

# Inhaltsübersicht über die Themen zur Vorbereitung auf die schriftliche Steuerberaterprüfung

## ErtragSt

### Einkommensteuer

- ◆ Gewinneinkünfte allgemein
- ◆ Verluste
- ◆ Betriebsaufspaltung, Betriebsveräußerung, -aufgabe, -verpachtung
- ◆ Gewinnermittlung
- ◆ Vermietung und Verpachtung, Nießbrauch an Grundstücken
- ◆ Gewerblicher Grundstückshandel
- ◆ vorweggenommene Erbfolge, Erbfälle und Erbauseinandersetzung
- ◆ § 17: Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei wesentlicher Beteiligung
- ◆ § 23: Einkünfte aus privaten Veräußerungen
- ◆ FamPersGes + GmbH&CoKG
- ◆ Einkünfte aus Kapitalvermögen
- ◆ Renten, wiederkehrende Leistungen

### Gewerbesteuer

### Außensteuerrecht und Internationales Steuerrecht

### Körperschaftsteuer

- ◆ Persönliche Steuerpflicht
- ◆ Sachliche Steuerpflicht
- ◆ Sachliche Steuerpflicht „§ 8 b KStG“
- ◆ Teileinkünfteverfahren
- ◆ Verdeckte Gewinnausschüttung
- ◆ Gesellschafter-Fremdfinanzierung
- ◆ Verdeckte Einlage
- ◆ Organschaft
- ◆ Ende der Steuerpflicht – Liquidation

## Buchführung und Bilanzierung

- ◆ Wirtschaftsgüter, Immaterielle Wirtschaftsgüter
- ◆ Zurechnung von Wirtschaftsgütern
- ◆ Zuordnung von Wirtschaftsgütern zum Betriebs- oder Privatvermögen
- ◆ Grundstücke und Grundstücksteile als Betriebsvermögen
- ◆ Bewertung des Betriebsvermögens nach Handels- und Steuerrecht
- ◆ Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG und Wechsel der Gewinnermittlungsart
- ◆ Bilanzierungsgrundsätze
- ◆ Beteiligungen und Erträge aus Beteiligungen
- ◆ Sonderposten mit Rücklageanteil
- ◆ Rückstellungen
- ◆ Bilanzberichtigung und Bilanzänderung
- ◆ Bilanzzusammenhang und Kapitalangleichung
- ◆ Besonderheiten bei Personengesellschaften
- ◆ Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften

## UmwSt

- ◆ § 24 UmwStG: Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft
- ◆ §§ 20 bis 23 UmwStG: Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Kapitalgesellschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsanteilen
- ◆ § 25 UmwStG: Formwechsel einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft
- ◆ §§ 1 bis 19 UmwStG: Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in ein Einzelunternehmen, eine Personengesellschaft oder in eine andere Kapitalgesellschaft

# Inhaltsübersicht über die Themen zur Vorbereitung auf die schriftliche Steuerberaterprüfung

## AO/FGO

- ◆ Das Steuerfestsetzungsverfahren
- ◆ Die Zuständigkeit der Finanzämter
- ◆ Die Festsetzungsfrist §§ 169 - 171
- ◆ Berichtigung von Verwaltungsakten
- ◆ Änderung von Steuerbescheiden
- ◆ Das Ermittlungsverfahren §§ 85 ff
- ◆ Die Außenprüfung
- ◆ Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren
- ◆ Die Zinsen im Steuerrecht
- ◆ Haftungsrecht
- ◆ Das Steuerstrafrecht, das Steuerstrafverfahren §§ 385
- ◆ Die Finanzgerichtsordnung
- ◆ Übersicht über das Vollstreckungsrecht

## BewR / ErbSt

- ◆ Zivilrechtliche Grundlagen des Erbrechts
- ◆ Einführung in das Erbschaftsteuerrecht
- ◆ Steuerbare Vorgänge / Wesen der ErbSt
- ◆ Persönliche Steuerpflicht
- ◆ Sachliche Steuerpflicht
- ◆ Entstehung und Erlöschen der ErbSt
- ◆ Die Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs
- ◆ Steuerbefreiungen gem. § 13 I und § 13 c ErbStG
- ◆ Die Berechnung der Steuer, §§ 14 – 19 ErbStG
- ◆ Die Vor- und Nacherbschaft, § 6 ErbStG
- ◆ Festsetzung und Erhebung der ErbSt, §§ 20 ff
- ◆ Bewertung von Wertpapieren und Investmentanteilen
- ◆ Die Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften
- ◆ Bewertung von Kapitalforderungen und -schulden, § 12 I – IV BewG
- ◆ Bewertung wiederkehrender Leistungen und Nutzungen, §§ 13 - 16 BewG
- ◆ Die Bedarfsbewertung von Grundstücken
- ◆ Die Bewertung des Betriebsvermögens

## Umsatzsteuer

- ◆ Unternehmer / Unternehmen
- ◆ Leistung, Leistungsaustausch
- ◆ Lieferungen / sonstige Leistungen
- ◆ Unentgeltliche Wertabgaben
- ◆ Steuerbefreiungen
- ◆ Bemessungsgrundlage / Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17)
- ◆ Steuersatz
- ◆ Entstehung der Steuer
- ◆ Rechnungen und Vorsteuerabzug / Berichtigung des VoSt-Abzugs (§ 15 a)
- ◆ Versandhandelsregelungen
- ◆ EU-Binnenmarkt / Innergemeinschaftlicher Erwerb und innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge
- ◆ Steuerberechnung, Anmeldung, Abführung
- ◆ Steuerschuld des Leistungsempfängers
- ◆ Organschaft
- ◆ Reihengeschäft
- ◆ e-commerce