

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Die Autoren | 5 |
| Vorwort zur 20. Auflage | 7 |
| Vorwort zur 1. Auflage | 9 |
| Teil A: Die mündliche Steuerberaterprüfung | 15 |
| 1 Die Vorbereitung auf die mündliche Prüfung | 17 |
| 2 Die Vorbereitung des Kurzvortrags | 19 |
| 3 Der Ablauf der mündlichen Prüfung | 21 |
| 4 Länderspezifische Unterschiede | 23 |
| Teil B: Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung | 25 |
| KV 1: Das Steuergeheimnis | 27 |
| KV 2: Gemeinnützigkeit im Steuerrecht | 30 |
| KV 3: Haftung im Steuerrecht | 33 |
| KV 4: Die Nichtabgabe von Steuererklärungen und ihre Folgen | 36 |
| KV 5: Die Berichtigung von Erklärungen | 39 |
| KV 6: Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern | 41 |
| KV 7: Vorbehalt der Nachprüfung und vorläufige Steuerfestsetzung | 44 |
| KV 8: Die Korrektur von Steuerbescheiden | 47 |
| KV 9: Die Korrektur von Steuerverwaltungsakten, die keine Steuerbescheide sind | 51 |
| KV 10: Die Außenprüfung | 54 |
| KV 11: Auskünfte und Zusagen der Finanzbehörden | 57 |
| KV 12: Die Aufrechnung nach BGB und AO | 60 |
| KV 13: Billigkeitsmaßnahmen im Steuerrecht | 63 |
| KV 14: Die Verjährung im Steuerrecht | 66 |
| KV 15: Zinsen in der Abgabenordnung | 71 |
| KV 16: Zwangsmittel in der Abgabenordnung | 74 |
| KV 17: Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren | 76 |
| KV 18: Vorläufiger Rechtsschutz im Steuerrecht | 79 |
| KV 19: Aufgaben und Befugnisse der Steuerfahndung | 83 |
| KV 20: Die Selbstanzeige | 86 |
| KV 21: Die Klagearten der FGO | 89 |
| KV 22: Die Nichtzulassungsbeschwerde | 92 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|
| Teil C: Einkommensteuerrecht | 95 |
| KV 1: Beschränkte und unbeschränkte Einkommensteuerpflicht | 96 |
| KV 2: Nichtabziehbare Ausgaben | 99 |
| KV 3: Der Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG | 104 |
| KV 4: Die Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG | 106 |
| KV 5: Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR | 110 |
| KV 6: Die steuerliche Behandlung von Ehegatten-Arbeitsverhältnissen | 113 |
| KV 7: Die Abgrenzung von AK/HK und Erhaltungsaufwand bei Gebäuden | 115 |
| KV 8: Die Betriebsaufspaltung | 119 |
| KV 9: § 15a EStG | 122 |
| KV 10: Sponsoring im Ertragsteuerrecht | 125 |
| KV 11: Betriebsverpachtung und Betriebsunterbrechung | 127 |
| KV 12: Veräußerungsgewinne nach § 16 EStG | 130 |
| KV 13: Das häusliche Arbeitszimmer | 134 |
| KV 14: Die Entfernungspauschale | 139 |
| KV 15: Sonderausgaben | 143 |
| KV 16: Der Spendenabzug im Ertragsteuerrecht | 146 |
| KV 17: Verluste im Einkommensteuerrecht | 149 |
| KV 18: Das Zu- und Abflussprinzip | 153 |
| KV 19: Veräußerungsgewinne nach § 17 EStG | 157 |
| KV 20: Sonstige Einkünfte | 161 |
| KV 21: Private Veräußerungsgeschäfte i. S. d. § 23 EStG | 165 |
| KV 22: Kinder im Einkommensteuerrecht | 168 |
| KV 23: Außergewöhnliche Belastungen | 171 |
| KV 24: Die Pauschalierung der Lohnsteuer | 174 |
| KV 25: Die Bauabzugsbesteuerung | 177 |
| KV 26: Erbauseinandersetzung im Steuerrecht | 180 |
| KV 27: Gewerblicher Grundstückshandel | 183 |
| KV 28: Übertragung von Vermögen gegen wiederkehrende Leistungen | 187 |
| KV 29: Besteuerung der privaten Altersvorsorge | 191 |
| KV 30: Methoden zur Vermeidung internationaler Doppelbesteuerung | 195 |
| KV 31: Einkünfte aus Kapitalvermögen und Abgeltungsteuer | 199 |
| Teil D: Bilanzsteuerrecht | 203 |
| KV 1: Notwendiges/gewillkürtes Betriebsvermögen und Privatvermögen | 204 |
| KV 2: Rückstellungen nach Handels- und Steuerrecht | 208 |
| KV 3: Rechnungsabgrenzungsposten | 211 |
| KV 4: Bewertung nach Handels- und Steuerrecht | 213 |
| KV 5: Die Bewertung von Forderungen und Verbindlichkeiten | 218 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| KV 6: Geschäfts- und Firmenwert in Handels- und Steuerbilanz | 221 |
| KV 7: Teilwertabschreibung und Wertaufholung | 224 |
| KV 8: Mietereinbauten und Mieterumbauten | 228 |
| KV 9: Latente Steuern | 231 |
| KV 10: Die Bilanzierung eigener Anteile | 233 |
| KV 11: § 5 Abs. 1 EStG – Maßgeblichkeit | 235 |
| KV 12: Die Konzernbilanz | 241 |
| Teil E: Körperschaft- und Gewerbesteuerrecht | 245 |
| KV 1: Die Besteuerung der Betriebe gewerblicher Art | 246 |
| KV 2: Die Besteuerung von Vereinen | 250 |
| KV 3: Die verdeckte Gewinnausschüttung | 253 |
| KV 4: Verlustabzug bei Körperschaften (§ 8c KStG) | 256 |
| KV 5: Die Zinsschranke | 260 |
| KV 6: § 8b KStG – Beteiligungen an anderen Körperschaften | 264 |
| KV 7: § 8d KStG – Fortführungsgebundener Verlustvortrag | 267 |
| KV 8: Die körperschaftsteuerliche Organschaft | 270 |
| KV 9: Hinzurechnungen und Kürzungen bei der Gewerbesteuer | 274 |
| KV 10: Der Verlustvortrag nach § 10a GewStG | 277 |
| KV 11: Die Zerlegung der Gewerbesteuer | 280 |
| KV 12: Entwurf eines Gesetzes zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts | 282 |
| Teil F: Umsatzsteuerrecht | 285 |
| KV 1: Unternehmer und Unternehmen im Umsatzsteuerrecht | 286 |
| KV 2: Unternehmereigenschaft von juristischen Personen des öffentlichen Rechts | 290 |
| KV 3: Die Geschäftsveräußerung im Umsatzsteuerrecht | 292 |
| KV 4: Der Ort der sonstigen Leistung im Umsatzsteuerrecht | 295 |
| KV 5: Reihengeschäfte im Umsatzsteuerrecht | 300 |
| KV 6: Umsatzsteuer im Binnenmarkt | 303 |
| KV 7: Unentgeltliche Wertabgaben | 307 |
| KV 8: Tausch und täuschähnlicher Umsatz | 310 |
| KV 9: Optionen im Umsatzsteuerrecht | 312 |
| KV 10: Bemessungsgrundlagen im Umsatzsteuerrecht | 316 |
| KV 11: Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers | 319 |
| KV 12: Die Rechnungsausstellung im UStG | 323 |
| KV 13: Der Vorsteuerabzug nach § 15 UStG | 326 |
| KV 14: Die Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG | 330 |
| KV 15: Das Besteuerungsverfahren bei der Umsatzsteuer | 333 |
| KV 16: Das Vorsteuer-Vergütungsverfahren | 335 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------|
| KV 17: Die Umsatzbesteuerung der Kleinunternehmer | 338 |
| KV 18: Die Differenzbesteuerung nach § 25a UStG | 340 |
| KV 19: Gutscheine im Umsatzsteuerrecht | 343 |
| Teil G: Zivilrecht | 345 |
| KV 1: Die Vertretung im bürgerlichen Recht und Handelsrecht | 346 |
| KV 2: Die gesetzliche Erbfolge | 349 |
| KV 3: Gründung einer GmbH | 352 |
| KV 4: Der Kaufmannsbegriff im Handelsrecht | 356 |
| KV 5: Die Firma des Kaufmanns | 359 |
| KV 6: Das Handelsregister | 363 |
| KV 7: Die Insolvenzantragspflicht | 366 |
| KV 8: Das Insolvenzverfahren | 369 |
| Teil H: Berufsrecht | 375 |
| KV 1: Berufspflichten | 376 |
| KV 2: Berufgerichtsbarkeit | 380 |
| KV 3: Die Haftung des Steuerberaters | 383 |
| KV 4: Steuerberatungsgesellschaften | 386 |
| KV 5: Lohnsteuerhilfvereine | 389 |
| Teil I: Sonstige Themen | 391 |
| KV 1: Erwerbsvorgänge im Grunderwerbsteuerrecht | 392 |
| KV 2: Steuervergünstigungen im Grunderwerbsteuerrecht | 396 |
| KV 3: Verschmelzung auf eine Personengesellschaft oder natürliche Person | 400 |
| KV 4: Einbringung in eine Kapitalgesellschaft | 403 |
| KV 5: Steuerhoheit | 406 |
| KV 6: Die Bewertung von Grundstücken des Grundvermögens für die ErbSt | 409 |
| KV 7: Maßnahmen zur Bekämpfung der Coronafolgen | 413 |
| Stichwortverzeichnis | 417 |