

Inhaltsverzeichnis

Der Herausgeber	V
Die Autoren	VII
Bearbeiterübersicht	VIII
Vorwort zur 14. Auflage	IX
Abkürzungsverzeichnis	XVII
I. Allgemeine Klausurhinweise	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 Paragraphen- und Richtlinienfundstellen	14
7. Vor der Prüfung – die letzten Tipps	14
8. Der erste Prüfungstag	15
9. Noch einige allgemeine Tipps	16
II. Klausur Verfahrensrecht	17
1. Klausur Abgabenordnung	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 offenkundiger 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
2.	Klausur Umsatzsteuer	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
3.	Klausur Erbschaft-/Schenkungsteuer und Bewertung.	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
III.	Klausur Ertragsteuer.	205
1.	Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht.	205
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
2.	Klausur Körperschaftsteuer	244
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
IV.	Klausur Buchführung und Bilanzierung.	275
1.	Klausur Bilanzierung	275
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

2. Klausur Umwandlungssteuer.	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
Stichwortverzeichnis	367
Weitere Bücher des HDS-Verlags	377