

Übungsbuch zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre

Schneeloch / Frieling

2023

ISBN 978-3-8006-7094-9

Vahlen

schnell und portofrei erhältlich bei

beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Schneeloch/Frieling
Übungsbuch zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre
Band 1: Grundlagen


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Übungsbuch zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre

Band 1: Grundlagen

von

Dr. Dieter Schneeloch

Steuerberater

o. Professor der Betriebswirtschaftslehre
an der FernUniversität in Hagen

Dr. Melanie Frieling

Steuerberaterin

Vertretungsprofessorin der Betriebswirtschaftslehre
an der Hochschule Bielefeld

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verlag Franz Vahlen München

StB Univ.-Prof. Dr. Dieter Schneeloch, Emeritus und Leiter der Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre des „Centrum für Steuern und Finanzen (CSF)“ an der FernUniversität in Hagen.

StB Dr. Melanie Frieling, Vertretungsprofessorin an der Hochschule Bielefeld sowie freiberuflich tätige Steuerberaterin in Emstek.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

ISBN Print: 978 3 8006 7094 9
ISBN E-Book: 978 3 8006 7095 6

© 2023 Verlag Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, 80801 München
Satz: DTP-Datei der Autoren
Druck und Bindung: Beltz Grafische Betriebe GmbH
Am Fliegerhorst 8, 99947 Bad Langensalza
Umschlaggestaltung: Ralph Zimmermann – Bureau Parapluie



Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort

Das vorliegende Buch ist der erste Band eines zweibändigen Übungswerkes zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre. In ihrem Aufbau sind die beiden Bände angelehnt an das insgesamt sechsbändige Werk „Betriebswirtschaftliche Steuerlehre“ von Schneeloch et alii, das ebenfalls im Verlag Vahlen erschienen ist. Sie können somit als ergänzende Übungsbücher zu diesem Werk angesehen, sie können aber auch als völlig eigenständige Bücher genutzt werden. In letzterem Falle sollte der Leser allerdings wenigstens annähernd über das Wissen verfügen, das das genannte umfangreichere Werk vermitteln soll. Um überprüfen zu können, ob das erforderliche Wissen vorhanden ist oder ob noch Lücken geschlossen werden müssen, haben der Verfasser bzw. die Verfasserin dieses Werkes an den Anfang der Teile I bis III jeweils zwei Aufgaben gestellt, die dieses ermöglichen sollen. In der jeweiligen Aufgabe 1 werden Begriffsinhalte abgefragt, die in den dazu verfassten Lösungen ausgiebig erörtert werden. In der jeweiligen Aufgabe 2 soll der Leser beurteilen, ob eine dort getroffene Aussage richtig oder falsch ist.

Adressaten dieses Übungsbuchs sind vorrangig Studenten der Betriebswirtschaftslehre mit steuerlicher Schwerpunktsetzung sowie Studenten des Steuerrechts. Darüber hinaus sind auch Praktiker angesprochen, die grundlegende Kenntnisse der Besteuerung, insbesondere des Steuerrechts, erwerben oder auffrischen wollen.

Der vorliegende Band 1 des Übungsbuches enthält Aufgaben und Lösungen zu den Grundlagen der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre, schwerpunktmäßig zu deren steuerrechtlichen Grundlagen. Band 2, der 2024 erscheinen soll, ist steuerplanerischen Fragen vorbehalten. Band 1 ist in drei Teile untergliedert. Der erste Teil enthält Aufgaben zu Themen grundlegender Art, wie zum Begriff und zu möglichen Einteilungen der Steuern. Den Schwerpunkt dieses Teils bilden Aufgaben zu den Ertragsteuern, d. h. zur Einkommen-, Körperschaft- und Gewerbesteuer. In Teil II folgen Aufgaben zur steuerlichen Gewinnermittlung. In diesem wird auch in erheblichem Maße auf handelsbilanzielle Grundlagen eingegangen. Teil III enthält Aufgaben zu den Substanz- und zu den Verkehrsteuern sowie zum Besteuerungsverfahren. Alle Lösungen zu den Aufgaben beruhen auf dem Rechtsstand von Anfang Dezember 2022. Dies hat u. a. zur Folge, dass bei Aufgaben zur Einkommensteuer stets von dem für das Jahr 2022 geltenden Einkommensteuertarif ausgegangen wird. Da dieser – erfahrungsgemäß zur Anpassung an die inflationäre Entwicklung – von dem Gesetzgeber jährlich geändert wird, haben wir uns entschlossen, den für das Jahr 2022 geltenden Tarif – soweit er zur Lösung der Aufgaben benötigt wird – in den Anhang aufzunehmen.

Frau Katrin Weber danken wir herzlich für ihren engagierten Einsatz bei der technischen Erfassung und Umsetzung des Buches. Um das Übungsbuch zum Nutzen unserer Leser auch künftig weiterentwickeln zu können, würden wir uns über Anregungen und Hinweise unter info@dr-frieling.de freuen.

Hagen, im März 2023

Dieter Schneeloch
Melanie Frieling

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	IX
Teil I Grundlagen der Besteuerung, Ertragsteuern	1
Aufgaben zu Teil I	3
Lösungen zu den Aufgaben von Teil I.....	15
Teil II Steuerliche Gewinnermittlung	47
Aufgaben zu Teil II	49
Lösungen zu den Aufgaben von Teil II.....	67
Teil III Substanzsteuern, Verkehrssteuern, Besteuerungsverfahren	103
Aufgaben zu Teil III.....	105
Lösungen zu den Aufgaben von Teil III	123
Anhang	153