

Dammeyer

Prüfungsfragen in Testform

Ausgabe 2022

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 2022

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 978-3-8168-6923-8

© 2022 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 2022

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 ein 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 Dozent 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 2022, berücksichtigt die inzwischen eingetretenen Rechtsänderungen bis zum 31.12.2021. Soweit Rechtsänderungen für 2022 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 2021

Der Verfasser

Inhaltsübersicht

Aufgabe	Seite*
Arbeitsanleitung	13
A. Abgabenordnung	
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	297
	(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 165	331
	(GewStG § 10)	
309	Steuermessbetrag 165	332
	(GewStG § 11)	
310	Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrags 166	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	184	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.....	188	352
	(UStG § 1 Abs. 2 und 2a, § 3 Abs. 5a, 6, 6a und 7, §§ 3a, 3b, 3c)		
367–368	Kommissionär, Agent	191	355
	(UStG § 3 Abs. 3)		
369–375	Unentgeltliche Wertabgaben.....	192	355
	(UStG § 3 Abs. 1b und 9a)		
376–378	Innergemeinschaftlicher Erwerb.....	195	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 Werks 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.