

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	5
Vorwort zur 18. Auflage	7
Vorwort zur 1. Auflage	8
Teil A: Die mündliche Steuerberaterprüfung	15
1 Die Vorbereitung auf die mündliche Prüfung	17
2 Die Vorbereitung des Kurzvortrags	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	36
KV 5: Die Berichtigung von Erklärungen	39
KV 6: Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern	41
KV 7: Vorbehalt der Nachprüfung und vorläufige Steuerfestsetzung	44
KV 8: Die Korrektur von Steuerbescheiden	47
KV 9: Die Korrektur von Steuerverwaltungsakten, die keine Steuerbescheide sind	51
KV 10: Die Außenprüfung	54
KV 11: Auskünfte und Zusagen der Finanzbehörden	57
KV 12: Die Aufrechnung nach BGB und AO	60

KV 13: Billigkeitsmaßnahmen im Steuerrecht	63
KV 14: Die Verjährung im Steuerrecht	66
KV 15: Zinsen in der Abgabenordnung	71
KV 16: Zwangsmittel in der Abgabenordnung	74
KV 17: Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	76
KV 18: Vorläufiger Rechtsschutz im Steuerrecht	79
KV 19: Aufgaben und Befugnisse der Steuerfahndung	83
KV 20: Die Selbstanzeige	86
KV 21: Die Klagearten der FGO	89
KV 22: Die Nichtzulassungsbeschwerde	92
Teil C: Einkommensteuerrecht	95
KV 1: Beschränkte und unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	97
KV 2: Nichtabziehbare Ausgaben	100
KV 3: Der Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG	104
KV 4: Die Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG	106
KV 5: Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung	110
KV 6: Die steuerliche Behandlung von Ehegatten-Arbeitsverhältnissen	113
KV 7: Die Abgrenzung von AK/HK und Erhaltungsaufwand bei Gebäuden	115
KV 8: Die Betriebsaufspaltung	119
KV 9: § 15a EStG	122
KV 10: Sponsoring im Ertragsteuerrecht	125
KV 11: Betriebsverpachtung und Betriebsunterbrechung	127
KV 12: Veräußerungsgewinne nach § 16 EStG	130

KV 13: Das häusliche Arbeitszimmer	134
KV 14: Die Entfernungspauschale	139
KV 15: Sonderausgaben	143
KV 16: Der Spendenabzug im Ertragsteuerrecht	146
KV 17: Verluste im Einkommensteuerrecht	149
KV 18: Das Zu- und Abflussprinzip	152
KV 19: Veräußerungsgewinne nach § 17 EStG	156
KV 20: Sonstige Einkünfte	159
KV 21: Private Veräußerungsgeschäfte i. S. d. § 23 EStG	163
KV 22: Kinder im Einkommensteuerrecht	166
KV 23: Außergewöhnliche Belastungen	169
KV 24: Die Pauschalierung der Lohnsteuer	172
KV 25: Die Bauabzugsbesteuerung	175
KV 26: Erbauseinandersetzung im Steuerrecht	178
KV 27: Gewerblicher Grundstückshandel	181
KV 28: Übertragung von Vermögen gegen wiederkehrende Leistungen	185
KV 29: Besteuerung der privaten Altersvorsorge	190
KV 30: Methoden zur Vermeidung internationaler Doppelbesteuerung	194
KV 31: Einkünfte aus Kapitalvermögen und Abgeltungsteuer	198
Teil D: Bilanzsteuerrecht	203
KV 1: Notwendiges/gewillkürtes Betriebsvermögen und Privatvermögen	204
KV 2: Rückstellungen nach Handels- und Steuerrecht	208
KV 3: Rechnungsabgrenzungsposten	211

KV 4: Bewertung nach Handels- und Steuerrecht	213
KV 5: Die Bewertung von Forderungen und Verbindlichkeiten	218
KV 6: Geschäfts- und Firmenwert in Handels- und Steuerbilanz	221
KV 7: Teilwertabschreibung und Wertaufholung	224
KV 8: Mietereinbauten und Mieterumbauten	228
KV 9: Latente Steuern	231
KV 10: Die Bilanzierung eigener Anteile	233
KV 11: § 5 Abs. 1 EStG – Maßgeblichkeit	235
KV 12: Die Konzernbilanz	241
Teil E: Körperschaft- und Gewerbesteuerrecht	245
KV 1: Die Besteuerung der Betriebe gewerblicher Art	246
KV 2: Die verdeckte Gewinnausschüttung	250
KV 3: Verlustabzug bei Körperschaften (§ 8c KStG)	253
KV 4: Die Zinsschranke	257
KV 5: § 8b KStG – Beteiligungen an anderen Körperschaften	261
KV 6: § 8d KStG – Fortführungsgebundener Verlustvortrag	265
KV 7: Die körperschaftsteuerliche Organschaft	268
KV 8: Hinzurechnungen und Kürzungen bei der Gewerbesteuer	272
KV 9: Der Verlustvortrag nach § 10a GewStG	275
KV 10: Die Zerlegung der Gewerbesteuer	278
Teil F: Umsatzsteuerrecht	281
KV 1: Unternehmer und Unternehmen im Umsatzsteuerrecht	282
KV 2: Die Geschäftsveräußerung im Umsatzsteuerrecht	286

KV 3: Der Ort der sonstigen Leistung im Umsatzsteuerrecht	289
KV 4: Reihengeschäfte im Umsatzsteuerrecht	294
KV 5: Umsatzsteuer im Binnenmarkt	297
KV 6: Unentgeltliche Wertabgaben	301
KV 7: Tausch und tauschähnlicher Umsatz	304
KV 8: Optionen im Umsatzsteuerrecht	306
KV 9: Bemessungsgrundlagen im Umsatzsteuerrecht	310
KV 10: Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	313
KV 11: Die Rechnungsausstellung im UStG	317
KV 12: Der Vorsteuerabzug nach § 15 UStG	320
KV 13: Die Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	323
KV 14: Das Besteuerungsverfahren bei der Umsatzsteuer	326
KV 15: Das Vorsteuer-Vergütungsverfahren	328
KV 16: Die Umsatzbesteuerung der Kleinunternehmer	331
KV 17: Die Differenzbesteuerung nach § 25a UStG	333
KV 18: Gutscheine im Umsatzsteuerrecht	336
Teil G: Zivilrecht	339
KV 1: Die Vertretung im bürgerlichen Recht und Handelsrecht	340
KV 2: Die gesetzliche Erbfolge	343
KV 3: Gründung einer GmbH	346
KV 4: Der Kaufmannsbegriff im Handelsrecht	350
KV 5: Die Firma des Kaufmanns	353
KV 6: Das Handelsregister	356

KV 7: Die Insolvenzantragspflicht	359
KV 8: Das Insolvenzverfahren	362
Teil H: Berufsrecht	367
KV 1: Berufspflichtigen	368
KV 2: Berufsgerichtsbarkeit	372
KV 3: Die Haftung des Steuerberaters	375
KV 4: Steuerberatungsgesellschaften	378
KV 5: Lohnsteuerhilfevereine	381
Teil I: Sonstige Themen	383
KV 1: Erwerbsvorgänge im Grunderwerbsteuerrecht	384
KV 2: Steuervergünstigungen im Grunderwerbsteuerrecht	388
KV 3: Verschmelzung auf eine Personengesellschaft oder natürliche Person	392
KV 4: Einbringung in eine Kapitalgesellschaft	395
KV 5: Steuerhoheit	398
KV 6: Die Bewertung von Grundstücken des Grundvermögens	401
Stichwortverzeichnis	405