

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

Klausurthemen Steuerfachangestellte

**Sachverhalte steuerrechtlich beurteilen und in
Steuererklärungen verarbeiten**

10.2 Klausurthemen Steuerfachangestellte

10.2.1 Sachverhalte steuerrechtlich beurteilen und in Steuererklärungen bearbeiten

Einkommensteuer

- persönliche Steuerpflicht
 - ◇ unbeschränkt
 - ◇ beschränkt
- Veranlagungsformen
 - ◇ Einzelveranlagung
 - ◇ Zusammenveranlagung
- Gewinneinkünfte
 - ◇ Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft
 - ◇ Einkünfte aus Gewerbebetrieb
 - laufende Einkünfte
 - einmalige Einkünfte
 - Veräußerung Gewerbebetrieb
 - Veräußerungsgewinn
 - rollierender Freibetrag
 - Veräußerung Kapitalgesellschaft
- ◇ Einkünfte aus selbständiger Arbeit
 - Betriebseinnahmen
 - Betriebsausgaben

- Überschusseinkünfte
 - ◇ Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit
 - Einnahmen
 - Gehälter
 - Überlassung Firmenwagen
 - Fahrtenbuch
 - 1 % - Methode
 - Fahrten Wohnung – erste Tätigkeitsstätte
 - Werbungskosten
 - Entfernungspauschale
 - Weiterbildungsmaßnahmen
 - Kontoführungsgebühren
 - ◇ Einkünfte aus Kapitalvermögen
 - Einnahmen
 - Nettodividende
 - wenn Bruttodividende gegeben,
 - dann Division durch 0,73625
 - Gewinnanteil (typisch) stiller Gesellschafter
 - Sparbuchzinsen
 - Zinsen gelten bei Fälligkeit als zugeflossen,
 - BMF-Schr. v. 5.11.2002
 - Gewinn aus Veräußerung von Aktien
 - Werbungskosten
 - ◇ Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung
 - Einnahmen
 - Mietzahlungen
 - Werbungskosten
 - Finanzierungskosten
 - Abschreibungen
 - ◇ sonstige Einkünfte
- Summe der Einkünfte

Körperschaftsteuer

Berechnung Körperschaftsteuer

Jahresüberschuss nach Handelsrecht

- +/- innerbilanzielle Korrekturen
 - ◇ Drohverlustrückstellungen
 - ◇ Verbrauchsfolgeverfahren
 - ◇ Abschreibungen Geschäfts- oder Firmenwert
 = Jahresüberschuss nach Steuerrecht
- +/- außerbilanzielle Korrekturen
 - ◇ Investitionsabzugsbetrag
 - ◇ zzgl. verdeckte Gewinnausschüttungen
 - ◇ abzgl. verdeckte Einlagen
 - § 8 III 3 KStG iVm R 8.9 I 1 KStR
 - insb. Voraussetzung der Einlagefähigkeit
 - ◇ zzgl. nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG
 - § 10 Nr. 2 KStG
 - Körperschaftsteuervorauszahlungen
 - Solidaritätszuschlagsvorauszahlungen
 - § 10 Nr. 2 iVm § 4 Vb EStG: Gewerbesteuervorauszahlungen
 - § 10 Nr. 2 KStG:
 - Umsatzsteuer auf Entnahmen
 - nichtabzugsfähige Vorsteuer für nichtabzugsfähige Betriebsausgaben
 - § 10 Nr. 2 KStG: Nebenleistungen zu Steuern
 - zur Körperschaftsteuer
 - zur Kapitalertragsteuer
 - zur Gewerbesteuer
 - § 10 Nr. 3 KStG: Geldstrafen
 - § 10 Nr. 4 KStG: 50 % der Aufsichtsratsvergütungen

Gewerbesteuer

vorläufiger Jahresüberschuss

- +/- Korrektur wegen Buchungsfehler
= korrigierter Jahresüberschuss
- +/- bilanzsteuerliche Korrekturen
 - ◇ Spende gemeinnützige Zwecke
 - ◇ Gewerbesteuervorauszahlungen
 = Jahresüberschuss nach Steuerrecht
- Hinzurechnungen Gewerbesteuer
 - ◇ Finanzierungsaufwendungen, § 8 Nr. 1 GewStG
 - Sortierung nach Buchst. a) – Buchst. f)
 - quotale Gewichtung
 - Summierung der Produkte
 - Berücksichtigung Freibetrag von (max.!) 200.000 €
 - Multiplikation des überschüssigen Betrags mit 25 %
 - ◇ Vermeidung doppelter Steuerbefreiung, § 8 Nr. 5 GewStG
 - vorher Teileinkünfteverfahren
 - vorher Dividendenprivileg
- Kürzungen Gewerbesteuer
 - ◇ § 9 Nr. 1 GewStG
 - ◇ § 9 Nr. 5 GewStG
- Gewerbeertrag
- abzgl. Vortrag (!) Gewerbeverlust, § 10a GewStG
- abzgl. Rundung
 - ◇ auf volle
 - ◇ 100 €
- mglw. abzgl. Freibetrag
- von 24.500 €
 - ◇ bei Personengesellschaften
 - ◇ bei Einzelunternehmen
 = maßgebender Gewerbeertrag
- Multiplikation mit 3,5 %
= Steuermessbetrag
- Rundung auf ganze Euro nach unten, R 14.1 S. 3 GewStR
= gerundeter Steuermessbetrag

Umsatzsteuer

- Umsatzart
 - ◇ Lieferungen bzw. sonstige Leistungen
 - ◇ innergemeinschaftlicher Erwerb
 - ◇ Einfuhr (aus dem Drittlandsgebiet)
- Umsatzsteuerbarkeit
 - ◇ für Leistungen
 - Unternehmereigenschaft
 - Unternehmensrahmen
 - Inlandsausführung
 - Ort bei Lieferungen
 - Ort bei sonstigen Leistungen
 - Entgeltlichkeit (= Leistungsaustausch)
 - ◇ Geschäftsveräußerung im Ganzen
- Umsatzsteuerbefreiungen
 - ◇ für Lieferungen bzw. sonstige Leistungen ... § 4 UStG
 - Beispiele
 - Vermietungsleistungen
 - Heilbehandlungen von Ärzten
 - Optionsmöglichkeit
 - § 9 I UStG
 - § 9 II UStG
 - ◇ für den innergemeinschaftlichen Erwerb ... § 4b UStG
 - ◇ für die Einfuhr (aus dem Drittlandsgebiet) ... § 5 UStG
- Umsatzsteuerpflicht
 - ◇ wenn umsatzsteuerbar
 - ◇ und zusätzlich nicht umsatzsteuerbefreit
- Umsatzsteuersatz
 - ◇ allgemeiner Steuersatz 19 %
 - ◇ spezieller Steuersatz 7 %
 - § 12 II UStG
 - Anlage 2 zum UStG

In 12 Monaten zur/zum Steuerfachangestellten. Für Deine Zwischen- und Abschlussprüfung. Lamberts Lernplan.

Wie bereitest Du Dich mit Lambert optimal auf Deine Prüfungen 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 nahebringen. In unseren **Videokursen** haben wir dann Aufgaben aus alten Abschlussprüfungen für Steuerfachangestellte für Dich. In unseren **Roten Fäden/MindMaps** haben wir die Inhalte der einzelnen Prüfungen für Dich bereits zusammengefasst, gehirn-gerecht und merk-würdig. In den **Paragrafenketten** für Buchführung und Steuern lernst Du das Grundgerüst, nämlich welche Vorschrift in welche andere greift und wo im Gesetz was steht. 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.

Wenn Du die Komplettbeschallung mit Lambert wünschst, haben wir dies alles für Dich auch im **Abonnement**.

Während des Lernprozesses kannst du (und solltest!) zusätzlich unsere **Gratiswebinare**, unsere **Videos** bei YouTube und unsere **Podcasts** bei Spotify etc. heranziehen.

Unsere 3 Druckskripte für Steuerfachangestellte

- alles zusätzlich mit insg. 450 ausführlichen Erklärvideos -

Roter Faden – MindMaps

gehirn-gerechtes Lernen der prüfungsrelevanten Fächer

Paraphenketten Steuerrecht

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

Paraphenketten Buchführung

das Grundgerüst für Bilanzierung nach Handels- und Steuerrecht

Lamberts Firmenkurse für Praktiker

nach der erfolgreich abgeschlossenen Prüfung ...

Buchführung

- Jahresabschluss
- Jahresabschlussanalyse
- Bewertungskosten

Steuern

- Körperschaftsteuer
- Gewerbesteuer
- Umsatzsteuer
- Betriebsaufspaltung

Internationale Rechnungslegung

- Konzernrechnungslegung nach IAS/IFRS
- Sachanlagen nach IAS 16
- Rückstellungen nach IAS 37
- Leasing nach IFRS 16

Du hast Wünsche für spezielle Praktikerkurse?

Dann einfach Mail an uns ...

Termine und Infos:

<https://www.daniel-lambert.de/firmenkurse>