

Schweizer

# Übungsaufgaben zum Steuerwesen für Steuerfachangestellte

Einkommen-, Körperschaft- und  
Gewerbsteuer

3. Auflage

Veranlagungszeitraum 2022

**kiehl**  
E-BOOK

Schweizer  
Übungsaufgaben zum Steuerwesen für Steuerfachangestellte  
Arbeitsheft

# **Übungsaufgaben zum Steuerwesen für Steuerfachangestellte**

## **Einkommen-, Körperschaft- und Gewerbsteuer**

Von  
Rechtsanwalt Dipl.-Finanzw. Reinhard Schweizer

3., aktualisierte Auflage

ISBN 978-3-470-**10593-2** • 3., aktualisierte Auflage 2022

eISBN 978-3-470-**00771-7**

© NWB Verlag GmbH & Co. KG, Herne 2020

[www.kiehl.de](http://www.kiehl.de)

**Kiehl ist eine Marke des NWB Verlags**

Alle Rechte vorbehalten.

Das Werk und seine Teile sind urheberrechtlich geschützt. Jede Nutzung in anderen als den gesetzlich zugelassenen Fällen bedarf der vorherigen schriftlichen Einwilligung des Verlages. Hinweis zu § 52a UrhG: Weder das Werk noch seine Teile dürfen ohne eine solche Einwilligung eingescannt und in ein Netzwerk eingestellt werden. Dies gilt auch für Intranets von Schulen und sonstigen Bildungseinrichtungen.

Satz: publish4you, Roßleben-Wiehe

Druck: Druckerei Hachenburg PMS GmbH, Hachenburg

## Vorwort

Das Steuerwesen – und hierbei insbesondere die Ertragsteuern (Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer) – muss anhand von praxisnahen Fällen vielfach geübt werden, denn Genauigkeit und Routine sind neben dem Fachwissen ausschlaggebend für die Qualität der Leistungen.

Das vorliegende Arbeitsheft hilft Ihnen, den umfangreichen Stoff sicher in den Griff zu bekommen.

Das Arbeitsheft dient der „ersten Übungsphase“ bei der Erarbeitung neuer Themen.

Es ist so konzipiert, dass die Aufgaben mit einer vorangestellten Themenübersicht mithilfe der zugehörigen Informationen des Lehrbuchs zu dem jeweiligen Themengebiet problemlos zu lösen sind. Dabei können die Lösungen überwiegend direkt in dem vorliegenden Arbeitsheft eingetragen werden.

Aufbau, Stoffauswahl und Didaktik wurden in langjährigen Lehrveranstaltungen erprobt und haben sich auch im Unterricht bewährt.

Weitere und tiefergehende Aufgaben und Problemstellungen sind im Lehrbuch (ISBN 978-3-470-10504-8) enthalten. Diese sollten in einer zweiten und dritten Übungsphase geübt werden, damit sich die oben erwähnte Routine im Umgang mit den Inhalten des Steuerwesens einstellt.

Für Hinweise auf Verbesserungsmöglichkeiten oder Fehler, die sich trotz gewissenhafter Korrektur leider hier und da einschleichen, sind Autor und Verlag dankbar; gern auch auf elektronischem Wege an die folgende E-Mail-Adresse: **feedback@kiehl.de**.

*Reinhard Schweizer*  
Leverkusen, im April 2022

## **Feedbackhinweis**

Kein Produkt ist so gut, dass es nicht noch verbessert werden könnte. Ihre Meinung ist uns wichtig. Was gefällt Ihnen gut? Was können wir in Ihren Augen verbessern? Bitte schreiben Sie einfach eine E-Mail an: **[feedback@kiehl.de](mailto:feedback@kiehl.de)**

|  |           |
|--|-----------|
| Vorwort  | 5         |
| <b>A. Einkommensteuer</b>  | <b>11</b> |
| <b>1. Persönliche Steuerpflicht</b>  | <b>11</b> |
| 1.1 Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht                              | 11        |
| Aufgabe 1: Persönliche Steuerpflicht, Wohnsitz, gewöhnlicher Aufenthalt      | 11        |
| Aufgabe 2: Persönliche Steuerpflicht   | 12        |
| Aufgabe 3: Antrag auf unbeschränkte Steuerpflicht                            | 14        |
| 1.2 Sachliche Steuerpflicht  | 15        |
| Aufgabe 4: Ermittlungsschema   | 15        |
| Aufgabe 5: Ermittlungsschema   | 16        |
| <b>2. Veranlagungsformen und Tarif</b>                                       | <b>17</b> |
| Aufgabe 6: Veranlagungsformen, Tarif   | 17        |
| <b>3. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft</b>                            | <b>18</b> |
| Aufgabe 7: Wirtschaftsjahr, Freibetrag, Ermittlung des GdE                   | 18        |
| <b>4. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit</b>                               | <b>20</b> |
| Aufgabe 8: Arten der Einkünfte   | 20        |
| <b>5. Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b>                                       | <b>23</b> |
| Aufgabe 9: Begriff des Gewerbebetriebes                                      | 23        |
| Aufgabe 10: Wirtschaftsjahr bei Gewerbetreibenden                            | 24        |
| Aufgabe 11: Abweichendes Wirtschaftsjahr                                     | 24        |
| Aufgabe 12: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens                       | 25        |
| Aufgabe 13: Gewinnverteilung   | 26        |
| Aufgabe 14: Betriebsveräußerung im Ganzen                                    | 26        |
| Aufgabe 15: Veräußerung einer freiberuflichen Praxis                         | 28        |
| <b>6. Begriffe bei den Überschusseinkünften</b>                              | <b>29</b> |
| 6.1 Steuerfreie Einnahmen  | 29        |
| Aufgabe 16: Steuerfreie Einnahmen  | 29        |
| 6.2 Zu- und Abflussprinzip   | 29        |
| Aufgabe 17: Zu- und Abfluss von Einnahmen und Ausgaben                       | 29        |
| <b>7. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit</b>                          | <b>31</b> |
| Aufgabe 18: Bruttolohn: Dienstwohnung, Personalrabatt                        | 31        |
| Aufgabe 19: Zufluss, Aufmerksamkeiten, Steuerbefreiung, Firmenfahrzeug       | 32        |
| Aufgabe 20: Versorgungsfreibetrag, Pauschbeträge                             | 33        |
| Aufgabe 21: Versorgungsfreibetrag, Werbungskosten                            | 34        |
| Aufgabe 22: Betriebsausflug, öffentliche Verkehrsmittel, Arbeitsmittel       | 36        |
| <b>8. Einkünfte aus Kapitalvermögen</b>                                      | <b>38</b> |
| Aufgabe 23: Freistellungsauftrag, tatsächliche Werbungskosten                | 38        |
| Aufgabe 24: Dividenden, stiller Gesellschafter, Aktienverkauf, Zinsen        | 40        |
| Aufgabe 25: Abgeltungsprinzip, Fälle des § 32d EStG, Teileinkünfteverfahren  | 42        |
| <b>9. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung</b>                           | <b>44</b> |
| Aufgabe 26: Einnahmen, Zu- und Abflussprinzip, 10-Tages-Regelung             | 44        |
| Aufgabe 27: Finanzierungskosten, Anschaffungskosten                          | 45        |
| Aufgabe 28: Herstellungskosten   | 47        |
| Aufgabe 29: Teilweise Nutzung zu eigenen Wohnzwecken                         | 48        |
| Aufgabe 30: Teilweise Eigennutzung, verbilligte Vermietung, 4.000,00 €-Regel | 50        |
| Aufgabe 31: Anschaffungsnahe Aufwand   | 51        |

|  |    |
|--|----|
| <b>10. Sonstige Einkünfte</b>  | 53 |
| 10.1 Rentenbesteuerung   | 53 |
| Aufgabe 32: Altersrente, Rente aus privater Lebensversicherung                               | 53 |
| Aufgabe 33: Rentenanpassungsbetrag   | 53 |
| 10.2 Privates Veräußerungsgeschäft   | 54 |
| Aufgabe 34: Voraussetzungen, Freigrenze  | 54 |
| Aufgabe 35: Veräußerung einer bisher vermieteten Immobilie                                   | 55 |
| 10.3 Gelegentliche Leistungen  | 56 |
| Aufgabe 36: Gelegentliche Vermittlung, gelegentliche Vermietung, Freigrenze                  | 56 |
| <b>11. Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte</b>  | 57 |
| 11.1 Altersentlastungsbetrag   | 57 |
| Aufgabe 37: Voraussetzungen, Bemessungsgrundlage, Höhe                                       | 57 |
| Aufgabe 38: Altersentlastungsbetrag bei Ehegatten  | 58 |
| 11.2 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende  | 59 |
| Aufgabe 39: Voraussetzungen, Höhe  | 59 |
| <b>12. Sonderausgaben</b>  | 60 |
| 12.1 Altersvorsorgeaufwendungen  | 60 |
| Aufgabe 40: Freiberufler, kaufmännischer Angestellter  | 60 |
| Aufgabe 41: Altersvorsorgeaufwendungen bei Ehegatten, „Rürup-Rente“                          | 61 |
| 12.2 Sonstige Vorsorgeaufwendungen   | 62 |
| Aufgabe 42: Steuerfreie Arbeitgeberzuschüsse, 4 %-Kürzung                                    | 62 |
| Aufgabe 43: Versicherungsbeiträge für Familienangehörige                                     | 63 |
| Aufgabe 44: Versicherungsbeiträge von Rentnern   | 64 |
| 12.3 Übrige Sonderausgaben   | 65 |
| Aufgabe 45: Zweitausbildung, Unterhaltsleistungen, Kirchensteuer, Schulgeld, Kinderbetreuung | 65 |
| Aufgabe 46: Spendenabzug, Spendenvortrag   | 68 |
| <b>13. Außergewöhnliche Belastungen</b>  | 69 |
| 13.1 Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG   | 69 |
| Aufgabe 47: Zumutbare Belastung  | 69 |
| Aufgabe 48: Krankheitskosten, Beerdigungskosten, Diätverpflegung                             | 69 |
| 13.2 Außergewöhnliche Belastungen nach § 33a EStG  | 70 |
| Aufgabe 49: Unterhaltsleistungen, Höchstbetrag, Kostenpauschale, Karenzbetrag                | 70 |
| Aufgabe 50: Zeitanteilige Ermäßigung, anrechenbare Einkünfte und Bezüge                      | 71 |
| Aufgabe 51: Ausbildungsfreibetrag  | 72 |
| Aufgabe 52: Unterhaltsleistungen, Studienzuschuss, Ausbildungsfreibetrag                     | 73 |
| Aufgabe 53: Sonderausgaben, Unterhaltsleistungen, Ausbildungsfreibetrag                      | 74 |
| 13.3 Außergewöhnliche Belastungen nach § 33b EStG  | 75 |
| Aufgabe 54: Pauschbetrag für Menschen mit Behinderung, Pflege-Pauschbetrag                   | 75 |
| <b>14. Freibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG</b>   | 76 |
| Aufgabe 55: Zweitausbildung, Kinder- und Betreuungsfreibetrag                                | 76 |
| Aufgabe 56: Höhe des Kinder- und Betreuungsfreibetrages                                      | 77 |
| Aufgabe 57: Übertragung des Kinder- und Betreuungsfreibetrages                               | 78 |
| Aufgabe 58: Kinder aus erster Ehe  | 79 |

|  |     |
|--|-----|
| <b>15. Steuerermäßigung nach § 35a EStG</b>  | 80  |
| Aufgabe 59: Voraussetzungen und Tatbestände des § 35a EStG                             | 80  |
| Aufgabe 60: Haushaltsnahe Dienstleistungen, Handwerkerleistungen                       | 82  |
| Aufgabe 61: Sonderausgaben, haushaltsnahe Dienstleistungen                             | 83  |
| <br>   |     |
| <b>B. Körperschaftsteuer</b>   | 85  |
| Aufgabe 62: Unbeschränkte Steuerpflicht, örtliche Zuständigkeit                        | 85  |
| Aufgabe 63: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens, Tarifbelastung                 | 86  |
| Aufgabe 64: Gewinnvortrag, Vorabausschüttung, Spendenabzug                             | 88  |
| Aufgabe 65: Beteiligungserträge, Rückstellungen  | 90  |
| Aufgabe 66: Verdeckte Gewinnausschüttung   | 93  |
| Aufgabe 67: Einkunftsarten der Gesellschafter  | 95  |
| Aufgabe 68: Verdeckte Gewinnausschüttung beim Gesellschafter                           | 97  |
| <br>   |     |
| <b>C. Gewerbesteuer</b>  | 99  |
| Aufgabe 69: Ermittlungsschema, Vorauszahlungen, Ermäßigung nach § 35 EStG              | 99  |
| Aufgabe 70: Gewinnkorrekturen, Hinzurechnungen, Kürzungen                              | 102 |
| Aufgabe 71: Gewerbesteuerrückstellung  | 104 |
| Aufgabe 72: Gewerbeverlust   | 106 |
| Aufgabe 73: Gewerbeverlust   | 108 |
| Aufgabe 74: Gewinnkorrekturen, Gewerbesteuer einer OHG                                 | 110 |
| Aufgabe 75: Gewinnkorrekturen, Gewerbesteuer einer KG, Steuerermäßigung nach § 35 EStG | 112 |
| Aufgabe 76: Arbeitslöhne bei der Zerlegung, örtliche Zuständigkeit                     | 114 |
| Aufgabe 77: Zerlegung bei Betriebsstätten in mehreren Gemeinden                        | 116 |
| Aufgabe 78: Zerlegung bei Betriebssitzverlegung  | 118 |
| Aufgabe 79: GmbH: Körperschaft- und Gewerbesteuerrückstellung                          | 120 |
| Aufgabe 80: GmbH: Körperschaft- und Gewerbesteuer, Zerlegung                           | 123 |



## A. Einkommensteuer

### 1. Persönliche Steuerpflicht

#### 1.1 Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht

#### Aufgabe 1: Persönliche Steuerpflicht, Wohnsitz, gewöhnlicher Aufenthalt

Ergänzen Sie in dem nachfolgenden Text die fehlenden Informationen:

Unbeschränkt einkommensteuerpflichtig sind gem. § \_\_\_\_\_ Abs. \_\_\_\_\_ Satz \_\_\_\_\_ EStG Personen, die im Inland einen \_\_\_\_\_ oder ihren \_\_\_\_\_ haben.

Einen Wohnsitz hat jemand dort, wo er eine \_\_\_\_\_ unter Umständen \_\_\_\_\_, die darauf schließen lassen, dass er die Wohnung \_\_\_\_\_ und \_\_\_\_\_ wird (§ \_\_\_\_\_ AO).

Als gewöhnlicher Aufenthalt ist nach § \_\_\_\_\_ Satz \_\_\_\_\_ AO stets und von Beginn an ein zeitlich zusammenhängender Aufenthalt von \_\_\_\_\_ als \_\_\_\_\_ Monaten Dauer anzusehen; \_\_\_\_\_ Unterbrechungen bleiben unberücksichtigt.

Das gilt nicht (es liegt also kein gewöhnlicher Aufenthalt vor), wenn der Aufenthalt ausschließlich zu \_\_\_\_\_ Zwecken genommen wird und nicht länger als \_\_\_\_\_ dauert (§ \_\_\_\_\_ Satz \_\_\_\_\_ AO).

Die unbeschränkte Steuerpflicht erstreckt sich auf das sog. \_\_\_\_\_, also auf alle in- und ausländischen Einkünfte.

Unbeschränkt steuerpflichtig sind auch \_\_\_\_\_ Staatsangehörige, die im Inland keinen \_\_\_\_\_ oder \_\_\_\_\_ haben und zu einer inländischen \_\_\_\_\_ in einem \_\_\_\_\_ stehen und dafür Arbeitslohn aus einer \_\_\_\_\_ beziehen (§ \_\_\_\_\_ Abs. \_\_\_\_\_ EStG).

Natürliche Personen, die im Inland weder einen Wohnsitz noch ihren gewöhnlichen Aufenthalt haben, sind vorbehaltlich der § 1 Abs. 2 und 3 EStG und des § 1a EStG \_\_\_\_\_ einkommensteuerpflichtig, wenn sie \_\_\_\_\_ Einkünfte i. S. des § 49 EStG haben.



