

Inhalte des Grundlagenseminar-Pakets (Modul 1.1)

1. Abgabenordnung

Seminar Nr. 9582

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

- I. Einleitung
- II. Fristarten
- III. Anleitungen und Beispiele zur Fristberechnung
- IV. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand § 110 AO, § 56 FGO

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

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

E. Das Einspruchsverfahren

- l. 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

2. Umsatzsteuer

Seminar Nr. 9585

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

- 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. Fall 5: Messe im Ausland
- E. Besteuerungsverfahren
 - I. Fall 6: Wann ist USt fällig?
 - II. Fall 7: Welche Erklärungen müssen abgegeben werden?
- F. Ausblick

3. Einkommensteuer

Seminar Nr. 9586

Referent: Prof. Dr. Nils Bedke, StB

- A. Ausgangsfall
- B. Erläuterungen
 - I. Persönliche Steuerpflicht
 - II. Sachliche Steuerpflicht
- C. Lösung des Ausgangsfalls
 - I. Einkünfte aus nichtselbstständiger 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

Steuerberater **MEDIEN** GmbH

4. Buchführung und Bilanzierung

Seminar Nr. 9583

Referent: Prof. Dr. Daniel Zorn, LL.M., Dipl. jur. oec. (FH)

A. Konzeptionelle 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. Bewertungsmaβstäbe
- V. Anschaffungs- und Herstellungskosten
- VI. Übersicht über die Bewertungsregeln nach Handels- und Steuerrecht
- VII. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)
- 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 und Verzinsung

D. Gewinn- und Verlustrechnung

- I. Allgemeines
- II. Gesamtkostenverfahren, § 275 Abs. 2 HGB
- III. Umsatzkostenverfahren, § 275 Abs. 3 HGB
- IV. Erläuterungen zu den GuV-Posten
- V. Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben

E. Grundlagen Anhang und Lagebericht

- I. Anhang
- II. Lagebericht



5. Besteuerung der Kapitalgesellschaft

Seminar Nr. 9580

Referentin: Prof. Dr. Paula Wellmann, StBin

A. Einführung

- I. Körperschaftsteuer-System
- II. Abgrenzung Anwendungsbereich KStG/EStG
- III. Anwendbarkeit des EStG auf KSt-Sachverhalte
- IV. Parallelen KStG/EStG

B. Persönliche Steuerpflicht

- I. Subjekte der unbeschränkten KSt-Pflicht
- II. Optionsbesteuerung
- III. Beginn und Ende der unbeschränkten KSt-Pflicht
- IV. Umfang der unbeschränkten KSt-Pflicht
- V. Ausländische Gesellschaften mit inländischer Geschäftsleitung
- VI. Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht
- VII. Persönliche Steuerbefreiungen

C. Sachliche Steuerpflicht

- I. Einkunftsarten
- II. Zeiträume
- III. Bemessungsgrundlage
- IV. Einkommensermittlung bei Kapitalgesellschaften
- V. Umfang Betriebsvermögen
- VI. Nichtabziehbare Aufwendungen
- VII. Grundlagen Verlustvortrag und -abzug
- VIII. Vernichtung des Verlusts durch schädlichen Beteiligungserwerb
- IX. Offene und verdeckte Gewinnausschüttungen
- X. Verdeckte Einlagen
- XI. Organschaft

D. Körperschaftsteuer-Tarif und Solidaritätszuschlag

E. Übungsfall

6. Erbschaftsteuer

Seminar Nr. 9587

Referentin: Prof. Dr. Sabrina Kummer, StBin

A. Allgemeines zur Erbschaft- und Schenkungsteuer

- I. Hintergrund und Rechtsentwicklung
- II. Abgrenzung zwischen Zivilrecht und Erbschaft- und Schenkungsteuer-Recht

B. Einführungsfall

- C. Grundlagen
 - I. Prüfungsschema
 - II. Steuerpflicht
 - III. Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs
 - IV. Berechnung der Erbschaft-/Schenkungsteuer
- D. Zusammenstellung der Ergebnisse des Einführungsfalls
- E. Abschluss: Tarifbesonderheiten, Erhebungsverfahren, Anzeigepflichten

7. Grundlagen des Internationalen Steuerrechts

Seminar Nr. 9581

Referent: Prof. Dr. Clemens Wangler, StB

- A. Einführung in das Internationale Steuerrecht
 - I. Begriff
 - II. Prinzipien
 - III. Arten der Steuerpflicht
 - IV. Exkurs zu weiteren Themen
 - V. BFPS
- B. Überblick und Grundlagen
 - I. Steuerinländer mit ausländischen Auskünften (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. Steuer-Pauschalierung 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
 - X. Hinweise zu § 6b Abs. 2a EStG
- D. Ausländische Einkünfte im Körperschaftsteuerrecht
 - I. Überblick über gebräuchliche Begriffe im internationalen Kontext
 - II. Historie bei Beteiligungserträgen
 - III. Lösung im aktuellen Körperschaftsteuerrecht
 - IV. Problem bei ausländischen Einkünften
 - V. EU-Richtlinien

Steuerberater **MEDIEN** GmbH

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 DBA
- 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

8. Besteuerung der Personengesellschaft

Seminar Nr. 9584

Referent: Prof. Dr. Jens Siebert, StB

- A. System der Einkunftsarten
- B. Bedeutung des Gewerbebetriebs
- C. Voraussetzungen Gewerbebetrieb Überblick
- D. Voraussetzungen Gewerbebetrieb Vertiefung
- E. Einzel-Gewerbetreibender
- F. Veräußerung/Aufgabe
- G. Betriebsverpachtung
- H. Beteiligung an Kapitalgesellschaften/Genossenschaften/optierenden Personengesellschaften
- I. Verluste im Gewerbebetrieb
- J. Verhältnis zum Gewerbesteuerrecht
- K. Selbstständige Arbeit
- L. Personengesellschaft
- M. Gewerbesteuer