

# Inhaltsverzeichnis

<b>Der Herausgeber</b> .....	<b>V</b>
<b>Die Autoren</b> .....	<b>VII</b>
<b>Bearbeiterübersicht</b> .....	<b>VIII</b>
<b>Vorwort zur 11. Auflage</b> .....	<b>IX</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>XVII</b>
<b>I. Allgemeine Klausurhinweise</b> .....	<b>1</b>
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> .....	<b>17</b>
1. Klausur Abgabenordnung.....	17
1.1 Besonderheiten der Klausur Abgabenordnung.....	17
1.2 Themenschwerpunkte der letzten 15 Jahre .....	17
1.3 Standardaufgaben und Standardfragestellungen .....	20
1.3.1 Korrektur von Verwaltungsakten .....	21
1.3.2 Einspruchs- und Klageverfahren .....	24
1.3.2.1 Einspruchsverfahren (§§ 347 ff. AO).....	24
1.3.2.2 Klageverfahren.....	27
1.3.3 Prüfungsfolge Haftung gemäß § 69 AO .....	28
1.4 Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte .....	30
1.4.1 Berichtigung im Rechtsbehelfsverfahren und Berichtigung nach Bestandskraft .....	30
1.4.2 Berichtigung bei Festsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung und vorläufige Steuerfestsetzung .....	30
1.4.3 Sonstige Änderungsmöglichkeiten nach der Abgabenordnung .....	31
1.4.3.1 Änderung wegen offenbarer Unrichtigkeit .....	31
1.4.3.2 Allgemeine Änderungsbefugnis nach § 172 AO .....	31

1.4.3.3	Änderung wegen neuer Tatsachen (§ 173 AO) .....	32
1.4.3.4	Änderung wegen widerstreitender Steuerfestsetzung (§ 174 AO) .....	32
1.4.3.5	Änderungen nach § 175 AO .....	32
1.4.3.6	Fehlerberichtigung nach § 177 AO .....	33
1.4.3.7	Festsetzungsverjährung .....	33
1.4.4	Rechtsbehelfs- und Klageverfahren .....	34
1.4.4.1	Die Zulässigkeitsvoraussetzungen für das außergerichtliche und das gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren .....	34
1.4.4.2	Verfahrensvorschriften bei Änderung eines Verwaltungsaktes ..	35
1.4.4.3	Haftung .....	38
1.4.4.4	Weitere potenzielle Klausurthemen .....	41
1.5	Die Musterklausur .....	41
1.6	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2020/2021 .....	55
<b>2.</b>	<b>Klausur Umsatzsteuer .....</b>	<b>57</b>
2.1	Besonderheiten der Klausur Umsatzsteuer .....	57
2.2	Themenschwerpunkte der letzten 16 Jahre .....	59
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise .....	66
2.3.1	Standardaufgaben und Standardfragestellungen .....	66
2.3.1.1	Allgemeine Angaben .....	66
2.3.1.2	Beispiele zum Allgemeinen Teil einer Prüfungsaufgabe .....	68
2.3.1.3	Ausführungen zu den Einzelsachverhalten (Schwerpunkte) ..	69
2.3.2	Themen der letzten Examens .....	75
2.3.2.1	Die Übertragung der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger gemäß § 13b UStG .....	75
2.3.2.2	Weitere Sachverhalte aus dem Examen 2019 und vorherigen Prüfungen .....	84
2.3.2.3	Weitere Beispiele zu prüfungsrelevanten Sachverhalten .....	91
2.3.2.4	Das umsatzsteuerliche Reihengeschäft .....	95
2.3.2.5	Das innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG) ..	105
2.3.2.6	Die Versandhandelsregelung (§ 3c UStG) .....	112
2.3.2.7	Der Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG) .....	117
2.3.2.8	Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG) .....	121
2.3.2.9	Die Berichtigung des Vorsteuerabzuges (§ 15a UStG) .....	132
2.3.3	Der „Dauerbrenner“ (Die unentgeltlichen Wertabgaben) .....	138
2.4	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2020/2021 .....	153
<b>3.</b>	<b>Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung .....</b>	<b>158</b>
3.1	Besonderheiten der Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung .....	158
3.2	Themenschwerpunkte der letzten zehn Jahre .....	158
3.3	Standardfragen und Standardthemen .....	160
3.3.1	Bearbeitungsschema für die Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung ..	160
3.3.2	Materielle und „formale“ Problemfelder in der Klausur .....	163
3.3.3	Klausureinstieg .....	163

3.4 Konkrete Fallbearbeitung .....	165
3.4.1 Die Erfassung des Sachverhalts .....	165
3.4.2 Die Original-Examensklausur 2010/2011 als Basisklausur bzw. Musterklausur .....	165
3.4.3 Visuelle Aufbereitung der Musterklausur .....	168
3.4.4 Einstieg in die Musterklausur .....	171
3.4.5 Konkrete Bewertung des Erwerbs nach dem Bewertungsgesetz .....	172
3.4.6 Nachlassverbindlichkeiten (Klausurgliederungspunkt III. – Schritt 3) ...	175
3.4.7 Bereicherung des Erwerbers, steuerpflichtiger Erwerb, Berechnung der Steuer.....	177
3.5 Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2020/2021.....	178
3.5.1 Auffallende Gemeinsamkeiten in den Examensklausuren .....	179
3.5.2 Dauerthema 1 „Bewertung und Besteuerung von Grundvermögen“ .....	180
3.5.3 Dauerthema 2 „Bewertung und Besteuerung von Betriebsvermögen“....	181
3.5.4 Der Erwerb sonstiger Vermögenswerte .....	182
3.5.5 Nachlassverbindlichkeiten.....	183
3.5.6 Die Examensklausuren 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019 und 2019/2020.....	184
3.5.6.1 Examensklausur 2014/2015.....	184
3.5.6.2 Examensklausur 2015/2016.....	185
3.5.6.3 Examensklausur 2016/2017.....	185
3.5.6.4 Examensklausur 2017/2018.....	186
3.5.6.5 Examensklausur 2018/2019.....	187
3.5.6.6 Examensklausur 2019/2020.....	187
3.5.7 Zusammenfassende Feststellungen .....	188
3.5.8 Änderungen durch die Erbschaftsteuerreform .....	189
3.5.9 Aktuelle Änderungen des ErbStG .....	192
3.6 Erbschaftsteuer-Richtlinien 2019 .....	192
<b>III. Klausur Ertragsteuer .....</b>	<b>195</b>
<b>1. Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht .....</b>	<b>195</b>
1.1 Besonderheiten der Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht ...	195
1.2 Themenschwerpunkte der letzten Jahre .....	196
1.2.1 Klausur 2019/2020 .....	196
1.2.2 Klausur 2018/2019 .....	197
1.2.3 Klausur 2017/2018 .....	197
1.2.4 Klausur 2016/2017 .....	198
1.2.5 Klausur 2015/2016 .....	199
1.2.6 Klausur 2014/2015 .....	200
1.2.7 Klausur 2013/2014 .....	200
1.2.8 Klausur 2012/2013 .....	201
1.2.9 Klausur 2011/2012 .....	202
1.2.10 Klausur 2010/2011 .....	202

1.2.11 Klausur 2009/2010 .....	203
1.2.12 Klausur 2008/2009 .....	204
1.2.13 Klausur 2007/2008 .....	204
1.2.14 Klausur 2006/2007 .....	204
1.2.15 Klausur 2005/2006 .....	205
1.2.16 Klausur 2004/2005 .....	205
<b>1.3 Der innere Bereich – Fachliche Prüfungsinhalte – Analyse .....</b>	<b>205</b>
<b>1.4 Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen und Gliederung – Allgemeines .....</b>	<b>207</b>
<b>1.4.1 Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen im Detail .....</b>	<b>207</b>
<b>1.4.1.1 Typ I .....</b>	<b>207</b>
<b>1.4.1.2 Typ II .....</b>	<b>212</b>
<b>1.4.1.3 Typ III.....</b>	<b>212</b>
<b>1.4.2 Prüfungsschemata, Vorgehensweise und weitere Formulierungsvorschläge.....</b>	<b>215</b>
<b>1.4.3 Prüfungsschema zur Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags .....</b>	<b>219</b>
<b>1.5 Die Musterklausur .....</b>	<b>220</b>
<b>1.6 Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2020/2021 und Hinweise zur Vorbereitung.....</b>	<b>229</b>
<b>2. Klausur Körperschaftsteuer .....</b>	<b>230</b>
<b>2.1 Besonderheiten der Klausur Körperschaftsteuer .....</b>	<b>230</b>
<b>2.1.1 Punkteanteil und Zeitpunkt im Rahmen der Steuerberaterprüfung .....</b>	<b>230</b>
<b>2.1.2 Mehrläufige Fragestellungen und Zeitmanagement.....</b>	<b>231</b>
<b>2.2 Themenschwerpunkte der letzten Jahre .....</b>	<b>232</b>
<b>2.3 Konkrete Bearbeitungshinweise .....</b>	<b>236</b>
<b>2.3.1 Standardaufgaben und Standardfragestellungen .....</b>	<b>236</b>
<b>2.3.1.1 Ausweis des sogenannten „Bilanzgewinns“ .....</b>	<b>236</b>
<b>2.3.1.2 Ermittlung des Handelsbilanzgewinns, Steuerbilanzgewinns und des zu versteuernden Einkommens mit dem Fünfspaltenschema.....</b>	<b>237</b>
<b>2.3.1.3 Feststellung des steuerlichen Einlagenkontos – Auswirkungen beim Gesellschafter .....</b>	<b>238</b>
<b>2.3.1.4 Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sonderausweis nach § 28 KStG.....</b>	<b>240</b>
<b>2.3.1.5 Reihenfolge der rechtlichen Würdigung – die RGMB-Regel.....</b>	<b>242</b>
<b>2.3.2 Die verdeckte Gewinnausschüttung.....</b>	<b>247</b>
<b>2.3.3 Die verdeckte Einlage.....</b>	<b>248</b>
<b>2.3.4 Unterscheidung von verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage – ein Münzwurf? .....</b>	<b>253</b>
<b>2.3.5 Wechselwirkungen zwischen dem Körperschaftsteuerrecht und anderen Rechtsgebieten .....</b>	<b>256</b>
<b>2.4 Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2020/2021 und Hinweise zur Vorbereitung.....</b>	<b>258</b>

<b>IV. Klausur Buchführung und Bilanzierung</b> .....	<b>260</b>
<b>1. Klausur Bilanzierung</b> .....	<b>260</b>
1.1 Besonderheiten der Klausur Bilanzierung .....	260
1.2 Themenschwerpunkte der letzten 19 Jahre .....	262
1.3 Standardaufgaben und Standardfragestellungen .....	265
1.3.1 Allgemeine Ausführungen .....	265
1.3.2 Das Zahlenwerk in der Bilanzklausur .....	268
1.3.3 Die Angabe von Fundstellen .....	269
1.3.4 Standardaufgabenstellungen .....	269
1.3.5 Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte .....	278
1.3.6 Weitere potenzielle Klausurthemen .....	280
1.3.7 Gutachterliche Stellungnahme .....	281
1.3.8 Die Musterklausur .....	283
1.4 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2014/2015 .....	313
1.5 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2015/2016 .....	313
1.6 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2016/2017 (soweit Teilnehmern bekannt) ..	313
1.7 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2017/2018 (soweit Teilnehmern bekannt) ..	314
1.8 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2018/2019 (soweit Teilnehmern bekannt) ..	314
1.9 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2019/2020 (soweit Teilnehmern bekannt) ..	315
1.10 Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2020/2021 .....	315
<b>2. Klausur Umwandlungssteuer</b> .....	<b>317</b>
2.1 Besonderheiten der Umwandlungssteuer im Steuerberaterexamen .....	317
2.1.1 Umwandlungen in der Steuerberaterprüfung als Teile der Ertrags- und Bilanzklausur .....	317
2.1.2 Steuerliche Systematik bei Umwandlungen .....	318
2.1.2.1 Änderungen durch das SEStEG .....	318
2.1.2.2 Überblick über die Grundsätze des UmwStG .....	318
2.2 Themenschwerpunkte der letzten 30 Jahre .....	320
2.3 Konkrete Bearbeitungshinweise .....	324
2.3.1 Einordnung des Sachverhalts .....	324
2.3.1.1 Bedeutung der Einordnung des Sachverhalts nach dem UmwG ..	324
2.3.1.2 Umwandlungsarten .....	325
2.3.2 Systematik des Umwandlungssteuergesetzes .....	330
2.3.2.1 Überblick: Systematik des Umwandlungssteuergesetzes .....	330
2.3.2.2 Teil 1 des Umwandlungssteuergesetzes (§§ 1, 2 UmwStG) .....	331
2.3.2.3 Teile 2 bis 5 des Umwandlungssteuergesetzes: sog. Umwandlungsteil des UmwStG .....	333
2.3.2.4 Teile 6 bis 8 des Umwandlungssteuergesetzes: sog. Einbringungsteil des UmwStG .....	333
2.3.2.5 Teile 9 und 10 des Umwandlungssteuergesetzes .....	333
2.3.3 Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte .....	333
2.3.3.1 Der Wertansatz des übergehenden Vermögens .....	333
2.3.3.2 Steuerliche Folgen der Rückwirkung .....	335

2.3.3.3	Grunderwerbsteuer im Zusammenhang mit Umwandlungsfällen .....	337
2.3.3.4	Steuerliche Folgen bei dem Anteilseigner bei und nach der Umwandlung.....	340
2.4	Die Musterklausur .....	341
2.5	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2020/2021.....	349
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	<b>351</b>	