

Kurzlehrplan



Landesfinanzschule

E 2021

Fachtheoretischer Ausbildungsabschnitt II

(FTA II/Teil 2 – Abschlusslehrgang)

Stand: Dezember 2022

Inhaltsverzeichnis

Abschlusslehrgang (FTA II Teil 2)

Seite	Fach	Unterrichtsstunden		
		1. Teil	2. Teil	Gesamt
3-7	Politische Bildung / Staatskunde	0	24	24
8-9	Allgemeine Verwaltungskunde	2	4	6
10-15	Allgemeines Abgabenrecht	17	42	59
	Allgemeine Rechtskunde	0	0	0
16-19	Steuern vom Einkommen und Ertrag	43	85	128
20-23	Umsatzsteuer	0	39	39
24-28	Buchführung / Bilanzwesen	0	47	47
29-32	Organisation und Datenverarbeitung in der Steuerverwaltung (UNIFA)	16	14	30
	Bewertung	34	0	34
33-36	Steuererhebung	22	37	59
37-38	Sozialwissenschaftliche Grundlagen des Verwaltungshandelns	20	15	35
	(Pool-) Übungsstunden (ESt, USt, StErh, Bu, AO und Prüfungssimulation)	0	24	24
Gesamt		154	331	485

Politische Bildung/Staatskunde

Inhaltsübersicht

Block	Inhalte	Unterrichts- stunden
1	Wiederholung	0,5
2	Allgemeine Gesellschaftslehre	2
3	Freiheitlich-demokratische Grundordnung	2
4	Grundrechte	6
5	Geschichte der Steuerverwaltung	0
6	Gesetzgebung des Bundes	7
7	Europäische Union	4
8	Verfassung und Verfassungsorgane des Landes Brandenburg / Haushaltswesen des Landes / Reichsbürger	2
	Vertiefung	0,5
	Gesamtstunden	24

Block 1 Wiederholung		
I.	Übungsaufgaben	
	- Wiederholung FTA I	ILIAS-Test

Block 2 Allgemeine Gesellschaftslehre		
I.	Die politische Willensbildung	
	- Begriff von Politik	
	- Politische Willensbildung	Art. 21 Abs. 1 GG
	- Vorgang der politischen Willensbildung (öffentliche Meinung, Meinungsfreiheit, Meinungsbildung/ -äußerung/-verbreitung, Massenmedien)	Art. 5 GG
II.	Politische Parteien	
	- Politischen Parteien	Art. 21 GG
	- Verfassungsrechtliche Stellung der Parteien (Aufgabe, Bedeutung, Parteienprivileg)	§§ 1 u. 2 PartG Art. 21 (2) - (4) GG

Block 3 Freiheitlich-demokratische Grundordnung		
I.	Begriff und Rechtfertigung	
	- Begriff	Art. 9, 10, 11, 18, 21 GG
	- Prinzipien des BVerfG	
	- Gegensatz zur totalitären Ordnung	
II.	Bedeutung im öffentliche Dienst	
	- Bedeutung der besonderen Treuepflicht im öffentlichen Dienst	
	- Bedeutung des Amtseides	Art. 96 Abs. 3 der Verfassung des Landes Brandenburg
	- Nichteignung als Beamter	Art. 12, 13 GG

Block 4 Grundrechte		
I.	Bedeutung und geschichtliche Entwicklung	
	- Bedeutung und geschichtliche Entwicklung	
	- Einteilung in Menschen- und Bürgerrechte	
	- Bindung an Grundrechte	Art. 1 Abs. 3 GG
II.	Wichtige Grundrechte	
	- wichtige Grundrechte	Art. 1, 2, 3, 6, 13, 14 GG
III.	Sicherung der Grundrechte	
	- Sicherung der Grundrechte	Art. 79 Abs. 2 u. 3 GG Art. 19 Abs. 2 GG
	- Prüfung Grundrechtsverletzungen	

Block 5 Geschichte der Steuerverwaltung		
	- Übersicht	NS-Vortrag

Block 6 Gesetzgebung des Bundes		
I.	Gesetzgebungskompetenzen	
	- Ausschließliche und konkurrierende Gesetzgebung	Art. 71 – 74 GG Art. 105, 106 GG
II.	Gesetzesarten	
	- Unterscheidung der Gesetzesarten (Einspruchs- und Zustimmungsgesetze)	Art. 105 Abs. 3 GG Art. 79 Abs. 2 GG
III.	Gesetzgebungsverfahren	
	- Verfahrensschritte: Gesetzesinitiative, Beschlussfassung, Mitwirkung des Bundesrates (und des Vermittlungsausschusses), Ausfertigung und Verkündigung	Art. 76 GG Art. 77 Abs. 1 GG
	- Gesetzesinitiative	Art. 76 Abs. 1 GG
	- Stellungnahme des anderen Verfassungsorgans	Art. 76 Abs. 2 u. 3 GG
	- Beschlussfassung im Bundestag	Art. 77 Abs. 1 GG Art. 78 GG
	- Abstimmungsmehrheiten	Art. 42 Abs. 2 GG Art. 79 Abs. 2 GG
	- Mitwirkung des Bundesrates	Art. 77 Abs. 2 – 3 GG

	- Zusammensetzung und Bedeutung des Vermittlungsausschusses	Art. 77 Abs. 2 u. 4 GG
	- Ausfertigung und Verkündigung	Art. 58 GG Art. 82 Abs. 1 u. 2 GG
IV.	Erlass von Rechtsverordnungen	
	- Erlass von Rechtsverordnungen	Art. 80 Abs. 1 u. 2 GG

Block 7 Europäische Union		
I.	Die Europäische Union als Staatenverbindung	
	- Definition Staatenverbindung	
	- vertragliche Grundlagen	EUV; AEUV
II.	Die Organe der Europäischen Union	
	- die Gemeinschaftsorgane und ihren Funktionsweise: <ul style="list-style-type: none"> • der Europäische Rat • der Rat • das Europäische Parlament • die Europäische Kommission • der Europäische Gerichtshof • die Europäische Zentralbank • der Rechnungshof 	
III.	Der europäische Binnenmarkt	
	- Die vier Freiheiten	
	- Wirtschafts- und Währungsunion	

Block 8 Verfassung und Verfassungsorgane des Landes Brandenburg		
I.	Der Landtag als Verfassungsorgan des Landes Brandenburg	
	- Verfassungsorgane der Länder	Verfassung des Landes Brandenburg
	- Landesparlament	Art. 55 LV
	- Wahlverfahren	Art. 3, 22, 62 LV
	- Anzahl der Abgeordneten	
	- Unterschiede zum Bundestag <ul style="list-style-type: none"> • andere Verfassungsorgane • Landesverfassung 	Art. 62, 79, 83, 86 LV Verfassung des Landes Brandenburg

II.	Hauptaufgaben des Landtages	
	- Aufgaben des Landesparlaments	
	- Wahl der Landesregierung	Art. 83, 84 LV
	- übrige Aufgaben	Art. 66,72,86,94,101 LV
III.	Die Landesgesetzgebung	
	- Gesetzesinitiative	Art. 75 LV
	- Landesgesetzgebung (Verfahrensablauf)	Art. 65,75 – 81 LV
IV.	Die Landesregierung	
	- Landesregierung (Zusammensetzung, Beschlüsse, Auflösung)	Art. 82-90, 95 LV
	- Landesverwaltung (Aufbau/Gliederung, Aufgaben, Selbstverwaltung)	
V.	Haushaltswesen	
	- Finanzwesen des Landes	Art. 101, 106, 107 LV
VI.	Reichsbürgerproblematik	
	- Reichsbürgerproblematik	Vortrag

Allgemeine Verwaltungskunde

Inhaltsübersicht

Block	Inhalte	Unterrichts- stunden
3	Recht des öffentlichen Dienstes II	4
	Gesamtstunden	4

Block 3
Recht des öffentlichen Dienstes II

I.	Laufbahngruppen	Beamtengesetz und VO der Länder
II.	Laufbahn der Laufbahngruppe 1, 2. Einstiegsamt (Berlin, Sachsen-Anhalt) bzw. des mittleren Dienstes (Brandenburg, Bund) in der Finanzverwaltung	Beamtengesetz und VO der Länder, StBAG
III.	Leistungsprinzip	
IV.	Abordnung / Versetzung	
V.	Pflichten der Beamten	
VI.	Folgen der Nichterfüllung von Pflichten	
VII.	Rechte der Beamten	

Allgemeines Abgabenrecht

Inhaltsübersicht

Block	Inhalte	Unterrichts- stunden
5	Wiederholung	1
6	Verwaltungsakt	5
7	Wirksamkeit des Verwaltungsaktes	13
8	Bestandskraft	7
9	Änderung von Bescheiden	11
10	Festsetzungsfrist	3
	Wiederholung	2
	Gesamtstunden	42

+ 6 Pool-Stunden

Block 5		
Wiederholung der Themen des FTA II / 1		
Block 6		
Verwaltungsakt		
I.	Begriff	
	- Tätigkeitsbereiche einer Behörde	
	- gesetzliche Definition	§ 118 AO
II.	Einteilung	
	- Grund für die Einteilung	
	- Arten von Verwaltungsakten	
III.	Form und Inhalt	
	- Form <ul style="list-style-type: none"> • Grundsatz der Formfreiheit • Gesetzliche Schriftform 	§ 119 AO §§ 157, 309, 332, 366 AO
	- Inhalt <ul style="list-style-type: none"> • eindeutige Regelung • Muss-Inhalte eines Steuerbescheides • genaue Bezeichnung des Inhaltsadressaten mit Fällen der Gesamtrechtsnachfolge • zusammengefasste Steuerbescheide • erlassende Behörde • Begründung • Rechtsbehelfsbelehrung • Verstöße gegen Form- und Inhaltsanforderungen 	§ 119 Abs. 1, § 121 AO § 157 Abs. 1 AO § 45 AO § 155 Abs. 3 AO § 356 AO § 125 Abs. 1, § 126 AO

Block 7		
Wirksamkeit des Verwaltungsaktes		
I.	Grundsätze der Wirksamkeit	
	- Unwirksamkeit nichtiger Verwaltungsakte	§ 124 Abs. 1 AO § 124 Abs. 3 AO
	- Wirksamkeit durch Bekanntgabe <ul style="list-style-type: none"> • an die richtige Person • in der richtigen Art und Weise (vgl. III) • Bedeutung der Wirksamkeit • Betroffener • Zeitpunkt • Umfang • Dauer • Zugang 	§ 124 Abs. 1 AO § 122 Abs. 2 Nr. 1 AO

	<ul style="list-style-type: none"> • mit Wissen und Wollen der Behörde • Machtbereich des Empfängers • Möglichkeit zur Kenntnisnahme 	
II.	Bekanntgabeadressat und Empfänger	§ 79 AO, § 122 Abs. 1 AO
	- bei natürlichen Personen als Steuerschuldner	
	- bei Personenvereinigungen als Steuerschuldner	
	- bei zusammengefassten Bescheiden	§ 122 Abs. 6 u. 7 AO
	- bei Feststellungsbescheiden	§ 183 AO
III.	Bekanntgabearten schriftlicher Verwaltungsakte	
	- Grundsatz der Formfreiheit	
	<ul style="list-style-type: none"> • Übergabe • Übermittlung durch die Post <ul style="list-style-type: none"> - 3-Tage Fiktion - früherer Zugang - späterer Zugang - kein Zugang • förmliche Zustellung <ul style="list-style-type: none"> - gesetzlich vorgeschrieben - behördlich angeordnet - Arten 	§ 122 Abs. 2 Nr. 1 AO § 122 Abs. 5 AO

Block 8		
Bestandskraft		
I.	Begriff	
	- Einspruch nicht mehr zulässig	
	- Aufhebung oder Änderung eines Verwaltungsaktes <ul style="list-style-type: none"> • im Einspruchsverfahren • im Korrekturverfahren (Durchbrechung der Bestandskraft) 	
II.	Fehlerhaftigkeit	
	- Fehlerarten <ul style="list-style-type: none"> • Wirksamkeitsfehler <ul style="list-style-type: none"> - Nichtigkeitsfehler - Bekanntgabefehler • Heilbare Verfahrensfehler <ul style="list-style-type: none"> - fehlende Anhörung - fehlende Begründung • sachlich/materielle Fehler 	§ 125 AO § 124 Abs. 1 AO § 126 Abs. 1 Nr. 3 AO § 91 AO § 126 Abs. 1 Nr. 2 AO § 121 AO § 127 AO

III.	Einspruchsverfahren u. gerichtlicher Rechtsschutz	
	- Überblick über das Rechtsbehelfsverfahren bei Steuerbescheiden	
	- Prüfung der Zulässigkeit <ul style="list-style-type: none"> • Statthaftigkeit • Form • Beschwer • Frist mit Hinweis auf Wiedereinsetzung in den vorigen Stand • gesonderte Feststellung • Entscheidung über nicht zulässige Einsprüche 	§ 358 AO § 347 Abs. 1 Nr. 1 AO § 348 Nr. 1 AO § 357 AO § 350 AO § 355 AO § 351 Abs. 2 AO § 367 Abs. 1 AO
	- Entscheidung über den zulässigen Einspruch <ul style="list-style-type: none"> • Gesamtaufrollung • Abhilfebescheid • förmliche Entscheidung • Verböserung 	§ 367 Abs. 2 S. 1 AO § 367 Abs. 2 S. 3 AO § 367 Abs. 1 AO § 367 Abs. 2 S. 2 AO
	- Rechtsbehelfe/Rechtsmittel gegen diese Entscheidungen <ul style="list-style-type: none"> • Einspruch • Klage • Revision 	
	- Überblick über die Aussetzung der Vollziehung	§ 361 AO

Block 9		
Änderung von Bescheiden		
I.	System der Korrekturvorschriften	§ 172 Abs. 1 Nr. 2d AO
	- für alle Verwaltungsakte	
	- für sonstige Verwaltungsakte	
	- für Steuerbescheide und gleichgestellte Verwaltungsakte	
II.	Vorbehalt der Nachprüfung, Vorläufigkeit	§ 164 AO, § 165 AO
	- Wiederholung	
III.	Offenbare Unrichtigkeiten	§ 129 AO
	- für alle Verwaltungsakte	
	- offenbare Unrichtigkeiten <ul style="list-style-type: none"> • Schreib- und Rechenfehler • ähnliche offenbare Unrichtigkeiten 	
	- Fehler der Finanzbehörde	
	- Punktberichtigung	
	- zeitliche Begrenzung	

IV.	Schreib- und Rechenfehler des Steuerpflichtigen Bei Erstellung der Steuererklärung	§ 173a AO
	- Anwendungsbereiche	
	- Steuerbescheide und gleichgestellte Verwaltungsakte <ul style="list-style-type: none"> • soweit nicht vorläufig und • nicht unter dem Vorbehalt der Nachprüfung 	
	- Schreib- und Rechenfehler	
	- Punktberichtigung	
V.	Einvernehmliche Änderung	§ 172 Abs. 1 Nr. 2a AO
	- Steuerbescheide und gleichgestellte Verwaltungsakte <ul style="list-style-type: none"> • soweit nicht vorläufig und • nicht unter dem Vorbehalt der Nachprüfung 	
	- Antrag oder Zustimmung des Steuerpflichtigen	
	- Punktberichtigung	
	- Schlichte Änderung	
	- Abhilfe	
	- zeitliche Grenze	
VI.	Neue Tatsachen oder Beweismittel	§ 173 Abs. 1 AO
	- Anwendungsbereiche	
	- Steuerbescheide und gleichgestellte Verwaltungsakte <ul style="list-style-type: none"> • soweit nicht vorläufig und • nicht unter dem Vorbehalt der Nachprüfung 	
	- Tatsache oder Beweismittel	
	- nachträgliches Bekanntwerden	
	- höhere Steuer	§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO
	- niedrigere Steuer	§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO
	- grobes Verschulden	
	- Punktberichtigung	
VII.	Folgebescheide	§ 175 Abs. 1 Nr. 1 AO
	- Steuerbescheide und gleichgestellte Verwaltungsakte <ul style="list-style-type: none"> • soweit nicht vorläufig und • nicht unter dem Vorbehalt der Nachprüfung 	
	- Grundlagenbescheide	
	- Bindungswirkung für Folgebescheide	
	- Punktberichtigung	
	- zeitliche Begrenzung	

VIII.	Änderungen von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte	§ 175b Abs. 1 AO
	- Anwendungsbereiche	
	- Steuerbescheide und gleichgestellte Verwaltungsakte <ul style="list-style-type: none"> • soweit nicht vorläufig und • nicht unter dem Vorbehalt der Nachprüfung 	
	- zu übermittelnde Daten	
	- nicht bzw. unrichtig berücksichtigte elektronische Daten	

<u>Block 10</u> Festsetzungsfrist		
I.	Bedeutung	
	- Folgen der Verjährung <ul style="list-style-type: none"> • Erlöschen des Steueranspruchs • Korrektursperre 	§ 169 Abs. 1 AO § 47 AO
	- Fristwahrung	§ 169 Abs. 1 S. 3 Nr. 1 AO
II.	Berechnung der Festsetzungsfrist	
	- Beginn	§ 170 Abs. 1 u. 2 Nr. 1 AO
	- Dauer <ul style="list-style-type: none"> • normale Dauer • leichtfertige Steuerverkürzung/Steuerhinterziehung 	§ 169 Abs. 2 Nr. 2 AO § 169 Abs. 2 S. 2 AO
	- „normales“ Ende	
III.	Ablaufhemmung	
	- Antrag des Steuerpflichtigen	§ 171 Abs. 3 AO
	- Rechtsbehelf des Steuerpflichtigen	§ 171 Abs. 3a AO
	- Wegfall und Kenntnisnahme des Grundes der vorläufigen Festsetzung	§ 171 Abs. 8 AO
	- Folgebescheide	§ 171 Abs. 10 AO
	- Eingang korrigierter elektronischer Daten	§ 171 Abs. 10a AO

Einkommensteuer

Inhaltsübersicht

Block	Inhalte	Unterrichts- stunden
4	Wiederholung Einkünfte § 19 EStG	4
5	Versorgungsbezüge	6
6	Wiederholung Einkünfte § 21 EStG	2
7	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	16
8	Sonstige Einkünfte	5
9	Sonderausgaben	14
10	Außergewöhnliche Belastungen	19
11	Gewinnermittlung § 4 Abs. 3 EStG	16
12	Steuerermäßigung § 35a EStG	3
	Übungen, Besprechung AA	
	Gesamtstunden	85

+ 8 Pool-Stunden

Block 4
Wiederholung EK § 19 EStG

I.	Besprechung Wiederholungsaufgaben 1 und 2
-----------	--

Block 5
Versorgungsbezüge

I.	Begriff
II.	Ermittlung EK § 19 (1) Nr. 2 EStG

Block 6
Wiederholung EK § 21 EStG

I.	Besprechung Wiederholungsaufgabe3
-----------	--

Block 7
Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung

I.	Gebäudeteile	§ 21 EStG
II.	Herstellungskosten	§ 255 Abs. 2 HGB
III.	Einnahmen	§ 8 Abs. 1 EStG
IV.	Abgrenzung Erhaltungsaufwand / nachträgliche Herstellungskosten	§ 255 Abs. 2 HGB R 21 Abs. 2 S. 2 EStR § 82b EStDV
V.	Anschaffungsnahe Herstellungskosten	§ 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG
VI.	Teilentgeltliche Nutzungsüberlassung	§ 21 Abs. 2 EStG

Block 8 Sonstige Einkünfte		
I.	Rentenbesteuerung nach dem AltEinkG	Anhang 1a II EStH
II.	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften	
	- Definition	§ 23 Abs. 1 EStG
	- Besonderheiten bei Grundstücken	§ 23 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 S. 3 EStG
	- Gewinnermittlung	§ 23 Abs. 3 EStG
	- Freigrenze	§ 23 Abs. 3 S. 5 EStG

Block 9 Sonderausgaben		
I.	Wiederholung Sonderausgaben	§ 10 EStG
II.	Vorsorgeaufwendungen	§ 10 (1) Nr.2, 3, 3a EStG
III.	Schulgeld	§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG
IV.	Zuwendungen für steuerbegünstigte Zwecke	§ 10b Abs. 1 EStG
V.	Parteispenden Steuerermäßigung	§ 10b Abs. 2 EStG § 34g Nr. 1 EStG
VI.	Erstattung von Sonderausgaben	
VII.	Unterhaltsleistungen	§ 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG
VIII.	Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung	§ 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG

Block 10 Außergewöhnliche Belastungen		
I.	Außergewöhnliche Belastungen	§ 33 Abs. 1 – 3 EStG R 33.1 - 33.4 EStR H 33.1 – 33.4 EStH
II.	- zumutbare Eigenbelastung	§ 33 Abs. 3 EStG
III.	Außergewöhnliche Belastungen	§ 33b EStG
IV.	Außergewöhnliche Belastungen	§ 33a Abs. 1 EStG
V.	Freibetrag nach § 33a Abs. 2 EStG	

Block 11
Gewinnermittlung § 4 Abs. 3 EStG

I.	Grundlagen und Wesen der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG
II.	Zeitliche Erfassung
III.	Behandlung ausgewählter Geschäftsvorfälle

Block 12
Steuerermäßigung § 35a EStG

I.	Allgemeines
II.	Haushaltsnahe Dienstleistungen
III.	Handwerkerleistungen

Umsatzsteuer

Inhaltsübersicht

Block	Inhalte	Unterrichts- stunden
1	Wiederholung und Gesetzesänderungen, umsatzsteuerliche Gebiete § 1 (2), (2a) UStG	4
2	Änderung der Bemessungsgrundlage nach § 17 UStG	1
3	Sonstige Leistungen gem. § 3 (9) UStG und deren Ortsbestimmung gem. § 3a UStG	3
4	Unentgeltliche Wertabgaben § 3 (1b), (9a) UStG	5
5	Steuerbefreiungen § 4 UStG	6
6	Übergang der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger gem. § 13b UStG	5
7	Innergemeinschaftlicher Erwerb § 1a UStG	4
8	Vorsteuerabzug, Ausschluss des Vorsteuerabzugs und Vorsteueraufteilung § 15 UStG	6
9	Besteuerung der Kleinunternehmer § 19 UStG	3
10	Wiederholung und Übung	2
Gesamtstunden		39

+ 3 Pool-Stunden

Block 1 Wiederholung und Gesetzesänderungen, umsatzsteuerliche Gebiete	
I.	Umgang mit der amtlichen Umsatzsteuer-Handausgabe
II.	Wiederholung, ggf. Gesetzesänderungen
III.	Umsatzsteuerliche Gebiete § 1 (2), (2a) UStG

Block 2 Änderung der Bemessungsgrundlage nach § 17 UStG	
I.	Änderung der BMG bei Uneinbringlichkeit § 17 (1), (2) UStG

Block 3 Sonstige Leistungen gem. § 3 (9) UStG und deren Ortsbestimmung gem. § 3a UStG	
I.	Ortsbestimmung § 3a (3) UStG
II.	Ortsbestimmung § 3a (4) UStG

Block 4 Unentgeltliche Wertabgaben	
I.	Begriffsbestimmungen und gemeinsame Tatbestände
II.	Entnahme von Gegenständen § 3 (1b) Nr.1 UStG
III.	Gegenstandsverwendung § 3 (9a) Nr.1 UStG
IV.	Ortsbestimmung, Bemessungsgrundlage, Steuerpflicht und Steuersatz §§ 3 / 3a, § 10 (4) UStG § 4, § 12 UStG
V.	Entstehung der Umsatzsteuer § 13 (1) Nr.2 UStG

Block 5 Steuerbefreiungen § 4 UStG		
I.	Allgemeines und Wiederholung	
II.	Ausfuhrlieferungen	§ 4 Nr.1 a), § 6 UStG
III.	Innergemeinschaftliche Lieferungen	§ 4 Nr.1 b), § 6a UStG
IV.	Umsätze, die unter das GrEStG fallen	§ 4 Nr.9 a) UStG
V.	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	§ 4 Nr.12 a) UStG
VI.	Verzicht auf die Steuerbefreiung (Option)	§ 9 UStG
VII.	Auswirkungen der Steuerbefreiungen auf den Vorsteuerabzug	§ 15 (2), (3) UStG

Block 6 Übergang der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger gem. § 13b UStG		
I.	Allgemeines	
II.	Übergang der Steuerschuld bei Umsätzen, die unter das GrEStG fallen	§ 13b (2) Nr.3, (5) UStG
III.	Übergang der Steuerschuld bei Bauleistungen	§ 13b (2) Nr.4, (5) UStG

Block 7 Innergemeinschaftlicher Erwerb § 1a UStG		
I.	Umsatzart Einfuhr und innergem. Erwerb	§ 1 (1) Nr.4, Nr.5 UStG
II.	Tatbestand des innergem. Erwerbs	§ 1a (1) Nr.1-3 UStG
III.	Ortsbestimmung, Bemessungsgrundlage und Entstehung der Umsatzsteuer	§§ 3d, 10 (1) UStG § 13 (1) Nr.6 UStG
IV.	Vorsteuerabzug	§ 15 (1) Nr.3 UStG

Block 8		
Vorsteuerabzug, Ausschluss des Vorsteuerabzugs u. Vorsteueraufteilung § 15 UStG		
I.	Rechnungserteilung und Berechtigung zum Vorsteuerabzug (WH)	§ 14, § 15 (1) Nr.1 UStG, § 33 UStDV
II.	Vorsteuerabzug (WH)	§ 15 (1) Nr.2, 3, 4 UStG
III.	Ausschluss vom Vorsteuerabzug	§ 15 (2) und (3) UStG
IV.	Vorsteueraufteilung	§ 15 (4) UStG

Block 9		
Besteuerung der Kleinunternehmer		
I.	Voraussetzungen für die Kleinunternehmerregelung	§ 19 (1) UStG
II.	Gesamtumsatz	§ 19 (3) UStG
III.	Option	§ 19 (2) UStG

Block 10		
Wiederholung und Übung		

Buchführung/Bilanzwesen

Inhaltsübersicht

Block	Inhalte	Unterrichts- stunden
1	Wiederholung	3
2	Anlagevermögen	4
3	Zeitliche Abgrenzung	5
4	Buchung von Löhnen	3
5	Entnahmen, unentgeltliche Wertabgaben und Einlagen	9
6	Betriebsvermögen	1
7	Bewertung des Betriebsvermögens	9
8	Bilanzberichtigung	11
	Wiederholung, Gesamtdarstellung und Vertiefung	2
	Gesamtstunden	47

Block 1 Wiederholung		
I.	Wiederholung von Schwerpunkten aus dem ersten Ausbildungsabschnitt	
	- Wiederholungsaufgaben	Aufgabenheft

Block 2 Anlagevermögen		
I.	Begriff und Gliederung des Anlagevermögens	
	- Begriff	§ 247 Abs. 2 HGB
	- Gliederung des Anlagevermögens	
II.	Erfassung der Zugänge beim Anlagevermögen	
	- Zugänge im Anlagenvermögen (Anlagenkonten)	
	- Anschaffungskosten (Ak)	§ 255 Abs. 1 HGB § 9b Abs. 1 EStG § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG
	- Herstellungskosten (Hk)	§ 255 Abs. 2 HGB
	- Bedeutung der Ak/Hk und Bewertung des AV	§ 6 Abs. 1 Nr. 1 u. 2 EStG
III.	Abschreibung	
	- Allgemeines	
	- Lineare AfA	§ 7 Abs. 1 u. 4 EStG R 7.4 Abs. 8 EStR BMF 22.02.2022
	- Anlageverzeichnis	
IV.	Nachträgliche Ak/Hk	
	- nachträgliche Ak/Hk als Teil der Ak/Hk	§ 255 Abs. 1 S. 2 und § 255 Abs. 2 HGB
	- AfA bei nachträgliche Ak/Hk	§ 7 Abs. 1 EStG R 7.4 Abs. 9 EStR

Block 3 Zeitliche Abgrenzung		
I.	Notwendigkeit der zeitlichen Abgrenzung	
	- Notwendigkeit der zeitlichen Abgrenzung (periodengerechte Gewinnermittlung)	§ 4 Abs. 1 S. 1 EStG
	- Erfassung von Betriebseinnahmen und -ausgaben	§ 4 Abs. 4 EStG § 8 Abs. 1 EStG analog

		(§ 252 Abs. 1 Nr. 5 HGB)
II.	Sonstige Forderungen/sonstige Verbindlichkeiten	
	- sonstige Forderungen	
	- sonstige Verbindlichkeiten	
III.	Aktive und passive Rechnungsabgrenzungen	
	- aktive Rechnungsabgrenzungen (aRAP)	§ 5 Abs. 5 S. 1 Nr. 1 EStG
	- passive Rechnungsabgrenzungen (pRAP)	§ 5 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 EStG
IV.	Rückstellungen	
	- Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	§ 249 Abs. 1 S. 1 HGB

Block 4 Buchung der Löhne		
I.	Löhne und Gehälter	
	- Begriffsbestimmung und Zuordnung als BA	§ 4 Abs. 4 EStG
	- Abzugsbeträge (Schuldner der LSt, AG-Pflichten)	§ 38 Abs. 2 u. 3 EStG § 41a Abs. 1 EStG
	- Nettolohnverrechnungen	

Block 5 Entnahmen – Unentgeltliche Wertabgabe		
I.	Allgemeines	
	- Begriffsbestimmung	§ 4 Abs. 1 S. 2 EStG
	- Zusammenhang ESt (Entnahmen) und USt (uWa)	
II.	Entnahme von Gegenständen	
	- Gegenstandsentnahmen (einkommensteuerliche Beurteilung)	§ 4 Abs. 1 S. 2 EStG § 6 Abs. 1 Nr. 4 S. 1 EStG
	- uWA/Gegenstandsentnahmen (umsatzsteuerliche Beurteilung)	§ 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG § 10 Abs. 4 Nr. 1 EStG
III.	Entnahme von Nutzungen	
	- Entnahme von Nutzungen (einkommensteuerliche Beurteilung)	§ 4 Abs. 1 S. 2 EStG § 6 Abs. 1 Nr. 4 S. 2 EStG
	- uWA/Gegenstandsverwendung (umsatzsteuerliche Beurteilung)	§ 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG § 10 Abs. 4 Nr. 2 EStG

IV.	Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	
	- Allgemeines	§ 4 Abs. 5, 5b u. 7 EStG
	- Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte	§ 4 Abs. 5 Nr. 6 EStG

Block 6 Betriebsvermögen		
I.	Betriebsvermögen	
	- Abgrenzung Betriebsvermögen und Privatvermögen	R 4.2 Abs. 1 EStR

Block 7 Bewertung des Betriebsvermögens		
I.	Allgemeines	
	- Bewertungsmaßstäbe (Anschaffungs-/Herstellungskosten, Teilwert)	§ 255 Abs. 1 u. 2 HGB § 6 Abs. 1 Nr. 1 S.3 EStG
II.	Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens	
	- Grundsatz	§ 6 Abs. 1 Nr. 1 S. 1 EStG § 7 Abs. 1 u. 4 EStG
	- Ansatz mit dem niedrigeren Teilwert (nur Hinweis)	§ 6 Abs. 1 Nr. 1 S. 2 EStG
	- Wertaufholung (nur Hinweis)	§ 6 Abs. 1 Nr. 1 S. 4 EStG
III.	Bewertungsfreiheit/GWG Regelung	
	- Tatbestandsmerkmale	§ 6 Abs. 2 EStG
	- Ausübung des Wahlrechts	
IV.	Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	
	- Grundsatz	§ 6 Abs. 1 Nr. 2 S. 1 EStG
	- Ansatz mit dem niedrigeren Teilwert	§ 6 Abs. 1 Nr. 2 S. 2 EStG
	- Wertaufholung	§ 6 Abs. 1 Nr. 2 S. 3 i. V. m. Nr. 1 S. 4 EStG
V.	Bewertung des Umlaufvermögens (Warenbestände, Forderungen)	
	- Grundsatz	§ 6 Abs. 1 Nr. 2 S. 1 EStG
	- Ansatz mit dem niedrigeren Teilwert	§ 6 Abs. 1 Nr. 2 S. 2 EStG
	- Wertaufholung (nur Hinweis)	§ 6 Abs. 1 Nr. 2 S. 3 i. V. m. Nr. 1 S. 4 EStG

VI.	Bewertung der Verbindlichkeiten	
	- Grundsatz	§ 6 Abs. 1 Nr. 3 i. V. m. Nr. 3 S. 1 EStG
	- Ansatz mit dem niedrigeren Teilwert (nur Hinweis)	§ 6 Abs. 1 Nr. 3 i. V. m. Nr. 3 S. 2 EStG
	- Damnum (aRAP)	H 6.10 (Damnum) EStH § 5 Abs. 5 S. 1 Nr. 1 EStG

Block 8 Bilanzberichtigung		
I.	Berichtigungen von Posten der Bilanz und der GuV – Rechnung	
	- Berichtigung der Bilanz	§ 4 Abs. 2 S. 1 EStG
	- Bilanzposten- und GuV-Methode	

Block 9 Wiederholung, Gesamtdarstellung und Vertiefung		
---	--	--

Organisation und Datenverarbeitung in der Steuerverwaltung
UNIFA

Inhaltsübersicht

Block	Inhalte	Unterrichts- stunden
8	Wiederholung	2
9	Vertiefung, Übungen	12
	Gesamtstunden	14

Block 8
Wiederholung

I.	Finanzverfassung	
II.	Aufbau der Bundesfinanzverwaltung	§ 1 FVG § 6 AO
III.	Aufbau der Landesfinanzverwaltung	§ 2 FVG
IV.	Verwaltung und Erhebung öffentlich-rechtlicher Abgaben	
V.	Aufgaben der obersten Behörden in Bund und Land	§ 3 Abs. 1 FVG § 3 Abs. 2 FVG
VI.	Aufgaben des Bundeszentralamtes für Steuern als Oberbehörde des Bundes	§§ 4, 5 (1)FVG
VII.	Bezirk, Sitz und Aufgaben der Finanzämter -	§ 17 FVG Tz. 2 FAGO
VIII.	Überblick über die organisatorische Gliederung des Finanzamtes	Tz. 2.1 FAGO
IX.	Aufgaben der Bediensteten eines Finanzamtes -	Tz- 2.2 – 2.5 FAGO
X.	Behördenschriftverkehr Behandlung der Eingänge	Tz. 3.1 FAGO
XI.	Bezeichnung und Bearbeitung dienstlicher Schreiben	Tz. 3.4 FAGO
XII.	Aktenpläne für die Finanzverwaltung	
XIII.	Steuer-, Listen- und andere Kennnummern	
XIV.	Aktenverwaltung	
XV.	Bearbeitung von Steuererklärungen	
XVI.	Statistik Bedeutung für den eigenen Arbeitsplatz	
XVII.	Statistik Bedeutung für öffentliche Aufgaben	
XVIII.	Kontrollmaterial und seine Bedeutung	
XIX.	Auswertung von Kontrollmaterial	
XX.	Organisation des Arbeitsplatzes/der Arbeitserledigung	
XXI.	Zeitplanung	
XXII.	Ökonomisches Verwaltungshandeln Begriff	
XXIII.	Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit	
XXIV.	Verhältnismäßigkeit und Zweckmäßigkeit	

XXV.	Verwaltung unter Dienstleistungsgesichtspunkten
XXVI.	Gesichtspunkte für die zeitnahe Bearbeitung von Steuererklärungen
XXVII.	Zeitgerechte Anpassung von Vorauszahlungen
XXVIII.	Entscheidungstechniken/-hilfen/-vorgaben
XXIX.	Möglichkeiten und Grenzen
XXX.	Glaubwürdigkeit der Angaben
XXXI.	Schlüssigkeitsprüfungen
XXXII.	Belegprüfungen
XXXIII.	Beweiserleichterungen durch Gesetz
XXXIV.	Zeichnungsrecht

Block 9
Vertiefung und Übungen

I.	Automationsgerechte Bearbeitung der ESt-Erklärungen unter Beachtung des Risikomanagement
II.	Erstellung eines Schreibens an den Steuerpflichtigen
III.	Erstellung einer Kontrollmitteilung
IV.	Vorauszahlungen bei maschineller ESt-Veranlagung Maschinelle Festsetzung von Vorauszahlungen außerhalb der Veranlagung
V.	Personelle Festsetzung von Vorauszahlungen
VI.	Maschinelle Festsetzung von Vorauszahlungen außerhalb der Veranlagung

Steuererhebung

Inhaltsübersicht

Block	Inhalte	Unterrichts- stunden
	Wiederholung FTA II / 1	2
6	Zahlungsverjährung	3
7	Aufrechnung	7
8	Verwaltungszwangsverfahren	3
9	Vollstreckungsorgane und ihre Aufgaben	2
10	Vollstreckungsgläubiger /Vollstreckungsschuldner	1
11	Beginn der Vollstreckung und Rückstandsanzeige	6
12	Vollstreckungsmöglichkeiten	4
13	Zwangsvollstreckung in Forderungen	5
14	Zwangsvollstreckung in bewegliche Sachen	2
	Wiederholung/Vertiefung	2
Gesamtstunden		37

+ 5 Pool-Stunden;
+ 2 Unterrichtsstunden VO-System

Block 6 Zahlungsverjährung		
I.	Erlöschensgrund	
	- Verjährung, Wirkung	§ 47 AO
II.	Gegenstand der Zahlungsverjährung	
	- Unterschied zum Privatrecht; Ansprüche, die der Verjährung unterliegen	§ 228 AO, § 37 AO, § 218 AO
III.	Berechnung der Zahlungsverjährung	
	- Frist, Anspruchsfälligkeit, Unterbrechungshandlung punktuell/ fortlaufend, Neubeginn Verjährungsfrist, betragsmäßige Unterbrechung, Berechnung	§ 228 AO, § 229 AO, § 231 AO, § 232 AO

Block 7 Aufrechnung		
I.	Aufrechnung	
	- Wesen und Zweck der Aufrechnung - Voraussetzungen für die Aufrechnung - Wirkung der Aufrechnung	§ 226 AO, § 387 – 389 BGB § 240 AO, § 47 AO

Block 8 Verwaltungszwangverfahren		
I.	Begriff und Zweck, Abgrenzung zum Zwangsvollstreckungsverfahren nach der ZPO	
II.	Abgrenzung zum Steuerermittlungs-, Steuerfestsetzungs-, und kassenmäßigen Steuererhebungsverfahren	
III.	Rechtsgrundlagen, Verwaltungsanweisungen	§§ 249-346 AO ZPO VollzA
IV.	Vollstreckbare Ansprüche	§§ 37 u. 218 AO

Block 9 Vollstreckungsorgane und ihre Aufgaben		
I.	Vollstreckungsbehörde Vollstreckungs-Organ, Amtsgericht, Amtshilfe	§ 249 AO §§ 309, 314, 285, 322 AO

Block 10 Vollstreckungsgläubiger / Vollstreckungsschuldner		
I.	Begriff Vollstreckungsgläubiger	§ 252 AO
II.	Begriff Vollstreckungsschuldner	§ 249 AO
III.	Steuerschuldner	§§ 253, 43 AO
IV.	Gesamtschuldner	§ 44 AO

Block 11 Beginn der Vollstreckung und Rückstandsanzeige		
I.	Vollstreckungsgrundlagen	§§ 249, 37 AO
II.	Voraussetzungen für den Beginn der Zwangsvollstreckung	§ 254 AO
III.	Bedeutung und Inhalt der Rückstandsanzeige	§ 276 AO

Block 12 Vollstreckungsmöglichkeiten		
I.	Unterscheidung der Vermögensarten	§§ 285 – 308 AO §§ 309 – 321 AO § 322 AO
II.	Grundsätze zur Vollstreckung in das bewegliche Vermögen	§ 281 AO

Block 13 Zwangsvollstreckung in Forderungen		
I.	Allgemeine Grundsätze	
II.	Vollstreckung in Forderungen	
III.	Durchführung von Forderungspfändungen	
IV.	Mitwirkungspflichten des VO-Schuldners und des Drittschuldners	

Block 14 Zwangsvollstreckung in bewegliche Sachen (Überblick)		
I.	Vollstreckung in Sachen	§§ 285, 286 AO
II.	Vollstreckungsauftrag	A 6, 7 VollzA A 34 VollStrA
III.	Aufforderung zur Leistung	A 24 VollzA
IV.	Verhalten bei Nichtleistung und Einwendungen	A 28, 31 VollzA
V.	Verhalten bei Abwesenheit	A 29 VollzA
VI.	Begriff der Pfändung	§§ 281, 282 AO
VII.	Gewahrsam	A 43 VollzA
VIII.	Unpfändbare Sachen	A 33, 39, 40 VollzA
IX.	Durchführung der Pfändung	A 15, 32, 44 VollzA
X.	Fruchtlose Pfändung	A 49 VollzA
XI.	Kosten der Vollstreckung	§§ 337 – 344 AO

**Sozialwissenschaftliche Grundlagen des
Verwaltungshandelns**

Inhaltsübersicht

Block	Inhalte	Unterrichts- stunden
3	Kooperation, Grundlagen der Gruppendynamik	3
4	Konfliktmanagement	7
5	Medienkompetenz	3
6	Vorbereitung auf die mündliche Prüfung	2*
Gesamtstunden		15

* + 2 Poolstunden

<u>Block 3</u> Kooperation, Grundlagen der Gruppendynamik	
I.	- Definition, Sinn und Nutzen der Kooperation
II.	- Grundlagen der Gruppendynamik, Rollen und Normen in Gruppen
III.	- Grenzen der Kooperation

<u>Block 4</u> Konfliktmanagement	
I.	- Konflikte zwischen Verwaltung und Bürger
II.	- Konfliktarten und Konfliktursachen
III.	- Möglichkeiten zur Konfliktvermeidung und Konfliktlösung

<u>Block 5</u> Medienkompetenz	
I.	- Urheberrecht
II.	- Verhalten im Netz, Cybermobbing
III.	- Verifizierung von Informationen

<u>Block 6</u> Vorbereitung auf die mündliche Prüfung	
I.	- Vorstellung und Besprechung des Verfahrens der mündlichen Prüfung, Verhalten und Auftreten
II.	- Simulation einer mündlichen Prüfung