

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 Wiederholung Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs</p> <p>1.3 Probleme zum Rechtsschutzbedürfnis</p> <p>2 Begründetheitsprüfung des Einspruchs</p> <p>2.1 Beschränkung der Neuentscheidung § 351 AO</p> <p>2.2 Korrekturatbestände und § 351 Abs. 1, §§ 173, 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 und Nr. 2</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>	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
	<p>Fallstudie Ertragsteuern</p> <p>1 Einkommensteuer</p> <p>1.1 Wiederholung der Gewinndarstellung nach der Bilanzpostenmethode</p> <p>1.2 Einzelheiten zur Gewinnermittlung EÜR</p> <p>1.3 Wechsel der Gewinnermittlungsart EÜR zu BVV</p> <p>1.4 Ausgewählte Probleme zu Gebäudesachverhalten und deren Verknüpfung zur USt</p> <p>1.5 Fälle zur sog. „Abgeltungsteuer“</p> <p>1.6 Praxisrelevante Fälle zu nicht abziehbaren BA</p> <p>1.7 Wiederholung von Sonderausgaben und außergewöhnlichen Belastungen</p> <p>1.8 Familienleistungsausgleich</p> <p>2 Körperschaftsteuer</p> <p>2.1 Gewinn- und Einkommensermittlung bei Kapitalgesellschaften</p> <p>2.2 Beurteilung von verdeckten Gewinnausschüttungen</p> <p>2.3 Wechselwirkungen der Feststellung auf den ESt-Bereich des Gesellschafters</p>	7

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	