

Lehrplan

Studium im gehobenen Dienst

Hauptstudium

Inhaltsverzeichnis

1	Abgabenrecht	3
1.1	Abgabenordnung	3
1.2	Steuerstrafrecht	7
1.3	Finanzgerichtsordnung	9
2	Besteuerung der Gesellschaften	12
3	Bilanzsteuerrecht, Betriebl. Rechnungswesen, Außenprüfung	16
4	Einkommensteuer	19
5	Internationales Steuerrecht	23
6	Sozialwissenschaftliche Grundlagen d. Verwaltungshandelns	27
7	Arbeits- u. Selbstorganisation sowie Verwaltungsmanagement	30
8	Umsatzsteuer	31
9	Schwerpunktthemen	33
8.1	Organschaft	33
8.2	Insolvenzrecht	36
	Anlage 1 – Gesamtstundenübersicht	41

1 Abgabenrecht

1.1 Abgabenordnung

Abgabenordnung			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
1.	Korrekturvorschriften		
1.1	Widerstreitende Steuerfestsetzungen	§ 174 AO	
1.1.1	Positiver Widerstreit	§ 174 Abs. 1, 2 AO	
1.1.1.1	Positiver Widerstreit zuungunsten des Stpfl.	§ 174 Abs. 1 AO	
1.1.1.1.1	Bestimmter Sachverhalt		
1.1.1.1.2	Mehrfache Berücksichtigung		
1.1.1.1.3	Nur einmalige Berücksichtigung zulässig		
1.1.1.1.4	Zuungunsten eines oder mehrerer Stpfl.		
1.1.1.1.5	Antrag		
1.1.1.2	Positiver Widerstreit zugunsten des Stpfl.	§ 174 Abs. 2 AO	
1.1.1.2.1	Bestimmter Sachverhalt		
1.1.1.2.2	Mehrfache Berücksichtigung		
1.1.1.2.3	Nur einmalige Berücksichtigung zulässig		
1.1.1.2.4	Zugunsten eines oder mehrerer Stpfl.		
1.1.1.2.5	Alleinige oder überwiegende Verursachung durch Antrag oder Erklärung des Stpfl.		
1.1.2	Negativer Widerstreit	§ 174 Abs. 3 AO	
1.1.2.1	Bestimmter Sachverhalt		
1.1.2.2	Nichtberücksichtigung		
1.1.2.3	Unrichtige Annahme		
1.1.2.4	Erkennbarkeit		
1.1.3	Widerstreit nach Abschluss eines Einspruchs- oder Änderungsverfahrens zugunsten d. Stpfl.	§ 174 Abs. 4 AO	
1.1.3.1	Unrichtige Steuerfestsetzung		
1.1.3.2	Aufgrund eines Rechtsfehlers		
1.1.3.3	für bestimmten deckungsgleichen Sachverhalt		
1.1.3.4	Aufhebung/Änderung dieses Steuerbescheides zugunsten des Stpfl.		
1.1.3.5	durch Einspruch oder Antrag des Stpfl.		
1.1.4	Folgerungen gegenüber Dritten	§ 174 Abs. 5 AO	

Abgabenordnung			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
1.2	Ereignisse mit steuerlicher Rückwirkung	§ 175 (1) S 1 Nr. 2 AO	
1.2.1	Ereignis		
1.2.2	Steuerliche Rückwirkung		
1.3	Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte	§ 175 b AO	
1.4	Korrekturvorschriften für sonstige Verwaltungsakte: Rücknahme und Widerruf	§§ 130, 131 AO	
1.4.1	Rücknahme rechtswidriger Steuerverwaltungsakte	§ 130 AO	
1.4.2	Rücknahme begünstigender Verwaltungsakte	§ 130 Abs. 2 AO	
1.4.1.2	Rücknahme belastender Verwaltungsakte	§ 130 Abs. 1 AO	
1.4.2	Widerruf rechtmäßiger Steuerverwaltungsakte	§ 131 AO	
1.4.2.1	Widerruf begünstigender Verwaltungsakte	§ 131 Abs. 2 AO	
1.4.2.2	Widerruf belastender Verwaltungsakte	§ 131 Abs. 1 AO	
1.5	Sonstige Korrekturvorschriften:		
	Korrektur im Zusammenhang mit Gewerbesteuer-messbescheiden	§ 35b GewStG	
	Korrektur in Fällen des Verlustrücktrages	§ 10 d Abs. 1 EStG	
	Korrektur bei verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage Korrektur im Zusammenhang mit § 7g EStG	§ 32a KStG; § 7g Abs. 3, 4 EStG	
	Korrektur bei der Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	§ 218 Abs. 3 AO	
2.	Haftung		
2.1	Begriff der Haftung		
2.2	Haftung nach Steuerrecht	§§ 69 - 76 AO	
2.2.1	Haftung der Vertreter	§ 69 AO	
2.2.1.1	Personen im Sinne der §§ 34, 35 AO		
2.2.1.2	Pflichtverletzung		
2.2.1.3	Vorsatz oder grobe Fahrlässigkeit		
2.2.1.4	Schaden des Staates		
2.2.1.5	Kausalität		

Abgabenordnung			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
2.2.2	Haftung der Vertretenen	§ 70 AO	
2.2.3	Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers	§ 71 AO	
2.2.4	Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit	§ 72 AO	
2.2.5	Haftung Dritter bei Datenübermittlung	§ 72a	
2.2.6	Haftung bei Organschaft	§ 73 AO	
2.2.6	Haftung des Eigentümers von Gegenständen	§ 74 AO	
2.2.6.1	Wesentliche Beteiligung		
2.2.6.2	Eigentum		
2.2.6.3	Gegenstände		
2.2.6.4	Unternehmen		
2.2.6.5	Dienen		
2.2.6.6	Beschränkungen der Haftung		
2.2.7	Haftung des Betriebsübernehmers	§ 75 AO	
2.2.7.1	Unternehmen/gesondert geführter Betrieb		
2.2.7.2	Lebendes Unternehmen		
2.2.7.3	Übereignung im Ganzen		
2.2.7.4	Beschränkungen der Haftung		
2.2.8	Haftung nach anderen steuerlichen Vorschriften	§§ 10 Abs. 4, 42d EStG	
2.3	Haftung nach Privatrecht		
2.3.1	Haftung des Erwerbers bei Firmenfortführung Hinweis: §§ 27 f. HGB		
2.3.2	Haftung der Gesellschafter einer GbR		
2.3.3	Haftung der Gesellschafter einer OHG		
2.3.4	Haftung des Gesellschafter einer KG		
2.3.4.1	Haftung des Komplementärs		
		§ 161 Abs. 2 HGB i.V.m. § 128 HGB	

Abgabenordnung			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
2.3.4.2	Haftung des Kommanditisten	§ 171 HGB	
2.4	Verfahren		
2.4.1	Entscheidung über die Inanspruchnahme des Haftungsschuldners	§§ 5, 191 AO	
2.4.2	Der Haftungsbescheid	§§ 119, 191 AO	
2.4.3	Verjährung	§ 191 Abs. 3 - 5 AO	
	Gesamtstunden		65

1.2 Steuerstrafrecht

Steuerstrafrecht			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
1.	Allgemeines	Art. 103 Abs. 2 GG	
2.	Aufbau einer Straftat	§ 369 Abs. 2 AO, StGB	
2.1	Objektiver Tatbestand	§ 13 StGB	
2.1.1	Tathandlung		
2.1.2	Taterfolg		
2.1.3	Kausalität		
2.2	Subjektiver Tatbestand, Vorsatz	§ 15 StGB	
2.3	Rechtswidrigkeit der Handlung	§§ 11 Abs. 1 Nr. 5, 12, 32, 34 StGB	
2.4	Schuld	§§ 19 – 21 StGB	
2.5	Entwicklungsstufen einer Straftat		
2.5.1	Tatentschluss		
2.5.2	Vorbereitungshandlung	§§ 149, 275 StGB	
2.5.3	Versuch	§§ 22 – 24 StGB	
2.5.4	Vollendung		
2.5.5	Beendigung	§ 78a StGB	
2.6	Täterschaft und Teilnahme	§§ 25 – 31 StGB	
2.6.1	Allein- und Mittäter	§ 25 StGB	
2.6.2	Teilnahme	§§ 26 – 31 StGB	
2.6.2.1	Anstiftung	§ 26 StGB	
2.6.2.2	Beihilfe	§ 27 StGB	
3.	Materielles Steuerstrafrecht	§ 369 Abs. 1 AO	
3.1	Steuerhinterziehung	§ 370 AO	
3.2	Blankettnorm		
3.3	Tathandlung	§ 370 Abs. 1 AO	
3.3.1	Tun	§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO	
3.3.2	Unterlassen	§ 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	
3.4	Erfolg	§ 370 Abs. 1 a. E., § 370 Abs. 4 AO	

Steuerstrafrecht			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
3.4.1	Eigener Vorteil		
3.4.2	Vorteil eines anderen		
3.5	Kausalität		
3.6	Vorsatz	§ 15 StGB	
3.7	Rechtswidrigkeit	§ 11 Abs. 1 Nr. 5 StGB	
3.8	Schuld	§§ 19 – 21 StGB	
3.9	Konkurrenzen	§§ 52, 53 StGB	
3.10	Strafe	§ 370 Abs. 1 AO	
3.11	Versuchte Steuerhinterziehung	§ 23 Abs. 1 StGB, § 370 Abs. 2 AO	
4.	Materielles Steuerordnungswidrigkeitenrecht	§§ 377–384 AO, OWiG	
4.1	Leichtfertige Steuerverkürzung	§ 378 AO	
4.2	Steuergefährdung	§ 379 AO	
4.3	Gefährdung angemeldeter Abzugssteuern	§ 380 AO	
4.4	Täterschaft und Teilnahme	§ 14 OWiG	
4.5	Zusammentreffen von Straftaten und Ordnungswidrigkeiten	§ 21 OWiG	
5.	Selbstanzeige	§§ 371, 378 Abs. 3 AO	
5.1	Form, Inhalt, Anbringungsbehörde Nachzahlungspflicht	§ 371 Abs. 1, 3 AO	
5.2	Ausschlussgründe	§ 371 Abs. 2 AO	
5.3	Drittwirkung	§ 371 Abs. 4 AO	
5.4	Rechtsfolgen der Selbstanzeige		
	Gesamtstunden		15

1.3 Finanzgerichtsordnung

Finanzgerichtsordnung			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
1.	Rechtswege	Art. 19 Abs. 4 GG	
2.	Gerichtsverfassung der Finanzgerichtsbarkeit		
2.1	Unabhängigkeit der Gerichte	Art. 20 Abs. 2, 3, 97 GG, § 1 FGO	
2.2	Zweistufiger Aufbau der Finanzgerichtsbarkeit		
2.2.1	Finanzgerichte		
2.2.2	Bundesfinanzhof		
2.2.3	Bedeutung des Instanzenzuges	§§ 76, 118 Abs. 2, 115 ff. FGO	
2.3	Aufbau der Finanzgerichte	§§ 4, 5, 10 FGO	
2.4	Großer Senat	§ 11 FGO	
3.	Finanzrechtsweg	§ 33 FGO	
4.	Zuständigkeit in der Finanzgerichtsbarkeit		
4.1	Sachliche Zuständigkeit	§§ 35, 36 FGO	
4.2	Örtliche Zuständigkeit	§§ 38, 39 FGO	
5.	Klagearten	§§ 40 – 46 FGO	
5.1	Gestaltungsklage	§§ 40, 45, 46 FGO	
5.2	Leistungsklage	§ 40 Abs. 1 FGO	
5.3	Feststellungsklage	§ 41 FGO	
6.	Zulässigkeits-(Sachurteils-)Voraussetzungen		
6.1	Bedeutung		
6.2	Einzelne Zulässigkeitsvoraussetzungen		
6.2.1	Zulässigkeit des Finanzrechtswegs	§ 33 FGO	
6.2.2	Sachliche Zuständigkeit des Finanzgerichts	§§ 35, 36 FGO	
6.2.3	Örtliche Zuständigkeit des Finanzgerichts	§§ 38, 39 FGO	
6.2.4	Beteiligtenfähigkeit	§ 57 FGO	

Finanzgerichtsordnung			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
6.2.5	Prozessfähigkeit	§ 58 FGO	
6.2.6	Zulässigkeit der Klageart	§§ 40 ff. FGO	
6.2.7	Klagebefugnis	§ 40 Abs. 2 FGO	
6.2.8	Form der Klage	§ 64 FGO	
6.2.9	Vorverfahren	§§ 44 ff. FGO	
6.2.10	Klagefrist	§§ 47, 56 FGO	
6.2.11	Keine anderweitige Rechtshängigkeit		
6.2.12	Keine Rechtskraft für Streitgegenstand	§ 110 FGO	
6.2.13	Kein Klageverzicht	§ 50 FGO	
7.	Verfahren im ersten Rechtszug	§§ 63 ff. FGO	
7.1	Beteiligte	§§ 63, 65 FGO	
7.2	Streitgegenstand	§§ 65, 110 FGO	
7.2.1	Klageänderung	§ 67 FGO	
7.2.2	Zurücknahme der Klage	§ 72 FGO	
7.3	Aussetzung der Vollziehung	§ 69 FGO	
7.4	Untersuchungsgrundsatz	§ 76 FGO	
7.5	Beweiserhebung	§§ 81 – 89 FGO	
7.6	Akteneinsicht	§ 78 FGO	
7.7	Entscheidung aufgrund mündlicher Verhandlung	§§ 90 – 94 a FGO	
8.	Finanzgerichtliche Entscheidungen	§§ 95 ff. FGO	
8.1	Urteile	§ 95 FGO	
8.1.1	bei Anfechtungsklagen	§ 100 FGO	
8.1.2	bei Verpflichtungsklagen	§ 101 FGO	
8.1.3	bei Ermessensentscheidungen der Finanzbehörden	§ 102 FGO	
8.2	Gerichtsbescheide	§ 90a FGO	
8.3	Erledigung in der Hauptsache	§ 138 FGO	
8.4	Beschlüsse	§ 113 FGO	
8.5	Einstweilige Anordnungen	§ 114 FGO	

Finanzgerichtsordnung			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
9.	Rechtsmittel	§§ 115 ff. FGO	
9.1	Revision		
9.1.1	Zulässigkeit der Revision	§§ 115 – 120 FGO	
9.1.2	Begründetheit der Revision	§ 126 Abs. 2 und 3 FGO	
9.2	Nichtzulassungsbeschwerde	§§ 115, 116 FGO	
9.3	Beschwerde	§§ 128 – 133 FGO	
9.4	Anhörungsrüge	§ 133a FGO	
9.5	Wiederaufnahme des Verfahrens	§ 134 FGO	
10.	Kosten	§§ 135 ff. FGO	
11.	Besondere Verfahrensvorschriften		
11.1	Beiladung	§ 60 FGO	
11.1.1	Einfache Beiladung	§ 60 Abs. 1 FGO	
11.1.2	Notwendige Beiladung	§ 60 Abs. 3 FGO	
11.1.3	Wirkungen der Beiladung	§ 60 Abs. 6 FGO	
11.2	Aussetzung der Vollziehung	§ 69 FGO	
11.2.1	Voraussetzungen		
11.2.2	Wirkung der Aussetzung der Vollziehung		
11.3	Stillstand des Verfahrens		
11.3.1	Aussetzung des Verfahrens	§ 74 FGO	
11.3.2	Ruhen des Verfahrens		
11.3.3	Unterbrechung des Verfahrens	§§ 155 FGO, 239 ff. ZPO	
	Gesamtstunden		10

2 Besteuerung der Gesellschaften

Besteuerung der Gesellschaften			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
1.	Ertrag- und bilanzsteuerliche Besonderheiten bei Personengesellschaften		
1.1	Gründung von Personengesellschaften		
1.1.1	Bargründung		
1.1.2	Sachgründung	§ 6 Abs. 1 Nr. 5/ 6 EStG	
1.1.2.1	Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter		
	- aus dem Privatvermögen	§ 6 Abs. 1 Nr. 1/ 2 EStG	
	- aus dem Betriebsvermögen	§ 6 Abs. 5 EStG	
	- Besonderheiten bei Anteilen an Kapitalgesellschaften	§ 6 Abs. 1 Nr. 5 Bst. b/c EStG, § 6 Abs. 6 EStG	
1.1.2.2	Einbringung eines Einzelunternehmens	§ 24 UmwStG	
1.1.2.3	Einbringung von Mitunternehmeranteilen	§ 24 UmwStG	
1.1.2.4	Missbrauchsklausel	§ 24 Abs. 5 UmwStG	
1.2	Laufende Gewinnermittlung und Bilanzierung	§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG, § 4 Abs. 1, § 5 EStG	
1.2.1	Gesamthandsbilanz und GuV		
1.2.2	Sonderbilanzen und GuV	§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG	
1.2.3	Ergänzungsbilanzen und GuV	§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG, § 24 Abs. 2, 4 UmwStG, § 6 Abs. 5 S. 4 EStG	
1.2.4	Übertragung von Wirtschaftsgütern mit Rechtsträgerwechsel	§ 6 Abs. 5 S. 3 EStG	
1.2.5	Bewertung, Sperrfristen bei Übertragung auf natürliche Personen oder KapGes	§ 6 Abs. 5 S. 4 - 6 EStG	
1.3	Personelle Veränderungen bei Personengesellschaften		
1.3.1	Gesellschafterwechsel		
	unentgeltlich, teilentgeltlich, entgeltlich		
1.3.2	Eintritt eines weiteren Gesellschafters		
1.3.2.1	unentgeltlich	§ 6 Abs. 3 EStG	
1.3.2.2	entgeltlich und teilentgeltlich	§ 16 Abs. 1 S. 1 Nr. 2, S. 2 EStG	

Besteuerung der Gesellschaften			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
1.3.3.	Ausscheiden eines Gesellschafters	§ 16 Abs. 1 Nr. 2 EStG, § 16 Abs. 3 EStG	
1.3.3.1	Barabfindung		
1.3.3.2	Sachwertabfindung		
1.3.3.3	Ausscheiden bei negativem Kapitalkonto eines nur beschränkt haftenden Gesellschafters	§ 52 Abs. 24 S. 3 u. 4 EStG	
1.3.3.4	Tod eines Mitunternehmers	Anhang 13 I ESt-Handbuch	
1.4	Auflösung der Personengesellschaft	§ 16 Abs. 3 S. 1 EStG	
1.4.1	Liquidation		
1.4.2	Austritt aller Gesellschaft bis auf einen		
1.5	Verluste bei beschränkter Haftung	§ 15a EStG	
1.5.1	Anwendungsbereich		
1.5.1.1	Kommanditisten	§ 15a Abs. 1 EStG	
1.5.1.2	Vergleichbare andere Unternehmer	§ 15a Abs. 5 EStG	
1.5.2	Verrechenbare Verluste		
1.5.2.1	Kapitalkonto i.S. § 15 a EStG	§ 15a Abs. 1 S. 1 EStG	
1.5.2.2	Erweiterte Haftung § 171 Abs. 1 HGB	§ 15a Abs. 1 S. 2 EStG	
1.5.2.3	Nachträgliche Einlagen	§ 15 a Abs. 1 a EStG	
1.5.2.4	Verrechnung mit Gewinnen in späteren Wirtschaftsjahren	§ 15a Abs. 2 EStG	
1.5.3	Steuerliche Folgen bei Einlage- und Haftungsminderung	§ 15a Abs. 3 EStG	
1.5.4	Gesonderte Feststellungen	§ 179 Abs. 2 AO, § 180 Abs. 1 Nr. 2a AO, § 15a Abs. 4 EStG	
2.	Ertrag-und bilanzsteuerliche Besonderheiten bei inländischen Kapitalgesellschaften		
2.1	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln und Kapitalherabsetzung	§ 28 KStG	
	Auswirkungen beim Anteilseigner	§§ 20 Abs. 1 Nr. 2, 17 Abs. 4 EStG	
2.2	Verlustabzug bei Kapitalgesellschaften	§§ 8c, 8d KStG	
2.3	Einbringen von Betrieben in eine Kapitalgesellschaft	§ 20 UmwStG	

Besteuerung der Gesellschaften			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
2.3.1	Einbringungsobjekte	§ 20 Abs. 1 UmwStG	
2.3.2	Auswirkungen bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft	§ 20 Abs. 2 UmwStG	
2.3.3	Besteuerung des Anteilseigners	§ 22 UmwStG	
2.3.3.1	Veräußerung Anteile innerhalb Siebenjahresfrist	§ 22 Abs. 1 UmwStG	
2.3.3.2	Ersatztatbestände zur Veräußerung	§ 22 Abs. 1 S. 6 UmwStG	
3.	Verbundene Unternehmen, doppelstöckige Gesellschaften		
3.1	GmbH & Co KG		
3.1.1	Begriff, wirtschaftliche Bedeutung		
3.1.2	Gründung		
3.1.2.1	Komplementär-GmbH		
3.1.2.2	KG		
3.1.3	Gewerbliche Prägung	§ 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG	
3.1.4	Bilanzsteuerrechtliche Besonderheiten GmbH-Anteile der Kommanditisten als Sonderbetriebsvermögen II		
3.1.5	Laufende Besteuerung		
3.1.5.1	GmbH-Geschäftsführervergütung als Sondervergütung des Kommanditisten und Sonderbetriebsausgabe der Komplementär-GmbH	§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG	
3.1.5.2	Gewinnausschüttung der Komplementär-GmbH als Sonderbetriebseinnahme der Kommanditisten		
3.1.5.3	vGA und vE bei einer GmbH & Co. KG		
3.2	Betriebsaufspaltung	H 15.7 (4 – 8) EStH	
3.2.1	Begriff, wirtschaftliche Bedeutung		
3.2.1.1	Besitzunternehmen		
3.2.1.2	Betriebsunternehmen		
3.2.2	Voraussetzungen		
3.2.2.1	Sachliche Verflechtung - wesentliche Betriebsgrundlagen		
3.2.2.2	Personelle Verflechtung - Beherrschung / Einstimmigkeit		

Besteuerung der Gesellschaften			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
3.2.3	Gründung/Arten/Entstehung	§ 6 Abs. 6 EStG	
3.2.3.1	Echte und unechte Betriebsaufspaltung		
3.2.3.2	Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung		
3.2.4	Laufende Besteuerung		
3.2.4.1	Übertragung von Wirtschaftsgütern auf die Betriebsgesellschaft		
3.2.4.2	Miet- und pachtweise Überlassung von wesentlichen Betriebsgrundlagen		
3.2.4.3	GmbH-Anteile als notwendiges Betriebsvermögen des Besitzunternehmens		
3.2.4.4	Gewerbsteuerliche Folgen		
3.2.4.5	Umsatzsteuerliche Organschaft		
3.2.5	Beendigung		
3.2.5.1	Wegfall der sachlichen oder der personellen Verflechtung	§ 16 Abs. 3 EStG	
3.2.5.2	Grundsätzliche Betriebsaufgabe		
3.2.5.3	Abgrenzung zur Betriebsverpachtung		
4.	Verkehrsteuerrechtliche Auswirkungen bei Personen- und Kapitalgesellschaften Fachübergreifende Übungen in Verbindung mit Bilanzierungsfragen, Gewerbesteuer, Umsatzsteuer, Grunderwerbsteuer, Erbschaftsteuer		
	Gesamtstunden		80

3 Bilanzsteuerrecht, Betriebl. Rechnungswesen, Außenprüfung

Bilanzsteuerrecht, Betriebliches Rechnungswesen, Außenprüfung			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
A.	Bilanzsteuerrecht, Betriebliches Rechnungswesen, Außenprüfung		
0	Wiederholung/Vertiefung und Anpassung an aktuelle Rechtsänderungen, Bilanzierungsgrundsätze		
1.	Bilanzberichtigung/-änderung mit Mehr- und Wenigerrechnung - auch bei bestandskräftigen Veranlagungen	§ 4 Abs. 2 EStG, R 4.4 EStR, H 4.4 EStH	
2.	Vermögensgegenstand/Wirtschaftsgut	§§ 240, 242, 246 HGB, H 4.2 Abs. 1 EStH	
2.1	Immaterielle Wirtschaftsgüter	§ 248 Abs. 2, § 255 Abs. 2a HGB; § 5 Abs. 2 EStG, R 5.5 EStR, H 5.5 EStH	
2.2	Firmenwert/Geschäftswert/Praxiswert	§§ 246 Abs.1 S.4, 253 Abs.3 HGB, § 7 Abs. 1 S. 3 EStG; H 7.1 EStH	
3.	Besonderheiten bei Grundstücken		
3.1	Mietereinbauten / - umbauten	R 4.2 Abs. 3 EStR, H 4.2 Abs. 3 EStH; H 5.5 EStH, ME-Erlass, R 7.1 EStR, H 7.1 und H 7.4 EStH	
3.2	Gebäude auf fremdem Grund und Boden, Eigenaufwand, Drittaufwand	H 4.2 Abs. 7 EStH, H 4.7 EStH	
4.	Verbindlichkeiten		
4.1	Zuordnung Betriebs-/Privatvermögen	R 4.2 Abs. 1 + Abs.15 EStR, H 4.2 Abs. 15 EStR	
4.2	Bewertung nach Handelsrecht	§ 253 Abs. 1 HGB,	
4.3	Bewertung nach Steuerrecht	§ 6 Abs. 1 Nr. 3 i. V. m. Nr. 2 EStG, H 6.10 EStH	
4.4	Unverzinsliche Verbindlichkeiten	§§ w. v.	

Bilanzsteuerrecht, Betriebliches Rechnungswesen, Außenprüfung			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
4.5	Fremdwährungsverbindlichkeiten		
4.6	Anzahlungen	§ 632a BGB, §§ 13 Abs. 1 Nr. 1a, 15 Abs. 1 UStG	
5.	Rückstellungen		
5.1	Rückstellungen nach Handelsrecht	§§ 249 Abs. 1+2, 253 Abs. 1+2 HGB	
5.1.1	Rückstellungen wegen ungewisser Verbindlichkeiten	§ 249 Abs. 1 S. 1 HGB, R 5.7 EStR, H 5.7 EStH	
5.1.2	Rückstellungen wegen drohender Verluste aus schwebenden Geschäften	§ 249 Abs. 1 S. 1 HGB, § 5 Abs. 4a EStG	
5.1.3	Aufwandsrückstellungen	H 5.7 Abs. 3 EStH	
5.1.4	Andere Rückstellungen	§ 5 Abs. 3, 4 + 4b EStG	
5.2	Steuerliche Besonderheiten bei Ansatz und Bewertung	§ 6 Abs. 1 Nr. 3a EStG, R 6.11 EStR, H 6.11 EStH	
6.	Steuerrechtliche Sonderposten und Abzugsbeträge		
6.1	Begriff		
6.1.1	Abgrenzung zu Rückstellungen		
6.1.2	Abgrenzung zum Eigenkapital		
6.1.3	Steuerrechtliches Wahlrecht	§ 5 Abs. 1 S. 1 Hs. 1 + S. 2+3 EStG	
6.1.4	Buchungstechnik		
6.2	Reinvestitionsrücklage	§ 6b EStG, R 6b.1, 6b.2, 6b.3 EStR, H 6b.1, 6b.2, 6b.3 EStH	

Bilanzsteuerrecht, Betriebliches Rechnungswesen, Außenprüfung			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
6.3	Rücklage für Ersatzbeschaffung	R 6.6 EStR, H 6.6 EStH	
6.4	Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibungen nach § 7 g EStG	§ 7g EStG, BMF-Schr. v. 20.11.2013	
	Gesamtstunden		80

4 Einkommensteuer

Einkommensteuer			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
1.	Übertragung von Betriebsvermögen	§ 16 Abs. 1 Nr. 1 EStG	
1.1	Gegenstand der Betriebsveräußerung		
1.1.1	Ganzer Betrieb		
1.1.2	Teilbetrieb		
1.1.3	Veräußerung einer freiberuflichen Praxis	§ 18 Abs. 3 EStG	
1.2	Einbringung von Betrieben in eine Kapitalgesellschaft	§§ 20, 22 UmwStG	
1.3	Betriebsaufgabe	§ 16 Abs. 3 EStG	
1.4	Ermittlung des Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinns	§ 16 Abs. 2, 3 EStG	
1.4.1	Veräußerungspreis		
1.4.2	Buchwert des Betriebsvermögens		
1.4.3	Veräußerungs- bzw. Aufgabekosten		
1.5	Freibetrag	§ 16 Abs. 4 EStG	
1.6	Ermäßigter Steuersatz	§ 34 EStG	
1.7	Nachträgliche Änderungen des Veräußerungs- / Aufgabegewinns	§ 175 Abs. 1 Nr. 2 AO	
1.8	Formen der Kaufpreiszahlung		
1.8.1	Barzahlung		
1.8.2	Kaufpreisstundung	§ 12 Abs. 3 BewG	
1.8.3	Ratenweise Kaufpreiszahlung	§ 12 Abs. 1 BewG	
1.8.4	Veräußerung gegen wiederkehrende Bezüge	§ 14 Abs. 1 BewG	
1.9	Zurückbehaltene Wirtschaftsgüter		
1.10	Zurückbehaltene Verbindlichkeiten		
1.11	Unentgeltliche Betriebsübertragung	§ 6 Abs. 3 EStG	
1.11.1	Gesamtrechtsnachfolge		
1.11.2	Einzelrechtsnachfolge		
1.12	Teilentgeltliche Betriebsübertragung	BMF vom 13.01.1993, Tz. 24 ff	

Einkommensteuer			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
2.	Betriebsverpachtung	§ 16 Abs. 3b EStG	
2.1	Begriff		
2.2	Wahlrecht		
2.3	Laufende Besteuerung		
2.4	Beendigung		
3.	Veräußerung von zum Privatvermögen gehörenden Anteilen an Kapitalgesellschaften		
3.1	Begriff	§ 17 Abs. 1 EStG	
3.1.1	Beteiligung an Kapitalgesellschaften		
3.1.2	Relevante Beteiligung	BMF vom 20.12.2010	
3.1.3	Unentgeltlicher Erwerb von Anteilen		
3.1.4	Teilentgeltlicher Erwerb von Anteilen		
3.1.5	Fünfjahreszeitraum		
3.2	Ermittlung des Gewinns / Verlustes	§ 17 Abs. 2 EStG	
3.2.1	Veräußerungspreis		
3.2.2	Verdeckte Einlage		
3.2.3	Veräußerungskosten		
3.2.4	Anschaffungskosten / Verlust von Gesellschafterforderungen	§ 17 Abs. 2a, § 20 Abs. 6 EStG, BMF v. 21.10.2010 und v. 5.4.2019	
3.3	Freibetrag	§ 17 Abs. 3 EStG	
3.4	Teileinkünfteverfahren	§ 3 Nr. 40 Bst. c, § 3c Abs. 2 EStG	
3.5	Veräußerung von steuerverstrickten Anteilen	§ 17 Abs. 6 EStG	
3.6	Verlustrückstellungen	§ 17 Abs. 2 S. 6 EStG	
4.	Vorweggenommene Erbfolge / Vermögensübertragungen gegen wiederkehrende Leistungen		
4.1	Begriff	BMF vom 11.03.2010	
4.1.1	Private Versorgungsleistungen	§ 10 Abs. 1a Nr. 2, § 22 Nr. 1a EStG	

Einkommensteuer			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
4.1.2	Wiederkehrende Leistungen im Austausch mit einer Gegenleistung	§§ 9, 12 – 14 BewG	
4.1.3	Unterhalt	§ 12 Nr. 2, § 22 Nr. 1 S. 2 EStG	
4.2	Arten von wiederkehrenden Leistungen		
4.2.1	Renten		
4.2.2	Dauernde Lasten		
4.2.3	Sonstige wiederkehrende Bezüge und Leistungen		
4.2.4	Ermittlung des Ertragsanteils von Leibrenten		
4.3	Übertragung und Erwerb von Betriebsvermögen	§ 22 Nr. 1 EStG, § 55 EStDV	
4.3.1	Ganzer Betrieb		
4.3.1.1	Unentgeltliche Übertragung gegen Versorgungsleistungen		
4.3.1.2	Begriff der Vermögensübergabe		
4.3.1.3	Gegenstand der Vermögensübergabe Existenzsichernde Wirtschaftseinheit		
4.3.1.4	Rechtliche Einordnung der Versorgungsleistungen		
4.3.1.5	Umfang der Versorgungsleistungen		
4.3.1.6	Übernahme von Verbindlichkeiten		
4.3.1.7	Abstandsverpflichtungen		
4.3.1.8	Ausgleichsverpflichtungen		
4.3.1.9	Übertragung gegen Veräußerungsrenten		
4.3.2	Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens	§ 16 Abs. 1 Nr. 1, Abs. 2 EStG	
4.4	Übertragung und Erwerb von Privatvermögen	§§ 17, 20 Abs. 2, 23 EStG, § 11d EStDV	
4.4.1	Unentgeltliche Übertragung gegen Versorgungsleistungen nach altem Recht		
4.4.2	Übertragung von GmbH-Anteilen gegen Versorgungsleistungen		
		§ 10 Abs. 1a Nr. 2 EStG	

Einkommensteuer			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
4.4.3	Abgrenzung zu voll entgeltlichen und teilentgeltlichen Übertragungen		
4.4.4	Vorbehaltene Nutzungsrechte	§§ 21, 7, 9 EStG	
4.4.5	Abstandsverpflichtungen		
4.4.6	Ausgleichsverpflichtungen		
4.4.7	Übernahme von Verbindlichkeiten		
4.4.8	Höhe der Anschaffungskosten	§ 255 Abs. 1 HGB	
4.4.9	AfA-Bemessungsgrundlage und AfA-Methode	§ 7 Abs. 4, 5 EStG, § 11d EStDV	
4.4.10	Übertragung und Erwerb von Privatvermögen gegen Veräußerungsrenten		
4.4.10.1	Veräußerungsgewinn beim Übertragenden	§ 23 EStG	
4.4.10.2	Ertrags- bzw. Zinsanteile in wiederkehrenden Leistungen	§ 22 Nr. 1, § 20 Abs. 1 Nr. 7, § 9 Abs. 1 Nr. 1 S. 2 EStG	
4.4.11	Anschaffungskosten beim Erwerber / AfA-Bemessungsgrundlage	§ 7 Abs. 4 EStG	
5.	Erbfall und Erbauseinandersetzung	BMF vom 14.03.2006	
5.1	Zurechnung der Einkünfte bei bestehender Erbengemeinschaft	§§ 179 Abs. 2, 180 Abs. 1 AO	
5.2	Erbauseinandersetzung durch Realteilung ohne Abfindungszahlungen	§§ 6 Abs. 3, 16 Abs. 3 EStG 11d EStDV	
5.2.1	Privatvermögen		
5.2.2	Betriebsvermögen	BMF vom 19.12.2018	
5.2.3	Mischnachlass		
5.3	Erbauseinandersetzung durch Realteilung mit Ausgleichszahlungen		
5.3.1	Privatvermögen	§§ 17, 23 EStG	
5.3.2	Betriebsvermögen	§ 16 EStG	
5.3.3	Mischnachlass		
5.4	Nachlassverbindlichkeiten		

Einkommensteuer			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
6.	Entschädigungen, nachträgliche Einkünfte Nutzungsvergütungen, Schadensrenten	§§ 22, 24 EStG	
	Gesamtstunden		89

Internationales Steuerrecht			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
3	Begriff		
1.1	Verhältnis von nationalem und internationalem Recht		
1.2	Qualifikationskonflikte, isolierende Betrachtungsweise		
2.	Steuerinländer mit Auslandsbeziehungen		
2.1	Einseitige Maßnahmen zur Vermeidung oder Milderung der Doppelbesteuerung		
2.1.1	Freistellungsmethode	§ 34c Abs. 6 EStG, § 26 Abs. 1 KStG	
2.1.2	Anrechnungsmethode	§ 34c Abs. 1 EStG, § 26 Abs. 1 KStG	
2.1.3	Abzugsverfahren	§ 34c Abs. 2, 3 EStG	
2.2	Sonderregelungen für Staatsangehörige eines EU/EWR-Staates	§ 1a EStG	
2.3	Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	§ 1 Abs. 2 EStG	
2.4	Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	§ 2a EStG	
2.4.1	Verlustrausgleichsverbot / -ausgleichsbeschränkung	§ 2a Abs. 1 EStG	
2.4.2	Verlustvortragsmöglichkeit in Folgejahren		
2.4.3	Produktivitätsklausel	§ 2a Abs. 2 EStG	
3.	Steuerausländer mit Inlandsbeziehungen		
3.1	Beschränkte Steuerpflicht	§ 1 Abs. 4 EStG, § 2 Nr. 1 KStG	
3.2	Inländische Einkünfte	§ 49 Abs. 1 EStG	
3.2.1	Abgrenzung		
3.2.2	Einkünfteermittlung, Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	§ 50 EStG	
3.3	Erhebung der Einkommensteuer bei beschränkt Steuerpflichtigen		
3.3.1	Steuerabzugsverfahren	§§ 38 Abs. 1, 39 d EStG, 50 a Abs. 1 EStG	

Internationales Steuerrecht			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
3.3.2	Veranlagungsverfahren		
3.4	Behandlung beschränkt Steuerpflichtiger wie unbeschränkt Steuerpflichtige	§ 1 Abs. 3 EStG	
4.	Entstrickungs- und Verstrickungsvorschriften des EStG / KStG	§ 4 Abs. 1 S. 3, 4 u. 8, § 6 Abs. 1 Nr. 4 und Nr. 5a EStG, § 12 Abs. 1 KStG	
5.	Außensteuergesetz		
5.1	Sinn und Zweck		
5.2	Berichtigung von Einkünften	§ 1 AStG	
5.2.1	Vorrang anderer Vorschriften		
5.2.2	Voraussetzungen		
5.2.3	Rechtsfolge		
5.3	Hinzurechnungsbesteuerung	§§ 7 - 14 AStG	
6.	Doppelbesteuerungsabkommen		
6.1	Rechtscharakter der Doppelbesteuerungsabkommen	§ 2 AO	
6.2	Aufbau, Wirkungsweise, Begriffe	OECD-MA /	
6.3	Geltungsbereiche, Ansässigkeit	DBA Schweiz	
6.3.1	Persönlicher Geltungsbereich		
6.3.2	Sachlicher Geltungsbereich		
6.4	Verteilungsnormen		
6.4.1	Wohnsitzbesteuerung		
6.4.2	Quellenbesteuerung		
6.5	Methodenartikel		
6.5.1	Freistellungsmethode mit/ohne Progressionsvorbehalt		
6.5.2	Anrechnungsmethode		
6.6	Verständigungsverfahren, Gleichbehandlung, Informationsaustausch, Amtshilfe		

Internationales Steuerrecht			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
7.	Freiraum für exemplarisches Lernen, Wiederholung, Repetitorien		
	Gesamtstunden		40

6 Sozialwissenschaftliche Grundlagen d. Verwaltungshandelns

Sozialwissenschaftliche Grundlagen des Verwaltungshandelns			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
C	Bürgerorientierung		
1.	Gesellschaftliche Entwicklung		
1.1	Rolle von Bürger und Verwaltung		
1.2	Ethik und Wertewandel in der Gesellschaft		
2.	Gegenseitige Anforderungen		
2.1	Anforderungen der Bürger an die Verwaltung und Bearbeiter/in (effektive Verwaltung; Bedürfnisse hinsichtlich Bürgerorientierung)		
2.2	Anforderungen der Verwaltung		
2.2.1	an den/ die Bearbeiter/in		
2.2.2	an den/ die Bürger/in		
2.3	Anforderungen des Bearbeiters/ der Bearbeiterin		
2.3.1	an den/ die Bürger/in		
2.3.2	an die Verwaltung		
3.	Reaktionen der Verwaltung auf die veränderten Anforderungen		
3.1	Verwaltungsmodernisierung und Bürger-orientierung		
3.2	Nutzen für die Verwaltung und den/ die Bearbeiter/in		
D	Kooperation		
1.	Klärung grundlegender Begriffe		

Sozialwissenschaftliche Grundlagen des Verwaltungshandelns			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
2.	Grundlagen der Gruppendynamik		
2.1	Gruppenentwicklungsprozesse		
2.2	Rollen und Normen in Gruppen		
2.3	Chancen und Probleme eines Teams		
E	Konfliktlösung		
1.	Klärung des Begriffs Konflikt/ Abgrenzungen		
2.	Entstehen, Erkennen, Bewerten von Konflikten und Konfliktlösungsversuche - Bedeutung der Wahrnehmung		
3.	Konfliktarten und Konfliktursachen		
3.1	Unterscheidung nach Anlass/ Auslöser		
3.2	Unterscheidung in heiße und kalte Konflikte		
3.3	Merkmale eines zwischenmenschlichen Konflikts		
3.4	Häufige Konfliktursachen		
3.5	Symptome schwelender Konflikte		
4.	Konfliktfähigkeit		
5.	Konfliktstil		

Sozialwissenschaftliche Grundlagen des Verwaltungshandelns			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
6.	Konfliktmanagement		
6.1	Konfliktlösungsstrategien		
6.2	Konfliktdiagnose (-analyse)		
6.3	Kooperative Konfliktsteuerung		
6.4	Eskalation von Konflikten (Eskalationsstufen)		
6.5	Konfliktlösung von außen (Schlichtung/ Mediation)		
	Gesamtstunden		35

7 Arbeits- u. Selbstorganisation sowie Verwaltungsmanagement

Arbeits- und Selbstorganisation sowie Verwaltungsmanagement			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
B	Probleme bewältigen/ Innovative Lösungen (Fortsetzung des Themas aus dem Grundstudium II)		
1.	Praktische Anwendungen		
1.1	Kommunikation und Problemlösung (Problemlösungsgespräche im Rollenspiel)		
1.2	Lösung komplexer Problemstellungen in Gruppen		
1.3	Ideenverwertung in der Finanzverwaltung		
1.4	Veränderungsprozesse wahrnehmen, bewerten und positiv unterstützen		
2.	Umgang mit Steuerpflichtigen/ Kooperatives Verhalten in der Finanzverwaltung (Förderung Gesprächskompetenz) (fächerübergreifende Übungen)		
	Gesamtstunden		40

8 Umsatzsteuer

Umsatzsteuer			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
1.	Handel mit dem übrigen Gemeinschaftsgebiet Besondere Fallgestaltungen (innergemeinschaftliches Verbringen, Versandhandelsregelung, innergemeinschaftliches Kommissionsgeschäft) Reihengeschäfte	§ 1a Abs. 2, § 3 Abs. 1a, § 3c UStG § 3 Abs. 6 Sätze 5, 6 i.V.m. Abs. 7 Satz 2, § 25b UStG	
1.1	Reihengeschäfte im Inland		
1.2	Reihengeschäfte im Verhältnis zum Drittland		
1.3	Reihengeschäfte im Binnenmarkt		
2.	Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen	§§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	
2.1	Leistungen von Personen- und Kapitalgesellschaften an die Gesellschafter		
2.1.1	Entgeltlich		
2.1.2	Unentgeltlich		
2.1.3	Bemessungsgrundlage		
2.2	Leistungen der Gesellschafter an die Gesellschaft		
2.2.1	Sonderentgelt		
2.2.2	Beteiligung am Gewinn oder Verlust der Gesellschaft		
2.2.3	Bemessungsgrundlage		
3.	Gründung von Gesellschaften, Eintritt und Austritt von Gesellschaftern	§§ 2 Abs. 1, 3, 1 Abs. 1 Nr. 1, 4 Nr. 8, 9 Abs. 1 UStG	
3.1	Ausgabe von Gesellschaftsanteilen gegen Geld und/oder Sacheinlagen der Gesellschafter		
3.2	Umsätze mit Gesellschaftsanteilen		
4.	Geschäftsveräußerung	§ 1 Abs. 1a UStG	

Umsatzsteuer			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
5.	Ausgewählte Fälle der Berichtigung des Vorsteuerabzugs	§§ 15, 15a UStG, §§ 44, 45 UStDV	
5.1	Änderung der für den ursprünglichen Vorsteuerabzug maßgebenden Verhältnisse		
5.2	Geschäftsveräußerung		
5.3	Änderung der Verwendung i.S.d. § 15 Abs. 1b UStG (einschließlich Besonderheiten bei der Besteuerung teilunternehmerisch genutzter Grundstücke)		
5.4	Änderung der Verhältnisse beim Wechsel der Besteuerungsform von der Regelbesteuerung zur Kleinunternehmerregelung und umgekehrt		
6.	Schädigung des Umsatzsteueraufkommens		
	Gesamtstunden		65

9 Schwerpunktthemen

9.1 Organschaft

Schwerpunktthemen - Organschaft			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
1.	Begriff „Organschaft“ (einschließlich Beurteilung dieses Rechtsinstituts aus verfassungsrechtlicher und gemeinschaftsrechtlicher Sicht, Hinweis auf das Rechtsinstitut Organschaft im europäischen Ausland)	Art. 11 S. 1 MwStSystRL § 14 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 S. 1 KStG	
2.	Wirtschaftliche Bedeutung		
2.1	Zielsetzung (Verluste, Steuerbelastung)		
2.2	Gesellschaftsrechtliche Grundlagen	§§ 17, 291 ff AktG	
3	Materiellrechtliche Voraussetzungen		
3.1	Organträger	§ 14 Abs.1 S.1 Nr.2 KStG	
3.1.1	natürliche Personen		
3.1.2	Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen i. S. des § 1 Abs.1 KStG		
3.1.3	Personengesellschaften		
3.1.4	Ausländische Organträger, fiktive unbeschränkte Einkommensteuerpflicht i. S. d. § 1 Abs. 3 EStG)	§ 2 Abs. 2 Nr. 2 S. 4 UStG, § 14 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 S. 4 ff. KStG	
3.1.5	Organträger in Insolvenz		
3.1.6	Gewerbliches Unternehmen	§ 14 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 S. 2 KStG	
3.2	Organgesellschaft		
3.2.1	Kapitalgesellschaft nach deutschem und europäischem Recht	§ 14 Abs. 1 S. 1 KStG	
3.2.2	Vorgründungsgesellschaft, Vorgesellschaft		
3.2.3	Ausgenommen: Kapitalgesellschaft im Unternehmensverbund (GmbH & Co KG, GmbH & Still)		
3.2.4	Besonderheit: Kapitalgesellschaft in Insolvenz		
3.3	Eingliederung		
3.3.1	Finanzielle Eingliederung	§ 14 Abs. 1 Nr. 1 KStG, § 2 Abs. 2 Nr. 2 S. 1 UStG	
3.3.2	Wirtschaftliche Eingliederung (nur bei umsatzsteuerlicher Organschaft)		

Schwerpunktthemen - Organschaft			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
3.3.3	Organisatorische Eingliederung (nur bei umsatzsteuerlicher Organschaft)		
3.4	Gewinnabführungsvertrag (GAV; nur bei Organschaft im Sinne des KStG und des GewStG)		
3.4.1	Allgemeines		
3.4.2	Handelsrecht		
3.4.2.1	AG oder KGaA als Organgesellschaft		
3.4.2.2	GmbH als Organgesellschaft		
3.4.3	Steuerrecht		
3.4.3.1	Inhalt, Abführung des gesamten Gewinns	§ 291 Abs. 1 AktG § 14 Abs. 2 KStG	
3.4.3.2	Wirksame Vereinbarung, Besonderheit bei eingegliederten Organgesellschaften	§§ 293 ff. AktG	
3.4.3.3	Mindestlaufzeit, tatsächlicher Vollzug	§ 14 Abs. 1 Nr. 3 S. 1 KStG	
3.4.3.4	Aufhebung des Ergebnisabführungsvertrags, Auflösung der Organgesellschaft	§ 14 Abs. 1 Nr. 3 S. 2, 3 KStG	
3.4.3.5	Durchführungsfiktion des GAV, Kaufmannstest	§ 14 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 S. 4 u. 5 KStG	
4	Rechtsfolgen für die Materiellrechtliche Besteuerung		
4.1	Umsatzsteuerliche Organschaft	§ 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG	
4.1.1	Vorsteuerabzug		
4.1.2	Nichtsteuerbarer Innenumsatz		
4.1.3	Rechnungserteilung		
4.2	Körperschaftsteuerliche Organschaft	§ 14 ff. KStG	
4.2.1	Einkommen der Organgesellschaft		
4.2.1.1	Einkommensermittlung		
4.2.1.2	Sondervorschriften	§ 15 KStG	
4.2.1.3	Ausgleichszahlungen	§ 16 KStG	
4.2.2	Einkommen des Organträgers		

Schwerpunktthemen - Organschaft			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
4.2.2.1	erstmalige Zurechnung des Einkommens der Organgesellschaft	§ 14 Abs. 1 S. 2 KStG	
4.2.2.2	Besondere Bilanzierungsfragen bei Organschaft		
4.2.2.3	Ausgleichsposten	§ 14 Abs. 4 KStG	
4.2.2.4	Steuerliches Einlagekonto	§ 27 Abs. 1 S. 4 HS 2 und Abs. 6 KStG	
4.2.2.5	Rechtsfolgen bei verunglückter Organschaft	§§ 14, 17 KStG, § 175 AO	
4.3	Gewerbsteuerliche Organschaft		
4.3.1	Betriebsstättenfiktion	§ 2 Abs. 2 S. 2 GewStG	
4.3.2	Grundsätze der Ermittlung der Gewerbeerträge		
4.3.3	Sonderregelung Ermittlung Gewerbeertrag der Organgesellschaft	§ 7a GewStG	
5.	Verfahrensrechtliche Folgen		
5.1	Steuererklärungspflicht		
5.2	Änderungsmöglichkeit bei zunächst unerkannter Organschaft	§ 174 AO	
5.3	Haftung für Steuerschulden	§ 73 AO	
	Gesamtstunden		30

9.2 Insolvenzrecht

Schwerpunkthemen - Insolvenzrecht			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
1.	Auswirkungen der Eröffnung des Insolvenzverfahrens auf das Besteuerungsverfahren (zum Teil Wiederholung und Vertiefung aus dem Grundstudium II/2)		
1.1	Insolvenzbeschlagnahme	§ 35 InsO	
1.1.1	keine Einzelzwangsvollstreckung	§§ 89, 90 InsO	
1.1.2	Übergang der Verwaltungs- und Verfügungsbefugnis	§ 80 InsO	
1.1.3	Rückschlagsperre	§ 88 InsO	
1.1.4	weitere Rechtsfolgen	§§ 81, 82 InsO	
1.2	Vorrang des Insolvenzrechtes vor dem Abgabenrecht	§ 251 III InsO	
1.2.1	Bedeutung für die Geltendmachung von Steuerinsolvenzforderungen	§§ 89, 94 ff, 28a, 45, 50 InsO	
1.2.2	Generelle Abgrenzung zwischen Insolvenzforderung und Masseforderung (u. a. deren unterschiedliche Geltendmachung)	§§ 38, 53, 174 InsO	
1.2.3	Abgrenzung Steuerinsolvenzforderung/Steuermasseforderung (u. a. deren unterschiedliche Geltendmachung durch das Finanzamt)	§§ 38, 55 I Nr. 1, 55 II, 55 IV InsO	
1.2.4	Steuerforderungen aus insolvenzfreiem Vermögen, insbesondere aus insolvenzfreiem Neuerwerb	§§ 36, 32 III S. 1, 35 II InsO	
1.2.5	Abgrenzung Steuerinsolvenzforderung/Steuermasseforderung bei den einzelnen Steuerarten		
1.2.5.1	Einkommensteuer/Körperschaftsteuer		
1.2.5.2	Umsatzsteuer		
1.2.5.3	Vorsteuerrückforderungsansprüche		
1.3	Insolvenzrechtliches Feststellungsverfahren		
1.3.1	Anmeldung		
1.3.2	Prüfungstermin		
1.3.3	Insolvenzrechtliche Feststellung einer (Steuer-)Insolvenzforderung		
1.3.3.1	Bedeutung der insolvenzrechtlichen Feststellung	§§ 174 I S. 1, 176, 178 I S. 1, 189 I InsO	
1.3.3.2	bei im Prüfungstermin <u>nicht</u> beseitigtem Widerspruch	§ 179 InsO	

Schwerpunktt Themen - Insolvenzrecht			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
1.3.3.2.1	bei nicht titulierter Steuerinsolvenzforderung	§§ 179 I InsO, 251 III AO	
1.3.3.2.2	bei titulierter Steuerinsolvenzforderung	§ 179 II, § 185 S. 2, 180 II InsO	
2.	Verbraucherinsolvenzverfahren/Privatinsolvenz		
2.1	Abgrenzung Regel-/Verbraucherinsolvenzverfahren	§ 304 InsO	
2.2	Allgemeines zum Verbraucherinsolvenzverfahren		
2.2.1	Einführung		
2.2.2	Wesentliche Ziele		
2.3	Voraussetzungen des Verbraucherinsolvenzverfahrens im Einzelnen	§§ 304, 305 I Nr. 1 InsO	
2.4	Übersicht über den Ablauf des Verbraucherinsolvenzverfahrens		
2.4.1	1. Stufe: außergerichtliche Schuldenbereinigung	§§ 305 I Nr. 1, 306 III S. 3 InsO	
2.4.2	2. Stufe: gerichtliches Schuldenbereinigungsverfahren	§§ 305 – 310 InsO	
2.4.3	3. Stufe: Vereinfachtes Insolvenzverfahren	§§ 311, 304 I S. 1 InsO	
2.4.4	4. Stufe: Wohlverhaltensperiode mit anschließender Restschuldbefreiung	§§ 304 I S. 1, 305 I Nr. 2, 286 ff InsO	
2.5	Das gerichtliche Verfahren bei Gläubigerantrag		
2.6	Das gerichtliche Verfahren bei Schuldnerantrag		
2.6.1	Verfahrensablauf		
2.6.2	Einzelheiten beim Schuldnerantrag		
2.7	Tätigkeit des Gerichtes im gerichtlichen Schuldenbereinigungsverfahren	§§ 21, 307, 308, 309, 311 InsO	
2.8	Möglichkeiten der Gläubiger im gerichtlichen Schuldenbereinigungsverfahren	§§ 307, 308 InsO	
2.9	Voraussetzungen für die Ersetzung der Zustimmung zum Schuldenbereinigungsplan durch das Insolvenzgericht	§ 309 InsO	

Schwerpunktt Themen - Insolvenzrecht			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
2.10	Wirkungen des vom Gericht bestätigten Schuldenbereinigungsplans		
2.10.1	Wirkungen des Plans	§ 308 I S. 2 InsO, 794 I Nr. 1 ZPO	
2.10.2	Erlöschen/Nichterlöschen von Forderungen	§ 308 I S. 2, 308 III S. 1 u. S. 2, 309 I S. 2 Nr. 2 InsO u. a.	
2.11	Unterschiede zwischen Regel- und Verbraucherinsolvenzverfahren	§ 5 II, 56a, 270 I S. 3 InsO	
3.	Die Restschuldbefreiung im Insolvenzverfahren	§§ 286 ff InsO	
3.1	Überblick über das Verfahren		
3.1.1	Antrag des Schuldners auf Restschuldbefreiung	§ 287 InsO	
3.1.2	Anhörung der Insolvenzgläubiger und Prüfung der Zulässigkeit des Antrages durch das Insolvenzgericht	§§ 287 IV, 287a II InsO	
3.1.3	Eingangsentscheidung des Insolvenzgerichtes durch Beschluss über den Antrag	§ 287a I InsO	
3.1.4	Wohlverhaltensperiode		
3.1.4.1	Obliegenheiten des Schuldners	§§ 287 b, 295, 290 I Nr. 7, 296 InsO	
3.1.4.2	Vollstreckungsmöglichkeiten der Gläubiger	§ 294 I InsO	
3.1.4.3	Verkürzung der Wohlverhaltensperiode	§ 300 I InsO	
3.1.5	Entscheidung über die Restschuldbefreiung durch das Insolvenzgericht		
3.1.5.1	Versagung der Restschuldbefreiung (Voraussetzungen)	§§ 300 III, 296, 297, 297a, 298 InsO	
3.1.5.2	Erteilung der Restschuldbefreiung	§ 300 I S. 1 InsO	
3.2	Wirkung der erteilten Restschuldbefreiung	§§ 301 I, II, 300a I S. 1 InsO	
4.	Aufrechnung im Insolvenzverfahren		
4.1	Allgemeines zur Aufrechnung: Begriff, Wirkung	§§ 387 ff BGB, § 47 AO	
4.2.	Voraussetzungen der Aufrechnung	§§ 387 ff BGB	

Schwerpunktt Themen - Insolvenzrecht			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
4.2.1	Voraussetzungen der Aufrechnung im steuerlichen Erhebungsverfahren im Einzelnen	§ 226 AO, § 220 AO, Art. 106, 108 GG	
4.2.1.1.	Voraussetzungen der Aufrechnung mit Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis im <i>eröffneten</i> Insolvenzverfahren		
4.2.1.1.1	Vorliegen einer Aufrechnungslage im Zeitpunkt der Eröffnung	§ 94 InsO	
4.2.1.1.2	Eintritt der Aufrechnungslage nach Eröffnung	§ 95 InsO	
4.2.1.1.3	Aufrechnungsverbote	§ 96 InsO	
4.2.2	Besonderheiten bei der Aufrechnung mit Steuererstattungsansprüchen im eröffneten Insolvenzverfahren	§§ 96 I Nr. 1, Nr. 4 InsO	
4.3	Übungsfälle		
5.	Die Anfechtung nach der Insolvenzordnung	§§ 129 ff InsO	
5.1	Begriff der Anfechtung		
5.1.1	Anfechtung privatrechtlicher Willenserklärungen	§§ 119 ff BGB	
5.1.2	Anfechtung im öffentlichen Recht		
5.1.3	Anfechtung gläubigerbenachteiligender Handlungen	AnfG, §§ 129 ff InsO	
5.1.4	Internationales Anfechtungsrecht	EUIsVO, §§ 335-339 ff InsO	
5.2	Anfechtung gläubigerbenachteiligender Handlungen		
5.2.1	nach dem AnfG	AnfG	
5.2.2	nach den Regeln der Insolvenzordnung	§§ 129 –147 InsO	
5.2.3	Abgrenzung AnfG/§§ 129 InsO	§§ 16-18 AnfG	
5.3	Insolvenzanfechtung		
5.3.1	Zweck, Probleme in Zusammenhang mit der Verwaltungsvollstreckung		
5.3.2	Allgemeine Anfechtungsvoraussetzungen (Eröffnung, Rechtshandlung, Gläubigerbenachteiligung, Kausalität zwischen Rechtshandlung und Gläubigerbenachteiligung)		
5.3.3	Besondere Anfechtungsvoraussetzungen	§§ 130- 136 InsO	

Schwerpunktt Themen - Insolvenzrecht			
Tz.	Studieninhalte	Rechtsgrundlage, Verwaltungsvorschriften	Stunden/ Stufe
5.3.4	Rückschlagsperre	§ 88 InsO	
5.4	Verfahrensfragen	§§ 143, 144, 146 InsO	
5.5	Vollstreckungsstrategie (insbesondere im Hinblick auf eine ggfs. bevorstehende Eröffnung des Insolvenzverfahrens über das Vermögen des Vollstreckungsschuldners)		
6.	Besprechung eines komplexen Insolvenzfalles (Regelinsolvenzverfahren) anhand eines fiktiven Auszuges aus einer Vollstreckungsakte		
	Gesamtstunden		30

Anlage 1 – Gesamtstundenübersicht

	LVS
Abgabenrecht – Abgabenordnung	65
Abgabenrecht – Steuerstrafrecht	15
Abgabenrecht – Finanzgerichtsordnung	10
Besteuerung der Gesellschaften	80
Bilanzsteuerrecht / Betriebliches Rechnungswesen	80
Einkommensteuer	89
Internationales Steuerrecht	40
Sozialwissenschaftl. Grundlagen des Verwaltungshandelns	35
Arbeits- u. Selbstorganisation /Verwaltungsmanagement	40
Umsatzsteuer	65
Schwerpunkthemen – Organschaft	30
Schwerpunkthemen – Insolvenzrecht	30
Gesamtstundenzahl (da nur ein SchwerpunkttHEMA unterrichtet wird)	549