

# Inhaltsverzeichnis

Die Autoren .....	5
Vorwort zur 23. Auflage .....	7
Vorwort zur 1. Auflage .....	9
<b>Teil A: Die mündliche Steuerberaterprüfung .....</b>	<b>15</b>
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
<b>Teil B: Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung .....</b>	<b>25</b>
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 .....	37
KV 5: Die Berichtigung von Erklärungen .....	40
KV 6: Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern .....	42
KV 7: Vorbehalt der Nachprüfung und vorläufige Steuerfestsetzung .....	45
KV 8: Die Korrektur von Steuerbescheiden .....	48
KV 9: Die Korrektur von Steuerverwaltungsakten, die keine Steuerbescheide sind .....	52
KV 10: Die Außenprüfung .....	55
KV 11: Auskünfte und Zusagen der Finanzbehörden .....	58
KV 12: Die Aufrechnung nach BGB und AO .....	61
KV 13: Billigkeitsmaßnahmen im Steuerrecht .....	64
KV 14: Die Verjährung im Steuerrecht .....	67
KV 15: Zinsen in der Abgabenordnung .....	72
KV 16: Zwangsmittel in der Abgabenordnung .....	76
KV 17: Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren .....	79
KV 18: Vorläufiger Rechtsschutz im Steuerrecht .....	83
KV 19: Aufgaben und Befugnisse der Steuerfahndung .....	87
KV 20: Die Selbstanzeige .....	90
KV 21: Die Klagearten der FGO .....	93
KV 22: Die Nichtzulassungsbeschwerde .....	96

<b>Teil C: Einkommensteuerrecht</b>	<b>99</b>
KV 1: Beschränkte und unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	101
KV 2: Nichtabziehbare Ausgaben	105
KV 3: Der Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG	110
KV 4: Die Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG	113
KV 5: Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR	117
KV 6: Die steuerliche Behandlung von Ehegatten-Arbeitsverhältnissen	120
KV 7: Die Abgrenzung von AK/HK und Erhaltungsaufwand bei Gebäuden	123
KV 8: Die Betriebsaufspaltung	128
KV 9: § 15a EStG	132
KV 10: Sponsoring im Ertragsteuerrecht	135
KV 11: Betriebsverpachtung und Betriebsunterbrechung	138
KV 12: Veräußerungsgewinne nach § 16 EStG	142
KV 13: Häusliches Arbeitszimmer und Homeoffice	146
KV 14: Die Entfernungspauschale	151
KV 15: Sonderausgaben	155
KV 16: Der Spendenabzug im Ertragsteuerrecht	158
KV 17: Verluste im Einkommensteuerrecht	161
KV 18: Das Zu- und Abflussprinzip	165
KV 19: Veräußerungsgewinne nach § 17 EStG	169
KV 20: Sonstige Einkünfte	173
KV 21: Private Veräußerungsgeschäfte i. S. d. § 23 EStG	177
KV 22: Kinder im Einkommensteuerrecht	181
KV 23: Außergewöhnliche Belastungen	184
KV 24: Die Pauschalierung der Lohnsteuer	187
KV 25: Die Bauabzugsbesteuerung	190
KV 26: Erbauseinandersetzung im Steuerrecht	193
KV 27: Gewerblicher Grundstückshandel	196
KV 28: Übertragung von Vermögen gegen wiederkehrende Leistungen	201
KV 29: Besteuerung der privaten Altersvorsorge	206
KV 30: Methoden zur Vermeidung internationaler Doppelbesteuerung	210
KV 31: Einkünfte aus Kapitalvermögen und Abgeltungsteuer	214
<b>Teil D: Bilanzsteuerrecht</b>	<b>219</b>
KV 1: Notwendiges/gewillkürtes Betriebsvermögen und Privatvermögen	221
KV 2: Rückstellungen nach Handels- und Steuerrecht	225
KV 3: Rechnungsabgrenzungsposten	228
KV 4: Bewertung nach Handels- und Steuerrecht	231
KV 5: Die Bewertung von Forderungen und Verbindlichkeiten	236
KV 6: Geschäfts- und Firmenwert in Handels- und Steuerbilanz	239

KV 7: Teilwertabschreibung und Wertaufholung .....	242
KV 8: Mietereinbauten und Mieterumbauten .....	247
KV 9: Latente Steuern .....	250
KV 10: Die Bilanzierung eigener Anteile .....	253
KV 11: § 5 Abs. 1 EStG – Maßgeblichkeit .....	256
KV 12: Die Konzernbilanz .....	262

## **Teil E: Körperschaft- und Gewerbesteuerrecht .....** 267

KV 1: Die Besteuerung der Betriebe gewerblicher Art .....	269
KV 2: Die Besteuerung von Vereinen .....	273
KV 3: Die verdeckte Gewinnausschüttung .....	276
KV 4: Verlustabzug bei Körperschaften (§ 8c KStG) .....	279
KV 5: Die Zinsschranke .....	283
KV 6: § 8b KStG – Beteiligungen an anderen Körperschaften .....	287
KV 7: § 8d KStG – Fortführungsgebundener Verlustvortrag .....	290
KV 8: Die körperschaftsteuerliche Organschaft .....	293
KV 9: Hinzurechnungen und Kürzungen bei der Gewerbesteuer .....	298
KV 10: Der Verlustvortrag nach § 10a GewStG .....	302
KV 11: Die Zerlegung der Gewerbesteuer .....	305

## **Teil F: Umsatzsteuerrecht .....** 309

KV 1: Unternehmer und Unternehmen im Umsatzsteuerrecht .....	311
KV 2: Unternehmereigenschaft von juristischen Personen des öffentlichen Rechts .....	315
KV 3: Die Geschäftsveräußerung im Umsatzsteuerrecht .....	318
KV 4: Der Ort der sonstigen Leistung im Umsatzsteuerrecht .....	322
KV 5: Reihengeschäfte im Umsatzsteuerrecht .....	327
KV 6: Umsatzsteuer im Binnenmarkt .....	330
KV 7: Unentgeltliche Wertabgaben .....	335
KV 8: Tausch und tauschähnlicher Umsatz .....	338
KV 9: Optionen im Umsatzsteuerrecht .....	340
KV 10: Bemessungsgrundlagen im Umsatzsteuerrecht .....	344
KV 11: Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers .....	347
KV 12: Die Rechnungsausstellung im UStG .....	351
KV 13: Der Vorsteuerabzug nach § 15 UStG .....	354
KV 14: Die Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG .....	358
KV 15: Das Besteuerungsverfahren bei der Umsatzsteuer .....	361
KV 16: Das Vorsteuer-Vergütungsverfahren .....	363
KV 17: Die Umsatzbesteuerung der Kleinunternehmer .....	367
KV 18: Die Differenzbesteuerung nach § 25a UStG .....	370
KV 19: Gutscheine im Umsatzsteuerrecht .....	374

<b>Teil G: Zivilrecht</b>	<b>377</b>
KV 1: Die Vertretung im bürgerlichen Recht und Handelsrecht	379
KV 2: Die gesetzliche Erbfolge	382
KV 3: Gründung einer GmbH	385
KV 4: Der Kaufmannsbegriff im Handelsrecht	389
KV 5: Die Firma des Kaufmanns	393
KV 6: Das Handelsregister	397
KV 7: Die Insolvenzantragspflicht	400
KV 8: Das Insolvenzverfahren	403
<b>Teil H: Berufsrecht</b>	<b>409</b>
KV 1: Berufspflichten	411
KV 2: Berufgerichtsbarkeit	415
KV 3: Die Haftung des Steuerberaters	418
KV 4: Steuerberatungs- und Berufsausübungsgesellschaften	421
KV 5: Lohnsteuerhilfevereine	424
<b>Teil I: Sonstige Themen</b>	<b>427</b>
KV 1: Erwerbsvorgänge im Grunderwerbsteuerrecht	429
KV 2: Steuervergünstigungen im Grunderwerbsteuerrecht	434
KV 3: Verschmelzung auf eine Personengesellschaft oder natürliche Person	439
KV 4: Einbringung in eine Kapitalgesellschaft	443
KV 5: Steuerhoheit	446
KV 6: Die Bewertung von Grundstücken des Grundvermögens für die ErbSt	449
Stichwortverzeichnis	455