

DIE STEUERBERATERPRÜFUNG

Band 5

Otto von Campenhausen | Jana-Maria Liebelt
Dirk Sommerfeld

Der mündliche Kurzvortrag

Prüfung 2020/2021

19. Auflage

**115
KURZ-
VORTRÄGE**

SCHÄFFER
POESCHEL

Der mündliche Kurzvortrag

Otto von Campenhausen/Jana-Maria Liebelt/Dirk Sommerfeld

Der mündliche Kurzvortrag

Prüfung 2020/2021

19. Auflage

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.dnb.de/> abrufbar.

Print: ISBN 978-3-7910-4911-3 Bestell-Nr. 20088-0008
ePub: ISBN 978-3-7910-4912-0 Bestell-Nr. 20088-0103
ePDF: ISBN 978-3-7910-4913-7 Bestell-Nr. 20088-0157

Otto von Campenhausen/Jana-Maria Liebelt/Dirk Sommerfeld

Der mündliche Kurzvortrag

19. Auflage, September 2020

© 2020 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

www.schaeffer-poeschel.de

service@schaeffer-poeschel.de

Produktmanagement: Rudolf Steinleitner

Lektorat: Claudia Lange

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Alle Rechte, insbesondere die der Vervielfältigung, des auszugsweisen Nachdrucks, der Übersetzung und der Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen, vorbehalten. Alle Angaben/Daten nach bestem Wissen, jedoch ohne Gewähr für Vollständigkeit und Richtigkeit.

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Ein Unternehmen der Haufe Group

Die Autoren

Prof. Dr. Otto von Campenhausen,

Dekan des Fachbereichs Wirtschaftswissenschaften an der Hochschule für Wirtschaft und Recht Berlin, lehrt Steuer- und Bilanzrecht.

Jana-Maria Liebelt,

Dipl.-Betriebswirtin und Steuerberaterin, ist in der Steuerabteilung von PwC in Berlin tätig.

Dr. Dirk Sommerfeld,

Rechtsanwalt und Steuerberater, ist in der Steuerabteilung von PwC in Berlin tätig.

Vorwort zur 19. Auflage

Die 19. Auflage basiert auf dem Rechtsstand 30. Juni 2020. Die aktuellen Neuerungen wurden berücksichtigt, so dass die **115 Kurzvorträge** dieses Bandes vollständig aktualisiert sind. Häufig wurde uns gesagt, dass der vorliegende Band **auch zur Vorbereitung auf die schriftlichen Prüfungen** sehr hilfreich sei und hier insbesondere **zur Wiederholung und zum «Einpauken»** verwendet wurde. Für Verbesserungsvorschläge sind wir dankbar.

Berlin, im Juli 2020

Prof. Dr. Otto v. Campenhausen

Jana-Maria Liebelt

Dr. Dirk Sommerfeld

Vorwort zur 1. Auflage

Der mündliche Kurzvortrag ist unausweichlicher Bestandteil einer jeden mündlichen Steuerberaterprüfung. Mancher Prüfungskandidat, der das schriftliche Examen erfolgreich hinter sich gebracht hat, scheitert doch noch in der mündlichen Prüfung. Ursache hierfür ist häufig der Kurzvortrag. Denn obwohl dieser nur mit einem Siebtel in die mündliche Note einfließt, entscheidet er doch nicht selten über die Einschätzung des Kandidaten durch die Prüfer (auch wenn jeder Prüfer dies abstreiten wird). Daher erfordert der Kurzvortrag, der für die meisten Kandidaten wohl der unangenehmste Teil der mündlichen Prüfung ist, eine intensive Vorbereitung. Hierbei soll der vorliegende Band eine Hilfe sein.

Die Verfasser sahen sich bei der Vorbereitung auf ihre eigene mündliche Prüfung angesichts einer nicht sehr umfangreichen Prüfungsliteratur gezwungen, zahlreiche wichtige Vortragsthemen selbst auszuarbeiten. Jedoch ist dies wegen der mehr oder weniger knappen Vorbereitungszeit oft nicht mit der nötigen Ruhe und Gelassenheit möglich. Den nachfolgenden Prüfungskandidaten diese Arbeit möglichst zu ersparen und Zeit für andere Lernfelder zu verschaffen (hingewiesen sei an dieser Stelle nur auf die zahlreichen geplanten Änderungen im Rahmen des «Steuervergünstigungsabbaugesetzes») soll dieser Band einen Beitrag leisten.

Das Buch soll Prüfungskandidaten helfen, sich mit einem gelungenen Kurzvortrag die «Eintrittskarte» in die mündliche Prüfung zu verschaffen. Hierfür wurden **über 100 Prüfungsthemen als Kurzvorträge darstellt**. Dabei ist nicht nur der jeweilige Prüfungsstoff umfassend dargestellt, sondern auch lernfreundlich aufbereitet. Die Themenauswahl orientiert sich an Prüfungsthemen der letzten drei Jahre in sämtlichen Bundesländern. Die 1. Auflage basiert auf dem Rechtsstand 31. Oktober 2002.

Berlin, im November 2002

Katharina v. Campenhausen
Jana-Maria Liebelt
Dr. Dirk Sommerfeld

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	5
Vorwort zur 19. Auflage	7
Vorwort zur 1. Auflage	9
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	77
KV 18: Vorläufiger Rechtsschutz im Steuerrecht	81
KV 19: Aufgaben und Befugnisse der Steuerfahndung	85
KV 20: Die Selbstanzeige	88
KV 21: Die Klagearten der FGO	91
KV 22: Die Nichtzulassungsbeschwerde	94

Teil C: Einkommensteuerrecht	97
KV 1: Beschränkte und unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	98
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	112
KV 6: Die steuerliche Behandlung von Ehegatten-Arbeitsverhältnissen	115
KV 7: Die Abgrenzung von AK/HK und Erhaltungsaufwand bei Gebäuden	117
KV 8: Die Betriebsaufspaltung	121
KV 9: § 15a EStG	124
KV 10: Sponsoring im Ertragsteuerrecht	127
KV 11: Betriebsverpachtung und Betriebsunterbrechung	129
KV 12: Veräußerungsgewinne nach § 16 EStG	132
KV 13: Das häusliche Arbeitszimmer	136
KV 14: Die Entfernungspauschale	141
KV 15: Sonderausgaben	145
KV 16: Der Spendenabzug im Ertragsteuerrecht	148
KV 17: Verluste im Einkommensteuerrecht	151
KV 18: Das Zu- und Abflussprinzip	155
KV 19: Veräußerungsgewinne nach § 17 EStG	159
KV 20: Sonstige Einkünfte	163
KV 21: Private Veräußerungsgeschäfte i. S. d. § 23 EStG	167
KV 22: Kinder im Einkommensteuerrecht	170
KV 23: Außergewöhnliche Belastungen	173
KV 24: Die Pauschalierung der Lohnsteuer	176
KV 25: Die Bauabzugsbesteuerung	179
KV 26: Erbauseinandersetzung im Steuerrecht	182
KV 27: Gewerblicher Grundstückshandel	185
KV 28: Übertragung von Vermögen gegen wiederkehrende Leistungen	189
KV 29: Besteuerung der privaten Altersvorsorge	194
KV 30: Methoden zur Vermeidung internationaler Doppelbesteuerung	198
KV 31: Einkünfte aus Kapitalvermögen und Abgeltungsteuer	202
Teil D: Bilanzsteuerrecht	207
KV 1: Notwendiges/gewillkürtes Betriebsvermögen und Privatvermögen	208
KV 2: Rückstellungen nach Handels- und Steuerrecht	212
KV 3: Rechnungsabgrenzungsposten	215
KV 4: Bewertung nach Handels- und Steuerrecht	218
KV 5: Die Bewertung von Forderungen und Verbindlichkeiten	223
KV 6: Geschäfts- und Firmenwert in Handels- und Steuerbilanz	226

KV 7: Teilwertabschreibung und Wertaufholung	229
KV 8: Mietereinbauten und Mieterumbauten	233
KV 9: Latente Steuern	236
KV 10: Die Bilanzierung eigener Anteile	238
KV 11: § 5 Abs. 1 EStG – Maßgeblichkeit	240
KV 12: Die Konzernbilanz	246
Teil E: Körperschaft- und Gewerbesteuerrecht	249
KV 1: Die Besteuerung der Betriebe gewerblicher Art	250
KV 2: Die Besteuerung von Vereinen	254
KV 3: Die verdeckte Gewinnausschüttung	257
KV 4: Verlustabzug bei Körperschaften (§ 8c KStG)	260
KV 5: Die Zinsschranke	264
KV 6: § 8b KStG – Beteiligungen an anderen Körperschaften	268
KV 7: § 8d KStG – Fortführungsgebundener Verlustvortrag	271
KV 8: Die körperschaftsteuerliche Organschaft	274
KV 9: Hinzurechnungen und Kürzungen bei der Gewerbesteuer	278
KV 10: Der Verlustvortrag nach § 10a GewStG	281
KV 11: Die Zerlegung der Gewerbesteuer	284
Teil F: Umsatzsteuerrecht	287
KV 1: Unternehmer und Unternehmen im Umsatzsteuerrecht	288
KV 2: Unternehmereigenschaft von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	292
KV 3: Die Geschäftsveräußerung im Umsatzsteuerrecht	294
KV 4: Der Ort der sonstigen Leistung im Umsatzsteuerrecht	297
KV 5: Reihengeschäfte im Umsatzsteuerrecht	302
KV 6: Umsatzsteuer im Binnenmarkt	305
KV 7: Unentgeltliche Wertabgaben	309
KV 8: Tausch und tauschähnlicher Umsatz	312
KV 9: Optionen im Umsatzsteuerrecht	314
KV 10: Bemessungsgrundlagen im Umsatzsteuerrecht	318
KV 11: Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	321
KV 12: Die Rechnungsausstellung im UStG	325
KV 13: Der Vorsteuerabzug nach § 15 UStG	328
KV 14: Die Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	332
KV 15: Das Besteuerungsverfahren bei der Umsatzsteuer	335
KV 16: Das Vorsteuer-Vergütungsverfahren	337
KV 17: Die Umsatzbesteuerung der Kleinunternehmer	340
KV 18: Die Differenzbesteuerung nach § 25a UStG	343
KV 19: Gutscheine im Umsatzsteuerrecht	346

Teil G: Zivilrecht	349
KV 1: Die Vertretung im bürgerlichen Recht und Handelsrecht	350
KV 2: Die gesetzliche Erbfolge	353
KV 3: Gründung einer GmbH	356
KV 4: Der Kaufmannsbegriff im Handelsrecht	360
KV 5: Die Firma des Kaufmanns	363
KV 6: Das Handelsregister	367
KV 7: Die Insolvenzantragspflicht	370
KV 8: Das Insolvenzverfahren	373
Teil H: Berufsrecht	379
KV 1: Berufspflichten	380
KV 2: Berufsgerichtsbarkeit	384
KV 3: Die Haftung des Steuerberaters	387
KV 4: Steuerberatungsgesellschaften	390
KV 5: Lohnsteuerhilfvereine	393
Teil I: Sonstige Themen	395
KV 1: Erwerbsvorgänge im Grunderwerbsteuerrecht	396
KV 2: Steuervergünstigungen im Grunderwerbsteuerrecht	400
KV 3: Verschmelzung auf eine Personengesellschaft oder natürliche Person	404
KV 4: Einbringung in eine Kapitalgesellschaft	407
KV 5: Steuerhoheit	410
KV 6: Die Bewertung von Grundstücken des Grundvermögens	413
KV 7: Maßnahmen zur Bekämpfung der Coronafolgen	417
Stichwortverzeichnis	423