

Teil 1: Lösungen zum Lehrbuch

A. Einkommensteuer

1 Einführung in die Einkommensteuer	1
2 Persönliche Steuerpflicht	1
3 Grundbegriffe im Zusammenhang mit der Ermittlung der Einkünfte	3
4 Methoden zur Ermittlung der Einkünfte	5
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 4. Kapitel	5
5 Veranlagungsarten	6
6 Gewinneinkünfte	7
6.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG)	7
6.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG)	7
6.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG)	9
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 6. Kapitel	10
7 Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	11
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1 bis 7. Kapitel	12
8 Umfang des Betriebsvermögens	13
9 Bewertung des Betriebsvermögens	14
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 9. Kapitel	20
10 Gewinnermittlung ohne Betriebsvermögensvergleich	21
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 10. Kapitel	24
11 Überschusseinkünfte	25
11.1 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)	25
11.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	30
11.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	34
11.4 Sonstige Einkünfte im Sinne des § 22 EStG	40
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 11. Kapitel	42
12 Summe der Einkünfte	43
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 12. Kapitel	44
13 Gesamtbetrag der Einkünfte	45
13.1 Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)	45
13.2 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG)	45
13.3 Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG)	45
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 13. Kapitel	46

14 Einkommen	47
14.1 Verlustabzug nach § 10d EStG	47
14.2 Sonderausgaben.....	47
Zusammenfassende Erfolgskontrolle.	55
14.3 Außergewöhnliche Belastungen.....	57
Zusammenfassende Erfolgskontrolle.	65
15 Zu versteuerndes Einkommen	68
15.1 Freibeträge für Kinder.....	68
15.1.1 Kinderfreibetrag.....	68
15.1.3 Günstigerprüfung	70
15.2 Härteausgleich nach § 46 Abs. 3 EStG, § 70 EStDV	71
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 15. Kapitel	73
16 Ermittlung der Einkommensteuerschuld	76
18 Lohnsteuer.	78
Prüfungsfälle Einkommensteuer	79

B. Körperschaftsteuer

1 Einführung in die Körperschaftsteuer	91
2 Körperschaftsteuerpflicht.	92
3 Steuerbefreiungen	93
4 Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens	93
5 Körperschaftsteuertarif.	95
Prüfungsfälle Körperschaftsteuer	96

C. Gewerbesteuer

1 Einführung in die Gewerbesteuer	100
2 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	100
3 Steuermessbetrag	101
4 Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	105
5 Zerlegung	106
6 Gewerbesteuerrückstellung	107
Prüfungsfälle Gewerbesteuer	109

D. Bewertungsgesetz

2 Wirtschaftliche Einheit	111
4 Begriff und Bedeutung des Einheitswerts	112

5 Feststellungsarten	113
6 Bedarfsbewertung des Grundvermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	114

E. Erbschaftsteuer

3 Bereicherung des Erwerbers	115
4 Steuerberechnung	115

Teil 2: Zusätzliche Fälle und Lösungen

A. Einkommensteuer

Steuerliche Beurteilung gemischt genutzter Aufwendungen	117
Bewertungsfreiheit geringwertiger Wirtschaftsgüter	119
Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen nach §7g EStG	120
Einnahmenüberschussrechnung nach §4 Abs.3 EStG	128
Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (13 EStG)	137
Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§15 EStG)	140
Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§18 EStG)	145
Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§19 EStG)	147
Einkünfte aus Kapitalvermögen (§20 EStG)	157
Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (21 EStG)	166
Sonstige Einkünfte im Sinne des § 22 EStG	169
Sonderausgaben	173
Steuermäßigung nach § 35a EStG	184
Altersentlastungsbetrag	185
Steuertarif/Berechnung der Einkommensteuer	186
Prüfungsfälle Einkommensteuer	187

B. Körperschaftsteuer

Prüfungsfälle Körperschaftsteuer	204
---	-----

C. Gewerbesteuer

Prüfungsfälle Gewerbesteuer	210
--	-----