

FACHHOCHSCHULE
FÜR FINANZEN
in Königs Wusterhausen

P 3412-3-ESt

Fachplan

für das Studienfach

Einkommensteuer

Hauptstudium E 2018

4. Semester

5. Semester

6. Semester

Stand 17.02.2020

Lehrbereich I

Semester 4:

Rechtslage 2018

**Einkünfte aus der Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft bei
Beteiligung i.S. von § 17 EStG**

1. **Geltungsbereich des § 17 EStG**
2. **Begriff der Anteile an Kapitalgesellschaften i.S.d. § 17 EStG**
3. **Veräußerung von Anteilen**
4. **Beteiligung i.S. des § 17 EStG**
5. **Fünfjahreszeitraum**
6. **Ermittlung des Veräußerungsgewinns**
7. **Verlustausgleichsverbote (§ 17 Abs. 2 S. 4 EStG)**
8. **Teileinkünfteverfahren**
9. **Freibetrag nach § 17 Abs. 3 EStG**
10. **Der Veräußerung gleichgestellte Vorgänge (§ 17 Abs. 4 EStG)**
11. **Finanzierungskosten einer Beteiligung i.S. des § 17 EStG**

Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)

Rechtslage 2018

1. Einnahmen von Arbeitnehmern

Wiederholung Arbeitslohn § 19 Abs. 1 EStG, § 2 LStDV

Ausgewählte Steuerbefreiung vom Arbeitslohn

2. Werbungskosten bei den Einkünften aus nichtselbstständiger Arbeit § 9 EStG -

Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte § 9 Abs. 1 Nr. 4 EStG i.V.m. § 9 Abs. 4 EStG

Aufwendungen des Arbeitnehmers anlässlich einer vorübergehenden Auswärtstätigkeit/ Reisekosten, insbesondere Fahrtkosten § 9 Abs. 1 Nr. 4a., Übernachtungskosten § 9 Abs. 1 Nr. 5a., Verpflegungsmehraufwendungen § 9 Abs. 4a EStG

Aufwendungen bei doppelter Haushaltsführung § 9 Abs. 1 Nr. 5 EStG

Aus- und Fortbildung § 9 Abs. 1, § 9 Abs. 6 und § 4 Abs. 9 EStG

Abgrenzung der Werbungskosten gegenüber den Sonderausgaben § 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG

Aufwendungen für Arbeitsmittel

Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer § 4 Abs. 5 Nr. 6b EStG

Umzugskosten als Werbungskosten

3. Leistungstest

Gewerbsteuer

- 1. Einführung**
- 2. Steuergegenstand**
- 3. Gewerbesteuerpflicht**
- 4. Unternehmerwechsel**
- 5. Steuerbefreiungen**
- 6. Besteuerungsgrundlagen bei der Gewerbesteuer**
 - 6.1 Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG)
 - 6.2 Gewinn aus Gewerbebetrieb (§ 7 S.1 GewStG)
 - 6.3 Hinzurechnungen zum Gewerbeertrag (§ 8 Nr. 1, 5 GewStG)
 - 6.4 Kürzungen des Gewerbeertrags (§ 9 Nr. 1 S. 1, 2a GewStG)
 - 6.5 Gewerbeverlustabzug (§ 10a GewStG)
 - 6.7 Steuermesszahl und Steuermessbetrag nach dem Gewerbeertrag (§ 11 GewStG)
- 7. Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer**
- 8. Leistungstest**

**5. und 6. Semester
Rechtslage 2019**

**Betriebsveräußerung - Betriebsaufgabe (§ 16 EStG), unentgeltliche
Betriebsübertragung, Betriebsverpachtung im Ganzen**

1. **Bedeutung des § 16 EStG**
2. **Betriebsveräußerung im Ganzen nach § 16 Abs. 1 Nr. 1 EStG**
3. **Betriebsaufgabe (§ 16 Abs. 3 EStG)**
4. **Unentgeltliche Betriebsübertragung im Ganzen**
5. **Betriebsverpachtung im Ganzen (§ 16 Abs. 3b EStG)**
6. **Veräußerung eines Mitunternehmeranteils (§ 16 Abs. 1 Nr. 2 EStG)**
7. **Zeitpunkt der Gewinnverwirklichung in den Fällen des § 16 EStG**
8. **Ermittlung des Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinnes (§ 16 Abs. 2
i.V. m. Abs. 3 EStG)**
9. **Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG**
10. **Verlustausgleich – Verlustabzug**
11. **Gewerbesteuerliche Folgen**
12. **Veräußerung / Aufgabe einer freiberuflichen Praxis (§ 18 Abs. 3 EStG)
– Überblick –**
13. **Außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG)**

Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften

(§ 22 Nr. 2, § 23 EStG)

1. Allgemeines
2. Verhältnis von § 22 Nr. 2, § 23 EStG zu den anderen Einkünften
3. Gegenstand der Veräußerungsgeschäfte i.S. des § 23 EStG
4. Veräußerungsgeschäfte i.S. des § 23 Abs. 1 EStG
5. Einbeziehung von Gebäuden und Außenanlagen (§ 23 Abs. 1 Nr. 1 S. 2 ff. EStG)
6. Begriff des Anschaffungsgeschäfts
7. Begriff der Veräußerungsgeschäfte
8. Fristen des § 23 Abs. 1 EStG
9. Veräußerung eingelegerter/verdeckt eingelegerter Wirtschaftsgüter (§ 23 Abs. 1 S. 5 EStG)
10. Ermittlung der Einkünfte aus Veräußerungsgeschäften (§ 23 Abs. 3 EStG)
11. Freigrenze des § 23 Abs. 3 S. 5 EStG
12. Verlustausgleichsverbot, Verlustabzugsverbot

Einkünfte aus der Veräußerung von Kapitalanlagen

§ 20 Abs. 2 EStG

1. **Wiederholung § 20 Abs. 1 EStG**
2. **Ermittlung des Veräußerungsgewinns § 20 Abs. 4 EStG**
3. **Besteuerung der Einkünfte aus der Veräußerung von Anteilen und Kapitalanlagen**
3. **Verlustverrechnung § 20 Abs. 6 EStG**
- nur Hinweis -

Vorweggenommene Erbfolge

1. **Begriff der vE, Abgrenzung zu voll entgeltlichen Geschäften**
2. **Übertragung von Privatvermögen**
3. **Übertragung von Betriebsvermögen**
4. **Übertragung von Betriebs- und Privatvermögen (Mischfälle)**

Erbfall, Erbengemeinschaft und Erbauseinandersetzung

1. **Allgemeines**
2. **Zurechnung der laufenden Einkünfte zwischen Erbfall und Erbauseinandersetzung**
3. **Erbauseinandersetzung über Betriebsvermögen – Hinweis -**
4. **Erbauseinandersetzung über Privatvermögen**
5. **Steuerliche Behandlung der Erfüllung von Pflichtteilsansprüchen und Vermächtnissen**

Wiederkehrende Bezüge/ Leistungen

insbesondere: Renten und dauernde Lasten

- 1. Begriff und Erscheinungsformen der wiederkehrenden Bezüge/Abgrenzung zu den Kaufpreistraten**
- 2. Versorgungsleistungen im Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung zur vorweggenommenen Erbfolge (Vermögensübergabe)**
- 3. Veräußerung von Wirtschaftsgütern des Privatvermögens gegen Kaufpreistraten**
- 4. Veräußerung von Wirtschaftsgütern des Privatvermögens gegen Renten und dauernde Lasten**
- 5. Veräußerung eines ganzen Betriebes gegen Leibrente**
- 6. Veräußerung einer Beteiligung i.S.d. § 17 EStG gegen Veräußerungsleibrente**
- 7. Betriebsveräußerung gegen längerfristige Ratenzahlung**
- 8. Renten aus der gesetzlichen Rentenversicherung**
- 9. Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten (Realsplitting, § 10 Abs. 1a Nr. 1**

FACHHOCHSCHULE
FÜR FINANZEN
in Königs Wusterhausen

P 3412-3-IStR

Fachplan

für das Studienfach

Internationales Steuerrecht

Hauptstudium E 2018

5. Semester

6. Semester

Stand 17.02.2020

Lehrbereich I

Semester 5 und 6:

- 1. Einführung in das internationale Steuerrecht**
- 2. Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht**
 - 2.1 Personenkreis
 - 2.2 Folgen
- 3. Beschränkte Steuerpflicht**
 - 3.1 Personenkreis
 - 3.2 Folgen
 - 3.3 Inländische Einkünfte i. S. d. § 49 EStG
 - 3.4 Besteuerung der inländischen Einkünfte
- 4. Vermeidung der Doppelbesteuerung durch Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)**
- 5. Beschränkung des Verlustausgleichs und Verlustabzugs bei negativen ausländischen Einkünften nach § 2a EStG**
- 6. Progressionsvorbehalt für DBA-steuerfreie Auslandseinkünfte**
- 7. Milderung der Doppelbesteuerung durch innerstaatliche Maßnahmen**
 - 7.1 Anrechnungsverfahren bei Kapitaleinkünften § 32d Abs. 5 EStG
 - 7.2 Anrechnungsverfahren bei den übrigen Einkünften § 34c EStG
- 8. Wechsel der Steuerpflicht innerhalb des Kalenderjahres**
- 9. Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht auf Antrag - § 1 Abs. 3, § 1a EStG**

FACHHOCHSCHULE
FÜR FINANZEN
in Königs Wusterhausen

P 3412-3-AO

Fachplan

für das Studienfach

Abgabenordnung

Hauptstudium - E 2018

- 4. Semester**
- 5. Semester**
- 6. Semester**

Stand 17.02.2020

Lehrbereich II

Semester 4:

1. **Außenprüfung, §§ 193, 194, 196**
2. **Vollstreckung**
 - 2.1 Allgemeines / Überblick Erhebungsverfahren
 - 2.2 Voraussetzungen für eine Vollstreckung
 - 2.3 Vollstreckungshindernisse, §§ 257, 258
 - 2.4 Vollstreckung in bewegliche Sachen, §§ 285 ff.
 - 2.5 Vollstreckung in Forderungen, §§ 309 ff.
 - 2.6 Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen, §§ 322, 323
 - 2.7 Niederschlagung, § 261
 - 2.8 Mögliche Einwendungen des Vollstreckungsschuldner und Dritter
 - 2.9 Stellung des Finanzamtes im Insolvenzverfahren
3. **Besonderheiten des Feststellungsverfahren**
 - 3.1 Feststellungsbescheide in besonderen Fällen
 - Unterbeteiligungen
 - Ergänzungsbescheide
 - negative Feststellungsbescheide
 - 3.2 Zuständigkeitsregelung in § 180 Abs. 1 Nr. 2
 - 3.3 Feststellungsverjährung, §§ 181, 171 Abs.10
 - 3.4 Bekanntgabe von Feststellungsbescheiden, § 183

4. Besonderheiten zum Ermittlungsverfahren

- 4.1 Zwangsmittel, §§ 328 ff.
- 4.2 Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern, § 160
- 4.3 Schätzung nach § 162 AO
- 4.4 Verspätungszuschlag nach § 152 AO
- 4.5 Berichtigung von Erklärungen, § 153
- 4.6 Wirtschaftliche Betrachtungsweise, §§ 39 ff.
- 4.7 Regelungen der 89 AO, § 91 AO, § 163 AO

Semester 5 und 6:

5. Einführung und Repetitorium

6. Besonderheiten zum Einspruchsverfahren

- 6.1 Zulässigkeit
 - Wiedereinsetzung in den vorigen Stand, § 110
 - Einspruchsbefugnis, §§ 352, 353
 - Hinzuziehung, § 360
- 6.2 Begründetheit
 - Anfechtungsbeschränkung, § 351 Abs.1 u. Abs.2
 - Korrektur während des Einspruchsverfahrens, §§ 132, 365
- 6.3 Erörterung nach § 364a
- 6.4 Fristsetzung nach § 364b (Präklusion)
- 6.5 Aussetzung der Vollziehung, § 361
- 6.6 Das Klageverfahren nach der Finanzgerichtsordnung (Überblick)

7. Steuerstrafrecht

7.1 Materielles Steuerstrafrecht, §§ 370, 371

7.2 Steuerstrafverfahren (Überblick)

8. Steuerordnungswidrigkeitenrecht

8.1 Materielles Ordnungswidrigkeitenrecht, §§ 378, 379, 380

8.2 Ordnungswidrigkeitenverfahren (Überblick)

9. Haftungsrecht

9.1 Allgemeiner Überblick

9.2 Haftungstatbestände nach Steuerrecht, §§ 69, 71, 74, 75

9.3 Zivilrechtliche Haftungstatbestände

- Haftung bei Firmenfortführung, § 25 HGB
- Haftung von Gesellschaftern einer OHG, KG oder GbR

9.4 Geltendmachung von Haftungsansprüchen

- Haftungsbescheid, § 191 (Inhalt, Ermessensentscheidung)
- Zahlungsaufforderung, § 219

FACHHOCHSCHULE
FÜR FINANZEN
in Königs Wusterhausen

P 3412-3-BStG

Fachplan

für das Studienfach

Besteuerung der Gesellschaften

Hauptstudium E 2018

**4. Semester
5. Semester
6. Semester**

Stand 17.02.2020

Lehrbereich III

Semester 4:

- 1. Mitunternehmerschaften**
 - 1.1. Bedeutung der Mitunternehmerschaft für die Besteuerung**
 - 1.1.1. Umsatzsteuer
 - 1.1.2. Gewerbesteuer
 - 1.1.3. Einkommensteuer
 - 1.1.4. Infektionstheorie
 - 1.1.5. Gewerblich geprägte Personengesellschaft, § 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG
 - 1.2. Mitunternehmerschaft**
 - 1.3. Beziehungen zwischen Mitunternehmerschaft und Mitunternehmer**
 - 1.3.1. Ertragsteuerliches Betriebsvermögen
 - 1.3.2. Bewertung des Betriebsvermögens
 - 1.3.3. Buchführungspflicht und buchmäßige Erfassung von Gesamthands- und Sonderbetriebsvermögen
 - 1.4. Vergütung an Gesellschafter**
 - 1.4.1. Vergütungen auf gesellschaftsvertraglicher Grundlage
 - 1.4.2. Vergütungen aufgrund schuldrechtlicher Verträge
 - 1.4.3. § 15 Abs. 1 Nr. 2, 2. Hs. EStG
 - 1.5. Sonstige Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben**
 - 1.6. Gewinnverteilung bei Personengesellschaften**
 - 1.6.1. Gesetzliche Regelungen
 - 1.6.2. Vertragliche Regelungen
 - 1.6.3. Gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung

-
- 1.7. Berücksichtigung von Verlusten bei beschränkter Haftung**
 - 1.7.1. Einführung
 - 1.7.2. Verlustausgleich gem. § 15a Abs. 1 S. 1 EStG
 - 1.7.3. Erweiterter Verlustausgleich nach § 15a Abs. 1 S. 2 und 3 EStG
 - 1.7.4. Verlustverrechnung mit späteren Gewinnen gem. § 15a Abs. 2 EStG
 - 1.7.5. Berücksichtigung von Einlagen i.S.d. § 15a Abs. 1a EStG
 - 1.7.6. Gewinnhinzurechnung aufgrund von Einlagen- und Haftungsminderungen gem. § 15a Abs. 3 EStG
 - 1.7.7. Gesonderte Feststellung gem. § 15a Abs. 4 EStG
 - 1.7.8. Ausscheiden eines Kommanditisten und § 15a EStG

 - 1.8. Tarifbegünstigung thesaurierter Gewinn (§ 34a EStG)**
 - 1.8.1. Gesetzeszweck
 - 1.8.2. Anwendungsvoraussetzungen
 - 1.8.3. Nachversteuerung

 - 1.9. Übung Personengesellschaften**

Semester 5 und 6:**1. Besteuerung von Kapitalgesellschaften**

- 1.1 Repetitorium des Lehrstoffs „Körperschaftsteuer“ aus dem 3. Semester inkl. Wiederholung Gewerbesteuer
- 1.2 Leistungen an Gesellschafter – vGA bei Dienstverträgen
- 1.3 Gesellschaftereinlagen (offene und verdeckte Einlagen)
- 1.4 Beginn und Ende der persönlichen Steuerpflicht – Liquidationsbesteuerung gem. § 11 KStG bei einer GmbH

2. Besonderheiten bei Personengesellschaften

- 2.1 Wiederholung des Lehrstoffs „Personengesellschaften“ aus dem 4. Semester
- 2.2 Überführung/Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern inkl. Der Aufstellung von Ergänzungsbilanzen
- 2.3 Veränderungen im Bestand von Personengesellschaften

3. Umwandlungen / Einbringungen

- 3.1 Einführung in das Umwandlungsrecht und in das Umwandlungssteuerrecht inkl. Steuerlicher Übertragungstichtag (§ 2 UmwStG)
- 3.2 Verschmelzung auf eine andere Körperschaft
- 3.3 Einbringung von Betrieben in eine Kapitalgesellschaft
- 3.4 Sachgründung mit Einbringung eines Einzelunternehmens

- 4. Verbundene Unternehmen / Doppelgesellschaften**
 - 4.1 Betriebsaufspaltung
 - 4.2 GmbH & Co KG

- 5. Fächerübergreifende Übungen unter Einbeziehung ertragsteuerlicher und verkehrssteuerlicher Auswirkungen**

FACHHOCHSCHULE
FÜR FINANZEN
in Königs Wusterhausen

P 3412-3-Bil

Fachplan

für das Studienfach

Bilanzsteuerrecht

Hauptstudium E 2018

4. Semester

5. Semester

6. Semester

Stand 17.02.2020

Lehrbereich IV

Semester 4:

1. Die Bewertung von AV, UV und Verbindlichkeiten im Handels- und Steuerrecht

1.1 Bewertungsmaßstäbe

1.1.1 Anschaffungskosten (Wiederholung)

1.1.2 Herstellungskosten

1.1.3 Teilwert

1.2 Die Bewertung des Anlagevermögens

1.3 Die Bewertung des Umlaufvermögens

1.4 Die Bewertung von Verbindlichkeiten

2. Die Berücksichtigung von Schuldzinsen als Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 4a EStG)

3. Die Förderung kleiner und mittlerer Betriebe gemäß § 7g EStG

3.1 Investitionsabzugsbetrag

3.2 Sonderabschreibung nach § 7 g EStG

Semester 5 und 6:**1. Die Übertragung stiller Reserven (§ 6b EStG / R 6.6 EStR)**

- 1.1 Begriff
- 1.2 Abgrenzung der Rücklagen von den Rückstellungen
- 1.3 Rücklage nach § 6 b EStG
- 1.4 Rücklage für Ersatzbeschaffung, R 6.6 EStR

2. Rückstellungen

- 2.1 Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten
- 2.2 Rückstellungen wegen drohender Verluste
- 2.3 Aufwandsrückstellungen
- 2.4 Steuerliche Besonderheiten bei Ansatz und Bewertung von Rückstellungen

3. Herstellung des Bilanzenzusammenhangs nach einer Außenprüfung / Kapitalangleichung

- 3.1 Auswirkung der Bilanzberichtigungen / -änderung über mehrere Jahre
- 3.2 Kapitalangleichung als Maßnahme des Betriebes
- 3.3 Herstellung des Bilanzenzusammenhangs durch die Anschluss-Bp bei unterbliebenen oder falschen Kapitalangleichungen

4. Bilanzierung, Bilanzänderung, Bilanzenzusammenhang

- 4.1 Bilanzenzusammenhang und materielle Bestandskraft
- 4.2 Erfolgswirksame Berichtigung
- 4.3 Erfolgsneutrale Berichtigung
- 4.4 Durchbrechung des Bilanzenzusammenhangs

5. Besondere Anschaffungsvorgänge

- 5.1 Erwerb einzelner Wirtschaftsgüter auf Rentenbasis
- 5.2 Anschaffungskosten beim Tausch
- 5.3 Erbbaurecht

6. Baumaßnahmen auf fremden Grund und Boden

- 6.1 Eigentum, Vermögen des Kaufmanns
- 6.2 Mietereinbauten und Mieterumbauten
- 6.3 Gebäude und Gebäudeteile auf fremden Grund und Boden

7. Gebäudeabbruch H 6.4 EStH

8. Wechsel der Gewinnermittlungsarten

- 8.1 Anlass zum Wechsel der Gewinnermittlungsart
- 8.2 Gewinnkorrektur beim Wechsel zum Bestandsvergleich

FACHHOCHSCHULE
FÜR FINANZEN
in Königs Wusterhausen

P 3412-3-USt

Fachplan

für das Studienfach

Umsatzsteuerrecht

Hauptstudium E 2018

**4. Semester
5. Semester
6. Semester**

Stand 17.02.2020

Lehrbereich V

Semester 4:

1. Kleinunternehmer

- 1.1 Gesetzesmotiv
- 1.2 Begriff des Kleinunternehmers
 - 1.2.1 Gesamtumsatz i. S. d. § 19 Abs. 1 UStG
 - 1.2.2 Beginn der unternehmerischen Tätigkeit im Laufe eines Kalenderjahres
 - 1.2.3 Folgen aus der Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG
- 1.3 Option gem. § 19 Abs. 2 UStG

2. Steuerschuldnerschaft gem. § 13b UStG

- 2.1 Leistungsempfang von einem im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmer, § 13b Abs. 1 UStG
- 2.2 Leistungsempfang von einem im Ausland ansässigen Unternehmer, § 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG
- 2.3 Sicherungsübereignung, Zwangsversteigerung, § 13b Abs. 2 Nr. 2 UStG
- 2.4 Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen, §13b Abs. 2 Nr. 3 UStG
- 2.5 Leistungsempfang im Bauleistungsbereich, § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG
- 2.6 Sonstige Fälle der Anwendung des § 13b UStG, § 13b Abs. 2 Nr. 5 - 11 UStG
- 2.7 Steuerschuldnerschaft bei Dauerleistungen, § 13b Abs. 3 UStG
- 2.8 Anwendung des § 13b UStG bei Teilleistungen und bei Vereinnahmung des Entgelts vor Leistungsausführung, § 13b Abs. 4 UStG.

3. Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen

- 3.1 Gründung von Gesellschaften (Personen- und Kapitalgesellschaften)
- 3.2 Aufnahme eines/mehrerer Gesellschafter in eine bestehende Gesellschaft
- 3.3 Austritt/Ausscheiden aus der Gesellschaft
- 3.4 Leistungen der Gesellschaft an den Gesellschafter
- 3.5 Leistungen des Gesellschafters an die Gesellschaft

Semester 5 und 6:**1. Vorsteuerberichtigung**

- 1.1 Berichtigung des Vorsteuerabzugs gem. § 15a UStG
- 1.2 Berichtigung bei Änderung der Verhältnisse
- 1.3 Wirtschaftsgüter die nicht nur einmalig zur Ausführung von Umsätzen verwendet werden, § 15a Abs. 1 UStG
- 1.4 Berichtigungsobjekte nach § 15a Abs. 2, 3 und 6 UStG
- 1.5 Fälle des § 15a Abs. 4 UStG (Hinweise)
- 1.6 Durchführung der Berichtigung
- 1.7 Berichtigungen bei Entnahmen/Veräußerungen
- 1.8 § 15a UStG bei Geschäftsveräußerung im Ganzen

2. Geschäftsveräußerung

- 2.1 Geschäftsveräußerung im Ganzen gem. § 1 Abs.1a UStG

3. Die Umsatzsteuer im Europäischen Binnenmarkt

- 3.1 Überblick über die allgemeinen Regelungen des Europäischen Binnenmarkts
- 3.2 Der innergemeinschaftliche Erwerb
- 3.3 Das innergemeinschaftliche Verbringen
- 3.4 Die innergemeinschaftliche Lieferung
- 3.5 Sonderregelungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen
- 3.6 Rechnungserstellung
- 3.7 Zusammenfassende Meldungen
- 3.8 Kontrollverfahren, Vertrauensschutzregelung

4. Umsatzsteuerliche Organschaft

- 4.1 Organträger; Organgesellschaft
- 4.2 Rechtsfolgen der Organschaft

FACHHOCHSCHULE
FÜR FINANZEN
in Königs Wusterhausen

P 3412-3-AuSo

Fachplan

für das Studienfach

Arbeits- und Selbstorganisation Verwaltungsmanagement

Hauptstudium E 2018

**4. Semester
5. Semester
6. Semester**

Stand 17.02.2020

Lehrbereich VII

Semester 4:

1. Projektmanagement

- 1.1 Projekte und Projektmanagement
- 1.2 Projektphasen und Meilensteine

2. Projekte erfolgreich starten

- 2.1 Auftragsklärung
- 2.2 Projektbewertung und Projektabgrenzung
- 2.3 Sachliche, zeitliche und soziale Kontextanalyse
- 2.4 Ziele definieren

3. Projektstrukturierung und Projektplanung

- 3.1 Projektstrukturplan
- 3.2 Basiswissen zur Erstellung der Ablauf- und Terminplanung

4. Projektsteuerung und Dokumentation

- 4.1 Analyse und Interpretation von IST – SOLL- Abweichungen
- 4.2 Statusbericht

5. Projektabschluss

- 5.1 Überprüfung der Projektziele
- 5.2 Ergebnis-/Abschlussbericht
- 5.3 Präsentation der Ergebnisse

6. Durchführung eines Beispielprojektes

Semester 5 und 6:

1. Zeit- und Stressmanagement

- 1.1 Begrifflichkeiten / Definitionen
- 1.2 Werte und Zielkriterien
- 1.3 Persönliche Werte, Ziele planen und definieren
- 1.4 Analyse des eigenen Arbeitsstils

2. Persönliche Ist-Analyse

- 2.1 Selbsteinschätzung zum Zeitmanagement
- 2.2 Leistungskurve
- 2.3 Persönliche Saboteure

3. Stress-Erleben

- 3.1 Begrifflichkeiten, Definitionen
- 3.2 Rahmenkonzept – Stress-Ampel
- 3.3 Stressoren
- 3.4 Persönlicher Umgang mit Stress
- 3.5 Persönliche Stressoren und Reaktionsanalyse
- 3.6 Stressreaktionen
- 3.7 Individuelle Motive, Einstellungen und Bewertungen

4. Ansatzmöglichkeiten zur Stressbewältigung

4.1 Instrumentelles Stressmanagement

4.1.1 Palliativ-regeneratives Stressmanagement

4.1.2 Kognitives Stressmanagement

4.2 Motivation

4.2.1 Begrifflichkeiten

4.2.2 Motive, Motivstruktur, Hinweisreize

4.2.3 Motivation als Person-Umwelt Bezug

4.2.4 Leistungsmotivation und eigene Motivstruktur erkennen

4.2.5 Attributionstheorie

4.2.6 Modell der Handlungsveranlassung von Heckhausen

4.2.7 Umgang mit Erfolg und Misserfolg

4.3 Zeitmanagement

4.3.1 Zeitplanungsinstrumente

4.3.2 Alpen-Methode

4.3.3 Pareto-Prinzip

4.3.4 Eisenhower-Prinzip; A-B-C-Methode

4.3.5 Übersichten schaffen und Nutzen

4.3.6 Zeitpläne, Checklisten, To-Do-Liste

4.3.7 Prioritäten setzen und Entscheidungen treffen

4.4 Übung persönliche Ziele

4.5 Störungen, Unterbrechungen, Zeitdiebe

4.6 Postkorbübung

5. Prüfungssimulation

FACHHOCHSCHULE
FÜR FINANZEN
in Königs Wusterhausen

P 3412-3-SoWi

Fachplan

für das Studienfach

Sozialwissenschaftliche Grundlagen des Verwaltungshandelns

Hauptstudium E 2018

**4. Semester
5. Semester
6. Semester**

Stand 17.02.2020

Lehrbereich VII

Semester 4:

Konflikttraining

1. Konfliktpunkte in der betrieblichen Praxis

- 1.1 Konflikte in Teams, Gruppen und Organisationen
- 1.2 Konflikte im eigenen Rollenverständnis als Mitarbeiter/ Führungskraft

2. Ursachen und Symptome von Konflikten

- 2.1 Arten von Konflikten
- 2.2 Frühwarnsysteme erkennen

3. Innere Einstellung zu Konflikten und Konfliktverhalten

- 3.1 Analyse der eigenen Denk-/ Handlungsmuster in schwierigen Situationen
- 3.2 Konfliktfähigkeit
- 3.3 Vom Misstrauen zum Vertrauen, von der Konfrontation zur Kooperation

4. Konflikte verstehen und gezielt bewältigen

- 4.1 Modelle der Konfliktlösung gezielt einsetzen
- 4.2 Stärkung der eigenen Konfliktfähigkeit
- 4.3 Grenzen von Konfliktbewältigung kennen lernen

Semester 5 und 6:

Rhetorik und Kommunikation (im Rahmen des Wahlpflichtangebots)

FACHHOCHSCHULE
FÜR FINANZEN
in Königs Wusterhausen

P 3412 – E 2018

Fachpläne – Schwerpunktfächer

4. Semester

FACHHOCHSCHULE
FÜR FINANZEN
in Königs Wusterhausen

P 3412-3-SchwPF

Fachplan

für das Schwerpunktfach

Insolvenz und Steuern

Hauptstudium E 2018

4. Semester

Stand 17.02.2020

Lehrbereich III

Semester 4:

1. Einführung

- 1.1 Wann beginnt die Krise?
- 1.2 Häufigkeit von Insolvenzverfahren in Deutschland
- 1.3 Methodik der Rechtsanwendung im Insolvenzrecht
- 1.4 Ziele des Insolvenzverfahrens
- 1.5 Überblick über verschiedene Arten des Insolvenzverfahrens

2. Überblick über das Regelinsolvenzverfahren

3. Eröffnungsverfahren

- 3.1 Voraussetzungen der Eröffnung des Insolvenzverfahrens
- 3.2 Finanzamt als Antragsteller
- 3.3 Sicherungsmaßnahmen
- 3.4 Bestellung eines vorläufigen Insolvenzverwalters

4. Insolvenzverfahren

- 4.1 Wirkung der Insolvenzeröffnung

(allgemein)

- 4.2 Begriff der Insolvenzmasse/insolvenzfreies Vermögen,
- 4.3 Begriff der Aussonderung und der Absonderung
- 4.4 Wirkung der Insolvenzeröffnung aus Sicht des Insolvenzschuldners
- 4.5 Wirkung der Insolvenzeröffnung aus Sicht des Insolvenzverwalters
- 4.6 Wirkung der Insolvenzeröffnung aus Sicht der Gläubiger
- 4.7 Ablauf des Insolvenzverfahrens

5. Wirkung der Insolvenzeröffnung aus Sicht des Finanzamts

- 5.1 Stellung des Insolvenzschuldners im Besteuerungs- und Erhebungsverfahren
- 5.2 Stellung des Insolvenzverwalters im Besteuerungsverfahren
- 5.3 Wirkung der Insolvenzeröffnung auf das Besteuerungsverfahren
- 5.4 Zuständigkeit der Finanzbehörde
- 5.5 Vergabe von Steuernummern
- 5.6 Steuerfestsetzung
- 5.7 Steuerforderungen als Insolvenzforderungen
- 5.8 Steuerforderungen als Masseverbindlichkeiten
- 5.9 Steuerforderungen gegen das insolvenzfreie Vermögen
- 5.10 Steuererstattungen
- 5.11 Rechtsbehelfsverfahren
- 5.12 Steuererhebung
- 5.13 Anfechtung

6. Beendigung des Insolvenzverfahrens

- 6.1 Allgemeines
- 6.2 Wirkung aus Sicht des Finanzamtes

7. Restschuldbefreiung

- 7.1 Voraussetzungen der Restschuldbefreiung
- 7.2 Verfahren und Entscheidung des Insolvenzgerichts
- 7.3 Wohlverhaltensperiode

8. Insolvenzplan / Eigenverwaltung

9. Verbraucherinsolvenzverfahren

- 9.1 Allgemeines
- 9.2 Ablauf des Verbraucherinsolvenzverfahrens
- 9.3 Außergerichtliches Schuldenbereinigungsverfahren
- 9.4 Gerichtliches Schuldenbereinigungsverfahren
- 9.5 Insolvenzverfahren

10. Nachlassinsolvenzverfahren

11. Einkommensteuer in der Insolvenz

- 11.1 Allgemeines
- 11.2 Sonderfragen der Veranlagung (inkl. Ehegattenproblematik)
- 11.3 Verteilung/Geltendmachung von Steuerforderungen
- 11.4 Veranlagung von Ehegatten
- 11.5 Sanierungsgewinn
- 11.6 Aufdeckung stiller Reserven
- 11.7 Verlustabzug gemäß § 10d EStG

12. Umsatzsteuer in der Insolvenz

- 12.1 Allgemeines
- 12.2 Umsatzsteuer im Eröffnungsverfahren
- 12.3 Aufspaltung der Unternehmenseinheit
- 12.4 Besteuerungsverfahren
- 12.5 Zuordnung der Steuernummern
- 12.6 Steuererklärungspflicht und Zuordnung auf die Unternehmensteile
- 12.7 Umsatzsteuer als Insolvenzforderung oder Masseverbindlichkeit
- 12.8 Vorsteuer

13. Lohnsteuer in der Insolvenz

14. Unternehmenssteuern in der Insolvenz

FACHHOCHSCHULE
FÜR FINANZEN
in Königs Wusterhausen

P 3412-3-SchwPF

Fachplan

für das Schwerpunktfach

Organschaft

Hauptstudium E 2018

4. Semester

Stand 17.02.2020

Lehrbereich III

Semester 5:

- 1. Begriff „Organschaft**
- 2. Wirtschaftliche Bedeutung**
- 3. Materiell-rechtliche Voraussetzungen**
 - 3.1 Organträger
 - 3.2 Organgesellschaft
 - 3.3 Eingliederung
 - 3.4 Ergebnisabführungsvertrag
- 4. Rechtsfolgen für die materiell-rechtliche Besteuerung**
 - 4.1 Umsatzsteuerliche Organschaft i. S. d. § 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG
 - 4.1.1 Vorsteuerabzug
 - 4.1.2 Nichtsteuerbarer Innenumsatz
 - 4.1.3 Rechnungserteilung
 - 4.2 Körperschaftsteuerliche Organschaft i. S. d. § 14 ff. KStG
 - 4.2.1 Einkommen der Organgesellschaft
 - 4.2.2 Einkommen des Organträgers
 - 4.3 Gewerbesteuerliche Organschaft
 - 4.3.1 Betriebsstättenfiktion (§ 2 Abs. 2 S. 2 GewStG)
 - 4.3.2 Ermittlung der Gewerbeerträge
 - 4.3.3 Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrags nach §§ 28 ff. GewStG
- 5. Verfahrensrechtliche Folgen**
 - 5.1 Steuererklärungspflicht
 - 5.2 Änderungsmöglichkeit nach § 174 AO bei zunächst unerkannter Organschaft
 - 5.3 Haftung für Steuerschulden (§ 73 AO)

FACHHOCHSCHULE
FÜR FINANZEN
in Königs Wusterhausen

P 3412 – E 2017

Fachplan - Fallstudie

FACHHOCHSCHULE
FÜR FINANZEN
in Königs Wusterhausen

P 3412-3-Fallstudie

Fachplan
für die Fallstudie
„Ariadne und Roter Faden GmbH und Co KG“

Hauptstudium E 2018

6. Semester

Stand 17.02.2020

Lehrbereich III

Semester 6:**1. GmbH**

- 1.1 Bilanzierung nach Handels- und nach Steuerrecht bei einer Kapitalgesellschaft
- 1.2 Insbesondere auch Berechnung der KSt- und GewSt-Rückstellung, steuerliche Rücklagen, Ansatz- und Bewertungsprobleme
- 1.3 Körperschaftsteuerliche Einkommensermittlung und Steuerberechnung u. a. mit vGA, verdeckter Einlage und ausländischen Einkünften
- 1.4 Ermittlung des GewSt-Messbetrags bei Kapitalgesellschaften

2. Betriebsaufspaltung und ihre Beendigung mit Auswirkungen bei der Einkommensteuer**3. GmbH und Co KG**

- 3.1 Gesellschaftsrechtliche Einordnung und Mitunternehmerschaft
- 3.2 Gründung mit § 24 UmwStG
- 3.3 Bilanzsteuerliche Entwicklung über 2 Jahre mit Mehr- und Weniger-Rechnung
- 3.4 Unterschiedliche Bilanzierungsprobleme
- 3.5 Beziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter incl. Sonderbilanzen
- 3.6 Besonderheiten der GmbH und Co KG bei Gewinnermittlung und -verteilung
- 3.7 Eintritt eines zusätzlichen Gesellschafters
- 3.8 Ausscheiden eines Gesellschafters mit einkommensteuerlichen Folgen beim Gesellschafter
- 3.9 Bilanz der Komplementär-GmbH

4. Umsatzsteuerproblematiken in Zusammenhang mit den o. g. Sachverhalten**5. Grunderwerbsteuer****6. Schenkungsteuer**

