

# Inhaltsverzeichnis

<b>Der Herausgeber</b> . . . . .	V
<b>Die Autoren</b> . . . . .	VII
<b>Bearbeiterübersicht</b> . . . . .	VIII
<b>Vorwort zur 14. Auflage</b> . . . . .	IX
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> . . . . .	XVII
<b>I. Allgemeine Klausurhinweise</b> . . . . .	1
1. Allgemeines . . . . .	1
2. Ablauf der schriftlichen Steuerberaterprüfung . . . . .	2
3. Zugelassene Hilfsmittel . . . . .	3
4. Vorbereitungsmöglichkeiten . . . . .	4
5. Die Klausurlösung . . . . .	5
5.1 Vollständiges Erfassen des Sachverhaltes . . . . .	5
5.2 Erfassen der Aufgabenstellung . . . . .	9
6. Form der Klausur . . . . .	10
6.1 Die äußere Form . . . . .	10
6.2 Rechtschreibung, Satzbau etc. . . . .	12
6.3 Begründungen und inhaltlicher Aufbau . . . . .	12
6.4 Zitieren der Paragrafen- und Richtlinienfundstellen . . . . .	14
7. Vor der Prüfung – die letzten Tipps . . . . .	14
8. Der erste Prüfungstag . . . . .	15
9. Noch einige allgemeine Tipps . . . . .	16
<b>II. Klausur Verfahrensrecht</b> . . . . .	17
<b>1. Klausur Abgabenordnung</b> . . . . .	17
1.1 Besonderheiten der Klausur Abgabenordnung . . . . .	17
1.2 Themenschwerpunkte der letzten 15 Jahre . . . . .	17
1.3 Standardaufgaben und Standardfragestellungen . . . . .	21
1.3.1 Korrektur von Verwaltungsakten . . . . .	22
1.3.2 Einspruchs- und Klageverfahren . . . . .	25
1.3.2.1 Einspruchsverfahren (§§ 347 ff. AO) . . . . .	25
1.3.2.2 Klageverfahren . . . . .	28
1.3.3 Prüfungsfolge Haftung gemäß § 69 AO . . . . .	29
1.4 Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte . . . . .	31
1.4.1 Berichtigung im Rechtsbehelfsverfahren und Berichtigung nach Bestandskraft . . . . .	31
1.4.2 Berichtigung bei Festsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung und vorläufige Steuerfestsetzung . . . . .	31
1.4.3 Sonstige Änderungsmöglichkeiten nach der Abgabenordnung . . . . .	32
1.4.3.1 Änderung wegen offenbarer Unrichtigkeit . . . . .	32
1.4.3.2 Allgemeine Änderungsbefugnis nach § 172 AO . . . . .	32
1.4.3.3 Änderung wegen neuer Tatsachen (§ 173 AO) . . . . .	33

1.4.3.4	Änderung wegen widerstreitender Steuerfestsetzung (§ 174 AO) . . . . .	33
1.4.3.5	Änderungen nach § 175 AO . . . . .	33
1.4.3.6	Fehlerberichtigung nach § 177 AO . . . . .	34
1.4.3.7	Festsetzungsverjährung . . . . .	34
1.4.4	Rechtsbehelfs- und Klageverfahren . . . . .	35
1.4.4.1	Die Zulässigkeitsvoraussetzungen für das außergerichtliche und das gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren . . . . .	35
1.4.4.2	Verfahrensvorschriften bei Änderung eines Verwaltungsaktes	36
1.4.4.3	Haftung . . . . .	39
1.4.4.4	Weitere potenzielle Klausurthemen . . . . .	42
1.5	Die Musterklausur . . . . .	42
1.6	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2023/2024 . . . . .	56
<b>2.</b>	<b>Klausur Umsatzsteuer</b> . . . . .	58
2.1	Besonderheiten der Klausur Umsatzsteuer. . . . .	58
2.2	Themenschwerpunkte der letzten 15 Jahre . . . . .	59
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise . . . . .	62
2.3.1	Standardaufgaben und Standardfragestellungen. . . . .	62
2.3.1.1	Allgemeine Angaben. . . . .	62
2.3.1.2	Beispiele zum Allgemeinen Teil einer Prüfungsaufgabe . . . . .	63
2.3.1.3	Ausführungen zu den Einzelsachverhalten (Schwerpunkte) . . . . .	64
2.3.2	Themen der letzten Examen. . . . .	70
2.3.2.1	Die Übertragung der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger gemäß § 13b UStG . . . . .	70
2.3.2.3	Das umsatzsteuerliche Reihengeschäft . . . . .	88
2.3.2.4	Das innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG). . . . .	96
2.3.2.5	Die Versandhandelsregelung (§ 3c UStG) . . . . .	100
2.3.2.6	Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG) . . . . .	108
2.3.2.7	Die Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG) . . . . .	119
2.3.3	Der „Dauerbrenner“ (Die unentgeltlichen Wertabgaben) . . . . .	123
2.3.4	Der Kleinunternehmer nach § 19 UStG . . . . .	126
2.3.4.1	Allgemeines . . . . .	126
2.3.4.2	Voraussetzungen für die Anwendung des § 19 UStG. . . . .	126
2.3.4.3	Beginn der unternehmerischen Tätigkeit im laufenden Jahr . . . . .	127
2.3.4.4	Folgen der Kleinunternehmerregelung. . . . .	127
2.3.4.5	Die Option zur Regelbesteuerung . . . . .	128
2.3.4.6	Der Wechsel der Besteuerungsform. . . . .	128
2.4	Musterklausur . . . . .	129
2.5	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2023/2024 . . . . .	143
<b>3.</b>	<b>Klausur Erbschaft-/Schenkungsteuer und Bewertung</b> . . . . .	146
3.1	Besonderheiten der Klausur Erbschaft-/Schenkungsteuer und Bewertung . . . . .	146
3.2	Aufgabenstellungen und Themenschwerpunkte der Examensklausuren 2013/2014 bis 2022/2023 . . . . .	146

3.2.1	Aufgabenstellungen der Examensklausuren 2013/2014 bis 2022/2023 . . . . .	146
3.2.2	Überblick über die Themenschwerpunkte der Examensklausuren 2013/2014 bis 2022/2023 . . . . .	148
3.2.3	Gemeinsamkeiten und Unterschiede in den Examensklausuren 2013/2014 bis 2022/2023 . . . . .	151
3.2.3.1	Zu den zu beurteilenden Sachverhalten . . . . .	151
3.2.3.2	Examensklausur 2013/2014 . . . . .	152
3.2.3.3	Examensklausur 2014/2015 . . . . .	152
3.2.3.4	Examensklausur 2015/2016 . . . . .	153
3.2.3.5	Examensklausur 2016/2017 . . . . .	153
3.2.3.6	Examensklausur 2017/2018 . . . . .	154
3.2.3.7	Examensklausur 2018/2019 . . . . .	155
3.2.3.8	Examensklausur 2019/2020 . . . . .	155
3.2.3.9	Examensklausur 2020/2021 . . . . .	156
3.2.3.10	Examensklausur 2021/2022 . . . . .	156
3.2.3.11	Examensklausur 2022/2023 . . . . .	157
3.2.4	Die Original-Examensklausur 2014/2015 als Musterklausur . . . . .	158
3.2.5	Wiederkehrende Themenschwerpunkte . . . . .	162
3.2.5.1	Dauerthema 1: Bewertung und Besteuerung von Grundvermögen . . . . .	162
3.2.5.2	Dauerthema 2: Bewertung und Besteuerung von Betriebsvermögen bzw. nicht notierten Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . .	164
3.2.5.3	Dauerthema 3: Bewertung und Besteuerung übriger Vermögenswerte . . . . .	166
3.2.5.4	Dauerthema Nachlassverbindlichkeiten . . . . .	167
3.3	Herangehensweise an die Lösung der Klausur Erbschaft-/ Schenkungsteuer und Bewertung . . . . .	169
3.3.1	Lösungsschema für die Klausur Erbschaft-/Schenkungsteuer und Bewertung . . . . .	169
3.3.2	Hinweise zur formalen Herangehensweise an die Klausurbearbeitung . . . . .	170
3.3.3	Visuelle Aufbereitung der Original-Examensklausur 2014/2015 . . . . .	173
3.4	Zu den Lösungsschritten im Einzelnen . . . . .	174
3.4.1	Klausureinstieg – Steuerpflicht . . . . .	174
3.4.2	Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs . . . . .	178
3.4.2.1	Einleitung . . . . .	178
3.4.2.2	Allgemeines zur Ermittlung des Vermögensanfalls . . . . .	179
3.4.2.3	Bewertung und Besteuerung von Grundvermögen . . . . .	180
3.4.2.4	Bewertung und Besteuerung von Betriebsvermögen und von nicht notierten Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . .	192
3.4.2.5	Bewertung und Besteuerung von übrigem Vermögen . . . . .	198
3.4.2.6	Ermittlung des Wertes der Bereicherung . . . . .	200
3.4.2.7	Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs . . . . .	202

3.4.2.8 Ermittlung der festzusetzenden Erbschaft-/Schenkungsteuer .	202
3.5 Ausblick auf das Steuerberaterexamen 2023/2024 . . . . .	203
<b>III. Klausur Ertragsteuer . . . . .</b>	<b>205</b>
<b>1. Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht . . . . .</b>	<b>205</b>
1.1 Besonderheiten der Klausur Einkommensteuer/ Internationales Steuerrecht . . . . .	205
1.2 Themenschwerpunkte der letzten 16 Jahre . . . . .	206
1.2.1 Klausur 2022/2023 . . . . .	206
1.2.2 Klausur 2021/2022 . . . . .	208
1.2.3 Klausur 2020/2021 . . . . .	210
1.2.4 Klausur 2019/2020 . . . . .	211
1.2.5 Klausur 2018/2019 . . . . .	212
1.2.6 Klausur 2017/2018 . . . . .	212
1.2.7 Klausur 2016/2017 . . . . .	213
1.2.8 Klausur 2015/2016 . . . . .	214
1.2.9 Klausur 2014/2015 . . . . .	215
1.2.10 Klausur 2013/2014 . . . . .	215
1.2.11 Klausur 2012/2013 . . . . .	216
1.2.12 Klausur 2011/2012 . . . . .	217
1.2.13 Klausur 2010/2011 . . . . .	217
1.2.14 Klausur 2009/2010 . . . . .	218
1.2.15 Klausur 2008/2009 . . . . .	219
1.2.16 Klausur 2007/2008 . . . . .	219
1.3 Der innere Bereich – Fachliche Prüfungsinhalte – Analyse . . . . .	219
1.4 Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen und Gliederung – Allgemeines . . . . .	221
1.4.1 Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen im Detail . . . . .	221
1.4.1.1 Typ I . . . . .	221
1.4.1.2 Typ II . . . . .	226
1.4.1.3 Typ III . . . . .	226
1.4.2 Prüfungsschemata, Vorgehensweise und weitere Formulierungsvorschläge . . . . .	229
1.4.3 Prüfungsschema zur Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags . . . . .	233
1.5 Die Musterklausur – angelehnt an Teil I, Sachverhalt 2 aus dem Jahr 2013/2014 und an einen Teil der Fragestellung des Sachverhalts 3 im Teil I der Klausur 2015/2016 angepasst an den Veranlagungszeitraum 2022, über den die Klausur im Jahr 2023 wohl zu schreiben sein wird . . . . .	234
1.6 Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2023/2024 und Hinweise zur Vorbereitung . . . . .	242
<b>2. Klausur Körperschaftsteuer . . . . .</b>	<b>244</b>
2.1 Besonderheiten der Klausur Körperschaftsteuer . . . . .	244
2.1.1 Punkteanteil und Zeitpunkt im Rahmen der Steuerberaterprüfung . . . . .	244
2.1.2 Mehrläufige Fragestellungen und Zeitmanagement . . . . .	245
2.2 Themenschwerpunkte der letzten Jahre . . . . .	246

2.3 Konkrete Bearbeitungshinweise . . . . .	251
2.3.1 Standardaufgaben und Standardfragestellungen. . . . .	251
2.3.1.1 Ausweis des sogenannten „Bilanzgewinns“ . . . . .	251
2.3.1.2 Ermittlung des Handelsbilanzgewinns, Steuerbilanzgewinns und des zu versteuernden Einkommens mit dem Fünfspaltenschema . . . . .	252
2.3.1.3 Feststellung des steuerlichen Einlagenkontos – Auswirkungen beim Gesellschafter . . . . .	253
2.3.1.4 Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sonderausweis nach § 28 KStG . . . . .	255
2.3.1.5 Reihenfolge der rechtlichen Würdigung – die RGMB-Regel . .	257
2.3.2 Die verdeckte Gewinnausschüttung. . . . .	262
2.3.3 Die verdeckte Einlage . . . . .	263
2.3.4 Unterscheidung von verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage – ein Münzwurf? . . . . .	268
2.3.5 Wechselwirkungen zwischen dem Körperschaftsteuerrecht und anderen Rechtsgebieten . . . . .	271
2.4 Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2023/2024 und Hinweise zur Vorbereitung . . . . .	273
<b>IV. Klausur Buchführung und Bilanzierung. . . . .</b>	<b>275</b>
<b>1. Klausur Bilanzierung . . . . .</b>	<b>275</b>
1.1 Besonderheiten der Klausur Bilanzierung . . . . .	275
1.2 Themenschwerpunkte von 2005/2006 bis 2022/2023 . . . . .	277
1.3 Standardaufgaben und Standardfragestellungen . . . . .	280
1.3.1 Allgemeine Ausführungen . . . . .	280
1.3.2 Das Zahlenwerk in der Bilanzklausur . . . . .	283
1.3.3 Die Angabe von Fundstellen. . . . .	284
1.3.4 Standardaufgabenstellungen . . . . .	285
1.3.5 Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte . . . . .	293
1.3.6 Weitere potenzielle Klausurthemen. . . . .	295
1.3.7 Gutachterliche Stellungnahme . . . . .	296
1.3.8 Die Musterklausur . . . . .	297
1.4 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2015/2016 . . . . .	324
1.5 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2016/2017 (soweit Teilnehmern bekannt). . . . .	324
1.6 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2017/2018 (soweit Teilnehmern bekannt). . . . .	324
1.7 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2018/2019 (soweit Teilnehmern bekannt). . . . .	325
1.8 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2019/2020 (soweit Teilnehmern bekannt). . . . .	325
1.9 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2020/2021 (soweit Teilnehmern bekannt) . . . . .	325
1.10 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2021/2022 (soweit Teilnehmern bekannt). . . . .	326
1.11 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2022/2023 (soweit Teilnehmern bekannt). . . . .	326
1.12 Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2023/2024 . . . . .	327

<b>2. Klausur Umwandlungssteuer . . . . .</b>	330
2.1 Besonderheiten der Umwandlungssteuer im Steuerberaterexamen . . . . .	330
2.1.1 Umwandlungen in der Steuerberaterprüfung als Teile der Ertrags- und Bilanzklausur . . . . .	330
2.1.2 Steuerliche Systematik bei Umwandlungen . . . . .	331
2.1.2.1 Änderungen durch das SEStEG . . . . .	331
2.1.2.2 Überblick über die Grundsätze des UmwStG . . . . .	332
2.2 Themenschwerpunkte der Klausuren 1992/93 bis 2022/23 . . . . .	333
2.3 Konkrete Bearbeitungshinweise . . . . .	337
2.3.1 Einordnung des Sachverhalts . . . . .	337
2.3.1.1 Bedeutung der Einordnung des Sachverhalts nach dem UmwG . . . . .	337
2.3.1.2 Umwandlungsarten . . . . .	339
2.3.2 Systematik des Umwandlungssteuergesetzes . . . . .	344
2.3.2.1 Überblick: Systematik des Umwandlungssteuergesetzes . . . . .	344
2.3.2.2 Teil 1 des Umwandlungssteuergesetzes (§§ 1, 2 UmwStG) . . . . .	345
2.3.2.3 Teile 2 bis 5 des Umwandlungssteuergesetzes: sog. Umwandlungsteil des UmwStG . . . . .	347
2.3.2.4 Teile 6 bis 8 des Umwandlungssteuergesetzes: sog. Einbringungsteil des UmwStG . . . . .	348
2.3.2.5 Teile 9 und 10 des Umwandlungssteuergesetzes . . . . .	348
2.3.2.6 Aktuelle Änderungen im Zusammenhang mit der neu geschaffenen Option nach § 1a KStG . . . . .	348
2.3.3 Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte . . . . .	349
2.3.3.1 Der Wertansatz des übergehenden Vermögens . . . . .	349
2.3.3.2 Steuerliche Folgen der Rückwirkung . . . . .	350
2.3.3.3 Grunderwerbsteuer im Zusammenhang mit Umwandlungsfällen . . . . .	353
2.3.3.4 Steuerliche Folgen bei dem Anteilseigner bei und nach der Umwandlung . . . . .	356
2.4 Die Musterklausur . . . . .	357
2.5 Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2023/2024 . . . . .	365
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	367
<b>Weitere Bücher des HDS-Verlags . . . . .</b>	377