

Kurzlehrplan



E 2023

Fachtheoretischer Ausbildungsabschnitt II

(FTA II/Teil 2 – Abschlusslehrgang)

Stand: Januar 2025

Alle Rechte beim Land Brandenburg. Vervielfältigung, Nachdruck und Weitergabe – auch auszugsweise – nur mit Genehmigung der Landesfinanzschule des Landes Brandenburg.

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	46	63
	Allgemeine Rechtskunde	0	0	0
16-21	Steuern vom Einkommen und Ertrag	44	84	128
22-25	Umsatzsteuer	0	44	44
26-30	Buchführung / Bilanzwesen	0	50	50
31-35	Organisation und Datenverarbeitung in der Steuerverwaltung (Org und UNIFA)	16	20	36
	Bewertung	34	0	34
36-39	Steuererhebung	22	42	64
40-41	Sozialwissenschaftliche Grundlagen des Verwaltungshandelns	20	15	35
	(Pool-) Übungsstunden (ESt, USt, StErh, Bu, AO und Prüfungssimulation)	0	21	21
Gesamt		155	350	505

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 öffentlichen 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 Verkündung	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	Beamten-gesetz und VO der Länder
II.	Laufbahn der Laufbahngruppe 1, 2. Einstiegsamt (Berlin, Sachsen-Anhalt) bzw. des mittleren Dienstes (Brandenburg, Bund) in der Finanzverwaltung	Beamten-gesetz 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	15
8	Bestandskraft	7
9	Änderung von Bescheiden	11
10	Festsetzungsfrist	5
	Wiederholung	2
	Gesamtstunden	46

+ 6 Pool-Stunden

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	§ 124 Abs. 1 AO
	- Unwirksamkeit nichtiger Verwaltungsakte	§ 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 • mit Wissen und Wollen der Behörde • Machtbereich des Empfängers • Möglichkeit zur Kenntnisnahme 	§ 124 Abs. 1 AO § 122 Abs. 2 Nr. 1 AO

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	

Block 10 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
5	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (Wiederholung)	6
6	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit - Versorgungsbezüge	6
7	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	16
8	Sonstige Einkünfte	5
9	Einnahmenüberschussrechnung (EÜR)	14
10	Außergewöhnliche Belastungen	12
11	Gewinnermittlung § 4 Abs. 3 EStG	16
12	Steuerermäßigung § 35a EStG	3
	Übungen, Besprechung AA	6
	Gesamtstunden	84

+ 2 Pool-Stunden

Block 5 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (Wiederholung)	
I.	Besprechung Wiederholungsaufgabe 1
II.	Besprechung Wiederholungsaufgabe 2

Block 6 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit - Versorgungsbezüge	
I.	Begriff
	- früheres DV § 19 (1) Nr. 2
	- Bezüge aufgrund beamtenrechtlicher Vorschriften § 19 (2) S. 2 Nr. 1 a)
	- Bezüge wegen Erreichens einer Altersgrenze § 19 (2) S. 2 Nr. 2
II.	Versorgungsfreibetrag (VFB) und Zuschlag (Z)
	- Prozentsatz, Höchstbetrag + Z § 19 (2) S. 3
	- BMG § 19 (2) S. 4
	- Festschreibung § 19 (2) S. 8
	- keine Neuberechnung § 19 (2) S. 9
	- Abzug und Zeitanteiligkeit § 19 (2) S. 1, 12
III.	Ermittlung der Einkünfte
	- Einnahmen § 8 (1)
	- Werbungskosten und WK-Pb § 9, 9a Nr. 1 b)

Block 7 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	
I.	Wiederholungsaufgabe 3
II.	Gebäudeteile
	- eigenbetriebliche Zwecke, fremdbetriebliche Zwecke, fremde Wohnzwecke, eigene Wohnzwecke R 4.2 (4) EStR
	- Zuordnung zum PV / BV
	- Berücksichtigung laufender Aufwendungen R 4.2 (6) EStR
	- AfA bei Gebäudeteilen § 7 (5a)
III.	Herstellungskosten
	- Begriff § 255 (2) HGB
IV.	Einnahmen
	- Mietkaution
	- Rückzahlung zu hoch geleisteter Umlagen

V.	Abgrenzung von Erhaltungsaufwand und nachträglichen Herstellungskosten	
	- Erhaltungsaufwand (EA)	R 21.1 EStR
	- nachträgliche Herstellungskosten (nHK)	§ 255 (2) HGB
	- Auswirkung von EA und nHK	R 7.4 (9) S. 3 EStR
	- EA und nHK bei Gebäudeteilen	R 21.1 (4) EStR
	- Vereinfachungsregel	R 21.1 (2) S. 2 EStR
	- Behandlung größerer EA	§ 82b (1) EStDV
VI.	Anschaffungsnahe Herstellungskosten (anHK) nur bei einheitlich genutztem Gebäude	
	- Begriff	§ 9 (5), § 6 (1) Nr. 1a
	- Ausschluss	§ 6 (1) Nr. 1a S. 2
	- Auswirkung	
VII.	Teilentgeltliche Nutzungsüberlassung	
	- Begriff	§ 21 (2)
	- Auswirkung	

Block 8 Sonstige Einkünfte		
I.	Wiederholung	
II.	Privates Veräußerungsgeschäft	
	- Begriff: Grundstück aus dem PV, Veräußerungsfrist	§ 22 Nr. 2, § 23 (1) S. 1 Nr. 1 S. 1 Anhang 26 ESt-Handbuch
	- Nutzung zu eigenen Wohnzwecken	§ 23 (1) S. 1 Nr. 1 S. 3
	- Ermittlung des Veräußerungsgewinns	§ 23 (3) S. 1
	- fortgeführte AK / HK	§ 23 (3) S. 4
	- Werbungskosten	H 23 EStH
	- Freigrenze	§ 23 (3) S. 5
	- Veräußerungsgeschäfte bei anderen WG (nur Überblick)	§ 23 (1) S. 1 Nr. 2

Block 9
Einnahmenüberschussrechnung (EÜR)

I.	Grundlagen	
	- Berechtigter Personenkreis	
	- Gemeinsamkeiten und Unterschiede zum BVV	
	- Aufzeichnungs- und Abgabepflichten	
II.	Wesen der Gewinnermittlung durch EÜR	
	- BE (Wiederholung)	§ 8 (1) analog § 4 (4) i. U.
	- BA (Wiederholung)	§ 4 (4)
	- n. a. BA (Wiederholung)	§ 4 (5) Nr. 8
	- GewSt (Wiederholung)	§ 4 (5b)
	- Abgrenzung zu n. a. LHK (Wiederholung)	§ 12 Nr. 1
	- n. a. Personensteuern (Wiederholung)	§ 12 Nr. 3
	- zeitliche Berücksichtigung (Wiederholung)	§ 11
III.	Behandlung ausgewählter Geschäftsvorfälle	
	- Umsatzsteuer / Vorsteuer	§ 9b (1), R 9b (1) EStR H 11 „USt-VZ“ EStH
	- Waren	
	- Geldbewegungen (Entnahme / Einlage)	
	- Darlehen (Zinsen, Tilgung, Auszahlung)	
	- Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (AV)	
	- abnutzbare WG des AV (AfA und GWG)	§ 4 (3) S. 3
	- nicht abnutzbare WG des AV	§ 4 (3) S. 4
	- Entnahmen und UWA: Sachentnahmen Nutzungsentnahmen (insb. Pkw) Umsatzsteuer auf Entnahmen	§ 6 (7) Nr. 2 § 6 (1) Nr. 4 S. 1 § 6 (1) Nr. 4 S. 2 § 12 Nr. 3
	- Einlagen (nur Überblick)	
	- Vermögensverluste	
	- Erlass einer Forderung	

Block 10 Sonderausgaben		
I.	Allgemeiner Überblick	
II.	Vorsorgeaufwendungen	
	- Altersvorsorge	§ 10 (1) Nr. 2
	- Sonstige Vorsorge	§ 10 (1) Nr. 3, 3a
	- Höchstbetragsberechnungen	§ 10 (3) und (4)
III.	Übrige Sonderausgaben	
	- Zuwendungen für steuerbegünstigte Zwecke: Begriff, Ausschluss begünstigter Empfänger Höchstbetragsberechnung Nachweise	§ 10b (1) § 10b (1) S. 8 § 10b (1) S. 2 Nr. 1, 2 § 10b (1) S. 1 Nr. 1 § 50 (1), (4) EStDV
	- Zuwendungen an politische Parteien: Begriff, Höchstbeträge Vorrang Steuerermäßigung Steuerermäßigung + Rechtsfolge Nachweise	§ 10b (2) § 10b (2) S. 1 § 10b (2) S. 2 § 34g S. 1 Nr. 1, S. 2 § 50 EStDV
	- Unterhaltsleistungen (Selbststudium ILIAS)	§ 10 (1a) Nr. 1
	- Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung (Selbststudium ILIAS)	§ 10 (1) Nr. 7
IV.	Erstattung von Sonderausgaben	

Block 11 Außergewöhnliche Belastungen		
I.	Wiederholung	
II.	Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG)	
	- Unterhalt an Personen im Inland: Tatbestandsmerkmale Höchstbetragsberechnung Bei nicht ganzjährigem Unterhaltszeitraum Besonderheiten	§ 33a (1) § 33a (1) S. 1, 3, 4 § 33a (1) S. 1, 2, 5 § 33a (3) § 33a (1) S. 7
	- Sonderausbildungsfreibetrag: Tatbestandsmerkmale, Höhe mehrere berechnete Steuerpflichtige Zeitanteiligkeit	§ 33a (2) § 33a (2) S. 3 - 5 § 33a (3)

Block 12
Steuerermäßigung nach § 35a EStG

I.	Allgemeiner Überblick	
	- Arten der Begünstigung	
	- Auswirkung	
II.	Begünstigungstatbestände	
	- gemeinsame Tatbestandsmerkmale	§ 35a (4), (5)
	- haushaltsnahes Beschäftigungsverhältnis	§ 35a (1)
	- haushaltsnahe Dienstleistung	§ 35a (2)
	- Handwerkerleistung	§ 35a (3)

Umsatzsteuer

Inhaltsübersicht

Block	Inhalte	Unterrichts- stunden
1	Wiederholung und Gesetzesänderungen, umsatzsteuerliche Gebiete § 1 (2), (2a) UStG	3
2	Änderung der Bemessungsgrundlage nach § 17 UStG	2
3	Sonstige Leistungen gem. § 3 (9) UStG und deren Ortsbestimmung gem. § 3a UStG	3
4	Unentgeltliche Wertabgaben § 3 (1b), (9a) UStG	6
5	Steuerbefreiungen § 4 UStG	7
6	Übergang der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger gem. § 13b UStG	6
7	Innergemeinschaftlicher Erwerb § 1a UStG	4
8	Vorsteuerabzug, Ausschluss des Vorsteuerabzugs und Vorsteueraufteilung § 15 UStG	7
9	Besteuerung der Kleinunternehmer § 19 UStG	4
10	Wiederholung und Übung	2
Gesamtstunden		44

+ 3 Poolstunden

= themen-und fächerübergreifende Fallbearbeitung

= Praxisverknüpfung

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 z.B. Skonto und Uneinbringlichkeit § 17 (1), (2) UStG

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

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

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 gem. § 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
IV.	Kleinunternehmer und Erwerbsbesteuerung / Übergang der Steuerschuld	

Block 10 Wiederholung und Übung	
--------------------------------------------------	--

Buchführung/Bilanzwesen

Inhaltsübersicht

Block	Inhalte	Unterrichts- stunden
1	Wiederholung	5
2	Anlagevermögen	4
3	Zeitliche Abgrenzung	6
4	Entnahmen, unentgeltliche Wertabgaben und Einlagen	9
5	Buchen von Löhnen	3
6	Betriebsvermögen	1
7	Bewertung des Betriebsvermögens	12
8	Bilanzberichtigung	8
9	Wiederholung, Gesamtdarstellung und Vertiefung	2
	Gesamtstunden	50

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

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 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 UStG BMF v. 12.02.2024
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 UStG
IV.	Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	
	- Allgemeines	§ 4 Abs. 5, 5b u. 7 EStG
	- Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte	§ 4 Abs. 5 Nr. 6 EStG
V.	Einlagen	
	- Einlagen (Geld; nur Hinweis: Gegenstände) (einkommensteuerliche Beurteilung)	§ 4 Abs. 1 S. 8 EStG § 6 Abs. 1 Nr. 5 S. 1 EStG

Block 5 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 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 (nur Hinweis)	§ 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
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

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

Block 9		
Wiederholung, Gesamtdarstellung und Vertiefung		

Organisation und Datenverarbeitung in der Steuerverwaltung
ORGANISATION

Inhaltsübersicht

Block	Inhalte	Unterrichts- stunden
3	Fallanwendung Gewerbesteuer	2
4	Arbeitstechnik und Organisation des Arbeitsplatzes	2
5	Ökonomisches Verwaltungshandeln und Kontrollmaterial	4
6	Wiederholung und Vertiefung (einschließlich UNIFA)	2
Gesamtstunden		10

Block 3 Fallanwendung Gewerbesteuer		
I.	Wesen und Bedeutung	§ 1 GewStG
II.	Steuergegenstand	§ 2 (1) GewStG
III.	Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrages	§ 6 (1) GewStG § 7 GewStG § 11 (1), (2) GewStG
IV.	Hebesatz und heheberechtigte Gemeinde	§ 4 (1) GewStG § 16 (1) GewStG
V.	Bearbeitung am Fallbeispiel	

Block 4 Arbeitstechnik und Organisation des Arbeitsplatzes		
I.	Aktenpläne für die Finanzverwaltung	
II.	Aktenverwaltung	Tz. 3.4.7 FAGO
III.	Bearbeitung von Steuererklärungen	
IV.	Zeichnungsrecht	Tz. 4.1, 4.2 FAGO Zeichnungsrechtskatalog
V.	Gestaltung des Arbeitsplatzes/ der Arbeitserledigung	
VI.	Statistik	

Block 5 Ökonomisches Verwaltungshandeln und Kontrollmaterial		
I.	Begriff	
II.	Verwaltung unter Dienstleistungsgesichtspunkten	
III.	Gesichtspunkte für die zeitnahe Bearbeitung von Steuererklärungen	

IV.	Zeitgerechte Anpassung von Vorauszahlungen
V.	Entscheidungstechniken/-hilfen/-vorgaben GNOFÄ
VI.	Kontrollmaterial (Gewinnung/ Fertigung und Auswertung)

Block 6 Wiederholung und Vertiefung (einschließlich UNIFA)	
I.	Wiederholung anhand eines ILIAS-Übungstests

Organisation und Datenverarbeitung in der Steuerverwaltung

UNIFA

Inhaltsübersicht

Block	Inhalte	Unterrichts- stunden
1	Veranlagung von unbeschränkt einkommensteuerpflichtigen Personen (Übungen)	10
	Gesamtstunden	10

Block 1	
Veranlagung von unbeschränkt einkommensteuerpflichtigen Personen	
I.	Wiederholung (Grundlagen UNIFA)
II.	Fallbearbeitung unbeschränkt einkommensteuerpflichtiger Personen (ESt, USt, GewSt, EÜR)

Steuererhebung

Inhaltsübersicht

Block	Inhalte	Unterrichts- stunden
5	Wiederholung FTA II / 1	2
6	Zahlungsverjährung	4
7	Aufrechnung	8
8	Verwaltungszwangsverfahren	3
9	Vollstreckungsorgane und ihre Aufgaben	2
10	Vollstreckungsgläubiger /Vollstreckungsschuldner	1
11	Beginn der Vollstreckung und Rückstandsanzeige	7
12	Vollstreckungsmöglichkeiten	4
13	Zwangsvollstreckung in Forderungen	5
14	Zwangsvollstreckung in bewegliche Sachen	3
15	Wiederholung/Vertiefung	3
Gesamtstunden		42

Poolstunden + VO-System

5 + 2

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

Block 9 Vollstreckungsorgane und ihre Aufgaben		
I.	Vollstreckungsbehörde, Vollstreckung-Organe, 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

Block 15 Wiederholung/Vertiefung	
---------------------------------------------------	--

**Sozialwissenschaftliche Grundlagen des
Verwaltungshandelns**

Inhaltsübersicht

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

***+ 2 Poolstunden**

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

Block 4 Konfliktmanagement	
I.	Konflikte zwischen Verwaltung und Bürger
II.	Konfliktarten und Konfliktursachen
III.	Möglichkeiten zur Konfliktvermeidung und Konfliktlösung

Block 5 Medienkompetenz	
I.	Urheberrecht
II.	Verhalten im Netz, Cybermobbing
III.	Verifizierung von Informationen

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