

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort zur 17. Auflage	VI
Vorwort zur 1. Auflage	VII
Teil A: Die mündliche Steuerberaterprüfung	1
1. Die Vorbereitung auf die mündliche Prüfung	3
2. Die Vorbereitung des Kurzvortrags	5
3. Der Ablauf der mündlichen Prüfung	7
4. Länderspezifische Unterschiede	9
Teil B: Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung	11
KV 1: Das Steuergeheimnis	13
KV 2: Gemeinnützigkeit im Steuerrecht	16
KV 3: Haftung im Steuerrecht	19
KV 4: Die Nichtabgabe von Steuererklärungen und ihre Folgen	22
KV 5: Die Berichtigung von Erklärungen	25
KV 6: Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern	27
KV 7: Vorbehalt der Nachprüfung und vorläufige Steuerfestsetzung	30
KV 8: Die Korrektur von Steuerbescheiden	33
KV 9: Die Korrektur von Steuerverwaltungsakten, die keine Steuerbescheide sind	37

KV 10: Die Außenprüfung	40
KV 11: Auskünfte und Zusagen der Finanzbehörden	43
KV 12: Die Aufrechnung nach BGB und AO	46
KV 13: Billigkeitsmaßnahmen im Steuerrecht	49
KV 14: Die Verjährung im Steuerrecht	52
KV 15: Zinsen in der Abgabenordnung	56
KV 16: Zwangsmittel in der Abgabenordnung	59
KV 17: Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	61
KV 18: Vorläufiger Rechtsschutz im Steuerrecht	64
KV 19: Aufgaben und Befugnisse der Steuerfahndung	67
KV 20: Die Selbstanzeige	70
KV 21: Die Klagearten der FGO	73
KV 22: Die Nichtzulassungsbeschwerde	76
Teil C: Einkommensteuerrecht	79
KV 1: Beschränkte und unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	81
KV 2: Nichtabziehbare Ausgaben	84
KV 3: Der Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG	89
KV 4: Die Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG	91
KV 5: Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung	94
KV 6: Die steuerliche Behandlung von Ehegatten-Arbeitsverhältnissen	97
KV 7: Die Abgrenzung von AK/HK und Erhaltungsaufwand bei Gebäuden	99

KV 8: Die Betriebsaufspaltung	103
KV 9: § 15a EStG	106
KV 10: Sponsoring im Ertragsteuerrecht	108
KV 11: Betriebsverpachtung und Betriebsunterbrechung	110
KV 12: Veräußerungsgewinne nach § 16 EStG	113
KV 13: Das häusliche Arbeitszimmer	117
KV 14: Die Entfernungspauschale	121
KV 15: Sonderausgaben	125
KV 16: Der Spendenabzug im Ertragsteuerrecht	128
KV 17: Verluste im Einkommensteuerrecht	131
KV 18: Das Zu- und Abflussprinzip	134
KV 19: Veräußerungsgewinne nach § 17 EStG	138
KV 20: Sonstige Einkünfte	141
KV 21: Private Veräußerungsgeschäfte i. S. d. § 23 EStG	144
KV 22: Kinder im Einkommensteuerrecht	147
KV 23: Außergewöhnliche Belastungen	150
KV 24: Die Pauschalierung der Lohnsteuer	153
KV 25: Die Bauabzugsbesteuerung	156
KV 26: Erbauseinandersetzung im Steuerrecht	159
KV 27: Gewerblicher Grundstückshandel	162
KV 28: Übertragung von Vermögen gegen wiederkehrende Leistungen	166
KV 29: Besteuerung der privaten Altersvorsorge	170

KV 30: Methoden zur Vermeidung internationaler Doppelbesteuerung	174
KV 31: Einkünfte aus Kapitalvermögen und Abgeltungsteuer	177
Teil D: Bilanzsteuerrecht	181
KV 1: Notwendiges/gewillkürtes Betriebsvermögen und Privatvermögen ..	183
KV 2: Rückstellungen nach Handels- und Steuerrecht	187
KV 3: Rechnungsabgrenzungsposten	190
KV 4: Bewertung nach Handels- und Steuerrecht	192
KV 5: Die Bewertung von Forderungen und Verbindlichkeiten	197
KV 6: Geschäfts- und Firmenwert in Handels- und Steuerbilanz	200
KV 7: Teilwertabschreibung und Wertaufholung	203
KV 8: Mietereinbauten und Mieterumbauten	207
KV 9: Latente Steuern	210
KV 10: Die Bilanzierung eigener Anteile	212
KV 11: § 5 Abs. 1 EStG – Maßgeblichkeit	214
KV 12: Die Konzernbilanz	220
Teil E: Körperschaft- und Gewerbesteuerrecht	223
KV 1: Die Besteuerung der Betriebe gewerblicher Art	225
KV 2: Die verdeckte Gewinnausschüttung	229
KV 3: Verlustabzug bei Körperschaften (§ 8c KStG)	232
KV 4: Die Zinsschranke	236
KV 5: § 8b KStG – Beteiligungen an anderen Körperschaften	240

KV 6: § 8d KStG – Fortführungsgebundener Verlustvortrag	244
KV 7: Die körperschaftsteuerliche Organschaft	247
KV 8: Hinzurechnungen und Kürzungen bei der Gewerbesteuer	251
KV 9: Der Verlustvortrag nach § 10a GewStG	254
KV 10: Die Zerlegung der Gewerbesteuer	256
Teil F: Umsatzsteuerrecht	259
KV 1: Unternehmer und Unternehmen im Umsatzsteuerrecht	261
KV 2: Die Geschäftsveräußerung im Umsatzsteuerrecht	264
KV 3: Der Ort der sonstigen Leistung im Umsatzsteuerrecht	267
KV 4: Reihengeschäfte im Umsatzsteuerrecht	272
KV 5: Umsatzsteuer im Binnenmarkt	275
KV 6: Unentgeltliche Wertabgaben	279
KV 7: Tausch und tauschähnlicher Umsatz	282
KV 8: Optionen im Umsatzsteuerrecht	284
KV 9: Bemessungsgrundlagen im Umsatzsteuerrecht	288
KV 10: Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	291
KV 11: Die Rechnungsausstellung im UStG	295
KV 12: Der Vorsteuerabzug nach § 15 UStG	298
KV 13: Die Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	301
KV 14: Das Besteuerungsverfahren bei der Umsatzsteuer	304
KV 15: Das Vorsteuer-Vergütungsverfahren	306

KV 16: Die Umsatzbesteuerung der Kleinunternehmer	309
KV 17: Die Differenzbesteuerung nach § 25a UStG	311
Teil G: Zivilrecht	315
KV 1: Die Vertretung im bürgerlichen Recht und Handelsrecht	317
KV 2: Die gesetzliche Erbfolge	320
KV 3: Gründung einer GmbH	323
KV 4: Der Kaufmannsbegriff im Handelsrecht	326
KV 5: Die Firma des Kaufmanns	329
KV 6: Das Handelsregister	332
KV 7: Die Insolvenzantragspflicht	335
KV 8: Das Insolvenzverfahren	337
Teil H: Berufsrecht	343
KV 1: Berufspflichten	345
KV 2: Berufsgerichtsbarkeit	349
KV 3: Die Haftung des Steuerberaters	352
KV 4: Steuerberatungsgesellschaften	355
KV 5: Lohnsteuerhilfvereine	358
Teil I: Sonstige Themen	361
KV 1: Erwerbsvorgänge im Grunderwerbsteuerrecht	363
KV 2: Steuervergünstigungen im Grunderwerbsteuerrecht	367

KV 3: Verschmelzung auf eine Personengesellschaft oder natürliche Person	371
KV 4: Einbringung in eine Kapitalgesellschaft	374
KV 5: Steuerhoheit	377
KV 6: Die Bewertung von Grundstücken des Grundvermögens	380