

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	3
Lernfeld 9: Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer ermitteln	
1 Gründung einer GmbH	11
2 Organe, Haftung, Geschäftsführung und Vertretung einer GmbH	13
3 Körperschaftsteuerpflicht und Schema zur Ermittlung der Körperschaftsteuerbemessungsgrundlage	16
4 Ergänzung von Geschäftsvorfällen für das aktuelle Geschäftsjahr	18
5 Verhältnis von Handelsbilanz und Steuerbilanz	21
6 Nicht abziehbare Geschenke und Bewirtungsaufwendungen	26
7 Sonstige nicht abzugsfähige Betriebsausgaben und nicht abziehbare Aufwendungen	29
8 Abziehbare Zuwendungen	32
9 Verdeckte Gewinnausschüttung	35
10 Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag	40
11 Gewerbesteuerpflicht und Schema zur Ermittlung der Gewerbesteuerbemessungsgrundlage ...	43
12 Gewinn aus Gewerbebetrieb und Hinzurechnung von Finanzierungsentgelten	46
13 Hinzurechnung und Kürzung von Anteilen an Personengesellschaften	49
14 Betrieblicher Grundbesitz	51
15 Zuwendungen für steuerbegünstigte Zwecke	53
16 Gewerbesteuermessbetrag	56
17 Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages	58
Lernfeld 10: Jahresabschlüsse erstellen und auswerten	
1 Checkliste für Jahresabschlüsse	65
2 Ansatz- und Bewertungsvorschriften nach dem Handelsgesetzbuch	67
3 Bewertung des immateriellen Anlagevermögens	70
4 Außerplanmäßige Abschreibungen und Teilwertabschreibungen	74
5 Bewertung von Finanzanlagen im Anlagevermögen	76
6 Bewertung von Vorräten	78
7 Bewertung von Forderungen	81
8 Rückstellungen	84
9 Bewertung von Fremdwährungsverbindlichkeiten	88
10 Zeitliche Abgrenzungen	91
11 Erstellung des Jahresabschlusses	95
12 Kennzahlen des Jahresabschlusses	97

Lernfeld 11: Verwaltungsakte prüfen, Rechtsbehelfe und Anträge vorbereiten

1	Rechtsbehelfsprüfung Einkommensteuerbescheid	104
2	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben und Rechtsbehelfsprüfung	107
3	Nachträglicher Einspruch bei versäumter Frist und Prüfung auf Berichtigung gemäß § 129 AO ..	109
4	Grundlagen- und Folgebescheide: Zuständigkeiten und Verfahren bei Einspruch und Aussetzung der Vollziehung	110
5	Prüfung und Berichtigung von Verwaltungsakten: Fehlerquellen und rechtliche Konsequenzen .	112
6	Säumniszuschläge: Ursachen, Zahlungshistorie und rechtliche Handlungsmöglichkeiten	113
7	Kommunikation mit Finanzbehörden bei Rückfragen	115
8	Unterstützung bei einer Betriebsprüfung	116
9	Antrag auf Anpassung von Vorauszahlungen	118
10	Antrag auf Stundung einer Steuerschuld	120
11	Klärung eines fehlerhaften Steuerbescheids	121
12	Steuererleichterungen: Stundung, Ratenzahlung und die Prüfung von Erlassmöglichkeiten	122
13	Prüfung und Berichtigung von Grundlagenbescheiden	124
14	Antrag auf verbindliche Auskunft	125
15	Stundung von Steuerschulden und ihre Rolle bei der Vermeidung von Insolvenzgründen gemäß §§ 17 und 18 InsO	126
16	Antrag auf Anpassung eines Grundlagenbescheids aufgrund geänderter Tatsachen	128
17	Fristverlängerung	129
18	Verjährung im Steuerrecht	130
19	Außenprüfung und Nachschau	131
20	Ermessensspielräume der Finanzbehörde	132
21	Einspruch gegen einen Steuerbescheid	133
22	Aussetzung einer Vollziehung beantragen	134
23	Prüfung eines fehlerhaften Steuerbescheids	136

Lernfeld 12: Beratung von Mandantinnen und Mandanten im Team mitgestalten

1	Kommunikation bei Mandantenberatungsgesprächen	141
2	Körpersprache, Sprache und Fragen in Beratungsgesprächen	143
3	Verhandlungsstrategien	146
4	Mandantenberatungsgespräche	148
5	Fehler bei Beratungsgesprächen und Einwandbehandlung	149
6	Interkulturelle Auswirkungen auf Beratungsgespräche	151
7	Englisch in einer Steuerkanzlei	154

Abkürzungsverzeichnis mit Weblinks und QR-Codes

Bildquellenverzeichnis