

## Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort.....</b>	<b>VII</b>
<b>A Die mündliche Steuerberaterprüfung.....</b>	<b>1</b>
1 Die Vorbereitung auf die mündliche Prüfung.....	1
2 Die Vorbereitung des Kurzvortrags.....	2
3 Der Ablauf der mündlichen Prüfung.....	3
4 Länderspezifische Unterschiede.....	5
<b>B Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung.....</b>	<b>6</b>
KV 1: Das Steuergeheimnis.....	6
KV 2: Gemeinnützigkeit im Steuerrecht.....	9
KV 3: Haftung im Steuerrecht.....	12
KV 4: Die Nichtabgabe von Steuererklärungen und ihre Folgen.....	15
KV 5: Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern.....	18
KV 6: Vorbehalt der Nachprüfung und vorläufige Steuerfestsetzung.....	21
KV 7: Die Korrektur von Steuerbescheiden.....	24
KV 8: Die Korrektur von Steuerverwaltungsakten, die keine Steuerbescheide sind.....	27
KV 9: Die Außenprüfung.....	30
KV 10: Auskünfte und Zusagen der Finanzbehörden.....	33
KV 11: Die Aufrechnung nach BGB und AO.....	36
KV 12: Billigkeitsmaßnahmen im Steuerrecht.....	39
KV 13: Die Verjährung im Steuerrecht.....	42
KV 14: Zinsen in der Abgabenordnung.....	46
KV 15: Zwangsmittel in der Abgabenordnung.....	49
KV 16: Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren.....	51
KV 17: Vorläufiger Rechtsschutz im Steuerrecht.....	54
KV 18: Aufgaben und Befugnisse der Steuerfahndung.....	57
KV 19: Die Selbstanzeige.....	60
KV 20: Die Klagearten der FGO.....	63
KV 21: Die Nichtzulassungsbeschwerde.....	66
<b>C Einkommensteuerrecht.....</b>	<b>69</b>
KV 1: Beschränkte und unbeschränkte Einkommensteuerpflicht.....	69
KV 2: Nichtabziehbare Ausgaben.....	72

KV 3: Der Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG .....	77
KV 4: Die Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG .....	79
KV 5: Die Rücklage für Ersatzbeschaffung .....	82
KV 6: Die steuerliche Behandlung von Ehegatten-Arbeitsverhältnissen .....	85
KV 7: Die Abgrenzung von Anschaffungs-/Herstellungskosten (AK/HK) und Erhaltungsaufwand bei Gebäuden .....	87
KV 8: Die Betriebsaufspaltung .....	91
KV 9: § 15a EStG .....	94
KV 10: Sponsoring im Ertragsteuerrecht .....	97
KV 11: Die Verpachtung eines Gewerbebetriebes .....	99
KV 12: Veräußerungsgewinne nach § 16 EStG .....	102
KV 13: Das häusliche Arbeitszimmer .....	106
KV 14: Die Entfernungspauschale .....	110
KV 15: Sonderausgaben .....	113
KV 16: Der Spendenabzug im Ertragsteuerrecht .....	117
KV 17: Verluste im Einkommensteuerrecht .....	120
KV 18: Das Zu- und Abflussprinzip .....	123
KV 19: Veräußerungsgewinne nach § 17 EStG .....	127
KV 20: Sonstige Einkünfte .....	130
KV 21: Private Veräußerungsgeschäfte i.S.d. § 23 EStG .....	133
KV 22: Kinder im Einkommensteuerrecht .....	136
KV 23: Außergewöhnliche Belastungen .....	140
KV 24: Die Pauschalierung der Lohnsteuer .....	143
KV 25: Die Bauabzugsbesteuerung .....	146
KV 26: Erbauseinandersetzung im Steuerrecht .....	149
KV 27: Gewerblicher Grundstückshandel .....	152
KV 28: Übertragung von Vermögen gegen wiederkehrende Leistungen .....	156
KV 29: Besteuerung der privaten Altersvorsorge .....	160
KV 30: Methoden zur Vermeidung internationaler Doppelbesteuerung .....	164
KV 31: Einkünfte aus Kapitalvermögen und Abgeltungsteuer .....	168
<b>D Bilanzsteuerrecht .....</b>	<b>172</b>
KV 1: Notwendiges/gewillkürtes Betriebsvermögen und Privatvermögen .....	172
KV 2: Rückstellungen nach Handels- und Steuerrecht .....	175
KV 3: Rechnungsabgrenzungsposten .....	178
KV 4: Bewertung nach Handels- und Steuerrecht .....	181

KV 5: Die Bewertung von Forderungen und Verbindlichkeiten.....	185
KV 6: Geschäfts- und Firmenwert in Handels- und Steuerbilanz .....	188
KV 7: Teilwertabschreibung und Wertaufholung .....	191
KV 8: Mietereinbauten und Mieterumbauten.....	195
KV 9: Latente Steuern .....	198
KV 10: Die Bilanzierung eigener Anteile .....	200
KV 11: § 5 Abs. 1 EStG – Neuregelung der Maßgeblichkeit .....	202
KV 12: Gesetz zur Modernisierung des Bilanzrechts (BilMoG).....	207
KV 12: Die Konzernbilanz .....	212
<b>E      Körperschaft- und Gewerbesteuerrecht.....</b>	<b>216</b>
KV 1: Die Besteuerung der Betriebe gewerblicher Art.....	216
KV 2: Die verdeckte Gewinnausschüttung.....	220
KV 3: Verlustabzug bei Körperschaften (§ 8c KStG) .....	223
KV 4: Die Zinsschranke .....	227
KV 5: § 8b KStG – Beteiligungen an anderen Körperschaften.....	231
KV 6: Die körperschaftsteuerliche Organschaft.....	235
KV 7: Hinzurechnungen und Kürzungen bei der Gewerbesteuer .....	239
KV 8: Der Verlustvortrag nach § 10a GewStG .....	243
KV 9: Die Zerlegung der Gewerbesteuer .....	246
<b>F      Umsatzsteuerrecht .....</b>	<b>248</b>
KV 1: Unternehmer und Unternehmen im Umsatzsteuerrecht.....	248
KV 2: Die Geschäftsveräußerung im Umsatzsteuerrecht .....	252
KV 3: Der Ort der sonstigen Leistung im Umsatzsteuerrecht .....	255
KV 4: Reihengeschäfte im Umsatzsteuerrecht .....	260
KV 5: Umsatzsteuer im Binnenmarkt.....	263
KV 6: Unentgeltliche Wertabgaben.....	267
KV 7: Tausch und tauschähnlicher Umsatz.....	270
KV 8: Optionen im Umsatzsteuerrecht.....	272
KV 9: Bemessungsgrundlagen im Umsatzsteuerrecht .....	277
KV 10: Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers.....	280
KV 11: Die Rechnungsausstellung im UStG.....	284
KV 12: Der Vorsteuerabzug nach § 15 UStG .....	287
KV 13: Die Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG .....	291
KV 14: Gemischte Nutzung von Fahrzeugen durch den Unternehmer .....	294

KV 15: Das Besteuerungsverfahren bei der Umsatzsteuer.....	298
KV 16: Das Vorsteuer-Vergütungsverfahren .....	300
KV 17: Die Umsatzbesteuerung der Kleinunternehmer .....	303
KV 18: Die Differenzbesteuerung nach § 25a UStG.....	305
<b>G Erbschafts- und Bewertungsrecht .....</b>	<b>308</b>
KV 1: Übertragung von Produktivvermögen.....	308
KV 2: Die Bewertung von Grundstücken des Grundvermögens.....	310
<b>H Zivilrecht.....</b>	<b>314</b>
KV 1: Die Vertretung im bürgerlichen Recht und Handelsrecht.....	314
KV 2: Die gesetzliche Erbfolge .....	317
KV 3: Gründung einer GmbH.....	320
KV 4: Der Kaufmannsbegriff im Handelsrecht .....	323
KV 5: Die Firma des Kaufmanns.....	326
KV 6: Das Handelsregister .....	329
KV 7: Die Insolvenzantragspflicht .....	332
KV 8: Das Insolvenzverfahren.....	335
<b>I Berufsrecht.....</b>	<b>339</b>
KV 1: Berufspflichten.....	339
KV 2: Berufgerichtsbarkeit .....	343
KV 3: Die Haftung des Steuerberaters.....	346
KV 4: Steuerberatungsgesellschaften .....	349
KV 5: Lohnsteuerhilfevereine.....	352
<b>J Sonstige Themen.....</b>	<b>354</b>
KV 1: Erwerbsvorgänge im Grunderwerbsteuerrecht .....	354
KV 2: Steuervergünstigungen im Grunderwerbsteuerrecht.....	358
KV 3: Verschmelzung auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person .....	362
KV 4: Einbringung in eine Kapitalgesellschaft .....	365
KV 5: Steuerhoheit .....	368