

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	5
Vorwort zur 23. 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	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

Teil C: Einkommensteuerrecht	99
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
Teil D: Bilanzsteuerrecht	219
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

Teil G: Zivilrecht	377
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
Teil H: Berufsrecht	409
KV 1: Berufspflichten	411
KV 2: Berufsgerichtsbarkeit	415
KV 3: Die Haftung des Steuerberaters	418
KV 4: Steuerberatungs- und Berufsausübungsgesellschaften	421
KV 5: Lohnsteuerhilfvereine	424
Teil I: Sonstige Themen	427
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