



Lehrpläne

**für die
fachtheoretische Ausbildung
der
Steuersekretäranwärter/-innen
2023**

Inhaltsverzeichnis

Deckblatt	:	Seite 1
Inhaltsverzeichnis	:	Seite 2
Unterrichtsplan	:	Seite 3 (Stand: 26.09.2024)
Begriffsbestimmung	:	Seite 4
Lehrpläne	:	siehe unten

Fach Nr.	Stoffgebiet	Bezeichnung	FTA I Seiten	FTA II/1 Seiten	FTA II/2 Seiten
101	Staats- und Verwaltungskunde, Politische Bildung, Geschichte der Steuerverwaltung	StK	5 - 9	-	88 - 91
102	Allgemeine Verwaltungskunde, Recht des öffentlichen Dienstes	AvK	10 - 11	-	92
103	Allgemeines Abgabenrecht	AO	12 - 16	54 - 56	93 - 96
104	Allgemeine Rechtskunde	AR	17 - 18	57 - 58	97 - 98
105	Steuern vom Einkommen und Ertrag				
	105 a	- Teilbereich Einkommen-/Gewerbsteuer	ESt	19 - 30	59 - 64
	105 w	- Teilbereich Einkommen-/Gewerbsteuer (Wahlfach)	ESt	-	65
	105 b	- Teilbereich Lohnsteuer	LSt	31 - 34	66 - 67
	105 c	- Teilbereich Körperschaftsteuer	KSt	-	68 - 70
106	Umsatzsteuer	USt	35 - 39	71 - 72	109 - 111
107	Buchführung und Bilanzwesen	Bf	40 - 45	73 - 74	112 - 113
108	Bewertung, Vermögensbesteuerung (Wahlfach)	Bew	-	75 - 78	114
109	Steuererhebung				
	109 a	- Teilbereich Kassen- und Rechnungswesen	KR	46 - 47	79
	109 b	- Teilbereich Vollstreckungswesen	V	-	80 - 81
110	Wirtschafts- und Sozialkunde	WiSo	-	82 - 83	-
111	Sozialwissenschaftliche Grundlagen des Verwaltungshandelns	Sowi	48	84 - 85	118
112	Organisation / Datenverarbeitung in der Steuerverwaltung	Org/DV	49 - 52	86 - 87	119 - 120
113w	Methodentraining (Wahlfach)	MT	53	-	-

Unterrichtsplan Steuersekretäranwärter/-innen 2023

09/2024

- 3 -

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	43	5	10	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	11	1	8	0	0	20	38
106	USt	19	2	8	0	1	30	14	3	7	2	2	28	8	2	17	0	3	30	88
107	Bf	20	6	11	0	1	38	6	4	11	2	2	25	5	3	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	16	13	0	1	30	0	18	14	0	1	33	97
		188	51	66	0	9	314	123	43	91	9	14	280	122	40	118	2	17	299	893

Gesamtübersicht						
Ausbildungsabschnitt			FTA I	FTA II/1	FTA II/2	Ge- samt
Lehrinhalte			188	123	122	433
Arbeits- und Verfahrenstechnik			51	43	40	134
Übung/Besprechungen			66	91	118	275
Klausurtechnik			0	9	2	11
Aufsichtsarbeit			9	14	17	40
Summe			314	280	299	893
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 893 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

StSA 2023

Begriffsbestimmungen

1. Abschließende Darstellung
(= A)

2. Grundzüge
(= G)

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

3. Hinweis
(= H)

= Randgebiete, deren Inhalt nur informativ 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)

Staats- und Verwaltungskunde/Politische Bildung/Geschichte der Steuerverwaltung

Stundenzahl: 30

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	
2	1. <u>Allgemeine Gesellschaftslehre Teil II</u>		
	1.1 Politische Willensbildung, Öffentliche Meinung, Meinungsfreiheit, Massenmedien	Art. 5 Abs. 1 GG	
	1.2 Politische Parteien	Art. 21 GG §§ 1, 2 PartG	
	1.2.1 Aufgaben		
	1.2.2 Bedeutung		
	1.2.3 Parteiverbotsverfahren - ohne Antragsbefugnisse	Art. 21 Abs. 2 - 5 GG	
4	2. <u>Gesetzgebung des Bundes</u>		
	2.1 Gesetzgebungsgebiete		
	2.1.1 Ausschließliche Gesetzgebung	Art. 71, 73, 105 Abs. 1 GG	
	2.1.2 Konkurrierende Gesetzgebung	Art. 72, 74, 105 Abs. 2 GG	
	2.2 Gesetzesarten		
	2.2.1 Einfache Gesetze (Einspruchsgesetze)		
	2.2.2 Zustimmungsbefürdigte Gesetze	Art. 105 Abs. 3, Art. 73 Abs. 2, Art. 74 Abs. 2, Art. 79 Abs. 2 GG Art. 79 GG	
	2.2.3 Änderungen des Grundgesetzes		
	2.3 Gesetzgebungsverfahren - ohne Fristen - Ziel ist es, ein vorgehaltenes Gesetzgebungsverfahren überprüfen zu können.		
	2.3.1 Gesetzesinitiative - Bundesregierung - Mitte des Bundestages - Bundesrat	Art. 76 GG	
	2.3.2 Behandlung von Gesetzesvorlagen der Bundesregierung	Art. 76 Abs. 2 GG	
	2.3.3 Behandlung der Gesetzesvorlagen des Bundesrates	Art. 76 Abs. 3 GG	
6	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	
6	Übertrag		
	2.3.4 Behandlung der Gesetzesvorlagen im Bundestag - Erste Lesung - Ausschussberatungen - Zweite und Dritte Lesung - Gesetzesbeschluss	Art. 42 Abs. 2, Art. 79 Abs. 2 GG	
	2.3.5 Mitwirkung des Bundesrates	Art. 50, 77, 78 GG	
	a) Zustimmungsgesetze	Art. 77 Abs. 2 GG	
	b) Einspruchsgesetze (einfache Gesetze)	Art. 77 Abs. 3, Abs. 4 GG	
	c) Vermittlungsausschuss - Verfahrensüberblick -	Art. 77 Abs. 2-4 GG	
	2.3.6 Zustandekommen der Gesetze	Art. 78, 52 Abs. 3, 79 Abs. 2 GG	
	2.3.7 Ausfertigung Prüfungskompetenz des Bundespräsidenten Verkündung Inkrafttreten	Art. 56, 82, 58 GG	
	2.4 Erlass von Rechtsverordnungen	Art. 80 GG	
	3. <u>Geschichte d. Steuerverwaltung - Ü -</u> Steuerverwaltung in Deutschland bis 1933 Auslegung der Steuergesetze nach nationalsozialistischer Weltanschauung (1933-1945, Rassenideologie) Entwicklung der Steuerverwaltung seit 1949		
1	4. <u>Finanzwesen des Bundes</u>		
	4.1 Gesetzgebungshoheit	Art. 105 GG	
	4.2 Ertragshoheit	Art. 106 GG	
	4.3 Verwaltungshoheit	Art. 108 GG	
5	5. <u>Verfassungkunde des Freistaates Bayern</u>		
(1)	5.1 Verfassungsgrundsätze		
12	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	
12	Übertrag		
	5.1.1 Freistat	Art. 1 Abs. 1 BV	
	5.1.2 Volksstaat	Art. 2 Abs. 1 BV	
	5.1.3 Rechtsstaat	Art. 3 Abs. 1 BV	
	5.1.4 Sozialstaat	Art. 3 Abs. 1 BV	
	5.1.5 Kulturstaat	Art. 3 Abs. 1 BV	
	5.1.6 Schutz der Lebensgrundlagen usw.	Art. 3 Abs. 2 BV	
	5.1.7 Homogenitätsgebot des Grundgesetzes	Art. 28 Abs. 1, 20 GG	
(2,5)	5.2 Verfassungsorgane		
	5.2.1 Volk	Art. 2, 5, 7 BV	
	5.2.2 Landtag	Art. 13 ff BV	
	5.2.2.1 Wahlverfahren	Art. 14 BV, Art. 28 Abs. 1 S. 3 GG	
	5.2.2.2 Aufgaben - Wahlfunktion - Gesetzgebungsfunktion - Kontrollfunktion	z.B. Art. 24, 25, 44, 45, 72 BV	
	5.2.2.3 Rechtsstellung der Landtagsabgeordneten	Art. 13 Abs. 2, 27, 28 Abs. 1 BV	
	5.2.3 Staatsregierung		
	5.2.3.1 Verfassungsrechtliche Stellung	Art. 43 Abs. 1 BV	
	5.2.3.2 Zusammensetzung, Bildung und Amtsende	Art. 43 Abs. 2, 44, 45 BV	
	5.2.3.3 Stellung des Ministerpräsidenten	Art. 44 - 47 BV	
	5.2.3.4 Beschlussfassung der Staatsregierung	Art. 54, 55 Nr. 3 BV	
	5.2.4 Verfassungsgerichtshof - Ü -	Art. 60 BV	
	5.2.4.1 Stellung neben BVerfG		
	5.2.4.2 Sitz und Wahl	Art. 68 Abs. 1 u. 3 BV	
12	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	
12	Übertrag		
(1,5)	5.3 Die Gesetzgebung	Art. 70 ff BV	
	5.3.1 Ablauf des Gesetzgebungsverfahrens bei Landtagsgesetzen - Initiativrecht - Beschlussfassung - Ausfertigung, Verkündung	- Ü - Art. 71, 72, 75, 76 BV	
	5.3.2 Volksgesetzgebung (Volksbegehren, Volksentscheid)	Art. 71, 73, 74 BV	
	5.4 Haushaltswesen	- H -	
3	6. <u>Europäische Union</u>	Präambel GG Art. 23, 24 Abs. 1, 59 Abs. 2 GG	
	6.1 Vertragliche Grundlagen der Europäischen Union		
	6.2 Die Unionsorgane und ihre Funktionsweise - Europäischer Rat - Ministerrat (Rat) - Europäische Kommission - Europäisches Parlament - Europäischer Gerichtshof		
	6.3 Finanzierung		
	6.4 Quellen des Unionsrechts		
	6.5 Auswirkungen auf das nationale Steuerrecht (Beispiele) Binnenmarkt	Fach 106: Umsatzsteuer	
4	7. <u>Erörterung einzelner Textziffern anhand aktueller politischer Themen</u>		
7	8. <u>Übungen und Besprechung der Aufsichtsarbeit</u>		
2	9. <u>Klausurtechnik</u>		
2	10. <u>Aufsichtsarbeit</u>		
30	Summe Anmerkung: Während des Lehrganges sind die Steuersekretärwärter/-innen zum Lesen der Tageszeitung anzuhalten und mit ihnen aktuelle politische Ereignisse zu		
	09/2024		

Allgemeine Verwaltungskunde/ Recht des öffentlichen Dienstes

Stundenzahl: 6

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	
3,5	1. <u>Statusrechtlicher Werdegang</u> - Beamtenverhältnis auf Widerruf - Beamtenverhältnis auf Probe - Beamtenverhältnis auf Lebenszeit	§§ 4 I, III a), IV a), 10 S. 1 BeamStG, Art. 25 BayBG, Art. 28 II LlbG	
	2. <u>Laufbahnrechtlicher Werdegang</u> - G -		
	2.1 Leistungslaufbahn Fachlaufbahnen	Art. 5 LlbG	
	2.2 Vorbereitungsdienst	Art.8 LlbG, StBAPO StBAG, Art.25 ff. LlbG	
	2.3 Qualifikationsprüfung	Art.22 I S. 1, 8 III LlbG, StBAPO	
	2.4 Qualifikationserwerb	Art.6 I S.1 Nr.1 LlbG	
	2.5 Probezeit	Art.12, Art. 36 I LlbG	
	2.6 Beförderung	§8 I Nr.3 BeamStG, Art.2 II, Art.17 I LlbG	
	2.7 modulare Qualifizierung	Art. 20 LlbG	
	2.8 Ausbildungsqualifizierung	Art. 37 LlbG	
2,5	2.9 Beurteilung und Leistungsfeststellung	Art. 54 - 62 LlbG	
	3. <u>Rechte der Beamten/-innen, Leistungen des Dienstherrn</u>	§ 45 BeamStG, Art. 5 BayBG	
	3.1 Besoldung - G -	Art. 5 I BayBG	
	3.1.1 Grundbezüge	Art. 2 I, II, Nr. 1 - 4, Art 20 I, 30, 32, 33 - 36 BayBesG	
	3.1.2 Nebenbezüge	Art.2 I, III Nr.1 u. 4-6, Art 51, 66, 67, 75- 77, 82-89 BayBesG	
	3.2 Versorgung - G -	Art. 5 I BayBG	
	3.2.1 Ruhegehalt	BayBeamtVG	
	3.2.2 Witwengeld	Art. 35, 36 BayBeamtVG	
	3.2.3 Waisengeld	Art. 39, 40, 44 BayBeamtVG	
6	Summe 09/2024		

Abgabenordnung

StSA 2023

FTA II/2

Stundenzahl: 36

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (2 von 36 Stunden)
1	1. <u>Wiederholung des bisherigen Stoffes (FTA I und FTA II/1)</u> anhand der Besprechung der Aufsichtsarbeit des FTA II/1	§§ = AO	
5	2. <u>Steuerverwaltungsakte</u>		
	2.1 Begriff Verwaltungsakt - W -	§ 118 S. 1	
	2.2 Einteilung der Verwaltungsakte		
	2.2.1 Steuerbescheide/gleichgestellte Bescheide	§ 155 (1); § 181 (1)	
	2.2.2 Sonstige Steuerverwaltungsakte	AEAO vor §§ 130,131	
	2.3 Form: Grundsatz Formfreiheit; Schriftform bei Steuer-, Feststellungsbescheiden	§§ 119 (2), 157 (1), § 181 (1)	
	2.4 Inhalt: Bestimmtheit, Begründung, Rechtsbehelfsbelehrung - W -	§§ 119 (1), 121, § 356	Standardisierte / frei formulierte Erläuterungen
	2.5 Wirksamkeit	§ 124 (1)	
	2.5.1 Aufgabe Bekanntgabewille und Widerruf	AEAO Nr.4-6 zu §124	UNIFA "Bekanntgabewille Aufgabe"
	2.5.2 Bekanntgabezeitpunkt: einfacher Brief; Hinweis auf Zustellungsurkunde	§122 (2) Nr.1; §122 (5) i.V.m. § 3 VwZG	Muster Zustellungsurkunde
	2.5.3 Adressierung des Verwaltungsakts (Adressat/Empfänger)	§§ 122 (1), 124 (1); AEAO zu § 122	
	a) Bevollmächtigter (Steuerberater)	§ 122 (1) 3, 4, § 80	ESt-Mantelbogen; Muster Empfangsvollmacht
	b) Zusammenveranlagte Ehegatten/Lebenspartner	§§ 155 (3), 122 (7)	
6	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (2 von 36 Stunden)
6	Übertrag		
	c) Minderjährige	§ 79(1) Nr.1, 2; §34; §§ 112, 113 BGB	
	d) Gesamtrechtsnachfolge (Erbfall: 1 Erbe)	§ 45 (1); § 1922 BGB	
	e) <i>Einheitliche Feststellungsbescheide bei rechtsfähigen Personenvereinigungen und bei nicht rechtsfähigen Personenvereinigungen</i>	§ 183 (1) § 183a (1)	<i>amtl. Vordruck Fest- Erkl; UNIFA "Benennung Empfangsbevollmächtigter § 183a"</i>
	f) Körperschaftsteuerbescheid /betriebliche Steuerbescheide an Gesellschaften - Ü -		
	2.5.4 Folgen einer wirksamen Bekanntgabe		
2	3. <u>Korrektur von Verwaltungsakten</u>		
	3.1 Der fehlerhafte Verwaltungsakt		
	3.1.1 Fehlerarten		
	3.1.2 Fehlerfolgen		
	a) Rechtswidrigkeit in Abgrenzung zur Nichtigkeit	§§ 125 (1)-(3), 124 (3)	
	b) Heilung formeller Fehler	§ 126 (1) Nr. 2, 3, (2)	
	3.2 Korrekturvorschriften der AO		Schlüsselzahlen UNIFA-Hilfe
	3.2.1 Bestandskraft	AEAO vor §§ 172ff	
	3.2.2 Einteilung der Verwaltungsakte (vgl. Tz. 2.2)		
	3.2.3 Berichtigung von offenbaren Unrichtigkeiten	§ 129	
	a) Begriff einschließlich Übernahme-fehler		
	b) Festsetzungsfrist bei Steuerbescheiden (mit Ablaufhemmung)	§§169 (1) 2, 171(2)	
7	3.2.4 (Weitere) Korrekturvorschriften für Steuerbescheide		
15	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (2 von 36 Stunden)
15	Übertrag		
	a) Änderung bei Vorbehalt der Nachprüfung und Vorläufigkeit - W -	§ 164 (2), (3), (4), §§165 (2) 1, 171 (8)	
	b) Änderung mit Einverständnis des Steuerpflichtigen (schlichte Änderung / Abgrenzung zum Einspruch)	§ 172 (1) 1 Nr. 2a; AEAO Nr. 2 und 3 zu § 172	
	c) Änderung wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel	§ 173 (1) Nr. 1, 2; AEAO Nr. 1, 2, 4, 5, 6 zu §173	
	d) Schreib-, Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung mit Ablaufhemmung	§ 173a; AEAO Nr. 1, 2 zu § 173a	
	e) Anpassung an Grundlagenbescheide	§ 175 (1) 1 Nr. 1, § 171 (10) 1	
	f) Änderung bei Datenübermittlung durch Dritte - Ü -	§ 175b i.V.m. § 93c	
	g) Festsetzungsfrist / Ablaufhemmung durch Korrekturanträge	§§ 169 (1) 1, 171(3)	
	h) Mitberichtigung von materiellen Fehlern - Ü, G -	§ 177	
0,5	3.2.5 Korrektur von sonstigen Steuerverwaltungsakten - H -		
	a) Rücknahme rechtswidriger Verwaltungsakte	§ 130 (1), (2)	
	b) Widerruf rechtmäßiger Verwaltungsakte	§ 131 (1), (2)	
2,5	4. <u>Außergerichtliches förmliches Rechtsbehelfsverfahren</u>		Datenbank Rechtsbehelfsverfahren (DB-Rb)
	4.1 Sinn und Zweck		
	4.2 Erfolg des Einspruchs		
	4.2.1 Zulässigkeit des Einspruchs	§ 358 S. 1	UNIFA "Rechtsbehelf verspätet"
	a) Zulässigkeitsvoraussetzungen - W -	§§ 347 (1) 1 Nr. 1, 350, 355, 357 (1)	
	b) Anbringungsbehörde - W -	§ 357 (2)	
18	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (2 von 36 Stunden)
18	Übertrag		
	4.2.2 Begründetheit des Einspruchs		
	a) Begriff / Grundsatz der Gesamtüberprüfung - W -	§ 367 (2) 1, 2	
	b) Anfechtungsbeschränkung - Ü, G -	§ 351 (1)	
	c) Einspruch gegen Grundlagenbescheid - W -	§ 351 (2)	
	4.3 Erledigung		
	4.3.1 Entscheidende Behörde	§ 367 (1)	
	4.3.2 Rücknahme - W -	§ 362 (1), (2) 1	UNIFA "Rücknahme- erklärung"
	4.3.3 Stattgabe durch Abhilfebescheid - W -	§§ 367 (2) 3; 172 (1) 1 Nr. 2a, 130 (1)	
	4.3.4 Einspruchsentscheidung	§ 367 (1)	
	4.4 Aussetzung der Vollziehung - W -	§ 361(1), (2) 1, 2, § 361 (3) 1, 2	
13	5. <u>Übungen</u>		
3	6. <u>Aufsichtsarbeit</u>		
2	7. <u>Besprechung der Aufsichtsarbeit</u>		
36	Summe 08/2024		

Allgemeine Rechtskunde

StSA 2023

FTA II/2

Stundenzahl: 10

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (1 von 10 Stunden)
2	1. <u>Sachenrecht</u>	§ = BGB	
	1.1 Sachen		
	1.1.1 Begriff	§ 90	
	1.1.2 Abgrenzung zum Wirtschaftsgut (auch immaterielles Wirtschaftsgut)		
	1.1.3 Vertretbare Sachen	§ 91	
	1.1.4 Wesentliche Bestandteile	§§ 93-95	
	1.1.5 Zubehör - H -	§ 97	
	1.2 Besitz	§ 854 (1)	
	1.3 Eigentum		
	1.3.1 Begriff		
	1.3.2 Übertragung		
	a) bewegliche Sachen - W -	§ 929 S. 1	
	b) Grundstücke	§§ 873, 925	Auszug Notarvertrag
	1.4. Nießbrauch	§ 1030	
2	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (1 von 10 Stunden)
2	Übertrag		
2	2. <u>Familienrecht</u>		
	2.1 Eheschließung	§§ 1310, 1311, 1353	Mantelbogen ESt- Erklärung
	2.2 Zugewinnngemeinschaft als gesetzlicher Güterstand	§§ 1363 ff	
	2.3 Ehescheidung	§§ 1564 - 1566	
	2.4 Verwandtschaft / Schwägerschaft	§§ 1589, 1590; § 15 AO	
	2.5 Unterhaltspflichten gegenüber (geschie- denen) Ehegatten, Lebenspartnern, Verwandten Hinweis auf § 33a (1) EStG - H -	§§ 1360, 1569, 1601; Hinweis auf LPartGG	
3	3. <u>Erbrecht</u>		
	3.1 Wesen der Gesamtrechtsnachfolge	§ 1922; § 45 AO	
	3.2 Gesetzliche Erbfolge	§§ 1924 ff	
	3.3 Gewillkürte Erbfolge / Pflichtteil	§§ 2064, 2231 ff, 2303	
	3.4 Erbengemeinschaft Hinweis auf §155 (3) AO (Fach AO FTA I) u. § 180 (1) 1 Nr. 2a AO (Fach AO) - H -	§§ 2032, 2058	
	3.5 Erbschein	§ 2353 BGB; Hinweis auf ErbStG	
3	4. <u>Übungen inkl. Besprechung der FTA II/1- Klausur</u>		
	<u>Besprechung der FTA II/1-Klausur</u>		
	Hinweis: Eine eigenständige Aufsichtsarbeit wird im Fach AR nicht geschrieben. Die Aufsichtsarbeit im Fach 103: AO kann jedoch mit Fragen aus der AR verbunden werden.		
10	Summe 08/2024		

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

Stundenzahl: 47

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (6 von 47 Stunden)
2	1. <u>Wiederholung des bisherigen Stoffes (FTA I und FTA II/1)</u> anhand der Besprechung der Aufsichtsarbeit FTA II/1	§ = EStG R = EStR H = EStH	
1	2. <u>Persönliche Steuerpflicht</u>		Hauptvordruck ESt 1A
	2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht - W -	§ 1 Abs. 1	
	2.2 Umfang der Besteuerung bei unbeschränkter Steuerpflicht	§ 2 Abs. 1, H 1a "Allgemeines"	
	2.2.1 In- und ausländische Einkünfte		
	2.2.2 Steuerbefreiungen - H -	§ 2 AO, DBA	
	2.3 Beschränkte Steuerpflicht - H -	§ 1 Abs. 4, § 49	
	3. <u>Steuerbefreiungen</u>		
	3.1 Systematische Einordnung		
	3.2 Einzelfälle - Ü -	§ 3 Nr. 1 a) u. d), 2 a), 5, 14, 26, 26a, 58, 62, 67 a) u. b), Fach 105b: LSt	Arbeitslosengeldbe- scheinigung; Verweis auf § 32b EStG
7	4. <u>Ermittlung der Gewinneinkünfte</u>		
	4.1 Gegenüberstellung der Betriebsein- nahmen und Betriebsausgaben	§ 4 Abs. 3	Anlage G bzw. S; Anlage EÜR; Hinweis auf Auswertung und Fertigung von KM
	4.2 Erwerb und Veräußerung von Wirtschaftsgütern des abnutzbaren Anlagevermögens		
	4.2.1 Begriff des abnutzbaren Anlagevermögens - V -	Fach 107: Bf	
	4.2.2 Absetzung für Abnutzung - § 7 EStG - § 7g EStG - H -	Fach 107: Bf	
	4.2.3 Bestandsverzeichnis - H -		Anlagenverzeichnis zur Anlage EÜR
	4.2.4 Behandlung des Restwerts bei Veräußerung		
10	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (6 von 47 Stunden)
10	Übertrag		
	4.3 Bewertung von geringwertigen - V - Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens	Fach 107: Bf	
	4.3.1 Begriff	§ 6 Abs. 2	
	4.3.2 Sachliche Voraussetzungen (nur einfache Fälle)		
	4.3.3 Wertgrenze	R 9b Abs. 2	
	4.3.4 Zeitpunkt des Abzugs		
	4.4 Bildung eines Sammelpostens für abnutzbare bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens - G -	§ 6 Abs. 2a, R 6.13 Abs. 5 S. 1 und Abs. 6	
	4.4.1 Sachliche Voraussetzungen		
	4.4.2 Wertgrenzen	R 9b Abs. 2	
	4.4.3 Zeitpunkt des Abzugs		
	4.5 Entnahmen und Einlagen (problemfreie Darstellung)	Fach 107: Bf	Pkw Schwackeliste; Bodenrichtwertliste (BORIS), siehe Internet
	4.5.1 Abnutzbares Anlagevermögen - ohne Gebäude - ohne Einlage von abnutzbaren WG des AV innerhalb von 3 Jahren seit Anschaf- fung (= ohne § 6 Abs. 1 Nr. 5 S. 1 a))		
	4.5.2 Nicht abnutzbares Anlagevermögen		
	4.5.3 Nutzungen (nur Pkw)		
	4.6 Verlust von Wirtschaftsgütern - Ü - des Betriebsvermögens		
	4.6.1 Forderungsverluste		
	4.6.2 Diebstahl oder Vernichtung von Wirt- schaftsgütern, die nicht der Absetzung für Abnutzung unterliegen (z.B. Ware)		
	4.6.3 Diebstahl oder Vernichtung von Wirt- schaftsgütern, die der Absetzung für Ab- nutzung unterliegen (z.B. Pkw, BGA, Maschinen)		
	4.7 Darlehen für betriebliche Zwecke		
10	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (6 von 47 Stunden)
10	Übertrag		
6	5. <u>Einkünfte aus Kapitalvermögen</u>		Anlage KAP
	5.1 Gewinnanteile (Dividenden) aus Aktien und GmbH-Anteilen	§ 20 Abs. 1 Nr. 1	Kontrollmitteilung über verdeckte Gewinnausschüttung
	5.1.1 Zurechnung	§ 20 Abs. 5	
	5.1.2 Teileinkünfteverfahren - H -	§ 3 Nr. 40 d), § 3c Abs. 2	
	5.2 Zinsen aus sonstigen Kapitalforderungen - W -	§ 20 Abs. 1 Nr. 7	
	5.3 Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an einer Körperschaft i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 1 - G -	§ 20 Abs. 2 Nr. 1 S. 1	
	5.3.1 zeitlicher Anwendungsbereich	§ 52 Abs. 28 S. 11	
	5.3.2 Ermittlung von Gewinn / Verlust	§ 20 Abs. 4	
	5.3.3 Teileinkünfteverfahren - H -	§ 3 Nr. 40 a), § 3c Abs. 2	
	5.3.4 Verlustausgleichsbeschränkung	§ 20 Abs. 6	
	5.4 Nachrangigkeit - W -	§ 20 Abs. 8	
	5.5 Kapitalertragsteuer		Steuerbescheinigung, § 45a EStG
	5.5.1 Kapitalertragsteuer auf Dividenden	§ 43 Abs. 1 Nr. 1 und Nr. 1a, § 43a Abs. 1 Nr. 1	
	5.5.2 Zinsabschlagsteuer - W -	§ 43 Abs. 1 Nr. 7 S. 1 b), § 43a Abs. 1 Nr. 1	
	5.5.3 Kapitalertragsteuer auf Kapitalerträge i.S.d. § 20 Abs. 2 Nr. 1	§ 43 Abs. 1 Nr. 9, § 43a Abs. 1 Nr. 1	
	5.6 Freistellungsauftrag und NV-Bescheinigung - W -	§ 44a Abs. 1 und 2	FSAK-Abfrage; Liste der maschinell ausgewerteten Freistellungsaufträge in auffälligen Fällen
	5.7 Sparer-Pauschbetrag	§ 20 Abs. 9	
16	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (6 von 47 Stunden)
16	Übertrag		
	5.8 Besonderer Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen		
	5.8.1 Einheitlicher Steuersatz für Kapitalerträge, die nicht unter § 20 Abs. 8 fallen, z.B. Zinseinnahmen für Privatarlehen, verdeckte Gewinnausschüttung - G -	§ 32d Abs. 1 S. 1	
	5.8.2 Steuerhinzurechnungsbetrag für Kapitalerträge, die nicht dem Kapitalertragsteuerabzug unterlegen haben, z.B. für verdeckte Gewinnausschüttungen - W -	§ 32d Abs. 3	
	5.9 Abgeltungswirkung des Kapitalertragsteuerabzugs für Kapitalerträge, die nicht unter § 20 Abs. 8 fallen	§ 43 Abs. 5 S. 1 u. 2	
	5.10 Kapitaleinkünfte und andere Rechtsnormen	§ 2 Abs. 5b	
	5.11 Veranlagungsoption - G -		
	5.11.1 Überprüfung Steuereinbehalt - W -	§ 32d Abs. 4	
	5.11.2 Optionale Veranlagung zum individuellen Steuersatz (Günstigerprüfung) - H -	§ 32d Abs. 6 bzw. § 43 Abs. 5 S. 3	
6	6. <u>Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung</u>		Anlage V
	6.1 Begriff unbewegliches Vermögen - W - - ohne Schiffe und grundstücksgleiche Rechte -	§ 21 Abs. 1 Nr. 1	
	6.2 Nachrangigkeit - W -	§ 21 Abs. 3	
	6.3 Einnahmen und Werbungskosten - W - - Erläuterung anhand der Anlage V - Gebäude-AfA - W - - Umsatzsteuer - Ü -	§ 7 Abs. 4 und 5b	Hinweis auf Auswertung u. Fertigung von KM; Wohngeldabrechnung; Zuführung zur Instandhaltungsrücklage keine Wk; Festsetzungsnahe Daten Grundstücke
	6.3.1 Erhaltungsaufwand		
	6.3.1.1 Begriff		
	6.3.1.2 Abgrenzung zum Herstellungsaufwand	R 21.1 Abs. 1 u. 4	
	6.3.1.3 Vereinfachungsregelung	R 21.1 Abs. 2 S. 2 u. 3	
	6.3.1.4 anschaffungsnahe Herstellungskosten	§§ 6 Abs. 1 Nr. 1a, 9 Abs. 5 S. 2, R 6.4 Abs. 1	ggfs. vorläufige Veranlagung gem. § 165 AO
22	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (6 von 47 Stunden)
22	Übertrag		
	6.3.1.5 Zeitpunkt des Werbungskostenabzugs	§ 11 Abs. 2 S. 1	
	6.3.1.6 Behandlung größeren Erhaltungsaufwands bei Wohngebäuden - Ü -	§ 82b Abs. 1 und 2 EStDV	
	6.3.2 Nachträgliche Herstellungs- oder Anschaffungskosten	R 21.1 Abs. 2 S. 1, R 7.4 Abs. 9	
	6.4 Verbilligte Überlassung von Wohnungen - Ü -	§ 21 Abs. 2	Mietspiegel
6	7. <u>Sonstige Einkünfte</u>		
	7.1 Begriff - W -		
	7.2 Leibrenten mit Besteuerungsanteil	§ 22 Nr. 1 S. 3 Buchst. a) aa)	Anlage R; Rentenbescheid; Rentenbezugsmitteilung gem. § 22a EStG; Prüfhinweise
	7.2.1 gesetzl. Altersrente		
	7.2.2 abgekürzte Leibrente		
	7.2.2.1 gesetzl. Rente wegen verminderter Erwerbsfähigkeit		
	7.2.3 Ermittlung des Besteuerungsanteils	§ 22 Nr. 1 S. 3 a) aa)	
	7.3 Leibrenten mit Ertragsanteil - G -	§ 22 Nr. 1 S. 3 a) bb)	
	7.3.1 Ermittlung des Ertragsanteils	§ 22 Nr. 1 S. 3 a) bb) S. 1, 3, 4	
	7.4 Werbungskosten-Pauschbetrag - W -	§ 9a S. 1 Nr. 3	
	7.5 Einkünfte aus Unterhaltsleistungen - W -	§ 22 Nr. 1a	Anlage U
	7.6 Private Veräußerungsgeschäfte - problemfreie Darstellung -	§ 22 Nr. 2, § 23	Anlage SO
	7.6.1 Begriff und Nachrangigkeit	§ 23 Abs. 2	
	7.6.2 Veräußerungsfrist bei ... :	H 23 "Veräußerungsfrist"	
	7.6.2.1 Grundstücksgeschäften	§ 23 Abs. 1 Nr. 1	Veräußerungsanzeige der GrESt-Stelle, ggfs. Anpassung von VZ
	7.6.2.2 Geschäften mit anderen Wirtschaftsgütern - H -	§ 23 Abs. 1 Nr. 2	
	7.6.3 Ermittlung von Gewinn /Verlust bei ... :		
	7.6.3.1 Grundstücksgeschäften	§ 23 Abs. 3	
	7.6.3.2 Geschäften mit anderen Wirtschaftsgütern - H -	§ 23 Abs. 3	
28	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (6 von 47 Stunden)
28	Übertrag		
3	8. <u>Außergewöhnliche Belastung</u>		Anlage Außergewöhnliche Belastungen
	8.1 Menschen mit Behinderungen	§ 33b	Schwerbehinderten- ausweis oder -bescheid
	8.1.1 Wahlrecht	§ 33b Abs. 1	
	8.1.1.1 Einzelnachweis § 33 EStG		
	8.1.1.2 Behinderten-Pauschbetrag	§ 33b Abs. 3	SB 53 Kz. 105/155; bei Merkzeichen "H", "BL" oder Pflegegrad 4 oder 5 ist Kz. 103/153 zusätzlich auszufüllen
	8.1.2 Anspruchsberechtigte für den PB	§ 33b Abs. 2, § 65 EStDV	
	8.1.3 Neben dem Pauschbetrag berücksichtigungsfähige Aufwendungen (insbesondere behinderungsbedingte Fahrtkostenausschale)	- Ü - H 33b "Neben ...", § 33 Abs. 2a	
	8.1.4 Übertragung des Pauschbetrages	§ 33b Abs. 5 S. 1	
	8.2 Pflegepauschbetrag	- Ü - § 33b Abs. 6	
11	9. <u>Übungen</u>		
3	10. <u>Aufsichtsarbeit</u>		
2	11. <u>Besprechung der Aufsichtsarbeit</u>		
47	Summe 07/2024		

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

Stundenzahl: 19

StSA 2023**FTA II/2**

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (3 von 19 Stunden)
4	<u>Vorbemerkung:</u> Diesem Stoffplan liegen d. LStR u. das EStG in der Fassung des Amtl. LSt-Handbuchs 2024 zu Grunde.		
	1. <u>Arbeitslohn</u>	§ 8 (1) EStG	
	1.1 Formen des Arbeitslohns		Ausdruck der Lohnsteuerbescheinigung
	1.2 Einnahmen in Geldeswert		Hinweis: Abfrage elektr. Lohndaten
	1.2.1 Sachbezüge - Bewertung /Freigrenze - Amtliche Sachbezugswerte - H -	§8(2) S.1, 11 EStG R 8.1 (1 - 3) LStR R 8.1 (4) LStR	
	1.2.2 Kfz-Überlassung - Ü -	§ 8 (2) S.2-5 EStG R 8.1 (9 - 10) LStR	Auswertung KM
	1.3 Übererstattung von Werbungskosten als Arbeitslohn - G -		
	2. <u>Werbungskosten</u>	§ 9 EStG	Hinweis auf RMS
	4 2.1 Reisekosten - G - Begriff der Auswärtstätigkeit	§ 9 (1) S. 3 Nr. 4a, 5a EStG; § 9 (4), (4a) EStG Auszüge BMF vom 25.11.2020	
	2.1.1 Begriff erste Tätigkeitsstätte	§ 9 (4) EStG	
4	2.1.2 Fahrtkosten Mehraufwand für Verpflegung Übernachungskosten Pauschale Berufskraftfahrer - H - Reisenebenkosten	§ 9 (1) S. 3 Nr. 4a § 9 (4a) § 9 (1) S. 3 Nr. 5a § 9 (1) S. 3 Nr. 5b R 9.8 LStR	
	2.1.3 Kürzung um Erstattungen des Arbeitgebers Kürzung Verpflegungspauschalen bei Mahlzeitengestellung - G -	H 9.6 "Werbungskosten- abzug" § 9 (4a) S.8 - 10	
	4 2.2 Doppelte Haushaltsführung	§9(1)S.3 Nr.5 EStG Auszüge BMF vom 25.11.2020	Checkliste in Unifa Word "Doppelte Haushaltsführung"
	2.2.1 Voraussetzungen	R 9.11 (1 - 4) LStR H 9.11 (1 - 4) LStH	Leitfaden: Doppelte Haushaltsführung (l fSt)
12	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (3 von 19 Stunden)
12	Übertrag		
	2.2.2 Grds. keine zeitliche Begrenzung	§ 9 (1) S.3 Nr.5	
	2.2.3 Höhe der Werbungskosten einschließlich Konkurrenzregelung	R 9.11(5-10) LStR R 9.6 (2) LStR	Festsetzungsnahe Daten sowie Fragebogen "Doppelte Haushaltsführung" LSt-Bescheinigung Zeile 21
	2.2.4 Erstattung durch den Arbeitgeber	§ 3 Nr. 13, 16, § 3c R 9.11 (5-10) LStR	
1	3. <u>Progressionsvorbehalt</u> - G -	§ 32b EStG	
	3.1 Berechnung (einfacher Fall)	H32b (Allgemeines) EStH	Original einer Bescheinigung über Arbeitslosengeld
	3.2 Lohnersatzleistungen	§ 32b (1) Nr. 1 EStG	Prüfhinweise "Fehlzeiten" und LSt-Bescheinigung Zeile 15
	3.3 Bescheinigungs- u. Übermittlungsverfahren	§ 32b (3) EStG	
6	4. <u>Übungen</u> Hinweis: Aufsichtsarbeit in Kombination mit Fach 105a: ESt		
19	Summe 10/2024		

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

Stundenzahl: 20

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (1 von 20 Stunden)
1	1. <u>Einkommensermittlungs- vorschriften</u> - W -	§§ 7 ff KStG	
6	2. <u>Verdeckte Gewinnausschüttung</u>		
	2.1 Begriff der vGA	§ 8 (3) S. 2 KStG R 8.5 (1) KStR + H 8.5 KStH	
	2.2 beherrschender Gesellschafter	R 8.5 (2) KStR + H 8.5 KStH	Beispiel eines Ge- schäftsführervertrags
	2.3 Beweislast	H 8.6 KStH	
	2.4 Steuerliche Folgen bei der GmbH		Erfassung vGA bei Festsetzung EloSt (SB 13 und SB 19)
	2.5 Auswirkungen beim Anteilseigner - Ü -	§ 20 (1) Nr. 1 EStG, § 3 Nr. 40d EStG § 32d (1) EStG § 32d (2) Nr.3 EStG § 32d (3) EStG	KM Gesellschafter Hinweis auf das Fach 105a: ESt (Abgeltungsteuer)
	2.6 Umfang und Bewertung der vGA	R 8.6 KStR	
	2.7 Auswirkungen auf GewSt, USt		Beispiel einer E-Bilanz
	2.8 Rückzahlung vGA	H 8.6 KStH	
	2.9 Berichtigungsvorschrift vGA - H -	§ 32 a (1) KStG	
2	3. <u>Beteiligung an anderen Kapitalgesellschaften</u>		
	3.1 Beteiligungen an anderen Körperschaften - erhaltene Gewinnausschüttungen - (Behandlung bei der Gewinnermittlung und bei der Einkommensermittlung)	§ 8 b (1), (4) KStG	Erfassung Beteiligungs- erträge bei Festsetzung EloSt (SB 13) u. Steuer- anrechnung (SB 19); Steuerbescheinigung
	3.2 Betriebsausgaben im Zusammenhang mit diesen Ausschüttungen (Behandlung bei der Gewinnermittlung und bei der Einkommensermittlung)	§ 8 b (5) KStG	
9	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (1 von 20 Stunden)
9	Übertrag		
2	4. <u>Verdeckte Einlage</u> - Ü -		Erfassung verdeckte Einlage bei Festsetzung EloSt (SB 13)
	4.1 Definition	R 8.9 (1) KStR	
	4.2 Einlagefähiger Vermögensvorteil	H 8.9 KStH	
	4.3 Bewertung	R 8.9 (4) KStR	
	4.4 Auswirkung verdeckter Einlagen bei der GmbH und beim Anteilseigner	§ 8 (3) S. 3 KStG + H 8.9 KStH	Hinweis auf Fach 105a: Est bzgl. §17 EStG
1	5. <u>Das steuerliche Einlagekonto</u>		
	5.1 Einheitlicher Steuersatz	§ 23 KStG	Erfassung verdeckte Einlage bei Feststellung EloSt (SB 13 u. SB 48) und Erfassung bei Festsetzungsnahen Daten (Beteiligungsverhältnisse KSt-Einlagekonto)
	5.2 Steuerliches Einlagekonto	§ 27 KStG	
	5.2.1 Minderung des steuerlichen Einlagekontos durch Gewinnausschüttungen	§ 27 (1) S. 3 KStG	Ermittlung Minderung bei Feststellung EloSt (SB 19 u. SB 48) und Erfassung bei Festsetzungsnahen Daten (Beteiligungsverhältnisse KSt - Einlagekonto)
	5.2.2 Gesonderte Feststellung	§ 27 (2) KStG	
	5.3 Auswirkungen beim Anteilseigner	§ 20 (1) Nr. 1 S. 3 EStG	Steuerbescheinigung / Kontrollmitteilung KSt KM 1 (Übertragung / Veräußerung von Anteilen) - Hinweis auf das Fach105a: Est bzgl. §17 EStG
8	6. <u>Übungen</u> <u>Hinweis:</u> Themenbereiche des Unterrichtsfaches Körperschaftsteuer werden in der Aufsichtsarbeit "Steuern vom Einkommen und Ertrag" geprüft (vgl. Lehrplan 105a: ESt).		mit elektronischer KSt-Erklärung
20	Summe 07/2024	108	

Umsatzsteuer

Stundenzahl: 30

StSA 2023

FTA II/2

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (2 von 30 Stunden)
1	1. <u>Wiederholung des bisherigen Stoffes</u> <u>(FTA I, FTA II/1)</u> anhand der Besprechung der Aufsichtsarbeit des FTA II/1		Hinweis zu AVT: bei allen Themen werden Prüfhinweise eingesetzt, die sich aus dem RMS bei der Einkommensteuerver- anlagung ergeben
	2. <u>Steuerbefreiungen</u>		
	2.1 Wiederholung anhand von Übungen - W -		
	2.1.1 Ausfuhrlieferung	§4 Nr.1a, § 6 (1) Nr. 1, 2, (2) Nr. 1 und (4) UStG, A 6.3 UStAE	
	2.1.2 Umsätze, die unter das Grunderwerb- steuergesetz fallen	§ 4 Nr. 9 a UStG	
	2.1.3 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	§ 4 Nr. 12 a UStG, A 4.12.1 UStAE	
	2.1.4 Heilberufe - H -	§ 4 Nr. 14a UStG	
	2.1.5 Hilfsumsätze - H -	§ 4 Nr. 28 UStG	
	2.1.6 Option	§ 9 (1), (2), (3) UStG, A 9.1, 9.2 (5) UStAE	
	2.1.7 einschl. Auswirkung auf Vorsteuer	§§ 15 (2) Nr.1, (3) Nr.1a, (4) UStG, A 15.17 UStAE	
1	2.2 Grundfall der innergemeinschaftlichen Lieferung	§ 4 Nr.1b, § 6 a (1) Nr.1, Nr.2a, Nr.3 UStG	Anlage UR
2	3. <u>Innergemeinschaftlicher Erwerb</u> - G -		Anlage UR
	3.1 Tatbestandsmerkmale für die Steuerbarkeit	§ 1 (1) Nr. 5 UStG	
	3.2 Innergemeinschaftlicher Erwerb im Sinne des § 1 a UStG		
	3.2.1 - Warenbezug aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet - durch Unternehmer - von anderem Unternehmer	§1a (1) Nr.1 S.1 UStG §1a (1) Nr. 2a UStG §1a (1) Nr. 3a UStG	
	3.2.2 Ort im Inland	§ 3 d S. 1 UStG	
	3.2.3 Bemessungsgrundlage	§10 (1) S.1, 2 UStG	Originalrechnung
4	Übertrag	109	

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (2 von 30 Stunden)
4	Übertrag		
	3.2.4 Entstehung der Steuer	§ 13 (1) Nr. 6 UStG	
	3.2.5 Erwerbsteuer als Vorsteuer	§15(1)S.1 Nr.3 UStG, A 15.10 UStAE	JE Prüfhinweis
1	3.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb im Sinne des § 1 b UStG		
	3.3.1 nur i.g. Erwerb neuer Kraftfahrzeuge durch Privatpersonen	§ 1 b UStG	KM von Kfz-Zulassungsstelle
	3.3.2 Ort im Inland	§ 3 d S. 1 UStG	
	3.3.3 Bemessungsgrundlage	§10 (1) S.1, 2 UStG	
	3.3.4 Entstehung der Steuer	§ 13 (1) Nr. 7 UStG	
	3.3.5 Fahrzeugeinzelbesteuerung	§16 (5a), §18 (5a) UStG	
1	4. <u>Innergemeinschaftliches Kontrollverfahren</u> - H -		KM BZSt
	4.1 Umsatzsteuer - Identifikationsnummer (USt-IdNr.)		Hinweis auf USLO
	4.1.1 Erteilung	§ 27 a UStG	
	4.1.2 Bedeutung	§ 18 e UStG	
	4.2 Zusammenfassende Meldung - Ü -	§ 18 a	ZM
1	5. <u>Besteuerung der unentgeltlichen Leistungen</u> - W -		
	5.1 Entnahme von Gegenständen	§ 3 (1b) Nr. 1 UStG A 3.3 UStAE	
	5.2 Entnahme von sonstigen Leistungen private Pkw-Nutzung	§ 3 (9 a) Nr.1 UStG A 15.23 UStAE	
1	6. <u>Vorsteuerabzug</u>		
	6.1 Voraussetzungen - W -	§ 15 (1) S. 1 Nr. 1 UStG i.V.m. § 14 UStG	
	6.2 Wegfall Seeling ab 01.01.2011 - W -	§ 15 (1b) UStG	
	6.3 Vorsteuerauschluss - H -	§ 15 (1 a) UStG	
8	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (2 von 30 Stunden)
8	Übertrag		
2	7. <u>Berichtigung des Vorsteuerabzuges</u> - nur Grundstücke	§15a UStG, §§44, 45 UStDV, A27.1, A15a.1-15a.11 UStAE	FnD §15a
	7.1 durch Nutzungsänderung	§ 15a (1), (5) UStG	
	7.2 bei teilunternehmerisch genutzten Grundstücken - nur Grundzüge -	§ 15 a (6 a) UStG	
1	8. <u>Unrichtiger Steuerausweis</u>		
	8.1 zu hoher Steuerausweis <i>in Rechnungen an Unternehmer</i>	§ 14 c (1) UStG, A 14c.1 UStAE	
	8.2 unberechtigter Steuerausweis <i>in Rechnungen an Unternehmer</i>	§ 14 c (2) UStG, A 14.c.2 UStAE	
15	9. <u>Übungen</u>		
3	10. <u>Aufsichtsarbeit</u>		
1	11. <u>Besprechung der Aufsichtsarbeit</u>		
30	Summe 07/2024		

Buchführung

StSA 2023

FTA II/2

Stundenzahl: 28

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (3 von 28 Stunden)
2	1. <u>Wiederholung des bisherigen Stoffes</u> insb. anhand der Besprechung der Aufsichtsarbeit des FTA II/1		
1	2. <u>Verprobungsmöglichkeiten</u> Begriffe Rohgewinn, Kalkulation, Richt- satzsammlung; Umrechnung von Netto- einkaufspreis in Nettoverkaufspreis und umgekehrt; Umsatzsteuer- und Vorsteuerverprobung		anhand eines praktischen Falls
2	3. <u>Ausscheiden von abnutzbarem Anlagevermögen</u> 3.1 Begriff "Stille Reserven" 3.2 Ausscheiden durch Verkauf 3.3 Ausscheiden durch Entnahme 3.4 AfA im Jahr des Ausscheidens	R 7.4 Abs. 8	Veräußerungsanzeige
1	4. <u>Posten der Rechnungsabgrenzung - Sonstige Forderungen / Sonstige Verbindlichkeiten</u> 4.1 Begriff und Zweck 4.2 Buchtechnische Durchführung (Bildung - Auflösung) 4.3 Damnum (bei Fälligkeitsdarlehen)	§ 5 Abs. 5 EStG R 5.6 H 6.10	
1	5. <u>Verbindlichkeiten</u> 5.1 Abgrenzung - H - Betriebsschuld - Privatschuld 5.2 Rückstellungen 5.2.1 Voraussetzungen der Rückstellungsbil- dung; Rückstellungsarten - H - 5.2.2 Gewerbesteuerrückstellungen (ohne Berechnung; Ermittlung der voraus- sichtlichen Gewerbesteuerschuld unter Berücksichtigung der Vorauszahlungen)	R 4.2 Abs. 15 R 6.11 § 4 Abs. 5b EStG	
7	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (3 von 28 Stunden)
7	Übertrag		
6.	<u>Bewertung der Forderungen</u> - H -	§ 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG	
6.1	Bewertungsmaßstäbe (Anschaffungskosten/Nennwert-Teilwert)		
6.2	Endgültiger Forderungsausfall	§ 17 UStG	
6.3	Voraussichtlicher Forderungsausfall Einzelwertberichtigung - H - <i>Pauschalwertberichtigung</i> - H -		
6.4	Eingang von bereits abgeschriebenen Forderungen - H -		
1	7. <u>Nicht abziehbare Betriebs- ausgaben</u> - Ü - Geschenke und Bewirtungskosten Fahrten Wohnung - Betrieb; Gewerbe- steuer § 4 Abs. 5b EStG; Korrektur über außerbilanzielle Zu-/Abrechnung; Schuld- zinsenabzug § 4 Abs. 4a EStG - H -	s. Fächer 105a, 105c und 106: Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Umsatzsteuer	
1	8. <u>Abgrenzung Einzelunternehmer zur Kapitalgesellschaft</u> - G - Buchung von Spenden, Buchung von Zinserträgen	s. Fach 105c: Körperschaftsteuer	
14	9. <u>Übungen</u> Schwerpunkt ist die Bilanzposten- methode. Daneben kommt auch die Buchungsmethode zum Einsatz.		Kontoauszüge, Kassenberichte und Rechnungen werden berücksichtigt
3	10. <u>Aufsichtsarbeit</u>		
2	11. <u>Besprechung der Aufsichtsarbeit</u>		
28	Summe 09/2024		

**Bewertungsrecht und
Vermögensbesteuerung (Wahlfach)**

**StSA 2023
FTA II/2**

Stundenzahl: 1

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	
1	1. <u>Besprechung der Aufsichtsarbeit des FTA II/1</u>		
1	Summe 10/2024		

Steuererhebung**Teilbereich Kassen- und Rechnungswesen**

Stundenzahl: 12

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (3 von 12 Stunden)
1	<u>Wiederholung des bisherigen Stoffes</u> anhand der Besprechung der Aufsichtsarbeit des FTA II/1		
3	2. <u>Verzinsung</u>	§§ 233ff AO	Steuerbescheide
	2.1. Steuernachforderungen und Steuererstattungen	§ 233a AO	
	2.2. Bemessungsgrundlage für die Zinsberechnung		
	2.2.1. geänderte Steuerfestsetzung		
	2.2.2. Zinsrelevante Zahlung		
	2.3. Stundungs- / AdV-Zinsen - H -	§§ 234 und 237 AO	Wordvorlage - H - "Aussetzungszinsen" "Stundungszinsen"
	2.4. Übrige Zinsen - H -		
1	3. <u>Sollstorno</u>	F3 T9 AL-ERH F1 T5 Tz.10 AL- ERH	BiFi
1	4. <u>Übernahme von Erhebungsdaten</u>	F3 T30 AL-ERH	BiFi
1	5. <u>Abrechnungsbescheid</u>		
	5.1. Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	§ 218 Abs. 1 AO § 218 Abs. 2 AO	Abrechnungsbescheid
3	6. <u>Übungen</u>		
1	7. <u>Aufsichtsarbeit</u>		
1	8. <u>Besprechung der Aufsichtsarbeit</u>		
12	Summe 09/2024		

Steuererhebung
Teilbereich Vollstreckungswesen
 Stundenzahl: 16

StSA 2023
FTA II/2

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (1 von 16 Stunden)
1	1. <u>Wiederholung des bisherigen Stoffes</u> (anhand der Besprechung der Aufsichtsarbeit des FTA II/1)		
0,5	2. <u>Zusammenarbeit mit anderen Arbeitsgebieten</u>		
	3. <u>Vollstreckungsersuchen</u>	§ 250 AO, A 8, A 9 VollstrA, A 20, A 22, A 23 VollstrA	
	3.1 Inhalt		
	3.2 Bearbeitung		
1	3.3 Aussonderung der nicht zur Zwangsvollstreckung geeigneten Fälle - H -		
	3.4 Vorbereitung, Anordnung und Einleitung der Vollstreckung - H -		
	4. <u>Vollstreckungsaufschub</u> - H -		
	5. <u>Vollstreckung in das bewegliche Vermögen</u>	§§ 281 ff AO	
	5.1 Vollstreckung in bewegliche Sachen		
	5.1.1 durch Vollziehungsbeamten	§ 285 Abs. 1 AO, A 24 VollstrA, VollzA	
	5.1.1.1 Vollstreckungsauftrag	§ 285 Abs. 2 AO, § 260 AO, A 34, A 35 VollstrA, A 7 VollzA	
	5.1.1.2 Aufforderung zur Leistung	§ 290 AO, A 24 VollzA	
2,5	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (1 von 16 Stunden)
2,5	Übertrag		
	5.1.1.3 Annahme der Leistung	A 25, A 27 VollzA, A 42 VollzA	
	5.1.1.4 Pfändung	§ 286 AO	
6,5	5.1.1.5 Durchsuchung	§ 287 AO, A 28 VollzA	
	5.1.1.6 Gewahrsam	A 43, A 32 Abs. 1 VollzA	
	5.1.1.7 Unpfändbarkeit von Sachen	§ 295 AO, A 33 VollzA	
	5.1.1.8 Ansichnahme oder Pfandzeichen	§ 286 AO, A 44, A 15 Abs. 6, A 46 VollzA - H -	
	5.2 Einwendungen - H -	A 11, A 31 VollzA	
6.	<u>Urkunden</u> - H -	A 19 - 23 VollzA	Vordruck - Niederschrift - fruchtlose Pfändung - Quittung
7.	<u>Kosten der Vollstreckung</u> - H -	§ 337 AO	
1	8. <u>Niederschlagung</u>	§ 261 AO A 14 - 17 VollstrA	
4	9. <u>Übungen</u>		
1	10. <u>Aufsichtsarbeit</u>		
1	11. <u>Besprechung der Aufsichtsarbeit</u>		
16	Summe 09/2024		

Sozialwissenschaftliche Grundlagen des Verwaltungshandelns

Stundenzahl: 12

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	
4	1. <u>Konfliktfähigkeit</u> 1.1. Konfliktarten - latente Konflikte - offene Konflikte (Eisbergmodell) 1.2 Konfliktlösungskompetenz 1.2.1 Verhaltensweisen erkennen, die zu Konflikten führen 1.2.2 Verhaltensweisen erkennen, die zur Konfliktlösung beitragen 1.3 Konflikt als Chance zur persönlichen Weiterentwicklung und Zusammenarbeit 2. <u>Besprechungen effektiv führen</u> 2.1 Besprechungen effektiv vor- und nachbereiten 2.2 Einstellen auf den Gesprächspartner 2.2.1 partnerschaftliche angenehme Gesprächsatmosphäre 4 2.3 Gesprächstechnik 2.3.1 Fragetechnik 2.3.2 Argumentationstechnik 2.3.3 Einwandbehandlung Übungen	Konflikte, die sich an Sachfragen oder nicht optimaler Kommunikation entzünden - mit - Kunden - Kollegen - Vorgesetzten Selbsterfahrungs- übungen Videoaufzeichnung	
4	3. <u>Übungen</u>	Videoanalyse	
12	Summe 09/2024		

Organisation/Datenverarbeitung

StSA 2023

FTA II/2

Stundenzahl: 33

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (19 von 33 Stunden)
1	1. <u>Wiederholung des bisherigen Stoffes</u> (FTA I und II/1) anhand der Besprechung der Aufsichtsarbeit des FTA II/1		Für alle UE:
3	2. <u>Arbeitstechnik</u> 2.1 Nutzung der Informations- und Kom- munikationstechniken (E-Mail, AIS, Wiki, Juris, Foren), Digitalisierung von Informationen 2.2 eAkte, ePosteingang 2.3 Umgang mit der Auftragsübersicht		Die in der KDialog-Hilfe enthaltenen Arbeitsanleitungen bilden die Grundlage der einzelnen Themen und sind Gegenstand des Unterrichts. Daneben ist die kontextsensitive Hilfe zu verwenden.
4	3. <u>Maschinelle Überwachung der Steuerfälle (MÜSt) - Bestandsführung</u> 3.1 MÜSt-Übersichten 3.2 Überwachungsinformationen im Festsetzungsmanager 3.3 Überwachung des Erklärungseinganges 3.3.1 Arbeitstechnik 3.4 Kontentrennung		
5	4. <u>Grundinformationsdienst</u> 4.1 Allgemeines/Neuerungen 4.2 Sonderfälle zur maschinellen Adressierung 4.2.1 Natürliche Personen: - Minderjährige - Todesfälle - Besonderheiten bei Ehegatten 4.2.2 Personengesellschaften/ -gemein-schaften - Regelfall des § 183 Abs. 1 AO - H- - Sonderfälle - H -		
13	Übertrag		

UE	Lehrinhalte	Rechtsgrundlagen/ Verwaltungs- vorschriften	Arbeits- und Verfahrenstechnik (19 von 33 Stunden)
13	Übertrag		
6	5. <u>Bearbeitung von Steuererklärungen</u> 5.1 Arbeitstechnik und Risikofilter, RMS-Datenblatt - in der ANSt/ÜVSt - in der AVSt 5.2 Elektronische Erklärungen, Arbeiten mit der Erklärungsübersicht und Auskunft über elektr. Erklärungen 5.3 Zusammenhang zwischen Gewinnermittlung (EÜR), USt- (ggf. USt-Festsetzung), GewSt- und ESt-Erklärung 5.4 Festsetzung/Anpassung von Vorauszahlungen im Rahmen der Steuerfestsetzung bzw. gesonderte Festsetzung 5.4.1 - mittels Steuerbetrag - W - 5.4.2 - mittels Besteuerungsgrundlagen 5.5 Änderung von Steuerbescheiden 5.6 Feststellungsbescheide - H - 6. <u>Postkorb</u> 6.1 Bearbeitung von Einsprüchen: - W- - Verfahrensablauf - Erfassung in DBRb - Erledigungen 6.2 technische Stundung und AdV (StundE) - H - 6.3 Sonstiges (Kontrollmaterial, Anfragen, Anträge etc.)		
13	7. <u>Übungen</u> <u>(einschließlich Besprechungen)</u>		
1	8. <u>Aufsichtsarbeit</u>		
33	Summe 09/2024		