

Stoffpläne

für die

Arbeitsgemeinschaft 4.7

(Steuerrecht)

Stand: Juli 2021

Stoffplan

für die

**Arbeitsgemeinschaft
der Rechtsreferendare**

(Berufsfeld)

**Grundzüge des
Bilanzrechts und
Bilanzsteuerrechts**

Stand: Juli 2021

1. Einführung

- 1.1 Vermögensvergleich: Gewinnbegriff, Wesen und Grundlagen des Vermögensvergleichs, Durchführung des Vermögensvergleichs mit Hilfe der Bilanz
- 1.2 Die Auswirkung von Geschäftsvorfällen auf die Bilanz und den Gewinn: Begriffe Aufwand und Ertrag, Periodengerechte Gewinnermittlung

2. Bilanzrecht (Grundzüge)

- 2.1 Der Jahresabschluss: Buchführung und Inventar als Grundlagen des Jahresabschlusses, Aufstellungsgrundsätze für den Jahresabschluss der Kaufleute, Unterschiede in der Gliederung des Jahresabschlusses bei Kaufleuten, die keine Kapitalgesellschaften sind und bei Kapitalgesellschaften
- 2.2 Ansatzvorschriften: Vollständigkeitsgebot, Verrechnungsverbot, Bilanzierungsverbote, Rückstellungen, Rechnungsabgrenzungsposten, Sonderposten mit Rücklageanteil, Vermerk von Haftungsverhältnissen
- 2.3 Bewertungsvorschriften: Allgemeine Bewertungsgrundsätze, Wertansätze der Vermögensgegenstände und Schulden, Anschaffungs- und Herstellungskosten, Abschreibungen, Verbindlichkeiten, Rentenverpflichtungen und Rückstellungen, Bewertungsvereinfachungsverfahren
- 2.4 Anhang und Lagebericht: kurzer Überblick

3. Bilanzsteuerrecht (Grundzüge)

- 3.1 Der Begriff des Wirtschaftsguts: Materielle und immaterielle Wirtschaftsgüter, bewegliche und unbewegliche Wirtschaftsgüter, abnutzbare und nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter
- 3.2 Erfassung der Wirtschaftsgüter beim wirtschaftlichen Eigentümer: Treuhandverhältnisse, Kreditsicherungsverhältnisse, Nutzungsverhältnisse
- 3.3 Betriebsvermögenseigenschaft von Wirtschaftsgütern: Notwendiges Betriebsvermögen, notwendiges Privatvermögen, gewillkürtes Betriebsvermögen, Besonderheiten bei Mitunternehmenschaften

- 3.4 Entnahmen und Einlagen: Von Gegenständen, von Nutzungen und Leistungen
- 3.5 Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz
- 3.6 Steuerliche Bilanzierung und Bewertung der Aktivposten:
Begriffe: Anschaffungskosten, Herstellungskosten, Teilwert
Wirtschaftsgüter des abnutzbaren Anlagevermögens, Absetzungen für Abnutzungen, Abschreibungen auf den niedrigeren Teilwert, Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter, Wirtschaftsgüter des nicht abnutzbaren Anlagevermögens (ohne Beteiligungen), Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens, Bewertungsmaßstab und Bewertungsmethoden bei Handelswaren, Forderungen
- 3.7 Steuerliche Bilanzierung und Bewertung der Passivposten:
Schulden und solche in ausländischer Währung,
Rückstellungen für drohende Verlusten aus schwebenden Geschäften, für unterlassenen Aufwendungen für Instandhaltung
- 3.8 Begriff und bilanzielle Behandlung steuerfreier Rücklagen: Rücklage nach § 6b EStG, Rücklage für Ersatzbeschaffung (nur Hinweis auf den Regelungsinhalt der Richtlinie 6.6 EStH 2005)

Stoffplan

für die

**Arbeitsgemeinschaft
der Rechtsreferendare**

(Berufsfeld)

Umsatzsteuerrecht

Stand: Juli 2021

I. Einführung in das Umsatzsteuerrecht

1. Geschichte und Bedeutung
2. Gesetzliche Grundlagen
3. Überblick über das geltende Umsatzsteuerrecht
4. Die Systematik des geltenden Umsatzsteuerrechts
5. Besteuerungsverfahren

II. Unternehmer und Unternehmen

1. Unternehmerbegriff
 - 1.1. Unternehmerfähigkeit
 - 1.2. Selbständigkeit
 - 1.3. Gewerbliche und berufliche Tätigkeit
2. Umfang des Unternehmens
3. Beginn und Ende der unternehmerischen Tätigkeit

III. Der Geltungsbereich des Umsatzsteuergesetzes

IV. Steuergegenstand

1. Überblick über die steuerbaren Umsätze
2. Tatbestand der Leistung (Grundfälle)
 - 2.1. Begriff und Formen der Leistung
 - 2.2. Grundlagen der Leistung
 - 2.3. Formen der Gegenleistung
 - 2.4. Leistungszwang, nichtige Rechtsgeschäfte
 - 2.5. Leistungseinheit, Haupt- und Nebenleistungen
3. Fehlender Leistungsaustausch
 - 3.1. Unentgeltliche Leistungen
 - 3.2. Innenumsätze
 - 3.3. Schadenersatz
 - 3.4. Vertragsstrafen

V. Lieferungen und sonstige Leistungen (Grundfälle)

1. Lieferungen
 - 1.1. Begriff
 - 1.2. Gegenstand der Lieferung
 - 1.3. Verschaffung der Verfügungsmacht
 - 1.4. Ort und Zeitpunkt der Lieferung
2. Sonstige Leistungen
 - 2.1. Abgrenzung zur Lieferung
 - 2.2. Ort und Zeitpunkt der sonstigen Leistung
3. Werklieferung und Werkleistung
 - 3.1. Begriff der Werklieferung und Werkleistung
 - 3.2. Echte und unechte Materialgestellung und -beistellung
 - 3.3. Ort und Zeitpunkt von Werklieferung und Werkleistung

VI. Steuerbefreiungen

1. Wirkung von Steuerbefreiungen im Umsatzsteuersystem
2. Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen
3. Grundstücksumsätze
4. Vermietung und Verpachtung von Grundstücken
5. Verzicht auf Steuerbefreiungen

VII. Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen

1. Das Entgelt
2. Einzelfälle
 - 2.1. Entgeltserhöhungen/Auslagenersatz
 - 2.2. Durchlaufende Posten
 - 2.3. Entgelt bei Tauschgeschäften

VIII. Steuersätze

1. Allgemeiner Steuersatz
2. Ermäßigter Steuersatz

IX. Unentgeltliche Wertabgaben

1. Einer Lieferung gleichgestellte Umsätze
 - 1.1. Entnahme für außerunternehmerische Zwecke
 - 1.2. Andere unentgeltliche Zuwendungen
2. Einer sonstigen Leistung gleichgestellte Umsätze
 - 2.1. Verwendung von Gegenständen des Unternehmens
 - 2.2. Unentgeltliche Erbringung anderer sonstiger Leistungen (Dienstleistungen)
3. Ort der unentgeltlichen Leistungen
4. Steuerbefreiungen und Steuerermäßigungen
5. Bemessungsgrundlage
 - 5.1. Bei Lieferungen im Sinne von § 3 Abs. 1b UStG
 - 5.2. Bei sonstigen Leistungen im Sinne von § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG
 - 5.3. Bei sonstigen Leistungen im Sinne von § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG
 - 5.4. Mindestbemessungsgrundlage

X. Steuerschuld, Besteuerungsverfahren

1. Besteuerung nach vereinbarten Entgelten
2. Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten
3. Besteuerung von Anzahlungen
4. Entstehung der Umsatzsteuer in sonstigen Fällen
 - 4.1. Unentgeltliche Wertabgaben
 - 4.2. Entstehungszeitpunkt der § 14c Abs.1 UStG - Steuer
 - 4.3. Entstehungszeitpunkt der § 14c Abs.2 UStG - Steuer
5. Änderung der Bemessungsgrundlage/
Berichtigungen nach § 17 Abs. 2 UStG

XI. Ausstellen von Rechnungen

1. Bedeutung der Rechnung
2. Anerkennung als Rechnung und Angaben in der Rechnung
3. Rechnungen mit unrichtigem Steuerausweis
4. Rechnungen mit unberechtigtem Steuerausweis

XII. Der Vorsteuerabzug

1. Vorsteuerabzug aus Rechnungen
2. Abzug der Einfuhrumsatzsteuer
3. Ausschluss vom Vorsteuerabzug
4. Vorsteueraufteilung
5. Berichtigung des Vorsteuerabzugs bei nachträglicher Änderung der Verhältnisse, § 15a UStG

XIII. Einzelfälle des Leistungsaustausches

1. Handeln in eigenen und fremden Namen
 - 1.1. Einführung
 - 1.2. Kommissionsgeschäfte
 - 1.3. Vermittlungsgeschäfte
 - 1.4. Besteuerung der Umsätze von gebrauchten Gegenständen
2. Leistungen durch Gesellschaft
3. Leistungen an Gesellschaft
4. Zuwendung an das Personal

XIV. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers

XV. Besonderheiten beim innergemeinschaftlichen Wirtschaftsverkehr

1. Ziel der Regelung
2. Innergemeinschaftlicher Erwerb: Grundfall
3. Innergemeinschaftliche Lieferung (Ausfuhr): Grundfall
4. Sonderfall: Verbringen
5. Sonderfall: Erwerb/Lieferung neuer Fahrzeuge
6. Ort der Lieferung beim Fernverkauf
7. Rechnungserteilung
8. Die Bedeutung der USt-IdNr. für den Unternehmer
9. Besonderheiten beim Ort der sonstigen Leistung
10. Das innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäft nach § 25b UStG

Stoffplan

für die

**Arbeitsgemeinschaft
der Rechtsreferendare**

(Berufsfeld)

**Grundzüge des
finanzgerichtlichen Verfahren**

Stand: Juli 2021

Stunden	Lehrstoff	Rechtsgrundlagen
	I. <u>Aufbau der Finanzgerichtsbarkeit:</u>	§ 1, 2 FGO
	(Gerichtsverfassung)	§§ 5, 10, 35, 36 FGO
	II. <u>Klageverfahren:</u>	
	1. Zulässigkeitsvoraussetzungen der Klage	
	1.1 Finanzrechtsweg	§ 33 FGO
	1.2 richtige Klageart	§§ 40, 41 FGO
	1.3 Erfolgloses Vorverfahren	§ 44 FGO
	Ausnahmen: Sprungklage	§ 45 FGO
3	Untätigkeitsklage	§ 46 FGO
	1.4 Ordnungsmäßigkeit der Klageerhebung	
	1.4.1 Form	§ 64 FGO
	1.4.2 Inhalt	§ 65 FGO
	1.4.3 Vollmacht	§ 62 FGO
	1.5 Klagefrist	§ 47 FGO
	1.6 Klagebefugnis	§§ 40 II, 42, 48 FGO
	1.7 kein Klageverzicht	§ 50 FGO
	1.8 Richtiger Klagegegner	§ 63 FGO
	2. Rechtshängigkeit und deren Folgen	§ 66 FGO
	insbesondere Änderungen von Verwaltungsakten	
	während des finanzgerichtl. Verfahrens	§ 68 FGO
	3. Urteile und andere Entscheidungen	§§ 95, 100-102 FGO
	III. <u>Vorläufiger Rechtsschutz:</u>	
	1. Aussetzung der Vollziehung	§ 69 FGO
	2. Einstweilige Anordnung	§ 114 FGO
2	IV. <u>Rechtsmittel gegen Entscheidungen des FG:</u>	
	1. Revision	§ 115 FGO
	2. Nichtzulassungsbeschwerde	§ 116 FGO
	3. Beschwerde	§ 126 FGO
	4. Vertretungszwang	§ 62a FGO
<u>5</u>	Summe	