

Inhalte des Grundlagenwissen im Steuerrecht für Fortgeschrittene (Modul 1.2)

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

- 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



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



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. Bewertungsmaßstäbe
 - 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-/Schenkungssteuer
- 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. BEPS
- 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. 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



- 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