

## [Paket Falltraining 2015](#)

3 Bände

Bearbeitet von  
Thomas Arndt, Anita Käding, Woldemar Wall, Heiko Schröder, Siegfried Fränznick

2 Auflage 2015. Buch inkl. Online-Nutzung. 824 S. Softcover  
ISBN 978 3 95554 107 1  
Format (B x L): 17 x 24 cm  
Gewicht: 1275 g

[Steuern > Steuerrecht allgemein, Gesamtdarstellungen](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](#) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Band 2

# Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Siegfried Fränznick

Falltraining Bilanzsteuerrecht

2. Auflage

Mit E-Book-Zugang  
Übungsklausuren

HDS  
erlag

## Inhaltsverzeichnis

<b>Der Autor</b> .....	V
<b>Vorwort zur 2. Auflage</b> .....	VI
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XIII
<b>A. Vorbemerkung</b> .....	1
<b>B. Klausurtechnik</b> .....	3
1. Beginn der Klausur .....	3
Fall 1 zur Klausurtechnik .....	3
Fall 2 zur Klausurtechnik .....	5
2. Einzelaufgaben .....	8
<b>C. Angabe von Fundstellen</b> .....	10
<b>D. Ausformulierung</b> .....	11
<b>E. Prüfungsschema</b> .....	13
1. Ansatz dem Grunde nach .....	13
2. Ansatz der Höhe nach .....	13
<b>F. Themen der Bilanzklausuren</b> .....	18
1. Rückblick .....	18
2. Aufgabenstellungen .....	20
Fall 3 (auszugsweiser Fall aus der Prüfung) .....	20
<b>G. Prüfungssystematik</b> .....	24
1. Buchführungspflicht .....	24
1.1 Buchführungspflicht nach Handelsrecht .....	24
1.2 Buchführungspflicht nach Steuerrecht .....	24
1.3 Bilanzierung nach § 238 HGB i.V.m. § 5 EStG .....	24
Fall 4 (Berechnung nach der Zinsstaffelmethode) .....	27
Fall 5 (Mehrjährige Ermittlung der nicht abzugsfähigen Schuldzinsen) .....	28
2. Prüfungssystematik nach HGB .....	30
2.1 Aufbau des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches .....	30
2.2 Die wesentlichen Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung .....	31
2.3 Prüfungsreihenfolge nach Handelsrecht .....	32
<b>H. Die prüfungsrelevanten Fragen/Fälle</b> .....	34
1. Allgemeines .....	34
2. Der Vermögensgegenstand und das Wirtschaftsgut .....	34
Fall 6 .....	37
Fall 7 .....	37
Fall 8 .....	37
Fall 9 .....	40
3. Personelle Zurechnung von Vermögensgegenständen (§ 242 Abs. 1, § 246 Abs. 1 HGB) .....	40

3.1	Wirtschaftliches Eigentum im Allgemeinen . . . . .	40
3.2	Mietkauf . . . . .	43
	Fall 10. . . . .	44
3.3	Leasing. . . . .	46
	Fall 11. . . . .	48
	Fall 12 . . . . .	49
3.4	Sachliche Zuordnung (Einzelkaufleute). . . . .	50
	Fall 13 . . . . .	53
	Fall 14 . . . . .	54
3.5	Ansatzvorschriften für Vermögensgegenstände (Wirtschaftsgüter) . . . . .	56
	Fall 15 . . . . .	58
	Fall 16 . . . . .	61
	Fall 17 . . . . .	62
	Fall 17a (teilweise Auszug aus Steuerberaterprüfung 2013/2014) . . . . .	64
<b>I.</b>	<b>Weitere ausgewählte Prüfungsfälle . . . . .</b>	<b>68</b>
1.	Immaterielle Wirtschaftsgüter . . . . .	68
	Fall 18 . . . . .	68
	Fall 19 . . . . .	68
	Fall 20. . . . .	69
	Fall 21. . . . .	69
	Fall 22 . . . . .	70
	Fall 23 . . . . .	71
2.	Sachanlagen . . . . .	71
2.1	Grundstücke . . . . .	71
	Fall 24 . . . . .	72
	Fall 25: Anschaffungskosten in Raten . . . . .	72
	Fall 26: Anschaffungskosten gegen Rentenverpflichtung. . . . .	73
	Fall 27: Abgrenzungsfälle. . . . .	73
	Fall 28 . . . . .	74
	Fall 29: Erschließungskosten . . . . .	74
	Fall 30. . . . .	75
	Fall 31. . . . .	75
	Fall 32 . . . . .	75
	Fall 33 . . . . .	76
	Fall 34 . . . . .	77
	Fall 35 . . . . .	78
	Fall 36 . . . . .	79
	Fall 37 . . . . .	79
	Fall 38 . . . . .	80
	Fall 39 . . . . .	80
	Fall 40 . . . . .	81
2.2	Grundstücksteile . . . . .	83
	Fall 41. . . . .	83
	Fall 42 . . . . .	84
	Fall 43 . . . . .	85
	Fall 44 . . . . .	85

Fall 45	86
Fall 46	86
Fall 47	87
2.3 Geschäftsausstattung	87
Fall 48: Anschaffungsnebenkosten	87
Fall 49	88
Fall 50	89
Fall 51	89
Fall 52	89
Fall 53	90
Fall 54	90
Fall 55	91
Fall 56	92
Fall 57	95
3. Finanzanlagen	96
Fall 58	96
Fall 59	96
Fall 60	97
Fall 61	97
Fall 62	98
Fall 63	99
Fall 64	99
Fall 65	101
4. Umlaufvermögen	102
Fall 66 (Umlaufvermögen)	102
Fall 67	103
Fall 68	104
Fall 69	104
Fall 70	105
Fall 71	106
Fall 72: Permanentes (gleitendes) Lifo-Verfahren	107
Fall 73	108
Fall 74	108
Fall 75	108
Fall 76	109
Fall 77	110
Fall 78	111
5. Rückstellungen	112
Fall 79	112
Fall 80	113
Fall 81	114
Fall 82	117
Fall 83	117
Fall 84	118
Fall 85	118
Fall 86	119
Fall 87	119

6. Steuerliche Rücklagen . . . . .	119
Fall 88 . . . . .	119
Fall 89 . . . . .	120
Fall 90 . . . . .	121
Fall 90a. . . . .	121
7. Personengesellschaften (ohne Umwandlungssteuergesetz) . . . . .	122
Fall 91. . . . .	122
Fall 92 . . . . .	123
Fall 93 . . . . .	123
Fall 94 . . . . .	125
Fall 95 . . . . .	125
Fall 96 . . . . .	126
Fall 97 . . . . .	128
Fall 98 . . . . .	129
Fall 99 . . . . .	129
Fall 100 . . . . .	130

## **J. Lösungen der prüfungsrelevanten Fälle . . . . .**

Lösung Fall 1 . . . . .	131
Lösung Fall 2 . . . . .	138
Lösung Fall 3 . . . . .	138
Lösung Fall 4 . . . . .	138
Lösung Fall 5 . . . . .	138
Lösung Fall 6 (Ansatz dem Grunde nach) . . . . .	138
Lösung Fall 7 . . . . .	139
Erläuterung zur Lösung Fall 6 und 7 (Immaterielle Vermögensgegenstände) . . . . .	140
Lösung Fall 8 . . . . .	141
Lösung Fall 9 (Verbindung von Wirtschaftsgütern) . . . . .	142
Lösung Fall 10 (Mietkauf) . . . . .	142
Lösung Fall 11 (Leasing) . . . . .	143
Lösung Fall 12 . . . . .	144
Lösung Fall 13 (Gemischt genutztes bewegliches Wirtschaftsgut) . . . . .	150
Lösung Fall 14 (Grundstücksteile als WG) . . . . .	151
Lösung Fall 15 . . . . .	154
Lösung Fall 16 (Kapitalangleichung) . . . . .	154
Lösung Fall 17 . . . . .	155
Lösung Fall 17a . . . . .	157
Lösung Fall 18 (Firmenwert) . . . . .	158
Lösung Fall 19 . . . . .	159
Lösung Fall 20 (Vermögensgegenstand) . . . . .	160
Lösung Fall 21 (Software) . . . . .	161
Lösung Fall 22 (Herstellung immaterieller Wirtschaftsgüter) . . . . .	166
Lösung Fall 23 (Immaterielles Wirtschaftsgut) . . . . .	169
Lösung Fall 24 (Anschaffungskosten Grundstück) . . . . .	170
Lösung Fall 25 (Anschaffung gegen Raten) . . . . .	171
Lösung Fall 26 (Aufteilung Grund und Boden/Gebäude) . . . . .	173
Lösung Fall 27 . . . . .	174
Lösung Fall 28 . . . . .	175

Lösung Fall 29	178
Lösung Fall 30	179
Lösung Fall 31 (Grunderwerbsteuer/Umsatzsteuer)	180
Lösung Fall 32 (Erwerb und Abbruch)	181
Lösung Fall 33 (Verdeckte Einlage)	184
Lösung Fall 34 (Komplexe Anschaffungskosten Grundstück mit Kontenentwicklung und Bilanzänderung)	184
Lösung Fall 35 (Teilwert, Einlage nach Nutzung bei Vermietung im PV)	189
Lösung Fall 36 (Mieterumbau)	190
Lösung Fall 37 (Betriebsvorrichtung, Bilanzberichtigung)	193
Lösung Fall 38	195
Lösung Fall 39 (Geschäfts- und Wohnbauten, Vorsteuer)	196
Lösung Fall 40	198
Lösung Fall 41 (Notwendiges, gewillkürtes Betriebsvermögen, Gebäudeteile, Zuschuss)	201
Lösung Fall 42 (Nutzungsrecht, Drittaufwand, Nettoprinzip, abgekürzter Zahlungs-/Vertragsweg)	205
Lösung Fall 43 (Nutzungsüberlassung)	205
Lösung Fall 44 (Eigenaufwand/Drittaufwand)	206
Lösung Fall 45 (Nießbrauch)	206
Lösung Fall 46 (Einlagen von Grundstücken, Gebäudeteile, unzutreffende AfA)	208
Lösung Fall 47 (Erbbaurecht, Erbbauzinsvorauszahlung, Gebäude)	214
Lösung Fall 48 (Anschaffungskosten, Anschaffungsnebenkosten)	216
Lösung Fall 49 (Skonto, planmäßige Abschreibung)	218
Lösung Fall 50 (GWG, Sammelposten)	220
Lösung Fall 51 (§ 7g EStG)	221
Lösung Fall 52 (Technische Abwicklung, § 7g EStG)	222
Lösung Fall 53 (Zuschuss, Bilanzpostenmethode)	224
Lösung Fall 54 (Lieferzeitpunkt, Beginn der AfA, Teilwertabschreibung, Werterhellung)	225
Lösung Fall 55 (Zuschuss, Investitionszulage)	226
Lösung Fall 56 (Anschaffungskosten, Sammelposten, Beginn der AfA, Herstellungskosten)	228
Lösung Fall 57 (Verbilligte Grundstücksüberlassung)	233
Lösung Fall 58 (Finanzanlagen, Darlehensverzicht, AStG)	234
Lösung Fall 59	235
Lösung Fall 60 (Anteilsvereinigung, Grunderwerbsteuer Organschaft, Ausgleichsposten)	237
Lösung Fall 61 (Bezugsrechte, Junge Aktien)	238
Lösung Fall 62 (Betriebsvorrichtung, verdeckte Einlage, Rechnungsabgrenzungsposten)	239
Lösung Fall 63 (Personengesellschaftsanteil)	241
Lösung Fall 64 (Teileinkünfteverfahren, § 6b EStG, Vorsteuerabzug)	243
Lösung Fall 65 (Beteiligung an X-AG)	245
Lösung Fall 66 (Unfertige Arbeiten/Forderungen, vGA)	248
Lösung Fall 67 (Forderungsbewertung, Wertberichtigung, Werterhellung)	252
Lösung Fall 68 (Forderungsverlust, Wertberichtigung, Umsatzsteuer, wirtschaftlicher Umsatz)	253
Lösung Fall 69 (Herstellungskosten, Zuschlagsverfahren)	254
Lösung Fall 70 (Betriebsabrechnungsbogen)	255
Lösung Fall 71	261
Lösung Fall 72 Permanentes (gleitendes) Lifo-Verfahren (R 6.9 Abs. 4 S. 1 und 2 EStR)	262
Lösung Fall 73 (Festwert)	265
Lösung Fall 74 (Überprüfung Festwert)	266

Lösung Fall 75	267
Lösung Fall 76 (Marktpreis, Teilwert)	269
Lösung Fall 77 (Betriebserwerb, Firmenwert, Ingangsetzung, Latente Steuer)	270
Lösung Fall 78 (Wasserrecht, Betriebsvorrichtung, Ansammlungsrückstellung)	273
Lösung Fall 79 (Unterlassene Instandsetzung, Geldbuße)	275
Lösung Fall 80 (Inanspruchnahme aus einer Durchgriffshaftung)	276
Lösung Fall 81 (Rückstellung, Rücklage für Ersatzbeschaffung)	281
Lösung Fall 82 (Übernahme Rückstellung bei Betriebserwerb)	286
Lösung Fall 83 (Öffentlich rechtliche Verpflichtung, Geldbuße)	290
Lösung Fall 84 (Öffentlich rechtliche Verpflichtung)	291
Lösung Fall 85 (Rückstellungen für Jubiläumsaufwendungen)	293
Lösung Fall 86 (Aufbewahrungspflicht)	294
Lösung Fall 87 (Bürgschaft)	296
Lösung Fall 88 (Zuschuss, Zuschussrücklage)	297
Lösung Fall 89 (§ 6b bei GmbH-Anteil)	299
Lösung Fall 90 (Einlage von Aktien)	300
Lösung Fall 90a	301
Lösung Fall 91 (Mitunternehmerschaft, Stille Beteiligung, § 15a EStG)	305
Lösung Fall 92 (Handels- und steuerliches Betriebsvermögen)	308
Lösung Fall 93 (Sonderbilanz)	309
Lösung Fall 94 (Ergänzungsbilanz)	310
Lösung Fall 95 (Gewinnverteilung, Vorabgewinn, Sonderbetriebseinnahmen)	311
Lösung Fall 96 (Ausscheiden)	312
Lösung Fall 97	318
Lösung Fall 98 (Realteilung)	320
Lösung Fall 99 (§ 6b EStG, Ergänzungsbilanz)	321
Lösung Fall 100 (Steuerliche Entstrickung, Verstrickung, Ausgleichsposten)	322
<b>K. Übungsklausuren</b>	<b>326</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>327</b>



Band 1

# Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Anita Käding/Thomas Arndt

Falltraining Einkommensteuerrecht  
2. Auflage

Mit E-Book-Zugang  
Übungsklausuren

HDS  
erlag

## Inhaltsverzeichnis

<b>Die Autoren</b> .....	V
<b>Vorwort zur 2. Auflage</b> .....	VI
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XI
<b>1. Persönliche Steuerpflicht, Veranlagung und Tarif</b> .....	1
Fall 1: Unbeschränkte Steuerpflicht natürlicher Personen .....	1
Fall 2: Zeitweise unbeschränkte Steuerpflicht natürlicher Personen .....	2
Fall 3: Antrag auf unbeschränkte Steuerpflicht .....	3
Fall 4: Ehegattenveranlagung .....	4
Fall 5: Ehegattenveranlagung mit Ehegatten im Ausland .....	5
Fall 6: Ehegattenveranlagung im Jahr der Scheidung .....	6
Fall 7: Einkommensteuertarif .....	7
Fall 8: Progressionsvorbehalt .....	8
<b>2. Kinder</b> .....	9
Fall 9: Familienleistungsausgleich .....	9
Fall 10: Volljähriges Kind in auswärtiger Berufsausbildung .....	11
Fall 11: Kinderfreibetrag und schädliche Erwerbstätigkeit .....	12
Fall 12: Alleinstehende Mutter mit zwei Kindern .....	13
<b>3. Nicht abzugsfähige Ausgaben</b> .....	14
Fall 13: Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5 EStG .....	14
Fall 14: Schuldzinsenabzug .....	16
Fall 15: Betriebsausgaben – VIP-Logen – Pauschalierung auf Sachzuwendungen .....	18
<b>4. Gewinnermittlung</b> .....	19
Fall 16: Gewinnermittlungen nach EÜR (§ 4 Abs. 3 EStG) .....	19
Fall 17: Einnahmen-Überschussrechnung und Zu- und Abflussprinzip .....	21
Fall 18: Übergang von der EÜR zur Bilanzierung – Betriebsveräußerung gegen Leibrente .....	24
Fall 19: Übergang von der Bilanzierung zur Einnahmen-Überschussrechnung .....	26
<b>5. Besondere Sachverhalte bei Gewinneinkunftsarten</b> .....	28
Fall 20: Betriebsaufspaltung .....	28
Fall 21: Betriebsverpachtung .....	29
Fall 22: Betriebsveräußerung mit Teileinkünfteverfahren .....	30
Fall 23: Betriebsveräußerung gegen Ratenzahlung mit Teileinkünfteverfahren .....	33
Fall 24: Kauf von Wirtschaftsgütern gegen Rentenzahlung .....	36
Fall 25: Mitunternehmerschaften .....	40
Fall 26: Verluste bei beschränkter Haftung .....	44
Fall 27: Gewerblicher Grundstückshandel .....	46
Fall 28: Abgrenzung von gewerblichen Einkünften .....	48
Fall 29: Gewerblicher Grundstückshandel bei Gesellschaften .....	49
<b>6. Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter</b> .....	50
Fall 30: Geringwertige Wirtschaftsgüter und der Sammelposten .....	50

Fall 31: Geringwertige Wirtschaftsgüter . . . . .	51
<b>7. Steuerstundungsgestaltungsmöglichkeiten . . . . .</b>	<b>52</b>
Fall 32: Investitionsabzugsbetrag . . . . .	52
Fall 33: Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG . . . . .	54
Fall 34: Übertragung stiller Reserven nach § 6c EStG . . . . .	56
Fall 35: Rücklage für Ersatzbeschaffung . . . . .	57
<b>8. Beteiligungen an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen . . . . .</b>	<b>58</b>
Fall 36: Einkünfte aus der Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft . . . . .	58
Fall 37: Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften gegen Ratenzahlungen . . . . .	61
Fall 38: Unentgeltliche Übertragung . . . . .	64
Fall 39: Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft . . . . .	66
Fall 40: Wegzugsbesteuerung . . . . .	68
<b>9. Arbeitnehmerbesteuerung . . . . .</b>	<b>69</b>
Fall 41: Arbeitnehmereigenschaft . . . . .	69
Fall 42: Arbeitslohn . . . . .	70
Fall 43: Fahrten zur Arbeit . . . . .	72
Fall 44: Dienstreisen . . . . .	73
Fall 45: Doppelte Haushaltsführung . . . . .	75
Fall 46: Häusliches Arbeitszimmer . . . . .	76
Fall 47: Vergütungen für mehrjährige Tätigkeiten . . . . .	78
<b>10. Firmenwagenbesteuerung . . . . .</b>	<b>79</b>
Fall 48: Firmenwagenbesteuerung beim Arbeitnehmer . . . . .	79
Fall 49: Firmenwagenbesteuerung beim Unternehmer/E-Auto . . . . .	81
Fall 50: Firmenwagenbesteuerung: Zulässigkeit 1 %-Regelung, Sonderausstattung . . . . .	82
Fall 51: Firmenwagenbesteuerung: Behandlung von Zuzahlungen . . . . .	83
Fall 52: Firmenwagenbesteuerung: Nutzung im Rahmen mehrerer Einkunftsarten . . . . .	85
<b>11. Kapitaleinkünfte . . . . .</b>	<b>86</b>
Fall 53: Zinsen als Kapitalerträge . . . . .	86
Fall 54: Zinsen als Kapitalerträge . . . . .	88
Fall 55: Dividenden als Kapitalerträge . . . . .	90
Fall 56: Aktienverkauf . . . . .	91
Fall 57: Verluste aus Kapitalvermögen . . . . .	92
Fall 58: Kapitalerträge und Betriebsausgaben/Werbungskosten . . . . .	94
Fall 59: Ausländische Dividenden im inländischen Betriebs- und Privatvermögen . . . . .	95
Fall 60: Kapitalerträge bei Depot- und Inhaberwechsel . . . . .	97
Fall 61: Freistellungsauftrag und NV-Bescheinigung . . . . .	98
<b>12. Vermietung und Verpachtung . . . . .</b>	<b>99</b>
Fall 62: Vermietungseinkünfte und Steuerermäßigung . . . . .	99
Fall 63: Vermietung von Ferienwohnungen . . . . .	101
Fall 64: Vermietung von Ferienwohnungen – Einkunftserzielungsabsicht . . . . .	102
Fall 65: Drittaufwand – Abkürzung des Zahlungs- oder Vertragswegs . . . . .	103

Fall 66: Vermietung und Verpachtung – Teilentgeltliche Anschaffung – Anschaffungsnahe Herstellungskosten – Abgrenzung zu § 23 EStG . . . . .	103
Fall 67: Verbilligte Vermietung von Wohnraum . . . . .	107
Fall 68: Miteigentum bei Vermietungsobjekten. . . . .	108
Fall 69: Unterschiedliche Nutzungen und Funktionen eines Gebäudes . . . . .	108
Fall 70: Abgrenzung der Herstellungskosten eines Gebäudes . . . . .	110
Fall 71: Anschaffungs-, Herstellungskosten oder Erhaltungsaufwendungen . . . . .	111
Fall 72: Anschaffungsnahe Herstellungskosten. . . . .	113
Fall 73: Abschreibung für hergestellte Gebäude . . . . .	113
Fall 74: Unentgeltliche Übertragung eines hergestellten Gebäudes . . . . .	114
Fall 75: Abschreibung nach unentgeltlicher Übertragung eines Grundstücks . . . . .	115
Fall 76: Schuldzinsenabzug bei Vermietungseinkünften . . . . .	115
Fall 77: Schuldzinsen – Damnum . . . . .	116
Fall 78: Schuldzinsenabzug bei Vermietungseinkünften nach Verkauf der Immobilie . . . . .	118
Fall 79: Baudenkmal – Abschreibungen – Erhaltungsaufwand – Sonderausgaben. . . . .	120
Fall 80: Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen. . . . .	122
Fall 81: Wohnrecht – Abschreibungs-Bemessungsgrundlage . . . . .	123
Fall 82: Vorbehaltstnießbrauch. . . . .	125
Fall 83: Zuwendungstnießbrauch . . . . .	125
Fall 84: Steuerabzug bei Bauleistungen . . . . .	126
<b>13. Alterseinkünfte</b> . . . . .	127
Fall 85: Gesetzliche Leibrenten – Betriebliche Veräußerungsrente – Private Leibrenten. . . . .	127
Fall 86: Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen – Ausgleichszahlungen im Rahmen des Versorgungsausgleichs – Zeitlich befristete Leibrenten . . . . .	129
Fall 87: Mehrere Versorgungsbezüge – Hinterbliebenenversorgung – Schuldrechtliche Ausgleichsrente . . . . .	131
Fall 88: „Mütter“-Rente . . . . .	133
<b>14. Spekulationsgeschäfte</b> . . . . .	134
Fall 89: Fremdwährungsverluste . . . . .	134
Fall 90: Verkauf körperlicher Gegenstände mit voriger Nutzung zur Einkunftserzielung . . . . .	135
<b>15. Verlustabzug</b> . . . . .	136
Fall 91: Verlustabzug (bei Ehegatten) . . . . .	136
Fall 92: Verlustabzug bei Einzelveranlagung von Ehegatten . . . . .	137
Fall 93: Verlustabzug – Besondere Verlustverrechnungskreise . . . . .	138
<b>16. Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen</b> . . . . .	139
Fall 94: Abzugsfähige Vorsorgeaufwendungen . . . . .	139
Fall 95: Zuwendungen – Steuerbegünstigte Zwecke . . . . .	141
Fall 96: Unterhalt und fiktive unbeschränkte Steuerpflicht für Familienangehörige . . . . .	143
Fall 97: Scheidungs- und Krankheitskosten . . . . .	144
<b>17. Steuerermäßigungen</b> . . . . .	145
Fall 98: Gewerbesteueranrechnung . . . . .	145
Fall 99: Gewerbesteueranrechnung – Mehrere Betriebe. . . . .	146

Fall 100: Gewerbesteueranrechnung – Personengesellschaften . . . . .	147
Fall 101: Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen . . . . .	148
<b>18. Steuerfälle mit internationalem Bezug . . . . .</b>	<b>149</b>
Fall 102: Anzuwendendes DBA bestimmen . . . . .	149
Fall 103: Betriebsstättengewinne im Ausland ohne DBA . . . . .	150
Fall 104: Betriebsstättengewinne im Ausland mit DBA . . . . .	152
Fall 105: Überführung von Wirtschaftsgütern ins Ausland . . . . .	153
Fall 106: Betriebsstätte im DBA-Land und beschränkte Steuerpflicht . . . . .	155
Fall 107: Negative Einkünfte in der EU und Drittstaaten . . . . .	155
Fall 108: Negative Einkünfte und wesentliche Beteiligungen an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen . . . . .	156
Fall 109: Wohnsitzwechsel ins Inland mit § 17 EStG . . . . .	157
Fall 110: Selbständige Tätigkeit in einem DBA-Land . . . . .	158
Fall 111: Selbständige Tätigkeit in einem DBA-Land . . . . .	160
Fall 112: Arbeitnehmer arbeitet in Deutschland und im Ausland ohne DBA . . . . .	161
Fall 113: Arbeitnehmer arbeitet in Deutschland und im Ausland mit DBA . . . . .	162
Fall 114: Kapitalerträge im Ausland ohne DBA . . . . .	164
Fall 115: Kapitalerträge im Ausland mit DBA – Fiktive Quellensteuer . . . . .	165
Fall 116: Dividenden mit und ohne DBA bei beschränkter Steuerpflicht . . . . .	167
Fall 117: Vermietungseinkünfte im Ausland ohne DBA . . . . .	168
Fall 118: Vermietungseinkünfte im Ausland mit DBA . . . . .	169
Fall 119: Negative Einkünfte aus Vermietung in der EU und Drittstaaten . . . . .	170
Fall 120: Wohnsitzwechsel ins Ausland mit verschiedenen Einkünften . . . . .	173
Fall 121: Gesamtfall mit und ohne DBA für beschränkt Steuerpflichtige . . . . .	177
<b>19. Übungsklausuren . . . . .</b>	<b>180</b>
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>181</b>

Band 5

# Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Woldemar Wall/Heiko Schröder

## Falltraining Körperschaftsteuer

Mit E-Book-Zugang  
Übungsklausuren

HDS  
erlag

## Inhaltsverzeichnis

<b>Die Autoren</b> .....	V
<b>Vorwort</b> .....	VI
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	IX
<b>1. Persönliche Steuerpflicht</b> .....	1
1.1 Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht .....	1
1.2 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht .....	9
1.2.1 Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG) .....	9
1.2.2 Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Nr. 2 KStG) .....	20
<b>2. Steuerbefreiungen</b> .....	23
<b>3. Einkommensermittlung</b> .....	31
3.1 Grundfälle der Einkommensermittlung .....	31
3.2 Rechtsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter .....	44
3.3 Berücksichtigung von Schuldzinsen .....	64
3.4 Beteiligung an anderen Körperschaften .....	75
3.5 Verlustabzug bei Körperschaften .....	94
<b>4. Sonderfälle der Einkommensermittlung</b> .....	110
4.1 Liquidation .....	110
4.2 Organschaft .....	120
4.3 Ausländische Einkünfte .....	137
4.4 Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts Deutschlands .....	142
<b>5. Eigenkapitalsachverhalte</b> .....	145
<b>6. Rechtsfolgen beim Gesellschafter</b> .....	162
<b>7. Komplexe Fälle</b> .....	187
<b>8. Übungsklausuren</b> .....	251
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	253