

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort .....	5
Inhaltsverzeichnis.....	7
Abkürzungsverzeichnis .....	9
Literaturhinweise.....	13
Übersicht der Themenschwerpunkte der Steuerberaterprüfung 1992 – 2002 .....	14
Prüfungsaufbau für Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer.....	15
<b>Übungsklausur 1 – Fall Brenner AG, Gera</b>	
Ausländische Dividendeneinkünfte, nicht abzugsfähige Betriebsausgaben, verdeckte Gewinnausschüttung, maßgebliche Einheitswerte bei der Gewerbesteuer .....	16
<b>Übungsklausur 2 – Fall Pharma GmbH, Konstanz</b>	
Gesellschafter-Fremdfinanzierung inklusive gewerbesteuerliche Behand- lung, Besteuerung in- und ausländische Dividenden, ausschüttungsbe- dingte Teilwertabschreibung, ausländische Geldstrafe, Gründungsauf- wendungen, rückwirkende Gehaltserhöhung.....	30
<b>Übungsklausur 3 – Fall Liquidix GmbH, Stuttgart</b>	
Liquidationsbesteuerung auf der Ebene der Gesellschaft und der Ebene der Gesellschafter unter Berücksichtigung einbringungsgeborener Anteile .....	52
<b>Übungsklausur 4 – Fall Mai Computer AG, Böblingen</b>	
Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln und gegen Einlage, gleich- gerichtete Interessen zweier Gesellschafter, gewerbesteuerliche Zerle- gung .....	72

<b>Übungsklausur 5 – Fall Max &amp; Moritz GmbH, Freiburg</b>	
Drohverlustrückstellung, Euroumstellungsrücklage, verdeckte Gewinn-ausschüttung an nahestehende Person, ausländische Betriebsstätte, Verlustvortrag .....	92
<b>Übungsklausur 6 – Fall Wackel-Peter GmbH, Hamburg</b>	
Einkommensermittlung – verdeckte Gewinnausschüttung - nicht-abziehbare Ausgaben – Erbschaft.....	104
<b>Übungsklausur 7 – Fall Harz GmbH, Mainz</b>	
Aufstellung eines Jahresabschlusses einer GmbH – Steuerauf-wandsberechnung – Ausschüttungsbelastung – Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals – Umgliederung nach dem Halbeinkünfteverfahren .....	114
<b>Übungsklausur 8 – Fall Bolz GmbH, Köln</b>	
Ausländische Einkünfte – ausländische Dividenden .....	134
<b>Übungsklausur 9 – Fall Susi Lustig GmbH, Stuttgart</b>	
Ermittlung des zu versteuernden Einkommens – Kapitalerhöhung .....	149
<b>Übungsklausur 10 – Fall Knut Knutzen GmbH, Aachen</b>	
Körperschaftsteuer – Ermittlung des zu versteuernden Einkom-mens – beherrschender Gesellschafter – Überwachung der Geschäftsführung .....	170
<b>Anhang</b>	
OECD-Musterabkommen .....	179