

Dammeyer

# Prüfungsfragen in Testform

## Ausgabe 2021

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**

**Buchführung**

**Einkommensteuer**

**Lohnsteuer**

**Körperschaftsteuer**

**Gewerbesteuer**

**Bewertung**

**Umsatzsteuer**

**Ausgabe 2021**

# Verfasser

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

Abgabenordnung

Buchführung

Einkommensteuer

Lohnsteuer

Körperschaftsteuer

Gewerbsteuer

Bewertung

Umsatzsteuer

## **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 978-3-8168-6921-4

© 2021 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 2021

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. Der Verfasser – mit Erfahrung als Dozenten an Bildungseinrichtungen der Finanzverwaltung und an anderen berufsbildenden Schulen – ist 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 2021, berücksichtigt die inzwischen eingetretenen Rechtsänderungen bis zum 31.12.2020. Soweit Rechtsänderungen für 2021 bereits feststehen, wird im Lösungsteil darauf hingewiesen.

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

Im Dezember 2020

Der Verfasser

**Inhaltsübersicht**

Aufgabe	Seite*
Arbeitsanleitung .....	13
<b>A. Abgabenordnung</b>	
1–2 Steuerliche Begriffsbestimmungen..... (AO §§ 3–15)	16 211
3–8 Zuständigkeit der Finanzbehörden .....	16 211
9–10 Steuergeheimnis .....	19 213
11–15 Verfahrensgrundsätze .....	20 214
16–19 Fristen, Wiedereinsetzung .....	21 216
20–29 Verwaltungsakte.....	23 218
30 Verspätungszuschlag.....	27 222
31–44 Steuerfestsetzung.....	27 222
45–48 Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen.....	33 227
49–60 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren .....	35 229
61–64 Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis .....	40 232

---

\* Erste Seitenzahl = Aufgabe, zweite Seitenzahl = Lösung



## Inhaltsübersicht

---

65–67	Stundung..... (AO § 222)	42	234
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	255
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 .....	75	265
	(EStG § 1)		
145–155	Einkünfte, Gewinnermittlungszeiträume, Summe der Einkünfte, Altersentlastungsbetrag, Freibetrag für Land- und Forstwirte, Gesamtbetrag der Einkünfte, Einkommen, zu versteuerndes Einkommen.....	76	266
	(EStG §§ 2, 3, 3c, 4, 4a, 5, 9a, 10 ff., 13, 15, 18, 19, 21, 22, 24a, 31, 32, 34g, 46; EStDV §§ 8b, 8c)		
156–171	Gewinnermittlung.....	81	270
	(EStG §§ 4, 5, 6, 7, 9b, 11, 12)		
172–176	Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	89	277
177–182	Veranlagung .....	91	279
	(EStG §§ 25–26b)		
183–193	Sonderausgaben.....	94	281
	(EStG §§ 10 ff.)		
194–206	Kinder, Sonderfreibeträge, Einkommensteuertarif .....	100	286
	(EStG §§ 24b, 31, 32, 32a)		
207–217	Außergewöhnliche Belastungen .....	105	290
	(EStG §§ 33–33b)		
218–224	Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	110	295
	(EStG §§ 2, 12, 20, 32d, 36, 43 ff.)		
225–230	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	114	298
	(EStG §§ 7, 9b, 21; EStDV § 9a)		
231–235	Sonstige Einkünfte .....	117	300
	(EStG § 9a, § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a und Nr. 2, § 23; EStDV § 55)		

236–240	Steuerfestsetzung, Steuerermäßigungen, Vorauszahlungen.....	119	301
	(EStG §§ 34g, 35, 35a, 36, 37, 51a)		

### **D. Lohnsteuer**

241–244	Dienstverhältnis.....	124	305
	(EStG § 19 Abs. 1; LStDV § 1)		
245–253	Arbeitslohn.....	126	306
	(EStG §§ 3, 3b, 8, 19, 38a; LStDV § 2)		
254–265	Werbungskosten.....	130	309
	(EStG §§ 3, 3c, 9, 9a, 12)		
266–271	Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.....	138	313
	(EStG §§ 2, 9a, 19)		
272–281	Daten im ELStAM-Verfahren.....	141	315
	(EStG §§ 38b, 39, 39a, 39e)		
282–287	Durchführung des Lohnsteuerabzugs.....	147	319
	(EStG §§ 39b, 39c, 41–41c, 42b; LStDV § 4)		
288–290	Veranlagung von Arbeitnehmern.....	150	321
	(EStG § 46; EStDV § 70)		

### **E. Körperschaftsteuer**

291	Allgemeines.....	154	323
292–293	Steuerpflicht.....	154	323
	(KStG §§ 1, 2)		
294–295	Ermittlung des Einkommens.....	155	323
	(KStG §§ 7 ff.)		

### **F. Gewerbesteuer**

296	Allgemeines.....	158	325
-----	------------------	-----	-----

297–300	Abgrenzung des Gewerbebetriebs gegenüber der Land- und Forstwirtschaft und gegenüber der selbständigen Arbeit ..... 158	325
	(GewStG § 2)	
301–302	Ermittlung des Gewerbeertrags ..... 160	327
	(GewStG § 7)	
303–304	Hinzurechnungen ..... 161	328
	(GewStG § 8)	
305–307	Kürzungen ..... 162	329
	(GewStG § 9)	
308	Maßgebender Gewerbeertrag ..... 164	331
	(GewStG § 10)	
309	Steuermessbetrag ..... 165	332
	(GewStG § 11)	
310	Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrags ..... 165	332
	(GewStG § 28)	

## G. Bewertung

311–320	Allgemeine Bewertungsvorschriften ..... 168	333
	(BewG §§ 1–16)	
	Besondere Bewertungsvorschriften	
321–328	a) Einheitsbewertung; Allgemeines ..... 171	335
	(BewG §§ 19–32)	
329–330	b) Grundvermögen ..... 173	338
	(BewG §§ 68–94)	
331	c) Betriebsvermögen ..... 174	338
	(BewG §§ 95–109)	
332–337	d) Bedarfsbewertung (Bewertung von Grundbesitz für die Grunderwerbsteuer)..... 175	339
	(BewG §§ 138 ff.)	

## H. Umsatzsteuer

338–341	Allgemeines .....	180	343
342–348	Unternehmer, Unternehmen..... (UStG § 2)	181	344
349–351	Leistungsaustausch .....	183	347
	(UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1)		
352–359	Lieferung, sonstige Leistung.....	185	348
	(UStG § 3 Abs. 1, 4, 9, 12)		
360–366	Gebiete, Ort der Leistung.....	187	352
	(UStG § 1 Abs. 2 und 2a, § 3 Abs. 5a, 6, 6a und 7, §§ 3a, 3b, 3c)		
367–368	Kommissionär, Agent .....	190	355
	(UStG § 3 Abs. 3)		
369–375	Unentgeltliche Wertabgaben.....	191	355
	(UStG § 3 Abs. 1b und 9a)		
376–378	Innergemeinschaftlicher Erwerb.....	194	359
	(UStG § 1 Abs. 1 Nr. 5, §§ 1a, 1b)		
379–385	Steuerbefreiungen .....	196	360
	(UStG §§ 4–9)		
386–393	Bemessungsgrundlage, Entstehung der Steuer, Berichtigung....	199	363
	(UStG §§ 10, 13, 17, 20)		
394–396	Steuersatz.....	203	367
	(UStG § 12)		
397–399	Sonderregelungen – besondere Besteuerungsformen.....	204	368
	(UStG §§ 19, 25, 25a)		
400–405	Vorsteuerabzug, Berichtigung des Vorsteuerabzugs.....	206	369
	(UStG §§ 15, 15a; UStDV §§ 33, 35, 44, 45)		
406–407	Besteuerungsverfahren.....	209	372
	(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.