

**DIE STEUERBERATERPRÜFUNG**

**Band 5**

Otto von Campenhausen | Jana-Maria Liebelt  
Dirk Sommerfeld

# Der mündliche Kurzvortrag

Prüfung 2019/2020

18. Auflage

**111  
KURZ-  
VORTRÄGE**

SCHÄFFER  
POESCHEL

Campenhausen/Liebelt/Sommerfeld

# **Der mündliche Kurzvortrag**

Prüfung 2019/2020

18. Auflage

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

---

# Inhaltsverzeichnis

Die Autoren .....	5
Vorwort zur 18. Auflage .....	7
Vorwort zur 1. Auflage .....	8
<b>Teil A: Die mündliche Steuerberaterprüfung .....</b>	<b>15</b>
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
<b>Teil B: Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung .....</b>	<b>25</b>
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 .....	76
KV 18: Vorläufiger Rechtsschutz im Steuerrecht .....	79
KV 19: Aufgaben und Befugnisse der Steuerfahndung .....	83
KV 20: Die Selbstanzeige .....	86
KV 21: Die Klagearten der FGO .....	89
KV 22: Die Nichtzulassungsbeschwerde .....	92
<b>Teil C: Einkommensteuerrecht</b> .....	95
KV 1: Beschränkte und unbeschränkte Einkommensteuerpflicht .....	97
KV 2: Nichtabziehbare Ausgaben .....	100
KV 3: Der Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG .....	104
KV 4: Die Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG .....	106
KV 5: Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung .....	110
KV 6: Die steuerliche Behandlung von Ehegatten-Arbeitsverhältnissen .....	113
KV 7: Die Abgrenzung von AK/HK und Erhaltungsaufwand bei Gebäuden .....	115
KV 8: Die Betriebsaufspaltung .....	119
KV 9: § 15a EStG .....	122
KV 10: Sponsoring im Ertragsteuerrecht .....	125
KV 11: Betriebsverpachtung und Betriebsunterbrechung .....	127
KV 12: Veräußerungsgewinne nach § 16 EStG .....	130

KV 13: Das häusliche Arbeitszimmer .....	134
KV 14: Die Entfernungspauschale .....	139
KV 15: Sonderausgaben .....	143
KV 16: Der Spendenabzug im Ertragsteuerrecht .....	146
KV 17: Verluste im Einkommensteuerrecht .....	149
KV 18: Das Zu- und Abflussprinzip .....	152
KV 19: Veräußerungsgewinne nach § 17 EStG .....	156
KV 20: Sonstige Einkünfte .....	159
KV 21: Private Veräußerungsgeschäfte i. S. d. § 23 EStG .....	163
KV 22: Kinder im Einkommensteuerrecht .....	166
KV 23: Außergewöhnliche Belastungen .....	169
KV 24: Die Pauschalierung der Lohnsteuer .....	172
KV 25: Die Bauabzugsbesteuerung .....	175
KV 26: Erbauseinandersetzung im Steuerrecht .....	178
KV 27: Gewerblicher Grundstückshandel .....	181
KV 28: Übertragung von Vermögen gegen wiederkehrende Leistungen .....	185
KV 29: Besteuerung der privaten Altersvorsorge .....	190
KV 30: Methoden zur Vermeidung internationaler Doppelbesteuerung .....	194
KV 31: Einkünfte aus Kapitalvermögen und Abgeltungsteuer .....	198
<b>Teil D: Bilanzsteuerrecht .....</b>	<b>203</b>
KV 1: Notwendiges/gebillkürtes Betriebsvermögen und Privatvermögen .....	204
KV 2: Rückstellungen nach Handels- und Steuerrecht .....	208
KV 3: Rechnungsabgrenzungsposten .....	211

KV 4: Bewertung nach Handels- und Steuerrecht .....	213
KV 5: Die Bewertung von Forderungen und Verbindlichkeiten .....	218
KV 6: Geschäfts- und Firmenwert in Handels- und Steuerbilanz .....	221
KV 7: Teilwertabschreibung und Wertaufholung .....	224
KV 8: Mietereinbauten und Mieterumbauten .....	228
KV 9: Latente Steuern .....	231
KV 10: Die Bilanzierung eigener Anteile .....	233
KV 11: § 5 Abs. 1 EStG – Maßgeblichkeit .....	235
KV 12: Die Konzernbilanz .....	241
<b>Teil E: Körperschaft- und Gewerbesteuerrecht .....</b>	<b>245</b>
KV 1: Die Besteuerung der Betriebe gewerblicher Art .....	246
KV 2: Die verdeckte Gewinnausschüttung .....	250
KV 3: Verlustabzug bei Körperschaften (§ 8c KStG) .....	253
KV 4: Die Zinsschranke .....	257
KV 5: § 8b KStG – Beteiligungen an anderen Körperschaften .....	261
KV 6: § 8d KStG – Fortführungsgebundener Verlustvortrag .....	265
KV 7: Die körperschaftsteuerliche Organschaft .....	268
KV 8: Hinzurechnungen und Kürzungen bei der Gewerbesteuer .....	272
KV 9: Der Verlustvortrag nach § 10a GewStG .....	275
KV 10: Die Zerlegung der Gewerbesteuer .....	278
<b>Teil F: Umsatzsteuerrecht .....</b>	<b>281</b>
KV 1: Unternehmer und Unternehmen im Umsatzsteuerrecht .....	282
KV 2: Die Geschäftsveräußerung im Umsatzsteuerrecht .....	286

KV 3: Der Ort der sonstigen Leistung im Umsatzsteuerrecht .....	289
KV 4: Reihengeschäfte im Umsatzsteuerrecht .....	294
KV 5: Umsatzsteuer im Binnenmarkt .....	297
KV 6: Unentgeltliche Wertabgaben .....	301
KV 7: Tausch und tauschähnlicher Umsatz .....	304
KV 8: Optionen im Umsatzsteuerrecht .....	306
KV 9: Bemessungsgrundlagen im Umsatzsteuerrecht .....	310
KV 10: Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers .....	313
KV 11: Die Rechnungsausstellung im UStG .....	317
KV 12: Der Vorsteuerabzug nach § 15 UStG .....	320
KV 13: Die Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG .....	323
KV 14: Das Besteuerungsverfahren bei der Umsatzsteuer .....	326
KV 15: Das Vorsteuer-Vergütungsverfahren .....	328
KV 16: Die Umsatzbesteuerung der Kleinunternehmer .....	331
KV 17: Die Differenzbesteuerung nach § 25a UStG .....	333
KV 18: Gutscheine im Umsatzsteuerrecht .....	336
<b>Teil G: Zivilrecht .....</b>	<b>339</b>
KV 1: Die Vertretung im bürgerlichen Recht und Handelsrecht .....	340
KV 2: Die gesetzliche Erbfolge .....	343
KV 3: Gründung einer GmbH .....	346
KV 4: Der Kaufmannsbegriff im Handelsrecht .....	350
KV 5: Die Firma des Kaufmanns .....	353
KV 6: Das Handelsregister .....	356

KV 7: Die Insolvenzantragspflicht .....	359
KV 8: Das Insolvenzverfahren .....	362
<b>Teil H: Berufsrecht .....</b>	<b>367</b>
KV 1: Berufspflichten .....	368
KV 2: Berufsgerichtsbarkeit .....	372
KV 3: Die Haftung des Steuerberaters .....	375
KV 4: Steuerberatungsgesellschaften .....	378
KV 5: Lohnsteuerhilfvereine .....	381
<b>Teil I: Sonstige Themen .....</b>	<b>383</b>
KV 1: Erwerbsvorgänge im Grunderwerbsteuerrecht .....	384
KV 2: Steuervergünstigungen im Grunderwerbsteuerrecht .....	388
KV 3: Verschmelzung auf eine Personengesellschaft oder natürliche Person .....	392
KV 4: Einbringung in eine Kapitalgesellschaft .....	395
KV 5: Steuerhoheit .....	398
KV 6: Die Bewertung von Grundstücken des Grundvermögens .....	401
Stichwortverzeichnis .....	405