Anlagevermögens</i>	
Übung 17: Bilanzierung von unbebauten Grundstücken	91
Übung 18: Bilanzierung von unbebauten Ehegattengrundstücken	91
Übung 19: Bilanzierung von Wertpapieren	93
<i>Bilanzierung des Umlaufvermögens</i>	
Übung 20: Bilanzierung mit den Anschaffungskosten/ Teilwert/ und in den Folgejahren	94
<i>Bilanzierung der Verbindlichkeiten</i>	
Übung 21: Bilanzierung mit dem Nennwert / Teilwert	95
Sonderprobleme der Bilanzierung	
<i>Bilanzierung der Grundstücke</i>	
Übung 22: Bilanzierung von Gebäudeteilen	96
Übung 23: Behandlung von Aufstockung, Erhaltungsaufwand, Betriebsvorrichtungen bei Gebäuden	98
<i>Bilanzierung der Forderungen</i>	
Übung 24: Bilanzierung mit dem Nennwert / Teilwert	100
<i>Bilanzierung der Rückstellungen</i>	
Übung 25: Bilanzierung am Beispiel der Gewerbesteuerückstellung	101
<i>Bilanzierung der Rechnungsabgrenzungsposten</i>	
Übung 26: Bilanzierung von aktiven Rechnungsabgrenzungsposten	102
<i>Behandlung von Entnahmen und Einlagen</i>	
Übung 27: Behandlung von Gegenstandsentnahmen	103
Übung 28: Behandlung von Nutzungsentnahmen	104
Übung 29: Behandlung von Gegenstandseinlagen	105
IV. Umsatzsteuer	109
Übung 1: Umsatzarten des UStG	109
Übung 2: Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, übriges Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	109
Übung 3: Unternehmerbegriff, Rahmen des Unternehmens, Beginn der unternehmerischen Tätigkeit	111
Übung 4: Leistungsaustausch	112
Übung 5: Lieferungen, Liefergegenstand, Verschaffung der Verfügungsmacht	113
Übung 6: Kommissionsgeschäft	113
Übung 7: Ort und Zeitpunkt der Lieferung gem. § 3 Abs. 6 und 7 UStG	114
Übung 8: Ort und Zeitpunkt der Lieferung eines Kommissionsgeschäfts	115
Übung 9: Lieferungen im Reihengeschäft	115
Übung 10: Der Lieferort nach § 3 Abs. 8 UStG	116
Übung 11: Abgrenzung Lieferung - sonstige Leistung	117
Übung 12: Ort der sonstigen Leistung gem. § 3a UStG	117
Übung 13: Werklieferung, Werkleistung	120
Übung 14: Ort der Werklieferung und der Werkleistung	120
Übung 15: Eigenhändler, Kommissionär, Agent	121
Übung 16: Gegenstandseigenverbrauch	122
Übung 17: Leistungseigenverbrauch	124
Übung 18: Steuerbefreiungen	125

Übung 19: Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	126
Übung 20: Bemessungsgrundlage beim Kommissionsgeschäft	127
Übung 21: Bemessungsgrundlage beim Agenturgeschäft	128
Übung 22: Bemessungsgrundlage beim Tausch	128
Übung 23: Steuersätze	129
Übung 24: Vorsteuerabzug	130
<i>Regelungen im EU-Binnenmarkt</i>	
Übung 25: Der innergemeinschaftliche Erwerb, die innergemeinschaftliche Lieferung	131
Übung 26: Die Lieferung neuer Fahrzeuge	132
Übung 27: Innergemeinschaftlicher Erwerb verbrauchsteuerpflichtiger Waren	133
Übung 28: Versandhandelsregelung	133

V. Einheitsbewertung/ Vermögensteuer 135

Einheitsbewertung

Übung 1: Wirtschaftsgut, wirtschaftliche Einheit, Vermögensart	135
Übung 2: Einheitswertfeststellung / Grundbesitz	136
Übung 3: Feststellungsarten / Fortschreibungen	136
Übung 4: Bewertung unbebauter Grundstücke	137
Übung 5: Berechnung der Jahresrohmiete	137
Übung 6: Bestimmung der Grundstücksart	139
Übung 7: Ermittlung des Einheitswerts bei Anwendung des Ertragswertverfahrens	139
Übung 8: Erhöhung des Grundstückswerts wegen übergroßer Fläche	140
Übung 9: Mindestwert	140

Betriebsvermögen

Übung 10: Bewertungsstichtag und Feststellungszeitpunkt	141
Übung 11: Ansatz des Einheitswerts Gewerbebetrieb im Rahmen der VSt-Veranlagung	141
Übung 12: Betriebsgrundstück	142
Übung 13: Das Betriebsgrundstück im Einheitswert Gewerbebetrieb	142
Übung 14: Ermittlung des Einheitswerts Gewerbebetrieb bei Stpfl., die ihren Gewinn nach § 4 Abs. 1 oder § 5 EStG ermitteln	143
Übung 15: Ermittlung des Einheitswerts Gewerbebetrieb bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	144

Sonstiges Vermögen

Übung 16: Ermittlung des Kapitalvermögens gem. § 110 Abs. 1 Nr. 1 bis 3 BewG	145
Übung 17: Ermittlung des sonstigen Vermögens gem. § 110 BewG	146
Übung 18: Schuldenabzug gem. § 118 BewG	147

Vermögensteuer

Übung 19: Zusammenveranlagung (Veranlagungsform)	148
Übung 20: Ermittlung des Gesamtvermögens	149
Übung 21: Persönliche Freibeträge	150
Übung 22: Ermittlung des steuerpflichtigen Vermögens und Berechnung der Vermögensteuer	151
Übung 23: Hauptveranlagung, Nachveranlagung, Aufhebung der Veranlagung	152
Übung 24: Neuveranlagung wegen Änderung der Zusammenveranlagung	152
Übung 25: Neuveranlagung wegen Änderung der Verhältnisse für die Ermittlung der Vermögensteuer	154

VI. Lohnsteuer 157

Übung 1: Ermittlung des Arbeitslohns	157
Übung 2: Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	158

VII. Testfragen 167

<i>Abgabenordnung</i>	167
<i>Einkommensteuer</i>	168
<i>Buchführungstechnik und Bilanzsteuerrecht</i>	169
<i>Umsatzsteuer</i>	170
<i>Einheitsbewertung/Vermögensteuer</i>	171