

Anforderungskatalog

Inhaltsübersicht

Schwerpunkte für die schriftliche Prüfung

1. Abgabenordnung
2. Finanzgerichtsordnung
3. Umsatzsteuer
4. Bewertungsgesetz
5. Erbschaft- und Schenkungsteuer
6. Einkommensteuer
7. Körperschaftsteuer
8. Gewerbesteuer
9. Internationales Steuerrecht
10. Steuerliche Nebengebiete
11. Jahresabschluß
12. Bilanzierung von Gesellschaften
13. Umwandlungssteuerrecht

1. Abgabenordnung

1.1 Grundbegriffe der Abgabenordnung

- Steuern und steuerliche Nebenleistungen
- Wohnsitz, gewöhnlicher Aufenthalt, Geschäftsleitung, Sitz,

Betriebsstätte

- Angehörige, Ständiger Vertreter

1.2 Zuständigkeit der Finanzbehörden

- Sachliche Zuständigkeit
- örtliche Zuständigkeit

1.3 Steuerschuldrecht

- Steuerpflichtiger
- Steuerschuldverhältnis
- Haftung

1.4 Steuerverfahrensrecht

- Beteiligte am Verfahren
- Untersuchungsgrundsatz bei Ermittlung des Sachverhalts
- Mitwirkungspflicht der Beteiligten
- Grundsatz des rechtlichen Gehörs
- Beweismittel
- Beweislast / Feststellungslast
- Auskunftspflicht und Auskunftsverweigerungsrechte

1.5 Fristen, Termine, Wiedereinsetzung

- Fristen und Termine
- Berechnung und Kontrolle
- Verlängerung von Fristen
- Rechtsfolgen der Fristversäumnis
- Wiedereinsetzung in den vorigen Stand

1.6 Führung von Büchern und Aufzeichnungen

- Originäre Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten
- Abgeleitete Buchführungs- und Aufzeichnungspflicht
- (vgl. auch Abschnitt C - Rechnungswesen)

1.7 Verwaltungsakte

- Begriff und Arten
- Inhalt der Verwaltungsakte
- Fehlerhafte Verwaltungsakte
- Bekanntgabe

1.8 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren

- Steuerbescheide und Feststellungsbescheide
- Besondere Steuerbescheide / Grundlagenbescheide
- Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung
- Vorläufige Steuerfestsetzung
- Steueranmeldung
- Festsetzungsfrist und Festsetzungsverjährung

1.9 Aufhebung und Änderung von Verwaltungsakten

- Berichtigung offenbarer Unrichtigkeiten
- Rücknahme rechtswidriger Verwaltungsakte
- Widerruf rechtmässiger Verwaltungsakte
- Änderung von Vorbehaltsfestsetzungen / Steueranmeldungen
- Änderung vorläufiger Bescheide
- Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden
- Änderung wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel
- Änderung von Bescheiden infolge Berichtigung von Grundlagenbescheiden
- Berichtigung von materiellen Fehlern

1.10 Erhebungsverfahren

- Fälligkeitsgrundsatz Stundung, Zahlungsaufschub
- Zahlung, Aufrechnung, Erlass
- Zahlungsverjährung Verzinsung, Säumniszuschläge

1.11 Aussergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren

- Zulässigkeitsvoraussetzungen für den Einspruch
- Verfahrensgrundsätze
- Einspruchsentscheidung
- Aussetzung der Vollziehung

1.12 Aussenprüfung (Grundzüge)

- Voraussetzungen
- Durchführung und Mitwirkungspflichten
- Schlussbesprechung und Prüfungsbericht

1.13 Steuerordnungswidrigkeiten und Steuerstraftaten (Grundzüge)

2. Finanzgerichtsordnung

2.1 Finanzgerichtsbarkeit

- Gesetze
- Rechtsweg
- Aufbau der Finanzgerichtsbarkeit
- Örtliche Zuständigkeit
- Innergerichtliche Zuständigkeit

2.2 Klage

- Klagesystem
- Klagearten
- Zulässigkeitsvoraussetzungen
- Verfahrensvorschriften

2.3 Gerichtliche Entscheidung

- Entscheidungskompetenz
- Urteil
- Klagerücknahme und Hauptsachenerledigung
- Vorläufiger Rechtsschutz

2.4 Rechtsmittel

- Revision
- Beschwerde
- Anrufung von Bundesverfassungsgericht und EuGH

2.5 Kosten der Rechtsbehelfe

- Kostenfreiheit und Kostenpflicht
- Höhe der Kosten
- Verteilung der Kosten auf die Parteien
- Prozeßkostenhilfe

3. Umsatzsteuer

3.1 System der Umsatzsteuer

Rechtsgrundlagen

3.2 Steuerbare Umsätze

- Einfuhr aus dem Drittlandgebiet
- Innergemeinschaftlicher Erwerb

3.3 Kriterien steuerbarer Leistungen

- Unternehmer
- Unternehmen
- Inland
- Entgelt
- Ort

3.4 Sondertatbestände steuerbarer Umsätze

- Werklieferung
- Werkleistung
- Reihengeschäfte, Dreiecksgeschäfte
- Differenzgeschäfte

- Zuwendungen an Personal

3.5 Steuerbefreiungen, Optionsmöglichkeiten

- Befreiungsvorschriften
- Optionsmöglichkeiten
- Wirkung auf den Vorsteuerabzug
- Ausfuhr
- Innergemeinschaftliche Lieferung
- Vermietungsumsätze

3.6 Bemessungsgrundlagen

- Lieferungen
- sonstige Leistungen
- innergemeinschaftlicher Erwerb
- Einfuhr
- unentgeltliche Wertabgaben aus dem Unternehmen
- Mindestbemessungsgrundlage
- Differenzbesteuerung
- Änderung der Bemessungsgrundlage

3.7 Steuersätze

3.8 Entstehung der Steuer, Steuerschuldner

- Lieferungen und sonstige Leistungen
- innergemeinschaftlicher Erwerb
- Anzahlungen

3.9 Ausstellung von Rechnungen

- Rechnungen mit gesondertem Steuerausweis
- Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweise
- Folgen fehlerhafter Rechnungsausstellung

3.10 Abziehbare und nichtabziehbare Vorsteuer

- Vorsteuerabzug dem Grunde nach
- Vorsteuerabschluss / teilweiser Vorsteuerauschluss
- Vorsteuerabzug in Sonderfällen
- Kleinbetragsrechnungen, Fahrausweis
- Reisekosten - Fahrzeuge mit privatem Nutzungsanteil
- Nichtabziehbare Betriebsausgaben

3.11 Berichtigung des Vorsteuerabzugs

- Grundstücksumsätze

3.12 Besteuerung von Kleinunternehmen

3.13 Aufzeichnungspflichten

3.14 Fälligkeit, Voranmeldung, Vorauszahlung, Dauerfristverlängerung, besondere Meldepflichten

4. Bewertungsgesetz

4.1 Anwendungsbereich

4.2 Allgemeine Bewertungsvorschriften

- Wirtschaftliche Einheit
- Bewertungsgrundsatz
- Gemeiner Wert
- Teilwert
- Wertpapiere und Anteile
- Kapitalforderungen und Schulden
- Wiederkehrende Nutzungen und Leistungen

4.3 Besondere Bewertungsvorschriften

- Geltungsbereich
- Vermögensarten

4.4 Feststellung von Einheitswerten

- Feststellung und Ermittlung von Einheitswerten
- Hauptfeststellung
- Fortschreibung
- Nachfeststellung

4.5 Vermögensarten

- Land- und forstwirtschaftliches Vermögen
- Grundvermögen
- Betriebsvermögen

4.6 Bewertung von Grundbesitz für Zwecke der Erbschaftsteuer und Grunderwerbsteuer

- Feststellung von Grundbesitzwerten
- Land- und forstwirtschaftliches Vermögen
- Grundvermögen
- Unbebaute Grundstücke
- Bebaute Grundstücke
- Sonderfälle
- Erbbaurecht und Gebäude auf fremdem Grund und Boden
- Mindestwert

4.7 Bewertung von Betriebsvermögen für Zwecke der Erbschaftsteuer

5. Erbschaft- und Schenkungsteuer

5.1 Besteuerungstatbestände

- Erwerb von Todes wegen
- Schenkungen unter Lebenden
- Gemischte Schenkungen
- Schenkung unter Auflage
- Geldschenkung zum Grundstückserwerb

5.2 Persönliche Steuerpflicht

5.3 Sachliche Steuerbefreiungen

- Hausrat und Kunstgegenstände
- Familienwohnheime
- Unterhaltsanspruch der Angehörigen des Erblassers

5.4 Bewertung steuerpflichtiger Erwerbe

- Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs
- Bewertungsstichtag
- Bewertung (vgl. Bewertungsgesetz)

5.5 Steuerberechnung

- Berücksichtigung früherer Erwerbe
- Steuerklassen
- Freibeträge
- Steuersätze

5.6 Besteuerungsverfahren

- Steuerschuldner
- Anzeige- und Erklärungspflichten
- Veranlagung und Entrichtung der Steuer

6. Einkommensteuer

6.1 Steuerpflicht

6.2 Einkommensermittlung

- Persönliche und sachliche Steuerpflicht
- Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht

6.2.1 Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

- Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmung
- Negative ausländische Einkünfte
- Negative Einkünfte aus der Beteiligung an Verlustzuweisungsgesellschaften und ähnlichen Modellen

6.2.2 Steuerfreie Einnahmen

6.2.3 Gewinn

- Gewinnbegriff im allgemeinen
- Gewinnermittlungsarten
- Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden
- Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr
- Bewertung
- Euroumrechnungsrücklage
- Pensionsrückstellung
- Gewinn bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter
- Ertragsteuerliche Erfassung der Nutzung eines betrieblichen

Kraftfahrzeugs zu Privatfahrten, zu Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte sowie zu Familienheimfahrten

- Einkommensteuerliche Behandlung der Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer
- Leasing

6.2.4 Absetzung für Abnutzung

- Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung
- Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen
- Sonderabschreibungen und Ansparabschreibungen zur

Förderung kleiner und mittlerer Betriebe

- Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen

6.2.5 Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten

- Einnahmen
- Werbungskosten
- Pauschbeträge für Werbungskosten

6.2.6 Verlustausgleichsbeschränkung

6.2.7 Sonderausgaben

- Beschränkt und unbeschränkt abziehbare Sonderausgaben
- Steuerbegünstigte Zwecke
- Sonderausgabenpauschbetrag, Vorsorgepauschale
- Verlustabzug

6.2.8 Vereinnahmung und Verausgabung

6.2.9 Nicht abzugsfähige Ausgaben

6.3 Die einzelnen Einkunftsarten

6.3.1 Land- und Forstwirtschaft

- Umfang der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft

6.3.2 Gewerbebetrieb

- Umfang der Einkünfte aus Gewerbebetrieb
- Verluste bei beschränkter Haftung
- Veräußerung eines Betriebs, eines Teilbetriebs, eines Mitunternehmeranteils
- Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei wesentlicher Beteiligung
- Betriebsaufspaltung
- Ruhender Betrieb
- Mitunternehmerschaften
- Atypisch stille Gesellschaft

6.3.3 Selbständige Arbeit

- Umfang der Einkünfte aus selbständiger Arbeit

6.3.4 Nichtselbständige Arbeit

- Umfang der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit
- Steuerliche Behandlung der Überlassung eines betrieblichen

Kraftfahrzeugs an Arbeitnehmer

- Direktversicherungen

6.3.5 Kapitalvermögen

- Umfang der Einkünfte aus Kapitalvermögen
- Freistellungsauftrag
- Kapitalertragsteuer und ihre Anrechnung
- Jahressteuerbescheinigung

6.3.6 Vermietung und Verpachtung

- Umfang der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung
- Abgrenzung von Herstellungs- und Erhaltungsaufwendungen

bei Instandsetzung und Modernisierung von Gebäuden

- Anschaffungsnaher Aufwand
- Einkommensteuerliche Behandlung des Niessbrauchs

und anderer Nutzungsrechte bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung

6.3.7 Sonstige Einkünfte

- Umfang der sonstigen Einkünfte
- Arten der sonstigen Einkünfte
- Private Veräußerungsgeschäfte

6.4 Altersentlastungsbetrag

6.5 Veranlagung

6.5.1 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht

6.5.2 Veranlagung von Ehegatten

- Getrennte Veranlagung
- Zusammenveranlagung
- Besondere Veranlagung für den Veranlagungszeitraum der Eheschliessung

6.6 Familienleistungsausgleich

- Kinder
- Freibeträge für Kinder
- Haushaltsfreibetrag
- Kindergeldanrechnung

6.7 Einkommensteuertarif

6.8 Aussergewöhnliche Belastungen

- Aussergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen
- Pauschbeträge für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen
- Kinderbetreuungskosten

6.9 Ausserordentliche Einkünfte

6.10 Steuerermässigungen

- Steuerermässigung bei ausländischen Einkünften
- Steuerermässigung bei Mitgliedsbeiträgen und Spenden an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen

6.11 Steuererhebung

6.11.1 Erhebung der Einkommensteuer

- Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer
- Einkommensteuer-Vorauszahlungen

6.11.2 Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

- Lohnsteuerklassen, Lohnsteuertabellen, Lohnsteuerkarte
- Freibetrag beim Lohnsteuerabzug
- Durchführung des Lohnsteuerabzugs ohne Lohnsteuerkarte
- Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen
- Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte
- Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen
- Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug
- Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer

6.11.3 Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)

- Kapitalerträge mit Steuerabzug
- Bemessung der Kapitalertragsteuer

6.12 Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen

Einkünften

6.13 Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger (Grundzüge)

6.14 Kindergeld

- Anspruchsberechtigte
- Kinder
- Zusammentreffen mehrerer Ansprüche
- Höhe des Kindergelds
- Antrag
- Besondere Mitwirkungspflichten
- Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes

7. Körperschaftsteuer

7.1 Beschränkte und unbeschränkte Steuerpflicht

7.2 Beginn und Ende der Steuerpflicht

7.3 Einkommensermittlung

- Allgemeine Einkommensermittlungsgrundsätze
- Nichtabziehbare Aufwendungen
- Verdeckte Gewinnausschüttungen / Verdeckte Einlagen

7.4 Ermittlung der Körperschaftssteuer und des Solidaritätszuschlags

- Körperschaftsteuertarif
- Regelsteuersatz, ermäßigter Steuersatz
- Ermittlung der Körperschaftssteuer
- Veranlagung und Erhebung

7.5 Anrechnungsverfahren bei der Kapitalgesellschaft

- Herstellen der Ausschüttungsbelastung
- Das verwendbare Eigenkapital und seine Gliederung
- Teilbeträge des verwendbaren Eigenkapitals
- Verwendungsreihenfolge
- Zeitliche Berücksichtigung von Gewinnausschüttungen
- Zuordnung von nichtabziehbaren Aufwendungen

- Fehlendes verwendbares Eigenkapital
- Verprobung
- Berücksichtigung von Verlusten (Verlustvortrag / Verlustrücktrag)

7.6 Anrechnungsverfahren auf Gesellschafterebene

- Höhe und Art der Einkünfte
- Zeitpunkt der Versteuerung
- Ausschüttungen aus dem EK 01
- Ausschüttungen aus dem EK 04

8. Gewerbesteuer

8.1 Steuergegenstand

- Begriff des Gewerbebetriebes
- Abgrenzung zur Land- und Forstwirtschaft, selbständigen

Arbeit, Vermögensverwaltung

- Gewerbebetriebe der Einzelunternehmen, Personengesellschaften, Kapitalgesellschaften

8.2 Steuerpflicht

- Beginn und Ende
- Unternehmer als Steuerschuldner
- Abweichendes Wirtschaftsjahr

8.3 Gewerbeertrag

- Hinzurechnungen und Kürzungen

8.4 Gewerbeverlust

8.5 Steuermesszahl und Steuermessbetrag

8.6 Zerlegung

8.7 Veranlagungsverfahren

- Gewerbesteuerermessbescheid
- Gewerbesteuerbescheide
- Anpassung der Vorauszahlungen

9. Internationales Steuerrecht

9.1 Begriffe des Internationalen Steuerrechts

- Internationales Steuerrecht und Abgrenzung Aussensteuerrecht
- Rechtsquellen
- Grundprinzipien
- Wichtige Einzelbegriffe
- Das deutsche Außensteuerrecht
- Doppelbesteuerung und Minderbesteuerung
- Instrumente zum Abbau der Doppelbesteuerung
- Unilaterale Maßnahmen

- Bilaterale Maßnahmen

9.2 Massnahmen zum Abbau der Doppelbesteuerung

- Freistellungsmethode
- Anrechnungsmethode
- Pauschalierungsmethode
- Abzugsmethode

9.3 Massnahmen gegen die unangemessene Ausnutzung des internationalen Steuergefälles

- Massnahmen bei Gewinnverlagerungen über die Grenze: Berichtigung der Einkünfte
- Massnahmen bei Wohnsitzwechsel in niedrig besteuerte Länder: Erweiterte beschränkte Steuerpflicht
- Massnahmen zur Erfassung noch nicht realisierter stiller Reserven: Steuerentstrickung
- Massnahmen zur Beseitigung der Abschirmwirkung ausländischer juristischer Personen:

Hinzurechnungsbesteuerung

- Massnahmen gegen die Verrechnung negativer ausländischer Einkünfte mit inländischen Besteuerungsgrundlagen: Eingeschränkter Verlustausgleich
- Auswirkungen für die Besteuerung

9.4 Besteuerung inländischer Unternehmungen mit Aktivitäten im Ausland

- Besteuerung bei Direktgeschäften / Export
- Betriebsstättenbesteuerung
- Besteuerung der Beteiligung an einer ausländischen Kapitalgesellschaft
- Besteuerung der Beteiligung an einer ausländischen Personengesellschaft

9.5 Besteuerung ausländischer Unternehmungen mit Aktivitäten im Inland

- Besteuerung bei Direktgeschäften / Import
- Betriebsstättenbesteuerung
- Besteuerung der Beteiligung an einer inländischen Kapitalgesellschaft
- Besteuerung der Beteiligung an einer inländischen Personengesellschaft

10. Steuerliche Nebengebiete

10.1 Eigenheimzulagengesetz

- Anspruchsberechtigter
- Begünstigtes Objekt
- Förderzeitraum
- Nutzung zu eigenen Wohnzwecken
- Einkunftsgrenze
- Objektbeschränkung
- Folgeobjekt
- Bemessungsgrundlage
- Höhe der Eigenheimzulage
- Entstehung des Anspruchs auf Eigenheimzulage
- Antrag auf Eigenheimzulage
- Festsetzung der Eigenheimzulage

10.2 Investitionszulagengesetz (Grundzüge)

10.3 Grunderwerbsteuer (Grundzüge)

- Steuergegenstand

- Ausnahmen von der Besteuerung
- Übergang auf eine Gesamthand
- Übergang von einer Gesamthand
- Bemessungsgrundlage
- Steuerschuldner und Steuerberechnung
- Besteuerungsverfahren

11. Jahresabschluß

11.1 Grundlagen der Buchführung

- Gliederung und Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens
- Buchführungspflicht nach Handels- und Steuerrecht
- Buchführungsmängel, Rechtsfolgen
- Aufbewahrungsfristen

11.2 Buchführungsorganisation

- Funktionen und Bereiche des Rechnungswesens
- Kontenrahmen und Kontenplan

11.3 Bestandteile des Jahresabschlusses

- Gliederung der Bilanz
- Gliederung der GuV nach Gesamtkostenverfahren

11.4 Bilanzierungsgrundsätze

- Ziele der Handels- und Steuerbilanz
- Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung
- Bilanzierungsgebote, -pflichten, -verbote
- Abgrenzung von Betriebs- und Privatvermögen
- Bilanzierungswahlrechte
- Massgeblichkeitsgrundsatz
- Bilanzzusammenhang

11.5 Bewertungsgrundsätze

- Bewertungsstichtag
- Gegenstand der Bewertung
- Bewertungsmassstäbe
- Bewertungsmethoden

11.6 Anlagevermögen

- Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens
- Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens

11.7 Umlaufvermögen

- Bewertung des Umlaufvermögens

11.8 Rechnungsabgrenzung

- Zweck der Abgrenzung
- Formen der Abgrenzung
- Bildung und Auflösung

11.9 Bewertung der Verbindlichkeiten und Renten

11.10 Rückstellungen

- Arten
- Bildung
- Bewertung
- Auflösung

11.11 Sonderposten mit Rücklageanteil

11.12 Eigenkapital

- Bewertung von Entnahmen und Einlagen
- Steuerfreie Rücklagen

11.13 Bewertungsunterschiede zwischen Handels- und Steuerrecht

11.14 Bilanzänderung und Bilanzberichtigung

11.15 Gewinn- und Verlustrechnung

- Aufgaben, Aufbau und Gliederung
- Gesamtkostenverfahren und Umsatzkostenverfahren

12. Bilanzierung von Gesellschaften

12.1 Besonderheiten bei Personengesellschaften

- Sonderbilanz
- Betriebsvermögen
- Gewinnermittlung und Gewinnverteilung
- Ergänzungsbilanz

12.2 Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften

- Kapital- und Gewinnrücklagen
- Anhang
- Lagebericht
- Prüfungspflicht
- Offenlegungspflicht

13. Umwandlungssteuerrecht

13.1 Gestaltungsmöglichkeiten der Umwandlung

- Die vier handelsrechtlichen Umwandlungstatbestände
- Verschmelzung
- Spaltung
- Formwechsel
- Vermögensübertragung

13.2 Umwandlung einer PersGes in eine GmbH

- Steuerrechtliche Umwandlung
- Ertragsteuerliche Folgen einer Einbringung
- Sonstige steuerliche Folgen einer Einbringung

13.3 Umwandlung einer GmbH in eine PersGes

- Allgemeine Vorschriften
- Behandlung bei der übertragenden Gesellschaft
- Behandlung bei der übernehmenden Gesellschaft
- Anrechnung der Körperschaftsteuer
- Übernahmebilanz bei der Personengesellschaft
- Entstehung eines Übernahmeverlustes
- Besonderheiten bei Anteilen im Privatvermögen; Tz. 05.01 ff. UmwStE
- Zeitliche Anwendung des neuen Rechts