

FACHHOCHSCHULE  
FÜR FINANZEN  
in Königs Wusterhausen

P 3412- E 2021

# Fachpläne



FACHHOCHSCHULE  
FÜR FINANZEN  
in Königs Wusterhausen

P 3412-3-AO

# **Fachplan**

für das Studienfach

## **Abgabenordnung**

**Hauptstudium - E 2021**

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

**Stand 13.02.2023**

**Lehrbereich I**



**Semester 4:**

1. **Außenprüfung, §§ 193, 194, 196 AO**
2. **Besonderheiten des Feststellungsverfahrens**
  - 2.1 Feststellungsbescheide in besonderen Fällen
    - Unterbeteiligungen
    - Ergänzungsbescheide
    - negative Feststellungsbescheide
  - 2.2 Zuständigkeitsregelung in § 180 Abs. 1 Nr. 2 AO
  - 2.3 Feststellungsverjährung, §§ 181, 171 Abs. 10 AO
  - 2.4 Bekanntgabe von Feststellungsbescheiden, § 183 AO
3. **Besonderheiten zum Ermittlungsverfahren**
  - 3.1 Zwangsmittel, §§ 328 ff. AO
  - 3.2 Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern, § 160 AO
  - 3.3 Schätzung nach § 162 AO
  - 3.4 Verspätungszuschlag nach § 152 AO
  - 3.5 Berichtigung von Erklärungen, § 153 AO
  - 3.6 Wirtschaftliche Betrachtungsweise, §§ 39 ff. AO
  - 3.7 Regelungen der 89 AO, § 91 AO, § 163 AO
4. **Vollstreckung**
  - 4.1 Allgemeines / Überblick Erhebungsverfahren
  - 4.2 Voraussetzungen für eine Vollstreckung

- 4.3 Vollstreckungshindernisse, §§ 257, 258 AO
- 4.4 Vollstreckung in bewegliche Sachen, §§ 285 ff. AO
- 4.5 Vollstreckung in Forderungen, §§ 309 ff. AO
- 4.6 Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen, §§ 322, 323 AO
- 4.7 Niederschlagung, § 261 AO
- 4.8 Mögliche Einwendungen des Vollstreckungsschuldner und Dritter
- 4.9 Stellung des Finanzamtes im Insolvenzverfahren

### **Semester 5 und 6:**

#### **5. Einführung und Repetitorium**

#### **6. Besonderheiten zum Einspruchsverfahren**

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

## **7. Steuerstrafrecht**

7.1 Materielles Steuerstrafrecht, §§ 370, 371 AO

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 AO

9.3 Zivilrechtliche Haftungstatbestände

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

9.4 Geltendmachung von Haftungsansprüchen

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



FACHHOCHSCHULE  
FÜR FINANZEN  
in Königs Wusterhausen

P 3412-3-ESt

# **Fachplan**

für das Studienfach

## **Einkommensteuer**

**Hauptstudium E 2021**

**4. Semester**

**5. Semester**

**6. Semester**

**Stand 13.02.2023**

**Lehrbereich III**



**Semester 4:****Rechtslage 2022****I. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung - § 21 EStG****1. Die Einkunftsgruppen des § 21 Abs. 1 EStG****2. Teilentgeltliche Nutzungsüberlassung (§ 21 Abs. 2 EStG)****3. Zurechnung der Einkünfte****4. Werbungskosten § 9 EStG**

Finanzierungskosten (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 1 EStG)

Steuern, öffentliche Abgaben und Versicherungen bei Grundbesitz  
(§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 2 EStG)

Beiträge an den Haus- und Grundbesitzerverein (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 3 EStG)

Fahrtkosten zu den einzelnen Mietobjekten

Aufwendungen für bewegliche Wirtschaftsgüter (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 6 und 7  
EStG)

Sonstige Werbungskosten

Vorweggenommene Werbungskosten

Nachträgliche Werbungskosten

**5. AfA bei Gebäuden**

Gebäude-Herstellungskosten als AfA-BMG

Gebäude-Anschaffungskosten als AfA-BMG

Aufwendungen für Baumaßnahmen an bestehenden Gebäuden

- Nachträgliche Anschaffungskosten

- Nachträgliche Herstellungskosten

- Erhaltungsaufwendungen

AfA-Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichem Erwerb (§ 11d EStDV)

---

Überführung eines Grundstücks aus dem Betriebsvermögen in das Privatvermögen

Lineare AfA nach § 7 Abs. 4 EStG

Degressive AfA nach § 7 Abs. 5 EStG

Wahl der AfA-Methode durch den Stpfl.

**6. Teilweise Nutzung von Grundstücken oder Grundstücksteilen zu anderen als Vermietungszwecken**

**II. § 10d EStG**

**Verluste im ESt-Recht**

Verlustausgleich § 2 Abs. 3 EStG

Verlustabzug § 10d EStG

## **Gewerbsteuer**

### **Rechtslage 2022**

- 1. Einführung**
- 2. Steuergegenstand**
- 3. Gewerbesteuerpflicht**
- 4. Unternehmerwechsel**
- 5. Steuerbefreiungen**
- 6. Besteuerungsgrundlagen bei der Gewerbsteuer**
  - 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, Nr. 2a GewStG)
  - 6.5 Gewerbeverlustabzug (§ 10a GewStG)
  - 6.7 Steuermesszahl und Steuermessbetrag nach dem Gewerbeertrag (§ 11 GewStG)
- 7. Festsetzung und Erhebung der Gewerbsteuer**
- 8. Leistungstest**

---

**5. und 6. Semester  
Rechtslage 2023**

- I. Betriebsveräußerung - Betriebsaufgabe (§ 16 EStG), unentgeltliche Betriebsübertragung, Betriebsverpachtung im Ganzen**
  - 1. Bedeutung des § 16 EStG**
  - 2. Betriebsveräußerung im Ganzen nach § 16 Abs. 1 S. 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)**

- 
- II. **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 S. 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**

**III. 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 -

#### **IV. 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)**

#### **V. 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**

- 
- VI. 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 EStG)**

FACHHOCHSCHULE  
FÜR FINANZEN  
in Königs Wusterhausen

P 3412-3-IStR

## **Fachplan**

für das Studienfach

# **Internationales Steuerrecht**

**Hauptstudium E 2021**

**5. Semester**

**6. Semester**

**Stand 13.02.2023**

**Lehrbereich III**



---

**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-BStG

## **Fachplan**

für das Studienfach

# **Besteuerung der Gesellschaften**

**Hauptstudium E 2021**

**4. Semester**

**5. Semester**

**6. Semester**

**Stand 13.02.2023**

**Lehrbereich IV**



## **4. Semester:**

### **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, § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG
- 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. Überführung/Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern inkl. der Aufstellung von Ergänzungsbilanzen (§ 6 Abs. 5 EStG)**
- 1.8. Berücksichtigung von Verlusten bei beschränkter Haftung**
  - 1.8.1. Einführung
  - 1.8.2. Verlustausgleich gem. § 15a Abs. 1 S. 1 EStG
  - 1.8.3. Erweiterter Verlustausgleich nach § 15a Abs. 1 S. 2 und 3 EStG
  - 1.8.4. Verlustverrechnung mit späteren Gewinnen gem. § 15a Abs. 2 EStG
  - 1.8.5. Berücksichtigung von Einlagen i. S. d. § 15a Abs. 1a EStG
  - 1.8.6. Gewinnhinzurechnung aufgrund von Einlagen- und Haftungsminderungen gem. § 15a Abs. 3 EStG
  - 1.8.7. Gesonderte Feststellung gem. § 15a Abs. 4 EStG
  - 1.8.8. Ausscheiden eines Kommanditisten und § 15a EStG
- 1.9. Tarifbegünstigung thesaurierter Gewinn (§ 34a EStG)**
  - 1.9.1. Gesetzeszweck
  - 1.9.2. Anwendungsvoraussetzungen
  - 1.9.3. Nachversteuerung
- 1.10. Übung Personengesellschaften**

---

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

- 1.1 Repetitorium des Lehrstoffs „Körperschaftsteuer“ aus dem 3. Semester inkl. Wiederholung Gewerbesteuer
- 1.2 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 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 (§§ 11 – 13 UmwStG; § 29 KStG)
- 3.3 Einbringung von Betrieben in eine Kapitalgesellschaft (§§ 20 – 23 UmwStG)
- 3.4 Sachgründung mit Einbringung eines Einzelunternehmens (§ 24 UmwStG)

**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 2021**

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

**Stand 13.02.2023**

**Lehrbereich V**



**Semester 4:****1. Die Bewertung von Verbindlichkeiten im Handels- und Steuerrecht**

1.1 Handelsrecht

1.2 Steuerrecht

**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. Die Berücksichtigung von Schuldzinsen als Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 4a EStG)****4. Die Förderung kleiner und mittlerer Betriebe gemäß § 7g EStG**

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

2.1 Begriff

2.2 Abgrenzung der Rücklagen von den Rückstellungen

2.3 Rücklage nach § 6b EStG

2.4 Rücklage für Ersatzbeschaffung, R 6.6 EStR

**2. 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

**3. Bilanzierung, Bilanzänderung, Bilanzenzusammenhang**

4.1 Bilanzenzusammenhang und materielle Bestandskraft

4.2 Erfolgswirksame Berichtigung

4.3 Erfolgsneutrale Berichtigung

4.4 Durchbrechung des Bilanzenzusammenhangs

#### **4. Besondere Anschaffungsvorgänge**

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

#### **5. 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

#### **6. Gebäudeabbruch H 6.4 EStH**

#### **7. 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 2021**

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

**Stand 13.02.2023**

**Lehrbereich VI**



**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

#### **4. Änderung der Bemessungsgrundlage**

- 4.1 Uneinbringlichkeit des Entgelts
- 4.2 Rückgängigmachung von Anzahlungen und Leistungen
- 4.3 Umtausch
- 4.4 Rücklieferung
- 4.5 Ausgabe von Gutscheinen

---

**Semester 5 und 6:****1. Die Umsatzsteuer im Europäischen Binnenmarkt**

- 1.1 Überblick über die allgemeinen Regelungen des Europäischen Binnenmarkts
- 1.2 Der innergemeinschaftliche Erwerb
- 1.3 Das innergemeinschaftliche Verbringen
- 1.4 Die innergemeinschaftliche Lieferung
- 1.5 Sonderregelungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen
- 1.6 Rechnungserstellung
- 1.7 Zusammenfassende Meldungen
- 1.8 Kontrollverfahren, Vertrauensschutzregelung

**2. Geschäftsveräußerung**

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

**3. Vorsteuerberichtigung**

- 3.1 Berichtigung des Vorsteuerabzugs gem. § 15a UStG
- 3.2 Berichtigung bei Änderung der Verhältnisse
- 3.3 Wirtschaftsgüter die nicht nur einmalig zur Ausführung von Umsätzen verwendet werden, § 15a Abs. 1 UStG
- 3.4 Berichtigungsobjekte nach § 15a Abs. 2, 3 und 6 UStG
- 3.5 Fälle des § 15a Abs. 4 UStG (Hinweise)
- 3.6 Durchführung der Berichtigung
- 3.7 Berichtigungen bei Entnahmen/Veräußerungen
- 3.8 § 15a UStG bei Geschäftsveräußerung im Ganzen



FACHHOCHSCHULE  
FÜR FINANZEN  
in Königs Wusterhausen

P 3412-3-AuSo

# **Fachplan**

für das Studienfach

## **Verwaltungs- und Selbstmanagement**

**Hauptstudium E 2021**

**4. Semester**

**5. Semester**

**6. Semester**

**Stand 13.02.2023**

**Lehrbereich VIII**



---

**Semester 4:****Probleme bewältigen/ Innovative Ideen****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**

Stundenanzahl:

30

---

**Semester 4:****Konstruktiver Umgang mit Konflikten****1. Konfliktpunkte in der betrieblichen Praxis**

- 1.1 Konflikte in Teams, Gruppen und Organisationen
- 1.2 Konflikte in eigenem 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

**Stundenanzahl:**

18

---

**Semester 5 und 6:****Selbstmanagement****1. Umgang mit Zeit**

- 1.1 Begrifflichkeiten, Definitionen
- 1.2 Werte und Zielkriterien
- 1.3 Persönliche Werte, Ziele planen und definieren
- 1.4 Übung persönliche Ziele
- 1.5 Leistungskurve
- 1.6 Analyse des eigenen Arbeitsstils und Selbsteinschätzung zum Zeitmanagement
- 1.7 Störungen, Unterbrechungen, Zeitdiebe, „persönliche Saboteure“
- 1.8 Zeitplanungsmodelle
  - 1.8.1 Alpen-Methode und A-B-C-Methode
  - 1.8.2 Eisenhower-Prinzip und Pareto-Prinzip
- 1.9 Prioritäten setzen und Entscheidungen treffen
- 1.10 Postkorbübung
- 1.11 Zeitplanungsinstrumente
  - 1.11.1 Zeitpläne
  - 1.11.2 Checklisten
  - 1.11.3 To-Do-Liste

**2. Umgang mit Stress**

- 2.1 Begrifflichkeiten, Definitionen
- 2.2 Rahmenkonzept – Stress-Ampel
- 2.3 Stressoren
- 2.4 Persönlicher Umgang mit Stress
- 2.5 Persönliche Stressoren und Reaktionsanalyse
- 2.6 Stressreaktionen
- 2.7 Individuelle Motive, Einstellungen und Bewertungen
- 2.8 Stressbewältigungsstrategien

- 2.8.1 Instrumentelles Stressmanagement
- 2.8.2 Palliativ-regeneratives Stressmanagement
- 2.8.3 Kognitives Stressmanagement

### **3. Motivation**

- 3.1 Begrifflichkeiten
- 3.2 Motive, Motivstruktur, Hinweisreize
- 3.3 Motivation als Person-Umwelt Bezug
- 3.4 Leistungsmotivation und eigene Motivstruktur erkennen
- 3.5 Attributionstheorie
- 3.6 Modell der Handlungsveranlassung von Heckhausen
- 3.7 Umgang mit Erfolg und Misserfolg

**Stundenanzahl:**

23

---

**Semester 5 und 6:****Gesprächsführung****1. Kommunikationsgrundlagen**

- 1.1 Kommunikationsmodelle und deren Anwendung in der Praxis
- 1.2 Bewusster Einsatz der richtigen Worte, Ich-Botschaften, verbale und nonverbale Signale, konstruktives Feedback, aktives Zuhören, zielgerichtete Fragestellungen

**2. Erfolgreiche Gesprächsführung – Ausgewählte Gesprächsformen in der Finanzverwaltung**

- 2.1 Von der Kontaktaufnahme bis zum Ziel
- 2.2 Die Rolle der inneren Einstellung bei professioneller Gesprächsführung
- 2.3 Die Rolle des Auftretens nach außen (Eigenmotivation, Mut, Sicherheit, Ausdauer und Durchsetzungsvermögen)
- 2.4 Entwicklung individueller Strategien
- 2.5 Kommunikationstypen – den eigenen sowie den des Gesprächspartners erkennen und rhetorisch nutzen

**3. Umgang mit schwierigen Situationen**

- 3.1 Strategien für problematische Gespräche
  - 3.1.1 Widerstand beim Gesprächspartner
  - 3.1.2 Störende Gesprächsmuster
- 3.2 Umgang mit den eigenen Emotionen
- 3.3 Von der Konfrontation zur Kooperation

**Stundenanzahl:**

18

## **Prüfungssimulation**

Probehandeln und Selbsterfahrung in Vorbereitung auf die mündliche Prüfung:

Rolle des Prüfenden

Rolle des Prüflings

Rolle des Beobachters

**Stundenanzahl:**

10

FACHHOCHSCHULE  
FÜR FINANZEN  
in Königs Wusterhausen

P 3412 – E 2021

# Fachpläne – Schwerpunktfächer

## 5./ 6. Semester



FACHHOCHSCHULE  
FÜR FINANZEN  
in Königs Wusterhausen

P 3412-3-SchwPF

## **Fachplan**

für das Schwerpunktfach

# **Insolvenz und Steuern**

**Hauptstudium E 2021**

**5./6. Semester**

**Stand 13.02.2023**

**Lehrbereich VII**



**Semester 5/6:**

- 1. Einführung**
- 2. Überblick über das Regelinsolvenzverfahren**
- 3. Eröffnungsverfahren**
- 4. Insolvenzverfahren**
- 5. Wirkung der Insolvenzeröffnung aus Sicht des Finanzamts**
- 6. Beendigung des Insolvenzverfahrens**
- 7. Restschuldbefreiung**
- 8. Insolvenzplan / Eigenverwaltung**
- 9. Verbraucherinsolvenzverfahren**
- 10. Nachlassinsolvenzverfahren**
- 11. Einkommensteuer in der Insolvenz**
- 12. Umsatzsteuer in der Insolvenz**
- 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 2021**

**5./6. Semester**

**Stand 13.02.2023**

**Lehrbereich IV / VI**



**5./6. Semester:****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 3412-3-Fallstudie

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

**Hauptstudium E 2021**

**6. Semester**

**Stand 13.02.2023**

**Lehrbereich IV**



## **6. Semester:**

### **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 inkl. Sonderbilanzen
- 3.6 Besonderheiten der GmbH und Co KG bei Gewinnermittlung und -verteilung
- 3.7. Verlustbeschränkung nach § 15a EStG
- 3.8 Eintritt eines zusätzlichen Gesellschafters
- 3.9 Ausscheiden eines Gesellschafters mit einkommensteuerlichen Folgen beim Gesellschafter
- 3.10 Bilanz der Komplementär-GmbH

- 
4. **Umsatzsteuerproblematiken in Zusammenhang mit den o. g. Sachverhalten**
  
  5. **Grunderwerbsteuer**
  
  6. **Schenkungssteuer**
  
  7. **Verfahrensrechtliche Besonderheiten (§§ 179 – 183 AO)**



Herausgegeben von der Fachhochschule für Finanzen  
im Aus- und Fortbildungszentrum Königs Wusterhausen  
15711 Königs Wusterhausen, Schillerstraße 6

Tel.: (03375) 672 – 0  
Fax: (03375) 672 – 300  
Internet: <http://www.fhf-kw.brandenburg.de>  
E-Mail: [stz-kw@fhf.brandenburg.de](mailto:stz-kw@fhf.brandenburg.de)  
Druckerei: Hausdruckerei der Fachhochschule für Finanzen  
Königs Wusterhausen