

1 Block

ESTG

- **unbeschränkte Einkommensteuerpflicht**
 - Verarbeitung der Angaben im Formular
 - Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit
 - Arbeitslohn, Lohnersatzleistungen, Progressionsvorbehalt
 - Versorgungsbezüge, Versorgungsfreibetrag
 - Werbungskosten mit Berechnungen der Entfernungspauschale und der Reisekosten
 - Verarbeitung der Angaben im Formular
- **Ermittlung des zu versteuernden Einkommens**
 - Gewinneinkünfte, Überschusseinkünfte, Ermittlung
 - Veranlagung und Tarif
- **Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit**
 - Arbeitslohn, Lohnersatzleistungen, Progressionsvorbehalt

KStG

- **Steuerpflicht**
- **Ermittlung des zu versteuernden Einkommens**
- **außerbilanzielle Korrekturen**

GewStG

- **Steuergegenstand**
- **Besteuerungsgrundlagen**

BilStR

- **Buchführungspflicht nach Handels- und Steuerrecht**
- **Maßgeblichkeit der Handels- für die Steuerbilanz**
- **2-stufige Gewinnermittlung bei Bilanzierenden**
- **Allgemeine Ansatz- und Bewertungsgrundsätze**

AO

- **Abgaben**
 - Steuern
 - Gebühren
 - Beiträge
- **Übersicht über das Besteuerungsverfahren**
- **Festsetzungs- und Feststellungsverfahren**
- **Verwaltungsakte und deren Bekanntgabe**
- **Einspruchsverfahren**
 - Zulässigkeit
 - Statthaftigkeit
 - Form
 - Frist
 - Beschwer
 - Rücknahme - Begründetheit
- **Wiedereinsetzung in den vorherigen Stand**

UStG

- **Grundlagen**
 - steuerbare Umsätze Unternehmereigenschaft
 - Leistungsaustausch
 - Lieferung/sonstige Leistung, Ort der Lieferung/Leistung
- **Steuerbefreiungsvorschriften**
- **Bemessungsgrundlage**
- **Steuersätze**

2 Block

ESTG

- **Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit, insbesondere Werbungskosten**
 - Werbungskosten mit Berechnungen der Entfernungspauschale und der Reisekosten
 - Verarbeitung der Angaben im Formular
 - Versorgungsbezüge, Versorgungsfreibetrag
- **Einkünfte aus Kapitalvermögen**
 - Dividenden, Gewinnanteil typisch stiller Gesellschafter, Zinsen aus Lebensversicherung, Erträge aus Kapitalforderungen jeder Art
 - Kapitalertragsteuerabzug, Abgeltung, Pflichtveranlagung, Veranlagungsoption
 - Werbungskosten, Sparer-Pauschbetrag, Freistellungsauftrag
 - Verarbeitung der Angaben im Formular
- **Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung**
 - Einkünfte dem Grunde und der Höhe nach, Zuflussprinzip
 - typische Werbungskosten, AfA-Berechnung
 - verbilligte Wohnungsüberlassung
 - Verarbeitung der Angaben im Formular

KStG

- **Einkommensermittlung bei Kapitalgesellschaften**
- **Rechtsbeziehungen zwischen Kapitalgesellschaft und Gesellschafter**

GewStG

- **Hinzurechnungen/Kürzungen**

BilStR

- **Prüfschema Ansatz und Bewertung**
- **Vermögensgegenstände und Wirtschaftsgüter**
- **Abgrenzung Anlage- und Umlaufvermögen**
- **Anschaffungs- und Herstellungskosten**
- **Bewertung und Zurechnung von Vermögensgegenständen, Wirtschaftsgütern und Schulden**
- **Verbindlichkeiten/RAP**

UStG

- **Wiederholung Online-Inhalte**
- **Rechnungen, Rechnungsangaben**
- **Steuerberechnung**
- **Werklieferung/-leistung**
- **unentgeltliche Wertabgaben**

3 Block

ESTG

- **sonstige Einkünfte**
 - Renten aus der Basisversorgung, Besteuerungsanteil
 - Ertragsanteilsbesteuerung
 - Unterhalt an den geschiedenen oder getrennt lebenden Ehegatten
 - private Veräußerungsgeschäfte, Grundstücksveräußerung
 - Verarbeitung der Angaben im Formular
- **Sonderausgabenabzug**
 - Altersvorsorgeaufwendungen, Höchstbetragsberechnung
 - sonstige Vorsorgeaufwendungen, Berechnung, Mindestansatz
- **Einkünfte aus Gewerbebetrieb gem. § 15 EStG**
 - Abgrenzung der laufenden Einkünfte und der Veräußerungsgewinne
 - außerbilanzielle Hinzurechnungen und Kürzungen
 - Steuerermäßigung nach § 35 EStG
 - Teileinkünfteverfahren
- **Veräußerungs-/Aufgabegewinn gem. § 16 EStG**
 - Abgrenzung Veräußerung/Aufgabe, wesentliche Betriebsgrundlage
 - Veräußerungsgewinnberechnung, zurückbehaltene Wirtschaftsgüter
 - Verarbeitung der Angaben im Formular
- **Grundstücksgemeinschaft mit Formularbearbeitung**

KStG

- **verdeckte Gewinnausschüttungen**
- **verdeckte Einlagen**
- **Freistellungsverfahren**
- **steuerliches Einlagekonto**

BilStR

- **Grundstücke in Handels- und Steuerbilanz**
- **steuerliche Wahlrechte bei der Gewinnermittlung**
 - Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibungen gem. § 7g EStG
 - Vermeidung der Sofortversteuerung bestimmter stiller Reserven gem. § 6b EStG
 - Fälle der Ersatzbeschaffung gem. R 6.6 EStR
 - Zuschüsse in Handels- und Steuerbilanz gem. R 6.5 EStR
- **Entnahmen und Einlagen**
- **Bilanzberichtigung, Bilanzänderung**
- **BilStR der Personengesellschaften**
 - die Personenhandelsgesellschaften im Handels- und Steuerrecht
 - Betriebsvermögen einer Personengesellschaft
 - Gewinnermittlung von Personengesellschaften
 - die Konten der Gesellschafter
 - Verträge zwischen Gesellschaft und Gesellschafter
 - Ergänzungsbilanz
 - Gründung der Personengesellschaft
- **BilStR der Kapitalgesellschaften**
 - Gründung der Kapitalgesellschaft (GmbH)
 - das Eigenkapital einer Kapitalgesellschaft
 - Bilanzierung eigener Anteile bei der Kapitalgesellschaft
 - die verdeckte Gewinnausschüttung
 - die verdeckte Einlage
 - Beteiligungen an Kapitalgesellschaften

AO

- **Erhebungsverfahren**
- **Korrekturnormen (insbesondere §§ 129, 164, 165, 172, 173, 173a, 175 AO)**
- **steuerliche Nebenleistungen (insbesondere Säumniszuschlag, Verspätungszuschlag, Zinsen)**

UStG

- **Vorsteuerabzug, § 15 UStG**
- **Vorsteuerberichtigung, § 15a UStG**
- **Kleinunternehmer, § 19 UStG**
- **Reihengeschäft, § 3 Abs. 6 Satz 5 UStG**
- **Differenzbesteuerung, § 25a UStG**