

# Inhaltsverzeichnis

Die Autoren.....	V
Vorwort zur 1. Auflage.....	VII
Ergänzende Unterlagen.....	IX
Abkürzungsverzeichnis.....	XXV

## Prüfungstag 1

<b>Verfahrensrecht und andere Steuerrechtsgebiete</b> .....	1
<b>A Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung</b> .....	1
<b>I Allgemeine Klausurhinweise</b> .....	1
<b>II Systematik der Abgabenordnung</b> .....	1
<b>III Verwaltungsakt</b> .....	1
1 Begriff und Bedeutung.....	1
2 Wirksamkeitsvoraussetzungen.....	2
3 Adressierung.....	3
4 Wirksamkeit.....	5
5 Bindungswirkung.....	6
6 Bestandskraft.....	7
7 Aufbau eines Verwaltungsakts.....	7
<b>IV Einspruchsrecht</b> .....	7
1 Zulässigkeit eines Einspruchs.....	8
2 Begründetheit eines Einspruchs.....	13
3 Beendigung eines Einspruchsverfahrens.....	19
<b>V Korrekturrecht</b> .....	21
1 Verhältnis zum Einspruch.....	21
2 Übersicht über die Korrekturvorschriften.....	22
3 Berichtigung (§ 129 AO).....	23
4 Änderung nach § 164 Abs. 2 AO, Vorbehalt der Nachprüfung.....	24
5 Änderung nach § 165 Abs. 2 AO, vorläufige Steuerfestsetzung.....	25
6 Vergleichende Übersicht zu §§ 164, 165 AO.....	26
7 Änderung nach § 172 AO.....	27
8 Änderung nach § 173 AO, »neue Tatsachen«.....	28
9 Änderung nach § 174 AO.....	30
10 Änderung nach § 175 AO.....	33
11 Änderungssperre gem. § 176 AO.....	34
12 Mitberichtigung nach § 177 AO.....	34
13 Änderung nach §§ 130, 131 AO.....	35
<b>VI Festsetzungsverjährung</b> .....	36
<b>VII Zahlungsverjährung</b> .....	39

<b>VIII</b>	<b>Recht der Außenprüfung</b> .....	40
<b>IX</b>	<b>Steuerstrafrecht</b> .....	41
1	Systematik.....	41
2	Voraussetzungen und Aufbau.....	41
3	Versuch.....	42
4	Täterschaft.....	42
5	Teilnehmer.....	42
6	Steuerhinterziehung in großem Ausmaß gem. § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 1 AO.....	43
7	Selbstanzeige.....	43
<b>X</b>	<b>Leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO)</b> .....	45
<b>XI</b>	<b>Haftungsrecht</b> .....	45
1	Haftung nach § 69 AO.....	45
2	Haftung des Steuerhinterziehers (§ 71 AO).....	46
3	Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO).....	46
4	Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO).....	47
5	Privatrechtliche gesetzliche Haftungstatbestände.....	48
<b>XII</b>	<b>Klagerecht</b> .....	49
1	Klagearten.....	49
2	Klagebedürfnis.....	50
3	Vorverfahren.....	50
4	Klageform.....	50
5	Klagefrist.....	50
6	Klagebefugnis.....	51
7	Vertretung.....	51
8	Verfahren.....	51
9	Urteil.....	51
10	Kosten.....	51
11	Überblick über die verschiedenen Klagearten und Beispiele.....	52
12	Revision.....	53
<b>XIII</b>	<b>Vollstreckung</b> .....	53
1	Allgemeine Voraussetzungen.....	54
2	Vollstreckungsmaßnahmen.....	54
3	Rechtsschutz.....	56
<b>XIV</b>	<b>Zusammenhang mit dem Insolvenzrecht</b> .....	56
<b>B</b>	<b>Umsatzsteuer</b> .....	59
<b>I</b>	<b>Vorbemerkung</b> .....	59
<b>II</b>	<b>Prüfungsaufbau</b> .....	59
1	Liegt ein steuerbarer Umsatz vor (Steuerbarkeit)?.....	59
2	Ist dieser steuerbare Umsatz auch steuerpflichtig (Steuerbefreiungen)?.....	62
3	Welcher Steuersatz ist anzuwenden?.....	62
4	Wie hoch ist die Bemessungsgrundlage?.....	62
5	Wie hoch ist die Steuer?.....	62
6	Wann ist die Steuer entstanden?.....	63
7	Wer hat die Umsatzsteuer abzuführen bzw. wer ist Steuerschuldner?.....	63

8	Darf Vorsteuer gezogen werden?.....	63
9	Wie hoch ist die Zahllast?.....	63
10	In welchem Voranmeldungszeitraum ist die Zahllast abzuführen? .....	63
11	Was geschieht, wenn sich nachträglich etwas ändert?.....	64
12	Welches Verfahren ist anzuwenden und welches Finanzamt ist zuständig?.....	64
<b>III</b>	<b>Unternehmer</b> .....	64
1	Unternehmerfähigkeit .....	65
2	Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit .....	65
3	Selbständigkeit .....	66
4	Sonderproblem: Kleinunternehmer (§ 19 UStG).....	67
5	Sonderproblem: Fahrzeuglieferer (§ 2a UStG) .....	68
<b>IV</b>	<b>Gebietsabgrenzungen</b> .....	69
<b>V</b>	<b>Begriff des Leistungsaustausches (Lieferung oder sonstige Leistung)</b> .....	69
1	Leistungsaustausch auf Grund des § 1 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 UStG.....	70
2	Formen des Leistungsaustausches.....	70
3	Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung .....	70
<b>VI</b>	<b>Tatbestand des § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG</b> .....	71
1	Leistungsaustausch in Form einer Lieferung (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG) .....	71
2	Leistungsaustausch in Form einer sonstigen Leistung (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG).....	75
3	Ort des Leistungsaustausches .....	76
<b>VII</b>	<b>Einfuhr gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG</b> .....	88
<b>VIII</b>	<b>Innergemeinschaftlicher Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG)</b> .....	88
1	Grundtatbestand des § 1a Abs. 1 UStG.....	88
2	Innergemeinschaftliches Verbringen gem. § 1a Abs. 2 UStG.....	89
3	Exotenregelung/Schwellenerwerber gem. § 1a Abs. 3–5 UStG .....	89
4	Ort beim innergemeinschaftlichen Erwerb .....	90
5	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge (§ 1 Abs. 1 Nr. 5, 1b UStG).....	91
<b>IX</b>	<b>Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG)</b> .....	92
<b>X</b>	<b>Steuerbefreiungen</b> .....	92
1	Steuerfreie Umsätze, die nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 steuerbar sind (§§ 4 und §§ 6–9 UStG) .....	93
2	Steuerbefreiung nach § 4b UStG und § 5 UStG.....	99
3	Verzicht auf die Steuerbefreiung (§ 9 UStG) .....	99
<b>XI</b>	<b>Steuersatz und Steuer (§ 12 UStG)</b> .....	102
<b>XII</b>	<b>Bemessungsgrundlage</b> .....	102
1	Grundtatbestand des § 10 Abs. 1 UStG.....	102
2	Bemessungsgrundlage beim Tausch/tauschähnlichen Umsatz gem. § 10 Abs. 2 UStG.....	103
3	Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG .....	103
4	Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG) .....	104
5	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr (§ 11 UStG) .....	104

<b>XIII</b>	<b>Entstehung der Steuer und Steuerschuldner (Begriff des Voranmeldungszeitraumes)</b> .....	105
1	Voranmeldungszeitraum (§ 18 Abs. 2 und Abs. 2a UStG) .....	105
2	Steuerentstehung gem. § 13 UStG.....	105
3	Steuerschuldnerschaft gem. § 13a UStG .....	106
4	Besonderheiten bei Steuerentstehung und Verlagerung des Steuerschuldners.....	106
<b>XIV</b>	<b>Anforderungen an eine Rechnungserteilung (§§ 14–14b UStG)</b> .....	110
1	Ausstellen von Rechnungen (§ 14 UStG).....	110
2	Zusätzliche Pflichtangaben nach § 14a UStG .....	110
3	Aufbewahrungspflichten gem. § 14b UStG .....	110
<b>XV</b>	<b>Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis (§ 14c UStG)</b> .....	111
1	Unrichtiger (zu hoher) Steuerausweis gem. § 14c Abs. 1 UStG .....	111
2	Unberechtigter Steuerausweis gem. § 14c Abs. 2 UStG.....	111
<b>XVI</b>	<b>Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)</b> .....	112
1	Voraussetzungen des § 15 Abs. 1 UStG (Allgemeines) .....	112
2	Vorsteuerabzug gem. § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG .....	113
3	Besonderheiten im Hinblick auf die UStDV.....	114
4	Vorsteuerauschluss gem. § 15 Abs. 1a UStG .....	114
5	Vorsteuerauschluss gem. § 15 Abs. 1b UStG i. V. m. § 27 Abs. 16 UStG.....	115
6	Ausschluss der Vorsteuern gem. § 15 Abs. 2 und 3 UStG .....	116
7	Aufteilung gem. § 15 Abs. 4 UStG .....	116
8	Besonderheiten bei Fahrzeuglieferern gem. § 15 Abs. 4a UStG .....	116
<b>XVII</b>	<b>Berichtigungen gem. §§ 15a, 17 UStG</b> .....	117
1	Vorsteuerberichtigung gem. § 15a UStG.....	117
2	Änderung der Bemessungsgrundlage gem. § 17 UStG .....	120
<b>XVIII</b>	<b>Besteuerungsverfahren gem. §§ 16, 18 UStG</b> .....	121
1	Allgemeines.....	121
2	Aufzeichnungspflichten und Meldepflichten (§§ 18a–18c UStG) .....	121
3	Vergütungsverfahren gem. § 18 Abs. 9 UStG i. V. m. §§ 59 ff. UStDV .....	121
<b>XIX</b>	<b>Margenbesteuerung (§§ 25, 25a UStG)</b> .....	122
1	Reiseleistungen (§ 25 UStG) .....	122
2	Differenzbesteuerung (§ 25a UStG).....	122
<b>XX</b>	<b>Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG)</b> .....	125
<b>XXI</b>	<b>Aufzeichnungs- und Meldepflichten</b> .....	132
1	Aufzeichnungspflichten (§ 22 UStG) .....	132
2	Zusammenfassende Meldungen (§ 18a UStG), Meldungen nach § 18b UStG	133
<b>C</b>	<b>Erbschaftsteuer/Bewertungsrecht</b> .....	135
<b>I</b>	<b>Allgemeine Klausurhinweise</b> .....	135
1	Rückblick auf Vorjahresklausuren.....	135
2	Aufbau einer »klassischen« Klausur .....	135
<b>II</b>	<b>Maßgeblichkeit des Zivilrechts, Steuerpflicht</b> .....	136
1	Sachliche Steuerpflicht .....	137
2	Persönliche Steuerpflicht .....	137

<b>III</b>	<b>Erwerb von Todes wegen (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)</b> .....	138
1	Erwerbe gem. § 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG .....	138
2	Erwerbe nach § 3 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG .....	140
3	Erwerbe nach § 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG .....	140
<b>IV</b>	<b>Besonderheiten beim Zugewinnausgleich gem. § 5 ErbStG</b> .....	141
1	Zivilrechtliche Erläuterung .....	141
2	Steuerrecht .....	142
<b>V</b>	<b>Besonderheiten bei der Vor- und Nacherbschaft gem. § 6 ErbStG sowie gem. § 7 Abs. 1 Nr. 7 und § 7 Abs. 2 ErbStG</b> .....	144
1	Zivilrechtliche Erläuterung .....	144
2	Steuerrecht .....	144
<b>VI</b>	<b>Sachliche Steuerpflicht – Schenkung unter Lebenden (§ 1 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG)</b> .....	150
1	Regelungsgehalt des § 1 Abs. 2 ErbStG .....	150
2	Ausgewählte Probleme im Rahmen einer freigebigen Zuwendung unter Lebenden gem. § 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG .....	150
<b>VII</b>	<b>Steuerentstehung, Bewertungsstichtag (R E 9.1 ErbStR 2011)</b> .....	154
<b>VIII</b>	<b>Wertermittlung</b> .....	154
1	Steuerpflichtiger Erwerb gem. § 10 ErbStG.....	154
2	Bewertung gem. § 12 ErbStG (Überblick) .....	159
3	Steuerbefreiungen gem. §§ 13 und 13c ErbStG und nachträglicher Wegfall der Steuer gem. § 29 ErbStG .....	160
4	Steuerbefreiung gem. § 13a und § 13b ErbStG .....	163
<b>IX</b>	<b>Berechnung der Steuer</b> .....	169
1	Berücksichtigung früherer Erwerbe gem. § 14 ErbStG .....	169
2	Steuerklasse gem. § 15 ErbStG .....	169
3	Freibeträge (§ 16 ErbStG)/Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG) .....	170
4	Steuersatz gem. § 19 ErbStG .....	171
5	Steuerermäßigung gem. § 19a ErbStG .....	171
<b>X</b>	<b>Steuerfestsetzung und Erhebung</b> .....	172
1	Steuerschuldnerschaft gem. § 20 ErbStG .....	172
2	Anrechnung ausländischer Steuer gem. § 21 ErbStG .....	172
3	Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen gem. § 23 ErbStG.....	173
4	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens gem. § 27 ErbStG .....	173
<b>XI</b>	<b>Überblick über das Bewertungsrecht</b> .....	174
<b>XII</b>	<b>Bewertung der Vermögensarten und Vermögensgegenstände (§ 12 Abs. 1 ErbStG)</b> .....	175
1	Bedingung und Befristung (§§ 4 bis 8 BewG, R B 4 ErbStR 2011) .....	175
2	Bewertungsgrundsatz, gemeiner Wert (§ 9 BewG, R B 9 ErbStR 2011).....	175
3	Sachleistungsansprüche (R B 9.1 Abs. 1 ErbStR 2011).....	176
4	Bewertung von Wertpapieren, Aktien, Anteilen sowie Investment- zertifikaten (§ 11 BewG, R B 11.1 ff. ErbStR 2011) .....	177
5	Bewertung einer typisch stillen Gesellschaft .....	177
6	Bewertung von Renten und wiederkehrenden Leistungen .....	177

<b>XIII</b>	<b>Bewertung von inländischen nicht börsennotierten Kapitalgesellschaften (§ 12 Abs. 2 ErbStG) und inländischem Betriebsvermögen (§ 12 Abs. 5 ErbStG)</b> .....	180
1	Bewertung von inländischen nicht börsennotierten Kapitalgesellschaften (§ 12 Abs. 2 ErbStG).....	180
2	Bewertung von Einzelunternehmen (§ 12 Abs. 5 ErbStG und § 95 BewG) ...	187
3	Bewertung von Personengesellschaften (§ 12 Abs. 5 und § 97 Abs. 1 Nr. 5, Abs. 1a BewG) .....	188
<b>XIV</b>	<b>Bewertung von inländischem Grundvermögen (§ 12 Abs. 3 ErbStG)</b> .....	192
1	Allgemeines.....	192
2	Verfahrenshinweis (§ 151 BewG) .....	193
3	Bewertung unbebauter Grundstücke (§§ 178, 179 BewG) .....	193
4	Bewertung bebauter Grundstücke .....	194
5	Bewertung von Sonderfällen (§§ 192–197 BewG) .....	197
6	Verkehrswertnachweis (§ 198 BewG) .....	204
 <b>Prüfungstag 2</b>		
<b>Ertragsteuern</b> .....		205
<b>A</b>	<b>Einkommensteuer</b> .....	205
<b>I</b>	<b>Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) und Abgeltungsteuer</b> .....	205
1	Betroffene Vorschriften .....	205
2	Eckdaten .....	205
3	Gesetzesfassung des § 20 EStG im Überblick.....	206
4	Sondertarif für Kapitaleinkünfte im Überblick (§ 32d EStG).....	206
5	Beispiele.....	207
6	Sonderfälle (§ 32d Abs. 2 EStG) .....	212
7	Überblick zu den Kapitalbeteiligungen .....	219
8	Verrechnung von Verlusten im Rahmen der Abgeltungsteuer (BMF vom 22.12.2009, BStBl I 2010, 94) .....	220
9	Checkliste Abgeltungsteuer.....	221
<b>II</b>	<b>Aktuelle Fragen zu den Kapitalbeteiligungen im Privatvermögen (§ 17, § 32d Abs. 2 Nr. 3, § 3 Nr. 40 Satz 1 Buchst. c und § 3c Abs. 2 EStG)</b> .....	225
1	Zuordnung und Abzugsfähigkeit von Finanzierungskosten im Zusammenhang mit Kapitalbeteiligungen im Privatvermögen .....	225
2	Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichts zur Absenkung der Beteiligungsquote i. S. d. § 17 Abs. 1 EStG (BMF zu § 17 EStG vom 20.12.2010, BStBl I 2011, 16 sowie vom 21.12.2011, BStBl I 2012, 42)	229
<b>III</b>	<b>Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) sowie private Grundstücksveräußerungsgeschäfte (§ 23 EStG)</b> .....	232
1	Teilentgeltliche Überlassung (§ 21 Abs. 2 EStG) .....	232
2	Angehörigenverträge im Überblick (H 21.4 EStH) .....	234
3	Vermietung von Büroräumen .....	236
4	Übersichten zur Gebäude-AfA .....	237
5	Finanzierungskosten .....	241
6	Zurechnung der Einkünfte bei Miteigentum – gegenseitige Vermietung einer Wohnung oder von Büroräumen im gemeinsamen Grundstück.....	248

7	Abgrenzung Eigenaufwand, abgekürzter Zahlungsweg, abgekürzter Vertragsweg .....	255
8	Abgrenzung Gebäude auf fremdem Grund und Boden zu »entgeltlichem Nutzungsrecht«.....	259
9	Teilentgeltlicher Erwerb, Nutzungsrecht.....	265
10	Private Veräußerungsgeschäfte mit Grundstücken (§ 23 EStG) .....	268
11	Veräußerungsähnliche Tatbestände.....	276
12	Veräußerung eines aus dem Betriebsvermögen entnommenen Grundstücks .....	277
13	Abgrenzung Veräußerungskosten/Werbungskosten nach §§ 9, 21 EStG.....	277
<b>IV</b>	<b>Einzelfragen zur Abgrenzung von Anschaffungskosten, Herstellungskosten und Erhaltungsaufwendungen</b> .....	277
1	Ausgangslage und zeitlicher Anwendungsbereich.....	277
2	Einige Grundsätze zur Regelung nach § 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG.....	278
3	Grundaussagen der BFH-Rechtsprechung .....	278
4	Gesetzesregelung nach § 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG .....	279
5	Anschaffungskosten nach Maßgabe des BMF-Schreibens vom 18.07.2003 ..	279
6	Herstellungskosten nach Maßgabe des BMF-Schreibens vom 18.07.2003....	280
7	Standardhebung .....	281
8	Erhaltungsaufwendungen .....	283
9	Prüfschema für § 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG .....	284
10	Konkurrenzverhältnis Verwaltungsanweisung und gesetzliche Regelung....	285
11	Prüfschema: Anschaffungskosten, Herstellungskosten, Erhaltungsaufwand.....	285
<b>V</b>	<b>Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern</b> .....	287
1	Gesamtübersichten .....	287
2	Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern aus dem Privatvermögen in das Betriebsvermögen und umgekehrt.....	290
3	Einlage in eine vermögensverwaltende Personengesellschaft .....	293
4	Einlage in eine Personenhandelsgesellschaft (BMF vom 11.07.2011, BStBl I 2011, 713 und BMF vom 20.05.2009, BStBl I 2009, 672) .....	294
5	Übersicht zu § 6 Abs. 3 bis 6 EStG.....	301
<b>VI</b>	<b>Übertragung von betrieblichen Einheiten</b> .....	304
1	Übersicht zu den Übertragungsmöglichkeiten .....	304
2	Begriffsbestimmungen.....	306
3	Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben oder Mitunternehmeranteilen nach §§ 16, 34 Abs. 1 oder 3 EStG.....	308
4	Veräußerung von Mitunternehmeranteilen .....	311
5	Realteilung .....	317
<b>VII</b>	<b>Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft (§ 24 UmwStG i. V. m. Rn. 24.01 bis 24.32 des BMF-Schreibens vom 11.11.2011, BStBl I 2011, 1314)</b> .....	325
1	Allgemeines.....	325
2	Überblick zu § 24 UmwStG .....	326
3	Formen der Einbringung .....	327
4	Voraussetzungen und Rechtsfolgen im Einzelnen .....	330
5	Abschließende Übersicht über die verschiedenen Gründungsarten einer Personengesellschaft.....	336

<b>VIII</b>	<b>Einzelfragen zur Betriebsaufspaltung</b> .....	337
1	Voraussetzungen und Folgen im Kurzüberblick .....	337
2	Formen der Begründung einer Betriebsaufspaltung .....	338
3	Formen der Betriebsaufspaltung .....	340
4	Steuerliche Behandlung der Anteile an der Betriebs-GmbH und der Gewinnausschüttungen .....	341
5	Auflösungstatbestände, Folgen und deren Vermeidung .....	343
6	Personelle Verflechtung (H 15.7 Abs. 6 EStH) .....	344
7	Fragen zur sachlichen Verflechtung .....	351
8	Aktuelle Einzelfragen zur mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung.....	353
<b>IX</b>	<b>Sonderausgaben; Vorsorgeaufwendungen und »gezahlte« Kirchensteuer</b> .....	358
1	Vorsorgeaufwendungen .....	358
2	Abzugsberechtigung .....	360
3	Kirchensteuer auf Kapitalertragsteuer .....	362
4	Verrechnung von erstatteten Sonderausgaben: Gleichartigkeit, Sonderausgabenüberhang, Erstattungüberhang .....	364
5	Zusammenfassende Beispiele zur Berechnung der abzugsfähigen Vorsorgeaufwendungen – VZ 2011 .....	365
<b>B</b>	<b>Körperschaftsteuer</b> .....	371
<b>I</b>	<b>Beginn der Steuerpflicht und Grundsätze zur Einkommensermittlung ..</b>	371
1	Beginn der Körperschaftsteuerpflicht .....	371
2	Grundsätze zur Einkommensermittlung .....	373
3	Nichtabziehbare Aufwendungen .....	377
4	Spendenabzug bei der Körperschaftsteuer .....	382
<b>II</b>	<b>Leistungen aus dem steuerlichen Einlagekonto i. S. d. § 27 KStG</b> .....	384
1	Verwendung des steuerlichen Einlagekontos für Leistungen .....	384
2	Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos (§ 27 Abs. 2 KStG) .....	387
3	Direktzugriff auf das steuerliche Einlagekonto in Sonderfällen .....	387
4	Verringerung des Sonderausweises nach § 28 Abs. 3 KStG .....	390
<b>III</b>	<b>Anwendung des § 8b KStG</b> .....	393
1	Überblick zu § 8b KStG .....	393
2	Sachliche Steuerbefreiung nach § 8b Abs. 1 und 2 KStG .....	393
3	Prüfungsrelevante Einzelfragen zu § 8b Abs. 2 und Abs. 3 KStG .....	396
4	Wertminderungen von Gesellschafterdarlehen (§ 8b Abs. 3 Sätze 4 ff. KStG) .....	401
5	Anwendung des § 8b KStG bei Beteiligung über eine Personengesellschaft	405
6	Ausnahme von der Steuerbefreiung nach § 8b KStG für sog. »Finanz- unternehmen« .....	407
<b>IV</b>	<b>Verdeckte Gewinnausschüttungen</b> .....	408
1	Prüfungsreihenfolge für verdeckte Gewinnausschüttungen .....	408
2	Beherrschende Stellung (H 36 »Beherrschender Gesellschafter« KStH 2008) .....	409
3	Steuerliche Zurechnung einer verdeckten Gewinnausschüttung .....	412
4	Steuerliche Beurteilung gemischter Aufwendungen .....	413
5	Rückgewähr einer verdeckten Gewinnausschüttung .....	416
6	Umsatzsteuer und verdeckte Gewinnausschüttung .....	417

7	Risikogeschäfte durch den Gesellschafter-Geschäftsführer .....	420
8	Private Kfz-Nutzung durch den Gesellschafter-Geschäftsführer .....	421
<b>V</b>	<b>Offene und verdeckte Einlagen bei Kapitalgesellschaften</b> .....	423
1	Gesellschaftsrechtliche Einlagen (offene Einlagen) .....	423
2	Verdeckte Einlagen .....	424
3	Forderungsverzicht des GmbH-Gesellschafters gegen Besserungsschein (BMF vom 02.12.2003, BStBl I 2003, 648) .....	429
4	Nichteinlagefähige Nutzungsvorteile und Abzugsbeschränkungen .....	431
<b>VI</b>	<b>Pensionszusagen und Pensionsverzicht</b> .....	433
1	Steuerliche Voraussetzungen bei Pensionszusagen .....	433
2	Pensionsverzicht des Gesellschafter-Geschäftsführers .....	434
<b>VII</b>	<b>Regelungen zur korrespondierenden Besteuerung von verdeckten Gewinnausschüttungen und verdeckten Einlagen (§§ 8 Abs. 3 Sätze 4 und 5, 8b Abs. 1 Sätze 2 ff. KStG i. V. m. § 32a KStG)</b> .....	438
1	Regelung in § 32a Abs. 1 KStG zur korrespondierenden Besteuerung von verdeckten Gewinnausschüttungen .....	438
2	Regelung in § 32a Abs. 2 KStG für verdeckte Einlagen .....	440
3	Steuerliche Auswirkungen in sog. Dreiecksfällen (§ 8 Abs. 3 Satz 5 KStG) .....	440
<b>VIII</b>	<b>Schenkungsteuer bei verdeckten Gewinnausschüttungen und verdeckten Einlagen</b> .....	445
1	Zuwendungen an Gesellschafter oder an nahestehende Personen (verdeckte Gewinnausschüttungen) .....	445
2	Offene oder verdeckte Einlage (Rz. 1 und Rz. 3) .....	446
3	Keine Schenkungsteuer in Konzernfällen (§ 7 Abs. 8 Satz 2 ErbStG, Rz. 4)	447
<b>IX</b>	<b>Zinsschranke nach § 4h EStG i. V. m. § 8a KStG</b> .....	447
1	Zinsschranke bei Personenunternehmen .....	448
2	Zinsschranke bei Kapitalgesellschaften .....	449
3	EBITDA-Vortrag in § 4h Abs. 1 Satz 3 EStG .....	452
<b>X</b>	<b>Verlustabzugsbeschränkungen nach § 8c KStG</b> .....	453
1	Überblick und Rechtsfolgen .....	453
2	Prüfschema des § 8c KStG .....	454
3	Anteiliger/vollständiger Wegfall des Verlustvortrags .....	456
4	Konzernklausel in § 8c Abs. 1 Satz 5 KStG .....	457
5	»Stille-Reserven-Klausel« nach § 8c Abs. 1 Sätze 6–9 KStG .....	457
<b>XI</b>	<b>Liquidation einer Kapitalgesellschaft (§ 11 KStG)</b> .....	458
1	Besteuerungszeitraum bei der Liquidationsbesteuerung .....	458
2	Gewinnermittlung im Abwicklungszeitraum .....	459
3	Steuerliche Auswirkungen beim Anteilseigner der liquidierten Kapitalgesellschaft .....	459
<b>XII</b>	<b>Sondervorschriften für die Organschaft</b> .....	461
1	Voraussetzungen für die körperschaftsteuerliche und die gewerbe- steuerliche Organschaft .....	461
2	Grundsätze zur körperschaftsteuerlichen Einkommensermittlung .....	461
3	Steuerliche Behandlung der Beteiligungserträge und Veräußerungserlöse der Organgesellschaft (sog. Bruttomethode, § 15 Satz 1 Nr. 2 KStG) .....	462

4	Wegfall des doppelten Inlandsbezugs für Organgesellschaften.....	463
5	(Keine) Berücksichtigung vororganschaftlicher Verluste.....	463
6	Anforderungen an die Verlustübernahme i. S. d. § 17 Satz 2 Nr. 2 KStG i. V. m. § 302 AktG.....	464
7	Bildung und Auflösung besonderer Ausgleichsposten beim Organträger nach § 14 Abs. 4 KStG i. V. m. R 63 KStR bei organschaftlichen Mehr- und Minderabführungen.....	466
8	Rückwirkende Organschaftsbegründung bei Umstrukturierungen.....	468
<b>C</b>	<b>Umwandlungssteuerrecht.....</b>	<b>471</b>
<b>I</b>	<b>Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in ein Personenunternehmen (§§ 3 bis 10 UmwStG).....</b>	<b>471</b>
1	Überblick.....	471
2	Ermittlung des Übernahmeergebnisses nach § 4 Abs. 4 bis 7 UmwStG (vgl. Rn. 04.27 BMF).....	473
3	Steuerliche Auswirkungen bei Umwandlung einer GmbH in ein Personen- unternehmen.....	474
<b>II</b>	<b>Verschmelzung von Kapitalgesellschaften.....</b>	<b>476</b>
1	Überblick.....	476
2	Steuerliche Auswirkungen der Verschmelzung.....	476
3	Beteiligungskorrekturgewinn nach § 12 Abs. 1 Satz 2 UmwStG.....	478
<b>III</b>	<b>Spaltung von Kapitalgesellschaften (§ 15 UmwStG).....</b>	<b>479</b>
1	Überblick (vgl. Rn. 15.01–16.04 BMF).....	479
2	Steuerliche »Spaltungsvoraussetzungen« im Einzelnen.....	480
3	Teilbetriebe.....	481
4	Missbrauchstatbestände.....	482
5	Steuerliche Folgen einer Spaltung.....	482
<b>IV</b>	<b>Einbringung eines Betriebs in eine Kapitalgesellschaft nach § 20 UmwStG.....</b>	<b>484</b>
1	Überblick.....	484
2	Ausnahmen vom Buchwertansatz.....	486
3	Steuerliche Auswirkungen bei Einbringung nach § 20 UmwStG in eine GmbH zum Buchwert.....	487
4	Aufdeckung stiller Reserven bei negativem Kapital.....	488
5	Aufdeckung stiller Reserven, wenn Gegenleistung den Buchwert des eingebrachten Betriebsvermögens übersteigt.....	488
6	Einbringungsgewinn I bei späterer Veräußerung der GmbH-Anteile (Rn. 22.01 bis 22.11 BMF).....	489
7	Einbringungsgewinn II und Steuerbefreiung nach § 8b Abs. 2 KStG.....	491
<b>D</b>	<b>Gewerbsteuer.....</b>	<b>495</b>
<b>I</b>	<b>Überblick.....</b>	<b>495</b>
1	Besteuerungsgrundlage der Gewerbesteuer.....	495
2	Arten der Gewerbebetriebe und Gewerbesteuerpflicht.....	496
<b>II</b>	<b>Gewinn (Verlust) aus Gewerbebetrieb i. S. d. § 7 GewStG.....</b>	<b>497</b>
1	Gewinn bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften (R 7.1 Abs. 3 GewStR 2009 und H 7.1 (3) GewStH 2009).....	497

2	Abweichungen vom einkommensteuerlich maßgebenden Gewinn .....	498
3	Weitere Besonderheiten bei Personengesellschaften (H 7.1 (3) »Ermittlung des Gewerbeertrags bei Mitunternehmerschaften« GewStH 2009) .....	500
4	Gewinn bei Kapitalgesellschaften und anderen Körperschaften (R 7.1 Abs. 4 GewStR 2009 und H 7.1 (4) GewStH 2009) .....	501
<b>III</b>	<b>Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG</b> .....	<b>503</b>
1	Übersicht über die Hinzurechnungstatbestände nach § 8 Nr. 1 GewStG (Ländererlasse vom 04.07.2008, BStBl I 2008, 730) .....	503
2	Allgemeine Grundaussagen der Ländererlasse vom 04.07.2008 (Rn.1 bis 9) .....	504
3	Hinweise zu den einzelnen Regelungen .....	505
<b>Prüfungstag 3</b>		
<b>Buchführung und Bilanz</b> .....		
		511
<b>I</b>	<b>Maßgeblichkeitsgrundsatz (Beck'sche Steuererlasse § 5/14)</b> .....	<b>511</b>
1	Ansatz dem Grunde nach von Wirtschaftsgütern, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten .....	511
2	Passivierungsgebote, Passivierungsverbote und Passivierungswahlrechte... ..	511
3	Bewertungswahlrechte und Bewertungsvorbehalte .....	512
4	Ansatz und Bewertung von Pensionsverpflichtungen i. S. v. § 6a EStG .....	513
5	Anwendung des § 5 Abs. 1 Satz 1 2. HS EStG .....	513
<b>II</b>	<b>Klausuraufbau</b> .....	<b>515</b>
1	Ansatz dem Grunde nach .....	515
2	Ansatz der Höhe nach (Bewertung) – Bewertungsgrundsätze nach HGB ....	516
<b>III</b>	<b>Ansatz dem Grunde nach</b> .....	<b>519</b>
1	Vermögensgegenstand/Wirtschaftsgut .....	519
2	Zurechnung der Wirtschaftsgüter .....	524
3	Zuordnung: Betriebsvermögen, gewillkürtes Betriebsvermögen oder Privatvermögen .....	534
4	Unterscheidung in Anlagevermögen und Umlaufvermögen .....	541
<b>IV</b>	<b>Bewertung</b> .....	<b>542</b>
1	Bewertungsmaßstäbe .....	542
2	Einlagen und Entnahmen .....	564
<b>V</b>	<b>Bilanzierung des abnutzbaren Anlagevermögens</b> .....	<b>575</b>
1	Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens .....	575
2	Abschreibung des abnutzbaren Anlagevermögens .....	576
<b>VI</b>	<b>Mietereinbauten/Mieterumbauten</b> .....	<b>586</b>
1	Begriff .....	586
2	Scheinbestandteil (Nr. 2) .....	586
3	Betriebsvorrichtung (Nr. 3) .....	587
4	Sonstige Mietereinbauten und Mieterumbauten (Nr. 4) .....	587
<b>VII</b>	<b>Bilanzierung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens</b> .....	<b>590</b>
1	Beteiligungen .....	590
2	Wertpapiere im Betriebsvermögen .....	595

<b>VIII</b>	<b>Erbbaurecht</b> .....	599
1	Begriff.....	599
2	Bilanzierung des Erbbaurechts.....	599
3	Erbbauzinsen .....	600
4	Übernahme von Erschließungsbeiträgen.....	600
5	Errichtung eines Bauwerks auf dem unbebauten Grundstück .....	600
<b>IX</b>	<b>Bilanzierung des Umlaufvermögens</b> .....	601
1	Grundlage .....	601
2	Bewertung in der Handelsbilanz.....	601
3	Bewertung in der Steuerbilanz.....	601
4	Verhältnis Handelsbilanz/Steuerbilanz (Grundsatz der Maßgeblichkeit).....	601
5	Vorratsbewertung .....	602
<b>X</b>	<b>Forderungen in der Bilanz</b> .....	608
1	Begriff .....	608
2	Zurechnung von Forderungen .....	608
3	Bewertung.....	608
<b>XI</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b> .....	614
1	Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten .....	614
2	Passiver Rechnungsabgrenzungsposten.....	614
<b>XII</b>	<b>Verbindlichkeiten/Schulden</b> .....	615
1	Zuordnung zum Betriebs- oder Privatvermögen.....	615
2	Bewertung von Verbindlichkeiten .....	615
3	Fremdwährungsverbindlichkeiten.....	619
<b>XIII</b>	<b>Rückstellungen</b> .....	622
1	Begriff.....	622
2	Ansatz von Rückstellungen in der Handels- und Steuerbilanz.....	622
3	Bewertung von Rückstellungen in der Handelsbilanz.....	624
4	Bewertung von Rückstellungen in der Steuerbilanz.....	625
5	Vergleich der Bewertung von Rückstellungen in Handels- und Steuerbilanz .....	626
6	Rückstellungen im Einzelnen.....	626
7	Auflösung der Rückstellungen .....	638
<b>XIV</b>	<b>Sonderposten mit Rücklageanteil und Investitionsabzugsbetrag</b> .....	638
1	Übertragung aufgedeckter stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung.....	638
2	Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 6b EStG .....	642
3	Investitionsabzugsbetrag .....	648
4	Zuschüsse für Anlagegüter (R 6.5 EStR) .....	652
<b>XV</b>	<b>Latente Steuern</b> .....	653
1	Allgemeines.....	653
2	Temporäre Differenzen .....	654
3	Quasi-permanente Differenzen.....	654
4	Permanente Differenzen .....	654
5	Bestimmung .....	654
6	Bewertung latenter Steuern .....	655
7	Auflösung latenter Steuern .....	655
8	Gesamtdifferenzbetrachtung.....	655
9	Ausweis von latenten Steuern.....	655

---

<b>XVI</b>	<b>Bilanzberichtigung und Bilanzänderung .....</b>	<b>656</b>
1	Bilanzberichtigung .....	656
2	Bilanzänderung .....	658
3	Mehr-und-Weniger-Rechnung .....	658
4	Kapitalangleichungsbuchungen .....	661