

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	5
Vorwort zur 21. 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 Kurvvortrags	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	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
Teil E: Körperschaft- und Gewerbesteuerrecht	263
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
Teil F: Umsatzsteuerrecht	305
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
Teil G: Zivilrecht	369
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
Teil H: Berufsrecht	399
KV 1: Berufspflichten	400
KV 2: Berufsgerichtsbarkeit	404
KV 3: Die Haftung des Steuerberaters	407
KV 4: Steuerberatungsgesellschaften	410
KV 5: Lohnsteuerhilfvereine	413
Teil I: Sonstige Themen	415
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