

Ablauf und Inhalte (24 Monatskurs 2010/2011)

Nr	Fach	Kontrolle	Versand-termin
1	Bilanz (1)	Buchführungspflicht (§§ 238 HGB, 140, 141 AO) Gewinnermittlungsarten (§§ 4 (1), (3), 5 (1) EStG) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (§§ 240 ff HGB) Maßgeblichkeitsgrundsätze (§ 5 (1) S 1 u. S 2 EStG) mit Examensfall zur Einsendung	02.12.2009
2	Bilanz (2)	Zurechnung der Wirtschaftsgüter Juristisches und wirtschaftliches Eigentum mit Examensfall zur Einsendung	16.12.2009
3	Bilanz (3)	Vermögensgegenstand / Wirtschaftsgut, Betriebsvermögen mit Examensfall zur Einsendung	30.12.2009
4	Bilanz (4)	Der Grundsatz der Einzelbewertung und seine Ausnahmen mit Examensfall zur Einsendung	13.01.2010
5	EST (1)	Unbeschränkte und beschränkte persönliche Einkommensteuerpflicht (§ 1, EStG, §§ 2 und 5 AStG) Veranlagungsarten (§§ 25 bis 28 EStG) Die steuerliche Berücksichtigung von Kindern (§§ 31, 32 und 62 bis 78 EStG) mit Examensfall zur Einsendung	27.01.2010
6	Est (2)	Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33 bis 33 c EStG) Der Entlastungsbetrag für Alleinerziehende gem. § 24 b EStG Der Altersentlastungsbetrag, § 24 a EStG mit Examensfall zur Einsendung	10.02.2010
7	Est (3)	Sonderausgaben mit Examensfall zur Einsendung	24.02.2010
8	Est (4)	Einnahme-Überschuss-Rechnung gem. § 4 Abs. 3 EStG	10.03.2010
9	Est (5)	Der Gewerbebetrieb mit Examensfall zur Einsendung	24.03.2010
10	Est (6)	Handels- u. Gesellschaftsrecht, ertragsteuerliche Regelung, Sonderformen d. Mitunternehmerschaft, Beschränkungen der Verlustverrechnung bei beschränkt haftenden PersG mit Examensfall zur Einsendung	07.04.2010
11	USt (1)	Steuerbare Umsätze (§ 1 UStG) Leistung (§§ 3 (1),(9) UStG) Leistung im Leistungsaustausch (§§ 1 (1) S 1, 10 (1) S 2 u. S 3 mit Examensfall zur Einsendung	21.04.2010
12	USt (2)	Haupttatbestand Lieferung und sonstige Leistung Lieferung (§3 (1), (3), (4), (5-7) UStG) Reihengeschäft (§3 (6) S 5 u.6 UStG) Sonstige Leistung (§§3 (9), 3a UStG) Werklieferung/Werkleistung (§§ 3 (4), 3a (2) Nr. 3c UStG	05.05.2010

13	USt (3)	Grenzüberschreitende Warenlieferungen Einfuhr (§ 1 (1) Nr. 4 UStG) Innergemeinschaftlicher Erwerb (§1 (1) Nr. 4, §1a UStG) Die Regelungen der §§3 (9), 3c UStG Rückgabe und Rücklieferungen mit Examensfall zur Einsendung	19.05.2010
14	USt (4)t	Unternehmer/Unternehmen (§2 UStG), Unternehmensvermögen Organschaft (§2 (2) UStG) Unentgeltliche Wertabgaben Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben (§1(1) Nr. 1 i.V.m. §3(1b) UStG Den sonstige Leistungen gleichgestellte Wertabgaben (§1(1) Nr. 1 i.V.m. §3 (9a) UStG mit Examensfall zur Einsendung	02.06.2010
15	Bilanz (5)	Besondere Anschaffungsgeschäfte und steuerfreie Rücklagen mit Examensfall zur Einsendung	16.06.2010
16	Bilanz (6)	Herstellungskosten (§ 255 Abs. 2 und 3 HGB, R 6.3 EStR) mit Examensfall zur Einsendung	30.06.2010
17	Bilanz (7)	Der Jahresabschluss nach Handelsrecht mit Examensfall zur Einsendung	14.07.2010
18	ESt (7)	Betriebsveräußerung/-aufgabe/-verpachtung § 17 EStG mit Examensfall zur Einsendung	28.07.2010
19	BewR/ErbSt (1)+(2)	<u>BewR /ErbSt LB1:</u> -Aufgabe und Bedeutung der Bewertung und des BewG sowie Gliederung und Geltungsbereich des BewG (§§ 1 und 17 BewG) -Die Abgrenzung der Bewertungsgegenstände sowie die Bewertungsmaßstäbe und Bewertungsmethoden des BewG (§§ 2 und 3, §§ 9 bis 16 und § 18 BewG) -Allgemeine Grundsätze zur Einheitsbewertung (§§ 19 bis 24 BewG) <u>BewR/ErbSt LB2:</u> Allgemeine Grundsätze zu den gesonderten Feststellungen für das Betriebsvermögen und der Anteile von Gesellschaftern am Betriebsvermögen von Personengesellschaften für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer (ErbSt und SchenkSt) nach §§ 151 bis 156 BewG Bewertung des Betriebsvermögens als Bedarfsbewertung für Zwecke der ErbSt und SchenkSt – ohne Besonderheiten für Anteile von Gesellschaftern am Betriebsvermögen von Personengesellschaften – (§ 12 Abs. 5 ErbStG i.V.m. §§ 95 bis 109 BewG) Besonderheiten bei der Bewertung der Anteile von Gesellschaftern am Betriebsvermögen von Personengesellschaften (§ 12 Abs. 5 i.V.m. § 97 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 und Abs. 1 a BewG) Bewertung von Wertpapieren und Anteilen an Kapitalgesellschaften für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungssteuer (ErbSt und SchenkSt) (§ 11 BewG)	11.08.2010

		Bewertung von Kapitalforderungen und Kapitalschulden für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer (ErbSt und SchenkSt) (§ 12 BewG) Bewertung von wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer (ErbSt und SchenkSt) (§§ 13 bis 16 BewG) mit Examenfall zur Einsendung	
20	USt (5)	Steuerbefreiungen (§ 4 UStG) Option (§9(1),(2) UStG) Ausfuhr, Binnenmarkt (§ 4 Nr. 1, §§6, 6a UStG) Kreditumsätze (§ 4 Nr. 8 UStG) Grundstücksumsätze Lieferung von Grundstücken (§ 4 Nr. 9a UStG) Vermietung und Verpachtung (§4 Nr. 12a UStG) mit Examenfall zur Einsendung	25.08.2010
21	USt (6)	Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG) Begriff des Entgelts (§ 10 (1) UStG) Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 (5) UStG) Differenzbesteuerung (§ 25a UStG) Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG) Steuersätze (§ 12 (1, 2) UStG) mit Examenfall zur Einsendung	08.09.2010
22	USt (7)	Rechnungsbegriff (§§ 14, 14a UStG) Begriff der Gutschrift (§ 14 (2) UStG) Unrichtiger Steuerausweis (§ 14c (1) UStG) Unberechtigter Steuerausweis (§ 14c (2) UStG) Persönliche und sachliche Voraussetzungen Vorsteuerabzug (§ 15 (1) UStG)	22.09.2010
23	USt (8)	Sonderregelungen zum Vorsteuerabzug (§ 15 (1, 1a) UStG; §§ 33 ff. UStDV) Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs (§ 15 (1) UStG) Vorsteuerausschluss (§ 15 (1a, 2) UStG) Vorsteueraufteilung (§ 15 (4) UStG) Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a (1) UStG, §§ 44, 45 UStDV) mit Examenfall zur Einsendung	06.10.2010
24	USt (9)	Entstehung der Steuer, Besteuerungsverfahren	20.10.2010
25	Est (8)	Einkünfte aus Kapitalvermögen	03.11.2010
26	Est (9)	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG Begriff der Vermietung und Verpachtung, Einnahmen und Werbungskosten Die Gebäudeabschreibung	17.11.2010
27	Est (10)	Renten, Raten und dauernde Lasten	01.12.2010
28	AO (1)	-Steuer-VA, Basiswissen des Korrekturrechts und Korrekturen nach §§ 129, 164, 165, 172 AO -Korrekturvorschriften (§§ 173, 174, 175 AO) mit Examenfall zur Einsendung	15.12.2010
29	AO (2)	-Mitberichtigung von materiellen Fehlern - § 177 AO Vertrauensschutz bei der Korrektur von Steuerbescheiden Rücknahme und Widerruf - §§ 130, 131 AO -Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren mit Examenfall zur Einsendung	05.01.2011

30	AO (3)	Haftung im Steuerrecht Zivilrechtliche Haftungsbestände Das Haftungsverfahren mit Examensfall zur Einsendung	19.01.2011
31	AO (4)	Vorläufiger Rechtschutz Steuerstrafrecht Steuerordnungswidrigkeiten mit Examensfall zur Einsendung	02.02.2011
32	KSt (1)	Steuerpflicht, Einkommensermittlung	16.02.2011
33	KSt (2)	Einzelheiten zu Gewinnausschüttungen Das steuerliche Einlagekonto (§§ 27 und 39 KStG) Verdeckte Einlage Die Körperschaftsteuererhöhung (§38 KStG) Das Körperschaftsteuerguthaben (§37 KStG) mit Examensfall zur Einsendung	02.03.2011
34	KSt (3)	Verdeckte Gewinnausschüttungen Besteuerung ausländischer Einkünfte mit Examensfall zur Einsendung	16.03.2011
35	KSt (4)	Der steuerliche Verlust – Rechtsgrundlagen des Verlustabzuges Organschaft Liquidation von Kapitalgesellschaften Besteuerung von Ausschüttungen auf der Ebene des Anteilseigners Steuerfreiheit von Dividenden und Veräußerungsgewinnen mit Examensfall zur Einsendung	30.03.2011
36	Bilanz (8)	Rückstellungen mit Examensfall zur Einsendung	13.04.2011
37	Bilanz (9)	Abschreibungen, Forderungen, aktiver RAP mit Examensfall zur Einsendung	27.04.2011
38	Bilanz (10)	Wertpapiere, Entnahmen, Einlagen, Verbindlichkeiten, Passive Rechnungsabgrenzungsposten mit Examensfall zur Einsendung	11.05.2011
39	Bilanz (11)	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung mit Examensfall zur Einsendung	25.05.2011
40	Bilanz (12)	Gewinnermittlung bei der Personengesellschaft mit Examensfall zur Einsendung	08.06.2011
41	GewSt (1)	mit Examensfall zur Einsendung mit Klausur Bilanz	22.06.2011
42	BewR/ErbSt (3)	-Sondervorschriften zur Einheitsbewertung des Grundvermögens (§§ 92 bis 94 BewG) -Allgemeine Grundsätze zu den gesonderten Feststellungen für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer (ErbSt und SchenkSt) sowie für die Grunderwerbsteuer (GrESt) bis Ende 2008 – §§ 151 bis 156 BewG – Bewertung des Grundbesitzes für Zwecke der ErbSt und SchenkSt sowie für die GrESt (Bedarfsbewertung für den Grundbesitz) bis Ende 2008 – §§ 138 bis 146 BewG (ohne die §§ 147 bis 149 BewG; diese werden im Bew-Lehrbrief Nr. 6 behandelt) – -Bewertung des Grundbesitzes für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer (ErbSt und SchenkSt)	06.07.2011

		sowie für Zwecke der Grunderwerbsteuer (GrESt) – Bedarfsbewertung für bebaute Grundstücke in Sonderfällen, für Erbbaurechtsgrundstücke und für Gebäude auf fremdem Grund und Boden sowie für Grundstücke im Zustand der Bebauung und für Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz (§§ 147 bis 150 BewG) – Rechtslage ab 1.1.2007 bis Ende 2008 mit Examensfall zur Einsendung mit Klausur ESt	
43	BewR/ErbSt (4)	Erbschaft- und Schenkungsteuer (ErbSt und SchenkSt) mit Examensfall zur Einsendung mit Klausur Bilanz	20.07.2011
44	Bilanzanalyse	mit Klausur Steuerrecht I	03.08.2011
45	Bilanzanalyse	mit Examensfall zur Einsendung mit Klausur Bilanz	17.08.2011
46	GesRecht	mit Examensfall zur Einsendung mit Klausur Steuerrecht I	31.08.2011
47	Steuerrecht II	Klausur	14.09.2011
48	Steuerrecht II	Klausur	28.09.2011
49	Steuerrecht I	Klausur	19.10.2011
50	Steuerrecht II	Klausur	26.10.2011
51	Rewe	Klausur	02.11.2011
52	Steuerrecht I	Klausur	09.11.2011
53	Steuerrecht II	Klausur	16.11.2011
54	Rewe	Klausur (wird NICHT korrigiert)	22.11.2011
55	Steuerrecht II	Klausur (wird NICHT korrigiert)	23.11.2011