

Inhaltsverzeichnis

Der Herausgeber	V
Die Autoren	VII
Bearbeiterübersicht	VIII
Vorwort zur 10. 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	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	26
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	30
1.4.3.1 Änderung wegen offener Unrichtigkeit	31
1.4.3.2 Allgemeine Änderungsbefugnis nach § 172 AO	31
1.4.3.3 Änderung wegen neuer Tatsachen (§ 173 AO)	31

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	32
1.4.3.7	Festsetzungsverjährung	32
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 2019/2020	55
2.	Klausur Umsatzsteuer	57
2.1	Besonderheiten der Klausur Umsatzsteuer	57
2.2	Themenschwerpunkte der letzten 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	74
2.3.2.1	Geschäftsveräußerung im Ganzen gemäß § 1 Abs. 1a UStG.	74
2.3.2.2	Weitere Sachverhalte aus dem Examen 2017 und vorherigen Prüfungen	82
2.3.2.3	Weitere Beispiele zu prüfungsrelevanten Sachverhalten	85
2.3.2.4	Das umsatzsteuerliche Reihengeschäft	89
2.3.2.5	Das innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG)	98
2.3.2.6	Die Versandhandelsregelung (§ 3c UStG)	105
2.3.2.7	Der Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG)	110
2.3.2.8	Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	114
2.3.2.9	Die Berichtigung des Vorsteuerabzuges (§ 15a UStG)	128
2.3.3	Der „Dauerbrenner“ (Die unentgeltlichen Wertabgaben)	134
2.4	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2019/2020	138
3.	Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung	141
3.1	Besonderheiten der Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung	141
3.2	Themenschwerpunkte der letzten zehn Jahre	141
3.3	Standardfragen und Standardthemen	143
3.3.1	Bearbeitungsschema für die Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung	143
3.3.2	Materielle und „formale“ Problemfelder in der Klausur	145
3.3.3	Klausureinstieg	146
3.4	Konkrete Fallbearbeitung	147
3.4.1	Die Erfassung des Sachverhalts	147
3.4.2	Die Original-Examensklausur 2010/2011 als Basisklausur bzw. Musterklausur	148

3.4.3	Visuelle Aufbereitung der Musterklausur	151
3.4.4	Einstieg in die Musterklausur.	154
3.4.5	Konkrete Bewertung des Erwerbs nach dem Bewertungsgesetz	155
3.4.6	Nachlassverbindlichkeiten (Klausurgliederungspunkt III. – Schritt 3) . .	158
3.4.7	Bereicherung des Erwerbers, steuerpflichtiger Erwerb, Berechnung der Steuer.	160
3.5	Ausblick auf die Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung im Steuerberaterexamen 2019/2020	161
3.5.1	Auffallende Gemeinsamkeiten in den Examensklausuren.	162
3.5.2	Dauerthema 1 „Bewertung und Besteuerung von Grundvermögen“ . . .	162
3.5.3	Dauerthema 2 „Bewertung und Besteuerung von Betriebsvermögen“ . .	163
3.5.4	Der Erwerb sonstiger Vermögenswerte	164
3.5.5	Nachlassverbindlichkeiten	165
3.5.6	Die Examensklausuren 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018 und 2018/2019	166
3.5.6.1	Examensklausur 2014/2015.	166
3.5.6.2	Examensklausur 2015/2016.	167
3.5.6.3	Examensklausur 2016/2017.	167
3.5.6.4	Examensklausur 2017/2018.	168
3.5.6.5	Examensklausur 2018/2019.	169
3.5.7	Zusammenfassende Feststellungen.	170
3.5.8	Änderungen durch die Erbschaftsteuerreform	171
3.5.9	Aktuelle Änderungen des ErbStG	173
III.	Klausur Ertragsteuer	175
1.	Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht.	175
1.1	Besonderheiten der Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht . .	175
1.2	Themenschwerpunkte der letzten Jahre	176
1.2.1	Klausur 2018/2019.	176
1.2.2	Klausur 2017/2018.	176
1.2.3	Klausur 2016/2017.	177
1.2.4	Klausur 2015/2016.	178
1.2.5	Klausur 2014/2015.	179
1.2.6	Klausur 2013/2014.	179
1.2.7	Klausur 2012/2013.	180
1.2.8	Klausur 2011/2012.	181
1.2.9	Klausur 2010/2011	181
1.2.10	Klausur 2009/2010.	182
1.2.11	Klausur 2008/2009	183
1.2.12	Klausur 2007/2008	183
1.2.13	Klausur 2006/2007	183
1.2.14	Klausur 2005/2006	184
1.2.15	Klausur 2004/2005	184
1.2.16	Klausur 2003/2004	184
1.3	Der innere Bereich – Fachliche Prüfungsinhalte – Analyse	185

1.4	Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen und Gliederung – Allgemeines	186
1.4.1	Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen im Detail	187
1.4.1.1	Typ I	187
1.4.1.2	Typ II.	191
1.4.1.3	Typ III	192
1.4.2	Prüfungsschemata, Vorgehensweise und weitere Formulierungsvorschläge.	194
1.4.3	Prüfungsschema zur Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags	198
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 2018, über den die Klausur im Jahr 2019 wohl zu schreiben sein wird	199
1.6	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2019/2020 und Hinweise zur Vorbereitung.	208
2.	Klausur Körperschaftsteuer	210
2.1	Besonderheiten der Klausur Körperschaftsteuer	210
2.1.1	Punkteanteil und Zeitpunkt im Rahmen der Steuerberaterprüfung	210
2.1.2	Mehrläufige Fragestellungen und Zeitmanagement	211
2.2	Themenschwerpunkte der letzten Jahre	212
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise	216
2.3.1	Standardaufgaben und Standardfragestellungen	216
2.3.1.1	Ausweis des sogenannten „Bilanzgewinns“	216
2.3.1.2	Ermittlung des Handelsbilanzgewinns, Steuerbilanzgewinns und des zu versteuernden Einkommens mit dem Fünfspaltenschema.	217
2.3.1.3	Feststellung des steuerlichen Einlagenkontos – Auswirkungen beim Gesellschafter	218
2.3.1.4	Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sonderausweis nach § 28 KStG	220
2.3.1.5	Reihenfolge der rechtlichen Würdigung – die RGMB-Regel . . .	222
2.3.2	Die verdeckte Gewinnausschüttung	227
2.3.3	Die verdeckte Einlage	228
2.3.4	Unterscheidung von verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage – ein Münzwurf?	233
2.3.5	Wechselwirkungen zwischen dem Körperschaftsteuerrecht und anderen Rechtsgebieten.	235
2.4	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2019/2020 und Hinweise zur Vorbereitung.	238

IV. Klausur Buchführung und Bilanzierung	239
1. Klausur Bilanzierung	239
1.1 Besonderheiten der Klausur Bilanzierung	239
1.2 Themenschwerpunkte der letzten Jahre	241
1.3 Standardaufgaben und Standardfragestellungen	244
1.3.1 Allgemeine Ausführungen	244
1.3.2 Das Zahlenwerk in der Bilanzklausur	247
1.3.3 Die Angabe von Fundstellen	248
1.3.4 Standardaufgabenstellungen	248
1.3.5 Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte	257
1.3.6 Weitere potenzielle Klausurthemen	259
1.3.7 Gutachterliche Stellungnahme	260
1.3.8 Die Musterklausur.	262
1.4 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2014/2015	287
1.5 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2015/2016	287
1.6 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2016/2017 (soweit Teilnehmern bekannt)	287
1.7 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2017/2018 (soweit Teilnehmern bekannt)	288
1.8 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2018/2019 (soweit Teilnehmern bekannt)	288
1.9 Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2019/2020	289
2. Klausur Umwandlungssteuer.	291
2.1 Besonderheiten der Umwandlungssteuer im Steuerberaterexamen	291
2.1.1 Umwandlungen in der Steuerberaterprüfung als Teile der Ertrags- und Bilanzklausur.	291
2.1.2 Steuerliche Systematik bei Umwandlungen	291
2.1.2.1 Änderungen durch das SEStEG	291
2.1.2.2 Überblick über die Grundsätze des UmwStG	292
2.2 Themenschwerpunkte der letzten Jahre	294
2.3 Konkrete Bearbeitungshinweise	297
2.3.1 Einordnung des Sachverhalts	297
2.3.1.1 Bedeutung der Einordnung des Sachverhalts nach dem UmwG	297
2.3.1.2 Umwandlungsarten	299
2.3.2 Systematik des Umwandlungssteuergesetzes.	304
2.3.2.1 Überblick: Systematik des Umwandlungssteuergesetzes	304
2.3.2.2 Teil 1 des Umwandlungssteuergesetzes (§§ 1, 2 UmwStG).	305
2.3.2.3 Teile 2 bis 5 des Umwandlungssteuergesetzes: sog. Umwandlungsteil des UmwStG.	306
2.3.2.4 Teile 6 bis 8 des Umwandlungssteuergesetzes: sog. Einbringungsteil des UmwStG	307
2.3.2.5 Teile 9 und 10 des Umwandlungssteuergesetzes	307
2.3.3 Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte	307
2.3.3.1 Der Wertansatz des übergehenden Vermögens	307
2.3.3.2 Steuerliche Folgen der Rückwirkung	308

2.3.3.3	Gründerwerbsteuer im Zusammenhang mit Umwandlungsfällen	311
2.3.3.4	Steuerliche Folgen bei dem Anteilseigner bei und nach der Umwandlung	313
2.4	Die Musterklausur.	314
2.5	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2019/2020	322
Stichwortverzeichnis		325