

# Inhaltsverzeichnis

<b>Der Herausgeber . . . . .</b>	V
<b>Die Autoren . . . . .</b>	VII
<b>Bearbeiterübersicht . . . . .</b>	VIII
<b>Vorwort zur 15. Auflage . . . . .</b>	IX
<b>Abkürzungsverzeichnis . . . . .</b>	XVII
<b>I. Allgemeine Klausurhinweise . . . . .</b>	1
<b>1. Allgemeines . . . . .</b>	1
<b>2. Ablauf der schriftlichen Steuerberaterprüfung . . . . .</b>	2
<b>3. Zugelassene Hilfsmittel . . . . .</b>	3
<b>4. Vorbereitungsmöglichkeiten . . . . .</b>	4
<b>5. Die Klausurlösung . . . . .</b>	5
<b>5.1 Vollständiges Erfassen des Sachverhaltes . . . . .</b>	5
<b>5.2 Erfassen der Aufgabenstellung . . . . .</b>	9
<b>6. Form der Klausur . . . . .</b>	10
<b>6.1 Die äußere Form . . . . .</b>	10
<b>6.2 Rechtschreibung, Satzbau etc. . . . .</b>	12
<b>6.3 Begründungen und inhaltlicher Aufbau . . . . .</b>	12
<b>6.4 Zitieren der Paragrafen- und Richtlinienfundstellen . . . . .</b>	14
<b>7. Vor der Prüfung – die letzten Tipps . . . . .</b>	14
<b>8. Der erste Prüfungstag . . . . .</b>	15
<b>9. Noch einige allgemeine Tipps . . . . .</b>	16
<b>II. Klausur Verfahrensrecht . . . . .</b>	17
<b>1. Klausur Abgabenumordnung . . . . .</b>	17
<b>1.1 Besonderheiten der Klausur Abgabenumordnung . . . . .</b>	17
<b>1.2 Themenschwerpunkte der letzten 15 Jahre . . . . .</b>	17
<b>1.3 Standardaufgaben und Standardfragestellungen . . . . .</b>	21
<b>1.3.1 Korrektur von Verwaltungsakten . . . . .</b>	22
<b>1.3.2 Einspruchs- und Klageverfahren . . . . .</b>	25
<b>1.3.2.1 Einspruchsverfahren (§§ 347 ff. AO) . . . . .</b>	25
<b>1.3.2.2 Klageverfahren . . . . .</b>	28
<b>1.3.3 Prüfungsfolge Haftung gemäß § 69 AO . . . . .</b>	29
<b>1.4 Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte . . . . .</b>	31
<b>1.4.1 Berichtigung im Rechtsbehelfsverfahren und Berichtigung nach Bestandskraft . . . . .</b>	31
<b>1.4.2 Berichtigung bei Festsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung und vorläufige Steuerfestsetzung . . . . .</b>	31
<b>1.4.3 Sonstige Änderungsmöglichkeiten nach der Abgabenumordnung . . . . .</b>	32
<b>1.4.3.1 Änderung wegen offensichtlicher Unrichtigkeit . . . . .</b>	32
<b>1.4.3.2 Allgemeine Änderungsbefugnis nach § 172 AO . . . . .</b>	32
<b>1.4.3.3 Änderung wegen neuer Tatsachen (§ 173 AO) . . . . .</b>	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
2.	<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
3.	<b>Klausur Erbschaft-/Schenkungsteuer und Bewertung</b> . . . . .	147
3.1	Besonderheiten der Klausur Erbschaft-/Schenkungsteuer 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-/ 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 .	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 Gewerbesteuermessbetrags . . . . .	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> . . . . .	279
<b>1.</b>	<b>Klausur Bilanzierung</b> . . . . .	279
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> . . . . .	341
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 übergehenden 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>