

# Inhaltsverzeichnis

<b>Die Autoren</b> .....	<b>III</b>
<b>Bearbeiterübersicht</b> .....	<b>IV</b>
<b>Vorwort zur 12. Auflage</b> .....	<b>V</b>
<b>Themenbereich Kurzvortrag</b> .....	<b>1</b>
1. Phase bis zum Prüfungstag .....	1
2. Der Prüfungstag .....	2
3. Die Prüfungsthemen .....	2
4. Die Vorbereitung .....	3
5. Der Vortrag .....	4
<b>Themenbereich Prüfungsgespräch</b> .....	<b>5</b>
<b>Themenbereich Einkommensteuer</b> .....	<b>6</b>
Problembereich 1: Verluste .....	6
Problembereich 2: Mitunternehmerschaft/Gründung .....	11
Problembereich 3: Mitunternehmerschaft/Laufende Gewinnermittlung .....	15
Problembereich 4: Sonderformen der Mitunternehmerschaft .....	19
Problembereich 5: Betriebsveräußerung (§ 16 EStG) .....	21
Problembereich 6: Dividenden/Veräußerung von Beteiligungen .....	28
Problembereich 7: Betriebsaufspaltung .....	33
Problembereich 8: Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	37
Problembereich 9: Renten .....	41
Problembereich 10: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung/Private Veräußerungsgewinne ..	44
Problembereich 11: Vorweggenommene Erbfolge .....	48
Problembereich 12: Erbauseinandersetzung .....	51
<b>Themenbereich Körperschaftsteuer/Gewerbesteuer</b> .....	<b>54</b>
Problembereich 1: Ermittlung des Einkommens .....	54
Problembereich 2: Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	58
Problembereich 3: Einlagen .....	64
Problembereich 4: Zinsschranke .....	68
Problembereich 5: Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen (§ 8b KStG) .....	70
Problembereich 6: Verlustabzug bei Körperschaften .....	75
Problembereich 7: Liquidation .....	76
Problembereich 8: Organschaft .....	78
<b>Themenbereich Umwandlung</b> .....	<b>82</b>
Problembereich 1: Einführung/Umwandlungsgesetz .....	82
Problembereich 2: Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft .....	83
Problembereich 3: Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Kapitalgesellschaft .....	86

Problembereich 4: Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft .....	91
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

### **Themenbereich Umsatzsteuer..... 95**

Problembereich 1: Der Unternehmer und sein Unternehmen.....	95
Problembereich 2: Lieferungen im Umsatzsteuerrecht .....	101
Problembereich 3: Sonstige Leistungen im Umsatzsteuerrecht .....	107
Problembereich 4: Umsatzsteuer im Drittlandsverkehr .....	114
Problembereich 5: Umsatzsteuer im Gemeinschaftsgebiet .....	118
Problembereich 6: Steuerbefreiungen.....	123
Problembereich 7: Steuer und Steuerentstehung .....	127
Problembereich 8: Vorsteuer und Vorsteuerberichtigung.....	132
Problembereich 9: Rechnung und Rechnungsinhalte .....	138
Problembereich 10: Immobilien und Umsatzsteuer.....	142

### **Themenbereich Steuerliches Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht .. 148**

Problembereich 1: Allgemeines – Steuerschuldverhältnis .....	148
Problembereich 2: Schulden und Haften für Steuerverbindlichkeiten .....	150
Problembereich 3: Durchführung der Besteuerung und Erhebungsverfahren .....	152
Problembereich 4: Die Korrektur von Verwaltungsakten .....	154
Problembereich 5: Außergerichtliches und Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren.....	157
Problembereich 6: Steuerstraf- und Bußgeldsachen.....	164

### **Themenbereich Bilanzsteuerrecht .. 168**

Problembereich 1: Kaufmannseigenschaft, grundlegende Verpflichtungen des Kaufmanns, Inventur und Jahresabschluss (Teil I) .....	168
Problembereich 2: Inventur und Jahresabschluss (Teil II).....	174
Problembereich 3: Ansatz- und Bewertungsvorschriften in der Handels- und Steuerbilanz/ Maßgeblichkeit und Wegfall der umgekehrten Maßgeblichkeit .....	179
Problembereich 4: Grundstücke/Grundstücksteile .....	185
Problembereich 5: Anschaffungskosten/Herstellungskosten .....	191
Problembereich 6: Rechnungsabgrenzungsposten/Schwebende Geschäfte/Verbindlichkeiten... ..	195
Problembereich 7: Rückstellungen und Rücklagen .....	201
Problembereich 8: Personengesellschaften (Sonderbilanzen/Ergänzungsbilanzen)/ Kapitalgesellschaften.....	209
Problembereich 9: Grundlagen und Neuerungen im Bereich der Bilanzierung .....	213
Problembereich 10: Latente Steuern .....	220
Problembereich 11: Konzernbilanzierung .....	223
Problembereich 12: Teilwertabschreibung/Wertaufholung .....	226
Problembereich 13: E-Bilanz.....	231

### **Themenbereich Erbschaftsteuer .. 235**

Problembereich 1: Steuerpflichtige Vorgänge und Steuerpflicht .....	235
Problembereich 2: Erwerb von Todes wegen und Schenkungen.....	236
Problembereich 3: Wertermittlung für die Besteuerung beim Erwerb von Betriebsvermögen ... ..	241
Problembereich 4: Wertermittlung für die Besteuerung beim Erwerb von Grundvermögen .. ..	244

Problembereich 5: Die privilegierte Besteuerung des Erwerbs von Betriebsvermögen .....	245
Problembereich 6: Die Entscheidungen des BVerfG vom 17.12.2014 und die Gesetzesbestimmungen nach dem ErbStAnpG 2016.....	248
Problembereich 7: Besteuerung des Erwerbs von Grundbesitzwerten .....	251
Problembereich 8: Berechnung der Steuer .....	252
Problembereich 9: Sonderfälle und Aktuelles .....	254
Problembereich 10: Aktuelle Änderungen des Erbschaftsteuergesetzes 2017-2019.....	256
<b>Themenbereich Betriebswirtschaftslehre .....</b>	<b>257</b>
Problembereich 1: Finanzierung und Investition .....	257
Problembereich 2: Kosten- und Leistungsrechnung .....	269
Problembereich 3: Unternehmensbewertung .....	277
Problembereich 4: Jahresabschlussanalyse.....	279
<b>Themenbereich Volkswirtschaftslehre .....</b>	<b>282</b>
Problembereich 1: Allgemeine Volkswirtschaftslehre.....	282
Problembereich 2: Makroökonomie und Wirtschaftspolitik.....	283
Problembereich 3: Geld und Währung .....	288
<b>Themenbereich Berufsrecht .....</b>	<b>294</b>
Problembereich 1: Rechtsgrundlagen für die Berufsausübung.....	294
Problembereich 2: Die Hilfeleistung in Steuersachen .....	294
Problembereich 3: Steuerberater, Steuerberatungsgesellschaften und sonstige Personenzusammenschlüsse .....	297
Problembereich 4: Die Rechte und Pflichten der Steuerberater .....	300
Problembereich 5: Die Organisation des Berufes .....	306
Problembereich 6: Sanktionen auf Pflichtverletzungen .....	307
Problembereich 7: Die Vergütung für Hilfeleistungen in Steuersachen .....	309
<b>Themenbereich Bürgerliches Recht .....</b>	<b>311</b>
Problembereich 1: Allgemeines zum BGB Vertragsschluss – Angebot und Annahme, Invitatio ad offerendum, Internet und E-Mail, Absenden und Zugang von Willenserklärungen, Allgemeine Geschäftsbedingungen.....	311
Problembereich 2: Vertragsschluss unter Beteiligung von Minderjährigen, Abstraktions- und Trennungsprinzip .....	316
Problembereich 3: Vertragsschluss – Anfechtung, Widerruf und Nichtigkeit von Verträgen, Formvorschriften, Verjährung .....	319
Problembereich 4: Vertragsschluss – Stellvertretung .....	326
Problembereich 5: Schuldverhältnisse – Leistungsstörungen .....	329
Problembereich 6: Erlöschen von Schuldverhältnissen – Übergang von Forderungen .....	334
Problembereich 7: Kauf und Verbrauchsgüterkauf .....	336
Problembereich 8: Dienstvertrag versus Werkvertrag und Steuerberatungsvertrag .....	340
Problembereich 9: Begründung und Beendigung von Arbeitsverhältnissen .....	342
Problembereich 10: Darlehen und Verbraucherkreditvertrag .....	345
Problembereich 11: Bereicherungsrecht und Deliktsrecht .....	347
Problembereich 12: Eigentum und Besitz – Erwerb und Verlust.....	349
Problembereich 13: Kreditsicherung.....	354

Problembereich 14: Familienrecht und Güterstände .....	356
Problembereich 15: Erbfolge und Verfügungen von Todes wegen .....	359
<b>Themenbereich Handelsrecht .....</b>	<b>368</b>
Problembereich 1: Die Kaufmannseigenschaft .....	368
Problembereich 2: Das Handelsregister .....	370
Problembereich 3: Die Prokura und die Handlungsvollmacht .....	373
Problembereich 4: Der Kaufmann als Absatzmittler .....	376
Problembereich 5: Die Haftung des Erwerbers bei Firmenfortführung, die Haftung des Erben bei Geschäftsführung und die Haftung bei Eintritt in das Geschäft eines Einzelkaufmanns .....	377
Problembereich 6: Der Handelsbrauch und die Handelsgeschäfte .....	380
<b>Themenbereich Gesellschaftsrecht .....</b>	<b>384</b>
Problembereich 1: Gründung, Beiträge, Haftung und Vertretung bei GbR, OHG und KG .....	384
Problembereich 2: Die richtige Rechtsformwahl für Steuerberater .....	387
Problembereich 3: Vertretung und Haftung bei GmbH und AG .....	390
Problembereich 4: Die Gründung(-phasen) einer GmbH .....	392
Problembereich 5: Die Übertragung und Vererbung von Gesellschafts- bzw. Geschäftsanteilen ..	396
Problembereich 6: Der gutgläubige Erwerb von Beteiligungen .....	398
<b>Themenbereich Europarecht .....</b>	<b>401</b>
Problembereich 1: Europarecht, die EU und ihre Entstehung .....	401
Problembereich 2: Organe der EU und deren Funktionen .....	403
Problembereich 3: Rechtsquellen des Gemeinschaftsrechts – Rechtssetzung, Geltung, Anwendung, Haftung und Verhältnis zum nationalen Recht .....	405
Problembereich 4: Rechtsschutz in der EU .....	407
Problembereich 5: Die Grundfreiheiten des EU-Vertrags .....	408
<b>Themenbereich Insolvenzrecht .....</b>	<b>409</b>
Problembereich 1: Die Voraussetzungen für die Eröffnung eines Insolvenzverfahrens .....	409
Problembereich 2: Insolvenzmasse und Insolvenzbeteiligte .....	411
Problembereich 3: Die Insolvenzanfechtung .....	414
Problembereich 4: Insolvenzplan und Eigenverwaltung .....	418
Problembereich 5: Restschuldbefreiung, Verbraucherinsolvenz und Reformen .....	420
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>423</b>