

# Inhaltsverzeichnis

Die Autoren .....	7
Vorwort zur 22. Auflage .....	9
Vorwort zur 1. Auflage .....	11
<b>Teil A: Die mündliche Steuerberaterprüfung .....</b>	<b>29</b>
1    Die Vorbereitung auf die mündliche Prüfung .....	31
2    Die Vorbereitung des Kurzvortrags .....	33
3    Der Ablauf der mündlichen Prüfung .....	35
4    Länderspezifische Unterschiede .....	37
<b>Teil B: Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung .....</b>	<b>39</b>
KV 1: Das Steuergeheimnis .....	41
1    Einleitung .....	41
2    Gegenstand des Steuergeheimnisses .....	41
3    Träger des Steuergeheimnisses .....	42
4    Verletzung des Steuergeheimnisses .....	42
5    Rechtfertigungsgründe (befugte Offenbarung) .....	43
KV 2: Gemeinnützigkeit im Steuerrecht .....	44
1    Einleitung .....	44
2    Voraussetzungen der Steuerbegünstigung .....	44
3    Umfang der Steuerbegünstigung .....	46
KV 3: Haftung im Steuerrecht .....	47
1    Definition .....	47
2    Haftungsnormen .....	47
3    Geltendmachung der Haftung .....	49
KV 4: Die Nichtabgabe von Steuererklärungen und ihre Folgen .....	51
1    Erklärungspflicht .....	51
2    Durchsetzung der Erklärungspflicht bei Nichterfüllung .....	51
3    Strafrechtliche und steuerrechtliche Folgen .....	52
KV 5: Die Berichtigung von Erklärungen .....	54
1    Zweck und Inhalt .....	54
2    Voraussetzungen der Anzeige- und Berichtigungspflicht .....	54
3    Rechtsfolgen und Folgen eines Verstoßes gegen die Anzeige- und Berichtigungspflicht .....	55
KV 6: Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern .....	56
1    Einleitung .....	56
2    Tatbestandsvoraussetzungen .....	56
3    Folgen der Nichtbenennung .....	57

4	Zahlungen an Domizilgesellschaften .....	57
5	Zahlungen an Steuerausländer .....	58
KV 7:	Vorbehalt der Nachprüfung und vorläufige Steuerfestsetzung .....	59
1	Vorbehalt der Nachprüfung .....	59
2	Vorläufigkeit .....	60
KV 8:	Die Korrektur von Steuerbescheiden .....	62
1	Einleitung .....	62
2	Spezielle Korrekturvorschriften der AO .....	62
3	Korrekturvorschriften in Einzelsteuergesetzen .....	65
KV 9:	Die Korrektur von Steuerverwaltungsakten, die keine Steuerbescheide sind .....	66
1	Einleitung .....	66
2	Berichtigung offensichtlicher Unrichtigkeiten (§ 129 AO) .....	66
3	Rücknahme und Widerruf (§§ 130, 131 AO) .....	67
KV 10:	Die Außenprüfung .....	69
1	Einleitung .....	69
2	Zulässigkeit der Außenprüfung .....	69
3	Umfang der Außenprüfung (§ 194 AO) .....	70
4	Durchführung der Außenprüfung .....	71
KV 11:	Auskünfte und Zusagen der Finanzbehörden .....	72
1	Grundlagen .....	72
2	Einzelfälle .....	72
KV 12:	Die Aufrechnung nach BGB und AO .....	75
1	Begriff der Aufrechnung und Voraussetzungen nach BGB .....	75
2	Die einzelnen Tatbestandsmerkmale in Abgrenzung zur AO .....	76
3	Zusammenfassung .....	77
KV 13:	Billigkeitsmaßnahmen im Steuerrecht .....	78
1	Einleitung .....	78
2	Billigkeitsmaßnahmen .....	78
3	Billigkeitsentscheidungen .....	80
KV 14:	Die Verjährung im Steuerrecht .....	81
1	Einleitung .....	81
2	Festsetzungsverjährung (§§ 169 bis 171 AO) .....	81
3	Zahlungsverjährung (§§ 228 bis 232 AO) .....	84
KV 15:	Zinsen in der Abgabenordnung .....	86
1	Einleitung .....	86
2	Die Zinstatbestände im Einzelnen .....	86
3	Zinsfestsetzung und Zinsberechnung (§§ 238, 239 AO) .....	88
KV 16:	Zwangsmittel in der Abgabenordnung .....	90
1	Einleitung .....	90
2	Zwangsmittel .....	90
3	Zwangsvorfahren .....	91
KV 17:	Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren .....	93

---

1	Einleitung .....	93
2	Zulässigkeit des Einspruchs .....	93
3	Begründetheit des Einspruchs und Entscheidung .....	95
KV 18:	Vorläufiger Rechtsschutz im Steuerrecht .....	97
1	Hintergrund .....	97
2	Aussetzung der Vollziehung (Adv) .....	97
3	Einstweilige Anordnung .....	99
KV 19:	Aufgaben und Befugnisse der Steuerfahndung .....	101
1	Einleitung .....	101
2	Aufgaben der Steuerfahndung .....	101
3	Befugnisse der Steuerfahndung .....	102
KV 20:	Die Selbstanzeige .....	104
1	Inhalt und Zweck .....	104
2	Voraussetzungen einer wirksamen Selbstanzeige .....	104
3	Folgen einer wirksamen Selbstanzeige .....	106
KV 21:	Die Klagearten der FGO .....	107
1	Einleitung .....	107
2	Selbständige Klagearten .....	107
3	Unselbständige Klagearten .....	109
KV 22:	Die Nichtzulassungsbeschwerde .....	110
1	Einleitung .....	110
2	Zulässigkeitsvoraussetzungen .....	110
3	Entscheidung über die Nichtzulassungsbeschwerde und deren Rechtswirkungen .....	112
<b>Teil C: Einkommensteuerrecht .....</b>	<b>113</b>	
<b>KV 1: Beschränkte und unbeschränkte Einkommensteuerpflicht .....</b>	<b>114</b>	
1	Einleitung .....	114
2	Unbeschränkte Steuerpflicht, § 1 Abs. 1 EStG .....	114
3	Beschränkte Steuerpflicht, § 1 Abs. 4 EStG .....	114
4	Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht, § 1 Abs. 2 EStG .....	115
5	Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag, § 1 Abs. 3 EStG .....	116
6	Erweiterte beschränkte Steuerpflicht .....	116
<b>KV 2: Nichtabziehbare Ausgaben .....</b>	<b>118</b>	
1	Einleitung .....	118
2	Nichtabziehbare Ausgaben im EStG .....	118
3	Nichtabziehbare Ausgaben in anderen Gesetzen .....	122
<b>KV 3: Der Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG .....</b>	<b>123</b>	
1	Einleitung .....	123
2	Betrieblich veranlasste Schulden .....	123
3	Einschränkungen des Betriebsausgabenabzugs .....	123

4	Ermittlung des Hinzurechnungsbetrages .....	124
5	Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften .....	125
KV 4:	Die Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG .....	126
1	Einleitung .....	126
2	Voraussetzungen .....	126
3	Rechtsfolgen .....	128
4	Besonderheiten bei Personengesellschaften .....	129
KV 5:	Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR .....	130
1	Einleitung .....	130
2	Tatbestandsvoraussetzungen .....	130
3	Begriffsbestimmungen .....	131
4	Rechtsfolgen .....	132
KV 6:	Die steuerliche Behandlung von Ehegatten-Arbeitsverhältnissen .....	133
1	Zweck .....	133
2	Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung .....	133
3	Rechtsfolgen .....	134
KV 7:	Die Abgrenzung von AK/HK und Erhaltungsaufwand bei Gebäuden .....	136
1	Hintergrund .....	136
2	Abgrenzung von Anschaffungskosten und Erhaltungsaufwand .....	136
3	Anschaffungsnahe Herstellungskosten (§ 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG) .....	137
4	Abgrenzung von Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand .....	138
5	Zusammentreffen von Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand .....	139
KV 8:	Die Betriebsaufspaltung .....	141
1	Hintergrund .....	141
2	Voraussetzungen .....	141
3	Steuerrechtliche Folgen .....	142
4	Sonderformen der Betriebsaufspaltung .....	143
KV 9:	§ 15a EStG .....	144
1	Einleitung .....	144
2	§ 15a Abs. 1 EStG .....	144
3	Einlagenerhöhungen und Einlagenminderungen .....	145
4	Ausdehnung § 15a EStG .....	146
KV 10:	Sponsoring im Ertragsteuerrecht .....	147
1	Begriff des Sponsorings .....	147
2	Steuerliche Behandlung der Aufwendungen beim Sponsor .....	147
3	Steuerliche Behandlung beim steuerbegünstigten Empfänger .....	149
KV 11:	Betriebsverpachtung und Betriebsunterbrechung .....	150
1	Einleitung .....	150
2	Betriebsverpachtung .....	150
3	Betriebsunterbrechung .....	152
4	Entsprechende Anwendung .....	152
KV 12:	Veräußerungsgewinne nach § 16 EStG .....	153

---

1	Einleitung .....	153
2	Veräußerungstatbestände .....	153
3	Ermittlung des Veräußerungsgewinns .....	155
4	Freibetrag und Steuerermäßigung .....	155
5	Gewerbesteuer .....	156
KV 13:	Häusliches Arbeitszimmer und Homeoffice .....	157
1	Einleitung .....	157
2	Arbeitszimmer, § 4 Abs. 5 Nr. 6b EStG .....	157
3	Homeoffice-Pauschale, § 4 Abs. 5 Nr. 6c EStG .....	161
KV 14:	Die Entfernungspauschale .....	162
1	Einleitung .....	162
2	Entfernungspauschale .....	162
3	Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung .....	164
4	Entsprechende Anwendung bei Gewinneinkunftsarten .....	164
5	Sonstige beruflich veranlasste Fahrtkosten .....	165
KV 15:	Sonderausgaben .....	166
1	Einleitung .....	166
2	Abzugsfähige Sonderausgaben .....	166
3	Erstattung von Sonderausgaben (§ 10 Abs. 4b EStG) .....	168
KV 16:	Der Spendenabzug im Ertragsteuerrecht .....	169
1	Einleitung .....	169
2	Voraussetzungen für die Abziehbarkeit von Zuwendungen .....	169
3	Vertrauensschutz und Haftung .....	171
KV 17:	Verluste im Einkommensteuerrecht .....	172
1	Grundlagen .....	172
2	Verlustausgleich und -abzug .....	172
3	Spezielle Regelungen zur Verlustbeschränkung .....	173
KV 18:	Das Zu- und Abflussprinzip .....	176
1	Einleitung .....	176
2	Grundsatz .....	176
3	Ausnahmen .....	178
KV 19:	Veräußerungsgewinne nach § 17 EStG .....	180
1	Einleitung .....	180
2	Tatbestandsvoraussetzungen .....	180
3	Gewinnermittlung .....	181
4	Veräußerungsverluste .....	182
5	Wegzugsbesteuerung nach § 6 AStG .....	182
KV 20:	Sonstige Einkünfte .....	184
1	Einleitung .....	184
2	Die sonstigen Einkünfte im Einzelnen .....	184
KV 21:	Private Veräußerungsgeschäfte i.S.d. § 23 EStG .....	188
1	Einleitung .....	188

2	Gegenstände des privaten Veräußerungsgeschäfts .....	188
3	Anschaffung und Veräußerung .....	189
4	Ermittlung des Veräußerungsgewinns .....	190
5	Verlustausgleich .....	191
KV 22:	Kinder im Einkommensteuerrecht .....	192
1	Einleitung .....	192
2	Begriffsbestimmung .....	192
3	Freibeträge und Steuervergünstigungen .....	193
KV 23:	Außergewöhnliche Belastungen .....	195
1	Einleitung .....	195
2	Grundtatbestand (§ 33 EStG) .....	195
3	Behinderungsbedingte Fahrtkostenpauschale (§ 33 Abs. 2a EStG) .....	196
4	Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG) .....	196
5	Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG) .....	197
KV 24:	Die Pauschalierung der Lohnsteuer .....	198
1	Einleitung .....	198
2	Möglichkeiten der Pauschalierung .....	198
KV 25:	Die Bauabzugsbesteuerung .....	201
1	Einleitung .....	201
2	Tatbestandsvoraussetzungen .....	201
3	Ausnahmen vom Steuerabzug .....	202
4	Anrechnung des Abzugsbetrages .....	203
KV 26:	Erbauseinandersetzung im Steuerrecht .....	204
1	Steuerrechtliche Behandlung vor Auseinandersetzung .....	204
2	Erbauseinandersetzung über Betriebsvermögen .....	205
3	Erbauseinandersetzung über Privatvermögen .....	206
KV 27:	Gewerblicher Grundstückshandel .....	207
1	Abgrenzung von Gewerbebetrieb und Vermögensverwaltung .....	207
2	Abgrenzung anhand der Drei-Objekt-Grenze .....	207
3	Beginn, Umfang und Ende des gewerblichen Grundstückshandels .....	210
KV 28:	Übertragung von Vermögen gegen wiederkehrende Leistungen .....	212
1	Einleitung .....	212
2	Unentgeltliche Vermögensübertragung gegen Versorgungsleistungen .....	212
3	Unentgeltliche Vermögensübertragung gegen Unterhaltsleistungen .....	214
4	Entgeltliche Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen .....	214
KV 29:	Besteuerung der privaten Altersvorsorge .....	217
1	Grundlagen .....	217
2	Basisversorgung, §§ 10 Abs. 1 Nr. 2, 22 Nr. 1 S. 3 Buchst. a Doppelbuchst. aa EStG .....	217
3	Zusätzliche Altersvorsorge nach §§ 10a, 22 Nr. 5, 79ff. EStG (Riesterrente) .....	219
4	Dritte Ebene: Lebensversicherungen .....	220
KV 30:	Methoden zur Vermeidung internationaler Doppelbesteuerung .....	221

---

1	Grundlagen .....	221
2	Freistellungsmethode .....	221
3	Anrechnungsmethode (§ 34c Abs. 1 EStG, § 26 KStG) .....	222
4	Abzugsmethode (§ 34c Abs. 2, 3 EStG, § 26 Abs. 6 KStG) .....	223
5	Pauschalierungs- und Erlassmethode (§ 34c Abs. 5 EStG) .....	224
KV 31: Einkünfte aus Kapitalvermögen und Abgeltungsteuer .....	225	
1	Grundlagen .....	225
2	Private Kapitaleinkünfte .....	225
3	Kapitaleinkünfte im betrieblichen Bereich .....	228
4	§ 17 EStG .....	228
5	Zukunft der Abgeltungsteuer .....	228
<b>Teil D: Bilanzsteuerrecht .....</b>	<b>229</b>	
KV 1: Notwendiges/gewillkürtes Betriebsvermögen und Privatvermögen .....	230	
1	Grundlagen .....	230
2	Besonderheiten .....	231
KV 2: Rückstellungen nach Handels- und Steuerrecht .....	234	
1	Begriff .....	234
2	Rückstellungen in der Handelsbilanz .....	234
3	Rückstellungen in der Steuerbilanz .....	235
KV 3: Rechnungsabgrenzungsposten .....	237	
1	Begriff .....	237
2	Rechnungsabgrenzungsposten in der Handelsbilanz .....	237
3	Rechnungsabgrenzungsposten in der Steuerbilanz .....	238
KV 4: Bewertung nach Handels- und Steuerrecht .....	240	
1	Einleitung .....	240
2	Wertmaßstäbe .....	240
3	Anwendung der Wertmaßstäbe auf einzelne Bilanzpositionen .....	243
KV 5: Die Bewertung von Forderungen und Verbindlichkeiten .....	245	
1	Die Bewertung von Forderungen .....	245
2	Die Bewertung von Verbindlichkeiten .....	246
3	Währungsumrechnungen .....	247
KV 6: Geschäfts- und Firmenwert in Handels- und Steuerbilanz .....	248	
1	Bedeutung und Begriff des Geschäfts- oder Firmenwerts .....	248
2	Handelsrecht .....	248
3	Steuerrecht .....	249
4	IFRS .....	250
KV 7: Teilwertabschreibung und Wertaufholung .....	251	
1	Einleitung .....	251

2	Begriff des Teilwerts .....	251
3	Außerplanmäßige Abschreibung nach HGB .....	252
4	Voraussetzungen der steuerlichen Teilwertabschreibung .....	252
5	Wertaufholung .....	254
KV 8:	Mietereinbauten und Mieterumbauten .....	256
1	Einleitung .....	256
2	Mietereinbauten und Mieterumbauten im Einzelnen .....	256
3	Bilanzierungsfragen .....	258
KV 9:	Latente Steuern .....	259
1	Begriff .....	259
2	Latente Steuern bei unterschiedlichen Wertansätzen .....	259
3	Latente Steuern bei Verlustvorträgen .....	260
4	Steuersatz .....	261
5	Angaben im Anhang .....	261
KV 10:	Die Bilanzierung eigener Anteile .....	262
1	Wirtschaftlicher Hintergrund .....	262
2	Gesellschaftsrechtliche Behandlung .....	262
3	Bilanzielle Behandlung .....	263
KV 11:	§ 5 Abs. 1 EStG – Maßgeblichkeit .....	265
1	Einleitung .....	265
2	Materielle Maßgeblichkeit (§ 5 Abs. 1 S. 1 HS 1 EStG) .....	265
3	Steuerliche Wahlrechte (§ 5 Abs. 1 S. 1 2. HS EStG) .....	268
4	Durchbrechung der Maßgeblichkeit .....	270
KV 12:	Die Konzernbilanz .....	271
1	Grundlagen .....	271
2	Konsolidierung .....	272
3	Konsolidierungsmethoden .....	273
<b>Teil E: Körperschaft- und Gewerbesteuerrecht .....</b>		<b>275</b>
KV 1:	Die Besteuerung der Betriebe gewerblicher Art	276
1	Einleitung .....	276
2	Merkmale des Betriebs gewerblicher Art .....	276
3	Ertragsbesteuerung des Betriebs gewerblicher Art .....	277
4	Umsatzsteuerliche Behandlung des BgA .....	279
KV 2:	Die Besteuerung von Vereinen .....	280
1	Einleitung .....	280
2	Besteuerung gemeinnütziger Vereine .....	280
3	Besteuerung steuerpflichtiger Vereine .....	282
KV 3:	Die verdeckte Gewinnausschüttung .....	283
1	Einleitung .....	283
2	Tatbestandsmerkmale .....	283

---

3	Steuerliche Konsequenzen dervGA .....	284
4	Rückgewähr einervGA .....	285
KV 4:	Verlustabzug bei Körperschaften (§8c KStG) .....	286
1	Einleitung .....	286
2	Tatbestandsvoraussetzungen im Einzelnen .....	286
3	Rechtsfolgen des §8c KStG .....	288
4	Ausnahmen .....	288
KV 5:	Die Zinsschranke .....	290
1	Einleitung .....	290
2	Anwendungsbereich .....	290
3	Zinsvortrag .....	291
4	Ausnahmen von der Zinsschranke .....	292
5	Schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung .....	293
KV 6:	§8b KStG – Beteiligungen an anderen Körperschaften .....	294
1	Einleitung .....	294
2	Steuerliche Behandlung von Dividenden .....	294
3	Steuerliche Behandlung von Veräußerungsgewinnen .....	295
KV 7:	§8d KStG – Fortführungsgebundener Verlustvortrag .....	297
1	Einleitung .....	297
2	Tatbestandsvoraussetzungen .....	297
3	Rechtsfolgen .....	298
4	Untergang des fortführungsgebundenen Verlusts bei Eintritt eines schädlichen Ereignisses .....	299
5	Umfang der Regelung .....	299
6	Anwendungsregelung .....	299
KV 8:	Die körperschaftsteuerliche Organschaft .....	300
1	Einleitung .....	300
2	Tatbestandsvoraussetzungen .....	300
3	Rechtsfolgen .....	302
KV 9:	Hinzurechnungen und Kürzungen bei der Gewerbesteuer .....	305
1	Einleitung .....	305
2	Hinzurechnungen .....	305
3	Kürzungen .....	307
KV 10:	Der Verlustvortrag nach §10a GewStG .....	309
1	Einleitung .....	309
2	Auf die Fehlbeträge sind §8c KStG und §8d KStG entsprechend anzuwenden, wenn ein fortführungsgebundener Verlustvortrag nach §8d KStG gesondert festgestellt worden ist. ....	309
KV 11:	Die Zerlegung der Gewerbesteuer .....	312
1	Einleitung .....	312
2	Zerlegungsmaßstab .....	312
3	Zerlegung in besonderen Fällen .....	314

KV 12: Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts .....	315
1 Einleitung .....	315
2 Option zur Körperschaftsteuer .....	315
3 Einlagelösung als Ersatz für organschaftliche Ausgleichsposten .....	316
4 Fremdwährungsverluste .....	317
5 Erweiterung des Umwandlungssteuerrechts .....	317
<b>Teil F: Umsatzsteuerrecht .....</b>	<b>319</b>
KV 1: Unternehmer und Unternehmen im Umsatzsteuerrecht .....	320
1 Einleitung .....	320
2 Voraussetzungen der Unternehmereigenschaft im Einzelnen .....	320
3 Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft .....	322
KV 2: Unternehmereigenschaft von juristischen Personen des öffentlichen Rechts .....	324
1 Einleitung .....	324
2 Allgemeine Voraussetzungen der Unternehmereigenschaft .....	324
3 Konkretisierung der Unternehmereigenschaft nach § 2b UStG .....	324
KV 3: Die Geschäftsveräußerung im Umsatzsteuerrecht .....	327
1 Einleitung .....	327
2 Voraussetzungen einer Geschäftsveräußerung (§ 1 Abs. 1a UStG) .....	327
3 Rechtsfolgen der Geschäftsveräußerung .....	329
4 Vorsteuerabzug für Kosten der Geschäftsveräußerung .....	329
KV 4: Der Ort der sonstigen Leistung im Umsatzsteuerrecht .....	330
1 Einleitung .....	330
2 Leistung an Nicht-Unternehmer (B2C) .....	330
3 Leistung an Unternehmer (B2B) .....	330
4 Vorrangige Spezialregelungen .....	331
KV 5: Reihengeschäfte im Umsatzsteuerrecht .....	335
1 Begriff und Grundsätze .....	335
2 Ort der Lieferungen (§ 3 Abs. 6a und Abs. 7 UStG) .....	335
3 Zuordnung der Beförderung/Versendung (§ 3 Abs. 6a und Abs. 7 UStG) .....	336
4 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft .....	336
KV 6: Umsatzsteuer im Binnenmarkt .....	338
1 Einleitung .....	338
2 Innergemeinschaftliche Lieferung bzw. Erwerb .....	338
3 Innergemeinschaftliche Reihen- und Dreiecksgeschäfte .....	341
4 Nachweispflichten und Kontrollverfahren .....	341
KV 7: Unentgeltliche Wertabgaben .....	343
1 Einleitung .....	343
2 Abgrenzung unentgeltliche Wertabgabe/entgeltliche Lieferung .....	343
3 Die Tatbestände der unentgeltlichen Wertabgabe .....	343
4 Sonstiges .....	345

---

KV 8: Tausch und tauschähnlicher Umsatz .....	346
1    Begriffsbestimmung und Abgrenzung .....	346
2    Bemessungsgrundlage .....	346
3    Verdeckter Preisnachlass bei Tauschumsätzen .....	347
KV 9: Optionen im Umsatzsteuerrecht .....	348
1    Einleitung .....	348
2    Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG) .....	348
3    Option zur Regelbesteuerung .....	349
4    Option zur Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (§ 20 UStG) .....	350
5    Option zur Erwerbsbesteuerung .....	350
6    Optionen im Rahmen der Differenzbesteuerung (§ 25a UStG) .....	351
KV 10: Bemessungsgrundlagen im Umsatzsteuerrecht .....	352
1    Einleitung .....	352
2    Entgelt als Bemessungsgrundlage .....	352
3    Unentgeltliche Wertabgaben (§ 10 Abs. 4 UStG) .....	353
4    Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG) .....	354
5    Sonstige Bemessungsgrundlagen .....	354
KV 11: Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers .....	355
1    Einleitung .....	355
2    Voraussetzungen für den Übergang der Steuerschuldnerschaft .....	355
3    Entstehung der Steuer und Bemessungsgrundlage .....	357
4    Rechnungserteilung, Vorsteuerabzug und Aufzeichnungspflichten .....	358
KV 12: Die Rechnungsausstellung im UStG .....	359
1    Einleitung .....	359
2    Verpflichtung zur Rechnungsausstellung .....	359
3    Der Rechnungsinhalt .....	359
4    Rechnungsaussteller .....	361
5    Rechnungsform .....	361
KV 13: Der Vorsteuerabzug nach § 15 UStG .....	362
1    Einleitung .....	362
2    Voraussetzungen .....	362
3    Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....	364
4    Versagung des Vorsteuerabzugs .....	364
5    Aufteilung der Vorsteuerbeträge .....	365
6    Verfahren .....	365
KV 14: Die Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG .....	366
1    Einleitung .....	366
2    Tatbestandsvoraussetzungen im Einzelnen .....	366
3    Berichtigungsverfahren und Vereinfachungsvorschriften .....	368
KV 15: Das Besteuerungsverfahren beider Umsatzsteuer .....	369
1    Einleitung .....	369
2    Umsatzsteuer-Voranmeldung (§ 18 Abs. 1 UStG) .....	369

3 Umsatzsteuer-Jahreserklärung (§ 18 Abs. 3 UStG) .....	370
KV 16: Das Vorsteuer-Vergütungsverfahren .....	371
1 Einleitung .....	371
2 Vergütungsberechtigte Unternehmer (§ 59 UStDV) .....	371
3 Vergütungszeitraum .....	372
4 Vergütungsverfahren .....	372
KV 17: Die Umsatzbesteuerung der Kleinunternehmer .....	375
1 Einleitung .....	375
2 Voraussetzungen .....	375
3 Rechtsfolgen der Kleinunternehmerbesteuerung .....	376
4 Option zur Regelbesteuerung nach § 19 Abs. 2 UStG .....	376
KV 18: Die Differenzbesteuerung nach § 25a UStG .....	378
1 Einleitung .....	378
2 Voraussetzungen der Differenzbesteuerung .....	378
3 Bemessungsgrundlage .....	379
4 Steuersatz und Steuerbefreiungen .....	380
5 Vorsteuerabzug, Rechnungserteilung, Aufzeichnungspflichten, Verzicht .....	380
KV 19: Gutscheine im Umsatzsteuerrecht .....	381
1 Einleitung .....	381
2 Begriff und Arten von Gutscheinen .....	381
3 Steuerentstehung .....	382
4 Bemessungsgrundlage .....	382
5 Übertragung von Einzweck-Gutscheinen .....	382
<b>Teil G: Zivilrecht .....</b>	<b>383</b>
KV 1: Die Vertretung im bürgerlichen Recht und Handelsrecht .....	384
1 Einleitung .....	384
2 Die Vertretung im bürgerlichen Recht .....	384
3 Die Vertretung im Handelsrecht .....	385
KV 2: Die gesetzliche Erbfolge .....	387
1 Begriff .....	387
2 Erbrecht der Verwandten .....	387
3 Erbrecht der Ehegatten .....	388
4 Erbrecht des Lebenspartners .....	389
5 Erbrecht des Staates .....	389
KV 3: Gründung einer GmbH .....	390
1 Gründungsphasen .....	390
2 Gründungsformen .....	391
3 Ablauf des Gründungsverfahrens .....	392
KV 4: Der Kaufmannsbegriff im Handelsrecht .....	394
1 Einleitung .....	394

---

2	Kaufmannsbegriff nach dem Handelsrechtsreformgesetz .....	394
3	Ist-Kaufmann nach § 1 HGB .....	395
4	Kann-Kaufleute nach §§ 2 und 3 HGB .....	395
5	Fiktiv-Kaufmann nach § 5 HGB .....	396
6	Handelsgesellschaften und Form-Kaufleute nach § 6 HGB .....	396
7	Schein-Kaufmann .....	397
	<b>KV 5: Die Firma des Kaufmanns .....</b>	<b>398</b>
1	Begriff und Bedeutung der Firma .....	398
2	Grundsätze der Firmenbildung .....	398
3	Wechsel des Inhabers und Firmenfortführung .....	399
4	Schutz der Firma .....	400
	<b>KV 6: Das Handelsregister .....</b>	<b>402</b>
1	Begriff und Zweck des Handelsregisters .....	402
2	Einzutragende Tatsachen und Wirkung der Eintragung .....	402
3	Publizitätswirkungen des Handelsregisters .....	403
	<b>KV 7: Die Insolvenzantragspflicht .....</b>	<b>405</b>
1	Antragsverfahren und Adressaten der Antragspflicht .....	405
2	Insolvenzgründe .....	406
3	Rechtsfolgen bei Verletzung von Insolvenzantragspflichten .....	407
	<b>KV 8: Das Insolvenzverfahren .....</b>	<b>408</b>
4	Begriff und Zweck des Insolvenzverfahrens .....	408
5	Voraussetzungen für die Eröffnung des Insolvenzverfahrens .....	408
6	Durchführung des Insolvenzverfahrens .....	409
7	Verbraucherinsolvenzverfahren (§§ 304 bis 314 InsO) .....	412
	<b>Teil H: Berufsrecht .....</b>	<b>413</b>
	<b>KV 1: Berufspflichten .....</b>	<b>414</b>
1	Einleitung .....	414
2	Die Berufspflichten nach § 57 Abs. 1 StBerG .....	414
3	Weitere Berufspflichten .....	417
4	Verbot gewerblicher Tätigkeit .....	417
5	Folgen der Berufspflichtverletzung .....	417
	<b>KV 2: Berufsgerichtsbarkeit .....</b>	<b>418</b>
1	Berufsgerichtliches Verfahren .....	418
2	Verhältnis zu anderen Verfahren .....	419
	<b>KV 3: Die Haftung des Steuerberaters .....</b>	<b>421</b>
1	Einleitung .....	421
2	Anspruchsvoraussetzungen .....	421
3	Haftungsbeschränkung .....	422
4	Verjährung .....	422
5	Dritthaftung .....	423

KV 4: Steuerberatungsgesellschaften .....	424
1 Einleitung .....	424
2 Voraussetzungen der Anerkennung .....	424
3 Rechtsformbesonderheiten .....	425
KV 5: Lohnsteuerhilfvereine .....	427
1 Einleitung .....	427
2 Voraussetzungen der Anerkennung .....	427
3 Befugnisse nach § 4 Nr. 11 StBerG .....	427
4 Pflichten des Lohnsteuerhilfvereins .....	428
<b>Teil I: Sonstige Themen .....</b>	<b>429</b>
KV 1: Erwerbsvorgänge im Grunderwerbsteuerrecht .....	430
1 Charakter und Gegenstand der Grunderwerbsteuer .....	430
2 Erwerbsvorgänge im Überblick .....	430
3 Erwerbstatbestände nach § 1 Abs. 1 GrEStG .....	431
4 Ersatztatbestände (§ 1 Abs. 2, 2a, 2b und 3 GrEStG) .....	432
KV 2: Steuervergünstigungen im Grunderwerbsteuerrecht .....	435
1 Einleitung .....	435
2 Allgemeine Ausnahmen von der Besteuerung (§ 3 GrEStG) .....	435
3 Besondere Ausnahmen von der Besteuerung (§ 4 GrEStG) .....	436
4 Übergang auf eine und von einer Gesamthand .....	437
5 Umstrukturierungen im Konzern (§ 6a GrEStG) .....	438
KV 3: Verschmelzung auf eine Personengesellschaft oder natürliche Person .....	439
1 Einleitung .....	439
2 Ertragsteuerliche Behandlung bei der übertragenden Körperschaft .....	439
3 Ertragsteuerliche Behandlung beim übernehmenden Rechtsträger .....	440
4 Ertragsteuerliche Behandlung bei den Anteilseignern der übertragenden Körperschaft .....	440
5 Gewerbesteuer .....	441
KV 4: Einbringung in eine Kapitalgesellschaft .....	443
1 Einleitung .....	443
2 Sacheinlage (§ 20 UmwStG) .....	443
3 Anteiltausch (§ 21 UmwStG) .....	445
KV 5: Steuerhoheit .....	446
1 Einleitung .....	446
2 Gesetzgebungshoheit .....	446
3 Steuerertragshoheit .....	447
4 Steuerverwaltungshoheit .....	448
KV 6: Die Bewertung von Grundstücken des Grundvermögens für die ErbSt .....	449
1 Einleitung .....	449

2	Unbebaute Grundstücke (§ 178 BewG) .....	449
3	Bebaute Grundstücke (§ 180 BewG) .....	450
4	Bewertung in Erbbaurechtsfällen (§§ 192 bis 194 BewG) .....	451
5	Gebäude auf fremdem Grund und Boden (§ 195 BewG) .....	453
6	Grundstücke im Zustand der Bebauung (§ 196 BewG) .....	454
	Stichwortverzeichnis .....	455