

Inhaltsverzeichnis

Der Herausgeber . . . . . V

Die Autoren . . . . . VII

Bearbeiterübersicht . . . . . VIII

Vorwort zur 15. 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 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 2024/2025	56
<b>2.</b>	<b>Klausur Umsatzsteuer</b>	57
2.1	Besonderheiten der Klausur Umsatzsteuer	57
2.2	Themenschwerpunkte der letzten 16 Jahre	58
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise	61
2.3.1	Standardaufgaben und Standardfragestellungen	61
2.3.1.1	Allgemeine Angaben	61
2.3.1.2	Beispiele zum Allgemeinen Teil einer Prüfungsaufgabe	62
2.3.1.3	Ausführungen zu den Einzelsachverhalten (Schwerpunkte)	64
2.3.2	Themen der letzten Examen	69
2.3.2.1	Die Übertragung der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger gemäß § 13b UStG	69
2.3.2.2	Die Geschäftsveräußerung im Ganzen, § 1 Abs. 1a UStG	82
2.3.2.3	Das umsatzsteuerliche Reihengeschäft	87
2.3.2.4	Das innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG)	95
2.3.2.5	Die Versandhandelsregelung (§ 3c UStG)	99
2.3.2.6	Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	107
2.3.2.7	Die Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)	119
2.3.3	Der „Dauerbrenner“ (Die unentgeltlichen Wertabgaben)	123
2.3.4	Exkurs: PV-Anlagen ab 2023	125
2.3.5	Der Kleinunternehmer nach § 19 UStG	127
2.3.5.1	Allgemeines	127
2.3.5.2	Voraussetzungen für die Anwendung des § 19 UStG	127
2.3.5.3	Beginn der unternehmerischen Tätigkeit im laufenden Jahr	128
2.3.5.4	Folgen der Kleinunternehmerregelung	128
2.3.5.5	Die Option zur Regelbesteuerung	129
2.3.5.6	Der Wechsel der Besteuerungsform	129
2.4	Musterklausur	130
2.5	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2024/2025	144
<b>3.</b>	<b>Klausur Erbschaft-/Schenkungssteuer und Bewertung</b>	147
3.1	Besonderheiten der Klausur Erbschaft-/Schenkungssteuer und Bewertung	147
3.2	Aufgabenstellungen und Themenschwerpunkte der Examensklausuren 2014/2015 bis 2023/2024	147

- 3.2.1 Aufgabenstellungen der Examensklausuren 2014/2015 bis 2023/2024 147
- 3.2.2 Überblick über die Themenschwerpunkte der Examensklausuren  
2014/2015 bis 2023/2024 ..... 149
- 3.2.3 Gemeinsamkeiten und Unterschiede in den Examensklausuren  
2014/2015 bis 2023/2024 ..... 152
  - 3.2.3.1 Zu den zu beurteilenden Sachverhalten ..... 152
  - 3.2.3.2 Examensklausur 2014/2015 ..... 153
  - 3.2.3.3 Examensklausur 2015/2016 ..... 153
  - 3.2.3.4 Examensklausur 2016/2017 ..... 154
  - 3.2.3.5 Examensklausur 2017/2018 ..... 155
  - 3.2.3.6 Examensklausur 2018/2019 ..... 156
  - 3.2.3.7 Examensklausur 2019/2020 ..... 156
  - 3.2.3.8 Examensklausur 2020/2021 ..... 157
  - 3.2.3.9 Examensklausur 2021/2022 ..... 157
  - 3.2.3.10 Examensklausur 2022/2023 ..... 158
  - 3.2.3.11 Examensklausur 2023/2024 ..... 159
- 3.2.4 Die Original-Examensklausur 2014/2015 als Musterklausur. .... 159
- 3.2.5 Wiederkehrende Themenschwerpunkte. .... 163
  - 3.2.5.1 Dauerthema 1: Bewertung und Besteuerung von  
Grundvermögen ..... 163
  - 3.2.5.2 Dauerthema 2: Bewertung und Besteuerung von  
Betriebsvermögen bzw. nicht notierten Anteilen an  
Kapitalgesellschaften ..... 165
  - 3.2.5.3 Dauerthema 3: Bewertung und Besteuerung übriger  
Vermögenswerte ..... 167
  - 3.2.5.4 Dauerthema Nachlassverbindlichkeiten ..... 168
- 3.3 Herangehensweise an die Lösung der Klausur Erbschaft-/  
Schenkungssteuer und Bewertung. .... 170
  - 3.3.1 Lösungsschema für die Klausur Erbschaft-/Schenkungssteuer und  
Bewertung. .... 170
  - 3.3.2 Hinweise zur formalen Herangehensweise an die Klausurbearbeitung . 172
  - 3.3.3 Visuelle Aufbereitung der Original-Examensklausur 2014/2015 ..... 175
- 3.4 Zu den Lösungsschritten im Einzelnen ..... 176
  - 3.4.1 Klausureinstieg – Steuerpflicht. .... 176
  - 3.4.2 Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs. .... 180
    - 3.4.2.1 Einleitung ..... 180
    - 3.4.2.2 Allgemeines zur Ermittlung des Vermögensanfalls ..... 181
    - 3.4.2.3 Bewertung und Besteuerung von Grundvermögen ..... 182
    - 3.4.2.4 Bewertung und Besteuerung von Betriebsvermögen und  
von nicht notierten Anteilen an Kapitalgesellschaften ..... 194
    - 3.4.2.5 Bewertung und Besteuerung von übrigem Vermögen. .... 200
    - 3.4.2.6 Ermittlung des Wertes der Bereicherung. .... 202
    - 3.4.2.7 Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs. .... 204
    - 3.4.2.8 Ermittlung der festzusetzenden Erbschaft-/Schenkungssteuer . 205
- 3.5 Ausblick auf das Steuerberaterexamen 2024/2025 ..... 205

<b>III. Klausur Ertragsteuer</b>	207
<b>1. Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht</b>	207
1.1 Besonderheiten der Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht.	207
1.2 Themenschwerpunkte der letzten 16 Jahre	208
1.2.1 Klausur 2023/2024	208
1.2.2 Klausur 2022/2023	210
1.2.3 Klausur 2021/2022	212
1.2.4 Klausur 2020/2021	213
1.2.5 Klausur 2019/2020	214
1.2.6 Klausur 2018/2019	215
1.2.7 Klausur 2017/2018	216
1.2.8 Klausur 2016/2017	217
1.2.9 Klausur 2015/2016	218
1.2.10 Klausur 2014/2015	218
1.2.11 Klausur 2013/2014	219
1.2.12 Klausur 2012/2013	219
1.2.13 Klausur 2011/2012	220
1.2.14 Klausur 2010/2011	221
1.2.15 Klausur 2009/2010	221
1.2.16 Klausur 2008/2009	222
1.3 Der innere Bereich – Fachliche Prüfungsinhalte – Analyse	222
1.4 Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen und Gliederung – Allgemeines	224
1.4.1 Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen im Detail	224
1.4.1.1 Typ I.	224
1.4.1.2 Typ II	229
1.4.1.3 Typ III.	229
1.4.2 Prüfungsschemata, Vorgehensweise und weitere Formulierungsvorschläge	232
1.4.3 Prüfungsschema zur Ermittlung des Gewerbesteuerermessbetrags.	236
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 2024, über den die Klausur im Jahr 2024 wohl zu schreiben sein wird.	237
1.6 Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2024/2025 und Hinweise zur Vorbereitung	245
<b>2. Klausur Körperschaftsteuer</b>	247
2.1 Besonderheiten der Klausur Körperschaftsteuer	247
2.1.1 Punkteanteil und Zeitpunkt im Rahmen der Steuerberaterprüfung.	247
2.1.2 Mehrläufige Fragestellungen und Zeitmanagement.	249
2.2 Themenschwerpunkte der letzten Jahre.	250
2.3 Konkrete Bearbeitungshinweise	255
2.3.1 Standardaufgaben und Standardfragestellungen.	255
2.3.1.1 Ausweis des sogenannten „Bilanzgewinns“	255

2.3.1.2	Ermittlung des Handelsbilanzgewinns, Steuerbilanzgewinns und des zu versteuernden Einkommens mit dem Fünfspaltenschema . . . . .	256
2.3.1.3	Feststellung des steuerlichen Einlagenkontos – Auswirkungen beim Gesellschafter . . . . .	257
2.3.1.4	Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sonderausweis nach § 28 KStG . . . . .	259
2.3.1.5	Reihenfolge der rechtlichen Würdigung – die RGMB-Regel . . .	261
2.3.2	Die verdeckte Gewinnausschüttung . . . . .	266
2.3.3	Die verdeckte Einlage . . . . .	267
2.3.4	Unterscheidung von verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage – ein Münzwurf? . . . . .	272
2.3.5	Wechselwirkungen zwischen dem Körperschaftsteuerrecht und anderen Rechtsgebieten . . . . .	275
2.4	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2024/2025 und Hinweise zur Vorbereitung . . . . .	277
<b>IV.</b>	<b>Klausur Buchführung und Bilanzierung . . . . .</b>	<b>279</b>
<b>1.</b>	<b>Klausur Bilanzierung . . . . .</b>	<b>279</b>
1.1	Besonderheiten der Klausur Bilanzierung . . . . .	279
1.2	Themenschwerpunkte ab 2005/2006 . . . . .	281
1.3	Standardaufgaben und Standardfragestellungen . . . . .	283
1.3.1	Allgemeine Ausführungen . . . . .	283
1.3.2	Das Zahlenwerk in der Bilanzklausur . . . . .	287
1.3.3	Die Angabe von Fundstellen . . . . .	288
1.3.4	Standardaufgabenstellungen . . . . .	288
1.3.5	Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte . . . . .	297
1.3.6	Weitere potenzielle Klausurthemen . . . . .	299
1.3.7	Gutachterliche Stellungnahme . . . . .	300
1.3.8	Die Musterklausur . . . . .	302
1.4	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2015/2016 . . . . .	334
1.5	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2016/2017 (soweit Teilnehmern bekannt). . . . .	334
1.6	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2017/2018 (soweit Teilnehmern bekannt). . . . .	335
1.7	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2018/2019 (soweit Teilnehmern bekannt). . . . .	335
1.8	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2019/2020 (soweit Teilnehmern bekannt). . . . .	335
1.9	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2020/2021 (soweit Teilnehmern bekannt) . . . . .	336
1.10	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2021/2022 (soweit Teilnehmern bekannt). . . . .	336
1.11	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2022/2023 (soweit Teilnehmern bekannt). . . . .	336
1.12	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2023/2024 . . . . .	337
1.13	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2024/2025 . . . . .	338
<b>2.</b>	<b>Klausur Umwandlungssteuer. . . . .</b>	<b>341</b>
2.1	Besonderheiten der Umwandlungssteuer im Steuerberaterexamen . . . . .	341
2.1.1	Umwandlungen in der Steuerberaterprüfung als Teile der Ertrags- und Bilanzklausur . . . . .	341

2.1.2	Steuerliche Systematik bei Umwandlungen . . . . .	342
2.1.2.1	Änderungen durch das SEStEG . . . . .	342
2.1.2.2	Überblick über die Grundsätze des UmwStG . . . . .	343
2.2	Themenschwerpunkte der Klausuren 1992/93 bis 2023/24 . . . . .	344
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise . . . . .	349
2.3.1	Einordnung des Sachverhalts . . . . .	349
2.3.1.1	Bedeutung der Einordnung des Sachverhalts nach dem UmwG . . . . .	349
2.3.1.2	Umwandlungsarten . . . . .	351
2.3.2	Systematik des Umwandlungssteuergesetzes. . . . .	355
2.3.2.1	Überblick: Systematik des Umwandlungssteuergesetzes. . . . .	355
2.3.2.2	Teil 1 des Umwandlungssteuergesetzes (§§ 1, 2 UmwStG). . . . .	356
2.3.2.3	Teile 2 bis 5 des Umwandlungssteuergesetzes: sog. Umwandlungsteil des UmwStG . . . . .	358
2.3.2.4	Teile 6 bis 8 des Umwandlungssteuergesetzes: sog. Einbringungsteil des UmwStG. . . . .	359
2.3.2.5	Teile 9 und 10 des Umwandlungssteuergesetzes. . . . .	359
2.3.2.6	Aktuelle Änderungen im Zusammenhang mit der neu geschaffenen Option nach § 1a KStG. . . . .	359
2.3.3	Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte . . . . .	361
2.3.3.1	Der Wertansatz des übergelassenen Vermögens . . . . .	361
2.3.3.2	Steuerliche Folgen der Rückwirkung . . . . .	362
2.3.3.3	Grunderwerbsteuer im Zusammenhang mit Umwandlungsfällen . . . . .	364
2.3.3.4	Steuerliche Folgen bei dem Anteilseigner bei und nach der Umwandlung . . . . .	368
2.4	Die Musterklausur . . . . .	369
2.5	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2024/2025 . . . . .	377
	<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>379</b>
	<b>Weitere Bücher des HDS-Verlags . . . . .</b>	<b>388</b>