



Lehrpläne

**zur
fachtheoretischen Ausbildung
der**

Steuersekretäranwärter*innen

2023

Inhaltsverzeichnis

Deckblatt	:	Seite 1
Inhaltsverzeichnis	:	Seite 2
Unterrichtsplan	:	Seite 3 (Stand: 15.06.2023)
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	-	-
104	Allgemeine Rechtskunde	AR	16 - 17	-	-
105	Steuern vom Einkommen und Ertrag				
	105 a	- Teilbereich Einkommen-/Gewerbsteuer	ESt	18 - 29	-
	105 w	- Teilbereich Einkommen-/Gewerbsteuer (Wahlfach)	ESt	-	-
	105 b	- Teilbereich Lohnsteuer	LSt	30 - 34	-
	105 c	- Teilbereich Körperschaftsteuer	KSt	-	-
106	Umsatzsteuer	USt	35 - 39	-	-
107	Buchführung und Bilanzwesen	Bf	40 - 45	-	-
108	Bewertung, Vermögensbesteuerung	Bew	-	-	-
109	Steuererhebung				
	109 a	- Teilbereich Kassen- und Rechnungswesen	KR	46 - 47	-
	109 b	- Teilbereich Vollstreckungswesen	V	-	-
110	Wirtschafts- und Sozialkunde	WiSo	-	-	-
111	Sozialwissenschaftliche Grundlagen des Verwaltungshandelns	Sowi	48	-	-
112	Organisation / Datenverarbeitung in der Steuerverwaltung	Org/DV	49 - 53	-	-
113w	Methodentraining (Wahlfach)	MT	54	-	-



Unterrichtsplan Steuersekretäranwärter*innen 2023

06/2023

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	0	6	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	23	4	14	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	24	2	5	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	6	1	1	0	0	8	0	0	0	0	0	0	8
111	Sowi	8	0	4	0	0	12	4	4	4	0	0	12	8	0	4	0	0	12	36
112	Org/DV	0	25	8	0	1	34	0	17	12	0	1	30	0	19	13	0	1	33	97
		186	51	68	0	9	314	121	48	88	9	14	280	126	40	115	2	17	300	894

- 3 -

Gesamtübersicht				
Ausbildungsabschnitt	FTA I	FTA II/1	FTA II/2	Gesamt
Lehrinhalte	186	121	126	433
Arbeits- und Verfahrenstechnik	51	48	40	139
Übung/Besprechungen	68	88	115	271
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

SISA 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)

**Politische Bildung, Staatskunde, Geschichte der
Steuerverwaltung****2023
FTA I**

Stundenzahl: 30

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	
2	1. <u>Begriff des Staates (Drei-Elemente-Lehre)</u> - Ü -		
	1.1 Staatsgebiet	Völkerrecht	
	1.2 Staatsvolk		
	1.2.1 Abgrenzung Staatsvolk - Nation		
	1.2.2 Staatsangehörigkeitsrecht	Art. 116 Abs. 1, Art. 16 GG	
	Erwerb nach Abstammungs- und Geburtsortsprinzip		
	1.3 Staatsgewalt	Art. 20 Abs. 2 GG	
5	2. <u>Verfassungsrechtliche Grundsätze der Bundesrepublik Deutschland</u> (Begriffe und Merkmale) - G -	Art. 20, Art. 79 Abs. 3 GG	
	2.1 Präambel		
(1)	2.2 Demokratie	Art. 20 Abs. 1 u. 2 GG	
	2.2.1 Unmittelbare Demokratie		
	2.2.2 Mittelbare Demokratie		
(1)	2.3 Republik	Art. 20 Abs. 1 GG	
	2.3.1 Parlamentarische Republik		
	2.3.2 Präsidiale Republik		
(1)	2.4 Bundesstaat	Art. 20 Abs. 1 GG	
	(föderativer Aufbau, s. Art. 30, 31, 50, 70, 83, 92 GG)	Art. 28 Abs. 1 GG	
(1)	2.5 Sozialstaat	Art. 20 Abs. 1 GG	
	2.5.1 Auftrag an den Gesetzgeber		
	2.5.2 Ausgestaltung durch Gesetzgeber und BVerfG		
(1)	2.6 Rechtsstaat	Art. 20 Abs. 3 GG	
	2.6.1 Bindung an Gesetz und Recht		
	2.6.2 unmittelbare Geltung der Grundrechte	Art. 1 Abs. 3 GG	
	2.6.3 horizontale und vertikale Gewaltenteilung	Art. 20 Abs. 2 S. 2, Art. 28 Abs. 1 S. 2 GG	
7	Übertrag		5

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	
<p>7</p> <p>12</p> <p>(1)</p> <p>(5)</p>	<p>Übertrag</p> <p>3. <u>Verfassungsorgane des Bundes</u> - Ü -</p> <p>3.1 Die Verfassungsorgane</p> <p>3.2 Bundestag</p> <p>3.2.1 <i>Wahlverfahren zum Bundestag</i></p> <p>3.2.1.1 Wahlrechtsgrundsätze</p> <p>3.2.1.2 Aktives und passives Wahlrecht</p> <p>3.2.1.3 Erststimme - relative Mehrheitswahl</p> <p>3.2.1.4 Zweitstimme - Verhältniswahl Wahl nach Landeslisten, Überhang- und Ausgleichsmandate) ohne Berechnung der Sitzverteilung</p> <p>3.2.1.5 5%- und Direktmandatsklausel</p> <p>3.2.2 Organisation des Bundestages</p> <p>3.2.2.1 Plenum mit aktueller Mandatsverteilung</p> <p>3.2.2.2 Abstimmungen (Arten und Mehrheiten)</p> <p>3.2.2.3 Fraktionen Begriff, Fraktionszwang, - disziplin</p> <p>3.2.2.4 Ausschüsse</p> <p>3.2.2.5 Bundestagspräsident</p> <p>3.2.3 Rechte und Pflichten der Abgeordneten</p> <p>3.2.3.1 Vertreter des ganzen Volkes</p> <p>3.2.3.2 freies Mandat</p> <p>3.2.4 Aufgaben des Bundestages</p> <p>3.2.4.1 Gesetzgebung (ohne Verfahren)</p>	<p>Art. 38 Abs. 1 GG</p> <p>Art. 42 Abs. 2, Art. 79 Abs. 2, Art. 121 GG</p> <p>Art. 44, 45, 45a, 45c GG</p> <p>Art. 40 GG</p> <p>Art. 46, 47 GG</p> <p>Art. 38 Abs. 1 S. 2 GG</p> <p>Art. 38 Abs. 1 S. 2 GG</p> <p>Art. 70 Abs. 1, 76 Abs. 1, 77 Abs. 1 S. 1 GG</p>	
<p>19</p>	<p>Übertrag</p>		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	
19	Übertrag		
	3.2.4.2 Wahlfunktionen		
	Wahl des Bundeskanzlers (1. Wahlgang)	Art. 63 Abs. 1, 2 GG	
	Mitwirkung bei der Wahl des BPräs.	Art. 54 Abs. 3 GG	
	Wahl der Hälfte der BVerfG-Richter	Art. 94 Abs. 1 GG	
	3.2.4.3 parlamentarische Kontrolle	Art. 44, 45b, 114 GG	
	(2) 3.3 Bundesrat	Art. 50 GG	
	3.3.1 Institution des Bundesrates		
	- föderatives Element -		
	3.3.2 Zusammensetzung, einschl. politisches	Art. 51, 52 GG	
	Kräfteverhältnis		
	3.3.3 Aufgaben		
	3.3.3.1 Mitwirkung bei der Gesetzgebung des	Art. 76 Abs. 1 GG	
	Bundes - ohne Verfahren		
	3.3.3.2 Kontrollfunktion	Art. 76 ff, 83 ff GG	
(2) 3.4 Bundesregierung	Art. 62 ff GG		
3.4.1 Verfassungsrechtliche Stellung			
3.4.2 Regierungsbildung	Art. 62, 63 Abs. 1, Art 64, 69		
3.4.3 Konstruktives Misstrauensvotum	Art. 67 GG		
3.4.4 Vertrauensfrage	Art. 68 GG		
3.4.5 Aufgaben			
3.4.5.1 Politische Führung	Art. 65 GG		
- Richtlinienkompetenz / Kanzlerprinzip			
- Ressortprinzip			
- Kollegialprinzip			
3.4.5.2 Gesetzesinitiative (ohne Verfahren)	Art. 76 Abs. 1 - 3 GG		
(1) 3.5 Bundespräsident			
3.5.1 Wahl durch die Bundesversammlung			
- Zusammensetzung der			
Bundesversammlung	Art. 54 GG		
- Wahlverfahren			
19	Übertrag	7	

Allgemeine Verwaltungskunde/ Recht des öffentlichen Dienstes

Stundenzahl: 7

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften		
1	<u>Recht des öffentlichen Dienstes</u>	§§ o.n.Bez.=BeamtStG Art.o.n.Bez.=BayBG		
	1. Öffentlich Bedienstete: Beamte, Richter, Soldaten, Tarifbeschäftigte (Unterschiede)	- H - BayBG, BayBesG, TV-L		
	2. Das Beamtenverhältnis als öffentlich- rechtliches Dienst- und Treueverhältnis	- H - § 3 I		
	3. Rechtsgrundlagen	- H - Art. 33 IV und V GG, Art 95 BV		
	4. Grundbegriffe	- G - BeamtStG, BayBG, LlbG		
	4.1 Dienstherr	§ 2		
	4.2 Oberste Dienstbehörde	Art. 2		
	4.3 Dienstvorgesetzter	Art. 3 S. 1		
	4.4 Vorgesetzter	Art. 3 S. 2		
	2	5. Leistungslaufbahn, Fachlaufbahnen, Qualifikationsebenen, Qualifikationserwerb, Vorbildung, Ausbildung am Beispiel der zweiten QE der Fachlaufbahn Verwaltung und Finanzen, fachlicher Schwerpunkt Steuer	Art. 5 I, II LlbG Art. 6 - 8 LlbG	
		6. Begründung und Arten des Beamtenverhältnisses	§§ 4,5	
		6.1 Ernennungstatbestände	§ 8	
		6.2 Wirksamkeit von Ernennungen	Art. 18 III	
		6.3 Zuständigkeit für Ernennungen am Beispiel des statusrechtlichen Werdeganges in der zweiten QE der Fachlaufbahn Verwaltung und Finanzen, fachlicher Schwerpunkt Steuer	§ 1 ZuStV-FM	
6.4 Beendigung des Beamtenverhältnisses		§§ 21 - 23 - H - Art. 56 u. 57		
3		Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	
3	Übertrag		
1,5	7. Rechte der Beamten		
	7.1 Besoldung insbes. Anwärterbezüge, - G - Grundgehalt und Orts- und Familienzuschlag	Art. 2, 20, 23, 35, 75, 77 BayBesG, Anl. 3, 5 und 10 zum BayBesG	
	7.2 Teilzeitbeschäftigung	Art. 89 IV BayBG	
	7.3 Beihilfen - G -		
0,5	8. Pflichten der Beamten - Ü -		
	8.1 Überblick über die wichtigsten Pflichten der Beamten innerhalb und außerhalb des Dienstes insbesondere Hinweis auf Pflichten im Zusammenhang mit Nebentätigkeiten	§§ 33 - 37, 42 § 40, Art. 81, 82	
	8.2 Folgen der Nichterfüllung von Pflichten	§ 47, Art. 6 - 13 BayDG	
1	9. <u>Steuerbeamtenausbildung</u>		
	9.1 Rechtsgrundlage	Art. 108 II GG § 3, 8 StBAG, StBAPO	
	9.2 Ausbildung und Prüfung der Beamten der zweiten Qualifikationsebene		
	9.2.1 Ausbildungsabschnitte	§ 25 StBAPO	
	9.2.1.1 Berufspraktische Ausbildung	§§ 35 StBAPO	
	9.2.1.2 Fachtheoretische Ausbildung	§ 33 StBAPO	
	9.2.1.3 Prüfung	§§ 36 - 46 StBAPO	
	9.2.2 Leistungsbewertung	§§ 12, 18 StBAPO	
	9.2.3 Ermittlung der Endpunktzahl und der Prüfungsgesamtnote	§§ 43 StBAPO	
	9.2.4 Auswirkungen der Beurteilungen in den einzelnen Ausbildungsabschnitten	§§ 41, 43 StBAPO	
6	Übertrag		

Lehrplan des Unterrichtsfaches		Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	
UE	Lehrinhalte		
6	Übertrag		
1	10. Überblick über elektronische Hilfsmittel, Anträge sowie Formulare und Informationen		
	10.1 Mitarbeiterportal Bayern		
	10.2 Internetseite des LfF Bayern Aufruf über UNIFA oder Internet		
	10.2.1 Nebenleistungen (hier Informationen über Beihilfe, Reisekosten, Trennungsgeld)		
	10.2.2 Formularcenter (hier Beihilfeantrag, Dienstunfall, Wohnungsfürsorge etc.)		
7	Summe 05/2023		

Abgabenordnung

Stundenzahl: 34

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (4 von 34 Stunden)
0,5	1. <u>Einführung in die Abgabenordnung</u>	§§ = AO	
	1.1 Anwendungsbereich, Bedeutung und Aufbau der AO	§ 1 (1)	
	1.2 Aufbau der Finanzverwaltung	§ 6; - H - FVG	
1	2. <u>Steuerliche Grundbegriffe</u>		
	2.1 Steuern	§ 3 (1)	
	2.2 Steuerliche Nebenleistungen - Ü -	§ 3 (4)	
	2.3 Einteilung der Steuern		
0,5	3. <u>Rechtsanwendung</u>	-V- Fach 104 AR	
	3.1 Tatbestandsmerkmale		
	3.2 Rechtsfolge (Ermessensentscheidungen, gebundene Entscheidungen)		
3	4. <u>Steuergeheimnis, Datenschutz</u>	§ 30	
	4.1 Sinn und Zweck		
	4.2 Amtsträger	§ 7 Nr. 1	
	4.3 Verletzung durch unbefugtes Offenbaren	§ 30(2) Nr.1a, § 30(4) Nr. 1, Nr. 2, Nr. 3; - H - §§ 31, 31a	
	4.4 Verletzung durch unbefugten Abruf geschützter Daten	§ 30 (2) Nr. 3, § 30 (6) 1	
	4.5 Rechtsfolgen der Verletzung		
	5. <u>Besteuerungsverfahren</u>		
4,5	5.1 Beteiligter (Steuerpflichtiger) und dritte Personen	§ 78 Nr. 2	
	5.2 Steuerliche Handlungsfähigkeit und gesetzliche Vertretung	§§ 79, 34 -V- Fach 104 AR	
	5.3 Bevollmächtigte - elektronische Übermittlung von Vollmachtsdaten	§ 80 (1), (2), (3), (5), § 80a (1)	
9,5	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (4 von 34 Stunden)
9,5	Übertrag		
	5.4 Ausschließung und Befangenheit		
	5.4.1 Sinn und Zweck		
	5.4.2 Ausgeschlossene Personen (Beteiligte, Angehörige)	§ 82 (1) Nr. 1, 2; § 15	
	5.4.3 Besorgnis der Befangenheit	§ 83	
	5.4.4 Unerlaubte Hilfe in Steuersachen - H -		UNIFA "Steuerliche Hilfeleistung Anzeige"
	5.5 Mitwirkungspflichten	§ 90 (1)	
	5.5.1 Steuererklärungspflicht		
	a) aufgrund Steuergesetze und kraft behördlicher Aufforderung	§149(1)1 i.V.m. Einzelsteuergesetzen; § 149 (1) 2; AEAO	
	b) Abgabefrist (Jahreserklärung; UStVA; LSt-Anmeldung)	§149 (2), (3) i.V.m. Einzelsteuergesetzen	maschineller Erinnerungslauf
	c) Vorabanforderung	§ 149 (4)	
	d) Fristverlängerung	§ 109 AO und AEAO	UNIFA "Steuererkl. Abgabe Fristverl. Ablehnung"
	e) Form	§150(1),(3),(4); §87a -H-; §25(3),(4), §41a(1)2 EstG; §18(1),(3) UStG, §14a GewStG, §31(1a) KStG	ELSTER; UNIFA "Unterschrift Anforderung Allgemein"
	f) Berichtigungspflicht	§ 153	
	5.5.2 Auskunftspflicht, Auskunftsverweigerungsrecht; Kontenabruf - H -	§93(1) 1, 3, (2), (3); § 101; § 30a (5) § 93 (7) - H -	UNIFA "Unterlagen Anforderung"
	5.5.3 Vorlage von Urkunden	§§ 97, 104	
	5.5.4 Buchführungspflicht	§§ 140, 141 -V- Fächer 104 AR, 105 Bf	
9,5	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (4 von 34 Stunden)
9,5	Übertrag		
5	5.6 Folgen der Verletzung der Mitwirkungspflichten - Ü -		UNIFA "Steuererkl. Abgabe Fristverl. Ablehnung" Tz. 5.5.1 d
	5.6.1 Schätzung	§ 162 (1), (2), § 149 (1) 4	UNIFA "Steuererklärung(en) Schätzung Androhung"
	5.6.2 Verspätungszuschlag	AEAO zu § 152	
	a) Ermessensentscheidung	§ 152 (1)	
	b) gebundene Entscheidung	§ 152 (2), (3)	
	c) Höhe	§ 152 (5) 2, (9), (10)	
	d) Festsetzung mit Steuer	§ 152 (11)	
	5.6.3 Zwangsgeld	§§ 328(1), 329, 332(1)-(3), 333, 335	maschinelles Erinnerungs-/Zwangsgeldverfahren
	5.7 Beratung und Auskunft - H -	§ 89 (1), (2) -H-D84	
	5.8 Rechtliches Gehör	§ 91 (1)	
0,5	5.9 Besteuerungsgrundsätze - H -		
	5.9.1 Gesetz-, Gleichmäßigkeit der Besteuerung	§ 85; Art. 3 GG	Muster Kontrollmitteilung
	5.9.2 Untersuchungsgrundsatz (unter Beachtung der Verhältnismäßigkeit, Wirtschaftlichkeit, Zweckmäßigkeit und des Risikomanagements)	§ 88, siehe Fach Org/DV	DAOrg; RMS
1	5.10 Steuerfestsetzung durch Steuerbescheid	§ 155 (1)	Musterbescheid
	5.10.1 Form und Mindestinhalt	§ 157 (1) 1, 2	
	5.10.2 Rechtsbehelfsbelehrung	§ 157 (1) 3, § 356	
	5.10.3 Begründung	§121 (1), (2) Nr.1, 2	Erläuterung zur Festsetzung
	5.10.4 Wirksamkeit durch Bekanntgabe	§ 124 (1)	
	5.10.5 Bekanntgabezeitpunkt		
	a) einfacher Brief	§ 122 (2) Nr. 1	
	b) Bereitstellung zum Datenabruf	§ 122(2a), §122a (5)	
1	6. <u>Steuerschuldverhältnis (Auszug)</u>		
	6.1 Steuerschuldner / Steuergläubiger	§ 43	
17	Übertrag	14	

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (4 von 34 Stunden)
17	Übertrag		
	6.2 Entstehung der Steuer	§ 38 i.V.m. Einzelsteuergesetze	
	6.3 Fälligkeit der Steuer vgl. Fach KR	§ 220 (1)	
	6.3.1 Fälligkeitszeitpunkt vgl. Fach 109a KR	Einzelsteuergesetze	- W -
	6.3.2 Stundung, vgl. Fächer 109a KR und 112 DV	§ 222	- H -
	6.4 Erlöschen - Ü -	§ 47	
2	7. <u>Fristen</u>		
	7.1 Begriff und Arten (gesetzliche, behördliche Fristen)		
	7.2 Fristberechnung	§ 108 (1), (3); §§ 187, 188 BGB	
	7.3 Fristverlängerung - W -	§ 109	
7	8. <u>Einspruchsverfahren</u>		Datenbank Rechtsbehelfsverfahren (DB-Rb)
	8.1 Zulässigkeit	§ 358	
	8.1.1 Statthaftigkeit - Begriff Verwaltungsakt in Abgrenzung zu anderen Maßnahmen des FA	§ 347 (1) 1 Nr. 1; § 118	
	8.1.2 Form	§ 357 (1), (3)	
	8.1.3 Frist - W -	§§ 355, 356	UNIFA "Rechtsbehelf verspätet"
	8.1.4 Beschwer	§ 350	
	8.2 Begründetheit (Begriff, Gesamtüberprüfung) - Ü -	§ 367 (2) 1	
	8.3 Rücknahme und Entscheidung (Abhilfebescheid bzw. Einspruchsentscheidung)	§ 362; §§ 172 (1) Nr.2a, 367 (1), (2) 3	
	8.4. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	§ 110, § 126 (3)	
	8.5. Aussetzung der Vollziehung - G -	§ 361 (1), (2) 1, 2	Stunde
7	9. <u>Übungen</u>		
1	10. <u>Aufsichtsarbeit</u>		
34	Summe	15	
	05/2023		

Allgemeine Rechtskunde

StSA 2023

FTA I

Stundenzahl: 20

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (2 von 20 Stunden)	
3	1. Einführung in das Recht			
	1.1 Begriff und Wesen			
	1.1.1 Rechtsnormen - Ü - (Geschriebenes Recht, Gewohnheitsrecht)			
	1.1.2 Verwaltungsvorschriften / Richtlinien			
	1.2 Gliederung des Rechts: - G - Öffentliches Recht - Privatrecht			
	1.3 Rechtsanwendung - V -	vgl. auch Fach 103 AO		
	1.4 Bedeutung und Aufbau des BGB			
	2. Grundbegriffe des BGB			
	1	2.1 Rechtsfähigkeit		
		2.1.1 Natürliche und juristische Personen	§§ 1, 21 BGB	
2.1.2 Sonstige Personenvereinigungen (rechtsfähige und nicht rechtsfähige)		§ 14 BGB		
	2.1.3 Rechtsfähigkeit im Steuerrecht	§ 1 EStG, § 1 KStG, § 2 UStG		
2	2.2 Willenserklärung - G -			
	2.2.1 Begriff, Entstehen, Wirksamwerden	§ 130 BGB; § 124 (1) AO - H -		
	2.2.2 Vertrag, Vertragschluss	§§ 145, 147 BGB		
	2.2.3 Rechtsgeschäfte (Begriff, Form) - Ü -	§§ 125, 128, 311b (1), 518 BGB	Auszug Grundstücks- übergabevertrag (vor- weggenommene Erbfolge)	
1,5	2.3 Geschäftsfähigkeit			
	2.3.1 Begriff, Arten	§§ 104 - 113, 183, 184 BGB		
	2.3.2 Steuerliche Handlungsfähigkeit	§ 79 (1) Nr. 1, 2 AO		
7,5	Übertrag			

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (2 von 20 Stunden)
7,5	Übertrag		
1,5	2.4 Vertretung - G -		
	2.4.1 Begriff und Bedeutung; Abgrenzung zum Boten	§§ 164, 165 BGB	
	2.4.2 Arten - Ü -		
	a) gesetzlich (Eltern, Vormund, Betreuer)	§§ 1626, 1629, 1773, 1789, 1814 1823 BGB	
	b) gewillkürt (Vollmacht)	§§ 166 (2), 167 BGB	Mustervollmacht für Steuerberater
	2.4.3 Bedeutung im Steuerrecht	§§ 34 (1), 79 (1) Nr.1-3, 80 AO	amtlicher Vordruck ESt-Erklärung
2	3. <u>Schuldrecht</u> (Auszug)		
	3.1 Abtretung - H -	§ 398 BGB, § 46 (1) - (3) AO	Vordruck "Abtretungsanzeige", Anlage AEAO zu § 46
	3.2 Aufrechnung - Ü -	§§ 387, 388, 389 BGB; § 226 (1) AO	maschinelle Umbuchungsmitteilung
	3.3 Gesamtschuldner	§§ 421, 2058 BGB; §§ 44, 155 (3) AO	Steuerbescheid bei Zusammenveranlagung
2	4. <u>Verträge</u>		
	4.1 Kaufvertrag als Verpflichtungsgeschäft	§ 433 BGB	
	4.2 Weitere Verpflichtungsgeschäfte - Ü -	§§ 516, 535, 581, 488 BGB	
	4.3 Übereignung als Erfüllungsgeschäft	§ 929 S. 1 BGB	
2	5. <u>Handelsrecht</u> (Auszug)		
	5.1 Kaufmann	§§ 1, 6 (2) HGB; §§ 140, 141 AO	
	5.2 Firma	§ 17 HGB	
	5.3 Handels-, Unternehmensregister	§§ 8, 8b, 9 HGB	Auszug HRA
4	6. <u>Übungen</u>		
1	7. <u>Aufsichtsarbeit</u>		
20	Summe 05/2023	17	

Steuern vom Einkommen und Ertrag**Teilbereich: Einkommensteuer/Gewerbsteuer**

Stundenzahl: 60

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (5 von 60 Stunden)
1	<p>1. <u>Allgemeine Einführung</u></p> <p>1.1 Wesen Steuer vom Einkommen der natürlichen Personen</p> <p>1.2 Bedeutung - Ü -</p> <p>1.3 Stellung im System der Steuerarten</p> <p>1.4 Erhebungsformen</p> <p>1.4.1 Veranlagte Einkommensteuer</p> <p>1.4.2 Lohnsteuer (LSt)</p> <p>1.4.3 Kapitalertragsteuer (KapESt)</p> <p>1.5 Anrechnung der LSt und KapESt</p> <p>1.6 Rechtliche Grundlagen und Verwaltungsanweisungen: EStG, EStDV, LStDV, EStR mit Hinweisen, LStR mit Hinweisen, Erlasse und Verfügungen</p> <p>2. <u>Unbeschränkte Steuerpflicht</u></p> <p>2.1 Natürliche Person</p> <p>2.2 Wohnsitz (Hinweis auf § 8 AO)</p> <p>2.3 Gewöhnlicher Aufenthalt (Hinweis auf § 9 AO)</p> <p>2.4 Inland</p> <p>2.5 Beginn und Ende</p> <p>2.6 Umfang der Besteuerung</p>	<p>§ = EStG R = EStR H = EStH</p> <p>§ 25 Abs. 1</p> <p>§ 38 Abs. 1 S. 1 § 38 Abs. 2 u. 3</p> <p>§ 43 Abs. 1 S. 1 § 43 Abs. 5</p> <p>§ 36 Abs. 2 Nr. 2 a)</p> <p>§ 1 Abs. 1</p> <p>§ 2 Abs. 1, H 1 a (Allgemeines)</p>	<p>Mantelbogen ESt-Erklärung, Mustersteuerbescheid</p> <p>Lohnsteuerbescheinigung</p>
3	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (5 von 60 Stunden)
<p>3</p> <p>2</p> <p>1</p>	<p>Übertrag</p> <p>3. Grundbegriffe</p> <p>3.1 Einkunftsarten - Ü -</p> <p>3.1.1 Beispielhafte Erläuterung der Einkunftsarten (Vertiefung siehe 8. - 13.)</p> <p>Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb, Selbständige Arbeit (nur aufgezählte Berufe), Nichtselbständige Arbeit, Kapitalvermögen, Vermietung und Verpachtung (nur Grundstücke), Sonstige Einkünfte (nur Altersrente aus der gesetzlichen Rentenversicherung)</p> <p>3.1.2 Nichtsteuerbare Vermögensänderungen (z.B. Erbschaft, Schenkung, Spielgewinn)</p> <p>3.1.3 Unterscheidung in Gewinn- und Überschusseinkünfte</p> <p>3.1.4 Zuordnung folgender Begriffe zu den Gewinn- bzw. Überschusseinkünften:</p> <p>Betriebseinnahmen/ Betriebsausgaben</p> <p>Einnahmen/ Werbungskosten</p> <p>Gewinn/ Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten</p> <p>Verlust</p> <p>3.2 Ermittlung der Gewinneinkünfte - V -</p> <p>3.2.1 Gewinnermittlungsarten</p> <p>a) Betriebsvermögensvergleich - V -</p> <p>b) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG - V -</p> <p>3.3 Ermittlung der Überschusseinkünfte - Ü - (die Besprechung der Einnahmen, Werbungskosten und Pauschbeträge für Werbungskosten im Einzelnen erfolgt bei der jeweiligen Einkunftsart)</p>	<p>§ 13 Abs. 1 S. 1</p> <p>§ 15 Abs. 1 S. 1</p> <p>§ 18 Abs. 1 Nr. 1</p> <p>§ 19 Abs. 1</p> <p>§ 20 Abs. 1 Nr. 7</p> <p>§ 21 Abs. 1 Nr. 1</p> <p>§ 22 Nr. 1 S. 3 Buchst. a) aa)</p> <p>§ 2 Abs. 2</p> <p>s. FTaII/1 u. FTaII/2</p> <p>s. Fach 107 Bf</p> <p>s. FTaII/1 u. FTaII/2</p>	
6	Übertrag	19	

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (5 von 60 Stunden)
6	<p>Übertrag</p> <p>3.3.1 Einnahmen</p> <p>a) Begriff: Zufluss von Gütern in Geld oder Geldeswert (nur um übliche Preisnachlässe geminderter üblicher Endpreis am Abgabeort)</p> <p>b) Beispiele: Arbeitslohn, Zinsen, Mieteinnahmen</p> <p>3.3.2 Werbungskosten - Ü -</p> <p>a) Begriff Aufwendungen, die durch eine auf Einnahmeerzielung gerichtete Tätigkeit veranlasst sind</p> <p>b) Zuordnung zur Einkunftsart</p> <p>c) Keine Notwendigkeit und Zweckmäßigkeit der Aufwendungen</p> <p>d) Beispiele: Schuldzinsen Grundsteuer Arbeitsmittel Absetzung für Abnutzung</p> <p>3.4 Ermittlungszeitraum: - Kalenderjahr - Wirtschaftsjahr - G -</p> <p>2 3.5 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens - Ü -</p> <p>3.5.1 Summe der Einkünfte (ohne Verlustausgleichsbeschränkung)</p> <p>3.5.2 Gesamtbetrag der Einkünfte</p> <p>3.5.3 Einkommen</p> <p>3.5.4 zu versteuerndes Einkommen</p> <p>3.6 Jahressteuer</p>	<p>§ 8 Abs. 1</p> <p>§ 8 Abs. 2 S. 1</p> <p>§ 9 Abs. 1 S. 1</p> <p>§ 9 Abs. 1 S. 2</p> <p>§ 2 Abs. 7 S. 2</p> <p>§ 4a Abs. 1</p> <p>§ 2 Abs. 3</p> <p>§ 2 Abs. 4</p> <p>§ 2 Abs. 5</p> <p>§ 2 Abs. 7 S. 1</p>	<p>Mustersteuerbescheid (inkl. Steueranrechnung von Abzugssteuern und Vorauszahlungen)</p>
8	Übertrag	20	

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (5 von 60 Stunden)
8	Übertrag		
2	3.7 Nicht abzugsfähige Ausgaben	§ 12	
	3.7.1 Systematische Darstellung		
	3.7.2 Abgrenzung von Betriebsausgaben und Werbungskosten (z.B. Steuerberatungskosten)	§ 12 erster Halbsatz	
	a) Abzugsverbot von Aufwendungen, die durch die private Lebensführung bedingt sind (Essen, Wohnung, Kleidung)	§ 12 Nr. 1	
	b) Abzugsverbot von gemischten Aufwendungen		
	c) Aufteilung von gemischten Aufwendungen, wenn eine Trennung leicht und einwandfrei möglich ist	H 12.1	
	d) Übrige nicht abzugsfähige Ausgaben	§ 12 Nr. 2 - 4	
		- Ü -	
	3.7.3 Abzugsfähigkeit bestimmter Aufwendungen bei Ermittlung des Einkommens als	- Ü - § 12 erster Halbsatz	
	a) Sonderausgaben	§§ 10, 10 a, 10 b	
	b) Außergewöhnliche Belastungen	§§ 33 - 33 b	
1	4. <u>Vereinnahmung und Verausgabung</u>	§ 11	
	4.1 Anwendungsbereich		
	4.1.1 Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG		
	4.1.2 Einnahmen		
	4.1.3 Werbungskosten		
	4.1.4 Sonderausgaben		
	4.2 Zeitpunkt der Vereinnahmung und Verausgabung	§ 11 Abs. 1 S. 1 § 11 Abs. 2 S. 1	
	4.2.1 Barzahlung		
	4.2.2 Scheck	H 11 (Scheck)	
	4.2.3 Überweisung	H 11 (Überweisung)	
3	5. <u>Veranlagung und Tarif</u>		
	5.1 Veranlagungszeitraum	§ 25 Abs. 1	
	5.2 Einzelveranlagung	§ 25 Abs. 1	
14	Übertrag		
		21	

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (5 von 60 Stunden)
14	<p>Übertrag</p> <p>5.3 Veranlagung von Ehegatten</p> <p>5.3.1 Voraussetzungen</p> <p>a) Ehegatten</p> <p>b) Unbeschränkte Steuerpflicht</p> <p>c) Nicht dauernd getrennt lebend</p> <p>d) Zeitliche Voraussetzungen</p> <p>5.3.2 Zusammenveranlagung</p> <p>a) auf Antrag</p> <p>b) ohne Antrag</p> <p>c) Getrennte Ermittlung der Einkünfte</p> <p>d) Zusammenrechnung der Einkünfte</p> <p>e) Veranlagungsschema bei Zusammenveranlagung</p> <p>5.3.3 Einzelveranlagung von Ehegatten - H - (nur Darstellung als weitere Form der Ehegattenveranlagung)</p> <p>5.3.4 Vorrangregelung</p> <p>5.4 Tarif</p> <p>5.4.1 Aufbau des Tarifs</p> <p>5.4.2 Unterschied zwischen Grund- und Splittingtarif</p> <p>5.4.3 Anwendung des Tarifs</p> <p>a) Grundtarif Einzelveranlagung Einzelveranlagung von Ehegatten (Normalfall)</p> <p>b) Splittingtarif Zusammenveranlagung Einzelveranlagung - G -</p>	<p>§ 26 Abs. 1 S. 1</p> <p>R 26 Abs. 1</p> <p>§ 26 b</p> <p>§ 26 Abs. 2 S. 2 u.3</p> <p>§ 26 Abs. 3</p> <p>R 26 b Abs. 1</p> <p>H26b (Gesonderte ...)</p> <p>§ 26 b</p> <p>§ 26 a Abs. 1 S. 1</p> <p>§ 26 Abs. 1 S. 2</p> <p>§ 32 a Abs. 1</p> <p>§ 32 a Abs. 1</p> <p>§ 32 a Abs. 5</p> <p>§ 32 a Abs. 1</p> <p>§ 32 a Abs. 5</p> <p>§ 32 a Abs. 6</p>	<p>Mantelbogen Seite 1; SB 17, Kz.11</p> <p>UNIFA-Word Vorlage "Unterschrift Anforderung Allgemein"</p> <p>SB 17, Kz.74 Wert 5</p> <p>UNIFA-Dienste/ Berechnungsschemata/ Einkommensteuer</p> <p>SB 17, Kz.74 Wert 2 Anlage Kind</p>
5	<p>6. Kinder</p> <p>6.1 Wirkung auf die steuerliche Leistungsfähigkeit</p> <p>6.2 Bedeutung für die Steuern vom Einkommen - Ü -</p>		
19	Übertrag	22	

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (5 von 60 Stunden)
19	Übertrag 6.3 Kindschaftsverhältnisse 6.3.1 Kinder 1. Grades a) leibliche Kinder b) Adoptivkinder - Ü - 6.3.2 Pflegekinder - H - 6.3.3 Vorrangstellung bei Pflege- und Adoptivkindern 6.4 Berücksichtigung von Kindern, die das 18. Lebensjahr noch nicht vollendet haben 6.5 Familienleistungsausgleich 6.5.1 Kindergeld - H - 6.5.2 Freibeträge für Kinder a) Kinderfreibetrag b) Freibetrag für den Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf c) unbeschränkt einkommensteuerpflichtige Kinder d) nicht unbeschränkt einkommensteuerpflichtige Kinder - H - e) zeitanteilige Berücksichtigung f) Übertragung 7. <u>Altersentlastungsbetrag</u> - H - 7.1 Sinn und Zweck 7.2 Altersmäßige Voraussetzungen 7.3 Bemessungsgrundlage 7.3.1 Bruttoarbeitslohn ohne Versorgungsbezüge 7.3.2 Positive Summe der Einkünfte, die nicht solche aus nichtselbständiger Arbeit sind	§ 32 Abs. 1 § 32 Abs. 1 Nr. 1 § 32 Abs. 1 Nr. 2 § 32 Abs. 2 § 32 Abs. 3 § 31 S. 4, § 2 Abs. 6 S.3 § 62 ff § 32 Abs. 6 S. 1 § 32 Abs. 6 S. 1, 2 und S. 3 Nr. 1 § 32 Abs. 6 S. 4 § 32 Abs. 6 S. 5 § 32 Abs.6 S. 6 - 11 § 24 a	Mustersteuerbescheid Lohnsteuerbescheinigung Anlage K; UNIFA-Word-Vorlage "Übertragung FB"
19	Übertrag	23	

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (5 von 60 Stunden)
19	<p>Übertrag</p> <p>7.4 Berechnung</p> <p>7.4.1 Einzelveranlagung</p> <p>7.4.2 Zusammenveranlagung</p> <p>a) Nur ein Ehegatte über 64 Jahre</p> <p>b) Beide Ehegatten über 64 Jahre</p> <p>1 Gewinneinkünfte</p> <p>8. <u>Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft</u> - V -</p> <p>9. <u>Einkünfte aus Gewerbebetrieb</u></p> <p>9.1 Begriff und Abgrenzung</p> <p>9.2 Mitunternehmer (Beteiligter an einer OHG, KG, GbR) - H -</p> <p>9.2.1 Gewinnanteil - ohne Ermittlung -</p> <p>9.2.2 Gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung - V -</p> <p>9.3 Gewinnermittlungsarten</p> <p>9.3.1 Betriebsvermögensvergleich - V -</p> <p>9.3.2 Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG - V -</p> <p>10. <u>Einkünfte aus selbständiger Arbeit</u></p> <p>10.1 Begriff freiberufliche Tätigkeit</p> <p>10.1.1 Selbständig ausgeübte wissenschaftliche, künstlerische, schriftstellerische, unterrichtende oder erzieherische Tätigkeit - Ü -</p> <p>10.1.2 Katalogberufe</p> <p>10.2 Sonstige selbständige Arbeit - H -</p> <p>10.3 Gewinnermittlung (regelmäßig) nach § 4 Abs. 3 EStG - V -</p>	<p>s. FTA II/1 Wahlfach</p> <p>§ 15 Abs. 1 Nr. 1, § 15 Abs. 2</p> <p>§ 15 Abs. 1 Nr. 2</p> <p>s. Fach: 103 AO</p> <p>Fach: 107 Bf</p> <p>s. FTA II/1 und FTA II/2</p> <p>§ 18 Abs. 1 Nr. 1</p> <p>§ 18 Abs. 1 Nr. 3</p> <p>s. FTA II/1 und FTA II/2</p>	<p>Hinweis auf richtige Zuordnung der Einkünfte SB 17, Kz. 11, Wert 1 oder Wert 7 (für Alter)</p> <p>Verweis auf Fach 112 Org/DV bzgl. Fragebogen zur steuerlichen Erfassung; Hinweis auf die Zusammenarbeit von AVSt und Clearingstelle im Falle von Unternehmensneugründungen</p> <p>Muster Feststellungsmitteilung</p>
20	Übertrag	24	

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (5 von 60 Stunden)
<p>20</p> <p>5</p> <p>3</p>	<p>Übertrag</p> <p>11. Einkünfte aus Kapitalvermögen</p> <p>11.1 Abgrenzung - V -</p> <p>11.2 Zinsen aus sonstigen Kapitalforderungen</p> <p>11.3 Sparer-Pauschbetrag</p> <p>11.4 Ermittlung der Einkünfte bei Zusammenveranlagung (vereinfachte Darstellung)</p> <p>11.5 Besonderer Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen - G -</p> <p>11.5.1 Einheitlicher Steuersatz für Kapitalerträge, die nicht unter § 20 Abs.8 fallen, z.B. Zinseinnahmen für private Sparguthaben</p> <p>11.6 Abgeltungswirkung des Kapitalertragsteuerabzugs für Kapitalerträge, die nicht unter § 20 Abs. 8 fallen</p> <p>11.7 Kapitaleinkünfte und andere Rechtsnormen</p> <p>11.8 Steuerhinzurechnungsbetrag für Kapitalerträge, die nicht dem Kapitalertragsteuerabzug unterliegen haben, z.B. für Zinseinnahmen für Privatarlehen</p> <p>11.9 Veranlagungsoption - G -</p> <p>11.9.1 Überprüfung Steuereinbehalt</p> <p>11.9.2 Günstigerprüfung - H -</p> <p>12. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung</p> <p>12.1 Abgrenzung</p> <p>12.2 Begriff unbewegliches Vermögen (ohne Schiffe und grundstücksgleiche Rechte)</p> <p>12.3 Einnahmen</p> <p>12.3.1 Miete und Pacht</p> <p>12.3.2 Umlagen - Ü -</p> <p>12.4 Werbungskosten (AfA s. 12.6)</p> <p>12.4.1 Schuldzinsen, Geldbeschaffungskosten</p> <p>12.4.2 Grundsteuer, Gebühren und Versicherungen</p>	<p>§ 20 Abs. 8 s. FTA II/2</p> <p>§ 20 Abs. 1 Nr. 7</p> <p>§ 20 Abs. 9</p> <p>§ 32 d Abs. 1 S.1</p> <p>§ 43 Abs. 5 S.1 u. 2</p> <p>§ 2 Abs. 5b</p> <p>§ 32d Abs. 3</p> <p>§ 32d Abs. 4</p> <p>§ 32d Abs. 6 bzw. § 43 Abs. 5 S.3</p> <p>§ 21 Abs. 3, § 12 Nr. 1</p> <p>§ 21 Abs. 1 Nr. 1</p> <p>§ 9 Abs. 1 Nr. 1</p> <p>§ 9 Abs. 1 Nr. 2</p>	<p>Anlage KAP</p> <p>Steuerbescheinigung gem. § 45a EStG (s. a. Anhang 19 I ESt-Handbuch)</p> <p>Anlage V; Hinweis auf die "Vollverknüpfung" u. die Eingabe des EW-Aktenzeichens zur Unterscheidung bei mehreren Objekten</p> <p>Muster Kontoauszug z.B. Bausparkasse</p>
28	Übertrag	25	

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (5 von 60 Stunden)
<p>28</p> <p>Übertrag</p> <p>12.4.3</p> <p>12.4.4</p> <p>5 12.5</p> <p>12.6</p> <p>12.6.1</p> <p>12.6.2</p> <p>12.6.3</p> <p>12.6.4</p> <p>3 13. <u>Sonstige Einkünfte</u></p> <p>13.1</p> <p>13.2</p> <p>13.2.1</p> <p>13.2.2</p> <p>13.2.3</p> <p>13.3</p> <p>5 14. <u>Sonderausgaben</u></p> <p>14.1</p>	<p>Erhaltungsaufwand (ohne Abgrenzung zum Herstellungsaufwand)</p> <p>Zeitpunkt des Werbungskostenabzugs</p> <p>Behandlung der Aufwendungen, soweit sie auf eigengewerblich/-beruflich genutzte Grundstücksteile entfallen</p> <p>Absetzung für Abnutzung</p> <p>Anschaffungskosten/ Herstellungskosten von Gebäuden (Begriff u. Abgrenzung einschließlich Erschließungsbeiträge, Grunderwerbsteuer, Grundstücks-umzäunung, Kanalgebühren, Notargebühren, Aufwendungen für Grund und Boden)</p> <p>Gebäudeteile</p> <p>Begriff und Höhe der AfA bei Gebäuden Bemessungsgrundlage und Beginn der Nutzungsdauer</p> <p>Erhöhte Absetzungen für Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen und bei Baudenkmälern</p> <p>13.1 Begriff</p> <p>13.2 Leibrenten</p> <p>13.2.1 Rente aus der gesetzlichen Rentenversicherung der Arbeiter und Angestellten (nur Altersrente)</p> <p>13.2.2 Abgrenzung zu den Versorgungsbezügen i.S.d. § 19 Abs. 1 Nr. 2</p> <p>13.2.3 Ermittlung der Einkünfte</p> <p>a) Besteuerungsanteil</p> <p>b) Werbungskosten-Pauschbetrag</p> <p>13.3 Einkünfte aus Unterhaltsleistungen</p> <p>14.1 Sinn und Zweck</p>	<p>§ 9 Abs. 1 S. 1 R 21.1 Abs. 1</p> <p>§ 11 Abs. 2 S. 1</p> <p>§ 4 Abs. 4, § 9</p> <p>§ 9 Abs. 1 Nr. 7</p> <p>§ 7 Abs. 5a R 4.2 Abs. 4</p> <p>§ 7 Abs. 4</p> <p>§ 7h § 7i</p> <p>§ 22 Nr. 1 S. 3 Buchst. a) aa) S. 1 - 7</p> <p>§ 9a S. 1 Nr. 3</p> <p>§ 22 Nr. 1a</p>	<p>UNIFA-Word Vorlage "Checkliste erstmaliges V+V-Objekt"</p> <p>Festsetzungsnahe Daten Grundstücke</p> <p>Anlage R</p> <p>Muster eines Renten- anpassungsbescheids</p> <p>Anlage SO; Anlage U</p>
41	Übertrag	26	

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (5 von 60 Stunden)
41	<p>Übertrag</p> <p>14.2 Abgrenzung zu Betriebsausgaben und Werbungskosten</p> <p>14.3 Allgemeines - Ü -</p> <p>14.3.1 Persönliche Abzugsberechtigung</p> <p>14.3.2 Tatsächliche Zahlung</p> <p>14.3.3 Berücksichtigung auch ohne Antrag</p> <p>14.4.1 Vorsorgeaufwendungen (ohne § 10 Abs. 2 EStG)</p> <p>a) Altersvorsorgeaufwendungen: - G -</p> <p>b) Beiträge zur "Basiskrankenversicherung" und gesetzlichen Pflegeversicherung</p> <p>c) Sonstige Vorsorgeaufwendungen; kein Stoff ist § 10 Abs.1 Nr.2 b) S. 2-6 und Abs.2 S.2 in der am 31.12.2004 geltenden Fassung</p> <p>d) Nicht abzugsfähige Versicherungsbeiträge (Sachversicherungen z.B. Beiträge zur Kfz-Kaskoversicherung)</p> <p>14.4.2 Höchstbetragsberechnung (mit Kürzung des Höchstbetrages nach § 10 Abs. 3 S. 3 Nr.1 EStG bei bestimmten Arbeitnehmern; ohne Günstigerprüfung nach § 10 Abs. 4a EStG)</p> <p>14.4.3 zusätzliche Altersvorsorge - H -</p> <p>2 14.5 Übrige Sonderausgaben</p> <p>14.5.1 Unterhaltsleistungen an Ehegatten</p> <p>14.5.2 Kirchensteuer</p> <p>14.6 Sonderausgaben-Pauschbetrag</p> <p>14.6.1 Anwendungsbereich</p> <p>14.6.2 Verdoppelung bei Zusammenveranlagung</p>	<p>§ 10 Abs. 1 S. 1 § 12 erster Halbsatz</p> <p>§ 10 Abs. 1 Nr. 2 a) und Nr. 2 b) aa)</p> <p>§ 10 Abs. 1 Nr.3 S.1 und 2</p> <p>§ 10 Abs. 1 Nr. 3a</p> <p>§ 10 Abs. 3 und Abs. 4</p> <p>§ 10 a</p> <p>§ 10 Abs. 1a Nr. 1</p> <p>§ 10 Abs. 1 Nr. 4</p> <p>§ 10 c</p>	<p>Anlage Vorsorgeaufwand siehe auch Lohnsteuerbescheinigung Zeile 22 + 23 siehe auch Lohnsteuerbescheinigung Zeile 25 + 26 siehe auch Lohnsteuerbescheinigung Zeile 27 + 28</p> <p>Anlage AV; Bescheinigung gem § 10a Abs.5 EStG Mantelbogen Seite 2; Anlage U Lohnsteuerbescheinigung; Hinweis auf Datenabgleich mit Kirchensteueramt im Falle einer Kirchensteuererstattung; Hinweis auf den Hinzurechnungsbetrag bei Übererstattung</p>
43	Übertrag	27	

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (5 von 60 Stunden)
<p>46</p> <p>1</p> <p>11</p> <p>2</p>	<p>Übertrag</p> <p>16. <u>Besteuerung im Abzugsverfahren</u></p> <p>16.1 Überblick: Lohn- und Kapitalertragsteuerabzug mit Anrechnung</p> <p>16.2 Schuldner der Kapitalertragsteuer</p> <p>16.2.1 Kapitalertragsteuerabzug (Zinsabschlag) bei Erträgen i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG:</p> <p>a) Schuldner der dem Abzug unterliegenden Kapitalerträge</p> <p>b) Höhe</p> <p>16.2.2 Freistellungsauftrag</p> <p>17. <u>Festsetzung und Anrechnung von Vorauszahlungen</u> - H -</p> <p>18. <u>Übungen</u></p> <p>19. <u>Aufsichtsarbeit</u></p>	<p>§§ 38, 43, 2 Abs.5b, 36 Abs.2 Nr.2; Lohnsteuerabzug siehe Fach 105b LSt</p> <p>§ 44 Abs. 1 S. 1</p> <p>§ 43 Abs. 1 S.1 Nr. 7 S.1 b)</p> <p>§ 43a Abs.1 S.1 Nr.1</p> <p>§ 44a Abs. 1 Nr. 1 i.V.m. Abs. 2 Nr. 1</p> <p>§§ 37, 36 Abs.2 Nr.1</p>	<p>Muster Steuerbescheinigung</p> <p>Muster; Hinweis auf FSAK-Abfrage</p>
<p>60</p>	<p>Summe 05/2023</p>	<p>29</p>	

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

Stundenzahl: 27

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (4 von 27 Stunden)
1	<p><u>Vorbemerkung:</u> Diesem Stoffplan liegen die LStR in der Fassung des Amtlichen Lohnsteuer-Handbuchs 2023 und das EStG Stand 01.01.2023 zu Grunde.</p> <p>1. <u>Einführung und Anwendungsbereich des Lohnsteuerabzugs</u></p> <p>1.1 Wesen - V -</p> <p>1.1.1 Erhebungsformen der Einkommensteuer</p> <p>1.1.2 Anrechnung auf die Einkommensteuerschuld</p> <p>1.1.3 Nichtabzugsfähige Steuer</p> <p>1.1.4 Bedeutung der Lohnsteuer</p> <p>1.1.5 Ertragshoheit</p> <p>1.2 Rechtsgrundlagen</p> <p>2. <u>Arbeitnehmer, Dienstverhältnis</u></p> <p>2.1 Arbeitnehmer</p> <p>2.2 Dienstverhältnis</p> <p>2.3 Abgrenzung zum Unternehmer</p> <p>3. <u>Arbeitslohn</u></p> <p>3.1 Einnahmen Lohnsteuerbescheinigung</p> <p>3.1.1 Güter in Geld oder Geldeswert (Sachbezüge - ohne Bewertung und ohne Besprechung von Einzelfällen)</p> <p>3.1.2 laufender Arbeitslohn / sonstige Bezüge</p> <p>3.1.3 aus gegenwärtigem Dienstverhältnis (aktive Beamte, Angestellte, Arbeiter) - Vermögenswirksame Leistungen - H - - Zukunftssicherungsleistungen des Arbeitgebers</p>	<p>siehe Fach 105a ESt</p> <p>§ 38 (1) S. 1 EStG</p> <p>§ 36 (2) Nr. 2 EStG</p> <p>§ 12 Nr. 3 EStG</p> <p>Art. 106 GG</p> <p>EStG, EStDV, LStDV, EStR, LStR</p> <p>§ 1 (1) LStDV</p> <p>§ 1 (2) LStDV</p> <p>H 19.0 u. 19.1 LStH</p> <p>§ 2 LStDV</p> <p>§ 8 (1) EStG § 41b EStG</p> <p>§ 19 (1) EStG § 2 (1) LStDV</p> <p>R 39b.2 LStR</p> <p>§ 2 (6) 5.VermBG § 3 Nr. 62 EStG</p>	<p>Muster-Steuerbescheid</p> <p>Anlage N Zeile 7 und Lohnsteuer- Bescheinigung Zeile 4</p> <p>LSt-Bescheinigung Zeile 3, und Anlage N Zeile 6</p>
3	Übertrag	30	

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (4 von 27 Stunden)	
<p>3</p> <p>Übertrag</p> <p>3.2</p> <p>3.3</p> <p>3.3.1</p> <p>3.3.2</p> <p>2</p> <p>4. <u>Werbungskosten</u></p> <p>4.1</p> <p>4.2</p> <p>4.3</p> <p>4.3.1</p> <p>4.3.2</p> <p>4.3.3</p> <p>6</p> <p>4.4</p> <p>4.4.1</p> <p>4.4.2</p> <p>4.4.2.1</p> <p>4.4.2.2</p> <p>4.4.2.3</p>	<p>Bruttolohn und Nettolohn, Begriff</p> <p>Zufluss des Arbeitslohns</p> <p>Arbeitslohn im Hinblick auf ein künftiges Dienstverhältnis - H -</p> <p>Arbeitslohn aus einem früheren Dienstverhältnis oder als Rechtsnachfolger</p> <p>4. <u>Werbungskosten</u></p> <p>Definition</p> <p>Abgrenzung von den Kosten der Lebensführung</p> <p>Pauschbeträge für Werbungskosten</p> <p>Arbeitnehmer-Pauschbetrag</p> <p>WK-Pauschbetrag bei Versorgungsbezügen - H -</p> <p>Kein Verlust durch Pauschbetrag</p> <p>Einzelfälle</p> <p>Beiträge zu Berufsverbänden</p> <p>Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte (Entfernungspauschale)</p> <p>- mit dem eigenen bzw. zur Nutzung überlassenen Kraftwagen</p> <p>- mehrere Fahrten täglich</p> <p>- Begrenzung auf 4.500 €</p> <p>- öffentliche Verkehrsmittel</p> <p>- Überlassung betriebliches Fahrrad</p> <p>- 0,38 €/km ab 21 km für VZ 22-26 - G -</p> <p>Fahrten von mehreren Wohnungen</p>	<p>§ 38a (1) EStG</p> <p>§ 2 (2) Nr. 1 LStDV</p> <p>§ 2 (2) Nr. 2 LStDV</p> <p>§ 9 (1) S. 1 EStG</p> <p>§ 12 Nr. 1 EStG R 9.1 (1), (2) LStR</p> <p>§9a S.1 Nr.1a EStG</p> <p>§9a S.1 Nr.1b EStG</p> <p>§ 9a S. 2 EStG</p> <p>§9(1) S.3 Nr.3 EStG</p> <p>§9(1)S.3 Nr.4 u. (2),(4) EStG R 9.10 LStR</p> <p>§ 9 (1) S. 3 Nr. 4 Satz 2 EStG</p> <p>§ 9 (1) S. 3 Nr. 4 Satz 2 EStG</p> <p>§ 9 (2) S. 2 EStG</p> <p>§ 9 (1) S.3 Nr.4 S.7</p> <p>§ 9 (1) S.3 Nr. 4 S.8</p> <p>§ 9 (1) S.3 Nr.4 S.6 R 9.10 (1) S. 3 - 9 H 9.10 "Wohnung"</p>	<p>LSt-Berechnung: Unifa /Dienste /Berechnungsschemata /LSt (LSB-Pro neu)</p> <p>Unifa-WORD Vorlage: Bearbeitung Steuererklärung/"Unterlagen Anforderung; Werbungskosten"</p> <p>BMF vom 18.11.2021</p> <p>Checkliste "hohe Fahrtkosten zwischen Wohnung und e.T..."</p>	
	<p>11</p>	<p>Übertrag</p>	<p>31</p>	

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (4 von 27 Stunden)	
<p>11</p> <p>Übertrag</p> <p>4.4.2.4 - Abgeltungswirkung der Entfernungspauschale</p> <p>4.4.2.5 - Fahrten von Behinderten</p> <p>4.4.2.6 - Ersatz durch den Arbeitgeber - Sammelbeförderung - AG Leistungen für öffentli. Verk.mittel - Pauschalierung der LSt - H -</p> <p>4.4.2.7 - Mobilitätsprämie - H-</p> <p>3 4.4.3 Reisekosten - G -</p> <p>4.4.3.1 Begriff der Reisekosten</p> <p>4.4.3.2 - erste Tätigkeitsstätte - G -</p> <p>4.4.3.3 - Begriff der Auswärtstätigkeit</p> <p>4.4.3.4 Abziehbare Werbungskosten - Fahrtkosten (incl. Unfallkosten) - Verpflegungsmehraufwendungen - Übernachtungskosten - Reisenebenkosten</p> <p>4.4.3.5 - Ersatz durch den Arbeitgeber</p> <p>3 4.4.4 Aufwendungen für Arbeitsmittel</p> <p>4.4.4.1 - typische Berufskleidung</p> <p>4.4.4.2 - Fachliteratur</p> <p>4.4.4.3 - AfA auf Arbeitsmittel</p> <p>4.4.4.4 - gemischte Nutzung</p>		<p>§ 9 (2) S. 1 EStG</p> <p>§ 9 (2) S. 3 - 4</p> <p>R 9.10 (3) LStR</p> <p>H 9.10 "Behinderte"</p> <p>§ 3 Nr. 32</p> <p>§ 41b (1) Nr. 9</p> <p>§ 3 Nr. 15</p> <p>§ 40 (2) S. 2 EStG</p> <p>§ 40 (2) S. 3 EStG</p> <p>§§ 101 - 109 EStG</p> <p>R 9.4 LStR</p> <p>§ 9 (4) EStG</p> <p>§ 9 (4a) S. 2 EStG</p> <p>R 9.4 LStR</p> <p>§ 9 (1) Nr. 4a EStG</p> <p>§ 9 (4a) EStG</p> <p>§ 9 (1) Nr. 5a EStG</p> <p>R 9.8 LStR</p> <p>§ 3 Nr. 13, 16, § 3c EStG</p> <p>H 9.5 "Werbungs..."</p> <p>H 9.6 "Erstattung"</p> <p>R 9.7 (3) LStR</p> <p>R 9.8 (3) LStR</p> <p>§ 9 (1) Nr. 6 EStG</p> <p>H 9.12 "Berufskleidung" LStH</p> <p>H 9.12 "Fachbücher"</p> <p>§ 9 (1) Nr. 7 EStG</p> <p>H 9.12 "Absetzung"</p> <p>§ 7 (1) S. 4 EStG</p> <p>R 9.12 LStR</p> <p>BMF v. 22.02.2022</p> <p>H 9.12 "Aufteilung" LStH</p>	<p>LSt-Besch. Zeile 2 Buchst. F, Zeilen 17, 18 Anl. N, Z.39 Kz.290 u. 295</p> <p>Anlage N Zeilen 49 - 56</p> <p>Zeile 20 LSt-Bescheinigung</p> <p>Zeile 20 der LSt-Bescheinigung</p> <p>Festsetzungsnahe Daten "Allgemeine AfA" ND von Computerhardware und Software</p>	
	17	Übertrag	32	

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (4 von 27 Stunden)
20	Übertrag		
1	6. <u>Veranlagung von Arbeitnehmern</u> - Ü -	§ 46 EStG	
	6.1 Sinn der Vorschrift		
	6.2 Veranlagung von Amts wegen		
	6.2.1 - wegen Nebeneinkünften	§ 46 (2) Nr. 1 EStG	
	6.2.2 - wegen Lohnersatzleistungen	§ 46 (2) Nr. 1 EStG	
	6.2.3 - bei mehreren Dienstverhältnissen	§ 46 (2) Nr. 2 EStG	
	6.2.4 - wegen eines eingetragenen Faktors - wegen eines eingetragenen Freibetrags	§ 46 (2) Nr. 3a § 46 (2) Nr. 4 EStG	Grunddaten/Grundin- formationen/Veranla- gungsinformationen hinzufügen/Pflichtvlg
	6.3 Veranlagung auf Antrag	§ 46 (2) Nr. 8 EStG	
	6.4 Härteausgleich - H -	§ 46 (3),(5) EStG	
	6.4.1 Sinn der Vorschrift		
	6.4.2 Berechnung	§ 70 EStDV	
6	7. <u>Übungen</u>		
	8. <u>Aufsichtsarbeit</u> vgl. Lehrplan Fach 105a (Teilbereich Einkommensteuer/Gewerbsteuer), Tz. 19		
27	Summe 05/2023		

Umsatzsteuer

Stundenzahl: 30

StSA 2023

FTA I

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechniken (2 von 30 Stunden)
1	1. <u>Bedeutung und gesetzliche Grundlagen</u>		
	1.1 Aufkommen und Bedeutung für die Haushalte		Steuerspirale
	1.2 Stellung im System der Steuerarten		
	1.3 Wirkung der Umsatzsteuer		Darstellung anhand einer Lieferkette
	1.4 Steuerschuldner - Steuerträger	§ 13a (1) Nr.1 UStG	
	2. <u>Steuergegenstand</u>		
	2.1 Steuerbare Umsätze	§ 1 (1) Nr.1 UStG	
	2.1.1 Leistung - Ü -		
	2.1.1.1 Lieferung - Begriff	§ 3 (1) UStG	
	2.1.1.2 Sonstige Leistung - Begriff	§ 3 (9) UStG	
	2.1.2 Unentgeltliche Lieferung / sonstige Leistung - H -	§ 3 (1b), (9a) UStG FTA II/1	
	2.2 Tatbestandsmerkmale steuerbarer Leistungen		
	2.3 Begriffe steuerbar - nicht steuerbar, steuerpflichtig - steuerfrei		
	3. <u>Gebiete</u>		
3.1 Inland, Ausland	§ 1 (2) UStG A 1.9 UStAE		
3.2 Gemeinschaftsgebiet	§ 1 (2a) S. 1 UStG A 1.10 UStAE		
3.3 Drittlandsgebiet	§ 1 (2a) S. 3 UStG		
3 Übertrag			

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechniken (2 von 30 Stunden)
3	Übertrag		
3	4. <u>Unternehmer</u> 4.1 Bedeutung für Steuerbarkeit, Steuer- schuldverhältnis und Vorsteuerabzug 4.2 Begriff und Tatbestandsmerkmale 4.2.1 Steuerfähigkeit 4.2.2 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit 4.2.2.1 Tätigkeit 4.2.2.2 Nachhaltigkeit - nur fortgesetztes Handeln, Vermietung - 4.2.2.3 Einnahmeerzielung 4.3 Selbständigkeit 4.4 Tätigkeit der Umsatzsteuerstellen 4.5 Beginn u. Ende der Unternehmertätigkeit	§ 2 (1) u. (2) Nr. 1 UStG A 2.1 (1) UStAE A 2.3 (1), (2) UStAE A 2.3 (5), (6) UStAE A 2.3 (8) UStAE A 2.2 (1) A 2.6 (1), (2), (6) UStAE	<i>Fragebogen zur steuerlichen Erfassung (grds. elekt. Übermittlungspflicht z.Z. noch Unifa)</i> und Verweis auf Fach 112 Org/DV, FTA II/1 Checklisten zur Unter- nehmensneugrün- dung / Unifa
1	5. <u>Unternehmen</u> 5.1 Umfang des Unternehmens 5.2 Grund- und Hilfsgeschäfte 5.3 Innenumsätze	§ 2 (1) S. 2 UStG A 2.7 UStAE A 2.7 (2) UStAE A 2.7 (1) S.3 UStAE A 14.1 (4) UStAE A 15.2a (12) UStAE	USt-JE und Verweis auf das Fach 112 Org/DV, FTA II/1
2	6. <u>Leistungsaustausch</u> 6.1 Voraussetzungen: Zwei Beteiligte, Leistung - Gegenleistung, Innere Verknüpfung 6.2 Arten des Entgelts - nur Geld - 6.3 Fehlender Leistungsaustausch 6.3.1 Innenumsatz 6.3.2 Schadensersatz	§ 1 (1) Nr. 1 S. 1 UStG A 1.1 (1), (3), (11), (14) UStAE A 2.7 (1) S. 3 UStAE A 1.3 (1), (3), (6), (7) UStAE	
9	Übertrag	36	

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechniken (2 von 30 Stunden)
<p>9</p> <p>2</p>	<p>Übertrag</p> <p>7. Leistung</p> <p>7.1 Leistung, als Oberbegriff für Lieferung und sonstige Leistung - W -</p> <p>7.2 Abgrenzung und Verpflichtungs- u. Erfüllungsgeschäft - H -</p> <p>7.3 Lieferung - G -</p> <p>7.3.1 Gegenstand - bewegliche Sachen, Grundstücke -</p> <p>7.3.2 Verschaffung der Verfügungsmacht vom Unternehmer direkt an Abnehmer durch Eigentumsübertragung - nur körperliche Übergabe -</p> <p>7.4 Ort und Zeitpunkt der Lieferung Befördern, Versenden Grundstückslieferungen</p> <p>2 7.5 Sonstige Leistung - G -</p> <p>7.6 Ort der sonstigen Leistung</p> <p>7.6.1 Grundregel bei s.L. an Nichtunternehmer</p> <p>7.6.2 Grundregel bei s.L. an Unternehmer</p> <p>7.6.3 Sonderregelungen: - Zusammenhang mit Grundstücken</p> <p>- kurzfristige und langfristige Vermietung eines Beförderungsmittels; ohne Sportboote</p> <p>- Begutachtung beweglicher körperlicher Gegenstände</p> <p>- Vermietung beweglicher körperlicher Gegenstände</p> <p>7.7 Zeitpunkt der sonstigen Leistung</p>	<p>§ 3 (1) und (9) UStG</p> <p>§ 3 (1) UStG A 3.1 (1) UStAE</p> <p>§ 3 (1) UStG A 3.1 (2), (3) UStAE</p> <p>§3 (6) S. 1 - 4 (7) S. 1 UStG A 3.12 (1), (2), (3), (6), (7) UStAE</p> <p>§ 3 (9) UStG, A 3.1 (3) UStAE</p> <p>§ 3a UStG</p> <p>§ 3a (1) UStG, A 3a.1 UStAE</p> <p>§ 3a (2) UStG, A 3a.2 UStAE</p> <p>§ 3a (3) Nr. 1 UStG, A 3a.3 UStAE</p> <p>§ 3a (3) Nr. 2 UStG, A 3a.5 UStAE</p> <p>§ 3a (3) Nr. 3c UStG, A 3a.6 (10) UStAE</p> <p>§ 3a (4) Nr.10 UStG, A 3a.8 UStAE</p> <p>A 13.1 (3) UStAE</p>	
13	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechniken (2 von 30 Stunden)
<p>13</p> <p>1</p> <p>3</p> <p>1</p> <p>2</p>	<p>Übertrag</p> <p>8. <u>Bemessungsgrundlage</u> Für Leistungen - Entgelt, nur Geld</p> <p>9. <u>Steuersätze</u> 9.1 Allgemeiner Steuersatz 9.2 Ermäßigter Steuersatz für Lieferungen der in der Anlage bezeichneten Gegenstände</p> <p>10. <u>Entstehung der Steuerschuld für Leistungsumsätze</u> 10.1 Vereinbarte Entgelte (Normalfall) 10.1.1 Teilleistungen bei Vermietung 10.1.2 Ist-Besteuerung bei Anzahlungen 10.2 Vereinnahmte Entgelte</p> <p>11. <u>Änderung der Bemessungsgrundlage</u> - G - 11.1 Änderung 11.2 Uneinbringlichkeit</p> <p>12. <u>Vorsteuerabzug</u> 12.1 Voraussetzungen 12.2 Rechnung</p>	<p>§10 (1) S. 1 u. 2 UStG A 10.1 (3), (5) UStAE A 3.10 (5) UStAE A 14c.1 (9) UStAE</p> <p>§ 12 (1) UStG, A 12.1 UStAE</p> <p>§ 12 (2) Nr. 1 UStG und Anlage 2 zum UStG</p> <p>§13 (1) Nr. 1 a S. 1, § 16 (1) S. 1 UStG</p> <p>§13 (1) Nr. 1a S.2, 3 UStG, A13.4 UStAE</p> <p>§ 13 (1) Nr. 1a S.4 UStG</p> <p>§ 13 (1) Nr. 1b, § 20 UStG</p> <p>§ 17 UStG</p> <p>§ 17 (1) UStG, A 10.3 UStAE</p> <p>§ 17 (2) Nr. 1 UStG, A 17.1 (5) S. 1, 2, (16) UStAE</p> <p>§§ 15 (1) Nr.1 S.1, (1) S. 2 UStG, A 15.2 (1), (2), A 15.2c UStAE</p> <p>§ 14 UStG, A 14.1 (1), (2), (4) UStAE</p>	<p>Rechnungen</p>
20	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechniken (2 von 30 Stunden)
20	Übertrag 12.3 Kleinbetragsrechnungen 12.4 Zeitpunkt 12.4.1 Vorsteuerabzug nach Leistungsausführung 12.4.2 Vorsteuerabzug vor Leistungsausführung 12.5 Höhe des Vorsteuerabzugs	§§ 33,35 (1) UStDV § 15 (1) Nr. 1 S. 1, 2 UStG, A 15.2 (2) S. 8 UStAE § 15 (1) Nr. 1 S.3 UStG A 15.3 (1) UStAE A 14 c.1 (9) Bsp. S. 2 UStAE	
1	13. <u>Besteuerungsverfahren</u> 13.1 Festsetzung der Umsatzsteuer für den Besteuerungszeitraum 13.2 Voranmeldung 13.2.1 Pflicht zur Abgabe 13.2.2 Voranmeldungszeitraum 13.3 Dauerfristverlängerung	§ 16 (1) - (3) UStG § 18 (3) u. (4) UStG § 18 (1) - (2a) UStG A 18.2 UStAE § 18 (6) UStG §§ 46 - 48 UStDV	Jahreserklärung USt-VA <i>Einsatz des amtlichen Vordrucks</i>
8	14. <u>Übungen</u>		
1	15. <u>Aufsichtsarbeit</u>		
30	Summe 05/2023		

Buchführung

Stundenzahl: 38

StSA 2023

FTA I

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (6 von 38 Stunden)
1	1. <u>Begriff, Aufgaben und Bedeutung der Buchführung</u>		
	1.1 Innerbetrieblich Kalkulation - Statistik - Planung - H -		
	1.2 Außerbetrieblich		
	1.2.1 Privatrechtlich		
	1.2.2 Steuerlich	§§ 4 Abs. 1, 5 EStG	
	2. <u>Buchführungspflicht</u> - Ü -		
	2.1 Buchführungspflicht nach Handelsrecht	§ 238 Abs. 1 HGB	
	2.1.1 Kaufmannseigenschaft - V -	s. Fach 104 AR (Tz.5.1)	
	2.1.2 Beginn der Buchführungspflicht	§ 240 Abs. 1 HGB	
	2.2 Buchführungspflicht nach Steuerrecht	§§ 140, 141 Abs.1 u. 2 AO	Prüfhinweis bei Überschreiten d. Grenzen; Unifa Word-Vorlage "Mitteilung über den Beginn der Bf-Pflicht"
1	3. <u>Betriebsvermögen</u>	R 4.2 Abs. 1 EStR	
	3.1 Begriff		
	3.2 Notwendiges Betriebsvermögen -ohne Besonderheiten bei Grundstücken-		
	3.3 Notwendiges Privatvermögen		
	3.4 Gewillkürtes Betriebsvermögen - H - - nur Pkw -		
1	4. <u>Ausgangspunkt der Buchführung</u>	§ 238 HGB	
	4.1 Inventur		Inventurlisten für Waren
	4.1.1 Begriff		
	4.1.2 Umfang		
	a) Körperliche Bestandsaufnahme		
3	Übertrag	40	

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (6 von 38 Stunden)
3	Übertrag b) Buchinventur 4.2 Inventar 4.2.1 Begriff und Inhalt 4.2.2 Zweck 4.2.3 Gliederung und Form 4.2.4 Verpflichtung zur Aufstellung eines Inventars 4.2.5 Ermittlung des Reinvermögens (Eigenkapital)	§ 240 HGB	
1	5. <u>Bilanz</u> 5.1 Begriff - H - 5.2 Inventar als Ausgangspunkt 5.3 Unterschied zwischen Inventar und Bilanz 5.4 Aufbau und Gliederung der Bilanz 5.4.1 Aktiva (Anlage-, Umlaufvermögen) 5.4.2 Passiva (Eigen-, Fremdkapital) 5.5 Aufstellung einer Bilanz		Neutralisierte Originalbilanzen
1	6. <u>Betriebsvermögensvergleich</u> 6.1 Gewinnbegriff 6.2 Anwendungsbereich - H - 6.3 Bewertung des Betriebsvermögens - H - nach steuerlichen Vorschriften 6.4 Besonderheiten bei Gewerbetreibenden	§ 4 Abs. 1 EStG § 5 Abs. 1 EStG	
5	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (6 von 38 Stunden)
5	Übertrag 6.5 Betriebsvermögens - Umschichtungen 6.5.1 Aktivtausch 6.5.2 Passivtausch 6.5.3 Aktiv - Passivtausch		
1	7. <u>Auflösung der Bilanz in Konten</u> 7.1 Eröffnung der Bestandskonten 7.2 Begriff und Aufgabe der Konten 7.3 Kontenarten aus der Bilanz 7.3.1 Aktive Bestandskonten 7.3.2 Passive Bestandskonten 7.3.3 Eigenkapitalkonto		
2	8. <u>Buchen von Geschäftsvorfällen auf Konten</u> 8.1 Buchungsregeln und Buchungssatz 8.1.1 Bilden von Buchungssätzen 8.1.2 Deuten von Buchungssätzen 8.2 Darstellung von Zu- und Abgängen auf Bestandskonten		Kopien von T-Konten verschiedener Bf-Systeme
2	9. <u>Eigenkapitalkonto</u> 9.1 Stellung und Aufgabe 9.2 Betriebsvermögens - Änderungen 9.2.1 betriebliche Vorgänge 9.2.2 private Vorgänge (nur Geld)		
10	Übertrag	42	

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (6 von 38 Stunden)
<p>10</p> <p>9.3</p> <p>9.3.1</p> <p>a)</p> <p>b)</p> <p>9.3.2</p> <p>a)</p> <p>b)</p> <p>9.4</p> <p>3</p> <p>10.</p> <p>10.1</p> <p>10.2</p> <p>10.3</p> <p>10.4.</p> <p>1</p> <p>10.5</p> <p>10.5.1</p> <p>10.5.2</p> <p>10.5.3</p> <p>10.6</p> <p>2</p> <p>11.</p> <p>11.1</p> <p>11.2</p>	<p>Übertrag</p> <p>Unterkonten</p> <p>Gewinn- und Verlustkonto</p> <p>Aufwandskonten</p> <p>Ertragskonten</p> <p>Privatkonten</p> <p>Entnahmekonto (nur Geldentnahme)</p> <p>Einlagekonto (nur Geldeinlage)</p> <p>Buchen auf Unterkonten</p> <p><u>Warenverkehr (als getrenntes Warenkonto)</u></p> <p>Warenbestandskonto / Bestandsveränderungen</p> <p>Wareneinkaufskonto (Aufwandskonto)</p> <p>Warenerlöskonto (Ertragskonto)</p> <p>Erträge aus Warenentnahmen - H -</p> <p>Abschluss der Warenkonten nach der Bruttomethode</p> <p>Wareneinkauf</p> <p>Warenerlöse</p> <p>Bestandsveränderungen</p> <p>Rohgewinn, Rohgewinnsatz, Rohaufschlagsatz</p> <p><u>Umsatzsteuer - Grundfälle -</u></p> <p>Umsatzsteuer - Konto</p> <p>Vorsteuer - Konto</p>		<p>Aufgliederung der Privatkonten laut Kontennachweis der Gewinnermittlung</p> <p>Verprobung nach der Richtsatzsammlung</p>
16	Übertrag	43	

Steuererhebung**Teilbereich: Kassen- und Rechnungswesen**

Stundenzahl: 22

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (3 von 22 Stunden)
1	1. <u>Die Finanzkasse und ihre Aufgaben</u> 1.1. Stellung der Finanzkasse innerhalb des Finanzamts 1.1.1. Ermittlung, Festsetzung 1.1.2. Erhebung 1.2. Kassen der Finanzverwaltung 1.3. Aufgaben der Finanzkassen 1.3.1. Zahlungen 1.3.2. Buchungen 1.4. Geschäftsgang, Schriftverkehr	F 1 T 6 AL-ERH F 3 T 20 AL-ERH	Praxisfälle zum Geschäftsgang in der Finanzkasse
3	2. <u>Zahlungsverkehr der Finanzkasse</u> 2.1. Zahlungsmittel 2.1.1. Bargeld - H - 2.1.2. Scheck (Verrechnungsscheck) 2.2. Zahlungswege 2.2.1 <i>Zahlung an Vollziehungsbeamte</i> 2.2.2 Unbarer Zahlungsverkehr 2.3. Zeitpunkt der Zahlung 2.4. Reihenfolge der Tilgung	§ 224 Abs. 3 + 4 AO § 224 Abs. 2 AO § 225 AO	Praxisfälle mit Scheckzahlungen Praxisfälle mit nichtzuordenbaren Einzahlungen
3	3. <u>Steuerkonto</u> 3.1. Gliederung eines Steuerkontos 3.2. Verschlüsselung von Steuerkonten 3.3. Steuerkontoabfragen 3.4. Sachbearbeitungsverfahren BiFi - H -		Praxisfälle BiFi
7	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (3 von 22 Stunden)
7	Übertrag		
4	4. <u>Fälligkeit</u>		
	4.1. Gesetzliche Grundlage	§ 220 Abs.1 AO u. Einzelsteuergesetze § 108 Abs. 1 und Abs. 3 AO, §§ 187, 188 BGB	Praxisfälle zur Feststellung von Fälligkeiten und deren Darstellung im Steuerkonto
	4.2. Maßnahmen der Finanzkasse bei Stundung und Aussetzung der Vollziehung	§§ 222 und 361 AO	
4	5. <u>Folgen der Säumnis</u>		
	5.1. Mahnung, <i>Anzeige im VO-System</i> - H -	FTA II/1 Erhebung	
	5.2. Säumniszuschlag	§ 240 AO, § 218 Abs.1 AO	Praxisfälle zur Berechnung und Darstellung von Säumniszuschlägen und Auswirkungen auf das Steuerkonto
	5.2.1. Berechnung und Erhebung		
	5.2.2. Kassenmäßige Behandlung - H -		
2	6. <u>Verzinsung</u>	§§ 233 ff AO	
	6.1. Steuernachforderungen und Steuererstattungen	§ 233a AO	
	6.1.1. Bemessungsgrundlage für die Zinsberechnung erstmalige Steuerfestsetzung - G -		Darstellung und Erläuterung der Zinsberechnung anhand eines Steuerbescheids
	6.2. Zinssatz	§ 238 AO	
	6.3. Festsetzung der Zinsen	§ 239 AO	
4	7. <u>Übungen</u>		
1	8. <u>Aufsichtsarbeit</u>		
22	Summe 05/2023		

Sozialwissenschaftliche Grundlagen des Verwaltungshandelns

Stundenzahl: 12

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik
2	1. <u>Kommunikation</u> Die Teilnehmenden kennen die Grundlagen der menschlichen Kommunikation u. setzen diese ein. Sie kommunizieren zielgerichtet, problem- u. situationsorientiert.	Vorbereitung auf Situationen und Anforderungen im beruflichen Alltag an den Ämtern. Praktische Beispiele: - Umgang mit Problemen in der berufspraktischen Ausbildung/mit der Ausbildungsgruppe - Zusammenarbeit mit älteren, unmotivierten Bearbeitern/innen - Umgang im Team, wenn schlechte Stimmung herrscht	
3	1.1. Grundlagen der Kommunikation 1.1.1 Motivation/Bedürfnisse (Bedürfnispyramide - A. Maslow) 1.1.2 Johari-Window -Unbewusstes/bewusstes Verhalten -Selbsteinschätzung/Fremdeinschätzung 1.1.3 Wahrnehmung der Kommunikation	Erwartungshaltung an den Beruf Austausch persönlicher Erfahrungen	
3	1.1.3.1 Wahrnehmung und Objektivität 1.1.3.2 Wahrnehmung und Filter (biologisch, psychosozial, kulturell etc.) 1.1.3.4 Feedback 1.1.3.5 Aktives Zuhören	" Erster Eindruck" rhetorische Wirkungsmittel	
4	2. Übungen	mit Videoanalyse	
12	Summe 05/2023	48	

Organisation/Datenverarbeitung

Stundenzahl: 34

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (25 von 34 Stunden)
1	<p>1. <u>ACUSTIG</u></p> <p>1.1 Aufgaben von ACUSTIG</p> <p>1.1.1 Datenschutz und Datensicherheit</p> <p>1.1.2 Steuergeheimnis</p> <p>1.1.3 Geschäftsverteilung</p> <p>1.2 Bedeutung für den jeweiligen Bearbeiter</p> <p>1.2.1 Benutzername und persönl. Kennwort</p> <p>1. 2. <u>Der UNIFA Rahmen</u> (inkl. Einstellungen zum Dialog, Autostart, Symbolleisten)</p> <p>1. 3. <u>Einführung in das IABV</u></p> <p>3.1 Bedeutung des integrierten automatisierten Besteuerungsverfahrens (IABV)</p> <p>3.2 Begriffsbestimmung</p> <p>3.3 Zuständigkeit</p> <p>3.4 Anwendungsbeispiele</p> <p>3.5 Hilfe</p> <p>4. <u>System der Datenverarbeitung</u></p> <p>4.1 Struktur des Datenfernverarbeitungssystems</p>		<p>Für alle UE:</p> <p>Die in der KDialog-Hilfe und dem AIS enthaltenen Arbeitsanleitungen bilden die Grundlage der einzelnen Themen und sind Gegenstand des Unterrichts.</p> <p>Daneben ist die kontextsensitive Hilfe zu verwenden.</p>
3	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (25 von 34 Stunden)
3	Übertrag 4.1.1 Hardware 4.1.2 Funktionsbeschreibung der Abläufe 4.1.3 zentral gespeicherte Abläufe 4.1.4 Dialogabwicklung 4.1.5 Auskunftsbereitschaft 4.1.6 Verarbeitungsschnitt		
1	5. <u>Dateneingabe</u> 5.1 Bearbeitereingabe 5.2 Datenerfassung mit Erfassungsbeleg/ Scannen durch DE-Zentrum Wunsiedel/ ZEB (zentrale Eingangsbearbeitungsstelle) 5.3 Datenübermittlung: ELSTER 5.4 Unterschiede der Verfahren Grundinfor- mationsdienst, Festsetzung u. Erhebung		
1	6. <u>Datenausgabe</u> 6.1 Dezentrale Ausgabe beim Finanzamt 6.2 Zentrale Ausgabe beim IuK III/RZ Nord 6.3 Bescheiddatenrückübermittlung (Elster)		
1	6.4 Suchfunktionen: Speicherübersicht, Steuernummernsuche, Meldedaten Bund, LUNA		
1	7. <u>Dienste</u> 7.1 Bearbeiterinformationen 7.2 Berechnungsschemata 7.3 Büروفunktionen		
2	8. <u>Informationsgewinnung und Kommunikation</u> 8.1 kontextsensitive Hilfe (KDialog-Hilfe)		
9	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungsvorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (25 von 34 Stunden)
<p>9</p> <p>8.2</p> <p>8.3</p> <p>8.4</p> <p>8.5</p> <p>8.6</p> <p>8.7</p> <p>8.8</p> <p>9.</p> <p>9.1</p> <p>9.2</p> <p>9.3</p> <p>1</p> <p>10.</p> <p>10.1</p> <p>10.1.1</p> <p>10.1.2</p> <p>10.1.3</p> <p>2</p> <p>10.2</p> <p>10.3</p> <p>1</p> <p>11.</p> <p>11.1</p> <p>11.2</p> <p>11.3</p>	<p>Übertrag</p> <p>Juris</p> <p>AIS/ Umgang mit Sozialen Netzwerken - H -</p> <p>FABADIR</p> <p>E-Mail, elektronischer Posteingang</p> <p>Favoriten</p> <p>Wiki (Bereich Ausbildung)</p> <p>Bürgernahe Sprache - H -</p> <p><u>Allgemeines zu UNIFA Fachanwendungen</u></p> <p>Navigationsbaum: Technik und Kennzeichnungen</p> <p>Farblehre</p> <p>Zustände</p> <p><u>Grundinformationsdienst in der ÜVSt</u></p> <p>Allgemeines</p> <p>maschinelle Steuernummernvergabe</p> <p>Reservierungen</p> <p>Stornierungen</p> <p>Aufbau der Fenster (Wurzelknoten, Knoten, Blätter)</p> <p>Überwachung des Erklärungseinganges</p> <p><u>Wartung der festsetzungsnahen Daten</u> - G -</p> <p>Erforderlichkeit</p> <p>Aufruf der Fenster für FnD</p> <p>Eingabe und Wartung der FnD</p>	<p>Leitfaden des IT-Beauftragten der Bayerischen Staatsregierung</p>	
13	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (25 von 34 Stunden)
<p>13</p> <p>3</p> <p>4</p> <p>1</p> <p>3</p> <p>1</p>	<p>Übertrag</p> <p>12. <u>Arbeitstechnik in UNIFA</u> 12.1 Terminüberwachung/ Wiedervorlage 12.2 Dokumentenverwaltung, Büروفunktionen 12.3 Verwenden von Vorlagen 12.4 Auftragsübersicht</p> <p>13. <u>Steuerberechnung im Dialog</u> 13.1 Arbeiten mit der Erklärungsübersicht und Erklärungsauskunft 13.2 Anwendungsinfo 13.3 Festsetzungsmanager 13.4 Bearbeitungsfenster</p> <p>13.5 Ergebnisse der Prüfberechnung 13.6 rechtliches Gehör 13.7 Festsetzung von Vorauszahlungen - G - 13.8 Festsetzung der Mobilitätsprämie - H -</p> <p>14. <u>Arbeitsmethodik und ökonomisches Verwaltungshandeln</u> 14.1 Arbeiten mit dem RMS 14.1.1 Funktion und Hinweise 14.1.2 Dokumentation 14.1.4 RMS-Datenblatt 14.1.5 Sonstiges</p> <p>15. <u>Festsetzungsauskunft</u></p> <p>16. <u>eAkte</u> 16.1 Aufbau und Funktion</p>		
<p>25</p>	<p>Übertrag</p>		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (25 von 34 Stunden)
25	Übertrag 16.2 Speicherung von Dokumenten in der eAkte		
	17. <u>Rechtsbehelfsverfahren</u> - G - 17.1 Erfassung von Einsprüchen 17.2 Abhilfebescheid		
8	18. <u>Übungen</u> (einschl. Besprechungen)		
1	19. <u>Aufsichtsarbeit</u>		
34	Summe 05/2023		

Methodentraining (Wahlfach)

Stundenzahl: 4

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	
0,5	1. <u>Markieren</u>		
1,5	2. <u>Kommentieren</u>	Kommentierungs- verfügung - Ziff. 5 der FMB v. 02.12.2011 i.d.g.F.	
2	3. <u>Rechtsanwendung</u> Fachbezogene Beispiele		
4	Summe 04/2023		