

DIE STEUERBERATERPRÜFUNG

Band 5

Otto von Campenhausen | Jana-Maria Liebelt
Dirk Sommerfeld

Der mündliche Kurzvortrag

Prüfung 2021/2022

20. Auflage

**115
KURZ-
VORTRÄGE**

SCHÄFFER
POESCHEL

Otto von Campenhausen/Jana-Maria Liebelt/Dirk Sommerfeld

Der mündliche Kurzvortrag

Prüfung 2021/2022

20. Auflage

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

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

Print: ISBN 978-3-7910-5264-9 Bestell-Nr. 20088-0009
ePub: ISBN 978-3-7910-5265-6 Bestell-Nr. 20088-0104
ePDF: ISBN 978-3-7910-5266-3 Bestell-Nr. 20088-0158

Otto von Campenhausen/Jana-Maria Liebelt/Dirk Sommerfeld
Der mündliche Kurzvortrag
20. Auflage, August 2021

© 2021 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH
www.schaeffer-poeschel.de
service@schaeffer-poeschel.de

Produktmanagement: Steinleitner, Rudolf
Lektorat: Lange, Claudia

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Alle Rechte, insbesondere die der Vervielfältigung, des auszugsweisen Nachdrucks, der Übersetzung und der Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen, vorbehalten. Alle Angaben/Daten nach bestem Wissen, jedoch ohne Gewähr für Vollständigkeit und Richtigkeit.

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart
Ein Unternehmen der Haufe Group SE

Die Autoren

Prof. Dr. Otto von Campenhausen,

Dekan des Fachbereichs Wirtschaftswissenschaften an der Hochschule für Wirtschaft und Recht Berlin, lehrt Steuer- und Bilanzrecht.

Jana-Maria Liebelt,

Dipl.-Betriebswirtin und Steuerberaterin, ist in der Steuerabteilung von PwC in Berlin tätig.

Dr. Dirk Sommerfeld,

Rechtsanwalt und Steuerberater, ist in der Steuerabteilung von PwC in Berlin tätig.

Vorwort zur 20. Auflage

Die 20. Auflage basiert auf dem Rechtsstand 30. Juni 2021. Die aktuellen Neuerungen wurden berücksichtigt, so dass die **116 Kurzvorträge** dieses Bandes vollständig aktualisiert sind. Häufig wurde uns gesagt, dass der vorliegende Band **auch zur Vorbereitung auf die schriftlichen Prüfungen** sehr hilfreich sei und hier insbesondere **zur Wiederholung und zum »Einpauken«** verwendet wurde. Für Verbesserungsvorschläge sind wir dankbar.

Berlin, im Juli 2021

Prof. Dr. Otto v. Campenhausen

Jana-Maria Liebelt

Dr. Dirk Sommerfeld

Vorwort zur 1. Auflage

Der mündliche Kurzvortrag ist unausweichlicher Bestandteil einer jeden mündlichen Steuerberaterprüfung. Mancher Prüfungskandidat, der das schriftliche Examen erfolgreich hinter sich gebracht hat, scheitert doch noch in der mündlichen Prüfung. Ursache hierfür ist häufig der Kurzvortrag. Denn obwohl dieser nur mit einem Siebtel in die mündliche Note einfließt, entscheidet er doch nicht selten über die Einschätzung des Kandidaten durch die Prüfer (auch wenn jeder Prüfer dies abstreiten wird). Daher erfordert der Kurzvortrag, der für die meisten Kandidaten wohl der unangenehmste Teil der mündlichen Prüfung ist, eine intensive Vorbereitung. Hierbei soll der vorliegende Band eine Hilfe sein.

Die Verfasser sahen sich bei der Vorbereitung auf ihre eigene mündliche Prüfung angesichts einer nicht sehr umfangreichen Prüfungsliteratur gezwungen, zahlreiche wichtige Vortragsthemen selbst auszuarbeiten. Jedoch ist dies wegen der mehr oder weniger knappen Vorbereitungszeit oft nicht mit der nötigen Ruhe und Gelassenheit möglich. Den nachfolgenden Prüfungskandidaten diese Arbeit möglichst zu ersparen und Zeit für andere Lernfelder zu verschaffen (hingewiesen sei an dieser Stelle nur auf die zahlreichen geplanten Änderungen im Rahmen des »Steuervergünstigungsabbaugesetzes«) soll dieser Band einen Beitrag leisten.

Das Buch soll Prüfungskandidaten helfen, sich mit einem gelungenen Kurzvortrag die »Eintrittskarte« in die mündliche Prüfung zu verschaffen. Hierfür wurden **über 100 Prüfungsthemen als Kurzvorträge darstellt**. Dabei ist nicht nur der jeweilige Prüfungsstoff umfassend dargestellt, sondern auch lernfreundlich aufbereitet. Die Themenauswahl orientiert sich an Prüfungsthemen der letzten drei Jahre in sämtlichen Bundesländern. Die 1. Auflage basiert auf dem Rechtsstand 31. Oktober 2002.

Berlin, im November 2002

Katharina v. Campenhausen
Jana-Maria Liebelt
Dr. Dirk Sommerfeld

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	5
Vorwort zur 20. Auflage	7
Vorwort zur 1. Auflage	9
Teil A: Die mündliche Steuerberaterprüfung	15
1 Die Vorbereitung auf die mündliche Prüfung	17
2 Die Vorbereitung des Kurzvortrags	19
3 Der Ablauf der mündlichen Prüfung	21
4 Länderspezifische Unterschiede	23
Teil B: Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung	25
KV 1: Das Steuergeheimnis	27
KV 2: Gemeinnützigkeit im Steuerrecht	30
KV 3: Haftung im Steuerrecht	33
KV 4: Die Nichtabgabe von Steuererklärungen und ihre Folgen	36
KV 5: Die Berichtigung von Erklärungen	39
KV 6: Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern	41
KV 7: Vorbehalt der Nachprüfung und vorläufige Steuerfestsetzung	44
KV 8: Die Korrektur von Steuerbescheiden	47
KV 9: Die Korrektur von Steuerverwaltungsakten, die keine Steuerbescheide sind	51
KV 10: Die Außenprüfung	54
KV 11: Auskünfte und Zusagen der Finanzbehörden	57
KV 12: Die Aufrechnung nach BGB und AO	60
KV 13: Billigkeitsmaßnahmen im Steuerrecht	63
KV 14: Die Verjährung im Steuerrecht	66
KV 15: Zinsen in der Abgabenordnung	71
KV 16: Zwangsmittel in der Abgabenordnung	74
KV 17: Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	76
KV 18: Vorläufiger Rechtsschutz im Steuerrecht	79
KV 19: Aufgaben und Befugnisse der Steuerfahndung	83
KV 20: Die Selbstanzeige	86
KV 21: Die Klagearten der FGO	89
KV 22: Die Nichtzulassungsbeschwerde	92

Teil C: Einkommensteuerrecht	95
KV 1: Beschränkte und unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	96
KV 2: Nichtabziehbare Ausgaben	99
KV 3: Der Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG	104
KV 4: Die Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG	106
KV 5: Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR	110
KV 6: Die steuerliche Behandlung von Ehegatten-Arbeitsverhältnissen	113
KV 7: Die Abgrenzung von AK/HK und Erhaltungsaufwand bei Gebäuden	115
KV 8: Die Betriebsaufspaltung	119
KV 9: § 15a EStG	122
KV 10: Sponsoring im Ertragsteuerrecht	125
KV 11: Betriebsverpachtung und Betriebsunterbrechung	127
KV 12: Veräußerungsgewinne nach § 16 EStG	130
KV 13: Das häusliche Arbeitszimmer	134
KV 14: Die Entfernungspauschale	139
KV 15: Sonderausgaben	143
KV 16: Der Spendenabzug im Ertragsteuerrecht	146
KV 17: Verluste im Einkommensteuerrecht	149
KV 18: Das Zu- und Abflussprinzip	153
KV 19: Veräußerungsgewinne nach § 17 EStG	157
KV 20: Sonstige Einkünfte	161
KV 21: Private Veräußerungsgeschäfte i. S. d. § 23 EStG	165
KV 22: Kinder im Einkommensteuerrecht	168
KV 23: Außergewöhnliche Belastungen	171
KV 24: Die Pauschalierung der Lohnsteuer	174
KV 25: Die Bauabzugsbesteuerung	177
KV 26: Erbauseinandersetzung im Steuerrecht	180
KV 27: Gewerblicher Grundstückshandel	183
KV 28: Übertragung von Vermögen gegen wiederkehrende Leistungen	187
KV 29: Besteuerung der privaten Altersvorsorge	191
KV 30: Methoden zur Vermeidung internationaler Doppelbesteuerung	195
KV 31: Einkünfte aus Kapitalvermögen und Abgeltungsteuer	199
Teil D: Bilanzsteuerrecht	203
KV 1: Notwendiges/gewillkürtes Betriebsvermögen und Privatvermögen	204
KV 2: Rückstellungen nach Handels- und Steuerrecht	208
KV 3: Rechnungsabgrenzungsposten	211
KV 4: Bewertung nach Handels- und Steuerrecht	213
KV 5: Die Bewertung von Forderungen und Verbindlichkeiten	218

KV 6: Geschäfts- und Firmenwert in Handels- und Steuerbilanz	221
KV 7: Teilwertabschreibung und Wertaufholung	224
KV 8: Mietereinbauten und Mieterumbauten	228
KV 9: Latente Steuern	231
KV 10: Die Bilanzierung eigener Anteile	233
KV 11: § 5 Abs. 1 EStG – Maßgeblichkeit	235
KV 12: Die Konzernbilanz	241
Teil E: Körperschaft- und Gewerbesteuerrecht	245
KV 1: Die Besteuerung der Betriebe gewerblicher Art	246
KV 2: Die Besteuerung von Vereinen	250
KV 3: Die verdeckte Gewinnausschüttung	253
KV 4: Verlustabzug bei Körperschaften (§ 8c KStG)	256
KV 5: Die Zinsschranke	260
KV 6: § 8b KStG – Beteiligungen an anderen Körperschaften	264
KV 7: § 8d KStG – Fortführungsgebundener Verlustvortrag	267
KV 8: Die körperschaftsteuerliche Organschaft	270
KV 9: Hinzurechnungen und Kürzungen bei der Gewerbesteuer	274
KV 10: Der Verlustvortrag nach § 10a GewStG	277
KV 11: Die Zerlegung der Gewerbesteuer	280
KV 12: Entwurf eines Gesetzes zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts	282
Teil F: Umsatzsteuerrecht	285
KV 1: Unternehmer und Unternehmen im Umsatzsteuerrecht	286
KV 2: Unternehmereigenschaft von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	290
KV 3: Die Geschäftsveräußerung im Umsatzsteuerrecht	292
KV 4: Der Ort der sonstigen Leistung im Umsatzsteuerrecht	295
KV 5: Reihengeschäfte im Umsatzsteuerrecht	300
KV 6: Umsatzsteuer im Binnenmarkt	303
KV 7: Unentgeltliche Wertabgaben	307
KV 8: Tausch und tauschähnlicher Umsatz	310
KV 9: Optionen im Umsatzsteuerrecht	312
KV 10: Bemessungsgrundlagen im Umsatzsteuerrecht	316
KV 11: Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	319
KV 12: Die Rechnungsausstellung im UStG	323
KV 13: Der Vorsteuerabzug nach § 15 UStG	326
KV 14: Die Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	330
KV 15: Das Besteuerungsverfahren bei der Umsatzsteuer	333
KV 16: Das Vorsteuer-Vergütungsverfahren	335

KV 17: Die Umsatzbesteuerung der Kleinunternehmer	338
KV 18: Die Differenzbesteuerung nach § 25a UStG	340
KV 19: Gutscheine im Umsatzsteuerrecht	343
Teil G: Zivilrecht	345
KV 1: Die Vertretung im bürgerlichen Recht und Handelsrecht	346
KV 2: Die gesetzliche Erbfolge	349
KV 3: Gründung einer GmbH	352
KV 4: Der Kaufmannsbegriff im Handelsrecht	356
KV 5: Die Firma des Kaufmanns	359
KV 6: Das Handelsregister	363
KV 7: Die Insolvenzantragspflicht	366
KV 8: Das Insolvenzverfahren	369
Teil H: Berufsrecht	375
KV 1: Berufspflichten	376
KV 2: Berufsgerichtsbarkeit	380
KV 3: Die Haftung des Steuerberaters	383
KV 4: Steuerberatungsgesellschaften	386
KV 5: Lohnsteuerhilfvereine	389
Teil I: Sonstige Themen	391
KV 1: Erwerbsvorgänge im Grunderwerbsteuerrecht	392
KV 2: Steuervergünstigungen im Grunderwerbsteuerrecht	396
KV 3: Verschmelzung auf eine Personengesellschaft oder natürliche Person	400
KV 4: Einbringung in eine Kapitalgesellschaft	403
KV 5: Steuerhoheit	406
KV 6: Die Bewertung von Grundstücken des Grundvermögens für die ErbSt	409
KV 7: Maßnahmen zur Bekämpfung der Coronafolgen	413
Stichwortverzeichnis	417