

Dammeyer
Luhmann

Prüfungsfragen in Testform

Ausgabe 2019

Leistungstests
durch
Multiple Choice

Abgabenordnung mit
Steuererhebung
Buchführung
Einkommensteuer
Lohnsteuer
Körperschaftsteuer
Gewerbsteuer
Bewertung
Umsatzsteuer

efv

ERICH FLEISCHER VERLAG
ACHIM

Prüfungsfragen in Testform

Prüfungsfragen in Testform

**Repetitorium
des steuerrechtlichen Grundwissens**

407 Mehrfachwahlaufgaben

mit Lösungen

aus den Gebieten

Abgabenordnung mit Steuererhebung

Buchführung

Einkommensteuer

Lohnsteuer

Körperschaftsteuer

Gewerbesteuer

Bewertung

Umsatzsteuer

Ausgabe 2019

Verfasser

Regierungsdirektor a. D. Gerhard Dammeyer, Diplom-Finanzwirt (FH)

Abgabenordnung (Teil Steuererhebung)

Buchführung

Einkommensteuer

Lohnsteuer

Körperschaftsteuer

Gewerbsteuer

Bewertung

Umsatzsteuer

Steueramtsrätin Almut Luhmann, Diplom-Finanzwirtin (FH)

Abgabenordnung (ohne Steuererhebung)

Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

ISBN 978-3-8168-6917-7

© 2019 Erich Fleischer Verlag, Achim

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne schriftliche Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für die Vervielfältigung, Übersetzung, Mikroverfilmung und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Herstellung: Erich Fleischer Verlag, 28832 Achim

Vorwort zur Ausgabe 2019

Die hier vorgelegte Aufgabensammlung soll allen, die während ihrer Berufsausbildung Kenntnisse des Steuerrechts erwerben müssen, eine Auswahlhilfe bieten. In den Aufgabengruppen werden Grundfragen der jeweiligen Fachgebiete angeschnitten, die die künftige Steuerfachkraft beherrschen sollte. Wer die einzelnen Aufgaben zu lösen versucht, wird schnell erkennen, wo seine Wissenslücken liegen. Die Lösungshinweise werden deutlich machen, ob Faktenwissen fehlte oder falsch kombiniert wurde; sie sollen das Lehrbuch nicht ersetzen, sondern u. a. dazu anregen, einzelne Lehrbuchabschnitte noch einmal gezielt durchzuarbeiten.

Mehrere Gründe sprechen dafür, als Aufgabenform die Mehrfachwahlaufgabe zu präsentieren. Diese Aufgabenform hat sich bei den modernen Leistungstests bewährt, weil sich herausgestellt hat, dass mit ihr nicht nur Faktenwissen, sondern auch das Verständnis für komplizierte Zusammenhänge kontrolliert werden kann. Mehrfachwahlaufgaben werden zwar häufig zunächst als schwierig empfunden, weil sie ungewohnt sind; andererseits reizen sie aber eher zur Bearbeitung als herkömmliche Aufgabenstellungen, weil sie es dem Anfänger scheinbar leichter machen.

Unter den gebotenen Auswahlantworten ist eine oder sind mehrere richtig; die verschiedenen denkbaren Lösungsmöglichkeiten brauchen also – anders als bei den herkömmlichen Aufgabenstellungen – nicht ausfindig gemacht zu werden. Bei näherem Hinsehen zeigt sich allerdings, dass diese Mehrfachwahlaufgaben ihre Tücken haben. Die Auswahlantworten klingen ähnlich; auch die falschen Antworten (Distraktoren) sind nicht ganz unwahrscheinlich. Die Verfasser – mit Erfahrung als Dozenten an Bildungseinrichtungen der Finanzverwaltung und an anderen berufsbildenden Schulen – sind bemüht gewesen, unsinnige Distraktoren zu vermeiden. Die angebotenen Distraktoren entstammen zum großen Teil der Unterrichtspraxis. Auszubildende haben in schriftlichen Aufsichtsarbeiten oder mündlich diese falschen Ansichten vertreten. Damit wird ein weiterer Vorzug der Mehrfachwahlaufgabe deutlich: Die Auswahlantworten bieten neben den richtigen auch die denkbaren falschen Lösungen. Wer sich nur für die richtige(n) Lösung(en) entscheidet, zeigt, dass er über das geforderte Wissen sicher verfügt. Bei herkömmlichen Aufgabenstellungen wird die richtige Lösung oftmals nur deshalb gefunden, weil die Bearbeiter die Probleme nicht erkennen, die in die Irre führen könnten.

Um dem Benutzer eine gezielte Bearbeitung zu ermöglichen, sind die Aufgaben innerhalb der einzelnen Fachgebiete nach systematischen Gesichtspunkten geordnet. Inhaltsverzeichnisse und Zwischenüberschriften erleichtern den Überblick über die behandelten Themen. Die vorliegende Ausgabe 2019, berücksichtigt die inzwischen eingetretenen Rechtsänderungen bis zum 31.12.2018. Soweit Rechtsänderungen für 2019 bereits feststehen, wird im Lösungsteil darauf hingewiesen.

Die Verfasser hoffen, dass die dem neuesten Rechtsstand angepasste Aufgabensammlung wie bisher eine nützliche Hilfe insbesondere zur Vorbereitung auf Prüfungen sein wird.

Im Dezember 2018

Die Verfasser

Inhaltsübersicht

| Aufgabe | Seite* |
|--|--------|
| Arbeitsanleitung | 13 |
| | |
| A. Abgabenordnung mit Steuererhebung | |
| 1–2 Steuerliche Begriffsbestimmungen..... (AO §§ 3–15) | 16 211 |
| 3–8 Zuständigkeit der Finanzbehörden | 16 211 |
| (AO §§ 16–29) | |
| 9–10 Steuergeheimnis | 19 213 |
| (AO § 30) | |
| 11–15 Verfahrensgrundsätze | 20 214 |
| (AO §§ 78–107) | |
| 16–19 Fristen, Wiedereinsetzung | 21 216 |
| (AO §§ 108–110; BGB §§ 187–193) | |
| 20–29 Verwaltungsakte..... | 23 218 |
| (AO §§ 118–133) | |
| 30 Verspätungszuschlag | 27 222 |
| (AO § 152) | |
| 31–44 Steuerfestsetzung..... | 27 222 |
| (AO §§ 155–177) | |
| 45–48 Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen..... | 33 228 |
| (AO §§ 179–183) | |
| 49–60 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren | 35 229 |
| (AO §§ 347–367) | |
| 61–64 Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis | 40 232 |
| (AO §§ 220–221) | |

* Erste Seitenzahl = Aufgabe, zweite Seitenzahl = Lösung

Inhaltsübersicht

| | | | |
|-------|--|----|-----|
| 65–67 | Stundung..... (AO § 222) | 42 | 235 |
| 68–73 | Zahlung, Aufrechnung..... (AO §§ 224–226) | 43 | 236 |
| 74 | Zahlungsverjährung..... (AO §§ 228–232) | 46 | 239 |
| 75–76 | Verzinsung..... (AO §§ 233–239) | 46 | 239 |
| 77–80 | Säumniszuschläge..... (AO § 240) | 47 | 240 |

B. Buchführung

| | | | |
|---------|---|----|-----|
| 81–85 | Bestandskonten..... | 52 | 243 |
| 86–87 | Vorsteuer und Umsatzsteuerschuld..... | 54 | 245 |
| 88–89 | Sachkonten und Personenkonten..... | 55 | 246 |
| 90–92 | Erfolgskonten..... | 55 | 246 |
| 93–114 | Warenkonten, Wareneinsatz, Umsatz, Rohgewinn..... | 57 | 247 |
| 115–118 | Rechnungsabgrenzungsposten, sonstige Forderungen und sonstige Verbindlichkeiten..... | 64 | 256 |
| 119–120 | Rückstellungen..... | 65 | 257 |
| 121–127 | Privatkonten..... | 66 | 257 |
| 128–129 | Kundenforderungen (Debitoren)..... | 68 | 260 |
| 130–132 | Gewinn- und Kapitalauswirkung von Buchungen..... | 69 | 260 |
| 133–140 | Jahresabschluss einschließlich Gewinnermittlung..... | 70 | 261 |

C. Einkommensteuer

| | | | |
|---------|--|-----|-----|
| 141–142 | Allgemeines..... | 74 | 265 |
| 143–144 | Steuerpflicht..... (EStG § 1) | 75 | 265 |
| 145–155 | Einkünfte, Gewinnermittlungszeiträume, Summe der Einkünfte, Altersentlastungsbetrag, Freibetrag für Land- und Forstwirte, Gesamtbetrag der Einkünfte, Einkommen, zu versteuerndes Einkommen..... (EStG §§ 2, 3, 3c, 4, 4a, 5, 9a, 10 ff., 13, 15, 18, 19, 21, 22, 24a, 31, 32, 34g, 46; EStDV §§8b, 8c) | 76 | 266 |
| 156–171 | Gewinnermittlung..... (EStG §§ 4, 5, 6, 7, 9b, 11, 12) | 81 | 270 |
| 172–176 | Wechsel der Gewinnermittlungsart..... | 90 | 277 |
| 177–182 | Veranlagung..... (EStG §§ 25–26b) | 92 | 279 |
| 183–193 | Sonderausgaben..... (EStG §§ 10 ff.) | 94 | 281 |
| 194–206 | Kinder, Sonderfreibeträge, Einkommensteuertarif..... (EStG §§ 24b, 31, 32, 32a) | 100 | 288 |
| 207–217 | Außergewöhnliche Belastungen..... (EStG §§ 33–33b) | 106 | 292 |
| 218–224 | Einkünfte aus Kapitalvermögen..... (EStG §§ 2, 12, 20, 32d, 36, 43 ff.) | 111 | 297 |
| 225–230 | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung..... (EStG §§ 7, 9b, 21; EStDV § 9a) | 114 | 300 |
| 231–235 | Sonstige Einkünfte..... (EStG § 9a, § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a und Nr. 2, § 23; EStDV § 55) | 117 | 302 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 236–240 | Steuerfestsetzung, Steuerermäßigungen, Vorauszahlungen..... 119 | 304 |
| | (EStG §§ 34g, 35, 35a, 36, 37, 51a) | |

D. Lohnsteuer

| | | |
|---------|---|-----|
| 241–244 | Dienstverhältnis..... 124 | 307 |
| | (EStG § 19 Abs. 1; LStDV § 1) | |
| 245–253 | Arbeitslohn..... 126 | 308 |
| | (EStG §§ 3, 3b, 8, 19, 38a; LStDV § 2) | |
| 254–265 | Werbungskosten..... 130 | 311 |
| | (EStG §§ 3, 3c, 9, 9a, 12) | |
| 266–271 | Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit..... 138 | 315 |
| | (EStG §§ 2, 9a, 19) | |
| 272–281 | Daten im ELStAM-Verfahren..... 141 | 317 |
| | (EStG §§ 38b, 39, 39a, 39e) | |
| 282–287 | Durchführung des Lohnsteuerabzugs..... 147 | 321 |
| | (EStG §§ 39b, 39c, 41–41c, 42b; LStDV § 4) | |
| 288–290 | Veranlagung von Arbeitnehmern..... 150 | 323 |
| | (EStG § 46; EStDV § 70) | |

E. Körperschaftsteuer

| | | |
|---------|------------------------------------|-----|
| 291 | Allgemeines..... 154 | 325 |
| 292–293 | Steuerpflicht..... 154 | 325 |
| | (KStG §§ 1, 2) | |
| 294–295 | Ermittlung des Einkommens..... 155 | 325 |
| | (KStG §§ 7 ff.) | |

F. Gewerbesteuer

| | | |
|-----|----------------------|-----|
| 296 | Allgemeines..... 158 | 327 |
|-----|----------------------|-----|

| | | |
|---------|---|-----|
| 297–300 | Abgrenzung des Gewerbebetriebs gegenüber der Land- und Forstwirtschaft und gegenüber der selbständigen Arbeit 158 | 327 |
| | (GewStG § 2) | |
| 301–302 | Ermittlung des Gewerbeertrags 160 | 329 |
| | (GewStG § 7) | |
| 303–304 | Hinzurechnungen 161 | 330 |
| | (GewStG § 8) | |
| 305–307 | Kürzungen 162 | 331 |
| | (GewStG § 9) | |
| 308 | Maßgebender Gewerbeertrag 165 | 333 |
| | (GewStG § 10) | |
| 309 | Steuermessbetrag 165 | 334 |
| | (GewStG § 11) | |
| 310 | Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrags 166 | 334 |
| | (GewStG § 28) | |

G. Bewertung

| | | |
|---------|---|-----|
| 311–320 | Allgemeine Bewertungsvorschriften 168 | 335 |
| | (BewG §§ 1–16) | |
| | Besondere Bewertungsvorschriften | |
| 321–328 | a) Einheitsbewertung; Allgemeines 171 | 337 |
| | (BewG §§ 19–32) | |
| 329–330 | b) Grundvermögen 173 | 340 |
| | (BewG §§ 68–94) | |
| 331 | c) Betriebsvermögen 174 | 340 |
| | (BewG §§ 95–109) | |
| 332–337 | d) Bedarfswertung (Bewertung von Grundbesitz für die Grunderwerbsteuer)..... 175 | 341 |
| | (BewG §§ 138 ff.) | |

H. Umsatzsteuer

| | | | |
|---------|---|-----|-----|
| 338–341 | Allgemeines | 180 | 345 |
| 342–348 | Unternehmer, Unternehmen..... (UStG § 2) | 181 | 346 |
| 349–351 | Leistungsaustausch | 183 | 349 |
| | (UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1) | | |
| 352–359 | Lieferung, sonstige Leistung..... | 185 | 350 |
| | (UStG § 3 Abs. 1, 4, 9, 12) | | |
| 360–366 | Gebiete, Ort der Leistung..... | 187 | 354 |
| | (UStG § 1 Abs. 2 und 2a, § 3 Abs. 5a, 6 und 7, §§ 3a, 3b, 3c) | | |
| 367–368 | Kommissionär, Agent..... | 190 | 357 |
| | (UStG § 3 Abs. 3) | | |
| 369–375 | Unentgeltliche Wertabgaben..... | 191 | 357 |
| | (UStG § 3 Abs. 1b und 9a) | | |
| 376–378 | Innergemeinschaftlicher Erwerb..... | 194 | 361 |
| | (UStG § 1 Abs. 1 Nr. 5, §§ 1a, 1b) | | |
| 379–385 | Steuerbefreiungen | 196 | 362 |
| | (UStG §§ 4–9) | | |
| 386–393 | Bemessungsgrundlage, Entstehung der Steuer, Berichtigung.... | 199 | 365 |
| | (UStG §§ 10, 13, 17, 20) | | |
| 394–396 | Steuersatz..... | 203 | 369 |
| | (UStG § 12) | | |
| 397–399 | Sonderregelungen – besondere Besteuerungsformen..... | 204 | 370 |
| | (UStG §§ 19, 25, 25a) | | |
| 400–405 | Vorsteuerabzug, Berichtigung des Vorsteuerabzugs..... | 206 | 371 |
| | (UStG §§ 15, 15a; UStDV §§ 33, 35, 44, 45) | | |
| 406–407 | Besteuerungsverfahren..... | 209 | 374 |
| | (UStG § 18; UStDV §§ 46–48) | | |

Arbeitsanleitung

Die folgenden Mehrfachwahlaufgaben enthalten jeweils einen Aufgabenstamm, der mit einer Frage endet. Bei jeder Aufgabe sind Antworten oder Aussagen vorgegeben, von denen mindestens eine Antwort oder Aussage richtig ist. Es können aber auch mehrere oder alle vorgegebenen Antworten oder Aussagen zutreffend sein. Soweit das Wort „sind“ in der Fragestellung verwendet wird, soll daraus nicht gefolgert werden, dass mindestens zwei Antworten oder Aussagen zutreffen. Eine Aufgabe ist nur dann gelöst, wenn alle richtigen und keine falschen Lösungen angegeben werden.

Am Ende des Werkes ist ein Lösungsbogen angefügt, auf dem für jedes Fachgebiet die Aufgabennummern und Lösungsbuchstaben angegeben sind. Auf dem Lösungsbogen können Sie dort zu jeder Aufgabe die Buchstaben, die die richtige(n) Lösung(en) bezeichnen, nach dem Ausdrucken ankreuzen. Anschließend können Sie dann Ihre Ergebnisse durch Vergleich mit den richtigen Lösungsbuchstaben kontrollieren, die jeweils den Lösungshinweisen vorangestellt sind. In diesen Lösungshinweisen werden die Lösungen im Einzelnen erläutert. Das Studium der Lösungshinweise bietet den großen Vorteil, dass bereits vorhandenes Wissen wiederholt und damit vertieft wird und gleichzeitig Wissenslücken durch diese Art der Kurzkomentierung geschlossen werden.

Hinweis: Wenn Sie beim Studium der Lösungshinweise parallel dazu auch den Aufgabentext lesen wollen, können Sie in der Menüleiste des Acrobat-Readers das Menü „**Fenster**“ und danach „**Neues Fenster**“ auswählen; die beiden Fenster können Sie dann wahlweise „Nebeneinander“ oder „Untereinander“ „**Anordnen**“. Anschließend können Sie die gesuchte Aufgabe oder Lösung auswählen.