

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	VII
A Die mündliche Steuerberaterprüfung.....	1
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 Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung.....	6
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
C Einkommensteuerrecht	69
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: Betriebsverpachtung und Betriebsunterbrechung	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 Abflüssprinzip.....	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
D Bilanzsteuerrecht.....	172
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 13: Die Konzernbilanz	212
E Körperschaft- und Gewerbesteuerrecht	216
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
F Umsatzsteuerrecht	248
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	276
KV 10: Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers.....	279
KV 11: Die Rechnungsausstellung im UStG.....	283
KV 12: Der Vorsteuerabzug nach § 15 UStG	286
KV 13: Die Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	290
KV 14: Das Besteuerungsverfahren bei der Umsatzsteuer.....	293

KV 15: Das Vorsteuer-Vergütungsverfahren	295
KV 16: Die Umsatzbesteuerung der Kleinunternehmer	298
KV 17: Die Differenzbesteuerung nach § 25a UStG.....	300
G Erbschafts- und Bewertungsrecht	303
KV 1: Übertragung von Produktivvermögen.....	303
KV 2: Die Bewertung von Grundstücken des Grundvermögens.....	306
H Zivilrecht	310
KV 1: Die Vertretung im bürgerlichen Recht und Handelsrecht.....	310
KV 2: Die gesetzliche Erbfolge	313
KV 3: Gründung einer GmbH.....	316
KV 4: Der Kaufmannsbegriff im Handelsrecht	319
KV 5: Die Firma des Kaufmanns.....	322
KV 6: Das Handelsregister	325
KV 7: Die Insolvenzantragspflicht	328
KV 8: Das Insolvenzverfahren.....	331
I Berufsrecht.....	336
KV 1: Berufspflichten.....	336
KV 2: Berufsgerichtsbarkeit	340
KV 3: Die Haftung des Steuerberaters.....	343
KV 4: Steuerberatungsgesellschaften	346
KV 5: Lohnsteuerhilfvereine.....	349
J Sonstige Themen.....	351
KV 1: Erwerbsvorgänge im Grunderwerbsteuerrecht	351
KV 2: Steuervergünstigungen im Grunderwerbsteuerrecht.....	355
KV 3: Verschmelzung auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person	359
KV 4: Einbringung in eine Kapitalgesellschaft	362
KV 5: Steuerhoheit	365