

Fach	Fallstudien	Gesamtstunden	
		Unterrichtsstunden	Klausurstunden

Lernziele	Lehrinhalt	LVS
	<p>Fallstudie Besteuerung von Gesellschaften</p> <p>1 GmbH und CoKG</p> <p>1.1 Gesellschaftsrechtliche Einordnung und Mitunternehmerschaft</p> <p>1.1.1 Gewerbliche Tätigkeit gem. § 15 Abs.2 EStG und „Infektionswirkung“ des § 15 Abs.3 Nr.1 EStG</p> <p>1.1.2 Gewerbliche Prägung gem. § 15 Abs.3 Nr.2 EStG</p> <p>1.1.3 Besonderheiten bei der Mitunternehmerstellung</p> <p>1.1.4 Funktionen der Komplementär-GmbH (Geschäftsführung, Haftung)</p> <p>1.2 Bargründung</p> <p>1.3 Unterschiedliche Bilanzierungsprobleme</p> <p>1.3.1 Einbringung von Wirtschaftsgütern aus dem BV gem. § 6 Abs.5 S.3 Nr.1 EStG</p> <p>1.3.2 Besonderheiten der Kapitalkonten der Kommanditisten im Gesamthandskreis</p> <p>1.4 Beziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter incl. Sonderbilanzen</p> <p>1.4.1 U.a. die Abgrenzung Vorabgewinn und Sondervergütungen</p> <p>1.4.2 Sondervergütungen und Umsatzsteuer</p> <p>1.4.3 Der GmbH-Anteil an der Komplementär-GmbH als Sonderbetriebsvermögen und die Folgen im Hinblick auf Ausschüttungen</p>	7

Lernziele	Lehrinhalt	LVS
	<p>1.5 Besonderheiten der GmbH und CoKG bei Gewinnermittlung und -verteilung</p> <p>2 Umsatzsteuerproblematiken in Zusammenhang mit den o.g. Sachverhalten</p> <p>3 § 6b EStG bei Personengesellschaften</p> <p>4 Ausgefüllter Feststellungserklärungsvordruck zum Fall</p> <p>5 Feststellungsbescheid zum Fall</p> <p>6 Erbschaftsteuer/Bewertung</p> <p>6.1 Tod eines Unternehmers</p> <p>6.2 Gesonderte Feststellungen nach § 151 Abs.1 BewG und §§ 13a Abs.1a, 13b Abs.2a ErbStG</p> <p>6.3 Ermittlung des Betriebsvermögenswerts im vereinfachten Ertragswertverfahren</p> <p>6.4 Ermittlung des Substanzwerts des Betriebs auf einen vom Bilanzstichtag abweichenden Bewertungsstichtags durch Ableitung</p> <p>6.5 Anwendung der Steuerverschonungen für Unternehmensvermögen</p> <p>6.6 Ermittlung von Kapitalwerten wiederkehrender Nutzungen und Leistungen</p> <p>7 Ermittlung von Gegenwartswerten für Kapitalforderungen und -schulden</p>	

Fach	Fallstudien	Gesamtstunden	
		Unterrichtsstunden	Klausurstunden

Lernziele	Lehrinhalt	LVS
	Fallstudie Umsatzsteuer	7
	1 Lieferung und sonstige Leistungen	
	1.1 Lieferungen bei Tauschumsätze	
	1.2 Vermietungsumsätze	
	1.3 Steuerbefreiungen für sonstige Leistungen	
	1.4 Optionen zur Steuerpflicht	
	1.5 Steuerbefreiungen für Lieferungen	
	2 Unentgeltliche Wertabgaben	
	2.1 Gleichgestellte Lieferungen	
	2.2 Gleichgestellte sonstige Leistungen	
	3 Innergemeinschaftliche Regelungen	
	3.1 Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe	
	3.2 Steuerbefreiung innergemeinschaftlicher Erwerbe	
	3.3 Rückgängigmachung innergemeinschaftlicher Erwerbe	
	3.4 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen	
	4 Regelung zum Übergang der Steuerschuld	
	5 Grundsätze Vorsteuerabzug	
	5.1 Vorsteuerausschluss bei nicht abziehbaren Betriebsausgaben	
	5.2 Vorsteueraufteilung	
	6 Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	

Fach	Fallstudien	Gesamtstunden	
		Unterrichtsstunden	Klausurstunden

Lernziele	Lehrinhalt	LVS
Die Studierenden sollen im Rahmen komplexer Fallgestaltungen den Unterrichtsstoff aus dem Grundstudium problemorientiert anwenden und nachvollziehbare Lösungsansätze erarbeiten und präsentieren können.	<p>Themenschwerpunkte</p> <p>Fallstudie Abgabenordnung</p> <p>1 Wiederholung Einspruchsverfahren</p> <p>1.1 Auslegung von Einwendungen gegen Verwaltungsakte</p> <p>1.2 Abgrenzung Einspruchsverfahren vom Abrechnungsverfahren gem. § 218 Abs.2 AO</p> <p>1.3 Unterscheidung der Zielrichtung von Verspätungszuschlag und Zwangsverfahren</p> <p>1.4 Wiederholung Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs</p> <p>1.5 Probleme zum Rechtsschutzbedürfnis</p> <p>2 Begründetheitsprüfung des Einspruchs</p> <p>2.1 Beschränkung der Neuentscheidung § 351 AO</p> <p>2.2 Korrekturtatbestände und § 351 Abs.1, §§ 173, 175 Abs.1 S.1 Nr.1 und Nr.2, 129 AO</p> <p>2.3 Heilung eines Begründungsmangels § 126 Abs.1 Nr.3 AO</p> <p>2.4 Heilung der Verletzung rechtl. Gehörs § 126 Abs.1 Nr.2 AO</p> <p>2.5 Unbeachtlichkeit von Verfahrensfehlern § 127 AO</p> <p>3 Erledigung des Einspruchsverfahrens</p> <p>4 Abrechnungsbescheid § 218 Abs.2 AO</p>	7

Fach	Fallstudien	Gesamtstunden	
		Unterrichtsstunden	Klausurstunden

Lernziele	Lehrinhalt	LVS
	<p>Fallstudie Bilanzsteuerrecht</p> <p>1 Bilanzenzusammenhang mit Kapitalangleichung</p> <p>2 Der Warenverkehr im Handelsbetrieb</p> <p>3 Grundsätze der Bewertung von Wirtschaftsgütern § 6 EStG</p> <p>4 Abschreibungen § 7 EStG; § 6 Abs. 2, Abs. 2a EStG</p> <p>5 Entnahmen und Einlagen § 4 Abs. 1 S. 2 und 8 EStG</p> <p>6 Forderungen (Bewertungsmaßstäbe) § 253 HGB, § 6 Abs. 1 EStG</p> <p>7 Periodengerechte Gewinnermittlung</p> <p>7.1 Antizipative Posten (Forderungen, Verbindlichkeiten)</p> <p>7.2 Transitorische Posten (Rechnungsabgrenzungsposten) § 5 Abs. 5 EStG</p>	7

Fach	Fallstudien	Gesamtstunden	
		Unterrichtsstunden	Klausurstunden

Lernziele	Lehrinhalt	LVS
	Fallstudie Ertragsteuern	7
	1 Einkommensteuer	
	1.1 Wiederholung der Gewinndarstellung nach der Bilanzpostenmethode	
	1.2 Einzelheiten zur Gewinnermittlung EÜR	
	1.3 Wechsel der Gewinnermittlungsart EÜR zu BVV	
	1.4 Ausgewählte Probleme zu Gebäudesachverhalten und deren Verknüpfung zur USt	
	1.5 Fälle zur sog. „Abgeltungsteuer“	
	1.6 Praxisrelevante Fälle zu nicht abziehbaren BA	
	1.7 Wiederholung von Sonderausgaben und außergewöhnlichen Belastungen	
	1.8 Familienleistungsausgleich	
	2 Körperschaftsteuer	
	2.1 Gewinn- und Einkommensermittlung bei Kapitalgesellschaften	
	2.2 Beurteilung von verdeckten Gewinnausschüttungen	
	2.3 Wechselwirkungen der Feststellung auf den ESt-Bereich des Gesellschafters	