

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	9
Literaturhinweise	13
Übersicht der Themenschwerpunkte der Steuerberaterprüfung 1992 – 2002	14
Prüfungsaufbau für Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer	15

Übungsklausur 1 – Fall Brenner AG, Gera

Ausländische Dividendeneinkünfte, nicht abzugsfähige Betriebsausgaben, verdeckte Gewinnausschüttung, maßgebliche Einheitswerte bei der Gewerbesteuer	16
--	----

Übungsklausur 2 – Fall Pharma GmbH, Konstanz

Gesellschafter-Fremdfinanzierung inklusive gewerbesteuerliche Behand- lung, Besteuerung in- und ausländische Dividenden, ausschüttungsbe- dingte Teilwertabschreibung, ausländische Geldstrafe, Gründungsauf- wendungen, rückwirkende Gehaltserhöhung	30
--	----

Übungsklausur 3 – Fall Liquidix GmbH, Stuttgart

Liquidationsbesteuerung auf der Ebene der Gesellschaft und der Ebene der Gesellschafter unter Berücksichtigung einbringungsgeborener Anteile	52
---	----

Übungsklausur 4 – Fall Mai Computer AG, Böblingen

Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln und gegen Einlage, gleich- gerichtete Interessen zweier Gesellschafter, gewerbesteuerliche Zerle- gung	72
---	----

Übungsklausur 5 – Fall Max & Moritz GmbH, Freiburg

Drohverlustrückstellung, Euroumstellungsrücklage, verdeckte Gewinnausschüttung an nahestehende Person, ausländische Betriebsstätte, Verlustvortrag 92

Übungsklausur 6 – Fall Wackel-Peter GmbH, Hamburg

Einkommensermittlung – verdeckte Gewinnausschüttung - nicht-abziehbare Ausgaben – Erbschaft 104

Übungsklausur 7 – Fall Harz GmbH, Mainz

Aufstellung eines Jahresabschlusses einer GmbH – Steueraufwandsberechnung – Ausschüttungsbelastung – Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals – Umgliederung nach dem Halbeinkünfteverfahren 114

Übungsklausur 8 – Fall Bolz GmbH, Köln

Ausländische Einkünfte – ausländische Dividenden 134

Übungsklausur 9 – Fall Susi Lustig GmbH, Stuttgart

Ermittlung des zu versteuernden Einkommens – Kapitalerhöhung 149

Übungsklausur 10 – Fall Knut Knutzen GmbH, Aachen

Körperschaftsteuer – Ermittlung des zu versteuernden Einkommens – beherrschender Gesellschafter – Überwachung der Geschäftsführung 170

Anhang

OECD-Musterabkommen 179