

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

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

A. Die mündliche Prüfung	Seite
I. Die mündliche Prüfung als Gegenstand des Steuerberaterexamens	11
II. Die Vorbereitungsphase bis zum Tag der mündlichen Prüfung	11
III. Der Prüfungstag	14
B. 100 Prüfungsvorträge	
Wichtiger Hinweis für den Leser	20
Manuskript-Muster zum Thema: Die Abgrenzung der freiberuflichen von der gewerblichen Tätigkeit	20
I. Einkommen- und Gewerbesteuer	
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 nach dem Halbeinkünfteverfahren	60
21. Die Abzugsbesteuerung bei Bauleistungen	62
 II. Körperschaftsteuer und Umwandlungssteuergesetz	
22. Körperschaftsteuerliche Behandlung der 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 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 Kapitalgesellschaften	78
30. Ertragsteuerliche Behandlung der Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	80
31. Einbringungen nach § 20 UmwStG	82
 III. Umsatzsteuer und Verkehrsteuern	
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
 IV. Bewertungsgesetz und Erbschaftsteuergesetz	
40. Die Übertragung von Betriebsvermögen im Erbschaftsteuerrecht	100
41. Stuttgarter Verfahren	102
42. Bedarfsbewertung und Einheitsbewertung von Grundvermögen	104
43. Der Übergang von Anteilen an Personengesellschaften im Erbschaftsteuerrecht	106
 V. Abgabenordnung, Finanzgerichtsordnung und Grundgesetz	
44. Verbindlichkeit von Auskünften und Zusagen 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 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 Steuerrecht	164
73. Die Bilanzierung von Leasingverträgen	166
74. Die handelsrechtliche Rechnungslegung der Kapitalgesellschaften	168
75. Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz . .	170
76. Die Bewertung des Vorratsvermögens in der Handels- und Steuerbilanz	172
77. Die Bewertung von Forderungen und Verbindlichkeiten 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 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 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 zur Vermeidung der internationalen Doppelbesteuerung	218
100. Die Hinzurechnungsbesteuerung im Außensteuerrecht	220

C. Themen zur Selbstausarbeitung

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