

# Inhaltsverzeichnis



Abkürzungsverzeichnis .....	XI
-----------------------------	----

## 1. Teil. Die Steuerrechtsklausur

### § 1. Die Klausur aus der Einkommensteuer

1. Kapitel. Zum Typus .....	1
2. Kapitel. Zum Aufbau .....	2
3. Kapitel. Zu Strukturierung und Inhalt .....	6
A. Persönliche Steuerpflicht .....	6
B. Veranlagungsform .....	7
C. Sachliche Steuerpflicht .....	8
I. Einkünftequalifikation .....	9
1. Die steuerbare Tätigkeit .....	9
2. Das Verhältnis der Einkunftsarten untereinander .....	10
3. Einkünfteerzielungsabsicht .....	14
II. Einkünfteermittlung .....	14
1. Überschussrechnung (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 EStG) .....	14
a) Einnahmen .....	14
b) Werbungskosten .....	16
2. Gewinnermittlung (§ 2 Abs. 2 Nr. 1 EStG) .....	23
D. Einzelfragen der Gewinnermittlung .....	23
I. Die Festlegung des Gewinnermittlungsmodells .....	23
II. Das Gewinnermittlungsmodell nach § 4 Abs. 1 oder § 5 EStG .....	26
1. Vermögensrechnung statt Geldrechnung .....	26
2. Geschäftsvorfälle .....	27
3. Aktivierungsregeln .....	32
4. Passivierungsregeln .....	35
5. Bewertung .....	37
6. Gewinnrealisierung .....	44
III. Das Gewinnermittlungsmodell des § 4 Abs. 3 EStG .....	48
1. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben als die Grundgrößen der 4 III-Rechnung .....	51
2. Anschaffungs- oder Herstellungsvorgänge .....	55
3. Veräußerungsvorgänge .....	60
4. Entnahmen und Einlagen .....	61
5. Umsatzsteuer und 4 III-Rechnung .....	63
IV. Besonderheiten bei Personengesellschaften und ihren Gesellschaftern .....	64

1. Einkünftequalifikation .....	65
2. Einkünfteerzielungsabsicht .....	65
3. Einkünftermittlung .....	66
a) Ebene der Gesellschaft .....	66
b) Ebene des Gesellschafters .....	66
E. Summe der Einkünfte – Verlustausgleich .....	67

**§ 2. Die Klausur aus der Umsatzsteuer**

1. Kapitel: Zum Typus .....	69
2. Kapitel: Zum Aufbau .....	69
3. Kapitel: Zu Strukturierung und Inhalt .....	70
A. Ausgangsumsatz .....	70
I. Umsatzsteuerbarkeit (§ 1 UStG) .....	71
1. Der entgeltliche Leistungstatbestand .....	72
a) Unternehmer (§ 2 UStG) .....	73
b) Handeln im Rahmen seines Unternehmens .....	74
c) Lieferung (§ 3 Abs. 1 UStG) oder sonstige Leistung (§ 3 Abs. 9 UStG) .....	74
d) Leistung gegen Entgelt .....	74
e) Lieferung/sonstige Leistung im Inland .....	75
2. Fiktive entgeltliche Leistungen .....	75
II. Umsatzsteuerpflicht, dh. keine Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 UStG .....	77
III. Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG) .....	78
IV. Steuersatz (§ 12 UStG) .....	79
V. Zeitpunkt der Entstehung der Steuerschuld (§ 13 Abs. 1, § 20 UStG) .....	79
B. Sonderfälle des unrichtigen oder unberechtigten Umsatzsteu- erausweises .....	80
I. Unrichtiger Steuerausweis (§ 14c Abs. 1 UStG) .....	80
II. Unberechtigter Steuerausweis (§ 14c Abs. 2 UStG) .....	80
C. Eingangsumsatz/Vorsteuerabzug .....	81
I. Vorsteuerabzugsberechtigung dem Grunde nach .....	81
1. Unternehmer .....	82
2. Lieferung oder sonstige Leistung eines anderen Unter- nehmers .....	82
3. Der Unternehmer als Leistungsempfänger für sein Un- ternehmen .....	82
4. Der Unternehmer als Inhaber einer Rechnung nach §§ 14, 14a UStG .....	83
5. Der Vorsteuerabzug ist nicht nach § 15 Abs. 1a UStG ausgeschlossen .....	83
6. Entstehen des Vorsteuerabzugsanspruchs .....	83
II. Abzugsschädliche Verwendung – Vorsteuerauschluss gemäß § 15 Abs. 2 UStG .....	83

III. Vorsteueraufteilung nach § 15 Abs. 4 UStG .....	84
IV. Vorsteuerberichtigung (§ 15a UStG) .....	85
D. Verfahrensfragen .....	86
<b>§ 3. Die Klausur aus der Erbschaft- und Schenkungsteuer</b>	
1. Kapitel. Zum Typus .....	87
2. Kapitel. Zum Aufbau .....	87
3. Kapitel. Zu Strukturierung und Inhalt .....	88
A. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG) .....	88
B. Sachliche Steuerpflicht (§ 1 ErbStG) .....	89
I. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG) .....	90
II. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG) .....	91
C. Entstehung der Steuer (§ 9 ErbStG) .....	93
D. Bemessungsgrundlage .....	94
I. Steuerpflichtiger Erwerb (§ 10 ErbStG) .....	94
II. Bewertung (§§ 11, 12 ErbStG) .....	95
E. Steuerklassen und Tarif .....	96
<b>§ 4. Zu Klausurproblemen aus der Abgabenordnung</b>	
A. Wirksamkeit eines Steuerbescheids .....	97
B. Bekanntgabe eines Steuerbescheids und Bekanntgabefehler ....	98
C. Korrektur von Steuerbescheiden .....	99
I. § 172 Abs. 1 AO als Ausgangsnorm .....	99
II. Die klassischen Tatbestände für die Korrektur von Steuerbescheiden .....	100
D. Der Einspruch gegen den Steuerbescheid .....	101
<b>2. Teil. Fälle</b>	
Fall 1. Schwester Astrid: Einkommensteuer .....	103
Fall 2. Harry Kobold: Einkommensteuer .....	113
Fall 3. Dolores Hallenbad: Einkommensteuer .....	124
Fall 4. Ulrich Steinlein: Einkommensteuer .....	136
Fall 5. Hias Höllenweg: Einkommensteuer .....	149
Fall 6. Markus Zahnstein: Einkommensteuer, Abgabenordnung ...	159
Fall 7. Gala Zelle und Susi Schulze-Woods: Einkommensteuer, Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	170
Fall 8. Mona Holle: Einkommensteuer .....	179
Fall 9. Peter Lottermann und Alex Honig: Einkommensteuer, Abgabenordnung .....	189
Fall 10. Michael Honig und Annette Honig-Schlumpf: Einkommensteuer, Umsatzsteuer .....	201
Fall 11. Steuerkanzlei Holle: Umsatzsteuer .....	213
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	225