

Inhalt

Seite

A. Die mündliche Prüfung

| | |
|--|----|
| I. Die mündliche Prüfung als Gegenstand des Steuerberaterexamens | 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 |
| II. Körperschaftsteuer und Umwandlungssteuergesetz | |
| 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 |
| III. Umsatzsteuer und Verkehrsteuern | |
| 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 |
| IV. Bewertungsgesetz und Erbschaftsteuergesetz | |
| 40. Die Übertragung von Betriebsvermögen im Erbschaftsteuerrecht | 100 |
| 41. Die Bewertung von Unternehmen im Erbschaftsteuerrecht | 102 |
| 42. Die Bewertung des Grundvermögens im Erbschaftsteuerrecht | 104 |
| V. Abgabenordnung, Finanzgerichtsordnung und Grundgesetz | |
| 43. Verbindlichkeit von Auskünften und Zusagen der Finanzbehörden | 106 |
| 44. Das wirtschaftliche Eigentum im Steuerrecht | 108 |

| | |
|--|-----|
| 45. Der Steuerbescheid unter dem Vorbehalt der Nachprüfung | 110 |
| 46. Das Steuergeheimnis | 112 |
| 47. Steuerstrafaten 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 Selbstausarbeitung

| | | |
|-------|---|-----|
| 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 |