

Inhaltsverzeichnis

Der Herausgeber	V
Die Autoren	VII
Bearbeiterübersicht	VIII
Vorwort zur 13. 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 2022/2023	55
2.	Klausur Umsatzsteuer	57
2.1	Besonderheiten der Klausur Umsatzsteuer	57
2.2	Themenschwerpunkte der letzten 15 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 2020 und vorherigen Prüfungen	87
2.3.2.3	Das umsatzsteuerliche Reihengeschäft	92
2.3.2.4	Das innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG)	101
2.3.2.5	Die Versandhandelsregelung (§ 3c UStG)	104
2.3.2.6	Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	113
2.3.2.7	Die Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)	122
2.3.3	Der „Dauerbrenner“ (Die unentgeltlichen Wertabgaben)	126
2.3.4	Der Kleinunternehmer nach § 19 UStG	128
2.3.4.1	Allgemeines	128
2.3.4.2	Voraussetzungen für die Anwendung des § 19 UStG	129
2.3.4.3	Beginn der unternehmerischen Tätigkeit im laufenden Jahr	130
2.3.4.4	Folgen der Kleinunternehmerregelung	130
2.3.4.5	Die Option zur Regelbesteuerung	131
2.3.4.6	Der Wechsel der Besteuerungsform	131
2.4	Musterklausur	132
2.5	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2022/2023	146
3.	Klausur Erbschaft-/Schenkungsteuer und Bewertung	148
3.1	Besonderheiten der Klausur Erbschaft-/Schenkungsteuer und Bewertung	148
3.2	Aufgabenstellungen und Themenschwerpunkte der Examensklausuren 2012/2013 bis 2021/2022	148

3.2.1	Aufgabenstellungen der Examensklausuren 2012/2013 bis 2021/2022	148
3.2.2	Überblick über die Themenschwerpunkte der Examensklausuren 2012/2013 bis 2021/2022	150
3.2.3	Gemeinsamkeiten und Unterschiede in den Examensklausuren 2012/2013 bis 2021/2022	153
3.2.3.1	Zu den zu beurteilenden Sachverhalten	153
3.2.3.2	Examensklausuren 2012/2013–2014/2015	154
3.2.3.3	Examensklausur 2014/2015	154
3.2.3.4	Examensklausur 2015/2016	155
3.2.3.5	Examensklausur 2016/2017	155
3.2.3.6	Examensklausur 2017/2018	156
3.2.3.7	Examensklausur 2018/2019	157
3.2.3.8	Examensklausur 2019/2020	157
3.2.3.9	Examensklausur 2020/2021	158
3.2.3.10	Examensklausur 2021/2022	158
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-/ Schenkungsteuer und Bewertung	170
3.3.1	Lösungsschema für die Klausur Erbschaft-/Schenkungsteuer 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-/Schenkungsteuer	204
3.5	Ausblick auf das Steuerberaterexamen 2022/2023	205

III. Klausur Ertragsteuer	207
1. Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht	207
1.1 Besonderheiten der Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht.	207
1.2 Themenschwerpunkte der letzten 16 Jahre	208
1.2.1 Klausur 2021/2022	208
1.2.2 Klausur 2020/2021	210
1.2.3 Klausur 2019/2020	211
1.2.4 Klausur 2018/2019	212
1.2.5 Klausur 2017/2018	212
1.2.6 Klausur 2016/2017	213
1.2.7 Klausur 2015/2016	214
1.2.8 Klausur 2014/2015	215
1.2.9 Klausur 2013/2014	215
1.2.10 Klausur 2012/2013	216
1.2.11 Klausur 2011/2012	217
1.2.12 Klausur 2010/2011	217
1.2.13 Klausur 2009/2010	218
1.2.14 Klausur 2008/2009	219
1.2.15 Klausur 2007/2008	219
1.2.16 Klausur 2006/2007	219
1.3 Der innere Bereich – Fachliche Prüfungsinhalte – Analyse	220
1.4 Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen und Gliederung – Allgemeines	221
1.4.1 Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen im Detail	222
1.4.1.1 Typ I	222
1.4.1.2 Typ II	226
1.4.1.3 Typ III	227
1.4.2 Prüfungsschemata, Vorgehensweise und weitere Formulierungsvorschläge	229
1.4.3 Prüfungsschema zur Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags	234
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 2021, über den die Klausur im Jahr 2022 wohl zu schreiben sein wird.	234
1.6 Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2022/2023 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 2022/2023 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 2021/2022	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	296
1.3.7	Gutachterliche Stellungnahme	297
1.3.8	Die Musterklausur	298
1.4	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2014/2015	320
1.5	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2015/2016	321
1.6	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2016/2017 (soweit Teilnehmern bekannt)	321
1.7	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2017/2018 (soweit Teilnehmern bekannt)	321
1.8	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2018/2019 (soweit Teilnehmern bekannt)	322
1.9	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2019/2020 (soweit Teilnehmern bekannt)	322
1.10	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2020/2021 (soweit Teilnehmern bekannt)	322
1.11	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2021/2022 (soweit Teilnehmern bekannt)	323
1.12	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2022/2023	323
2.	Klausur Umwandlungssteuer	326
2.1	Besonderheiten der Umwandlungssteuer im Steuerberaterexamen	326
2.1.1	Umwandlungen in der Steuerberaterprüfung als Teile der Ertrags- und Bilanzklausur	326

2.1.2	Steuerliche Systematik bei Umwandlungen	327
2.1.2.1	Änderungen durch das SEStEG	327
2.1.2.2	Überblick über die Grundsätze des UmwStG	328
2.2	Themenschwerpunkte der Klausuren 1992/93 bis 2021/22	329
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise	333
2.3.1	Einordnung des Sachverhalts	333
2.3.1.1	Bedeutung der Einordnung des Sachverhalts nach dem UmwG .	333
2.3.1.2	Umwandlungsarten	335
2.3.2	Systematik des Umwandlungssteuergesetzes.	340
2.3.2.1	Überblick: Systematik des Umwandlungssteuergesetzes.	340
2.3.2.2	Teil 1 des Umwandlungssteuergesetzes (§§ 1, 2 UmwStG).	341
2.3.2.3	Teile 2 bis 5 des Umwandlungssteuergesetzes: sog. Umwandlungsteil des UmwStG	343
2.3.2.4	Teile 6 bis 8 des Umwandlungssteuergesetzes: sog. Einbringungsteil des UmwStG.	343
2.3.2.5	Teile 9 und 10 des Umwandlungssteuergesetzes.	343
2.3.2.6	Aktuelle Änderungen im Zusammenhang mit der neu geschaffenen Option nach § 1a KStG.	343
2.3.3	Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte	345
2.3.3.1	Der Wertansatz des übergehenden Vermögens	345
2.3.3.2	Steuerliche Folgen der Rückwirkung	346
2.3.3.3	Grunderwerbsteuer im Zusammenhang mit Umwandlungsfällen	348
2.3.3.4	Steuerliche Folgen bei dem Anteilseigner bei und nach der Umwandlung	351
2.4	Die Musterklausur	352
2.5	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2022/2023	360
	Stichwortverzeichnis	363
	Weitere Bücher des HDS-Verlags	372