

# Inhaltsverzeichnis

Die Autoren .....	5
Vorwort zur 21. Auflage .....	7
Vorwort zur 1. Auflage .....	9
 <b>Teil A: Die mündliche Steuerberaterprüfung .....</b>	 <b>15</b>
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
 <b>Teil B: Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung .....</b>	 <b>25</b>
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 .....	37
KV 5: Die Berichtigung von Erklärungen .....	40
KV 6: Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern .....	42
KV 7: Vorbehalt der Nachprüfung und vorläufige Steuerfestsetzung .....	45
KV 8: Die Korrektur von Steuerbescheiden .....	48
KV 9: Die Korrektur von Steuerverwaltungsakten, die keine Steuerbescheide sind .....	52
KV 10: Die Außenprüfung .....	55
KV 11: Auskünfte und Zusagen der Finanzbehörden .....	58
KV 12: Die Aufrechnung nach BGB und AO .....	61
KV 13: Billigkeitsmaßnahmen im Steuerrecht .....	64
KV 14: Die Verjährung im Steuerrecht .....	67
KV 15: Zinsen in der Abgabenordnung .....	72
KV 16: Zwangsmittel in der Abgabenordnung .....	76
KV 17: Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren .....	79
KV 18: Vorläufiger Rechtsschutz im Steuerrecht .....	83
KV 19: Aufgaben und Befugnisse der Steuerfahndung .....	87
KV 20: Die Selbstanzeige .....	90
KV 21: Die Klagearten der FGO .....	93
KV 22: Die Nichtzulassungsbeschwerde .....	96

**Teil C: Einkommensteuerrecht ..... 99**

KV 1: Beschränkte und unbeschränkte Einkommensteuerpflicht .....	100
KV 2: Nichtabziehbare Ausgaben .....	104
KV 3: Der Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG .....	109
KV 4: Die Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG .....	112
KV 5: Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR .....	116
KV 6: Die steuerliche Behandlung von Ehegatten-Arbeitsverhältnissen .....	119
KV 7: Die Abgrenzung von AK/HK und Erhaltungsaufwand bei Gebäuden .....	122
KV 8: Die Betriebsaufspaltung .....	127
KV 9: § 15a EStG .....	130
KV 10: Sponsoring im Ertragsteuerrecht .....	133
KV 11: Betriebsverpachtung und Betriebsunterbrechung .....	136
KV 12: Veräußerungsgewinne nach § 16 EStG .....	139
KV 13: Das häusliche Arbeitszimmer .....	143
KV 14: Die Entfernungspauschale .....	148
KV 15: Sonderausgaben .....	152
KV 16: Der Spendenabzug im Ertragsteuerrecht .....	155
KV 17: Verluste im Einkommensteuerrecht .....	158
KV 18: Das Zu- und Abflussprinzip .....	162
KV 19: Veräußerungsgewinne nach § 17 EStG .....	166
KV 20: Sonstige Einkünfte .....	170
KV 21: Private Veräußerungsgeschäfte i. S. d. § 23 EStG .....	174
KV 22: Kinder im Einkommensteuerrecht .....	178
KV 23: Außergewöhnliche Belastungen .....	181
KV 24: Die Pauschalierung der Lohnsteuer .....	184
KV 25: Die Bauabzugsbesteuerung .....	187
KV 26: Erbauseinandersetzung im Steuerrecht .....	190
KV 27: Gewerblicher Grundstückshandel .....	193
KV 28: Übertragung von Vermögen gegen wiederkehrende Leistungen .....	198
KV 29: Besteuerung der privaten Altersvorsorge .....	203
KV 30: Methoden zur Vermeidung internationaler Doppelbesteuerung .....	207
KV 31: Einkünfte aus Kapitalvermögen und Abgeltungsteuer .....	211

**Teil D: Bilanzsteuerrecht ..... 215**

KV 1: Notwendiges/gewillkürtes Betriebsvermögen und Privatvermögen .....	216
KV 2: Rückstellungen nach Handels- und Steuerrecht .....	220
KV 3: Rechnungsabgrenzungsposten .....	224
KV 4: Bewertung nach Handels- und Steuerrecht .....	227
KV 5: Die Bewertung von Forderungen und Verbindlichkeiten .....	232

KV 6: Geschäfts- und Firmenwert in Handels- und Steuerbilanz .....	235
KV 7: Teilwertabschreibung und Wertaufholung .....	238
KV 8: Mietereinbauten und Mieterumbauten .....	243
KV 9: Latente Steuern .....	246
KV 10: Die Bilanzierung eigener Anteile .....	249
KV 11: § 5 Abs. 1 EStG – Maßgeblichkeit .....	252
KV 12: Die Konzernbilanz .....	258
<b>Teil E: Körperschaft- und Gewerbesteuerrecht .....</b>	<b>263</b>
KV 1: Die Besteuerung der Betriebe gewerblicher Art .....	264
KV 2: Die Besteuerung von Vereinen .....	268
KV 3: Die verdeckte Gewinnausschüttung .....	271
KV 4: Verlustabzug bei Körperschaften (§ 8c KStG) .....	274
KV 5: Die Zinsschranke .....	278
KV 6: § 8b KStG – Beteiligungen an anderen Körperschaften .....	282
KV 7: § 8d KStG – Fortführungsgebundener Verlustvortrag .....	285
KV 8: Die körperschaftsteuerliche Organschaft .....	288
KV 9: Hinzurechnungen und Kürzungen bei der Gewerbesteuer .....	292
KV 10: Der Verlustvortrag nach § 10a GewStG .....	296
KV 11: Die Zerlegung der Gewerbesteuer .....	299
KV 12: Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts .....	302
<b>Teil F: Umsatzsteuerrecht .....</b>	<b>305</b>
KV 1: Unternehmer und Unternehmen im Umsatzsteuerrecht .....	306
KV 2: Unternehmereigenschaft von juristischen Personen des öffentlichen Rechts .....	310
KV 3: Die Geschäftsveräußerung im Umsatzsteuerrecht .....	312
KV 4: Der Ort der sonstigen Leistung im Umsatzsteuerrecht .....	315
KV 5: Reihengeschäfte im Umsatzsteuerrecht .....	320
KV 6: Umsatzsteuer im Binnenmarkt .....	323
KV 7: Unentgeltliche Wertabgaben .....	328
KV 8: Tausch und tauschähnlicher Umsatz .....	331
KV 9: Optionen im Umsatzsteuerrecht .....	333
KV 10: Bemessungsgrundlagen im Umsatzsteuerrecht .....	337
KV 11: Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers .....	340
KV 12: Die Rechnungsausstellung im UStG .....	344
KV 13: Der Vorsteuerabzug nach § 15 UStG .....	347
KV 14: Die Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG .....	351
KV 15: Das Besteuerungsverfahren bei der Umsatzsteuer .....	354
KV 16: Das Vorsteuer-Vergütungsverfahren .....	356

KV 17: Die Umsatzbesteuerung der Kleinunternehmer .....	360
KV 18: Die Differenzbesteuerung nach § 25a UStG .....	363
KV 19: Gutscheine im Umsatzsteuerrecht .....	366
<b>Teil G: Zivilrecht .....</b>	<b>369</b>
KV 1: Die Vertretung im bürgerlichen Recht und Handelsrecht .....	370
KV 2: Die gesetzliche Erbfolge .....	373
KV 3: Gründung einer GmbH .....	376
KV 4: Der Kaufmannsbegriff im Handelsrecht .....	380
KV 5: Die Firma des Kaufmanns .....	383
KV 6: Das Handelsregister .....	387
KV 7: Die Insolvenzantragspflicht .....	390
KV 8: Das Insolvenzverfahren .....	393
<b>Teil H: Berufsrecht .....</b>	<b>399</b>
KV 1: Berufspflichten .....	400
KV 2: Berufgerichtsbarkeit .....	404
KV 3: Die Haftung des Steuerberaters .....	407
KV 4: Steuerberatungsgesellschaften .....	410
KV 5: Lohnsteuerhilfvereine .....	413
<b>Teil I: Sonstige Themen .....</b>	<b>415</b>
KV 1: Erwerbsvorgänge im Grunderwerbsteuerrecht .....	416
KV 2: Steuervergünstigungen im Grunderwerbsteuerrecht .....	421
KV 3: Verschmelzung auf eine Personengesellschaft oder natürliche Person .....	425
KV 4: Einbringung in eine Kapitalgesellschaft .....	429
KV 5: Steuerhoheit .....	432
KV 6: Die Bewertung von Grundstücken des Grundvermögens für die ErbSt .....	435
Stichwortverzeichnis .....	441