

Inhaltsverzeichnis

Der Herausgeber	V
Die Autoren	VII
Bearbeiterübersicht	VIII
Vorwort zur 11. 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	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 offenkundiger 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
2.	Klausur Umsatzsteuer	57
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 Examen	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
3.	Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung	158
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
III.	Klausur Ertragsteuer	195
1.	Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht	195
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
1.3 Der innere Bereich – Fachliche Prüfungsinhalte – Analyse	205
1.4 Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen und Gliederung – Allgemeines	207
1.4.1 Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen im Detail	207
1.4.1.1 Typ I	207
1.4.1.2 Typ II	212
1.4.1.3 Typ III	212
1.4.2 Prüfungsschemata, Vorgehensweise und weitere Formulierungsvorschläge	215
1.4.3 Prüfungsschema zur Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags	219
1.5 Die Musterklausur	220
1.6 Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2020/2021 und Hinweise zur Vorbereitung	229
2. Klausur Körperschaftsteuer	230
2.1 Besonderheiten der Klausur Körperschaftsteuer	230
2.1.1 Punkteanteil und Zeitpunkt im Rahmen der Steuerberaterprüfung	230
2.1.2 Mehrläufige Fragestellungen und Zeitmanagement	231
2.2 Themenschwerpunkte der letzten Jahre	232
2.3 Konkrete Bearbeitungshinweise	236
2.3.1 Standardaufgaben und Standardfragestellungen	236
2.3.1.1 Ausweis des sogenannten „Bilanzgewinns“	236
2.3.1.2 Ermittlung des Handelsbilanzgewinns, Steuerbilanzgewinns und des zu versteuernden Einkommens mit dem Fünfspalten- schema	237
2.3.1.3 Feststellung des steuerlichen Einlagenkontos – Auswirkungen beim Gesellschafter	238
2.3.1.4 Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sonderausweis nach § 28 KStG	240
2.3.1.5 Reihenfolge der rechtlichen Würdigung – die RGMB-Regel	242
2.3.2 Die verdeckte Gewinnausschüttung	247
2.3.3 Die verdeckte Einlage	248
2.3.4 Unterscheidung von verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage – ein Münzwurf?	253
2.3.5 Wechselwirkungen zwischen dem Körperschaftsteuerrecht und anderen Rechtsgebieten	256
2.4 Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2020/2021 und Hinweise zur Vorbereitung	258

IV. Klausur Buchführung und Bilanzierung.	260
1. Klausur Bilanzierung	260
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
2. Klausur Umwandlungssteuer	317
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	Gründerwerbsteuer 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
Stichwortverzeichnis		351