



Lehrpläne

**zur
fachtheoretischen Ausbildung
der**

Steuersekretäranwärter*innen

2023

Inhaltsverzeichnis

Deckblatt	:	Seite 1
Inhaltsverzeichnis	:	Seite 2
Unterrichtsplan	:	Seite 3 (Stand: 26.01.2024)
Begriffsbestimmung	:	Seite 4
Lehrpläne	:	siehe unten

Fach Nr.	Stoffgebiet	Bezeichnung	FTA I Seiten	FTA II/1 Seiten	FTA II/2 Seiten	
101	Politische Bildung, Staatskunde, Geschichte der Steuerverwaltung	StK	5 - 8	-	-	
102	Allgemeine Verwaltungskunde, Recht des öffentlichen Dienstes	AvK	9 - 11	-	-	
103	Allgemeines Abgabenrecht	AO	12 - 15	55 - 57	-	
104	Allgemeine Rechtskunde	AR	16 - 17	58 - 59	-	
105	Steuern vom Einkommen und Ertrag					
	105 a	- Teilbereich Einkommen-/Gewerbsteuer	ESt	18 - 29	60 - 63	-
	105 w	- Teilbereich Einkommen-/Gewerbsteuer (Wahlfach)	ESt	-	64	-
	105 b	- Teilbereich Lohnsteuer	LSt	30 - 34	65 - 66	-
	105 c	- Teilbereich Körperschaftsteuer	KSt	-	67 - 69	-
106	Umsatzsteuer	USt	35 - 39	70 - 72	-	
107	Buchführung und Bilanzwesen	Bf	40 - 45	73 - 74	-	
108	Bewertung, Vermögensbesteuerung	Bew	-	75 - 77	-	
109	Steuererhebung					
	109 a	- Teilbereich Kassen- und Rechnungswesen	KR	46 - 47	78	-
	109 b	- Teilbereich Vollstreckungswesen	V	-	79 - 80	-
110	Wirtschafts- und Sozialkunde	WiSo	-	81	-	
111	Sozialwissenschaftliche Grundlagen des Verwaltungshandelns	Sowi	48	82 - 83	-	
112	Organisation / Datenverarbeitung in der Steuerverwaltung	Org/DV	49 - 53	84 - 85	-	
113w	Methodentraining (Wahlfach)	MT	54	-	-	

Unterrichtsplan Steuersekretär*innen 2023

01/2024

Nr.	Fach	FTA I						FTA II/1						FTA II/2						Gesamt
		Lehrinhalte	Arbeits- und Verfahrenstechnik	Übung/Besprechung	Klausurtechnik	Aufsichtsarbeit	Gesamtstunden	Lehrinhalte	Arbeits- und Verfahrenstechnik	Übung/Besprechung	Klausurtechnik	Aufsichtsarbeit	Gesamtstunden	Lehrinhalte	Arbeits- und Verfahrenstechnik	Übung/Besprechung	Klausurtechnik	Aufsichtsarbeit	Gesamtstunden	
101	StK	25	0	4	0	1	30	0	0	0	0	0	0	19	0	7	2	2	30	60
102	AVK	7	0	0	0	0	7	0	0	0	0	0	6	0	0	0	0	0	6	13
103	AO	22	4	7	0	1	34	11	3	8	2	2	26	15	2	16	0	3	36	96
104	AR	13	2	4	0	1	20	6	1	3	0	1	11	6	1	3	0	0	10	41
105	Steuern vom Einkommen und Ertrag																			
105a	a) ESt / GewSt	42	5	11	0	2	60	21	4	16	2	3	46	23	6	15	0	3	47	153
105b	b) LSt	17	4	6	0	0	27	6	3	6	0	0	15	10	3	6	0	0	19	61
105c	c) KSt	0	0	0	0	0	0	12	1	5	0	0	18	10	1	9	0	0	20	38
106	USt	19	2	8	0	1	30	14	3	7	2	2	28	12	2	14	0	3	31	89
107	Bf	19	6	12	0	1	38	6	4	11	2	2	25	6	2	17	0	3	28	91
108	Bew	0	0	0	0	0	0	23	2	6	0	1	32	0	0	0	0	0	0	32
109	Steuererhebung																			
109a	a) KR	14	3	4	0	1	22	3	4	6	1	1	15	3	3	5	0	1	12	49
109b	b) Vo	0	0	0	0	0	0	6	1	6	0	1	14	8	1	6	0	1	16	30
110	WiSo	0	0	0	0	0	0	5	1	2	0	0	8	0	0	0	0	0	0	8
111	Sowi	8	0	4	0	0	12	8	0	4	0	0	12	8	0	4	0	0	12	36
112	Org/DV	0	25	8	0	1	34	0	15	14	0	1	30	0	19	13	0	1	33	97
		186	51	68	0	9	314	121	42	94	9	14	280	126	40	115	2	17	300	894

Gesamtübersicht					
Ausbildungsabschnitt	FTA I	FTA II/1	FTA II/2	Gesamt	
Lehrinhalte	186	121	126	433	
Arbeits- und Verfahrenstechnik	51	42	40	133	
Übung/Besprechungen	68	94	115	277	
Klausurtechnik	0	9	2	11	
Aufsichtsarbeit	9	14	17	40	
Summe	314	280	300	894	
zuzüglich zu den Lehrinhalten Berufspraktische Ausbildung an der Landesfinanzschule Bayern					
	Ausbildungsarbeitsgemeinschaften Org/DV:	12	14	13	39
	Ausbildungsarbeitsgemeinschaften KR:	4	5	6	15
	Ausbildungsarbeitsgemeinschaften Vo:	0	4	3	7

Die fachtheoretische Ausbildung umfasst insgesamt 894 Stunden.

Wahlfach:

Methodentraining FTA I 4 Stunden
ESt (LuF) FTA II/1 5 Stunden
Bew FTA II/2 1 Stunde

Sowi:

Lehrerurteil im FTA II/2

- 3 -

StSA 2023

Begriffsbestimmungen

1. **Abschließende Darstellung**
(= A)

2. **Grundzüge**
(= G)

= Darstellung der Gesetzssystematik und des Grundwissens, ohne auf Besonderheiten einzugehen. Die Lösung von Prüfungsaufgaben muss sich aus dem Gesetzeswortlaut ergeben.

3. **Hinweis**
(= H)

= Randgebiete, deren Inhalt nur informatorisch behandelt wird, aber nicht Prüfungsstoff ist.

4. **Schwerpunkt**
(= S)

5. **Überblick**
(= Ü)

= Darstellung lediglich der Grundlagen, ohne auf Einzelheiten einzugehen.

6. **Verweisung**
(= V)

= In einem anderen Stoffgebiet behandelt, prüfungsfähig nach Maßgabe des anderen Stoffgliederungsplanes.

7. **Wiederholung**
(= W)

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (3 von 26 Std.)
4	Übertrag		
	2.2 Nebenbestimmungen		MÜSt
1,5	2.2.1 Vorbehalt der Nachprüfung	§ 164	Schlüsselzahlen (UNIFA-Hilfe)
	a) behördlicher und gesetzlicher Vorbehalt	§ 164 (1) 1, 2	
	b) Folge: Änderung und Aufhebung	§ 164 (2)	
	c) Aufhebung des Vorbehalts	§ 164 (3) 1, 2	
1,5	2.2.2 Vorläufige Steuerfestsetzung	§ 165	Schlüsselzahlen (UNIFA-Hilfe)
	a) Voraussetzungen	§ 165 (1) 1, 2	
	b) Umfang und Grund	§ 165 (1) 3	Erläuterungstexte (UNIFA-Hilfe, frei formuliert); Katalogvorläufigkeiten
	c) Änderung und Aufhebung	§ 165 (2)	
	d) Verbindung mit Vorbehalt der Nachprüfung	§ 165 (3)	
2	2.3 Steueranmeldung		
	2.3.1 Begriff	§ 150 (1) 3	
	2.3.2 Wirkung nach Eingang	§ 168	
	2.3.3 Erforderlichkeit einer schriftlichen Festsetzung	§ 167 (1) 1	
	2.3.4 Änderungsmöglichkeit	§ 164 (2)	
2	3. <u>Örtliche Zuständigkeit</u>		
	3.1 <i>Feststellungsbescheide</i>	§ 18 (1) Nr. 2 - 4	
	3.2 Steuern vom Ertrag	§§ 8, 19 (1); §§ 20 (1), 10	
11	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (3 von 26 Std.)
11	Übertrag		
	3.3 Betriebssteuern (Lohn-, Umsatzsteuer)	§§ 41a, 41(2) EStG; § 21 AO	
	3.4 Mehrfache örtliche Zuständigkeit - Ü -	§ 25	
	3.5 Zuständigkeitswechsel	§ 26	Hinweis Fach DV: Abgabe Steuerakten
3	4. <u>Festsetzungsverjährung</u>	§ 169 (1) 1	Liste zum Ablauf Festsetzungsfrist (UNIFA-Hilfe)
	4.1 Bedeutung, Abgrenzung zur Zahlungs- verjährung	§ 47	Hinweis auf AL MüSt/MüSt-Übersichten
	4.2 Beginn bei Antragsveranlagung; Anlaufhemmung: Erklärungspflicht	§ 170 (1) § 170 (2) 1 Nr. 1	Hinweis auf Fach DV: Eingang Steuererklärung
	4.3 Festsetzungsfrist	§169 (2) 1 Nr.2, (2) 2	
	4.4 Ablaufhemmung	§ 171 (8) 1 , (10); § 171 (4) - H -	Auswertung ESt4B-, FEIN-Mitteilung
	4.5 Wahrung der Festsetzungsfrist	§ 169 (1) 3 Nr. 1	ggf. Verwendung Zustellungsurkunde
	4.6 Wegfall Vorbehalt der Nachprüfung	§ 164 (4) 1, 2	
	4.7 Feststellungsverjährung - Ü -	§§ 181 (1), 169 ff	
8	5. <u>Übungen</u>		
2	6. <u>Klausurtechnik</u>		
2	7. <u>Aufsichtsarbeit</u>		
26	Summe 01/2024		

Allgemeine Rechtskunde

Stundenzahl: 11

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (1 von 11 Std.)
7	1. <u>Gesellschaftsrecht</u> - Ü -		
	1.1 Unterschiede Personen-, Kapitalgesell- schaften		
	1.2 Personengesellschaften		Muster Gesellschaftsvertrag
	1.2.1 Gesellschaft des bürgerlichen Rechts (GbR)	§ 705 n.F. BGB	Fragebogen zur steuer- lichen Erfassung
	a) Bürgerlich rechtliche und steuerliche Rechtsfähigkeit	§ 34 AO; § 705 Abs. 2 BGB n.F.	
	b) Geschäftsführung, Vertretung, Gesellschaftsvermögen	§§ 709, 714, 718, 715, 720, 713 BGB n.F.	
	1.2.2 Partnerschaftsgesellschaft einschließlich PartG mbB - H -	PartGG	
	1.2.3 Offene Handelsgesellschaft	§ 105 (1) HGB n.F.	Fragebogen zur steuer- lichen Erfassung
	a) Handelsgewerbe, Eintragung, Haftung; <i>kleingewerbliche/ freiberufliche</i> OHG	§§ 105 Abs. 2, 126; 107 Abs. 1 HGB n.F.	Auszug HRegA
	b) Geschäftsführung und Vertretung	§§ 116, 124 HGB n.F.	
	c) Steuerliche Einordnung - H -		
	1.2.4 Kommanditgesellschaft	§ 161 (1) HGB n.F.	Fragebogen zur steuer- lichen Erfassung
	a) Eintragung	§§ 162 Abs. 1, 161 Abs. 2, 106 HGB	Auszug HRegA
	b) Komplementär, Kommanditist	§§ 161 Abs. 2, 126, 171 (1), 172 (1) HGB n.F.	
	c) Geschäftsführung und Vertretung	§§ 164, 170 Abs. 1 HGB n.F.	
	1.2.5 GmbH & Co. KG		Auszug HReg A
7	Übertrag		

Steuern vom Einkommen und Ertrag
Teilbereich: Einkommensteuer/ Gewerbesteuer
 Stundenzahl: 46

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (4 von 46 Std.)
5	1. <u>Kinder</u>	§ = EStG R = EStR H = EStH	Anlage Kind
	1.1 Steuerliche Berücksichtigung, Familienleistungsausgleich - W -		
	1.1.1 Kinder, die das 18. Lebensjahr aber noch nicht das 21. bzw. 25. Lebensjahr vollendet haben	§ 32 Abs. 4 Nr. 1 und Nr. 2 a) und b)	Anfordern einer/es Studienbescheinigung/ Ausbildungsvertrages
	1.1.2 Kinder, die bereits eine Berufsausbildung oder ein Erststudium abgeschlossen haben - G -	§ 32 Abs. 4 S. 2 und 3	
	1.1.3 Behinderte Kinder, die das 18. Lebensjahr vollendet haben - H -	§ 32 Abs. 4 Nr. 3	
	1.2 Übertragung von Freibeträgen nach § 32 Abs. 6 in besonderen Fällen - W -	§ 32 Abs. 6 S. 6 - 9	Anlage Kind Seite 2
	1.3 Familienleistungsausgleich - W -	§ 31 S. 4, § 2 Abs. 6 S. 3	
	1.4 Entlastungsbetrag für Allein-erziehende - Ü -	§ 24b	
	3 2. <u>Nicht abzugsfähige Ausgaben</u>		
	2.1 Systematische Darstellung		
	2.2 Kosten der privaten Lebensführung - W -	§ 12	
	2.2.1 Abgrenzung von Betriebsausgaben und Werbungskosten - W -		
	2.2.2 Gemischte Aufwendungen		
	a) Aufteilungsverbot	§ 12 Nr. 1	
b) Ausnahme: Trennung anhand objektiv nachprüfbarer Merkmale	H 12.1		
2.3 Nicht abzugsfähige Personensteuern einschließlich Nebenleistungen	§ 12 Nr. 3		
2.4 Geldstrafen	§ 12 Nr. 4		
2.5 Aufwendungen für die erstmalige Berufsausbildung und für das Erststudium - V -	§ 4 Abs. 9, § 9 Abs. 6, siehe Fach 105b LSt/FTA I		
8 Übertrag			

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (4 von 46 Std.)
8	Übertrag		
	2.6 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	§ 4 Abs. 5	
	2.6.1 Sinn und Zweck		
	2.6.2 Begriff		
	2.6.3 Geschenke - V -	§ 4 Abs. 5 Nr. 1 s. Fach 105c KSt	
	2.6.4 Bewirtungskosten - V -	§ 4 Abs. 5 Nr. 2 s. Fach 105c KSt	
	2.7 Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte	§ 4 Abs. 5 Nr. 6 , § 9 Abs. 1 Nr. 4 u. Abs. 2	bei gesonderter Gewinnfeststellung stets § 4 (5) Nr. 6 EStG prüfen
	2.8 Gewerbesteuer	§ 4 Abs. 5b EStG	
	2.9 Betrieblicher Schuldzinsenabzug gem. § 4 Abs. 4a - H -		
6	3. <u>Ermittlung der Gewinneinkünfte</u>		Anlage EÜR, Anlagenverzeichnis zur Anlage EÜR
	3.1 Betriebsvermögensvergleich - V -	s. Fach 107 Bf	
	3.2 Gegenüberstellung der Betriebs- einnahmen und Betriebsausgaben	§ 4 Abs. 3	
	3.2.1 Anwendungsbereich		
	3.2.2 Unterschied zum Betriebsvermögens- vergleich (Zu- und Abflussprinzip bei gleichem Totalgewinn)		
	3.2.3 Begriffe "Betriebseinnahmen" und "Betriebsausgaben"	§ 4 Abs. 4	
	3.2.4 Erwerb und Veräußerung von Wirt- schaftsgütern des nichtabnutzbaren Anlagevermögens	§ 4 Abs. 3 S. 4 u. 5	
	a) Begriff des nicht abnutzbaren Anlage- vermögens - V -	s. Fach 107 Bf	
	b) Zeitpunkt des Abzugs		
	c) Bestandsverzeichnis		
	d) Beispiel: Grund und Boden		
	3.2.5 Entnahmen und Einlagen (problemfreie Darstellung)		
	a) Entnahme/ Einlage von Grundstücken - V -	s. Fach 107 Bf	
	b) Geld		
	c) Waren		
	d) Nutzungen (nur Pkw)	s. Fach 107 Bf	
14	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (4 von 46 Std.)
14	Übertrag		
	3.2.6 Behandlung der Umsatzsteuer	H 9b "Gewinn- ermittlung .." .	
	a) Vereinnahmte Umsatzsteuerbeträge: für den Umsatz geschuldete USt; vom Finanzamt erstattete USt		
	b) Verausgabte Umsatzsteuerbeträge: gezahlte Vorsteuer; an das Finanzamt abgeführte USt		
	c) Umsatzsteuer für Umsätze, die Entnahmen sind	§ 12 Nr. 3	
3	4. <u>Sonderausgaben</u>		
	4.1 Übrige Sonderausgaben		
	4.1.1 Ausgaben für begünstigte Zwecke	§ 10b	Anlage Sonderausgaben
	a) Begünstigte Zwecke - Ü -	§ 10b Abs. 1 und 2	
	b) Nachweis: Zuwendungsbestätigung, Einzahlungsbeleg	§ 50 EStDV	Musterspendenbe- scheinigung
	c) Höchstbeträge unter Berücksichtigung des § 34g EStG (nur 20 % des Gesamtbetrags der Einkünfte)	§ 34g	Hinweis auf Prüfhin- weis zur 4 v.T.-Grenze
	4.1.2 Vergleich mit Sonderausgaben- pauschbetrag - W -	§ 10c	
	4.2 Vorsorgeaufwendungen - W - Wiederholung anhand einer ÜA	§ 10 Abs. 1 Nr. 2, 3 u. 3a, § 10 Abs. 3 u. 4	
5	5. <u>Außergewöhnliche Belastungen</u>		
	5.1 Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art - W -	§ 33	
	5.2 Außergewöhnliche Belastungen i.S.d. § 33a EStG		
	5.2.1 Unterhaltsleistungen an gesetzlich unterhaltsberechtigte Personen	§ 33a Abs. 1	Anlage Unterhalt
	a) Begünstigte Unterhaltsempfänger	§ 33a Abs. 1 S. 1 u. 9	
	b) Kein Anspruch auf Kindergeld oder auf einen Freibetrag gem. § 32 Abs. 6 EStG	§ 33a Abs. 1 S. 4	
	c) Kein oder nur geringes Vermögen des Unterhaltsempfängers	R 33a.1 Abs. 2	
	d) Begrenzung auf Höchstbetrag	§ 33a Abs. 1 S. 1 u. 2	
22	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (4 von 46 Std.)
22	Übertrag		
	e) Anrechnung der eigenen Einkünfte und Bezüge des Unterhaltsempfängers (nur einfache Fälle)	§ 33a Abs. 1 S. 5	
	f) Sonderregelung für nicht unbeschränkt einkommensteuerpflichtige unterhaltene Personen - H -	§ 33a Abs. 1 S. 6	Hinweis auf Checkliste "Unterhaltszahlungen Ausland"; Hinweis auf erhöhte Mitwirkungspflicht
	g) Zeitanteilige Berücksichtigung	§ 33a Abs. 3, R 33a.3 Abs. 2	
	5.2.2 Freibetrag zur Abgeltung eines Sonderbedarfs bei Berufsausbildung eines volljährigen Kindes	§ 33a Abs. 2	Anlage Kind
	a) Aufwendungen zur Berufsausbildung		
	b) Anspruchsberechtigung	§ 33a Abs. 2 S. 1	
	c) Zeitanteilige Aufteilung	§ 33a Abs. 3	
	d) Aufteilung bei mehreren Beteiligten	§ 33a Abs. 2 S. 3 - 5	
2	6. <u>Kinderbetreuungskosten</u>		
	6.1 Abzug als Sonderausgaben - Ü -	§ 10 Abs. 1 Nr. 5	Anlage Kind
	6.2 Berücksichtigung im Rahmen haushaltsnaher Beschäftigungsverhältnisse und Dienstleistungen	§ 35a	Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen
1	7. <u>Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen</u> - Ü -	§ 35a	Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen
2	8. <u>Klausurtechnik</u>		
16	9. <u>Übungen</u>		
3	10. <u>Aufsichtsarbeit</u> "Steuern vom Einkommen und Ertrag"		
46	Summe 12/2023	Anmerkung: Es werden 5 weitere Stunden wahlweise angeboten (vgl. Fach 105w)	

Steuern vom Einkommen und Ertrag**Teilbereich: Lohnsteuer**

Stundenzahl: 15

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (3 von 15 Std.)
	<u>Vorbemerkung:</u> Diesem Stoffplan liegen die LStR und das EStG in der Fassung des amtlichen LSt-Handbuchs 2023 zu Grunde, da das LSt-Handbuch noch nicht vorliegt.		
1	1. <u>Wiederholung und Vertiefung</u>		
1	2. <u>Einnahmen</u>		
	Versorgungsbezüge - H -	§ 19 (2) EStG	LSt-Bescheinigung Zeile 8
	2.1 Definition	§ 19 (2) S. 2 EStG	
	2.2 Versorgungsfreibetrag, %-Satz, Höchstbetrag, Zuschlag und Bemessungsgrundlage	§ 19 (2) S. 1 EStG § 19 (2) S. 3 - 5 u. Sätze 8, 9, 12 EStG	LSt-Bescheinigung Zeile 29 -32 Anlage N Zeilen 11 - 15 Anlage N Zeile 91
	2.3 Werbungskosten-Pauschbetrag - W -	§ 9a S.1 Nr.1b	
	3. <u>Werbungskosten</u>		
3	3.1 Arbeitszimmer - Ü -	BMF vom 6.10.2017	
	3.1.1 Allgemeine Voraussetzungen	§ 9 (5) EStG i.V. mit § 4 (5) S. 1 Nr. 6b	Anlage N Kz. 325 Zeile 43
	3.1.2 Abzug als Werbungskosten in tatsächlicher Höhe bzw. in Höhe einer Jahrespauschale	§§ 9 (5) i. V. mit § 4 (5) S. 1 Nr. 6b	"Anschreiben häusliches Arbeitszimmer", "Fragebogen" sowie "festsetzungsnahe Daten"
	3.1.3 Abzug der sog. Tages-Pauschale	§ 9 (5) i. V. mit § 4 (5) S. 1 Nr. 6c	
	3.1.4 Vermietung des Arbeitszimmers - H -	Anh. 19 II	
3	3.2 Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung - Ü -		
	Abgrenzung Sonderausgaben zu Werbungskosten Fortbildung und Umschulung als Werbungskosten	§ 9 (6) EStG § 10 (1) Nr. 7 EStG § 9 (1) S. 1 EStG R 9.2 LStR H 9.2 LStH	EST-Erklg. ESt 1A SB 52 Kz. 200, 201 (Zeilen 43, 44) Anl. N Kz. 330 (Zeile 44)
8	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (3 von 15 Std.)
8	Übertrag		
1	4. <u>Lohnsteuerermäßigung</u> - H -		
	4.1 Freibetrag als Lohnsteuerabzugsmerkmal	§ 39 (4), § 39a EStG	Hauptvordruck auf Lohnsteuer-Ermäßigung; Anlage Kinder zum LSt-Erm.Antrag Anlage Werbungskosten zum LSt-Erm. Antrag Anlage SA/agBl. zum LSt-Erm. Antrag
	4.2 Eintragungsfähige Aufwendungen	§ 39a (1) EStG	
	4.3 Antragsgrenze - H -	§ 39a (2) S. 4 EStG R 39a.1 (2), (4) LStR	
	4.4 Höhe des Freibetrags zeitliche Geltung der Eintragung und Aufteilung in Monatsbeträge	§ 39a (2) S. 2, 3, 6, 7 EStG R 39a.1(6), (7) LStR	
	4.5 Aufteilung bei Ehegatten	§ 39a (3) EStG R 39a.3 LStR	
	4.6 Antragsvoraussetzungen/Zuständigkeit vereinfachtes Antragsverfahren	§ 39a (2) S. 1 EStG § 39a (2) S. 5 EStG	
	4.7 Änderung der Eintragung	R 39a.1 (8) LStR	
	4.8 Hinzurechnungsbetrag - H -	§ 39a (1) Nr. 7 EStG	
6	5. <u>Übungen</u> siehe hierzu auch Spalte 4; Klausurtechnik siehe Fach 105a ESt		
	6. <u>Aufsichtsarbeit</u> (vgl. Fach 105a, Tz. 14)		
15	Summe 01/2024	66	

Steuern vom Einkommen und Ertrag**Teilbereich: Körperschaftsteuer**

Stundenzahl: 18

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (1 von 18 Std.)
1	1. <u>Einführung in das KSt-Recht</u>		
	1.1 Stellung der KSt im Steuersystem		
	1.2 Wirtschaftliche Bedeutung der KSt		
	1.3 Rechtsgrundlagen für die Besteuerung von Körperschaften	KStG, EStG, insbesondere § 8 (1) KStG und R 8.1 KStR	
2	2. <u>Persönliche Steuerpflicht</u>		
	2.1 Körperschaft als Steuersubjekt		Hinweis auf bekannte Beispiele für die einzelnen Nummern des § 1 (1) KStG aus der Praxis
	2.1.1 Kapitalgesellschaften	§ 1 (1) Nr. 1 KStG	Hinweis auf das Fach 104 AR
	2.1.2 Andere juristische Personen des Privat- rechts - H -	§1 (1) Nr. 2-4 KStG	
	2.1.3 Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen - H -	§ 1 (1) Nr. 5 KStG	
	2.1.4 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts - H -	§ 1 (1) Nr. 6 KStG § 4 KStG R 4.1 KStR	
	2.2 Unbeschränkte Steuerpflicht	§ 1 (1), (2) KStG,	Hinweis auf das Fach 104 AR
	2.3 Beginn und Ende der Körperschaft- steuerpflicht bei einer GmbH	R 1.1 KStR H 1.1 KStH	Kontrollmitteilung an FA der Gesellschafter (KM 2 Erwerb). Eingabe der festset- zungsnahen Daten - Beteiligungsverhältnisse KSt
	2.4 Beschränkte Steuerpflicht - H -	§ 2 Nr. 1 KStG	
	2.5 Steuerbefreiungen - H -	§ 5 Nr. 2, 3, 5, 7, 9 KStG	
2	3. <u>Sachliche Steuerpflicht</u>		
	3.1 Veranlagungszeitraum	§ 7 (3) KStG	
5	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (1 von 18 Std.)
5	Übertrag		
	3.2 Ermittlungszeitraum	§ 7 (3), (4) KStG	
	3.3 Grundlagen der Besteuerung	§ 7 (1), (2) KStG	
	3.3.1 anzuwendende Vorschriften	§ 8 (1) KStG	
	3.3.2 Einkunftsarten	§ 8 (2) KStG	
	3.3.2.1 bei buchführungspflichtigen Körperschaften		
	3.3.2.2 bei nicht buchführungspflichtigen Körperschaften	- Ü -	
	3.4 Freibeträge	- Ü - §§ 24, 25 KStG	
7	4. <u>Einkommensermittlung bei buch- führungspflichtigen Körperschaften</u>		
	4.1 Ermittlungsschema	§ 8 (3) S. 1 KStG R 7.1 KStR	Inhalt der EloSt einer Körperschaft - Einkommen im Ka- lenderjahr (SB 13,15)
	4.2 Gewinnermittlung	§ 6 HGB § 238 HGB § 5 (1) EStG	
	4.2.1 Kein Entnahme-/Einlagekonto		
	4.2.2 Eigenkapital und seine Bestandteile	§ 266 (3), § 272 HGB	Inhalt der E-Bilanz einer Körperschaft
	Unterschied Jahresüberschuss - Bilanzgewinn	§ 268 (1) HGB	Inhalt der EloSt einer Körperschaft - weitere Angaben (SB 19)
	4.2.3 Behandlung (Verbuchung) von nichtab- ziehbaren Aufwendungen und Betriebsausgaben bzw. von steuerfreien Einnahmen		Hinweis auf das Fach 107 Bf bezüglich der Bilanzpostenmethode
12	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (1 von 18 Std.)
12	Übertrag		
	4.3 Ermittlung zu versteuerndes Einkommen	R 7.1 KStR	
	4.3.1 Behandlung der nichtabziehbaren Aufwendungen nach KStG	§10 Nr. 2, 3, 4 KStG R 10.1, 10.2 und 10.3 KStR H 10.2 KStH	Inhalt der EloSt einer Körperschaft - nicht abziehbare Aufwendungen (SB 14)
	4.3.2 Behandlung der nicht abzugsfähigen Betriebsausgaben nach EStG	§ 4 (5) Nr. 1, 2, 8, 8 a, 10 EStG, § 4 (5b) EStG § 4 (6) EStG § 4 (7) EStG (-H-)	Inhalt der EloSt einer Körperschaft - nicht abziehbare Betriebsausgaben (SB 14)
	4.3.3 Behandlung der steuerfreien Einnahmen (ohne § 8b KStG)	R 7.1 KStR Hinweis auf § 3c (1) EStG	Inhalt der EloSt einer Körperschaft - Einkommen im Kalenderjahr - außerbilanzielle Korrekturen (SB 13)
	4.3.4 Abzugsfähige Zuwendungen	§ 9 (1) S. 1 Nr. 2 S. 1 und 2 KStG § 9 (2) KStG R 7.1 KStR	Inhalt der EloSt einer Körperschaft - nicht abziehbare Aufwendungen (SB 14) und Einkommensermittlung (SB 15)
1	5. <u>Tarif, Ermittlung der Steuer- Rückstellungen</u>		
	5.1 Körperschaftsteuertarif	§ 23 (1), § 31 (1) S. 2 KStG	
	5.2 Ermittlung der KSt- und der SolZ-Rück- stellung	R 7.2 KStR	
5	6. <u>Übungen</u>		
	7. <u>Aufsichtsarbeit</u> (vgl. Lehrplan 105a, Tz. 16.)		
18	Summe 12/2023		

Steuern vom Einkommen und Ertrag (Wahlfach)

Teilbereich: Einkommensteuer/ Gewerbesteuer

Stundenzahl: 5

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (1 von 5 Std.)
4	1. <u>Land- und Forstwirtschaft</u> - Ü -	§ = EStG R = EStR H = EStH § 13	Anlage L
	1.1 Begriff	R 15.5 Abs. 1	
	1.2 Gewinnermittlungszeitraum	§ 4a Abs. 1 Nr. 1	
	1.3 Gewinnaufteilung	§ 4a Abs. 2 Nr. 1	
	1.4 Freibetrag	§ 13 Abs. 3	
	1.5 Gewinnermittlungsarten		
	1.5.1 Betriebsvermögensvergleich - V -	siehe Fach 107 Bf	UNIFA-Word Vorlage "Buchführungspflicht Beginn LuF"
	1.5.2 Einnahmenüberschussrechnung, § 4 (3)	siehe Fach 105a ESt Tz. 4.2	
	1.5.3 Gewinnermittlung nach Durchschnitts- sätzen	§ 13a	
	1.5.3.1 Zugangsvoraussetzungen	§ 13a Abs. 1	UNIFA-Word Vorlage "Wegfall Gewinn- ermittlung Durch- schnittssätze"
	1.5.3.2 Optionsmöglichkeit - H -	§ 13a Abs. 2	
	1.5.3.3 Gewinnermittlung	§ 13a Abs. 3 - 7	Anlage 13a
	a) Gewinn der landwirtschaftlichen Nutzung	§ 13a Abs. 3 Nr. 1 i.V.m. Abs. 4	
	b) Gewinn der forstwirtschaftlichen Nutzung	§ 13a Abs. 3 Nr. 2 i.V.m. Abs. 5	
	c) Zuschlag für Sondernutzungen	§ 13a Abs. 3 Nr. 3 i.V.m. Abs. 6	
	d) Sondergewinne - Ü -	§ 13a Abs. 3 Nr. 4 i.V.m. Abs. 7	
e) vereinnahmte Miet- und Pachtzinsen	§ 13a Abs. 3 Nr. 5 □		
f) vereinnahmte Kapitalerträge	§ 13a Abs. 3 Nr. 6		
1	2. <u>Übungen</u>		
5	Summe 12/2023		

Umsatzsteuer

Stundenzahl: 28

StSA 2023

FTA II/1

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits-und Verfahrenstechnik (3 von 28 Std.)
3	<p>1. <u>Besteuerung der unentgeltlichen Leistungen</u></p> <p>1.1 Entnahme von Gegenständen Überführung von Gegenständen aus dem unternehmerischen in den nicht-unternehmerischen Bereich (ohne Bestandteile)</p> <p>1.1.1 Ort der Entnahme</p> <p>1.1.2 Bemessungsgrundlage - G -</p> <p>1.1.3 Entstehung der Steuer</p> <p>1.2 Entnahme von sonstigen Leistungen nur: Privatnutzung Pkw</p> <p>1.2.1 Ort der Entnahme</p> <p>1.2.2 Bemessungsgrundlage - G -</p> <p>1.2.3 Entstehung der Steuer</p>	<p>§ 3 (1b) Nr. 1 UStG, § 3 (1b) S. 2 UStG, A 4.9.1 UStAE</p> <p>§ 3 (6), (7) UStG</p> <p>§ 10 (4) Nr. 1 UStG</p> <p>§ 13 (1) Nr. 2 UStG</p> <p>§ 3 (9a) Nr. 1 UStG</p> <p>§ 3a (1) UStG</p> <p>§ 10 (4) Nr. 2 UStG, A 15.23 UStAE</p> <p>§ 13 (1) Nr. 2 UStG</p>	<p>Hinweise auf</p> <ul style="list-style-type: none"> · Steuererklärung - Eintragungen · Richtsatzsammlung
5	<p>2. <u>Steuerbefreiungen</u></p> <p>2.1 Wirkung im System der Umsatzsteuer</p> <p>2.2 Anwendung auf steuerbare Umsätze nach § 1 (1) Nr. 1 UStG</p> <p>2.3 Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzug</p> <p>2.3.1 Ausfuhrlieferung - G -</p> <ul style="list-style-type: none"> - Befördern / Versenden durch Unternehmer - Befördern / Versenden durch ausländischen Abnehmer <p>2.4 Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzug mit der Möglichkeit des Verzichts</p> <p>2.4.1 Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen</p>	<p>§15 (2) Nr. 1 i.V.m. (3) Nr. 1a UStG</p> <p>§ 4 Nr. 1a UStG, § 6 (1) Nr. 1 UStG</p> <p>A 6.1 Abs. 1, 2 UStAE</p> <p>§6 (1) Nr.2, (2) Nr.1, A 6.3 UStAE</p>	<p>Vordruck</p> <p>ggf. Meldung zur USt-Prüfung</p> <p>In ÜA Auszüge von Originalverträgen: Kauf- bzw. Mietvertrag</p>
8	Übertrag	70	

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits-und Verfahrenstechnik (3 von 28 Std.)
8	Übertrag		
	2.4.2 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	§ 4 Nr. 12 UStG, A 4.12.1 UStAE	
	a) Reine Miet- und Pachtverträge	§ 4 Nr.12a S.1 UStG	
	b) Zur kurzfristigen Beherbergung bereitgehaltene Räume; Hinweis auf ermäßigten Steuersatz	- G - § 4 Nr. 12 S. 2 UStG, §12 Abs. 2 Nr. 11 UStG	
	2.5 Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzug ohne die Möglichkeit des Verzichts		
	2.5.1 Heilberufe: nur Umsätze aus der typischen Tätigkeit	- H - § 4 Nr. 14a UStG	
	2.5.2 Hilfsumsätze	- H - § 4 Nr. 28 UStG	
1	2.6 Option Voraussetzungen und Wirkung des Verzichts	§9 (1), (2), (3) UStG A 9.1, A 9.2UStAE in der ab 01.01.1994 geltenden Fassung, d.h. nur für Gebäude, die nach dem 11.11.1993 errichtet wurde, bzw. Fertigstellung vor dem 1.1.1998	Originalverträge mit ausgeübter Option
	3. <u>Entstehung der Steuerschuld für Grundstücksumsätze</u>		
1	Steuerschuldnerschaft von Umsätzen, die unter das GrdEStG fallen	- Ü - §13b (2) Nr. 3, (5), §15 (1) S. 1 Nr. 4 UStG	
1	Steuerschuldnerschaft von Werklief. und so. Leist. eines im Ausland ansässigen Unternehmers (ohne Abgrenzungsprobleme bezüglich Werklieferungen und sonst. Leistungen)	- G - §13b (2) Nr. 1, (5), §15 (1) S. 1 Nr. 4 UStG	
11	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits-und Verfahrenstechnik (3 von 28 Std.)
11	Übertrag		
4	4. <u>Vorsteuerabzug</u>		
	4.1 Ausschluss vom Vorsteuerabzug bei Steuerbefreiungen einschließlich Ausnahme	§ 15 (2) Nr. 1, § 15 (3) Nr. 1 a UStG	Vordruck
	4.2 Vorsteuerauschluss für nichtunternehmerisch genutzte Grundstücke	§ 15 (1b), § 3 (9a) Nr. 1 2. HS UStG	
	4.3 Aufteilung - nur bei Grundstücken - nur wirtschaftliche Zuordnung - Maßstab: Fläche	§ 15 (4) UStG A 15.12 UStAE, A 15.17 UStAE	Hinweis auf Baupläne und bei Unklarheiten ggf. Meldung an USt-Prüfung
2	9. <u>Besteuerung der Kleinunternehmer - Ü</u>		
	9.1 Voraussetzungen	§ 19 (1) S.1, 2 UStG A 19.1 UStAE	
	9.2 Gesamtumsatz	§ 19 (3) UStG	
	9.3 Kein gesonderter Steuerausweis	§19 (1) S.4, 1 UStG	Verweis auf Gewinnermittlung
	9.4 Vorsteuerabzugsverbot	§19 (1) S.4, 1 UStG	
	9.5 Option	§ 19 (2) USt, A 19.2 UStAE	
7	6. <u>Übungen</u>		
2	7. <u>Klausurtechnik</u>		
2	8. <u>Aufsichtsarbeit</u>		
28	Summe 01/2024		

Buchführung

Stundenzahl: 25

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (4 von 25 Std.)
2	1. <u>Bedeutung der Bilanz für die Gewinnermittlung</u>		
	1.1 Gewinnermittlung durch Vermögensvergleich	§ 5 i.V.m. § 4 Abs. 1 EStG	Einbeziehung von neutralisierten Originalrechnungen
	1.2 Bilanzberichtigung/ Bilanzänderung (Begriffsbestimmung)	§ 4 Abs. 2 EStG, R 4.4 Abs. 1 u. 2	
1.3 Geschäftsvorfälle und ihre Wirkung auf Bilanz und Gewinn (Der Zusammenhang zwischen der Berichtigung von Bilanzposten und der Auswirkung auf den Gewinn wird anhand von Beispielen geübt.)			
4	2. <u>Bewertung des Betriebsvermögens</u>		
	2.1 Bewertung des Anlagevermögens		Aufbau und Inhalt von Anlageverzeichnissen
	2.1.1 Nicht abnutzbares Anlagevermögen	§ 6 Abs.1 Nr.2 EStG	
	a) Anschaffungs-/ Herstellungskosten	§ 255 Abs. 1 u. 2 HGB, H 6.2, R 6.3	
	b) Teilwert	§ 6 Abs.1 Nr.1 S.3 EStG	
	2.1.2 Abnutzbares Anlagevermögen	§ 6 Abs.1 Nr.1 EStG	
	a) Anschaffungs-/ Herstellungskosten	§ 255 Abs. 1 u. 2 HGB, H 6.2, R 6.3	
	b) Teilwert	§ 6 Abs.1 Nr.1 S. 3 EStG	
	c) Geringwertige Wirtschaftsgüter	§ 6 Abs. 2 EStG	
	d) Sammelposten - Ü -	§ 6 Abs. 2a EStG	
	e) Gebäude - Abschreibung - V -	s. Fach: 105a Einkommensteuer	
	f) Degressive AfA und Sonderabschreibungen - Ü -	§ 7 Abs. 2 - 3, § 7g Abs.5 - 6 EStG	
	g) Investitionsabzugsbetrag - Ü -	§ 7g Abs.1 - 4 EStG	
	2.2 Bewertung des Umlaufvermögens	§6 Abs.1 Nr.2 EStG	
	2.2.1 Anschaffungskosten	§ 255 Abs. 1 u. 2 HGB, H 6.2	
2.2.2 Teilwert	§ 6 Abs. 1 Nr. 1 S. 3 EStG		
2.3 Bewertung von Verbindlichkeiten	§ 6 Abs.1Nr. 3 EStG		
6	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (4 von 25 Std.)
6	Übertrag		
3	3. <u>Bewertung von Entnahmen und Einlagen</u>		
	3.1 Entnahmen		
	3.1.1 Begriff und Entnahmearten (Geld-, Sach- und Nutzungsentnahmen)	§ 4 Abs.1 S.2 EStG	Hinweis auf die Richtsatzsammlung
	3.1.2 Bewertung von Entnahmen und Ermittlung des Gesamtentnahmewertes anhand einfacher Beispiele (Bei Nutzungsentnahmen werden nur Fälle der Pkw - Nutzung besprochen; Bewertung mit 1 %-Regelung od. Fahrtenbuchmethode)	§ 6 Abs.1 Nr.4 EStG, § 12 Nr. 3 EStG, § 3 Abs. 1b u. 9a UStG	Einbeziehung von Fahrtenbüchern
	3.2 Einlagen		
	3.2.1 Begriff und Einlagearten (beschränkt auf Geldeinlagen bzw. Einlage von unbebauten Grundstücken)	§ 4 Abs.1 S.8 EStG	
	a) Bewertung von Einlagen ausserhalb der 3-Jahresgrenze	§ 6 Abs. 1 Nr. 5 EStG	
	b) Bewertung von Einlagen innerhalb der 3-Jahresgrenze - H -	§ 6 Abs. 1 Nr. 5a EStG	
1	4. <u>Betriebliche Aufwendungen</u>	§ 4 Abs. 4 EStG	
2	5. <u>Klausurtechnik</u>		
11	6. <u>Übungen</u>		Zum Teil mit neutralisierten Originalbilanzen mit Schriftverkehr; Erstellung der Bilanzpostenänderungen, Einbeziehung der Anlage G mit Bescheiderläuterung
2	7. <u>Aufsichtsarbeit</u>		
25	Summe 01/2024		

Bewertung und Vermögensbesteuerung

Stundenzahl: 32

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (2 von 32 Std.)
	<u>Bewertung</u>	§ = BewG	
2	1. <u>Einführung in das Bewertungsrecht</u>		
	1.1 Begriff "bewerten"		
	1.2 Aufgabe, Stellung u. Gliederung des BewG - H -	§§ 1, 17	
	1.3 Stichtagsprinzip, Bewertungszeitpunkt		
	1.4 Vermögensarten - Ü - (einschl. Abgrenzung einfacher Beispiele)	§§ 18, 218	
	1.4.1 Land- u. forstwirtschaftliches Vermögen, Grundvermögen	§§ 232 ff. - H - §§ 243 ff. - H -	
	1.4.2 Begriff „Grundbesitz“	§ 157	
	1.5 <u>Bewertungsgegenstand</u>	§ 2	
	1.5.1 Wirtschaftsgut		
	1.5.2 Wirtschaftliche Einheit - H - Sonderfall – Ehegatten	§ 26	
8	2. <u>Bayerische Grundsteuer</u> (nur Grundsteuer B)	Art. = BayGrStG	
	2.1 Allgemeines, Überblick	§ 219 BewG	
	2.2 Abgrenzung Grundsteuer A (L+F; Bundesmodell) und B (Grundvermögen; bay. Modell)		
	2.3 Steuergegenstand wiE Grundvermögen	Art. 1 (1)	
	2.4 Grundsteuermessbetrag Berechnungsformel	Art. 1 (2)	
	2.5 Maßgebliche Flächen, Äquivalenzzahlen	Art. 2; § 2 WoFIV Art. 3	
	2.6 Grundsteuermesszahlen	Art. 4	
	2.7 Hebesatz	Art. 5	
	2.8 Feststellungsverfahren	Art. 6; Hinweis auf §§ 221 - 224	
	2.9 Veranlagungsverfahren	Art. 7	
	2.10 Sonstige Hinweise	Art. 10a	
10	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (2 von 32 Std.)
17	Übertrag		
	4. <u>Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer</u>		Einsatz praktischer Fälle unter Berücksichtigung von Erklärungsvordrucken und Feststellungsmittelungen über Grundbesitzwerte
2	4.1 Steuerpflicht		
	4.1.1 sachlich	§ 1 (1) Nr. 1, 2, § 3 (1) Nr. 1, § 7 (1) Nr. 1 ErbStG	
	4.1.2 persönlich	§ 2 (1) Nr. 1 a)	
	4.2 Bewertungsstichtag, Entstehung der Steuer	§11, § 12(1), (3), (5), § 9 (1) Nr. 1 Buchst. a), b) und Nr. 2 ErbStG	
4	4.3 Steuerpflichtiger Erwerb	R E 10.1 (1) ErbStR	
	4.3.1 Bereicherung	§ 10 (1) ErbStG	
	4.3.2 Abzugsfähige/nicht abzugsfähige Aufwendungen	§ 10 (5), (6) S. 1 u. 5, (8) ErbStG	
	4.3.3 Sachliche Steuerbefreiungen - Hausrat - Familienheim - Betriebsvermögen	§§ 13 (1) Nr. 1, 13 (1) Nr. 4a, 4b, 4c, 13a, 13b ErbStG	
	- Ü - - H -		
2	4.4 Steuerklassen	§ 15 (1) ErbStG	
	4.5 Persönliche Freibeträge	§§ 16, 17 ErbStG	
	4.6 Steuersatz, Steuerermittlung, Anzeigepflichten	§ 19 (1), §§ 30 ff ErbStG	
	4.7 Zusammenarbeit mit anderen Stellen Kontrollmitteilungen		
6	5. <u>Übungen</u>		
1	6. <u>Aufsichtsarbeit</u>		
32	Summe 01/2024		

Steuererhebung
Teilbereich Kassen- und Rechnungswesen
 Stundenzahl: 15

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (4 von 15 Std.)
5	1. Erlöschentatbestände	§ 47 AO	
	1.1 Zahlung	§ 224 Abs. 2 AO	Schlüsselzahlen (KDialog-Hilfe)
	1.1.1 Istbuchungen		BiFi
	1.1.2 Verwahrungen		BiFi
	1.1.3 Umbuchungen		BiFi
	1.2 Aufrechnung, Verrechnung	- H - § 226 AO	
	1.3 Zahlungsverjährung	§§ 228 - 232 AO	
1	2. Säumniszuschläge Minderung und Erhöhung der Bemessungsgrundlage	§ 240 AO	
1	3. Iststorno	Fach 3 Teil 23 AL-Erh. Fach 1 Teil 7 Tz.1 AL-Erh.	BiFi, UNIFA Word-Vorlage "Rückscheck"
6	4. Übungen		
1	5. Klausurtechnik		
1	6. Aufsichtsarbeit		
15	Summe 12/2023		

Steuererhebung
Teilbereich Vollstreckungswesen
 Stundenzahl: 14

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (1 von 14 Std.)
0,5	1. <u>Verwaltungszwangsverfahren</u> 1.1 Begriff u. Zweck, Abgrenzung zum Zwangsvollstreckungsverfahren nach der ZPO 1.2 Abgrenzung zum Steuerermittlungs-, Steuerfestsetzungs- u. kassenmäßigen Steuererhebungsverfahren 1.3 Rechtsgrundlagen 2. <u>Vollstreckungsorgane und ihre Aufgaben</u> 2.1 Vollstreckungsbehörde 2.1.1 Vollstreckungsinendienst - Aufgaben - Ü - - örtliche Zuständigkeit 2.1.2 Vollstreckungsaußendienst - Aufgaben - örtliche Zuständigkeit 2.2 Amtsgericht - H - 3. <u>Vollstreckungsgläubiger</u> 4. <u>Vollstreckungsschuldner</u> 4.1 Steuerschuldner - Selbstschuldner 4.2 Haftungsschuldner - H - Verweis auf: Haftungsbescheid Fach 104 AR II/1 4.3 Gesamtschuldner 4.4 Gesamtrechtsnachfolge - H - 4.5 Aufteilung - H - 5. <u>Voraussetzungen der Vollstreckung</u> 5.1 Vollstreckbare Ansprüche 5.1.1 Geldforderungen 5.1.2 Andere Leistungen als Geldforderungen - H - 5.2 Leistungsgebot 5.2.1 Begriff 5.2.2 Inhalt	§ 249 AO, A 2 VollstrA einschließlich A 20-25 VollstrA § 252 AO § 253 AO § 43 AO, A 3 VollstrA § 191 AO § 44 AO § 45 AO § 268 AO § 249 Abs. 1 AO § 328 - § 335 AO § 254 AO, A 19 VollstrA	Steuerbescheid
2,5	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (1 von 14 Std.)
2,5	Übertrag		
	5.2.3 Form		
	5.2.4 Bekanntgabe des Leistungsgebots		
	5.2.5 Entbehrlichkeit eines Leistungsgebots		
1	5.3 Fälligkeit - V -	§ 220 AO Fach 103 AO Fach 109a KR	
	5.4 Schonfrist		
	5.5 Mahnung - als Sollvoraussetzung	§ 259 AO, A 19 VollstrA	Mahnung, Ankündigung der Vollstreckung
	5.6 Beschränkung der Vollstreckung	§ 257 AO, A 5 VollstrA	
	5.7 Einwendungen gegen die Vollstreckung - H -	§ 256 AO, A 11 VollstrA	
6.	<u>Rückstandsmeldung</u> (Vorbereitung, Anordnung und Einleitung der Vollstreckung)	A 20, A 22, A 23 VollstrA	
7.	<u>Vollstreckungsmöglichkeiten</u> - Ü -		Feststellung wirtschaftlicher Verhältnisse
	7.1 Vollstreckung in das bewegliche Vermögen	§ 281 ff. AO	
	7.2 Vollstreckung in Forderungen	§ 309 ff. AO, A 41 VollstrA	
1	7.3 Vollstreckung in bewegliche Sachen	§ 285 AO	
	7.4 Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen	§ 322 AO	
8.	<u>Vollstreckung in Forderungen</u>		
	8.1 Pfändungsverfügung	§ 309 AO A 41 VollstrA	Pfändungs- und Ein- ziehungsverfügung(en)
2,5	8.2 Einziehungsverfügung	§ 314, § 315 AO	
	8.3 Drittschuldnererklärung	§ 316 AO	
	8.4 Fortlaufende Bezüge	§ 313 AO	
	8.5 Unpfändbarkeit von Forderungen	§ 319 AO, § 850 ZPO	
6	9. <u>Übungen</u>		
1	10. <u>Aufsichtsarbeit</u>		
14	Summe 01/2024		

Wirtschafts- und Sozialkunde

StSA 2023

FTA II/1

Stundenzahl: 8

UE	Lehrinhalte		Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechniken (1 von 8 Std.)
6	1	Internationales Steuerrecht		
	1.1	Das Problem der internationalen Doppelbesteuerung und ihre Beseitigung durch nationale Bestimmungsvorschriften und DBA a) Anrechnungsmethode b) Freistellungsmethode und ProgVB		
2	1.2	Übungen zur Anwendung DBA		DBA - Ö 2 UE Grundlagen im E-Learning
8	Summe 01/2024			

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik
6	<p>Übertrag</p> <p>2.1.1.2 Umgang mit Kunden aus anderen Kulturkreisen</p> <p>3. Kooperation</p> <p>Die Teilnehmenden verstehen Sinn und Nutzen von kooperativem Verhalten. Sie kooperieren effektiv und effizient.</p> <p>3.1 Kooperatives Verhalten in der Finanzverwaltung</p> <p>3.1.1 Definition von Kooperation</p> <p>3.2 Grundlagen der Gruppendynamik</p> <p>2 3.2.1 Rollen und Normen von Gruppen</p> <p>3.3 Sinn und Nutzen der Kooperation</p> <p>3.3.1 Kooperation als Basis für effektives und effizientes Arbeiten</p> <p>3.3.2 Kooperation mit Kollegen, Vorgesetzten, Kunden</p>	<p>Praktische Beispiele zu Ziffer 2.1 - 2.1.1.2</p> <p>Servicezentrum, ELSTER, Erreichbarkeit von Verwaltung und Bearbeitern/innen, verständliche Ausdrucksweise, Compliance, Interkulturelle Kommunikation, Korruptionsbekämpfungsrichtlinie KorruR, Steuerdatenaufverordnung - StDAV</p> <p>Praktische Beispiele:</p> <p>Geplante und ungeplante Kooperation</p> <p>Kooperation in der Ausbildung</p> <p>Fachliche, organisatorische Zusammenarbeit im Finanzamt</p> <p>Teamarbeit</p> <p>Arbeitsbereichsbe-</p> <p>Teamarbeit</p> <p>Arbeitsbereichsbe-</p> <p>sprechungen</p> <p>Arbeit in Projekt- und Arbeitsgruppen</p> <p>Selbsterfahrungsübungen</p> <p>□</p>	
4	4. Übungen	mit Videoanalyse	
12	Summe 01/2024		

Organisation/Datenverarbeitung

Stundenzahl: 30

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (16 von 30 Std.)
1	1. <u>Besprechung der Klausur des FTA I</u>	Für alle UE: Die in der K-Dialog-Hilfe enthaltenen Arbeitsanleitungen bilden die Grundlage der einzelnen Themen und sind Gegenstand des Unterrichts. Daneben ist die kontextsensitive Hilfe zu verwenden.	
1	2. <u>Maschinelle Überwachung der Steuerfälle (MÜSt) - Bestandsführung</u>		
	2.1. Bestand und Bestandsänderungen		
	2.2. MÜSt-Übersichten		
2	3. <u>Grundinformationsdienst V-Steuer (z.T.W.)</u>		
	3.1 Allgemeines		
	3.1.1 Vergabe von Steuernummern, Kontentrennung		
	3.1.2 Aufruf der Fenster		
	3.1.3 Hinzufügen von Knoten und Blättern		
	3.2. Anschriften		
	3.2.1. Adressierung von Betriebssteuerbescheiden		
	3.3. Hinweisinformationen		
	3.4. Bankverbindungen		
	3.5. Sonstige Grundangaben		
	3.6. Kennbuchstaben		
2	4. <u>EloSt</u>		
	4.1 Arbeiten mit der Erklärungsübersicht		
	4.2 Arbeiten mit der Erklärungsauskunft		
2	5. <u>Arbeitstechniken</u>		
	5.1 Dokumentenmanager (Bürofunktionen, Suche)		
	5.2 Umgang mit Informationen (AIS, Hilfe, Juris, Verwenden von Favoriten)		
	5.3 eAkte		
8	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (16 von 30 Std.)
8	Übertrag		
2	6. <u>Bearbeitung von Steuererklärungen</u>		
	6.1 Prüfen von Steuererklärungen, Risikomanagement, RMS Datenblatt		
	6.1.1 Reihenfolge der Bearbeitung, Bedeutung für das RMS		
	6.1.2 RMS bei den einzelnen Steuerarten		
	6.2 Controlling - Ü -		
	6.3 Arbeits- und Veranlagungstechniken		
	6.3.1 rechtliches Gehör		
	6.3.2 Auftragsübersicht		
2	6.4 Festsetzung von Vorauszahlungen		
	6.4.1 im personellen Verfahren - H -		
	6.4.1 im maschinellen Verfahren		
4	6.5 Steuerberechnung im Dialog		
	7. <u>Speicherübersicht</u>		
	8. <u>Festsetzungsauskunft</u>		
13	9. <u>Übungen</u>		
1	10. <u>Aufsichtsarbeit</u>		
30	Summe 12/2023		