

BWA 725 Steuern II

Studiengang	Betriebswirtschaft (BW)					
Akademischer Grad	B.A.					
Modulbezeichnung lt. SPO	Steuern II					
Modulbezeichnung engl.						
Modul Nr.	BWA 725					
Modul Gruppe	Spezialisierungen / Kompetenzmodule 7. Semester					
Veranstaltungssprache	deutsch					
Modulverantwortliche(r)	Prof. Dr. Thomas Zinser					
Dozent(in)	Prof. Dr. Thomas Zinser					
Studienabschnitt	letztes Studienjahr					
Semester	7. Semester					
Häufigkeit des Angebotes	Wintersemester					
Dauer	1 Semester					
Modultyp	Wahlpflichtmodul					
Credits nach ECTS	6 ECTS					
Arbeitsaufwand (h)	Gesamt	Lehrveranstaltung	Selbststudium	geplante Gruppengröße		
	180 Stunden	75 Stunden	105 Stunden	Ca. 30 Studierende		
Lehrformen (SWS)	Gesamt	Seminaristischer Unterricht	Seminar	Übung	Praktikum	Projektarbeit
	5 SWS	-	5 SWS	-	-	-
Teilnahmevoraussetzungen	Formal: Zulassung zum 6./7. Sem. gem. Zugangsvoraussetzung der SPO					
	Inhaltlich: Kenntnisse in Steuern					
Prüfungsleistung	Schriftliche Prüfung, 90 min.					
Prüfungsvorleistung						
Bewertung der Prüfungsleistung	endnotenbildend					
Bestehenserblich	ja					

Qualifikationsziele / Lernergebnisse	Die Veranstaltung hat den Teilnehmer(inne)n in erster Linie das theoretische Rüstzeug für den Einstieg in die Steuerberatungspraxis vermittelt. Diese Veranstaltung eignet sich als Ergänzung zu den Kompetenzmodulen Controlling bzw. Rechnungslegung / Wirtschaftsprüfung.
Inhalte	<p>Körperschaftsteuer:</p> <ul style="list-style-type: none">• Subjektive Steuerpflicht• Einkommensermittlung (steuerfreie Einnahmen; abziehbare und nichtabziehbare Betriebsausgaben)• Besteuerung auf Ebene der Gesellschafter• Verdeckte Gewinnausschüttungen, verdeckte Einlagen• Besteuerung im Verlustfall• Körperschaftssteuerliche Organschaft <p>Gewerbsteuer:</p> <ul style="list-style-type: none">• Steuergegenstand und –schuldner• Ermittlung der Gewerbesteuer (Hinzurechnungen, Kürzungen)• Gewerbesteueranrechnung• Festsetzung, Zerlegung• Gewerbesteuerliche Organschaft <p>Abgabenordnung:</p> <ul style="list-style-type: none">• Steuerschuldverhältnis• Besteuerungsverfahren• Korrektur von Steuerverwaltungsakten• Entstehen und Erlöschen von Ansprüchen• Haftung• Rechtsbehelfsverfahren• Erhebungsverfahren• Außenprüfung <p>Umsatzsteuer:</p> <ul style="list-style-type: none">• Darstellung des MWSt-Systems• Besteuerungsverfahren• Steuertatbestände• Unternehmereigenschaft• Ort der Lieferung/sonstigen Leistung• Innergemeinschaftlicher Erwerb• Ausgewählte Steuerbefreiungen• Ermittlung der Bemessungsgrundlage

	<ul style="list-style-type: none">• Vorsteuer/Vorsteuerberichtigung• Umsatzsteuerliche Organschaft
Medien	Tafel, Beamer mit Laptop, Flipchart, Overhead
Literatur	<p>Köllen, Josef / Vogl, Elmar / Wagner, Edmund: Lehrbuch Körperschaftsteuer, nwb Verlag, 3. Auflage, 2013;</p> <p>Reichert, Gudrun: Lehr- und Trainingsbuch Gewerbesteuer, nwb Verlag, 5. Auflage, 2011</p> <p>Meyer, Claus, Bilanzierung nach Handels- und Steuerrecht, nwb Verlag, 23. Auflage, 2012</p> <p>Helmschrott, Hans / Schaeberle, Jürgen / Schell, Thomas: Abgabenordnung, Schäffer-Poeschel Verlag, 15. Auflage, 2012;</p> <p>Rose, Gerd: Abgabenordnung, Erich Schmidt Verlag, 4. Auflage, 2003;</p> <p>Hahn, Volker/Kortschak, Hans-Peter, Umsatzsteuer, nwb Verlag, 15. Auflage, 2013</p> <p>Völkel, Dieter / Karg, Helmut: Umsatzsteuer, Schäffer-Poeschel Verlag, 15. Auflage, 2009</p>