

DIE STEUERBERATERPRÜFUNG

Band 5

Otto von Campenhausen | Jana-Maria Liebelt
Dirk Sommerfeld

Der mündliche Kurzvortrag

Prüfung 2018/2019

17. Auflage

**111
KURZ-
VORTRÄGE**

SCHÄFFER
POESCHEL

SCHÄFFER

POESCHEL

Campenhausen / Liebelt / Sommerfeld

Der mündliche Kurzvortrag

Prüfung 2018/2019

2018

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.d-nb.de> > abrufbar.

Gedruckt auf chlorfrei gebleichtem,
säurefreiem und alterungsbeständigem Papier

Print: ISBN 978-3-7910-4202-2 Bestell-Nr. 20088-0006
ePDF: ISBN 978-3-7910-4203-9 Bestell-Nr. 20088-0155
ePub: ISBN 978-3-7910-4018-9 Bestell-Nr. 20088-0100

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich
geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen
des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages
unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen,
Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und
Verarbeitung in elektronischen Systemen.

© 2018 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH
www.schaeffer-poeschel.de
service@schaeffer-poeschel.de

Umschlagentwurf: Goldener Westen, Berlin
Umschlaggestaltung: Kienle gestaltet, Stuttgart
Satz: Claudia Wild, Konstanz
Printed in Germany

Oktober 2018

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 17. Auflage

Die 17. Auflage basiert auf dem Rechtsstand 30. Juni 2018. Die aktuellen Neuerungen wurden berücksichtigt, so dass die **111 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 2018

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	V
Vorwort zur 17. Auflage	VI
Vorwort zur 1. Auflage	VII
Teil A: Die mündliche Steuerberaterprüfung	1
1. Die Vorbereitung auf die mündliche Prüfung	3
2. Die Vorbereitung des Kurzvortrags	5
3. Der Ablauf der mündlichen Prüfung	7
4. Länderspezifische Unterschiede	9
Teil B: Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung	11
KV 1: Das Steuergeheimnis	13
KV 2: Gemeinnützigkeit im Steuerrecht	16
KV 3: Haftung im Steuerrecht	19
KV 4: Die Nichtabgabe von Steuererklärungen und ihre Folgen	22
KV 5: Die Berichtigung von Erklärungen	25
KV 6: Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern	27
KV 7: Vorbehalt der Nachprüfung und vorläufige Steuerfestsetzung	30
KV 8: Die Korrektur von Steuerbescheiden	33
KV 9: Die Korrektur von Steuerverwaltungsakten, die keine Steuerbescheide sind	37

KV 10: Die Außenprüfung	40
KV 11: Auskünfte und Zusagen der Finanzbehörden	43
KV 12: Die Aufrechnung nach BGB und AO	46
KV 13: Billigkeitsmaßnahmen im Steuerrecht	49
KV 14: Die Verjährung im Steuerrecht	52
KV 15: Zinsen in der Abgabenordnung	56
KV 16: Zwangsmittel in der Abgabenordnung	59
KV 17: Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	61
KV 18: Vorläufiger Rechtsschutz im Steuerrecht	64
KV 19: Aufgaben und Befugnisse der Steuerfahndung	67
KV 20: Die Selbstanzeige	70
KV 21: Die Klagearten der FGO	73
KV 22: Die Nichtzulassungsbeschwerde	76
Teil C: Einkommensteuerrecht	79
KV 1: Beschränkte und unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	81
KV 2: Nichtabziehbare Ausgaben	84
KV 3: Der Schuldzinsenabzug nach §4 Abs. 4a EStG	89
KV 4: Die Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG	91
KV 5: Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung	94
KV 6: Die steuerliche Behandlung von Ehegatten-Arbeitsverhältnissen	97
KV 7: Die Abgrenzung von AK/HK und Erhaltungsaufwand bei Gebäuden	99

KV 8: Die Betriebsaufspaltung	103
KV 9: § 15a EStG	106
KV 10: Sponsoring im Ertragsteuerrecht	108
KV 11: Betriebsverpachtung und Betriebsunterbrechung	110
KV 12: Veräußerungsgewinne nach § 16 EStG	113
KV 13: Das häusliche Arbeitszimmer	117
KV 14: Die Entfernungspauschale	121
KV 15: Sonderausgaben	125
KV 16: Der Spendenabzug im Ertragsteuerrecht	128
KV 17: Verluste im Einkommensteuerrecht	131
KV 18: Das Zu- und Abflussprinzip	134
KV 19: Veräußerungsgewinne nach § 17 EStG	138
KV 20: Sonstige Einkünfte	141
KV 21: Private Veräußerungsgeschäfte i. S. d. § 23 EStG	144
KV 22: Kinder im Einkommensteuerrecht	147
KV 23: Außergewöhnliche Belastungen	150
KV 24: Die Pauschalierung der Lohnsteuer	153
KV 25: Die Bauabzugsbesteuerung	156
KV 26: Erbauseinandersetzung im Steuerrecht	159
KV 27: Gewerblicher Grundstückshandel	162
KV 28: Übertragung von Vermögen gegen wiederkehrende Leistungen	166
KV 29: Besteuerung der privaten Altersvorsorge	170

KV 30: Methoden zur Vermeidung internationaler Doppelbesteuerung	174
KV 31: Einkünfte aus Kapitalvermögen und Abgeltungsteuer	177
Teil D: Bilanzsteuerrecht	181
KV 1: Notwendiges/gewillkürtes Betriebsvermögen und Privatvermögen ..	183
KV 2: Rückstellungen nach Handels- und Steuerrecht	187
KV 3: Rechnungsabgrenzungsposten	190
KV 4: Bewertung nach Handels- und Steuerrecht	192
KV 5: Die Bewertung von Forderungen und Verbindlichkeiten	197
KV 6: Geschäfts- und Firmenwert in Handels- und Steuerbilanz	200
KV 7: Teilwertabschreibung und Wertaufholung	203
KV 8: Mietereinbauten und Mieterumbauten	207
KV 9: Latente Steuern	210
KV 10: Die Bilanzierung eigener Anteile	212
KV 11: § 5 Abs. 1 EStG – Maßgeblichkeit	214
KV 12: Die Konzernbilanz	220
Teil E: Körperschaft- und Gewerbesteuerrecht	223
KV 1: Die Besteuerung der Betriebe gewerblicher Art	225
KV 2: Die verdeckte Gewinnausschüttung	229
KV 3: Verlustabzug bei Körperschaften (§ 8c KStG)	232
KV 4: Die Zinsschranke	236
KV 5: § 8b KStG – Beteiligungen an anderen Körperschaften	240

KV 6: § 8d KStG – Fortführungsgebundener Verlustvortrag	244
KV 7: Die körperschaftsteuerliche Organschaft	247
KV 8: Hinzurechnungen und Kürzungen bei der Gewerbesteuer	251
KV 9: Der Verlustvortrag nach § 10a GewStG	254
KV 10: Die Zerlegung der Gewerbesteuer	256
Teil F: Umsatzsteuerrecht	259
KV 1: Unternehmer und Unternehmen im Umsatzsteuerrecht	261
KV 2: Die Geschäftsveräußerung im Umsatzsteuerrecht	264
KV 3: Der Ort der sonstigen Leistung im Umsatzsteuerrecht	267
KV 4: Reihengeschäfte im Umsatzsteuerrecht	272
KV 5: Umsatzsteuer im Binnenmarkt	275
KV 6: Unentgeltliche Wertabgaben	279
KV 7: Tausch und tauschähnlicher Umsatz	282
KV 8: Optionen im Umsatzsteuerrecht	284
KV 9: Bemessungsgrundlagen im Umsatzsteuerrecht	288
KV 10: Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	291
KV 11: Die Rechnungsausstellung im UStG	295
KV 12: Der Vorsteuerabzug nach § 15 UStG	298
KV 13: Die Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	301
KV 14: Das Besteuerungsverfahren bei der Umsatzsteuer	304
KV 15: Das Vorsteuer-Vergütungsverfahren	306

KV 16: Die Umsatzbesteuerung der Kleinunternehmer	309
KV 17: Die Differenzbesteuerung nach § 25a UStG	311
Teil G: Zivilrecht	315
KV 1: Die Vertretung im bürgerlichen Recht und Handelsrecht	317
KV 2: Die gesetzliche Erbfolge	320
KV 3: Gründung einer GmbH	323
KV 4: Der Kaufmannsbegriff im Handelsrecht	326
KV 5: Die Firma des Kaufmanns	329
KV 6: Das Handelsregister	332
KV 7: Die Insolvenzantragspflicht	335
KV 8: Das Insolvenzverfahren	337
Teil H: Berufsrecht	343
KV 1: Berufspflichten	345
KV 2: Berufsgerichtsbarkeit	349
KV 3: Die Haftung des Steuerberaters	352
KV 4: Steuerberatungsgesellschaften	355
KV 5: Lohnsteuerhilfevereine	358
Teil I: Sonstige Themen	361
KV 1: Erwerbsvorgänge im Grunderwerbsteuerrecht	363
KV 2: Steuervergünstigungen im Grunderwerbsteuerrecht	367

KV 3: Verschmelzung auf eine Personengesellschaft oder natürliche Person	371
KV 4: Einbringung in eine Kapitalgesellschaft	374
KV 5: Steuerhoheit	377
KV 6: Die Bewertung von Grundstücken des Grundvermögens	380