

Lehrstoffplan:

Lehrstoffplan Abgabenordnung

1 Allgemeine Einführung in die Grundlagen des Verfahrensrechtes

- 1.1 Begriffsbestimmungen zur Rechtsanwendung
- 1.2 Steuerschuldrecht
- 1.3 Ermittlungs- und Mitwirkungspflichten
- 1.4 Fristen, Termine, Wiedereinsetzung

2 Der steuerliche Verwaltungsakt (VA)

- 2.1 Begriff des Verwaltungsaktes (VA)
- 2.2 Form des VA
- 2.3 Nichtigkeit
- 2.4 Inhalt des VA
- 2.5 Muss- und Sollvoraussetzungen
- 2.6 Nebenbestimmungen
- 2.7 Arten von VA
- 2.8 Steuerbescheide und denen gleichgestellte VA
- 2.9 Sonstige VA

3 Bekanntgabe von VA

- 3.1 Begriff
- 3.2 Inhaltsadressat, Bekanntgabeadressat, Empfänger
- 3.3 Voraussetzungen einer wirksamen Bekanntgabe
- 3.4 Fehlerfolgen
- 3.5 Formen der Bekanntgabe
- 3.6 Zeitpunkt der Bekanntgabe

4 Korrektur von VA

- 4.1 Überblick über das Korrekturverfahren und die gesetzlichen Bestimmungen
- 4.2 Rechtswidrigkeit/Rechtmäßigkeit
- 4.3 Offenbare Unrichtigkeiten (§ 129 AO)
- 4.4 Korrektur sonstiger VA (§§ 130, 131 AO)

5 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden

- 5.1 § 164 AO
- 5.2 § 165 AO
- 5.3 § 172 (1) S. 1 Nr. 2 a AO
- 5.4 § 172 (1) S. 1 Nr. 2 b - c AO
- 5.5 § 173 AO
- 5.6 § 174 AO
- 5.7 § 175 (1) S. 1 Nr. 1 AO
- 5.8 § 175 (1) S. 1 Nr. 2 AO
- 5.9 § 177 AO
- 5.10 § 176 AO

6 Verjährung im Steuerrecht

- 6.1 Festsetzungsverjährung
 - 6.1.1 Beginn und Anlaufhemmungen
 - 6.1.2 Dauer
 - 6.1.3 Ende und Ablaufhemmungen
 - 6.1.4 Feststellungsfrist
- 6.2 Zahlungsverjährung
 - 6.2.1 Beginn und Anlaufhemmungen
 - 6.2.2 Dauer und Unterbrechungen
 - 6.2.3 Ende und Ablaufhemmungen

7. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren

- 7.1 Allgemeines
- 7.2 Zuständigkeit
- 7.3 Begründetheit
- 7.4 Verfahrensgrundsätze (Allgemeines, Hinzuziehung, Stillstand des Verfahrens)
- 7.5 Aussetzung der Vollziehung

8. Finanzgerichtliches Klageverfahren

- 8.1 Allgemeines
- 8.2 Das finanzgerichtliche Klageverfahren
 - 8.2.1 Aufbau des Finanzgerichts
 - 8.2.2 Zulässigkeitsvoraussetzungen
 - 8.2.3 vorläufiger Rechtsschutz
 - 8.2.4 Ablauf des Verfahrens
 - 8.2.5 Möglichkeiten der Beendigung des Klageverfahrens
 - 8.2.6 Die Kosten des Verfahrens
- 8.3 Das Verfahren vor dem Bundesfinanzhof
 - 8.3.1 Allgemeines
 - 8.3.2 Revision
 - 8.3.3 Nichtzulassungsbeschwerde

9. Haftung im Steuerrecht

- 9.1 § 69 AO
- 9.2 § 75 AO
- 9.3 Inanspruchnahme des Haftungsschuldners

10. Steuerstrafrecht

- 10.1 Steuerstraftaten
- 10.2 Steuerordnungswidrigkeiten
- 10.3 Selbstanzeige
- 10.4 Formen der Täterschaft
- 10.5 Verfolgungsverjährung
- 10.6 Verfahren
- 10.7 Steuerfahndung

Lehrstoffplan Gesellschaftsrecht

1 Allgemeine Darstellung des Gesellschaftsrechts und Einordnung ins Rechtssystem

2 Personengesellschaften

- 2.1 Rechtsformen (GbR, OHG, KG)
- 2.2 Gründung
- 2.3 Rechtsfähigkeit, Gesellschaftsvermögen
- 2.4 Geschäftsführung, Vertretung
- 2.5 Haftung
- 2.6 Auflösung, Beendigung
- 2.7 Sonderprobleme

3 Körperschaften

- 3.1 Rechtsformen (GmbH, AG)
- 3.2 Gründung
- 3.3 Rechtsfähigkeit, Gesellschaftsvermögen
- 3.4 Geschäftsführung, Vertretung
- 3.5 Haftung
- 3.6 Auflösung, Beendigung
- 3.7 Sonderprobleme

4 Mischformen

Lehrstoffplan Bilanzsteuerrecht

I Buchführung

- 1 Übersicht über das betriebliche Rechnungswesen
- 2 Gewinnbegriff
- 3 Buchführungspflicht nach Handels- und Steuerrecht
- 4 Anforderungen an die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung
- 5 Mängel der Buchführung und ihre Folgen

II Jahresabschluss

- 1 Grundsätze der Bilanzierung
 - 1.1 Grundsätzliches
 - 1.2 Maßgeblichkeitsgrundsatz
 - 1.3 Inhalt der Bilanz
 - 1.4 Wertaufhellungstheorie
 - 1.5 Bilanzierungspflichtiger
- 2 Umfang des Betriebsvermögens
 - 2.1 Begriff des Wirtschaftsgutes (= Vermögensgegenstand)
 - 2.2 Betriebsvermögen bei Wirtschaftsgütern, die keine Grundstücke sind
 - 2.3 Grundstücke und Grundstücksteile
 - 2.4 Betriebsvermögen bei Grundstücken / Grundstücksteilen
 - 2.5 Mietereinbauten und Mieterumbauten
 - 2.6 Verbindlichkeiten als Betriebsvermögen
- 3 Bewertungsmaßstäbe
 - 3.1 Anschaffungskosten
 - 3.2 Herstellungskosten
 - 3.3 Teilwert

- 4 Mietkauf/Leasing
 - 4.1 Kauf nach Miete
 - 4.2 Mietkauf
 - 4.3 Leasing

- 5 Entnahmen und Einlagen
 - 5.1 Allgemeines
 - 5.2 Entnahmen
 - 5.3 Einlagen

- 6 Bewertung von einzelnen Bilanzansätzen
 - 6.1 Die Bewertung einzelner Wirtschaftsgüter und Vorgänge
 - 6.2 Bewertung des Umlaufvermögens
 - 6.3 Pauschalwertberichtigung
 - 6.4 Bewertungsmethoden
 - 6.5 Bewertung von Verbindlichkeiten

- 7 Abschreibungen und Besonderheiten
 - 7.1 Abschreibungsarten
 - 7.2 Besonderheiten bei beweglichen Wirtschaftsgütern
 - 7.3 Besonderheiten bei Gebäuden und Gebäudeteilen
 - 7.4 Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter und Sammelposten
 - 7.5 Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibungen
 - 7.6 Zuschreibung/Wertbeibehaltung
 - 7.7 Abschreibung immaterieller Wirtschaftsgüter

- 8 Rückstellungen
 - 8.1 Begriff
 - 8.2 Abgrenzung zu anderen Passivposten
 - 8.3 Grundsätze für die Bildung von Rückstellungen
 - 8.4 Bildung in der Handelsbilanz
 - 8.5 Bildung von Rückstellungen in der Steuerbilanz
 - 8.6 Bewertung von Rückstellungen
 - 8.7 Auflösung von Rückstellungen
 - 8.8 Einzelne Rückstellungen

- 9 Rücklagen
 - 9.1 Begriff
 - 9.2 Sonderposten mit Rücklageanteil in der Handelsbilanz
 - 9.3 Rücklagen in der Steuerbilanz
 - 9.4 Einzelne steuerfreie Rücklagen

- 10 Rechnungsabgrenzungsposten
 - 10.1 Begriff
 - 10.2 Voraussetzungen

- 11 Personengesellschaften
 - 11.1 Begriff und Erscheinungsformen
 - 11.2 Mitunternehmerschaft
 - 11.3 Betriebsvermögen der Mitunternehmerschaft
 - 11.4 Gewinnermittlung bei Personengesellschaften
 - 11.5 Gründung von Personengesellschaften
 - 11.6 Einbringungen i.S.d. § 24 UmwStG - Kurzüberblick
 - 11.7 Veräußerung eines Mitunternehmeranteils an einen Dritten
 - 11.8 Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Personengesellschaft
 - 11.9 Beendigung einer Personengesellschaft
 - 11.10 GmbH & Co. KG

- 12 Abschluss bei Kapitalgesellschaften
- 12.1 Allgemeines
- 12.2 Gliederungsvorschrift für die Bilanz
- 12.3 Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften
- 12.4 Die Kapitalkonten
- 12.5 Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung
- 12.6 Der Anhang
- 12.7 Personensteuern
- 12.8 Latente Steuern

III Außenprüfung

- 1 Rechtsgrundlagen
- 2 Außenprüfung aufgrund Prüfungsanordnung
- 3 Pflichten und Rechte des Steuerpflichtigen bei einer Außenprüfung
- 4 Umsatzsteuer-Nachschaу gem. § 27 b UStG
- 5 Lohnsteuer-Nachschaу gem. § 42 g EStG
- 6 Tatsächliche Verständigung

IV Bilanzkorrekturen / Mehr-Weniger-Rechnung

- 1 Bilanzberichtigung / Bilanzänderung
- 1.1 Bilanzberichtigung
- 1.2 Durchbrechung des Bilanzzusammenhangs
- 1.3 Bilanzänderung
- 2 Mehr-Weniger-Rechnung
 - Berichtigung der steuerlichen Eröffnungsbilanz und deren Auswirkungen auf den Gewinn
 - Berichtigung der steuerlichen Schlussbilanz und deren Auswirkungen auf den Gewinn
 - Zweischneidigkeit der Bilanz
 - Zusammenfassung
 - Hinweise zur Technik der Mehr-Weniger-Rechnung
- 3 Übungen

Lehrstoffplan Erbschaftsteuer

Überblick über die Grundbegriffe des Erbrechts

- 1. Einleitung
- 2. Erben
- 3. Gesetzliche Erbfolge (§§ 1924 bis 1936 BGB)
- 4. Gewillkürte Erbfolge
- 5. Pflichtteilsrecht
- 6. Erbverzicht
- 7. Annahme / Ausschlagung der Erbschaft
- 8. Erbenhaftung

Überblick über das Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht

1. Allgemeines

2. Persönliche Steuerpflicht

- 2.1 Steuerpflichtiger
- 2.2 Arten der Steuerpflicht
- 2.3 Unbeschränkte Steuerpflicht
- 2.4 Beschränkte Steuerpflicht
- 2.5 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht

3. Erwerb von Todes wegen

- 3.1 Übersicht über die Erwerbe von Todes wegen
- 3.2 Die verschiedenen Erwerbe von Todes wegen

4. Schenkung

- 4.1 Grundtatbestand
- 4.2 Anzuwendende Vorschriften
- 4.3 Gemischte Schenkungen sowie Schenkungen unter Auflage
- 4.4 Weitere Zuwendungen im Zusammenhang mit Schenkungen

5. Entstehung der Steuer

- 5.1 Allgemeines
- 5.2 Erwerb von Todes wegen
- 5.3 Schenkungen

6. Wertermittlung

- 6.1 Bewertungsstichtag
- 6.2 Steuerlicher Erwerb
- 6.3 Bewertung des Erwerbs
- 6.4 Zusammenfassung – anzuwendende Bewertungsvorschriften

7. Sachliche Steuerbefreiungen

- 7.1 Sachliche Steuerbefreiungen - § 13, 13 d ErbStG
- 7.2 Begünstigung von Produktivvermögen - §§ 13 a bis 13 c ErbStG

8. Steuerberechnung - §§ 14 bis 19 a ErbStG

- 8.1 Berücksichtigung früherer Erwerbe - § 14 ErbStG
- 8.2 Steuerklassen - § 15 ErbStG
- 8.3 Persönliche Steuerbefreiungen - §§ 16, 17 ErbStG
- 8.4 Steuersätze - § 19 ErbStG
- 8.5 Härteausgleich - § 19 Abs. 3 ErbStG
- 8.6 Besonderer Entlastungsbetrag nach § 19 a ErbStG

9. Steuerfestsetzung und Erhebung

- 9.1 Steuerschuldner und Steuerhaftung - § 20 ErbStG
- 9.2 Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer - § 21 ErbStG
- 9.3 Anzeigepflichten - §§ 30,33 und 34 ErbStG
- 9.4 Steuererklärung - § 31 ErbStG
- 9.5 Zuständigkeit - § 35 ErbStG
- 9.6 Steuerfestsetzung und Erhebung - § 155 AO
- 9.7 Kleinbetragsgrenze - § 22 ErbStG
- 9.8 Fälligkeit der Erbschaftsteuer
- 9.9 Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen - § 23 ErbStG (Erwerber)
- 9.10 Steuerermäßigungen und Steuerstundung - § 28 ErbStG
- 9.11 Aufhebung oder Änderung von Erbschaftsteuerbescheiden

10. Sonderfragen

- 10.1 Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens - § 27 ErbStG
- 10.2 Zugewinnngemeinschaft - § 5 ErbStG
- 10.3 Vor- und Nacherbschaft - § 6 ErbStG
- 10.4 Anwendungszeitpunkt - § 37 ErbStG

Lehrstoffplan Bewertungsrecht

1 Allgemeine Bewertungsregeln

- 1.1 Gliederung und Geltungsbereiche des BewG
- 1.2 Der Bewertungsgegenstand

2 Bewertungsgrundsätze

- 2.1 Grundsatz der Bewertung im Ganzen (§ 2 Abs. 1 BewG)
- 2.2 Einzelbewertung
- 2.3 Wertermittlung bei mehreren Beteiligten
- 2.4 Der Bewertungsstichtag (bei der Ermittlung des Wertes eines Vermögens)
- 2.5 Bewertungsmaßstäbe
- 2.6 Übungsfälle
- 2.7 Lösungshinweise

3 Bedarfsbewertung für Zwecke der ErbSt / §§ 151 ff. BewG

- 3.1 Allgemeines
- 3.2 Unbebaute Grundstücke
- 3.3 Inländische bebaute Grundstücke
- 3.4 Erbbaurecht
- 3.5 Gebäude auf fremden Grund und Boden
- 3.6 Grundstücke im Zustand der Bebauung
- 3.7 Bewertung von ausländischem Grundbesitz

4 Bewertung des Betriebsvermögens und nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften für Zwecke der ErbSt

- 4.1 Begriff
- 4.2 Umfang der wirtschaftlichen Einheit
- 4.3 Bewertung
- 4.4 Übungsfälle

Lehrstoffplan Einkommensteuer

1 Steuerpflicht

- 1.1 Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht
- 1.2 Sachliche Steuerpflicht (Liebhaberei, Preise, einmalige Zuflüsse)
- 1.3 Steuerfreie Entnahmen gem. §§ 3, 3 b EStG, Übersicht
- 1.4 Bemessungs-, Ermittlungs- und Veranlagungszeitraum

2 Einnahmen und Ausgaben im weiteren Umfeld des § 12 EStG

- 2.1 Sachbezüge
- 2.2 Abgrenzung abzugsfähiger Aufwendungen zu § 12 EStG
- 2.3 nicht abzugsfähige Betriebsausgaben

3 Veranlagungsarten, Tarifvorschriften

- 3.1 Einzel- und Ehegattenveranlagungen
- 3.2 Splitting- und Grundtabelle, Progressionsvorbehalt
- 3.3 Altersentlastungsbetrag, Familienleistungsausgleich
- 3.4 Außergewöhnliche Belastungen

4 Zu- und Abflussprinzip

(Anwendungsbereich des § 11 EStG , Zufluss von Einnahmen und Abfluss von Ausgaben, regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben)

5 Überschusseinkunftsarten

- 5.1 Kapitalvermögen
(offene und verdeckte Gewinnausschüttungen, stille Gesellschaft u. Unterbeteiligungen, Zinseinnahmen, Finanzinnovationen, Veräußerung von Zins- u. Dividendenscheinen; Werbungskosten)
- 5.2 Vermietung und Verpachtung
(Einnahmen, Herstellungs- und Erhaltungsaufwand, anschaffungsnahe Aufwendungen, AfA; Nießbrauch, Zuschüsse)
Exkurs: Nießbrauch bei den Einkünften aus Kapitalvermögen
Exkurs: Gewerblicher Grundstückshandel
- 5.3 Sonstige Einkünfte (ohne private Veräußerungsgeschäfte)

6 Gewinneinkunftsarten

- 6.1 Selbständige Arbeit, Abgrenzung zum Gewinn aus Gewerbebetrieb
- 6.2 Land- und Forstwirtschaft (Überblick), abweichendes Wirtschaftsjahr
- 6.3 Mitunternehmerschaft
(Voraussetzungen, Betriebsvermögen, „Umfärbung“ in gewerbliche Einkünfte, Verträge zwischen nahen Angehörigen, Familiengesellschaften, Gesellschafterwechsel)
- 6.4 Betriebsveräußerung und -aufgabe (§§ 14, 16, 18 Abs. 3, 34 EStG)
(Veräußerung, Aufgabe, Gewinnberechnung; Veräußerung u. Aufgabe eines Mitunternehmeranteils, einer freiberuflichen Praxis, eines Teilbetriebes, einer hundertprozentigen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft; Betriebsverpachtung im Ganzen)

7 Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG

(Berechtigte, Grundsatz des selben Totalgewinns, Besonderheiten, Wechsel der Gewinnermittlungsart)

- 8** **Verluste nach § 15 a EStG bei beschränkter Haftung**
(Die vier Grundfälle, andere Haftungstatbestände, Ausscheiden eines Kommanditisten mit verrechenbaren Verlusten, Hinweis auf § 15b EStG)
- 9** **Wiederkehrende Bezüge**
(Vermögensübertragungen von BV, gesamten Betrieben, PV und Anteilen gem. § 17 EStG gegen wiederkehrende Leistungen, Abgrenzung zu Kaufpreistraten, private und betriebliche wiederkehrende Bezüge, Versorgungs- und Unterhaltsfälle, Besonderheiten)
- 10** **Betriebsaufspaltung**
(Voraussetzungen, Ehegatten und minderjährige Kinder, Begründung und Beendigung, Besonderheiten)
- 11** **Veräußerung wesentlicher Beteiligungen (§ 17 EStG)**
(Nachträgliche Anschaffungskosten, Veräußerungsgewinn und -verlust, Auflösung einer Kapitalgesellschaft, Kapitalherabsetzung, Besteuerung nach § 6 AStG)
- 12** **Private Veräußerungsgeschäfte**
(Subsidiarität des § 23 EStG, Anschaffung, Herstellung, Veräußerung, Fristen, Ermittlung des Gewinns oder Verlustes, beschränkter Verlustausgleich)
- 13** **Überblick: Sonderausgaben / Außergewöhnliche Belastungen**
(Vorsorgeaufwendungen, Sonstige SA, Höchstbetragsberechnungen, allgemeine und besondere außergewöhnliche Belastungen)
- 14** **Vorweggenommene Erbfolge, Erbfall, Erbauseinandersetzung**
- 14.1 Vorweggenommene Erbfolge
(Übertragung von Privat- und Betriebsvermögen, Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen, Besonderheiten)
- 14.2 Erbfall, Erbauseinandersetzung
(Zurechnung laufender Einkünfte zwischen Erbfall und Erbauseinandersetzung, Erbauseinandersetzung über Betriebs- und Privatvermögen, über Mischnachlässe, Realteilung mit und ohne Abfindung, Veräußerung eines Erbteils, Ausscheiden eines Miterben, Vermächtnisse und Teilungsanordnungen, Erbfolge bei der Beteiligung an einer Personengesellschaft, Sonstiges)

Lehrstoffplan Gewerbesteuer

- 1** **Allgemeines**
- 1.1 Stellung der Gewerbesteuer im Steuersystem
- 1.2 Rechtsgrundlagen
- 1.3 Ertragshoheit
- 1.4 Verwaltungshoheit
- 2** **Steuergegenstand**
- 2.1.1 Stehender Gewerbebetrieb
- 2.1.1 Gewerbebetrieb kraft Betätigung
- 2.1.2 Gewerbebetrieb kraft Rechtsform
- 2.1.3 Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs
- 2.2 Reisegewerbe
- 2.3 Betriebsstätte
- 3** **Steuerpflicht**
- 3.1 Beginn und Ende der Steuerpflicht
- 3.2 Besonderheiten

- 4 Steuerbefreiungen**
- 5 Steuerschuldner**
 - 5.1 Begriff
 - 5.2 Wechsel des Steuerschuldners
- 6 Besteuerungsgrundlagen**
 - 6.1 Gewerbeertrag
 - 6.1.1 Begriff
 - 6.1.2 Hinzurechnungen
 - 6.1.3 Kürzungen
 - 6.1.4 Gewerbeverlust
- 7 Ermittlung des einheitlichen Gewerbesteuermessbetrags**
 - 7.1 Messbetrag nach dem Gewerbeertrag
 - 7.2 Festsetzung des Steuermessbetrages
- 8 Zerlegung**
 - 8.1 Begriff
 - 8.2 Zerlegungsmaßstäbe
- 9 Festsetzung und Erhebung**
 - 9.1 Prüfung und Änderung von Bescheiden
 - 9.2 Entstehung der Steuer und Vorauszahlungen

Lehrstoffplan Körperschaftsteuer

I Allgemeines

II Steuerpflicht

- 1 Unbeschränkte Steuerpflicht
 - 1.1 Allgemeines
 - 1.2 Steuersubjekt
 - 1.3 Sitz, Geschäftsleitung, Inland
 - 1.4 Ausländische Gesellschaften
 - 1.5 Abgrenzung zu den Gesellschaften des bürgerlichen Rechts
 - 1.6 GmbH & Co KG
- 2 Beschränkte Steuerpflicht
- 3 Beginn der Steuerpflicht
 - 3.1 Allgemeines
 - 3.2 Vorgründergesellschaft
 - 3.3 Vorgesellschaft
 - 3.4 Eingetragene GmbH
 - 3.5 Bilanzielle Rechtsfolgen
- 4 Ende der Steuerpflicht
- 5 Steuerbefreiungen

III Sachliche Steuerpflicht

- 1 Grundlagen der Besteuerung
- 2 Ermittlungszeitraum
- 3 Einkommen
 - 3.1 Ermittlung des Einkommens
 - 3.2 Anzuwendende Vorschriften
 - 3.3 Einkunftsarten
 - 3.4 Sondervorschriften des KStG
- 4 Gewinnausschüttungen
 - 4.1 Offene Gewinnausschüttungen (oGA)
 - 4.2 Verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA)
 - 4.3 Kapitalausweis in der Bilanz (HB/StB) einer Kapitalgesellschaft
 - 4.4 Fallgestaltungen zur verdeckten Gewinnausschüttung
- 5 Steuerfreie Vermögenmehrungen
 - 5.1 Vermögenmehrungen auf gesellschaftlicher Grundlage
 - 5.2 Steuerfreie Sanierungsgewinne
 - 5.3 Steuerfreie Veräußerungsgewinne
 - 5.4 Ausländische Einkünfte
 - 5.5 Steuerfreie Einkünfte nach dem InvZuLG
- 6 Sonderfragen
 - 6.1 Körperschaftsteuerliche Organschaft
 - 6.2 Zinsschranke - § 4 h EStG i. V. m. § 8 a KStG
 - 6.3 Beteiligung an anderen Gesellschaften
§ 8 b KStG, Teileinkünfteverfahren/Abgeltung beim Anteilseigner
 - 6.4 Liquidation (Auflösung und Abwicklung)
 - 6.5 Kapitalerhöhung und Kapitalherabsetzung
 - 6.6 Verlustausgleich und Verlustabzug bei Körperschaften (u. a. §§ 8c , 8 d KStG)
- 7 Freibeträge und Tarif
 - 7.1 Freibeträge
 - 7.2 Tarifliche Körperschaftsteuer
 - 7.3 Veranlagung und Entrichtung der Körperschaftsteuer
 - 7.4 Solidaritätszuschlag

Lehrstoffplan Internationales Steuerrecht

Lehrstoffplan Internationales Steuerrecht

I Beschränkte Steuerpflicht

- 1 Besteuerung in Deutschland
- 2 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht
- 3 Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag

II Grundzüge der Doppelbesteuerungsabkommen

- 1 Doppelbesteuerungsabkommen
- 2 Rechtsnatur der Doppelbesteuerungsabkommen
- 3 OECD-Musterabkommen 2008
- 4 Verteilung der Besteuerungsrechte
- 5 Vermeidung der Doppelbesteuerung

III Sonderregelungen für ausländische Verluste

- 1 Verlustausgleichsbeschränkung nach § 2a Abs. 1 und 2 EStG
 - I. Schädliche Einkunftsquellen
 - II. Produktivitätsklauseln
 - III. Verlustausgleichsverbot
- 2 Übersichten

IV Grundzüge des Außensteuergesetzes

- 1 Sinn und Zweck des Gesetzes
- 2 Aufbau des Gesetzes
- 3 Internationale Verflechtungen
- 4 Wohnsitzwechsel in niedrigbesteuernde Gebiete
- 5 Behandlung wesentlicher Beteiligungen bei Wohnsitzwechsel ins Ausland
- 6 Beteiligung an ausländischen Zwischengesellschaften (Zugriffsbesteuerung)
- 7/8 Familienstiftungen / Ermittlung und Verfahren

Lehrstoffplan Umsatzsteuer

I Leistungsaustausch

- 1 Begriff und Voraussetzung
- 2 Fehlender Leistungsaustausch
 - 2.1 Erbfall
 - 2.2 Schadenersatz
 - 2.3 Vertragsstrafen
 - 2.4 Gewährleistungsansprüche
 - 2.5 Versicherungsleistungen
 - 2.6 Schenkung
 - 2.7 Zuschüsse
- 3 Geschäftsveräußerung im Ganzen

II Lieferung: § 3 Abs. 1 UStG

- 1 Liefergegenstand
- 2 Verschaffung der Verfügungsmacht
- 3 Ort der Lieferung
- 4 Ketten-, Mehrecksgeschäft (allgemeine Darstellung)
- 5 Gehaltslieferung - § 3 Abs. 5 UStG

III Sonstige Leistung - § 3 Abs. 9 UStG

- 1 Begriff der sonstigen Leistung
- 2 Ort der sonstigen Leistung

IV Werklieferung/Werkleistung - § 3 Abs. 4 UStG; Abschn. 27 UStR

- 1 Werklieferung / Werkleistung
 - 1.1 Ort/Zeitpunkt der Werklieferung/Werkleistung
 - 1.2 Stoffaustausch

V Einer Lieferung oder sonstigen Leistung gegen Entgelt werden gleichgestellt (§§ 3 Abs. 1b und 3 Abs. 9a UStG)

- 1 Entnahme eines Gegenstandes (§ 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG)
- 2 Unentgeltliche Zuwendung eines Gegenstandes an das Personal (§ 3 Abs. 1b Nr. 2 UStG)
- 3 Andere unentgeltliche Zuwendungen für Unternehmenszwecke (§ 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG)
- 4 Verwendung eines Unternehmensgegenstandes außerhalb des Unternehmens (§ 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG)
- 5 Unentgeltliche Erbringung anderer Lieferungen (§ 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG)
- 6 Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonst. Leistungen (§ 3f UStG)

VI Grenzüberschreitender Warenverkehr außerhalb der EU

- 1 Einführen, § 3 Abs. 8 UStG
- 2 Lieferkonditionen
 - 1 Abfertigung zum freien Verkehr
 - 2 Ausführen, § 6 UStG
- 4 Lohnveredelungen

VII Grenzüberschreitender Verkehr innerhalb der EU

- 1 Inhalt und Zielsetzung des Binnenmarktgesetzes
- 2 Innergemeinschaftlicher Erwerb, § 1a UStG
- 3 Innergemeinschaftliche Lieferung, § 6 a UStG, § 3c UStG
- 4 Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte, § 25b UStG
- 5 Auswirkungen der Übergangsregelungen auf besondere Besteuerungsformen
- 6 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
- 7 Zusammenfassende Meldungen

VIII Bemessungsgrundlage

- 1 Einzelfälle zur Entgeltsermittlung
- 2 Tausch, tauschähnlicher Umsatz, § 3 Abs. 12 UStG
- 3 Einzelbetrachtungen
- 4 Besonderheiten

IX Steuerbefreiungen - § 4 Nr. 1 - 28 UStG

- 1 Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 8 a bis k UStG;
- 3 Steuerbefreiung i.S.d. § 4 Nr. 9 UStG
- 4 Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 12 UStG
- 4 Verzicht auf die Steuerbefreiungen - § 9 UStG
- 5 Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 28 UStG
- 6 Heilberufliche Leistungen nach § 4 Nr. 14 UStG

X Vorsteuerabzug - § 15 UStG

- 1 Voraussetzungen
 - 1.1 Abziehbarkeit normaler Umsatzsteuer als Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG
- 2 Rechnungen und Gutschriften
 - 2.1 Rechnungen
 - 2.2 Gutschriften
 - 2.3 Vereinfachte Rechnungen
 - 2.4 Besonderheiten bei Rechnungen und Vorsteuerabzug
- 3 Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs
- 4 Abziehbarkeit der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer - § 15 Abs. 1 Nr. 2 UStG
- 5 Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 Nr. 3 und 4 UStG
- 6 nicht abziehbare Vorsteuerbeträge (§ 15 Nr. 1a UStG)
- 7 Abzugsbeschränkung bei Grundstücken (§ 15 Nr. 1b UStG)
- 8 Vorsteuerabzugsverbot - § 15 Abs. 2 UStG
- 9 Vorsteueraufteilung - § 15 Abs. 4 UStG

X.a Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG

- 1 Voraussetzung für eine Berichtigung nach § 15a UStG
- 2 Prüfungsschema § 15a UStG
- 3 Berichtigungsverfahren
- 4 Nichtsteuerbarkeit der Geschäftsveräußerung
- 5 Unentgeltliche Übertragung von Wirtschaftsgütern

XI Besonderheiten

- 1 Entstehung der Steuer nach § 13 UStG, §13b UStG
- 2 Gesellschaften
- 3 Mittelspersonen, Zwischenhändler
- 4 Reiseleistungen - § 25 UStG
- 5 Differenzbesteuerung - § 25a UStG
- 6 Vergütungsverfahren, § 18 Abs. 9 UStG
- 7 Besteuerung der Kleinunternehmer - § 19 Abs. 1 UStG

Lehrstoffplan Umwandlungsrecht

I Übersicht über das Umwandlungsgesetz

II Begriff und Anlass einer Umwandlung

III Formwechsel, Verschmelzung, Spaltung; Auf- und Abspaltung, Ausgliederungs- und Vermögensübertragung

IV Rechtliche Besonderheit des Umwandlungsvorganges

V Schutz der durch Interessen der Mitarbeiter, der Gläubiger und der widersprechenden Gesellschafter

VI Verfahrensablauf

Lehrstoffplan Umwandlungssteuergesetz (UmwStG)

I Übersicht über das Umwandlungssteuergesetz (UmwStG)

Vier „Blöcke“ des UmwStG

(Einzelunternehmen oder Personengesellschaft auf GmbH,
Einzelunternehmen oder Personengesellschaft auf andere PersG,
GmbH auf Einzelunternehmen oder PersG,
GmbH auf andere GmbH)
Rückwirkung von Umwandlungen
Hinweis auf Umsatz- und Grunderwerbsteuer

II Einbringung in eine GmbH, § 20 f. UmwStG ("Der Weg in die GmbH")

Zwei Verfahrenswege
Steuerliche Folgen

III Qualifizierter Anteilstausch, § 21 UmwStG

Die Einbringung von GmbH-Anteilen in eine andere GmbH

IV Einbringung in eine Personengesellschaft, § 24 UmwStG ("Vom Einzelunternehmen (PersG) in eine andere PersG")

Abgrenzung, Veräußerung und Einbringung
Steuerliche Voraussetzungen und Folgen

V Die Umwandlung der Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft oder ein Einzelunternehmen (§§ 3 ff. UmwStG)

Übertragungsgewinn
Übernahmegewinn
Einlagefiktion

VI Die Verschmelzung einer GmbH auf eine andere GmbH

Übertragungsgewinn
Übernahmegewinn
Verschmelzung bei Mutter-Tochter-Verhältnis
Verschmelzung bei Aufnahme an der aufnehmenden GmbH nicht beteiligter Gesellschafter
Anpassung des verwendbaren Eigenkapitals
Zuzahlungen, Barabfindungen
Verlustabzug nach Verschmelzung

VII Auf- und Abspaltung einer GmbH auf eine andere GmbH oder eine PersG

Verfahren, Missbrauchsbestimmungen, anteiliger Übergang eines Verlustabzuges