

**A. Die mündliche Prüfung**

I. Die mündliche Prüfung als Gegenstand des Steuerberaterexamins ..... 11

II. Die Vorbereitungsphase bis zum Tag der mündlichen Prüfung ..... 11

III. Der Prüfungstag ..... 14

**B. 100 Prüfungsvorträge**

Wichtiger Hinweis für den Leser ..... 20

Manuskript-Muster zum Thema: Die Abgrenzung der freiberuflichen von der gewerblichen Tätigkeit ..... 20

**I. Einkommen- und Gewerbesteuer**

1. Abgrenzung der freiberuflichen von der gewerblichen Tätigkeit ..... 22

2. Einkommensteuerliche Folgen der Ehescheidung ..... 24

3. Beschränkte und unbeschränkte Einkommensteuerpflicht ..... 26

4. Kinder im Einkommensteuerrecht ..... 28

5. § 17 EStG unter Berücksichtigung des Außensteuerrechts ..... 30

6. Die Erbauseinandersetzung im Einkommensteuerrecht ..... 32

7. Arbeitsverträge zwischen Ehegatten und deren steuerliche Beurteilung ..... 34

8. Die Betriebsaufspaltung im Steuerrecht ..... 36

9. Die Abgrenzung von Herstellungs- und Erhaltungsaufwand bei Gebäuden ..... 38

10. Das abweichende Wirtschaftsjahr bei der Einkommensteuer und der Gewerbesteuer ..... 40

11. Verlustausgleich und Verlustabzug bei der Einkommen- und Gewerbesteuer ..... 42

12. § 15 a EStG ..... 44

13. Die ertragsteuerliche Behandlung von Familienkommanditgesellschaften ..... 46

14. Gewinnverwirklichung durch Steuerentstrickung ..... 48

15. Die einkommensteuerlichen Folgen der unentgeltlichen und verbilligten Überlassung von Wohnraum ..... 50

16. Der Spendenabzug im Ertragsteuerrecht ..... 52

17. Die Besteuerung von Land- und Forstwirten ..... 54

18. Die einkommensteuerliche Behandlung des Nießbrauchs an Privatgrundstücken ..... 56

19. Hinzurechnungen und Kürzungen bei der Ermittlung des Gewerbeertrags ..... 58

	Seite
20. Die Abgeltungsteuer .....	60
21. Die Abzugsbesteuerung bei Bauleistungen .....	62
<b>II. Körperschaftsteuer und Umwandlungssteuergesetz</b>	
22. Die Zinsschranke im Körperschaftsteuerrecht .....	64
23. Die verdeckte Gewinnausschüttung im Körperschaftsteuerrecht ...	66
24. Der Verlustabzug im Körperschaftsteuerrecht .....	68
25. Die Beteiligung an anderen Körperschaften im Körperschaftsteuerrecht (§ 8 b KStG) .....	70
26. Die Organschaft im Körperschaftsteuerrecht .....	72
27. Genossenschaften im Körperschaftsteuerrecht .....	74
28. Offene und verdeckte Einlagen im Körperschaftsteuerrecht .....	76
29. Die ertragsteuerliche Behandlung der Spaltung von Kapitalgesellschaften .....	78
30. Ertragsteuerliche Behandlung der Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft .....	80
31. Einbringungen nach § 20 UmwStG .....	82
<b>III. Umsatzsteuer und Verkehrsteuern</b>	
32. Umsatzbesteuerung im EU-Binnenmarkt .....	84
33. Steuerbefreiungen bei der Grunderwerbsteuer .....	86
34. Das Vorsteuer-Vergütungsverfahren im Umsatzsteuerrecht .....	88
35. Die Aufzeichnungspflichten im UStG .....	90
36. Optionsrechte im Umsatzsteuerrecht .....	92
37. Die Berichtigung des Vorsteuerabzugs .....	94
38. Rückgabe und Rücklieferung im UStG .....	96
39. Reihengeschäfte im Umsatzsteuerrecht .....	98
<b>IV. Bewertungsgesetz und Erbschaftsteuergesetz</b>	
40. Die Übertragung von Betriebsvermögen im Erbschaftsteuerrecht .....	100
41. Die Bewertung von Unternehmen im Erbschaftsteuerrecht .....	102
42. Die Bewertung des Grundvermögens im Erbschaftsteuerrecht .....	104
<b>V. Abgabenordnung, Finanzgerichtsordnung und Grundgesetz</b>	
43. Verbindlichkeit von Auskünften und Zusagen der Finanzbehörden .....	106
44. Das wirtschaftliche Eigentum im Steuerrecht .....	108

	Seite
45. Der Steuerbescheid unter dem Vorbehalt der Nachprüfung .....	110
46. Das Steuergeheimnis .....	112
47. Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten .....	114
48. Der Verwaltungsakt im Steuerrecht .....	116
49. Die Erledigung der Hauptsache im finanzgerichtlichen Verfahren .....	118
50. Das Klagesystem der FGO .....	120
51. Revision und Beschwerde .....	122
52. Verspätungszuschlag, Säumniszuschlag und Prozesskosten .....	124
53. Die Klagevoraussetzungen der FGO .....	126
54. Billigkeitsregelungen im Steuerrecht .....	128
55. Die Außenprüfung .....	130
56. Zwangsmittel .....	132
57. Die Haftung für Steuerschulden .....	134
58. Außergerichtliche Rechtsbehelfe in Steuersachen .....	136
59. Die Korrektur von Steuerverwaltungsakten .....	138
60. Gemeinnützigkeit nach der AO .....	140
61. Die Schätzung von Besteuerungsgrundlagen .....	142
62. Die Steuerhoheit .....	144
63. Festsetzungs- und Zahlungsverjährung .....	146
64. Vorläufiger Rechtsschutz im Steuerrecht .....	148
65. Vollverzinsung: § 233 a AO .....	150

## VI. Handels- und Steuerbilanzen

66. Bilanzierung von Umbauten und Abbruch von Gebäuden .....	152
67. Möglichkeiten zur Übertragung stiller Reserven .....	154
68. Die Publizitätspflichten der GmbH .....	156
69. Rückstellungen im Handels- und Steuerrecht .....	158
70. Gewinnermittlungsmethoden im Einkommensteuerrecht .....	160
71. Rechnungsabgrenzungsposten im Handels- und im Steuerrecht .....	162
72. Die Bilanzierung von Leasingverträgen .....	164
73. Die handelsrechtliche Rechnungslegung der Kapitalgesellschaften .....	166
74. Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz .....	168
75. Die Bewertung des Vorratsvermögens in der Handels- und Steuerbilanz .....	170
76. Die Bewertung von Forderungen und Verbindlichkeiten im Handels- und Steuerrecht .....	172
77. Die Abgrenzung latenter Steuern nach § 274 HGB .....	174

**VII. Privatrecht**

78. Formerfordernisse bei Willenserklärungen .....	176
79. Rechts- und Geschäftsfähigkeit im Zivilrecht .....	178
80. Partiarisches Darlehen und stille Gesellschaft im Zivilrecht .....	180
81. Sicherungseigentum und Sicherungsabtretung .....	182
82. Grundpfandrechte .....	184
83. Unternehmensverträge .....	186
84. Die Kontrollrechte des Kommanditisten .....	188
85. Behandlung von Gesellschafterdarlehen bei Kapitalgesellschaften in Krisenzeiten .....	190
86. Kapitalbeschaffung nach Aktienrecht .....	192
87. Umwandlungen nach dem Umwandlungsgesetz .....	194

**VIII. Querschnittsthemen und sonstige Themen**

88. Mieterein- und Mieterumbauten im Steuerrecht .....	196
89. Grundzüge der Besteuerung von Vereinen .....	198
90. Investitionsrechnungen .....	200
91. Die Steuerberatungsvergütungsverordnung .....	202
92. Steuerberatungsgesellschaften .....	204
93. Betriebswirtschaftliche Kennzahlen in der Arbeit des Steuerberaters .....	206
94. Die Familienstiftung im Steuerrecht .....	208
95. Die stille Gesellschaft im Steuerrecht .....	210
96. Unternehmungsgründung .....	212
97. Die GmbH & Co. KG im Steuerrecht .....	214
98. Die Organschaft im Gewerbe- und Umsatzsteuerrecht .....	216
99. Uni- und bilaterale Maßnahmen im deutschen Steuerrecht zur Vermeidung der internationalen Doppelbesteuerung .....	218
100. Die Hinzurechnungsbesteuerung im Außensteuerrecht .....	220

**C. Themen zur Selbstaussarbeitung**

I. Einkommen- und Gewerbesteuer .....	223
II. Körperschaftsteuer- und Umwandlungssteuergesetz .....	224
III. Umsatzsteuer und sonstige Verkehrsteuern .....	225
IV. Bewertungsgesetz und Erbschaftsteuergesetz .....	226
V. Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung .....	226
VI. Handels- und Steuerbilanzen .....	227
VII. Privatrecht .....	228
VIII. Querschnittsthemen und sonstige Themen .....	229