

Inhaltsverzeichnis

Klausurentraining Weiterbildung.....	5
Vorwort	7
Inhaltsverzeichnis	9

Aufgaben

1 Grundbegriffe des Steuerrechts	19
01. Ziele der Besteuerung.....	19
02. Definitionen Steuern, Gebühren, Beiträge	19
03. Einteilung der Steuern I	19
04. Ertragshoheiten.....	19
05. Steuerarten	19
06. Definition der Steuerschuld.....	20
07. Buchführungspflichten	20
08. Einteilung der Steuern II	20
09. Direkte und indirekte Steuern	20
10. Gewinnermittlung und Betriebsvermögensvergleich.....	20
11. Betriebs- und Privatvermögen.....	21
12. Materielle und immaterielle Wirtschaftsgüter	21
13. Originäre und derivate Buchführungspflicht.....	21
14. Zuordnung Betriebsausgaben.....	21
2 Einkommensteuer.....	23
01. Persönliche Steuerpflicht	23
02. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht I	23
03. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht II	23
04. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht III	23
05. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht IV.....	24
06. Einkunftsarten I	24
07. Einkunftsarten II	25
08. Begriffe zur Berechnung des zu versteuernden Einkommens	26
09. Werbungskosten/Betriebsausgaben	26
10. Sonderausgaben.....	26
11. Außergewöhnliche Belastungen.....	26
12. Zuordnung Werbungskosten, Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastung	26
13. Zuordnung Einkunftsarten/Summe der Einkünfte	26
14. Familienlastenausgleich.....	27
15. Steuerliche Begünstigungen	27
16. Veranlagungsformen I.....	27
17. Veranlagungsformen II.....	27
18. Merkmale der Einkommensteuer	27
19. Tarifliche Einkommensteuer	28
20. Abweichendes Wirtschaftsjahr	28
21. Arten der Gewinnermittlung	28

22. Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	28
23. Lohnsteuer	28
24. Lohnsteuerklassen	28
25. Arbeitnehmer/Arbeitgeber	28
26. Steuerklassen/Faktorverfahren	28
27. Lohnsteueranmeldung	29
28. Identifikationsnummer	29
29. Lohnsteuerkarte	29
30. Steuerliche Freibeträge	29
31. Betriebliche Pkw-Nutzung	29
32. Minijob	30
33. Steuerfreie Zuschläge	30
34. Verlustabzug	30
35. Einkommensberechnung	30
3 Körperschaftsteuer	31
01. Gesellschaftsformen	31
02. Steuersystematische Einordnung der Körperschaftsteuer	31
03. Beginn und Ende der Steuerpflicht	31
04. Steuerarten I	31
05. Steuerbefreiungen	31
06. Abweichendes Wirtschaftsjahr	31
07. Steuerarten II	32
08. Steuersatz	32
09. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	32
10. Berechnung der Körperschaftsteuer I	32
11. Verdeckte Gewinnausschüttung I	32
12. Verdeckte Gewinnausschüttung II	32
13. Handelsbilanzgewinn und Steuerbilanzgewinn	33
14. Einkunftsart	33
15. Berechnung der Körperschaftsteuer II	33
4 Gewerbesteuer	35
01. Gewerbesteuerpflicht	35
02. Steuersystematische Einordnung der Gewerbesteuer	35
03. Gewerbebetrieb	35
04. Unternehmerische Betätigungen	35
05. Zuständigkeit	35
06. Steuergläubiger und Hebesatz	35
07. Steuerschuldner	35
08. Beginn und Ende der Steuerpflicht	36
09. Grundlagen der Besteuerung	36
10. Festsetzung und Erhebung	36
11. Ermittlung der Gewerbesteuer	36
12. Steuermesszahl	36
13. Steuermessbetrag	36
14. Anrechnung	36
15. Einkunftsarten	36
16. Berechnung der Gewerbesteuer I	37

17. Berechnung der Gewerbesteuer II	37
18. Gewerbeverlust	37
19. Erklärung der Gewerbesteuer	37
5 Kapitalertragsteuer	39
01. Gesetzliche Regelung	39
02. Kapitalerträge	39
03. Höhe der Kapitalertragsteuer	39
04. Definition der Abgeltungssteuer	39
05. Ausnahmen vom Steuerabzug	39
06. Freibeträge	39
07. Freistellungsauftrag	39
08. Berechnung der Abgeltungssteuer	39
6 Umsatzsteuer	41
01. Umsatzsteuersystem	41
02. Inland, Gemeinschaftsgebiet und Drittland	41
03. Unternehmerdefinition	41
04. Steuersystematische Einordnung der Umsatzsteuer	41
05. Steuerbare Leistungen	41
06. Begriff Lieferung	41
07. Sonstige Leistungen	42
08. Einfuhr aus dem Drittland	42
09. Innergemeinschaftlicher Erwerb	42
10. Umsatzsteuerliche Gebietszuordnung	42
11. Steuerbefreiungen	42
12. Optionsrecht	42
13. Bemessungsgrundlage	43
14. Entgelt	43
15. Private Kfz-Nutzung	43
16. Berechnung der privaten Kfz-Nutzung	43
17. Steuersätze	43
18. Steuerschuldner	43
19. Arten der Steuerberechnung I	43
20. Umsatzsteuer und Vorsteuer	44
21. Arten der Steuerberechnung II	44
22. Erfassung der Umsatzsteuer in der Buchhaltung	44
23. Besteuerungszeitraum	44
24. Besteuerung von Kleinunternehmern	44
25. Besteuerung von Land- und Forstwirten	44
26. Berechnung der Umsatzsteuer	45
27. Einkommensteuer und Umsatzsteuer	45
7 Grundsteuer	47
01. Besteuerungsgrundlage Grundsteuer	47
02. Höhe der Grundsteuer	47
03. Schuldner der Grundsteuer	47

04. Berechnung der Grundsteuer I	47
05. Berechnung der Grundsteuer II	47
8 Grunderwerbsteuer	49
01. Entstehung und Fälligkeit der Grunderwerbsteuer	49
02. Berechnung der Grunderwerbsteuer I	49
03. Steuerschuldner	49
04. Steuerbefreiungen	49
05. Berechnung der Grunderwerbsteuer II	49
06. Grunderwerbsteuer und Umsatzsteuer	49
07. Prüfungsschema	50
08. Grundsteuer und Grunderwerbsteuer	50
09. Gewinnauswirkung der Grunderwerbsteuer	50
9 Erbschaft- und Schenkungsteuer	51
01. Bedeutung der Erbschaft- und Schenkungsteuer	51
02. Steuerpflicht I	51
03. Steuerpflicht II	51
04. Steuerbefreiungen I	51
05. Steuerklassen I	51
06. Steuerklassen II	51
07. Steuerbefreiungen II	52
08. Steuerbefreiungen III	52
09. Steuerpflicht III	52
10. Berechnung der Erbschaftsteuer	52
10 Abgabenordnung	53
01. Gliederung der Abgabenordnung	53
02. Vorschriften	53
03. Besteuerungsgrundsätze	53
04. Zuständigkeiten der Finanzbehörden	53
05. Verwaltungsakt I	53
06. Verwaltungsakt II	53
07. Verwaltungsakt III	53
08. Fristen und Termine	53
09. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	54
10. Einspruchsentscheidung	54
11. Einspruch/Fristen/Termine I	54
12. Wiedereinsetzung II	54
13. Einspruch/Fristen/Termine II	54
14. Steuerliche Nebenleistungen	55
15. Außenprüfung	55
16. Steueranmeldung	55
17. Erlass/Niederschlagung	55

Lösungen

1 Grundbegriffe des Steuerrechts	59
01. Ziele der Besteuerung.....	59
02. Definitionen Steuern, Gebühren, Beiträge	59
03. Einteilung der Steuern I	59
04. Ertragshoheiten.....	60
05. Steuerarten	61
06. Definition der Steuerschuld.....	61
07. Buchführungspflichten	61
08. Einteilung der Steuern II	62
09. Direkte und indirekte Steuern	63
10. Gewinnermittlung und Betriebsvermögensvergleich.....	63
11. Betriebs- und Privatvermögen.....	64
12. Materielle und immaterielle Wirtschaftsgüter.....	64
13. Originäre und derivate Buchführungspflicht.....	65
14. Zuordnung Betriebsausgaben.....	65
2 Einkommensteuer	67
01. Persönliche Steuerpflicht	67
02. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht I	67
03. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht II	67
04. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht III	67
05. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht IV.....	68
06. Einkunftsarten I	68
07. Einkunftsarten II	69
08. Begriffe zur Berechnung des zu versteuernden Einkommens.....	70
09. Werbungskosten/Betriebsausgaben	70
10. Sonderausgaben.....	71
11. Außergewöhnliche Belastungen.....	71
12. Zuordnung Werbungskosten, Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastung.....	71
13. Zuordnung Einkunftsarten/Summe der Einkünfte	72
14. Familienlastenausgleich.....	72
15. Steuerliche Begünstigungen	72
16. Veranlagungsformen I.....	73
17. Veranlagungsformen II	73
18. Merkmale der Einkommensteuer	73
19. Tarifliche Einkommensteuer	74
20. Abweichendes Wirtschaftsjahr	74
21. Arten der Gewinnermittlung	75
22. Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	75
23. Lohnsteuer	76
24. Lohnsteuerklassen.....	76
25. Arbeitnehmer/Arbeitgeber	76
26. Steuerklassen/Faktorverfahren	77
27. Lohnsteueranmeldung	77
28. Identifikationsnummer	78
29. Lohnsteuerkarte	78
30. Steuerliche Freibeträge.....	78

31. Betriebliche Pkw-Nutzung	79
32. Minijob	79
33. Steuerfreie Zuschläge	79
34. Verlustabzug	80
35. Einkommensberechnung	80
3 Körperschaftsteuer	81
01. Gesellschaftsformen	81
02. Steuersystematische Einordnung der Körperschaftsteuer	81
03. Beginn und Ende der Steuerpflicht	81
04. Steuerarten I	82
05. Steuerbefreiungen	82
06. Abweichendes Wirtschaftsjahr	82
07. Steuerarten II	83
08. Steuersatz	83
09. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	83
10. Berechnung der Körperschaftsteuer I	83
11. Verdeckte Gewinnausschüttung I	84
12. Verdeckte Gewinnausschüttung II	84
13. Handelsbilanzgewinn und Steuerbilanzgewinn	85
14. Einkunftsart	85
15. Berechnung der Körperschaftsteuer II	85
4 Gewerbesteuer	87
01. Gewerbesteuerpflicht	87
02. Steuersystematische Einordnung der Gewerbesteuer	87
03. Gewerbebetrieb	87
04. Unternehmerische Betätigungen	88
05. Zuständigkeit	88
06. Steuergläubiger und Hebesatz	88
07. Steuerschuldner	88
08. Beginn und Ende der Steuerpflicht	89
09. Grundlagen der Besteuerung	89
10. Festsetzung und Erhebung	90
11. Ermittlung der Gewerbesteuer	91
12. Steuermesszahl	91
13. Steuermessbetrag	91
14. Anrechnung	92
15. Einkunftsarten	92
16. Berechnung der Gewerbesteuer I	92
17. Berechnung der Gewerbesteuer II	93
18. Gewerbeverlust	93
19. Erklärung der Gewerbesteuer	93
5 Kapitalertragsteuer	95
01. Gesetzliche Regelung	95
02. Kapitalerträge	95

03. Höhe der Kapitalertragsteuer	95
04. Definition der Abgeltungssteuer	95
05. Ausnahmen vom Steuerabzug	96
06. Freibeträge	96
07. Freistellungsauftrag	96
08. Berechnung der Abgeltungssteuer	97
6 Umsatzsteuer	99
01. Umsatzsteuersystem	99
02. Inland, Gemeinschaftsgebiet und Drittland	100
03. Unternehmerdefinition	100
04. Steuersystematische Einordnung der Umsatzsteuer	100
05. Steuerbare Leistungen	100
06. Begriff Lieferung	101
07. Sonstige Leistungen	101
08. Einfuhr aus dem Drittland	101
09. Innergemeinschaftlicher Erwerb	102
10. Umsatzsteuerliche Gebietszuordnung	102
11. Steuerbefreiungen	102
12. Optionsrecht	103
13. Bemessungsgrundlage	103
14. Entgelt	103
15. Private Kfz-Nutzung	103
16. Berechnung der privaten Kfz-Nutzung	104
17. Steuersätze	104
18. Steuerschuldner	105
19. Arten der Steuerberechnung I	105
20. Umsatzsteuer und Vorsteuer	106
21. Arten der Steuerberechnung II	107
22. Erfassung der Umsatzsteuer in der Buchhaltung	107
23. Besteuerungszeitraum	107
24. Besteuerung von Kleinunternehmern	108
25. Besteuerung von Land- und Forstwirten	108
26. Berechnung der Umsatzsteuer	109
27. Einkommensteuer und Umsatzsteuer	109
7 Grundsteuer	111
01. Besteuerungsgrundlage Grundsteuer	111
02. Höhe der Grundsteuer	111
03. Schuldner der Grundsteuer	111
04. Berechnung der Grundsteuer I	112
05. Berechnung der Grundsteuer II	112
8 Grunderwerbsteuer	113
01. Entstehung und Fälligkeit der Grunderwerbsteuer	113
02. Berechnung der Grunderwerbsteuer I	113
03. Steuerschuldner	113

04. Steuerbefreiungen	113
05. Berechnung der Grunderwerbsteuer II	114
06. Grunderwerbsteuer und Umsatzsteuer	114
07. Prüfungsschema	115
08. Grundsteuer und Grunderwerbsteuer	115
09. Gewinnauswirkung der Grunderwerbsteuer	116

9 Erbschaft- und Schenkungsteuer 117

01. Bedeutung der Erbschaft- und Schenkungsteuer	117
02. Steuerpflicht I	117
03. Steuerpflicht II	118
04. Steuerbefreiungen I	118
05. Steuerklassen I	119
06. Steuerklassen II	119
07. Steuerbefreiungen II	119
08. Steuerbefreiungen III	120
09. Steuerpflicht III	121
10. Berechnung der Erbschaftsteuer	121

10 Abgabenordnung 123

01. Gliederung der Abgabenordnung	123
02. Vorschriften	123
03. Besteuerungsgrundsätze	123
04. Zuständigkeiten der Finanzbehörden	124
05. Verwaltungsakt I	124
06. Verwaltungsakt II	125
07. Verwaltungsakt III	125
08. Fristen und Termine	125
09. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	126
10. Einspruchsentscheidung	126
11. Einspruch/Fristen/Termine I	126
12. Wiedereinsetzung II	127
13. Einspruch/Fristen/Termine II	127
14. Steuerliche Nebenleistungen	127
15. Außenprüfung	128
16. Steueranmeldung	128
17. Erlass und Niederschlagung	129

Steuer ABC 133

Literaturhinweise 161

Stichwortverzeichnis 163