

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	9
Vorwort zur 25. Auflage	11
Vorwort zur 1. Auflage	13
 Teil A: Die mündliche Steuerberaterprüfung	 15
 1 Die Vorbereitung auf die mündliche Prüfung	 51
2 Die Vorbereitung des Kurzvortrags	53
3 Der Ablauf der mündlichen Prüfung	55
4 Länderspezifische Unterschiede	57
 Teil B: Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung	 25
 KV 1: Gemeinnützigkeit im Steuerrecht	 27
KV 2: Haftung im Steuerrecht	30
KV 3: Die Nichtabgabe von Steuererklärungen und ihre Folgen	33
KV 4: Die Berichtigung von Erklärungen	36
KV 5: Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern	38
KV 6: Vorbehalt der Nachprüfung und vorläufige Steuerfestsetzung	41
KV 7: Die Korrektur von Steuerbescheiden	44
KV 8: Die Korrektur von Steuerverwaltungsakten, die keine Steuerbescheide sind	48
KV 9: Die Außenprüfung	51
KV 10: Auskünfte und Zusagen der Finanzbehörden	54
KV 11: Die Aufrechnung nach BGB und AO	57
KV 12: Billigkeitsmaßnahmen im Steuerrecht	60
KV 13: Die Verjährung im Steuerrecht	63
KV 14: Zinsen in der Abgabenordnung	68
KV 15: Zwangsmittel in der Abgabenordnung	72
KV 16: Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	75
KV 17: Vorläufiger Rechtsschutz im Steuerrecht	79
KV 18: Aufgaben und Befugnisse der Steuerfahndung	83
KV 19: Die Selbstanzeige	86
KV 20: Die Klagearten der FGO	89
KV 21: Die Nichtzulassungsbeschwerde	92

Teil C: Einkommensteuerrecht	95
KV 1: Beschränkte und unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	97
KV 2: Nichtabziehbare Ausgaben	101
KV 3: Der Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG	106
KV 4: Die Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG	108
KV 5: Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR	112
KV 6: Die steuerliche Behandlung von Ehegatten-Arbeitsverhältnissen	115
KV 7: Die Abgrenzung von AK/HK und Erhaltungsaufwand bei Gebäuden	118
KV 8: Die Betriebsaufspaltung	123
KV 9: § 15a EStG	126
KV 10: Sponsoring im Ertragsteuerrecht	129
KV 11: Betriebsverpachtung und Betriebsunterbrechung	132
KV 12: Veräußerungsgewinne nach § 16 EStG	135
KV 13: Häusliches Arbeitszimmer und Homeoffice	139
KV 14: Die Entfernungspauschale	144
KV 15: Sonderausgaben	148
KV 16: Der Spendenabzug im Ertragsteuerrecht	151
KV 17: Verluste im Einkommensteuerrecht	154
KV 18: Das Zu- und Abflussprinzip	158
KV 19: Veräußerungsgewinne nach § 17 EStG	162
KV 20: Sonstige Einkünfte	166
KV 21: Private Veräußerungsgeschäfte i. S. d. § 23 EStG	170
KV 22: Kinder im Einkommensteuerrecht	174
KV 23: Außergewöhnliche Belastungen	177
KV 24: Die Pauschalierung der Lohnsteuer	180
KV 25: Die Bauabzugsbesteuerung	183
KV 26: Erbauseinandersetzung im Steuerrecht	186
KV 27: Gewerblicher Grundstückshandel	189
KV 28: Übertragung von Vermögen gegen wiederkehrende Leistungen	194
KV 29: Besteuerung der Altersvorsorge	199
KV 30: Methoden zur Vermeidung internationaler Doppelbesteuerung	203
KV 31: Einkünfte aus Kapitalvermögen und Abgeltungsteuer	207
Teil D: Bilanzsteuerrecht	213
KV 1: Notwendiges/gewillkürtes Betriebsvermögen und Privatvermögen	215
KV 2: Rückstellungen nach Handels- und Steuerrecht	219
KV 3: Rechnungsabgrenzungsposten	222
KV 4: Bewertung nach Handels- und Steuerrecht	225
KV 5: Die Bewertung von Forderungen und Verbindlichkeiten	230

KV 6: Geschäfts- und Firmenwert in Handels- und Steuerbilanz	233
KV 7: Teilwertabschreibung und Wertaufholung	236
KV 8: Mietereinbauten und Mieterumbauten	241
KV 9: Latente Steuern	244
KV 10: Die Bilanzierung eigener Anteile	246
KV 11: § 5 Abs. 1 EStG – Maßgeblichkeit	248
KV 12: Die Konzernbilanz	254
KV 13: Bilanzierung bei Mitunternehmerschaften	257
KV 14: Beteiligungen in der Handels- und Steuerbilanz	262
Teil E: Körperschaft- und Gewerbesteuerrecht	267
KV 1: Die Besteuerung der Betriebe gewerblicher Art	269
KV 2: Die Besteuerung von Vereinen	273
KV 3: Die verdeckte Gewinnausschüttung	276
KV 4: Verlustabzug bei Körperschaften (§ 8c KStG)	279
KV 5: Die Zinsschranke	283
KV 6: § 8b KStG – Beteiligungen an anderen Körperschaften	287
KV 7: § 8d KStG – Fortführungsgebundener Verlustvortrag	290
KV 8: Die körperschaftsteuerliche Organschaft	293
KV 9: Hinzurechnungen und Kürzungen bei der Gewerbesteuer	298
KV 10: Der Verlustvortrag nach § 10a GewStG	301
KV 11: Die Zerlegung der Gewerbesteuer	304
Teil F: Umsatzsteuerrecht	307
KV 1: Unternehmer und Unternehmen im Umsatzsteuerrecht	309
KV 2: Unternehmereigenschaft von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	313
KV 3: Die Geschäftsveräußerung im Umsatzsteuerrecht	315
KV 4: Der Ort der sonstigen Leistung im Umsatzsteuerrecht	319
KV 5: Reihengeschäfte im Umsatzsteuerrecht	324
KV 6: Umsatzsteuer im Binnenmarkt	327
KV 7: Unentgeltliche Wertabgaben	332
KV 8: Tausch und tauschähnlicher Umsatz	335
KV 9: Optionen im Umsatzsteuerrecht	337
KV 10: Bemessungsgrundlagen im Umsatzsteuerrecht	341
KV 11: Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	344
KV 12: Die Rechnungsausstellung im UStG	348
KV 13: Berichtigung von Rechnungen im Umsatzsteuerrecht	351
KV 14: Der Vorsteuerabzug nach § 15 UStG	355
KV 15: Die Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	359
KV 16: Das Besteuerungsverfahren bei der Umsatzsteuer	362

KV 17: Das Vorsteuer-Vergütungsverfahren 364

KV 18: Die Umsatzbesteuerung der Kleinunternehmer 368

KV 19: Die Differenzbesteuerung nach § 25a UStG 373

KV 20: Gutscheine im Umsatzsteuerrecht 376

Teil G: Zivilrecht 379

KV 1: Die Vertretung im bürgerlichen Recht und Handelsrecht 381

KV 2: Die gesetzliche Erbfolge 384

KV 3: Gründung einer GmbH 387

KV 4: Der Kaufmannsbegriff im Handelsrecht 391

KV 5: Die Firma des Kaufmanns 394

KV 6: Das Handelsregister 397

KV 7: Die Insolvenzantragspflicht 400

KV 8: Das Insolvenzverfahren 403

Teil H: Berufsrecht 409

KV 1: Berufspflichten 411

KV 2: Berufsgerichtsbarkeit 415

KV 3: Die Haftung des Steuerberaters 418

KV 4: Steuerberatungs- und Berufsausübungsgesellschaften 422

KV 5: Lohnsteuerhilfevereine 425

KV 6: Das besondere elektronische Steuerberaterpostfach (beSt) 427

Teil I: Sonstige Themen 431

KV 1: Erwerbsvorgänge im Grunderwerbsteuerrecht 433

KV 2: Steuervergünstigungen im Grunderwerbsteuerrecht 438

KV 3: Verschmelzung auf eine Personengesellschaft oder natürliche Person 442

KV 4: Verschmelzung von Körperschaften 446

KV 5: Einbringung in eine Kapitalgesellschaft 449

KV 6: Steuerhoheit 453

KV 7: Die Bewertung von Grundstücken des Grundvermögens für die ErbSt 456

KV 8: Pillar 2 – Globale Mindestbesteuerung 462

KV 9: Verrechnungspreisdokumentation 467