

Lambert-Onlinekurse, Webinare, MindMaps, Klausurlösungen, Podcasts und Videos

**Übersicht klausurrelevante Themen
Steuern, Klausur 3 Bilanzbuchhalter**

Klausurrelevante Themen

Betriebliche Sachverhalte steuerlich darstellen

Prüfung Bilanzbuchhalter

• Körperschaftsteuer

- ◊ innerbilanzielle Korrekturen
 - Drohverlustrückstellungen
 - Verbrauchsfolgeverfahren
 - unterschiedliche Abschreibungsdauer des Geschäfts- oder Firmenwerts
- ◊ außerbilanzielle Korrekturen
 - Geschenkaufwand
 - Bewirtungsaufwand
 - steuerliche Vorauszahlungen
 - Dividendenprivileg
 - verdeckte Gewinnausschüttung
 - verdeckte Einlage
- ◊ körperschaftsteuerliches Einlagekonto

• Gewerbesteuer

- ◊ innerbilanzielle Korrekturen
- ◊ außerbilanzielle Korrekturen
- ◊ Gewinn aus Gewerbebetrieb
- ◊ gewerbesteuerliche Hinzurechnungen
 - § 8 Nr. 1 GewStG
 - IHK-Falle
 - hier beachten
 - § 8 Nr. 5 GewStG
- ◊ gewerbesteuerliche Kürzungen
 - § 9 Nr. 1 GewStG
 - § 9 Nr. 2 GewStG
 - § 9 Nr. 7 GewStG
- ◊ Zerlegung Steuermessbetrag

Klausurrelevante Themen

Betriebliche Sachverhalte steuerlich darstellen

Prüfung Bilanzbuchhalter

• Umsatzsteuer

- ◊ Lieferungen bzw. sonstige Leistungen
 - innergemeinschaftliche Lieferung
 - Ausfuhr
 - Vermietung
- ◊ innergemeinschaftlicher Erwerb
- ◊ Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet
- ◊ Reihengeschäft
 - speziell
 - innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft
- ◊ Fernverkauf
- ◊ § 14c UStG
 - unrichtiger Steuerausweis
 - unberechtigter Steuerausweis
- ◊ Steuerentstehung
- ◊ Umkehrung der Steuerschuldnerschaft (= Reverse Charge)

Klausurrelevante Themen

Betriebliche Sachverhalte steuerlich darstellen

Prüfung Bilanzbuchhalter

- **Einkommensteuer**

- ◊ laufende Einkünfte aus Gewerbebetrieb
- ◊ einmalige Einkünfte aus Gewerbebetrieb
 - § 16 EStG
 - § 17 EStG
- ◊ Gewinnverteilung in Personengesellschaften
 - Gesamthandsbereich
 - Sonderbereich
 - Sonder-GuV
 - Sonderbetriebseinnahme
 - Sonderbetriebsausgabe
 - Sonderbilanz
- ◊ Grundstücke und Gebäude
 - eigenständiges Wirtschaftsgut oder nicht
 - Sonderbetriebsvermögen

- **Lohnsteuer**

- ◊ Lohnsteuerbarkeit / Arbeitslohn
- ◊ Lohnsteuerpflicht
- ◊ Lohnsteuerpauschalierung
- ◊ Zeitpunkt des Zuflusses von Arbeitslohn
 - laufender Arbeitslohn
 - sonstiger Bezug

Klausurrelevante Themen

Betriebliche Sachverhalte steuerlich darstellen

Prüfung Bilanzbuchhalter

• Internationales Steuerrecht

- ◊ persönliche Einkommensteuerpflicht
 - unbeschränkt
 - drei
 - Fälle
 - beschränkt
 - zwei
 - Fälle
- ◊ droht Doppelbesteuerung?
 - ja
 - unilaterale Möglichkeiten
 - der
 - Vermeidung
 - bilaterale Möglichkeiten
 - der
 - Vermeidung
 - nein
 - kein Fall
 - fürs Internationale Steuerrecht
- ◊ DBA/ OECD-MA
 - wie lese ich das?
 - wer ist „der eine Staat“
 - wer ist „der andere Staat“
 - Artikel
 - Einkünfteartikel
 - verzichtet ein Staat
 - auf das ihm
 - eigentliche zustehende Besteuerungsrecht?

Klausurrelevante Themen

Betriebliche Sachverhalte steuerlich darstellen

Prüfung Bilanzbuchhalter

- Methodenartikel
 - wann?
 - anwenden, wenn
 - die Antwort bei den Einkünfteartikeln „nein“ war
 - was?
 - Anrechnungsmethode
 - Freistellungsmethode
 - speziell
 - Progressionsvorbehalt
- **Abgabenordnung**
 - ◊ örtliche Zuständigkeit
 - ◊ Einspruch
 - Zulässigkeit
 - speziell die Einspruchsfrist
 - Begründetheit
 - ◊ Korrekturvorschriften
 - ◊ Festsetzungsfrist
 - Beginn
 - Grundfall
 - Anlaufhemmungen
 - Dauer
 - Ende
 - Grundfall
 - Ablaufhemmungen
 - ◊ steuerliche Nebenleistungen
 - Verspätungszuschlag
 - Säumniszuschlag
 - Zinsen
 - ◊ Außenprüfung

In 12 Monaten zum Bilanzbuchhalter. Mit Lambert.

Wie bereitest Du Dich mit Lambert optimal auf Deine **Bilanzbuchhalterprüfung** vor?

Als Einstieg haben wir für Dich unsere **Onlinekurse**, die Dich inhaltlich auf den Stoff der Prüfung vorbereiten. Du lernst hier mit Lehrtexten, Multiple-Choice-Fragen, Aufgaben auf Klausurniveau und vielen zusätzlichen Lambert-Videos, die Dir den Stoff nahe bringen. In unseren **MindMaps** mit mehr als **300 Erklärvideos** für jede einzelne MindMap haben wir die Inhalte der einzelnen Prüfungen für Dich bereits zusammengefasst, gehirngerecht und merk-würdig als Rote Fäden. In weiteren drei **Skripten** stehen Dir außerdem unsere **9 Klausuren** mit ausführlichen Lösungen und 70 Erklärvideos sowie die **Paragraphenketten** für Buchführung und für Steuern zur Verfügung. Einige Monate vor der Prüfung haben wir dann zusätzlich die **Fachwebinare** für Dich am Start – jedes Fach einzeln – als Webinar mit Daniel Lambert. Hier lernst du im Unterricht nochmal das ganze zusammengefasst und auf den Punkt gebracht. Einige Tage vor der Prüfung haben wir für Dich zusätzlich die **Klausurwebinare**, welche Dir den letzten Schliff für Deine Prüfung verleihen. Letzte Tipps, Tricks und prüfungsrelevante Infos geben Dir den letzten Schwung und die letzte Sicherheit für Deine Klausuren.

Während des Lernprozesses kannst du (und solltest!) zusätzlich unsere **Gratiswebinare**, unsere **Videos** bei YouTube und unsere **Podcasts** z.B. bei Spotify oder iTunes für Deine Vorbereitung heranziehen.

Möglicherweise ist kurz oder länger vor der Prüfung, auch der **Einzelunterricht** bei Daniel Lambert etwas für Dich.

Webinare und Onlinekurse auch im Abonnement.

www.daniel-lambert.de/bilanzbuchhalter

Klausurtipps für Bilanzbuchhalter

- **auf unserer Homepage**

- ◊ in unserer Rubrik „Klausurtipps für Bilanzbuchhalter“
- ◊ in unserer Reihe „Jeden Tag ein neues Video“

- **in unseren Onlinekursen**

in den Klausurennecken in jedem einzelnen Onlinekurs

- **in den 8 Fachwebinaren**

zu jedem einzelnen Fach der Bilanzbuchhalterprüfung

- **in den 3 Klausurwebinaren**

Unsere Druckskripte – für Bilanzbuchhalter

- alles zusätzlich mit insg. 600 ausführlichen Erklärvideos -

Roter Faden – MindMaps

gehirn-gerechtes Lernen der prüfungsrelevanten Fächer für Bilanzbuchhalter

Paragraphenketten Steuerrecht

das Grundgerüst für Deine Steuerprüfung. Für die AO, ESt, LSt, KSt, GewSt, USt und Internationales Steuerrecht

Paragraphenketten Buchführung

das Grundgerüst für Bilanzierung nach Handels- und Steuerrecht

9 Klausuren – mit ausführlichen Lösungen

zum zusätzlichen Üben der prüfungsrelevanten Themen in allen 16 Prüfungsfächern

www.daniel-lambert.de/bilanzbuchhalter