

## 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 (BiMoG).....      | 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: Berufsgerichtsbarkeit .....   | 343        |
| KV 3: Die Haftung des Steuerberaters.....   | 346        |
| KV 4: Steuerberatungsgesellschaften .....   | 349        |
| KV 5: Lohnsteuerhilfvereine.....  | 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        |