

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Einführung	11
Vortragsthemen	13
I. Einkommensteuer	13
1. Zufluß- und Abflußprinzip	13
2. Vorweggenommene Werbungskosten und Betriebsausgaben	17
3. Die einkommensteuerliche Behandlung von Geschenken	21
4. Nichtabzugsfähige Zuwendungen (§ 12 Nr. 2 EStG)	24
5. Verluste aus beschränkter Haftung (§ 15a EStG)	27
6. Gewinnermittlung nach § 13a EStG	33
7. Besteuerung des selbstgenutzten Wohneigentums	37
8. Die wesentliche Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft im Einkommensteuerrecht	41
9. Spekulationsgeschäfte (§ 23 EStG)	45
10. Außergewöhnliche Belastungen – Begriff und Einzelfälle	50
11. Die Veranlagung von Ehegatten unter Einbeziehung der Ehescheidung	55
12. Der Splitting-Tarif und seine Anwendung	60
13. Der Nießbrauch im Ertragsteuerrecht	64
14. Einkommensteuerliche Behandlung von Zuschüssen und Zulagen	69
15. Typische und atypische stille Gesellschaft im Einkommensteuerrecht	74
16. Bauherrenmodelle in ertragsteuerlicher Sicht	79
17. Verpachtung eines Gewerbebetriebs aus einkommensteuerlicher und gewerbsteuerlicher Sicht	83
18. Einkommensteuerliche Folgen beim Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Personengesellschaft	87
II. Bilanzierung nach Handels- und Steuerrecht	93
19. Die Publizitätsvorschriften für Kapitalgesellschaften nach dem neuen Bilanzrecht	93

20. Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung bei Kapitalgesellschaften und größenabhängige Erleichterungen .	98
21. Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz .	102
22. Bewertungsvorschriften in Handels- und Steuerbilanz	107
23. Betriebsvermögen – Privatvermögen	112
24. Bewertung unfertiger Gebäude auf eigenem und fremden Grund und Boden in Steuerbilanz und Vermögensaufstellung	117
25. Der Praxis- und Firmenwert in handels- und steuerrechtlicher Sicht	121
26. Der Ansatz von Beteiligungen in Handels- und Steuerbilanz	125
27. Die Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG	130
28. Bedeutung der betrieblichen Altersversorgung für die Bilanz	135
29. Übertragung stiller Reserven bei zwangsweisem Ausscheiden eines Wirtschaftsguts	141
30. Die ertragsteuerliche Behandlung der Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Kapitalgesellschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsanteilen	145
31. Ertragsteuerliche Behandlung der Einbringung einer Einzelunternehmung in eine Personengesellschaft	149
32. Mieterein- und -umbauten in Steuerbilanz und Vermögensaufstellung	154
33. Sonderposten mit Rücklageanteil	159
34. Aufwandsrückstellungen in Handels- und Steuerbilanz	164
35. Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	168
36. Latente Steuern im Jahresabschluß	172
37. Geschäftsführungsbefugnis und Vertretungsbefugnis bei Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften	178

III. Körperschaftsteuer 184

38. Überblick über die Einkommensermittlung von Kapitalgesellschaften	184
39. Die Grundzüge des körperschaftsteuerlichen Anrechnungsverfahrens	189
40. Offene und verdeckte Einlagen im Körperschaftsteuerrecht .	194

41. Ausländische Einkünfte im Körperschaftsteuerrecht	198
42. Die Liquidation im Körperschaftsteuerrecht	203
43. Behandlung der Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts im Körperschaftsteuergesetz	207
IV. Umsatzsteuer	212
44. Unternehmer und Unternehmen im Umsatzsteuerrecht	212
45. Der außengebietliche Unternehmer im Umsatzsteuerrecht	217
46. Der Ort der sonstigen Leistung im Umsatzsteuerrecht	223
47. Leistungsvereinigung und Leistungsaustausch zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	227
48. Die Tatbestände der Ausfuhrlieferung	231
49. Der Eigenverbrauch in der Umsatzsteuer	235
50. Der Entgeltbegriff im Umsatzsteuerrecht	240
51. Die Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG	245
52. Berechnung, Voranmeldung und Vorauszahlung der Umsatzsteuer	250
53. Die Betriebsveräußerung im Umsatzsteuerrecht	253
V. Substanzsteuern	258
54. Bewertung von Kapitalforderungen und Kapitalschulden	258
55. Die Feststellung des gemeinen Werts nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften	263
56. Die Einheitsbewertung des Betriebsvermögens der GmbH & Co. KG	268
57. Das Stichtagsprinzip im Bewertungs- und Vermögen- steuerrecht	273
58. Freibeträge und Freigrenzen bei der Vermögensteuer	278
59. Grundzüge des Erbschaft- und Schenkungsteuerrechts	283
VI. Abgabenordnung/Finanzgerichtsordnung	290
60. Haftung im Steuerrecht	290
61. Die Stellung des Bevollmächtigten im Besteuerungsverfahren	295
62. Die Bekanntgabe von Steuerbescheiden	300

63. Die Steuerfahndung	305
64. Die Verwirkung im Steuerrecht	310
65. Die Außenprüfung	315
66. Die Aufrechnung im Steuerrecht	320
67. Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	325
68. Aussetzung der Vollziehung	331
69. Die Kosten im finanzgerichtlichen Verfahren	334
VII. Zivilrechtliche Grundlagen für das Steuerrecht	340
70. Eigentum und Besitz	340
71. Die BGB-Gesellschaft	346
72. Konkurs und Vergleich	350
73. Das Handelsregister	355
74. Das Grundbuch	360
Anhang: Themen zum Selbsterarbeiten	
I. Einkommensteuer	366
II. Bilanzierung	367
III. Körperschaftsteuer	368
IV. Umsatzsteuer	369
V. Substanzsteuern	369
VI. Abgabenordnung/Finanzgerichtsordnung	369
VII. Zivilrechtliche Grundlagen für das Steuerrecht	370