

GRUNKURS DES STEUERRECHTS

Band 14

Ramb | Schneider | Durm | Jauch

Steuerrecht in Übungsfällen/ Klausurentraining

14. Auflage

SCHÄFFER
POESCHEL

SCHÄFFER

POESCHEL

Grundkurs des Steuerrechts

Band 14

Steuerrecht in Übungsfällen/ Klausurentraining

von

Jörg Ramb

Diplom-Finanzwirt
Dozent an der Hochschule für Finanzen
Rheinland-Pfalz in Edenkoben

Josef Schneider

Diplom-Finanzwirt
Ehemaliger Dozent an der Hochschule für Finanzen
Rheinland-Pfalz in Edenkoben

Martin Durm

Diplom-Finanzwirt
Dozent an der Hochschule für Finanzen
Rheinland-Pfalz in Edenkoben

David Jauch

Diplom-Finanzwirt
Dozent an der Hochschule für Finanzen
Rheinland-Pfalz in Edenkoben

14., aktualisierte Auflage

2019

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Bearbeiterübersicht:

Durm: Teil A

Jauch: Teil C

Ramb: Teile D und E

Schneider: Teile B, F und G

Gedruckt auf chlorfrei gebleichtem, säurefreiem und
alterungsbeständigem Papier

Bibliografische Information Der Deutschen Nationalbibliothek
Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation
in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische
Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Print	ISBN 978-3-7910-4367-8	Bestell-Nr. 20200-0004
EPDF	ISBN 978-3-7910-4368-5	Bestell-Nr. 20200-0153

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich
geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen
Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung
des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere
für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen
und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen
Systemen.

© 2019 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

www.schaeffer-poeschel.de
service@schaeffer-poeschel.de

Printed in Germany
Mai 2019

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart
Ein Unternehmen der Haufe Group

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 14. Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
Anleitung zur Lösung von Klausuren	XII

Teil A Abgabenordnung

I	Übungen	1
Übung 1	Anwendungsbereich der Abgabenordnung	1
Übung 2	Einteilung der Steuern	1
Übung 3	Steuerpflicht- und Steuerschuldverhältnis	2
Übung 4	Steuergeheimnis	3
Übung 5	Angehörige	6
Übung 6	Verwaltungsakt	7
Übung 7	Handlungsfähigkeit und Bekanntgabe an Minderjährige I	8
Übung 8	Handlungsfähigkeit und Bekanntgabe an Minderjährige II	9
Übung 9	Steuerschuldner, Adressat, Empfänger	10
Übung 10	Bekanntgabe von Einkommensteuerbescheiden an Ehegatten und Bekanntgabe ins Ausland	11
Übung 11	Fristberechnung, Säumniszuschlag	12
Übung 12	Berechnung von Säumniszuschlägen	13
Übung 13	Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 AO I	14
Übung 14	Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 AO II	16
Übung 15	Gesonderte und einheitliche Feststellung und Zuständigkeit	17
Übung 16	Aufrechnung	18
Übung 17	Festsetzungsverjährung, Änderungsvorschriften	19
Übung 18	Verspätungszuschlag	21
Übung 19	Rechtsbehelfsverfahren, Fristberechnung, Änderungsvorschriften	22
II	Klausuren	25
1	Übungsklausur	25
2	Prüfungsklausur	33

Teil B Einkommensteuer

I	Übungen	42
1	Veranlagungsformen und Tarif	42
Übung 1	Eheschließung	42
Übung 2	Tod eines Ehegatten	43
Übung 3	Scheidung	44
2	Übungen zu den einzelnen Einkunftsarten	45
Übung 4	Zuordnung zu den Einkunftsarten	45
Übung 5	Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr I – Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	46
Übung 6	Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr II	47
Übung 7	Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr III	48
Übung 8	Gewinnermittlungszeitraum und Wirtschaftsjahr IV	48
Übung 9	Einkünfte aus gewerblichen Unternehmen	49
Übung 10	Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft	49
Übung 11	Einkünfte aus selbständiger Arbeit, Dolmetschertätigkeit	50
Übung 12	Einkünfte aus selbständiger Arbeit, Tätigkeit als Arzt, Betriebsvermögen	52
	bei der § 4 Abs. 3-Rechnung, Privatentnahme	52
Übung 13	Einkünfte aus selbständiger Arbeit, Einkünfte aus nichtselbständiger	56
	Arbeit, Abschreibung einer Computeranlage, Nutzungsentnahme	56
Übung 14	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	59
Übung 15	Einkünfte aus Kapitalvermögen	66
Übung 16	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Zuflussproblematik	70

Übung 17	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Erbschaft, Zweifamilienhaus	71
Übung 18	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Wohn- und Geschäftshaus	73
Übung 19	Einkünfte aus einer Leibrente und Abgrenzung zu den Versorgungsbezügen	76
Übung 20	Einkünfte aus einem privaten Veräußerungsgeschäft	78
3	Der Gesamtbetrag der Einkünfte	80
Übung 21	Horizontaler und vertikaler Verlustausgleich	80
4	Bei der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens abziehbare Beträge	81
Übung 22	Altersentlastungsbetrag, Einzelveranlagung	81
Übung 23	Altersentlastungsbetrag, Zusammenveranlagung	81
Übung 24	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende I	82
Übung 25	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende II	83
Übung 26	Sonderausgaben, Höchstbetragsberechnung	84
Übung 27	Sonderausgaben, Höchstbetragsberechnung	90
Übung 28	Spendenabzug I	93
Übung 29	Spendenabzug II	94
Übung 30	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG	95
Übung 31	Unterhalt bedürftiger Personen	98
Übung 32	Ausbildungsfreibetrag	104
Übung 33	Berücksichtigung von Kindern	105
Übung 34	Freibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG	106
Übung 35	Günstigerprüfung	107
Übung 36	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	107
Übung 37	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse I	108
Übung 38	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse II	109
Übung 39	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse III	110
Übung 40	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen I	110
Übung 41	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen II	110
Übung 42	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen III	111
Übung 43	Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten	111
II	Klausuren	113
1	Übungsklausur	113
2	Prüfungsklausur	122

Teil C Buchführungstechnik und Bilanzsteuerrecht

I	Übungen	131
1	Grundlagen Buchführung	131
Übung 1	Kaufmannseigenschaft, Aufzeichnungspflichten und Betriebsvermögensvergleich	131
Übung 2	Inventur, Inventar, Bilanz, Betriebsvermögensvergleich, Buchführungspflicht	132
Übung 3	Auflösen der Bilanz in Konten, Buchen auf Bestandskonten, Buchen auf Erfolgskonten, Buchen auf Privatkonten, Abschluss der Konten, Erstellung der Schlussbilanz und Gewinnermittlung	133
Übung 4	Einfache Ermittlung von Wareneinsatz, Warenerlös, Rohgewinn, Rohgewinnsatz, Rohgewinnaufschlagsatz, Reingewinn und Reingewinnsatz	141
Übung 5	Deuten von Buchungssätzen	142
Übung 6	Buchung des Warenverkehrs (Anschaffung, Warenbezugskosten, Preisnachlass, innerbetrieblicher Verbrauch, Verderb/Diebstahl/Schwund und Bewertung des Warenendbestands)	143
Übung 7	Buchung von Naturalrabatten	146
Übung 8	Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen I	147
Übung 9	Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen II	148
Übung 10	Ermittlung von kalkulatorischen Größen in schwierigen Fällen III	148
Übung 11	Buchung von Löhnen und Gehältern	149
Übung 12	Abgrenzung Betriebsvermögen – Privatvermögen	150

2	Bilanzierung des abnutzbaren Anlagevermögens	151
Übung 13	Ermittlung der Anschaffungskosten, AfA-Methoden und Sonderabschreibung nach § 7 g Abs. 5 und 6 EStG	151
Übung 14	Tausch mit Baraufgabe	152
Übung 15	Übergang von der degressiven AfA zur linearen AfA	155
Übung 16	Bilanzierung mit dem Teilwert	156
Übung 17	Anschaffung eines geringwertigen Wirtschaftsguts	157
3	Bilanzierung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	159
Übung 18	Bilanzierung von unbebauten Grundstücken	159
Übung 19	Bilanzierung von unbebauten Ehegattengrundstücken	160
Übung 20	Bilanzierung von Wertpapieren	162
4	Bilanzierung des Umlaufvermögens	163
Übung 21	Bilanzierung des Umlaufvermögens mit Anschaffungskosten/Teilwert	163
5	Sonderprobleme der Bilanzierung	165
Übung 22	Bilanzierung von Gebäudeteilen, Grund und Boden und Außenanlagen	165
Übung 23	Behandlung von Aufstockung, Erhaltungsaufwand und Betriebsvorrichtungen bei Gebäuden	168
Übung 24	Bilanzierung von Forderungen mit dem Nennwert/Teilwert	170
Übung 25	Bilanzierung von Rückstellungen am Beispiel der Gewerbesteuerrückstellung	171
Übung 26	Bilanzierung von aktiven Rechnungsabgrenzungsposten	172
Übung 27	Behandlung von Gegenstandsentnahmen	173
Übung 28	Behandlung von Nutzungsentnahmen	175
Übung 29	Behandlung von Gegenstandseinlagen	176
II	Klausuren	179
1	Übungsklausur	179
2	Prüfungsklausur	186

Teil D Umsatzsteuer

I	Übungen	196
Übung 1	Umsatzarten des UStG	196
Übung 2	Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, übriges Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	196
Übung 3	Unternehmerbegriff, Rahmen des Unternehmens, Beginn der unternehmerischen Tätigkeit ..	198
Übung 4	Leistungsaustausch	199
Übung 5	Lieferungen	200
Übung 6	Ort und Zeitpunkt einer Lieferung	201
Übung 7	Kommissionsgeschäfte	203
Übung 8	Ort und Zeitpunkt von Lieferungen bei Kommissionsgeschäften	203
Übung 9	Reihengeschäft	204
Übung 10	Reihengeschäfte innerhalb einer Verkaufskommission	206
Übung 11	Lieferort nach § 3 Abs. 8 UStG	207
Übung 12	Abgrenzung Lieferung – sonstige Leistung	208
Übung 13	Ort der sonstigen Leistung	209
Übung 14	Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung	212
Übung 15	Ort einer Werklieferung und Werkleistung	212
Übung 16	Fiktive Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b Satz 1 Nr. 1 UStG	214
Übung 17	Unternehmensvermögen, Pkw-Entnahme	215
Übung 18	Fiktive sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG	216
Übung 19	Private Nutzung des unternehmerischen Pkw	216
Übung 20	Steuerbefreiungen	216
Übung 21	Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	217
Übung 22	Bemessungsgrundlage beim Kommissionsgeschäft	219
Übung 23	Bemessungsgrundlage beim Tausch	220
Übung 24	Steuersätze	220
Übung 25	Vorsteuerabzug	222
Übung 26	Der innergemeinschaftliche Erwerb, die innergemeinschaftliche Lieferung	223

II	Klausuren	225
1	Übungsklausur	225
2	Prüfungsklausur.....	234

Teil E Bewertung/Grundsteuer/Erbschaftsteuer

I	Übungen	243
1	Einheitsbewertung/Bedarfsbewertung	243
Übung 1	Wirtschaftsgut, wirtschaftliche Einheit, Vermögensart	243
Übung 2	Bedarfswerte und Einheitswerte	244
Übung 3	Feststellungsarten/Fortschreibungen bei der Einheitsbewertung.....	244
Übung 4	Bewertung eines unbebauten Grundstücks – Einheitswert und Bedarfswert.....	246
Übung 5	Berechnung der Jahresrohmiete für die Einheitsbewertung	246
Übung 6	Bestimmung der Grundstücksart für die Einheitsbewertung.....	248
Übung 7	Bewertung eines bebauten Grundstücks für die Einheitsbewertung	249
Übung 8	Erhöhung des Grundstückswerts wegen übergroßer Fläche bei der Einheitsbewertung.....	249
Übung 9	Mindestwert bei der Einheitsbewertung.....	250
Übung 10	Bedarfsbewertung eines bebauten Grundstücks im Ertragswertverfahren	251
Übung 11	Bedarfsbewertung eines Gewerbebetriebs im vereinfachten Ertragswertverfahren	253
Übung 12	Bewertung des übrigen Vermögens	255
2	Erbschaftsteuer	256
Übung 13	Erbfolge nach BGB bei Ledigen ohne Kinder	256
Übung 14	Erbfolge nach BGB bei Ledigen mit Kindern	257
Übung 15	Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten ohne Kinder	257
Übung 16	Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit einem Kind ...	258
Übung 17	Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit zwei Kindern..	259
Übung 18	Erbfolge nach BGB und Steuerklassen nach dem ErbStG bei Verheirateten mit drei Kindern ..	260
Übung 19	Berechnung der Erbschaftsteuer bei Verheirateten mit drei Kindern	261
II	Klausuren	264
1	Übungsklausur	264
2	Übungsklausur	271

Teil F Lohnsteuer

Übung 1	Ermittlung des Arbeitslohns	280
Übung 2	Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit I	281
Übung 3	Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit II	282
Übung 4	Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit III	285

Teil G Gewerbesteuer

Übung 1	Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags nach § 8 Nr. 1 Buchst. a bis f GewSt	291
Übung 2	Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags.....	292
Übung 3	Berechnung der Gewerbesteuer	294
Übung 4	Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrags	295