

Studium und Praxis

Die Examensklausur im Steuerrecht

von

Prof. Dr. Wolfgang Jakob, Dr. Hagen Kobor, Dr. Oliver Zugmaier

2., völlig überarbeitete Auflage

Die Examensklausur im Steuerrecht – Jakob / Kobor / Zugmaier

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Allgemeines



Verlag C.H. Beck München 2005

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 54015 8

Inhaltsverzeichnis



Abkürzungsverzeichnis	XI
-----------------------------	----

1. Teil. Die Steuerrechtsklausur

§ 1. Die Klausur aus der Einkommensteuer

1. Kapitel. Zum Typus	1
2. Kapitel. Zum Aufbau	2
3. Kapitel. Zu Strukturierung und Inhalt	6
A. Persönliche Steuerpflicht	6
B. Veranlagungsform	7
C. Sachliche Steuerpflicht	8
I. Einkünftequalifikation	9
1. Die steuerbare Tätigkeit	9
2. Das Verhältnis der Einkunftsarten untereinander	10
3. Einkünfteerzielungsabsicht	14
II. Einkünfteermittlung	14
1. Überschussrechnung (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 EStG)	14
a) Einnahmen	14
b) Werbungskosten	16
2. Gewinnermittlung (§ 2 Abs. 2 Nr. 1 EStG)	23
D. Einzelfragen der Gewinnermittlung	23
I. Die Festlegung des Gewinnermittlungsmodells	23
II. Das Gewinnermittlungsmodell nach § 4 Abs. 1 oder § 5 EStG	26
1. Vermögensrechnung statt Geldrechnung	26
2. Geschäftsvorfälle	27
3. Aktivierungsregeln	32
4. Passivierungsregeln	35
5. Bewertung	37
6. Gewinnrealisierung	44
III. Das Gewinnermittlungsmodell des § 4 Abs. 3 EStG	48
1. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben als die Grundgrößen der 4 III-Rechnung	51
2. Anschaffungs- oder Herstellungsvorgänge	55
3. Veräußerungsvorgänge	60
4. Entnahmen und Einlagen	61
5. Umsatzsteuer und 4 III-Rechnung	63
IV. Besonderheiten bei Personengesellschaften und ihren Gesellschaftern	64

1. Einkünftequalifikation	65
2. Einkünfteerzielungsabsicht	65
3. Einkünftermittlung	66
a) Ebene der Gesellschaft	66
b) Ebene des Gesellschafters	66
E. Summe der Einkünfte – Verlustausgleich	67

§ 2. Die Klausur aus der Umsatzsteuer

1. Kapitel: Zum Typus	69
2. Kapitel: Zum Aufbau	69
3. Kapitel: Zu Strukturierung und Inhalt	70
A. Ausgangsumsatz	70
I. Umsatzsteuerbarkeit (§ 1 UStG)	71
1. Der entgeltliche Leistungstatbestand	72
a) Unternehmer (§ 2 UStG)	73
b) Handeln im Rahmen seines Unternehmens	74
c) Lieferung (§ 3 Abs. 1 UStG) oder sonstige Leistung (§ 3 Abs. 9 UStG)	74
d) Leistung gegen Entgelt	74
e) Lieferung/sonstige Leistung im Inland	75
2. Fiktive entgeltliche Leistungen	75
II. Umsatzsteuerpflicht, dh. keine Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 UStG	77
III. Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG)	78
IV. Steuersatz (§ 12 UStG)	79
V. Zeitpunkt der Entstehung der Steuerschuld (§ 13 Abs. 1, § 20 UStG)	79
B. Sonderfälle des unrichtigen oder unberechtigten Umsatzsteu- erausweises	80
I. Unrichtiger Steuerausweis (§ 14c Abs. 1 UStG)	80
II. Unberechtigter Steuerausweis (§ 14c Abs. 2 UStG)	80
C. Eingangsumsatz/Vorsteuerabzug	81
I. Vorsteuerabzugsberechtigung dem Grunde nach	81
1. Unternehmer	82
2. Lieferung oder sonstige Leistung eines anderen Unter- nehmers	82
3. Der Unternehmer als Leistungsempfänger für sein Un- ternehmen	82
4. Der Unternehmer als Inhaber einer Rechnung nach §§ 14, 14a UStG	83
5. Der Vorsteuerabzug ist nicht nach § 15 Abs. 1a UStG ausgeschlossen	83
6. Entstehen des Vorsteuerabzugsanspruchs	83
II. Abzugsschädliche Verwendung – Vorsteuerauschluss gemäß § 15 Abs. 2 UStG	83

III. Vorsteueraufteilung nach § 15 Abs. 4 UStG	84
IV. Vorsteuerberichtigung (§ 15a UStG)	85
D. Verfahrensfragen	86
§ 3. Die Klausur aus der Erbschaft- und Schenkungsteuer	
1. Kapitel. Zum Typus	87
2. Kapitel. Zum Aufbau	87
3. Kapitel. Zu Strukturierung und Inhalt	88
A. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG)	88
B. Sachliche Steuerpflicht (§ 1 ErbStG)	89
I. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	90
II. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	91
C. Entstehung der Steuer (§ 9 ErbStG)	93
D. Bemessungsgrundlage	94
I. Steuerpflichtiger Erwerb (§ 10 ErbStG)	94
II. Bewertung (§§ 11, 12 ErbStG)	95
E. Steuerklassen und Tarif	96
§ 4. Zu Klausurproblemen aus der Abgabenordnung	
A. Wirksamkeit eines Steuerbescheids	97
B. Bekanntgabe eines Steuerbescheids und Bekanntgabefehler	98
C. Korrektur von Steuerbescheiden	99
I. § 172 Abs. 1 AO als Ausgangsnorm	99
II. Die klassischen Tatbestände für die Korrektur von Steuerbescheiden	100
D. Der Einspruch gegen den Steuerbescheid	101
2. Teil. Fälle	
Fall 1. Schwester Astrid: Einkommensteuer	103
Fall 2. Harry Kobold: Einkommensteuer	113
Fall 3. Dolores Hallenbad: Einkommensteuer	124
Fall 4. Ulrich Steinlein: Einkommensteuer	136
Fall 5. Hias Höllenweg: Einkommensteuer	149
Fall 6. Markus Zahnstein: Einkommensteuer, Abgabenordnung ...	159
Fall 7. Gala Zelle und Susi Schulze-Woods: Einkommensteuer, Erbschaft- und Schenkungsteuer	170
Fall 8. Mona Holle: Einkommensteuer	179
Fall 9. Peter Lottermann und Alex Honig: Einkommensteuer, Abgabenordnung	189
Fall 10. Michael Honig und Annette Honig-Schlumpf: Einkommensteuer, Umsatzsteuer	201
Fall 11. Steuerkanzlei Holle: Umsatzsteuer	213
Stichwortverzeichnis	225