





# 100 PRÜFUNGS- VORTRÄGE

---

**100 ausgewählte  
Mustervorträge  
für die mündliche  
Steuerberaterprüfung**

Von

Professor Dr. Johannes Georg Bischoff,  
vereid. Buchprüfer und Steuerberater,  
Dipl.-Kfm. Dr. Walther Kieffer,  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater,  
Dipl.-Kfm. Dr. Martin Lenz,  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater,  
Dipl.-Kfm. Heinrich Montag

11. Auflage

2007

---

**efv** ERICH FLEISCHER VERLAG

**Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

ISBN 10: 3-8168-5211-4

ISBN 13: 978-3-8168-5211-7

© 2007 Erich Fleischer Verlag, Achim bei Bremen

Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, das Buch oder Teile daraus nachzudrucken oder auf fotomechanischem Wege zu vervielfältigen, auch nicht für Unterrichtszwecke. Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen nur mit Genehmigung des Verlages.

Gesamtherstellung: H. M. Hauschild GmbH, Bremen

## Vorwort zur 1. Auflage

Jede mündliche Steuerberaterprüfung beginnt mit einem Kurzvortrag. Obwohl dieser Teil der Prüfung vom zeitlichen Umfang her von untergeordneter Bedeutung ist, stellt er vielfach die entscheidenden Weichen für den weiteren Prüfungsverlauf. Die Verfasser konnten bei ihrer eigenen Vorbereitung feststellen, dass trotz dieser großen Bedeutung bislang noch keine Mustervorträge für häufig wiederkehrende Themen publiziert worden sind und die Informationen über den Kurzvortrag selbst für Teilnehmer von „Vorbereitungskursen“ häufig unzureichend sind. Diese Lücke soll durch die vorliegende Broschüre geschlossen werden. Anhand der vom Inhalt und Umfang her prüfungsgerecht ausformulierten Mustervorträge kann der Prüfungskandidat ein unverzichtbares „Vortragstraining“ absolvieren und gleichzeitig seinen Wissensstand kontrollieren bzw. erweitern. Darüber hinaus wird ihm eine Liste von Themen aus Prüfungen der letzten Zeit zur weiteren Information und Prüfungsvorbereitung geboten. Wichtige Informationen über die mündliche Steuerberaterprüfung und Tipps für ihre Vorbereitung sind den Prüfungsvorträgen vorangestellt.

Die Verfasser hoffen, dass diese Broschüre dem Prüfungskandidaten eine brauchbare Hilfe bei der Vorbereitung auf die mündliche Steuerberaterprüfung ist. Anregungen und Kritik nehmen die Verfasser jederzeit gern entgegen. Insbesondere gilt dieses natürlich für Mitteilungen über Erfahrungen bei der mündlichen Prüfung und vor allem über die Themen der mündlichen Vorträge. Auf diese Weise könnte sichergestellt werden, dass durch eine entsprechend angereicherte Folgeauflage auch spätere „Prüfungsgeplagte“ eine aktuelle Hilfe zur Hand bekommen. Die Verfasser danken insoweit schon im Voraus und wünschen viel Erfolg bei der Prüfung!

Johannes Georg Bischoff  
Walther Kieffer  
Martin Lenz  
Heinrich Montag

Köln, im Dezember 1982

## Vorwort zur 11. Auflage

Die Prüfungsvorträge sind bei vielen Prüfungskandidaten zu einem festen Bestandteil ihrer Vorbereitung für die mündliche Steuerberater-Prüfung geworden. Inzwischen kennen auch viele Prüfungskommissionen diese Vorbereitungshilfe. Manche Prüfer haben sich mit dieser Vorbereitungshilfe auch selbst auf die Steuerberater-Prüfung vorbereitet. Sie sollten deshalb nicht damit rechnen, ein Thema unserer ausgearbeiteten Mustervorträge unverändert zu erhalten. Die Wahrscheinlichkeit hierfür ist gering. Die Themen der Prüfungsvorträge werden von den Kommissionen in der Regel zumindest so variiert, dass Sie nicht nur Auswendiggelerntes „abladen“ können.

Unsere Ausarbeitungen können und sollen also nur Muster für das unverzichtbare Vortragstraining sein. Besondere Bedeutung kommt deshalb auch den rd. 300 Themen zur Selbstausarbeitung zu, die wir auch in dieser Auflage wieder aktualisiert haben.

Auch in der 11. Auflage wurde das Erfolgskonzept der Prüfungsvorträge unverändert beibehalten. Jeweils auf zwei Druckseiten werden Musterthemen dargestellt in Form, Inhalt und Länge den Anforderungen des mündlichen Vortrags entsprechend.

Wie in jeder Auflage wurden auch bei der 11. Auflage die Vorträge wieder den aktuellen Rechtsänderungen angepasst, einige Vorträge neu aufgenommen und einige völlig neu bearbeitet. Dabei haben wir die Rechtslage zum Zeitpunkt der Drucklegung berücksichtigt. Die „Hektik“ der laufenden Steuergesetzgebungsverfahren lässt erwarten, dass sich die Rechtslage in einigen Bereichen bis zur Anwendung Ihres Wissens in der Prüfung verändert haben dürfte. Dies gilt momentan besonders für Fragen des Umwandlungssteuerrechtes. Im „Ernstfall“ muss daher selbstverständlich geprüft werden, wie sich die Rechtslage zwischenzeitlich weiter entwickelt hat.

Wie immer, möchten wir es an dieser Stelle nicht versäumen, unseren Lesern für die zahlreichen Anregungen und dem Verlag für die entgegenkommende Betreuung zu danken. Wir hoffen, dass wir wieder für „Prüfungsgeplagte“ eine aktuelle und brauchbare Hilfe geliefert haben.

Johannes Georg Bischoff  
Walther Kieffer  
Martin Lenz  
Heinrich Montag

Köln, im Oktober 2006

# Inhalt

|  |       |
|--|-------|
| <b>A. Die mündliche Prüfung</b>  | Seite |
| <b>I. Die mündliche Prüfung als Gegenstand des Steuerberaterexamins</b> . . . . .                            | 11    |
| <b>II. Die Vorbereitungsphase bis zum Tag der mündlichen Prüfung</b> . . . . .                               | 11    |
| <b>III. Der Prüfungstag</b> . . . . .  | 14    |
| <b>B. 100 Prüfungsvorträge</b>   |       |
| Wichtiger Hinweis für den Leser . . . . .  | 20    |
| Manuskript-Muster zum Thema: Die Abgrenzung der freiberuflichen von der gewerblichen Tätigkeit . . . . .     | 20    |
| <b>I. Einkommen- und Gewerbesteuer</b>   |       |
| 1. Abgrenzung der freiberuflichen von der gewerblichen Tätigkeit . . . . .                                   | 22    |
| 2. Einkommensteuerliche Folgen der Ehescheidung . . . . .  | 24    |
| 3. Beschränkte und unbeschränkte Einkommensteuerpflicht . . . . .  | 26    |
| 4. Kinder im Einkommensteuerrecht . . . . .  | 28    |
| 5. § 17 EStG unter Berücksichtigung des Außensteuerrechts . . . . .  | 30    |
| 6. Die Erbauseinandersetzung im Einkommensteuerrecht . . . . .   | 32    |
| 7. Arbeitsverträge zwischen Ehegatten und deren steuerliche Beurteilung . . . . .                            | 34    |
| 8. Die Betriebsaufspaltung im Steuerrecht . . . . .  | 36    |
| 9. Die Abgrenzung von Herstellungs- und Erhaltungsaufwand bei Gebäuden . . . . .                             | 38    |
| 10. Das abweichende Wirtschaftsjahr bei der Einkommensteuer und der Gewerbesteuer . . . . .                  | 40    |
| 11. Verlustausgleich und Verlustabzug bei der Einkommen- und Gewerbesteuer . . . . .                         | 42    |
| 12. § 15 a EStG . . . . .  | 44    |
| 13. Die ertragsteuerliche Behandlung von Familienkommanditgesellschaften . . . . .                           | 46    |
| 14. Gewinnverwirklichung durch Steuerentstrickung . . . . .  | 48    |
| 15. Die einkommensteuerlichen Folgen der unentgeltlichen und verbilligten Überlassung von Wohnraum . . . . . | 50    |
| 16. Der Spendenabzug im Ertragsteuerrecht . . . . .  | 52    |
| 17. Die Besteuerung von Land- und Forstwirten . . . . .  | 54    |
| 18. Die einkommensteuerliche Behandlung des Nießbrauchs an Privatgrundstücken . . . . .                      | 56    |
| 19. Hinzurechnungen und Kürzungen bei der Ermittlung des Gewerbeertrags . . . . .                            | 58    |

|   | Seite |
|---|-------|
| 20. Gewinnausschüttung von Kapitalgesellschaften<br>nach dem Halbeinkünfteverfahren . . . . .                       | 60    |
| 21. Die Abzugsbesteuerung bei Bauleistungen . . . . .   | 62    |
| <br><b>II. Körperschaftsteuer und Umwandlungssteuergesetz</b>   |       |
| 22. Körperschaftsteuerliche Behandlung der<br>Gesellschafter-Fremdfinanzierung (§ 8 a KStG) . . . . .               | 64    |
| 23. Die verdeckte Gewinnausschüttung im Körperschaftsteuerrecht   | 66    |
| 24. Der Verlustabzug im Körperschaftsteuerrecht . . . . .   | 68    |
| 25. Die Beteiligung an anderen Körperschaften<br>im Körperschaftsteuerrecht (§ 8 b KStG) . . . . .                  | 70    |
| 26. Die Organschaft im Körperschaftsteuerrecht . . . . .  | 72    |
| 27. Genossenschaften im Körperschaftsteuerrecht . . . . .   | 74    |
| 28. Offene und verdeckte Einlagen im Körperschaftsteuerrecht . .  | 76    |
| 29. Die ertragsteuerliche Behandlung der Spaltung von<br>Kapitalgesellschaften . . . . .                            | 78    |
| 30. Ertragsteuerliche Behandlung der Umwandlung einer<br>Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft . . . . . | 80    |
| 31. Einbringungen nach § 20 UmwStG . . . . .  | 82    |
| <br><b>III. Umsatzsteuer und Verkehrsteuern</b>   |       |
| 32. Umsatzbesteuerung im Binnenmarkt . . . . .  | 84    |
| 33. Steuerbefreiungen bei der Grunderwerbsteuer . . . . .   | 86    |
| 34. Das Vorsteuer-Vergütungsverfahren im Umsatzsteuerrecht . . .  | 88    |
| 35. Die Aufzeichnungspflichten im UStG . . . . .  | 90    |
| 36. Optionsrechte im Umsatzsteuerrecht . . . . .  | 92    |
| 37. Die Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15 a UStG . . . .   | 94    |
| 38. Rückgabe und Rücklieferung im UStG . . . . .  | 96    |
| 39. Reihengeschäfte im Umsatzsteuerrecht . . . . .  | 98    |
| <br><b>IV. Bewertungsgesetz und Erbschaftsteuergesetz</b>   |       |
| 40. Die Übertragung von Betriebsvermögen im<br>Erbschaftsteuerrecht . . . . .                                       | 100   |
| 41. Stuttgarter Verfahren . . . . .   | 102   |
| 42. Bedarfsbewertung und Einheitsbewertung von<br>Grundvermögen . . . . .   | 104   |
| 43. Der Übergang von Anteilen an Personengesellschaften<br>im Erbschaftsteuerrecht . . . . .                        | 106   |
| <br><b>V. Abgabenordnung, Finanzgerichtsordnung und Grundgesetz</b>   |       |
| 44. Verbindlichkeit von Auskünften und Zusagen<br>der Finanzbehörden . . . . .                                      | 108   |

|   | Seite |
|---|-------|
| 45. Das wirtschaftliche Eigentum im Steuerrecht . . . . .                       | 110   |
| 46. Der Steuerbescheid unter dem Vorbehalt der Nachprüfung . .                  | 112   |
| 47. Das Steuergeheimnis . . . . .   | 114   |
| 48. Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten . . . . .                   | 116   |
| 49. Der Verwaltungsakt im Steuerrecht . . . . .                                 | 118   |
| 50. Die Erledigung der Hauptsache im finanzgerichtlichen<br>Verfahren . . . . . | 120   |
| 51. Das Klagesystem der FGO . . . . .   | 122   |
| 52. Revision und Beschwerde . . . . .   | 124   |
| 53. Verspätungszuschlag, Säumniszuschlag und Prozesskosten . . .                | 126   |
| 54. Die Klagevoraussetzungen der FGO . . . . .                                  | 128   |
| 55. Billigkeitsregelungen im Steuerrecht . . . . .                              | 130   |
| 56. Die Außenprüfung . . . . .  | 132   |
| 57. Zwangsmittel . . . . .  | 134   |
| 58. Die Haftung für Steuerschulden . . . . .                                    | 136   |
| 59. Außergerichtliche Rechtsbehelfe in Steuersachen . . . . .                   | 138   |
| 60. Die Korrektur von Steuerverwaltungsakten . . . . .                          | 140   |
| 61. Gemeinnützigkeit nach der AO . . . . .                                      | 142   |
| 62. Die Schätzung von Besteuerungsgrundlagen . . . . .                          | 144   |
| 63. Die Steuerhoheit . . . . .  | 146   |
| 64. Festsetzungs- und Zahlungsverjährung . . . . .                              | 148   |
| 65. Vorläufiger Rechtsschutz im Steuerrecht . . . . .                           | 150   |
| 66. Vollverzinsung: § 233 a AO . . . . .  | 152   |

## **VI. Handels- und Steuerbilanzen**

|  |     |
|--|-----|
| 67. Bilanzierung von Umbauten und Abbruch von Gebäuden . . .                                     | 154 |
| 68. Möglichkeiten zur Übertragung stiller Reserven . . . . .                                     | 156 |
| 69. Die Publizitätspflichten der GmbH . . . . .  | 158 |
| 70. Rückstellungen im Handels- und Steuerrecht . . . . .   | 160 |
| 71. Gewinnermittlungsmethoden im Einkommensteuerrecht . . . . .                                  | 162 |
| 72. Rechnungsabgrenzungsposten im Handels- und im<br>Steuerrecht . . . . .                       | 164 |
| 73. Die Bilanzierung von Leasingverträgen . . . . .  | 166 |
| 74. Die handelsrechtliche Rechnungslegung der<br>Kapitalgesellschaften . . . . .                 | 168 |
| 75. Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz . .                                | 170 |
| 76. Die Bewertung des Vorratsvermögens in der Handels- und<br>Steuerbilanz . . . . .             | 172 |
| 77. Die Bewertung von Forderungen und Verbindlichkeiten<br>im Handels- und Steuerrecht . . . . . | 174 |
| 78. Die Abgrenzung latenter Steuern nach § 274 HGB . . . . .                                     | 176 |

**VII. Privatrecht**

|  |     |
|--|-----|
| 79. Formerfordernisse bei Willenserklärungen . . . . .   | 178 |
| 80. Rechts- und Geschäftsfähigkeit im Zivilrecht . . . . .                                       | 180 |
| 81. Partiarisches Darlehen und stille Gesellschaft im Zivilrecht . . . . .                       | 182 |
| 82. Sicherungseigentum und Sicherungsabtretung . . . . .   | 184 |
| 83. Grundpfandrechte . . . . .   | 186 |
| 84. Unternehmensverträge . . . . .   | 188 |
| 85. Die Kontrollrechte des Kommanditisten . . . . .  | 190 |
| 86. Behandlung von Gesellschafterdarlehen bei<br>Kapitalgesellschaften in Krisenzeiten . . . . . | 192 |
| 87. Kapitalbeschaffung nach Aktienrecht . . . . .  | 194 |
| 88. Umwandlungen nach dem Umwandlungsgesetz . . . . .  | 196 |

**VIII. Querschnittsthemen und sonstige Themen**

|  |     |
|--|-----|
| 89. Mieterein- und Mieterumbauten im Steuerrecht . . . . .   | 198 |
| 90. Grundzüge der Besteuerung von Vereinen . . . . .   | 200 |
| 91. Investitionsrechnungen . . . . .   | 202 |
| 92. Die Steuerberatergebührenverordnung . . . . .  | 204 |
| 93. Steuerberatungsgesellschaften . . . . .  | 206 |
| 94. Betriebswirtschaftliche Kennzahlen in der Arbeit des<br>Steuerberaters . . . . .   | 208 |
| 95. Die stille Gesellschaft im Steuerrecht . . . . .   | 210 |
| 96. Unternehmungsgründung . . . . .  | 212 |
| 97. Die GmbH & Co. KG im Steuerrecht . . . . .   | 214 |
| 98. Die Organschaft im Gewerbe- und Umsatzsteuerrecht . . . . .  | 216 |
| 99. Uni- und bilaterale Maßnahmen im deutschen Steuerrecht<br>zur Vermeidung der internationalen Doppelbesteuerung . . . . . | 218 |
| 100. Die Hinzurechnungsbesteuerung im Außensteuerrecht . . . . .   | 220 |

**C. Themen zur Selbstausarbeitung**

|  |            |
|--|------------|
| <b>I. Einkommen- und Gewerbesteuer . . . . .</b>                     | <b>223</b> |
| <b>II. Körperschaftsteuer- und Umwandlungssteuergesetz . . . . .</b> | <b>224</b> |
| <b>III. Umsatzsteuer und sonstige Verkehrsteuern . . . . .</b>       | <b>225</b> |
| <b>IV. Bewertungsgesetz und Erbschaftsteuergesetz . . . . .</b>      | <b>226</b> |
| <b>V. Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung . . . . .</b>         | <b>226</b> |
| <b>VI. Handels- und Steuerbilanzen . . . . .</b>                     | <b>227</b> |
| <b>VII. Privatrecht . . . . .</b>                                    | <b>228</b> |
| <b>VIII. Querschnittsthemen und sonstige Themen . . . . .</b>        | <b>229</b> |