

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	VII
A Die mündliche Steuerberaterprüfung	1
1 Die Vorbereitung auf die mündliche Prüfung	1
2 Die Vorbereitung des Kurzvortrags	2
3 Der Ablauf der mündlichen Prüfung.....	3
4 Länderspezifische Unterschiede.....	5
B Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung	6
KV 1: Das Steuergeheimnis.....	6
KV 2: Gemeinnützigkeit im Steuerrecht.....	9
KV 3: Haftung im Steuerrecht	12
KV 4: Die Nichtabgabe von Steuererklärungen und ihre Folgen	15
KV 5: Die Berichtigung von Erklärungen	18
KV 6: Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern.....	20
KV 7: Vorbehalt der Nachprüfung und vorläufige Steuerfestsetzung.....	23
KV 8: Die Korrektur von Steuerbescheiden	26
KV 9: Die Korrektur von Steuerverwaltungsakten, die keine Steuerbescheide sind.....	29
KV 10: Die Außenprüfung.....	32
KV 11: Auskünfte und Zusagen der Finanzbehörden.....	35
KV 12: Die Aufrechnung nach BGB und AO	38
KV 13: Billigkeitsmaßnahmen im Steuerrecht	41
KV 14: Die Verjährung im Steuerrecht	44
KV 15: Zinsen in der Abgabenordnung.....	48
KV 16: Zwangsmittel in der Abgabenordnung.....	51
KV 17: Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	53
KV 18: Vorläufiger Rechtsschutz im Steuerrecht.....	56
KV 19: Aufgaben und Befugnisse der Steuerfahndung.....	59
KV 20: Die Selbstanzeige	62
KV 21: Die Klagearten der FGO	65
KV 22: Die Nichtzulassungsbeschwerde.....	68

C	Einkommensteuerrecht	71
KV 1:	Beschränkte und unbeschränkte Einkommensteuerpflicht.....	71
KV 2:	Nichtabziehbare Ausgaben.....	74
KV 3:	Der Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG.....	78
KV 4:	Die Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG.....	80
KV 5:	Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung	84
KV 6:	Die steuerliche Behandlung von Ehegatten-Arbeitsverhältnissen	87
KV 7:	Die Abgrenzung von AK/HK und Erhaltungsaufwand bei Gebäuden.....	89
KV 8:	Die Betriebsaufspaltung	93
KV 9:	§ 15a EStG.....	96
KV 10:	Sponsoring im Ertragsteuerrecht	99
KV 11:	Betriebsverpachtung und Betriebsunterbrechung	101
KV 12:	Veräußerungsgewinne nach § 16 EStG.....	104
KV 13:	Das häusliche Arbeitszimmer.....	108
KV 14:	Die Entfernungspauschale.....	112
KV 15:	Sonderausgaben.....	116
KV 16:	Der Spendenabzug im Ertragsteuerrecht.....	120
KV 17:	Verluste im Einkommensteuerrecht	123
KV 18:	Das Zu- und Abflussprinzip	126
KV 19:	Veräußerungsgewinne nach § 17 EStG.....	130
KV 20:	Sonstige Einkünfte	133
KV 21:	Private Veräußerungsgeschäfte i.S.d. § 23 EStG	136
KV 22:	Kinder im Einkommensteuerrecht.....	139
KV 23:	Außergewöhnliche Belastungen.....	143
KV 24:	Die Pauschalierung der Lohnsteuer.....	146
KV 25:	Die Bauabzugsbesteuerung	149
KV 26:	Erbaueinandersetzung im Steuerrecht	152
KV 27:	Gewerblicher Grundstückshandel	155
KV 28:	Übertragung von Vermögen gegen wiederkehrende Leistungen.....	159
KV 29:	Besteuerung der privaten Altersvorsorge	163
KV 30:	Methoden zur Vermeidung internationaler Doppelbesteuerung	167
KV 31:	Einkünfte aus Kapitalvermögen und Abgeltungsteuer.....	171

D Bilanzsteuerrecht.....	175
KV 1: Notwendiges/gewillkürtes Betriebsvermögen und Privatvermögen.....	175
KV 2: Rückstellungen nach Handels- und Steuerrecht.....	179
KV 3: Rechnungsabgrenzungsposten	182
KV 4: Bewertung nach Handels- und Steuerrecht.....	184
KV 5: Die Bewertung von Forderungen und Verbindlichkeiten	188
KV 6: Geschäfts- und Firmenwert in Handels- und Steuerbilanz	191
KV 7: Teilwertabschreibung und Wertaufholung.....	194
KV 8: Mietereinbauten und Mieterumbauten	198
KV 9: Latente Steuern.....	201
KV 10: Die Bilanzierung eigener Anteile.....	203
KV 11: § 5 Abs. 1 EStG – Maßgeblichkeit.....	205
KV 12: Gesetz zur Modernisierung des Bilanzrechts (BilMoG).....	210
KV 13: Die Konzernbilanz	215
E Körperschaft- und Gewerbesteuerrecht	218
KV 1: Die Besteuerung der Betriebe gewerblicher Art	218
KV 2: Die verdeckte Gewinnausschüttung.....	222
KV 3: Verlustabzug bei Körperschaften (§ 8c KStG)	225
KV 4: Die Zinsschranke.....	229
KV 5: § 8b KStG – Beteiligungen an anderen Körperschaften	233
KV 6: Die körperschaftsteuerliche Organschaft	237
KV 7: Hinzurechnungen und Kürzungen bei der Gewerbesteuer.....	241
KV 8: Der Verlustvortrag nach § 10a GewStG	245
KV 9: Die Zerlegung der Gewerbesteuer	248
F Umsatzsteuerrecht.....	250
KV 1: Unternehmer und Unternehmen im Umsatzsteuerrecht	250
KV 2: Die Geschäftsveräußerung im Umsatzsteuerrecht	254
KV 3: Der Ort der sonstigen Leistung im Umsatzsteuerrecht	257
KV 4: Reihengeschäfte im Umsatzsteuerrecht	262
KV 5: Umsatzsteuer im Binnenmarkt.....	265
KV 6: Unentgeltliche Wertabgaben.....	269
KV 7: Tausch und tauschähnlicher Umsatz.....	272
KV 8: Optionen im Umsatzsteuerrecht.....	274
KV 9: Bemessungsgrundlagen im Umsatzsteuerrecht.....	278

KV 10: Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	281
KV 11: Die Rechnungsausstellung im UStG	285
KV 12: Der Vorsteuerabzug nach § 15 UStG	288
KV 13: Die Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	292
KV 14: Das Besteuerungsverfahren bei der Umsatzsteuer	295
KV 15: Das Vorsteuer-Vergütungsverfahren.....	297
KV 16: Die Umsatzbesteuerung der Kleinunternehmer	300
KV 17: Die Differenzbesteuerung nach § 25a UStG	302
G Erbschafts- und Bewertungsrecht	305
KV 1: Übertragung von Produktivvermögen	305
KV 2: Die Bewertung von Grundstücken des Grundvermögens	308
H Zivilrecht	312
KV 1: Die Vertretung im bürgerlichen Recht und Handelsrecht	312
KV 2: Die gesetzliche Erbfolge	315
KV 3: Gründung einer GmbH.....	318
KV 4: Der Kaufmannsbegriff im Handelsrecht	321
KV 5: Die Firma des Kaufmanns	324
KV 6: Das Handelsregister.....	327
KV 7: Die Insolvenzantragspflicht.....	330
KV 8: Das Insolvenzverfahren	333
I Berufsrecht.....	338
KV 1: Berufspflichten	338
KV 2: Berufsgerichtsbarkeit.....	342
KV 3: Die Haftung des Steuerberaters	345
KV 4: Steuerberatungsgesellschaften.....	348
KV 5: Lohnsteuerhilfevereine	352
J Sonstige Themen.....	354
KV 1: Erwerbsvorgänge im Grunderwerbsteuerrecht.....	354
KV 2: Steuervergünstigungen im Grunderwerbsteuerrecht	358
KV 3: Verschmelzung auf eine Personengesellschaft oder natürliche Person.....	362
KV 4: Einbringung in eine Kapitalgesellschaft.....	365
KV 5: Steuerhoheit.....	368