

## 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 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.....	114
KV 16: Der Spendenabzug im Ertragsteuerrecht .....	118
KV 17: Verluste im Einkommensteuerrecht .....	121
KV 18: Das Zu- und Abflussprinzip .....	124
KV 19: Veräußerungsgewinne nach § 17 EStG .....	128
KV 20: Sonstige Einkünfte .....	131
KV 21: Private Veräußerungsgeschäfte i.S.d. § 23 EStG .....	134
KV 22: Kinder im Einkommensteuerrecht.....	137
KV 23: Außergewöhnliche Belastungen.....	141
KV 24: Die Pauschalierung der Lohnsteuer.....	144
KV 25: Die Bauabzugsbesteuerung .....	147
KV 26: Erbauseinandersetzung im Steuerrecht .....	150
KV 27: Gewerblicher Grundstückshandel .....	153
KV 28: Übertragung von Vermögen gegen wiederkehrende Leistungen .....	157
KV 29: Besteuerung der privaten Altersvorsorge .....	161
KV 30: Methoden zur Vermeidung internationaler Doppelbesteuerung .....	165
KV 31: Einkünfte aus Kapitalvermögen und Abgeltungsteuer.....	169
<b>D Bilanzsteuerrecht.....</b>	<b>173</b>
KV 1: Notwendiges/gewillkürtes Betriebsvermögen und Privatvermögen .....	173
KV 2: Rückstellungen nach Handels- und Steuerrecht.....	176
KV 3: Rechnungsabgrenzungsposten.....	179
KV 4: Bewertung nach Handels- und Steuerrecht .....	182

KV 5: Die Bewertung von Forderungen und Verbindlichkeiten .....	186
KV 6: Geschäfts- und Firmenwert in Handels- und Steuerbilanz .....	189
KV 7: Teilwertabschreibung und Wertaufholung.....	192
KV 8: Mietereinbauten und Mieterumbauten .....	196
KV 9: Latente Steuern.....	199
KV 10: Die Bilanzierung eigener Anteile.....	201
KV 11: § 5 Abs. 1 EStG – Neuregelung der Maßgeblichkeit.....	203
KV 12: Gesetz zur Modernisierung des Bilanzrechts (BilMoG) .....	208
KV 13: Die Konzernbilanz .....	213
 <b>E Körperschaft- und Gewerbesteuerrecht .....</b>	 217
KV 1: Die Besteuerung der Betriebe gewerblicher Art .....	217
KV 2: Die verdeckte Gewinnausschüttung .....	221
KV 3: Verlustabzug bei Körperschaften (§ 8c KStG) .....	224
KV 4: Die Zinsschranke.:.....	228
KV 5: § 8b KStG – Beteiligungen an anderen Körperschaften .....	232
KV 6: Die körperschaftsteuerliche Organschaft .....	236
KV 7: Hinzurechnungen und Kürzungen bei der Gewerbesteuer.....	240
KV 8: Der Verlustvortrag nach § 10a GewStG .....	244
KV 9: Die Zerlegung der Gewerbesteuer .....	247
 <b>F Umsatzsteuerrecht.....</b>	 249
KV 1: Unternehmer und Unternehmen im Umsatzsteuerrecht .....	249
KV 2: Die Geschäftsveräußerung im Umsatzsteuerrecht .....	253
KV 3: Der Ort der sonstigen Leistung im Umsatzsteuerrecht .....	256
KV 4: Reihengeschäfte im Umsatzsteuerrecht .....	261
KV 5: Umsatzsteuer im Binnenmarkt.....	264
KV 6: Unentgeltliche Wertabgaben .....	268
KV 7: Tausch und tauschähnlicher Umsatz.....	271
KV 8: Optionen im Umsatzsteuerrecht .....	273
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: Das Besteuerungsverfahren bei der Umsatzsteuer .....	294

KV 15: Das Vorsteuer-Vergütungsverfahren.....	296
KV 16: Die Umsatzbesteuerung der Kleinunternehmer .....	299
KV 17: Die Differenzbesteuerung nach § 25a UStG .....	301
<b>G Erbschafts- und Bewertungsrecht.....</b>	<b>304</b>
KV 1: Übertragung von Produktivvermögen .....	304
KV 2: Die Bewertung von Grundstücken des Grundvermögens .....	307
<b>H Zivilrecht .....</b>	<b>311</b>
KV 1: Die Vertretung im bürgerlichen Recht und Handelsrecht .....	311
KV 2: Die gesetzliche Erbfolge .....	314
KV 3: Gründung einer GmbH.....	317
KV 4: Der Kaufmannsbegriff im Handelsrecht .....	320
KV 5: Die Firma des Kaufmanns .....	323
KV 6: Das Handelsregister.....	326
KV 7: Die Insolvenzantragspflicht.....	329
KV 8: Das Insolvenzverfahren.....	332
<b>I Berufsrecht.....</b>	<b>337</b>
KV 1: Berufspflichten .....	337
KV 2: Berufsgerichtsbarkeit.....	341
KV 3: Die Haftung des Steuerberaters .....	344
KV 4: Steuerberatungsgesellschaften.....	347
KV 5: Lohnsteuerhilfvereine .....	350
<b>J Sonstige Themen .....</b>	<b>352</b>
KV 1: Erwerbsvorgänge im Grunderwerbsteuerrecht.....	352
KV 2: Steuervergünstigungen im Grunderwerbsteuerrecht .....	356
KV 3: Verschmelzung auf Personengesellschaft oder natürliche Person .....	360
KV 4: Einbringung in eine Kapitalgesellschaft.....	363
KV 5: Steuerhoheit.....	366