

# Inhaltsverzeichnis

<b>Die Autoren</b> .....	V
<b>Bearbeiterübersicht</b> .....	VI
<b>Vorwort zur 7. Auflage</b> .....	VII
 <b>Themenbereich Kurzvortrag</b> .....	1
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> .....	5
 <b>Themenbereich Einkommensteuer</b> .....	6
Problembereich 1: Verluste .....	6
Problembereich 2: Mitunternehmerschaft/Gründung .....	10
Problembereich 3: Mitunternehmerschaft/Laufende Gewinnermittlung .....	13
Problembereich 4: Sonderformen der Mitunternehmerschaft .....	17
Problembereich 5: Betriebsveräußerung (§ 16 EStG) .....	19
Problembereich 6: Dividenden/Veräußerung von Beteiligungen .....	26
Problembereich 7: Betriebsaufspaltung .....	31
Problembereich 8: Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	35
Problembereich 9: Renten .....	38
Problembereich 10: Familienleistungsausgleich .....	41
Problembereich 11: Vorweggenommene Erbfolge .....	44
Problembereich 12: Erbauseinandersetzung .....	47
 <b>Themenbereich Körperschaftsteuer/Gewerbsteuer</b> .....	50
Problembereich 1: Ermittlung des Einkommens .....	50
Problembereich 2: Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	54
Problembereich 3: Einlagen .....	59
Problembereich 4: Zinsschranke .....	63
Problembereich 5: Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen (§ 8b KStG) .....	65
Problembereich 6: Verlustabzug bei Körperschaften .....	71
Problembereich 7: Steuersatz .....	73
Problembereich 8: Liquidation .....	74
Problembereich 9: Organschaft .....	77
 <b>Themenbereich Umwandlung</b> .....	81
Problembereich 1: Einführung/Umwandlungsgesetz .....	81
Problembereich 2: Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft .....	82

Problembereich 3:	Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Kapitalgesellschaft . . . . .	85
Problembereich 4:	Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft . . . . .	89

### **Themenbereich Umsatzsteuer . . . . . 92**

Problembereich 1:	Der Unternehmer und sein Unternehmen . . . . .	92
Problembereich 2:	Lieferungen im Umsatzsteuerrecht . . . . .	97
Problembereich 3:	Sonstige Leistungen im Umsatzsteuerrecht . . . . .	101
Problembereich 4:	Umsatzsteuer im Drittlandsverkehr . . . . .	107
Problembereich 5:	Umsatzsteuer im Gemeinschaftsgebiet . . . . .	110
Problembereich 6:	Steuerbefreiungen . . . . .	115
Problembereich 7:	Steuer und Steuerentstehung . . . . .	119
Problembereich 8:	Vorsteuer und Vorsteuerberichtigung . . . . .	123
Problembereich 9:	Immobilien und Umsatzsteuer . . . . .	127
Problembereich 10:	Rechnung und Rechnungsinhalte . . . . .	131

### **Themenbereich Steuerliches Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht . . . . . 136**

Problembereich 1:	Allgemeines – Steuerschuldverhältnis . . . . .	136
Problembereich 2:	Schulden und Haften für Steuerverbindlichkeiten . . . . .	138
Problembereich 3:	Durchführung der Besteuerung und Erhebungsverfahren . . . . .	141
Problembereich 4:	Die Korrektur von Verwaltungsakten . . . . .	143
Problembereich 5:	Außergerichtliches und gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren . . . . .	146
Problembereich 6:	Steuerstraf- und Bußgeldsachen . . . . .	153

### **Themenbereich Bilanzsteuerrecht . . . . . 159**

Problembereich 1:	Kaufmannseigenschaft, grundlegende Verpflichtungen des Kaufmanns, Inventur und Jahresabschluss (Teil I) . . . . .	159
Problembereich 2:	Inventur und Jahresabschluss (Teil II) . . . . .	164
Problembereich 3:	Ansatz- und Bewertungsvorschriften in der Handels- und Steuerbilanz/ Maßgeblichkeit und Wegfall der umgekehrten Maßgeblichkeit . . . . .	169
Problembereich 4:	Grundstücke/Grundstücksteile . . . . .	175
Problembereich 5:	Anschaffungskosten/Herstellungskosten . . . . .	180
Problembereich 6:	Rechnungsabgrenzungsposten/Schwebende Geschäfte/Verbindlichkeiten . . . . .	184
Problembereich 7:	Rückstellungen und Rücklagen . . . . .	189
Problembereich 8:	Personengesellschaften (Sonderbilanzen/Ergänzungsbilanzen)/ Kapitalgesellschaften . . . . .	196
Problembereich 9:	Grundlagen und Neuerungen im Bereich der Bilanzierung . . . . .	200
Problembereich 10:	Latente Steuern . . . . .	205
Problembereich 11:	Konzernbilanzierung . . . . .	208
Problembereich 12:	Teilwertabschreibung/Wertaufholung . . . . .	211
Problembereich 13:	E-Bilanz . . . . .	216

### **Themenbereich Erbschaftsteuer . . . . . 219**

Problembereich 1:	Steuerpflichtige Vorgänge und Steuerpflicht . . . . .	219
Problembereich 2:	Erwerb von Todes wegen und Schenkungen . . . . .	220
Problembereich 3:	Das Erbschaftsteuerreformgesetz 2008 . . . . .	224

Problembereich 4:	Wertermittlung für die Besteuerung . . . . .	227
Problembereich 5:	Besteuerung von Betriebsvermögen . . . . .	231
Problembereich 6:	Besteuerung des Erwerbs von Grundbesitzwerten. . . . .	234
Problembereich 7:	Berechnung der Steuer . . . . .	235

### **Themenbereich Betriebswirtschaftslehre . . . . . 238**

Problembereich 1:	Finanzierung und Investition. . . . .	238
Problembereich 2:	Kosten- und Leistungsrechnung. . . . .	246
Problembereich 3:	Unternehmensbewertung . . . . .	254
Problembereich 4:	Jahresabschlussanalyse . . . . .	256

### **Themenbereich Volkswirtschaftslehre . . . . . 259**

Problembereich 1:	Allgemeine Volkswirtschaftslehre. . . . .	259
Problembereich 2:	Makroökonomie und Wirtschaftspolitik . . . . .	260
Problembereich 3:	Geld und Währung . . . . .	265

### **Themenbereich Berufsrecht . . . . . 271**

Problembereich 1:	Rechtsgrundlagen für die Berufsausübung . . . . .	271
Problembereich 2:	Die Hilfeleistung in Steuersachen . . . . .	272
Problembereich 3:	Steuerberater, Steuerberatungsgesellschaften und sonstige Personenzusammenschlüsse . . . . .	275
Problembereich 4:	Die Rechte und Pflichten der Steuerberater . . . . .	277
Problembereich 5:	Die Organisation des Berufes. . . . .	282
Problembereich 6:	Sanktionen auf Pflichtverletzungen . . . . .	284
Problembereich 7:	Die Vergütung für Hilfeleistungen in Steuersachen . . . . .	286

### **Themenbereich Bürgerliches Recht . . . . . 290**

Problembereich 1:	Allgemeines zum BGB Vertragsschluss – Angebot und Annahme, Invitatio ad offerendum, Internet und E-Mail, Absenden und Zugang von Willenserklärungen, Allgemeine Geschäftsbedingungen. . . . .	290
Problembereich 2:	Vertragsschluss unter Beteiligung von Minderjährigen, Abstraktions- und Trennungsprinzip . . . . .	295
Problembereich 3:	Vertragsschluss – Anfechtung, Widerruf und Nichtigkeit von Verträgen, Formvorschriften, Verjährung . . . . .	298
Problembereich 4:	Vertragsschluss – Stellvertretung . . . . .	303
Problembereich 5:	Schuldverhältnisse – Leistungsstörungen . . . . .	306
Problembereich 6:	Erlöschen von Schuldverhältnissen – Übergang von Forderungen . . . . .	309
Problembereich 7:	Kauf und Verbrauchsgüterkauf. . . . .	311
Problembereich 8:	Dienstvertrag versus Werkvertrag und Steuerberatungsvertrag. . . . .	315
Problembereich 9:	Begründung und Beendigung von Arbeitsverhältnissen. . . . .	316
Problembereich 10:	Darlehen und Verbraucherkreditvertrag . . . . .	319
Problembereich 11:	Bereicherungsrecht und Deliktsrecht . . . . .	321
Problembereich 12:	Eigentum und Besitz – Erwerb und Verlust? . . . . .	322
Problembereich 13:	Kreditsicherung . . . . .	328
Problembereich 14:	Familienrecht und Güterstände . . . . .	329
Problembereich 15:	Erbfolge und Verfügungen von Todes wegen. . . . .	332

<b>Themenbereich Handelsrecht.</b>	340
Problembereich 1: Die Kaufmannseigenschaft	340
Problembereich 2: Das Handelsregister	342
Problembereich 3: Die Prokura und die Handlungsvollmacht	344
Problembereich 4: Der Kaufmann als Absatzmittler	346
Problembereich 5: Die Haftung des Erwerbers bei Firmenfortführung, die Haftung des Erben bei Geschäftsfortführung und die Haftung bei Eintritt in das Geschäft eines Einzelkaufmanns	348
Problembereich 6: Der Handelsbrauch und die Handelsgeschäfte	351
<b>Themenbereich Gesellschaftsrecht.</b>	354
Problembereich 1: Gründung, Beiträge, Haftung und Vertretung bei GbR, OHG und KG	354
Problembereich 2: Die richtige Rechtsformwahl für Steuerberater	357
Problembereich 3: Vertretung und Haftung bei GmbH und AG.	359
Problembereich 4: Die Gründung(-phasen) einer GmbH	361
Problembereich 5: Die Übertragung und Vererbung von Gesellschafts- bzw. Geschäftsanteilen	365
Problembereich 6: Der gutgläubige Erwerb von Beteiligungen	367
<b>Themenbereich Europarecht</b>	369
Problembereich 1: Europarecht, die EU und ihre Entstehung.	369
Problembereich 2: Organe der EU und deren Funktionen	370
Problembereich 3: Rechtsquellen des Gemeinschaftsrechts – Rechtssetzung, Geltung, Anwendung, Haftung und Verhältnis zum nationalen Recht	371
Problembereich 4: Rechtsschutz in der EU	373
Problembereich 5: Die Grundfreiheiten des EG-Vertrags	374
<b>Themenbereich Insolvenzrecht.</b>	376
Problembereich 1: Die Voraussetzungen für die Eröffnung eines Insolvenzverfahrens	376
Problembereich 2: Insolvenzmasse und Insolvenzbeteiligte	378
Problembereich 3: Die Insolvenzanfechtung.	381
Problembereich 4: Insolvenzplan und Eigenverwaltung	383
Problembereich 5: Restschuldbefreiung und Verbraucherinsolvenz	384
<b>Stichwortverzeichnis</b>	387