



Inhalte des Grundlagenseminar-Pakets (1)

1. Grundlagen des deutschen Steuerrechts

Seminar Nr.: 9564

Referent: Prof. Dr. Ulrich Sommer, StB/vBP

A. System des Steuerrechts

- I. Steuerrecht als Teil des öffentlichen Rechts
- II. Allgemeines Steuerrecht
- III. Besonderes Steuerrecht
- IV. Eigenschaften des deutschen Steuersystems
- V. Steuern als Teil des Zielsystems eines Unternehmens

B. Der Steuerbegriff

- I. Merkmale des Steuerbegriffs
- II. Verfassungsrechtliche Kompetenzen
- III. Einteilung der Steuern

C. Grundlegende Prinzipien des Steuerrechts

- I. Prinzipien in der Steuerrechts-Diskussion
- II. Das Leistungsfähigkeits-Prinzip als Leitmotiv einer gerechten Besteuerung

2. Abgabenordnung

Seminar Nr.: 9562

Referent: Prof. Jürgen Werner, StB

A. Einleitung

B. Der Steuerverwaltungsakt

- I. Vorbemerkung
- II. Allgemeines
- III. Der Begriff des Steuerverwaltungsaktes (§ 118 AO)
- IV. Wirksamkeit des Steuerverwaltungsaktes
- V. Internes Entstehen eines Steuerverwaltungsaktes
- VI. Bekanntgabe des Steuerverwaltungsaktes
- VII. Adressierung von Steuerverwaltungsakten
- VIII. Arten der Steuerverwaltungsakte

C. Fristen und Termine

D. Festsetzungs- und Feststellungsverjährung (§§169 FF.AO)

- I. Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff. AO)
- II. Zahlungsverjährung — §§ 228 ff. AO

E. Das Einspruchsverfahren

- I. Grundlagen
- II. Zulässigkeitsvoraussetzungen

F. Korrektur von Steuerverwaltungsakten

- I. Überblick



- II. Offenbare Unrichtigkeit — § 129 AO
- III. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden nach §§ 172 ff. AO
- IV. Rücknahme und Widerruf von sonstigen Verwaltungsakten — §§ 130, 131 AO

3. Einkommensteuer-Grundlagen

Seminar Nr.: 9566

Referent: Prof. Dr. Nils Bedke, StB, Dipl.-Volkswirt, Dipl.-Handelslehrer

- A. Ausgangsfall
- B. Erläuterungen
 - I. Persönliche Steuerpflicht
 - II. Sachliche Steuerpflicht
- C. Lösung des Ausgangsfalls
 - I. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)
 - II. Allgemeines und weitere Beispiele zu § 19 EstG
 - III. Einkünfte aus Kapitalvermögen
 - IV. Ausnahmen von der Abgeltungsteuer
 - V. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung
 - VI. Sonstige Einkünfte
 - VII. Sonderausgaben
 - VIII. Altersvorsorge-Aufwendungen
 - IX. Krankenversicherungs-Beiträge
 - X. Außergewöhnliche Belastungen
 - XI. Weitere außergewöhnliche Belastungen
- D. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens von Heiner

4. Umsatzsteuer-Grundlagen und die Praxis

Seminar-Nr.:9567

Referent: Stefan Crivellin, StB, Dipl.-Bw. (BA)

- A. Vorbemerkungen zum Seminar
- B. Ausgangsfall und erste allgemeine Fragen
 - I. Ausgangsfall
 - II. Erste allgemeine Fragen
- C. Erste Umsätze
 - I. FALL 1: Verkauf von Fan-Artikeln
 - II. FALL 2: Einnahmen für Aufrufe der Videobeiträge („Klicks“)
- D. Besondere Geschäftsvorfälle
 - I. FALL 3: kostenlose Leistungen
 - II. FALL 4: Kauf Videoausrüstung
 - III. Messe im Ausland (FALL 5:
- E. Besteuerungsverfahren
 - I. FALL 6: Wann wird USt fällig?
 - II. I. FALL 7: Welche Erklärungen müssen abgegeben werden?
- F. Ausblick



5. Bilanzierung nach Handels- und Steuerrecht

Seminar Nr.: 9563

Referentin: Birgitta Dennerlein, StBin, Dipl. Bw. (BA)

A. Grundlagen

- I. Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens
- II. Buchführungspflicht
- III. Bestandteile des Jahresabschlusses und größenabhängige Erleichterungen
- IV. Bilanzierungsgrundsätze
- V. Organisation der Buchführung
- VI. Aufzeichnungen und Aufbewahrungsfristen

B. Buchführungsvorschriften — Allgemeines

- I. Inventur und Inventar
- II. Bilanz
- III. Betriebsvermögen
- IV. Bewertungsmaßstäbe – Allgemeines
- V. Anschaffungs- und Herstellungskosten
- VI. Übersicht über die Bewertungsregeln nach Handels- und Steuerrecht
- VII. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung
- VIII. Periodenabgrenzung

C. Bilanzposten nach dem Handels- und Steuerrecht

- I. Anlage- und Umlaufvermögen
- II. Immaterielle Vermögensgegenstände
- III. Sachanlagen
- IV. Vorräte
- V. Forderungen
- VI. Rechnungsabgrenzungsposten
- VII. Eigenkapital
- VIII. Privatentnahmen und -einlagen
- IX. Rückstellungen
- X. Verbindlichkeiten, Darlehen, Verzinsung

D. Gewinn- und Verlustrechnung

- I. Allgemeines
- II. Gesamtkosten-Verfahren — § 275 Abs. 2 HGB
- III. Umsatzkosten-Verfahren — § 275 Abs. 3 HGB
- IV. Erläuterungen zu den GuV-Posten
- V. Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben

E. Anhang und Lagebericht

- I. Anhang
- II. Lagebericht

6. Grundlagen des Internationalen Steuerrechts

Seminar Nr.: 9561

Referent: Prof. Dr. Clemens Wangler, StB

A. Einführung in das Internationale Steuerrecht

- I. Begriff
- II. Prinzipien



- III. Arten der Steuerpflicht
- B. Überblick und Grundlagen
 - I. Steuerinländer mit ausländischen Einkünften (Outbound-Fälle)
 - II. Steuerausländer mit inländischen Einkünften (Inbound-Fälle)
 - III. Einige Betriebsstätten-Grundsätze
 - IV. Gewinnabgrenzung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte
- C. Ausländische Einkünfte im Einkommensteuerrecht
 - I. Überblick über die Regelungen des EstG
 - II. Ausländische Einkünfte
 - III. Anrechnungsverfahren
 - IV. Abzug der ausländischen Steuer bei der Ermittlung der Einkünfte
 - V. Steuerpauschalierung und Freistellung nach § 34c Abs. 5 EstG
 - VI. Ermäßigungsverfahren bei DBA
 - VII. DBA-Freistellung und Progressionsvorbehalt
 - VIII. Einschränkung des Verlustausgleichs
 - IX. Exkurs: Verluste ausländischer Betriebsstätten im Lichte der EuGH-Rechtsprechung
- D. Ausländische Einkünfte im Körperschaftsteuerrecht
 - I. Überblick über gebräuchliche Begriffe im internationalen Kontext
 - II. Historie bei Beteiligungserträgen
 - III. Lösung im aktuellen Körperschaftsteuerrecht
 - IV. Aktuelles Problem bei ausländischen Einkünften
 - V. EU-Richtlinien
 - VI. Exkurs
- E. Beschränkte Steuerpflicht
 - I. Beschränkte Einkommensteuerpflicht (ohne DBA)
 - II. Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht
- F. Doppelbesteuerungsabkommen
 - I. Begriff Doppelbesteuerung
 - II. Geschichte, Zwecke, Aufbau der DBA
 - III. Auslegung von DBA
 - IV. Wirkungsweise eines DBAs
 - V. Grundstruktur deutscher DBA
 - VI. Freistellungsmethode
 - VII. Anrechnungsmethode
 - VIII. Verbot der virtuellen Doppelbesteuerung
 - IX. Rückfall-Klausel
 - X. Switch-over-Klausel
 - XI. Treaty Override
 - XII. Qualifikationskonflikte
 - XIII. Prüfkette für Sachverhalte mit DBA
- 7. Einführung in die Besteuerung von Einzelunternehmen und Personengesellschaften**
Seminar Nr.: 9565
Referent: Prof. Dr. Jens Siebert, StB
 - I. System der Einkunftsarten
 - II. Bedeutung des Gewerbebetriebs
 - III. Systematische Zusammenhänge
 - IV. Einzelheiten zu Merkmalen



- V. Einzelgewerbetreibender
- VI. Veräußerung/Aufgabe
- VII. Betriebsverpachtung
- VIII. Beteiligungen an Kapitalgesellschaften/Genossenschaften
- IX. Verhältnis zum Gewerbesteuerrecht
- X. Selbständige Arbeit
- XI. Personengesellschaft

8. Grundlagen der Körperschaft- und Gewerbesteuer mit Fokus auf Kapitalgesellschaften – mit Übungsfall

Seminar-Nr.: 9559

Referent: Prof. Dr. Jens Siebert, StB

A. Körperschaftsteuer

- I. Einführung
- II. Steuerpflicht (persönliche Steuerpflicht)
- III. Persönliche Steuerbefreiungen
- IV. Steuerbemessungsgrundlage (sachliche Steuerpflicht)
- V. Offene und verdeckte Gewinnausschüttungen
- VI. Körperschaftsteuertarif und Solidaritätszuschlag
- VII. GuV/Steuerrückstellungen/Forderung

B. Gewerbesteuer

- I. Grundlagen
- II. Berechnungsschema
- III. Gewerbebetrieb
- IV. Steuerpflicht
- V. Steuerbefreiungen
- VI. Ermittlung des Gewerbeertrag
- VII. Hinzurechnungen und Kürzungen
- VIII. Gewerbeverlust
- IX. Abrundung und Freibeträge
- X. Messbetrag und Hebesatz
- XI. GuV/Rückstellung/Forderung
- XII. Zerlegung
- XIII. GewStanrechnung auf ESt

C. Übungsfall