

Finanz und Steuern
Band 8
Examenstraining

SCHÄFFER

POESCHEL

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
---------------	---

Teil A: Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung

Klausuraufgabe 1: Festsetzungs- und Zahlungsverjährung/Steuerhinterziehung/ Haftung als Vertreter/Haftung als Steuerhinterzieher/Haftung als Komplementär und als Kommanditist/Haftung als Eigentümer/ Änderung eines ESt-Bescheides infolge eines Grundlagenbescheides	1
Klausuraufgabe 2: Rechtsbehelfe bei Erstattungsansprüchen/Klagearten/vorläufiger Rechtsschutz durch Aussetzung der Vollziehung oder einstweilige Anordnung	10
Klausuraufgabe 3: Haftung bei Betriebsübernahme nach § 75 AO und § 25 HGB/ Gesamtrechtsnachfolge	13
Klausuraufgabe 4: Änderung eines ESt-Bescheides nach § 172 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 Buchst. c wegen arglistiger Täuschung/Änderung eines ESt-Bescheides nach § 173 AO/Beach- tung des Saldierungsverbotes nach § 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 AO/Mitberichtigung nach § 177 AO	16
Klausuraufgabe 5: Voraussetzungen der Aussetzung und der Aufhebung der Vollziehung/ Verhältnis der Aussetzung der Vollziehung bei Grundlagen- und Folge- bescheiden/Rechtsbehelfsmöglichkeiten bei Ablehnung durch das Finanzamt	23
Klausuraufgabe 6 Berechnung von Stundungszinsen und Säumniszuschlägen/ Nachforderungszinsen nach § 233a AO	26
Klausuraufgabe 7: Hinzuziehung und Beiladung zu Rechtsbehelfsverfahren/Voraussetzungen von Untätigkeitseinspruch und Untätigkeitsklage/Korrektur wegen neuer Tatsachen/Berichtigung von mechanischen Fehlern/Zulässigkeit und Begründetheit eines Einspruches/Aussetzung der Vollziehung	29
Klausuraufgabe 8: Zulässigkeitsprüfung bei einem Einspruch: Form und Frist mit Wiedereinsetzung in den vorigen Stand/Begründetheitsprüfung bei Ein- spruch gegen Änderungsbescheid/Korrekturen bei vorläufiger Festsetzung/ Änderung wegen neuer Tatsachen/Berichtigung infolge eines Rechenfehlers	37
Klausuraufgabe 9: Auskunfts- und Urkundeherausgabepflichten mit Verweigerungsrechten/ Rechtsbehelfsmöglichkeiten/Zwangsverfahren	45
Klausuraufgabe 10: Festsetzungsverjährung mit Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 2 und 10 AO/Änderung infolge eines Grundlagenbescheides/Mitberichtigung nach § 177 AO	49
Klausuraufgabe 11: Festsetzungsverjährung/Steuerhinterziehung/Wegfall des Vorbehalts der Nachprüfung/Änderung wegen neuer Tatsachen und wegen arglistiger Täuschung/Zahlungsverjährung	51
Klausuraufgabe 12: Erlass von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis/Rücknahme und Widerruf von sonstigen Steuerverwaltungsakten	54
Klausuraufgabe 13: Bestimmung der Klageart/Abgrenzung Anfechtungs- zu Verpflichtungsklage/ allgemeine Leistungsklage/Zulässigkeitsvoraussetzungen einer Klage/ Begründetheit einer Klage/Änderung eines USt-Schätzungsbescheides wegen neuer Tatsachen	56

Teil B: Einkommensteuer

Klausuraufgabe 1:	Gewerbliche Einkünfte/Errichtung Betriebsgebäude/Einteilung in Wirtschaftsgüter/Gewerbesteuerrückstellung/Betriebsaufgabe/ Erbfall und Realteilung/Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung/ Spekulationsgeschäft.	63
Klausuraufgabe 2:	Lohneinkünfte/Werbungskosten/Arbeitslosengeld/Progressionsvorbehalt/ Entlassungsschädigung/Dividendeneinkünfte/Spekulationsgewinne/ vorweggenommene Erbfolge/Vermietung und Verpachtung/ Sonderausgaben/außergewöhnliche Belastungen.	77
Klausuraufgabe 3:	Einkünfte aus selbständiger Arbeit/Einnahmenüberschussrechnung/ Wechsel der Gewinnermittlungsart/Betriebsveräußerung/ Realteilung/Veräußerung eines Mitunternehmeranteils/ Wechsel der Steuerpflicht/ausländische Einkünfte	95
Klausuraufgabe 4:	Einkünfte aus Mitunternehmerschaft/Sonderbetriebsvermögen/ unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils/ Aufgabe eines Mitunternehmeranteils/Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung/teilentgeltlicher Erwerb einer Beteiligung/ Betriebsaufspaltung/verdeckte Einlage/relevante Beteiligung/ Einkünfte aus Kapitalvermögen/privates Veräußerungsgeschäft	116
Klausuraufgabe 5:	Betriebsverpachtung im Ganzen/Abgrenzung Betriebsaufspaltung/ Betriebsaufgabe/Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung/ Renteneinkünfte/Altersentlastungsbetrag	139
Klausuraufgabe 6:	Erbfall/Einbringung/Betriebsaufgabe/Abgrenzung Betriebsaufspaltung/ Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit/geldwerter Vorteil/ Kinderbetreuungskosten/Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung/ Erhaltungsaufwendungen/Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften/ Einkünfte aus Kapitalvermögen/Sonderausgaben/außergewöhnliche Belastungen	159
Klausuraufgabe 7:	Einkünfte aus Gewerbebetrieb/Einbringung/Verträge zwischen nahen Angehörigen/Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung/ Kinderanerkennung/Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen	188
Klausuraufgabe 8:	Einkünfte aus Gewerbebetrieb/private Pkw-Nutzung/ausländische Betriebsstätte/Beteiligung an ausländischer Kapitalgesellschaft und Dividenden/Einkünfteerzielungsabsicht bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung/Finanzierungsaufwendungen einer wesentlichen Beteiligung/Einnahmen aus Mietkaution/Festgeldanlagen/stille Beteiligung und Verlustausgleich/haushaltsnahe Dienstleistungen	209

Teil C: Besteuerung der Gesellschaften

Klausuraufgabe 1:	Mitunternehmerinitiative/Mitunternehmerisiko/verdeckte Mitunternehmerschaft/doppelstöckige Personengesellschaft/mittelbare Beteiligung/ Sonderbetriebsvermögen/Unterbeteiligung/einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung.	235
Klausuraufgabe 2:	Vorabvergütung/Sonderbetriebsvermögen/Pensionsrückstellung/ §-6b-Rücklage/Bürgschaft/Dividenden/doppelstöckige Personengesellschaft.	241
Klausuraufgabe 3:	Gründung einer Personengesellschaft/Übertragung von einzelnen Wirtschaftsgütern/Teilentgelte/Einbringung eines Betriebs/ Ergänzungsbilanzen/Bilanzierung von Beteiligungen.	248

Klausuraufgabe 4:	GmbH & Co. KG/angemessene Gewinnverteilung/verdeckte Gewinnausschüttung/Bilanzierung bei Schwестerpersonengesellschaften/gewerblich geprägte Personengesellschaft/ausländische Beteiligung/ausländischer Gesellschafter/Darlehen	256
Klausuraufgabe 5:	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils/Bildung von Ergänzungsbilanzen/Abschreibung nach Veräußerung/Verteilung von Anschaffungsnebenkosten/Erbaueinandersetzung/vorweggenommene Erbfolge/Renten .	261
Klausuraufgabe 6:	Familienpersonengesellschaft/angemessene Gewinnverteilung/unentgeltliche und teilentgeltliche Übertragung von Betrieben und Betriebsvermögen/atypisch stille Beteiligung.	268
Klausuraufgabe 7:	Realteilung einer Mitunternehmerschaft/Ausgleichszahlungen/Abschreibung/Veräußerungsgewinne	275
Klausuraufgabe 8:	Negatives Kapitalkonto eines Kommanditisten/ausgleichsfähige und verrechenbare Verluste/Einlagen und Entnahmen/Wiederaufleben der Haftung/Gewinnhinzurechnung nach § 15a Abs. 3 EStG.	277
Klausuraufgabe 9:	Negatives Kapitalkonto/Gewinnverteilung/Veräußerung eines Mitunternehmeranteils/Sonderbetriebsvermögen/Ergänzungsbilanz	282
Klausuraufgabe 10:	Begründung einer Betriebsaufspaltung/Übertragung von Wirtschaftsgütern/Rücklage für Substanzerhaltung/unentgeltliche Überlassung/Dividende/verdeckte Gewinnausschüttung/ Geschäftsführergehalt	287
Klausuraufgabe 11:	Betriebsaufspaltung/Veräußerung des Produktionsunternehmens/Beendigung der Betriebsaufspaltung	293
Klausuraufgabe 12:	Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft/Übernahmegewinn und -verlust	297
Klausuraufgabe 13:	Aufnahme eines weiteren Gesellschafters in eine Personengesellschaft/Buchwertansatz/Bildung von Ergänzungsbilanzen/Abschreibung von Wirtschaftsgütern	301
Klausuraufgabe 14:	Einbringung eines Einzelunternehmens in eine GmbH & Co. KG/Zwischenwert bzw. Teilwertansatz/Veräußerung einer Beteiligung	305
Klausuraufgabe 15:	Umwandlung einer GbR in eine GmbH/Einbringung von Mitunternehmeranteilen/negative Kapitalkonten/Sonderbetriebsvermögen/Ergänzungsbilanzen	310
Klausuraufgabe 16:	Gründung einer GmbH/Einbringung von Wirtschaftsgütern des Privat- und Betriebsvermögens/verschleierte Sacheinlage/Einbringung eines Betriebs/Veräußerung einbringungsgeborener Anteile	319
Klausuraufgabe 17:	Handelsbilanz einer GmbH/Ermittlung des zu versteuernden Einkommens/Gewerbesteuerrückstellung/Körperschaftsteuerrückstellung . .	326
Klausuraufgabe 18:	Verdeckte Gewinnausschüttung/Pensionszusage/Gesellschafterdarlehen/verdeckte Einlagen	341
Klausuraufgabe 19:	Liquidation einer GmbH/eigene Anteile/Steuerrückstellungen/Ausschüttung an den Gesellschafter	348

Teil D: Bilanzierung

Klausuraufgabe 1:	Rücklage für Ersatzbeschaffung/AfA nach Übertragung einer Rücklage nach Ersatzbeschaffung/Ergänzungsbilanz/Entwicklung Mehrwert Anlagegut bei Übertragung einer Rücklage für Ersatzbeschaffung/Firmenwert/Bilanzberichtigung bei bestandskräftigem Fehlerjahr	355
-------------------	---	-----

Klausuraufgabe 2:	Abschreibung für außergewöhnliche Abnutzung bei Gebäuden/ nachträgliche Herstellungskosten/AfA bei Gebäuden nach einer AfaA/Rücklage für Ersatzbeschaffung/AfA nach Übertragung einer Rücklage für Ersatzbeschaffung/Gebäudewirtschaftsgüter/Zinsabgrenzung/aktiver Rechnungsabgrenzungsposten/Anschaffungsnebenkosten eines Grund- stücks/Behandlung der Kaufpreisratenschuld	364
Klausuraufgabe 3:	Angleichungsbuchungen/Teilwertabschreibung Umlaufvermögen/Fehler- berichtigung bei bestandkräftigem Fehlerjahr/Rücklage nach § 7g Abs. 3 EStG/außerbilanzieller Gewinnzuschlag/betrieblicher Schuldzinsenabzug/ nicht abziehbare betriebliche Schuldzinsen.	373
Klausuraufgabe 4:	Wertberichtigung Kundenforderungen/Festwertbewertung/Rückstellung für Patentverletzung/Abzinsung einer Rückstellung/Erschließungsbeiträge als nachträgliche Anschaffungskosten/Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeit/immaterielles Wirtschaftsgut bei mitbenutzer öffentlicher Einrichtung	381
Klausuraufgabe 5:	Darlehensschuld des Betriebsvermögens/Aufwandseinlage/aktiver Rechnungsabgrenzungsposten/Abzinsung Darlehensschuld/Sonderbetriebs- einnahmen und Sonderbetriebsausgaben/Sonderbetriebsvermögensbilanz und Gewinn- und Verlustrechnung/Darstellung Kapitalkontenentwicklung .	392
Klausuraufgabe 6:	Rückstellung für Verpflichtung gegenüber Handelsvertreter/Rückstellungs- verbot/Abzinsung Rückstellung/Überführung Grundstück ins Sonder- betriebsvermögen/Grundstückserwerb gegen Rentenzahlung/Sonder- betriebseinnahmen und Sonderbetriebsausgaben/Behandlung Renten- zahlungen bei Kaufpreisrente	399
Klausuraufgabe 7:	Gebäude auf fremdem Grund und Boden/Anlage im Bau/Behandlung Damnum/Zinsabgrenzung/nicht abziehbare Betriebsausgabe/AfA Gebäude/ Rückstellung für Abbruchkosten/Bewertung Rückstellung/Wertpapier- erträge/Bewertung Wertpapiere/Rücklage nach § 6b EStG/Halbeinkünfte- verfahren/Gewerbesteuerückstellung.	407
Klausuraufgabe 8:	Passiver Rechnungsabgrenzungsposten/zeitanteilige AfA/steuerliche Herstellungskosten/Rückstellungen bei zivilrechtlichen Streitigkeiten	421
Klausuraufgabe 9:	Passiver Rechnungsabgrenzungsposten/Rückstellungsverbot/Rücklage nach § 6b EStG/Übertragung einer Rücklage nach § 6b EStG ins Gesamthand- vermögen einer KG/Ergänzungsbilanz eines Kommanditisten/Rückstellung wegen ungewisser Verbindlichkeit/Bewertung Rückstellung/außerbilanzielle Hinzurechnung.	434

Teil E: Umsatzsteuer

Klausuraufgabe 1:	Umsatzsteuerinnenmarkt mit Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs/innergemeinschaftliches Verbringen/Verlagerung des Lieferortes über § 3 Abs. 8 UStG/Einfuhrumsatzsteuer	451
Klausuraufgabe 2:	Abgrenzung Werklieferung vs. Werkleistung/Berichtigung der USt gem. § 17 UStG/echtes Factoring/Bestimmung der Bemessungsgrundlage/ Abrechnung des Factors	454
Klausuraufgabe 3:	Innergemeinschaftliches Reihengeschäft/Sonderfall Dreiecksgeschäft/ Bestimmung der Folgen für die Besteuerung und das Verfahren	458
Klausuraufgabe 4:	Werklieferung/Ort und Zeitpunkt der Leistung/Berechnung der Steuer im Fall des § 13b UStG/Steuerentstehung/Vermietungsumsätze/Voraussetzun- gen der Option/nicht steuerbare Veräußerung eines Teilbetriebs/Vorsteuer- abzug und Vorsteuerberichtigung mit Berechnungen und Verfahrens- problemen	461

Klausuraufgabe 5:	Einkaufskommission und Reihengeschäft/Probleme des Lieferortes/ Einfuhrumsatzsteuer und deren Vorsteuerabzug/Rechnung/ Schadenersatz	467
Klausuraufgabe 6:	Gemischt genutztes Kfz/Vorsteuerabzug/Nutzung zu privaten Zwecken/ Schenkung/Vorsteuerberichtigung	472
Klausuraufgabe 7:	Leistungsbeziehungen bei Einschaltung anderer Unternehmer/Leistungs- austausch mit Personal/Restaurationsumsätze/Bemessungsgrundlage/ Vorsteuerabzug und Rechnung	476
Klausuraufgabe 8:	Grundstückslieferung in Verbindung mit Lieferung von Betriebsvorrichtun- gen/Option zur Steuerpflicht/Bestimmung der Bemessungsgrundlage/ Übertragung der Steuerschuldnerschaft auf den Leistungsempfänger/ Vermietungsumsätze bei Gebäuden und Eigennutzung/Bemessungs- grundlage und Vorsteuerabzug	480
Klausuraufgabe 9:	Grenzüberschreitende Organschaft/grenzüberschreitende Werkleistung mit Übertragung der Steuerschuldnerschaft/innergemeinschaftliche Werklieferung/innergemeinschaftliches Reihengeschäft/Berichtigung der Bemessungsgrundlage und des Vorsteuerabzugs bei Skontoabzug	484
Klausuraufgabe 10:	Voraussetzungen einer steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferung/ innergemeinschaftliches Verbringen/Steuerfreiheit eines innergemeinschaf- lichen Erwerbs/Bemessungsgrundlage/verfahrensrechtliche Pflichten	489
Klausuraufgabe 11:	Umsätze eines Grundstücks- und Versicherungsmaklers/Privatnutzung eines Unternehmens-Kfz/Bemessungsgrundlage und Steuerermittlung/Schenkung an nahestehende Person/Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung im Fall der Entnahme	493
Klausuraufgabe 12:	Ausgabe von Gesellschaftsanteilen/auf elektronischem Weg erbrachte Leistungen/Softwarelieferung/Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr/Mindestbemessungsgrundlage	498
Klausuraufgabe 13:	Leistungsbeziehungen bei Sachverhalten mit mehreren Personen/ Erfüllungsgehilfen/steuerfreie Ausfuhrlieferung/steuerfreie Lohnveredelung	504
Klausuraufgabe 14:	Versandhandelsregelung des § 3c UStG/Kommission/innergemeinschaftlicher Warenverkehr/Reihengeschäft und innergemeinschaftlicher Erwerb/inner- gemeinschaftliche Güterbeförderung/Abgrenzung Werklieferung vs. Werk- leistung/Beförderungslieferung mit Einfuhr und Abzug der Einfuhrumsatz- steuer als Vorsteuer/Inserat in schweizerischer Zeitung	507
Klausuraufgabe 15:	Vermittlungsleistung/Binnenmarktlieferung/Vorsteuerabzug bei nicht steuerbarem Ausgangsumsatz	518
Klausuraufgabe 16:	Ort bei Telekommunikationsleistungen/Umsatzsteuer gem. § 14c UStG/ Reverse-Charge-Umsatzsteuer/Verfahrensfragen	521
Klausuraufgabe 17:	Umsatzsteuerermittlung bei fehlerhafter Abrechnung wegen teilweise steuerfreier Ausfuhrlieferungen/unentgeltliche Wertabgaben an das Personal und an Kunden/nachträgliche Vorsteuerberichtigung gem. § 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG/Rechnung mit zu hohem Steuerausweis	524
Klausuraufgabe 18:	Ortsbestimmung Übersetzung von Schrifterzeugnissen/Steuersatz bei Urheberrechtsübertragung und Buchlieferungen/Reverse-Charge-Umsatz- steuer/echter Schadenersatz/Rechnung mit unberechtigtem Steuerausweis	528
Klausuraufgabe 19:	Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Waren im Binnenmarkt/Versand- handelsregelung/Erwerbsbesteuerung/fehlerhafte Kleinbetragsrechnung/ Reverse-Charge-Verfahren	531

Klausuraufgabe 20: Unternehmereigenschaft/Grundstückslieferung/Bemessungsgrundlage und Steuerschuldnerschaft/Grundstücksvermietungen/Option zur Steuerpflicht/ Mindestbemessungsgrundlage/unentgeltliche Wertabgaben/Vorsteuer- berichtigung	535
Klausuraufgabe 21: Geschäftsführertätigkeit als steuerbare Leistung/Fahrzeugüberlassung/ Aufsichtsrätstätigkeit/innergemeinschaftliches Verbringen in Zusammen- hang mit einer Lieferung/innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft/ Vermietungsumsätze/Vorsteuerberichtigung	544
Klausuraufgabe 22: Organschaft/Werklieferung und Werkleistung/Reihengeschäft/ Vermittlungsleistung/fehlerhafte Rechnung	551
Klausuraufgabe 23: Differenzbesteuerung/Fahrzeughlieferungen im Binnenmarkt/ Kleinunternehmer	556

Teil F: Bewertung, Erbschaftsteuer

Klausuraufgabe 1: Schenkungsteuer	561
Klausuraufgabe 2: Erbfall	566
Klausuraufgabe 3: Betriebsvermögen	574
Klausuraufgabe 4: Personengesellschaft	581