

Inhaltsverzeichnis

Der Herausgeber	V
Die Autoren	VII
Bearbeiterübersicht	VIII
Vorwort zur 9. 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	15
II. Klausur Verfahrensrecht	17
1. Klausur Abgabenordnung	17
1.1 Besonderheiten der Klausur Abgabenordnung	17
1.2 Themenschwerpunkte der letzten Jahre	17
1.3 Standardaufgaben und Standardfragestellungen	19
1.3.1 Korrektur von Verwaltungsakten	20
1.3.2 Einspruchs- und Klageverfahren	23
1.3.2.1 Einspruchsverfahren (§§ 347 ff. AO)	23
1.3.2.2 Klageverfahren	25
1.3.3 Prüfungsfolge Haftung gemäß § 69 AO	27
1.4 Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte	29
1.4.1 Berichtigung im Rechtsbehelfsverfahren und Berichtigung nach Bestandskraft	29
1.4.2 Berichtigung bei Festsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung und vorläufige Steuerfestsetzung	29
1.4.3 Sonstige Änderungsmöglichkeiten nach der Abgabenordnung	29
1.4.3.1 Änderung wegen offenkundiger Unrichtigkeit	30
1.4.3.2 Allgemeine Änderungsbefugnis nach § 172 AO	30
1.4.3.3 Änderung wegen neuer Tatsachen (§ 173 AO)	30
1.4.3.4 Änderung wegen widerstreitender Steuerfestsetzung (§ 174 AO)	31

1.4.3.5	Änderungen nach § 175 AO	31
1.4.3.6	Fehlerberichtigung nach § 177 AO	31
1.4.3.7	Festsetzungsverjährung	31
1.4.4	Rechtsbehelfs- und Klageverfahren	33
1.4.4.1	Die Zulässigkeitsvoraussetzungen für das außergerichtliche und das gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	33
1.4.4.2	Verfahrensvorschriften bei Änderung eines Verwaltungsaktes	34
1.4.4.3	Haftung	37
1.4.4.4	Weitere potenzielle Klausurthemen	40
1.5	Die Musterklausur	40
1.6	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2018/2019	54
2.	Klausur Umsatzsteuer	56
2.1	Besonderheiten der Klausur Umsatzsteuer	56
2.2	Themenschwerpunkte der letzten Jahre	58
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise	64
2.3.1	Standardaufgaben und Standardfragestellungen	64
2.3.1.1	Allgemeine Angaben	64
2.3.1.2	Auszug aus dem Examen 2015/2016	66
2.3.1.3	Ausführungen zu den Einzelsachverhalten (Schwerpunkte)	67
2.3.2	Themen des letzten bzw. der vorjährigen Examen	72
2.3.2.1	Geschäftsveräußerung im Ganzen gemäß § 1 Abs. 1a UStG	72
2.3.2.2	Weitere Sachverhalte aus dem Examen 2017 und vorherigen Prüfungen	80
2.3.2.3	Weitere Beispiele zu prüfungsrelevanten Sachverhalten	87
2.3.2.4	Das umsatzsteuerliche Reihengeschäft	91
2.3.2.5	Das innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG)	100
2.3.2.6	Die Versandhandelsregelung (§ 3c UStG)	107
2.3.2.7	Der Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG)	111
2.3.2.8	Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	115
2.3.2.9	Die Berichtigung des Vorsteuerabzuges (§ 15a UStG)	129
2.3.3	Die unentgeltlichen Wertabgaben	144
2.3.3.1	Zweck und Begriff	144
2.3.3.2	Die Entnahme von Gegenständen	145
2.3.3.3	Die Entnahme von sonstigen Leistungen	147
2.4	Mindestbemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 5 UStG	150
2.4.1	Was war der Grund, die Regelung über die Mindestbemessungsgrundlage in das Gesetz aufzunehmen?	150
2.4.2	Mindestbemessungsgrundlage in den Fällen der verbilligten Wertabgaben aus dem Unternehmen	152
2.5	Übrige unentgeltliche Wertabgaben	152
2.5.1	Gibt es tatsächlich keinen dem Aufwendungseigenverbrauch (§ 1 Abs. 1 Nr. 2c UStG 1993) vergleichbaren Fall einer unentgeltlichen Wertabgabe mehr?	152
2.6	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2018/2019	153

3.	Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung	157
3.1	Besonderheiten der Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung	157
3.2	Themenschwerpunkte der letzten zehn Jahre	157
3.3	Standardfragen und Standardthemen	159
3.3.1	Bearbeitungsschema für die Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung	159
3.3.2	Materielle und „formale“ Problemfelder in der Klausur	161
3.3.3	Klausureinstieg	162
3.4	Konkrete Fallbearbeitung	163
3.4.1	Die Erfassung des Sachverhalts	163
3.4.2	Die Original-Examensklausur 2010/2011 als Basisklausur bzw. Musterklausur	163
3.4.3	Visuelle Aufbereitung der Musterklausur	166
3.4.4	Einstieg in die Musterklausur	169
3.4.5	Konkrete Bewertung des Erwerbs nach dem Bewertungsgesetz	170
3.4.6	Nachlassverbindlichkeiten (Klausurgliederungspunkt III. – Schritt 3)	173
3.4.7	Bereicherung des Erwerbers, steuerpflichtiger Erwerb, Berechnung der Steuer	175
3.5	Ausblick auf die Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung im Steuerberaterexamen 2018/2019	176
3.5.1	Auffallende Gemeinsamkeiten in den Examensklausuren	177
3.5.2	Dauerthema 1 „Bewertung und Besteuerung von Grundvermögen“	177
3.5.3	Dauerthema 2 „Bewertung und Besteuerung von Betriebsvermögen“	178
3.5.4	Der Erwerb sonstiger Vermögenswerte	179
3.5.5	Nachlassverbindlichkeiten	179
3.5.6	Die letzten Examensklausuren 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017 und 2017/2018	181
3.5.6.1	Examensklausur 2014/2015	181
3.5.6.2	Examensklausur 2015/2016	181
3.5.6.3	Examensklausur 2016/2017	182
3.5.6.4	Examensklausur 2017/2018	183
3.5.7	Zusammenfassende Feststellungen	184
3.5.8	Änderungen durch die Erbschaftsteuerreform	184
3.5.9	Aktuelle Änderungen des ErbStG	187
III.	Klausur Ertragsteuer	188
1.	Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht	188
1.1	Besonderheiten der Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht	188
1.2	Themenschwerpunkte der letzten Jahre	189
1.2.1	Klausur 2017/2018	189
1.2.2	Klausur 2016/2017	190
1.2.3	Klausur 2015/2016	191
1.2.4	Klausur 2014/2015	191
1.2.5	Klausur 2013/2014	192
1.2.6	Klausur 2012/2013	193
1.2.7	Klausur 2011/2012	193
1.2.8	Klausur 2010/2011	194
1.2.9	Klausur 2009/2010	195

1.2.10	Klausur 2008/2009	195
1.2.11	Klausur 2007/2008	195
1.2.12	Klausur 2006/2007	196
1.2.13	Klausur 2005/2006	196
1.2.14	Klausur 2004/2005	197
1.2.15	Klausur 2003/2004	197
1.3	Der innere Bereich – Fachliche Prüfungsinhalte – Analyse	197
1.4	Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen und Gliederung – Allgemeines	198
1.4.1	Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen im Detail	199
1.4.1.1	Typ I	199
1.4.1.2	Typ II	203
1.4.1.3	Typ III	204
1.4.2	Prüfungsschemata, Vorgehensweise und weitere Formulierungsvorschläge	206
1.4.3	Prüfungsschema zur Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags	211
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 2017, über den die Klausur im Jahr 2018 wohl zu schreiben sein wird	211
1.6	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2018/2019 und Hinweise zur Vorbereitung	220
2.	Klausur Körperschaftsteuer	222
2.1	Besonderheiten der Klausur Körperschaftsteuer	222
2.1.1	Punkteanteil und Zeitpunkt im Rahmen der Steuerberaterprüfung	222
2.1.2	Mehrläufige Fragestellungen und Zeitmanagement.	223
2.2	Themenschwerpunkte der letzten Jahre	224
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise	228
2.3.1	Standardaufgaben und Standardfragestellungen	228
2.3.1.1	Ausweis des sogenannten „Bilanzgewinns“	228
2.3.1.2	Ermittlung des Handelsbilanzgewinns, Steuerbilanzgewinns und des zu versteuernden Einkommens mit dem Fünfspaltenschema	229
2.3.1.3	Feststellung des steuerlichen Einlagenkontos – Auswirkungen beim Gesellschafter	230
2.3.1.4	Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sonderausweis nach § 28 KStG	232
2.3.1.5	Reihenfolge der rechtlichen Würdigung – die RGMB-Regel	234
2.3.2	Die verdeckte Gewinnausschüttung.	239
2.3.3	Die verdeckte Einlage.	240
2.3.4	Unterscheidung von verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage – ein Münzwurf?	245
2.3.5	Wechselwirkungen zwischen dem Körperschaftsteuerrecht und anderen Rechtsgebieten.	247
2.4	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2018/2019 und Hinweise zur Vorbereitung	250

IV.	Klausur Buchführung und Bilanzierung	251
1.	Klausur Bilanzierung	251
1.1	Besonderheiten der Klausur Bilanzierung	251
1.2	Themenschwerpunkte der letzten Jahre	253
1.3	Standardaufgaben und Standardfragestellungen	257
1.3.1	Allgemeine Ausführungen	257
1.3.2	Das Zahlenwerk in der Bilanzklausur	260
1.3.3	Die Angabe von Fundstellen	261
1.3.4	Standardaufgabenstellungen	261
1.3.5	Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte	270
1.3.6	Weitere potenzielle Klausurthemen	272
1.3.7	Gutachterliche Stellungnahme	273
1.3.8	Die Musterklausur	274
1.4	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2014/2015	304
1.5	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2015/2016	304
1.6	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2016/2017 (soweit Teilnehmern bekannt)	305
1.7	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2017/2018 (soweit Teilnehmern bekannt)	305
1.8	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2018/2019	305
2.	Klausur Umwandlungssteuer	308
2.1	Besonderheiten der Umwandlungssteuer im Steuerberaterexamen	308
2.1.1	Umwandlungen in der Steuerberaterprüfung als Teile der Ertrags- und auch der Bilanzklausur	308
2.1.2	Steuerliche Systematik bei Umwandlungen	308
2.1.2.1	Änderungen durch das SEStEG	308
2.1.2.2	Überblick über die Grundsätze des UmwStG	309
2.2	Themenschwerpunkte der letzten Jahre	310
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise	314
2.3.1	Einordnung des Sachverhalts	314
2.3.1.1	Bedeutung der Einordnung des Sachverhalts nach dem UmwG	314
2.3.1.2	Umwandlungsarten	315
2.3.2	Systematik des Umwandlungssteuergesetzes	320
2.3.2.1	Überblick: Systematik des Umwandlungssteuergesetzes	320
2.3.2.2	Teil 1 des Umwandlungssteuergesetzes (§§ 1, 2 UmwStG)	321
2.3.2.3	Teile 2 bis 5 des Umwandlungssteuergesetzes: sog. Umwandlungsteil des UmwStG	322
2.3.2.4	Teile 6 bis 8 des Umwandlungssteuergesetzes: sog. Einbringungsteil des UmwStG	323
2.3.2.5	Teile 9 und 10 des Umwandlungssteuergesetzes	323
2.3.3	Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte	323
2.3.3.1	Der Wertansatz des übergehenden Vermögens	323
2.3.3.2	Steuerliche Folgen der Rückwirkung	324
2.3.3.3	Grunderwerbsteuer im Zusammenhang mit Umwandlungsfällen	327
2.3.3.4	Steuerliche Folgen bei dem Anteilseigner bei und nach der Umwandlung	329

2.3.4	Die Musterklausur	330
2.3.5	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2018/2019	338
Stichwortverzeichnis		341