

Inhaltsverzeichnis

<b>Der Herausgeber</b>	V
<b>Die Autoren</b>	VII
<b>Bearbeiterübersicht</b>	VIII
<b>Vorwort zur 16. Auflage</b>	IX
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	XVII
<b>I. Allgemeine Klausurhinweise</b>	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
10. Digitale Steuerberaterprüfung	16
<b>II. Klausur Verfahrensrecht</b>	19
1. Klausur Abgabenordnung	19
1.1 Besonderheiten der Klausur Abgabenordnung	19
1.2 Themenschwerpunkte der letzten Jahre	19
1.3 Standardaufgaben und Standardfragestellungen	23
1.3.1 Korrektur von Verwaltungsakten	24
1.3.2 Einspruchs- und Klageverfahren	27
1.3.2.1 Einspruchsverfahren (§§ 347 ff. AO)	27
1.3.2.2 Klageverfahren	30
1.3.3 Prüfungsfolge Haftung gemäß § 69 AO	31
1.4 Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte	33
1.4.1 Berichtigung im Rechtsbehelfsverfahren und Berichtigung nach Bestandskraft	33
1.4.2 Berichtigung bei Festsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung und vorläufige Steuerfestsetzung	33
1.4.3 Sonstige Änderungsmöglichkeiten nach der Abgabenordnung	34
1.4.3.1 Änderung wegen offenkundiger Unrichtigkeit	34
1.4.3.2 Allgemeine Änderungsbefugnis nach § 172 AO	34

1.4.3.3	Änderung wegen neuer Tatsachen (§ 173 AO) . . . . .	35
1.4.3.4	Änderung wegen widerstreitender Steuerfestsetzung (§ 174 AO) . . . . .	35
1.4.3.5	Änderungen nach § 175 AO . . . . .	35
1.4.3.6	Fehlerberichtigung nach § 177 AO . . . . .	36
1.4.3.7	Festsetzungsverjährung . . . . .	36
1.4.4	Rechtsbehelfs- und Klageverfahren . . . . .	37
1.4.4.1	Die Zulässigkeitsvoraussetzungen für das außergerichtliche und das gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren . . . . .	37
1.4.4.2	Verfahrensvorschriften bei Änderung eines Verwaltungsaktes .	38
1.4.4.3	Haftung . . . . .	41
1.4.4.4	Weitere potenzielle Klausurthemen . . . . .	44
1.5	Die Musterklausur . . . . .	44
1.6	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2025/2026 . . . . .	58
2.	<b>Klausur Umsatzsteuer</b> . . . . .	59
2.1	Besonderheiten der Klausur Umsatzsteuer. . . . .	59
2.2	Themenschwerpunkte der letzten 16 Jahre . . . . .	60
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise . . . . .	63
2.3.1	Standardaufgaben und Standardfragestellungen. . . . .	63
2.3.1.1	Allgemeine Angaben. . . . .	63
2.3.1.2	Beispiele zum Allgemeinen Teil einer Prüfungsaufgabe . . . . .	66
2.3.1.3	Ausführungen zu den Einzelsachverhalten (Schwerpunkte) . . .	67
2.3.2	Themen der letzten Examen. . . . .	76
2.3.2.1	Die Übertragung der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger gemäß § 13b UStG . . . . .	76
2.3.2.2	Die Geschäftsveräußerung im Ganzen, § 1 Abs. 1a UStG . . . . .	90
2.3.2.3	Das umsatzsteuerliche Reihengeschäft . . . . .	95
2.3.2.4	Das innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG). . .	103
2.3.2.5	Die Versandhandelsregelung (§ 3c UStG) . . . . .	107
2.3.2.6	Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG) . . . . .	115
2.3.2.7	Die Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG) . . . . .	126
2.3.3	Der „Dauerbrenner“ (Die unentgeltlichen Wertabgaben) . . . . .	130
2.3.4	Exkurs: PV-Anlagen ab 2023 . . . . .	132
2.3.5	Der Kleinunternehmer nach § 19 UStG . . . . .	134
2.3.5.1	Allgemeines . . . . .	134
2.3.5.2	Voraussetzungen für die Anwendung des § 19 UStG. . . . .	134
2.3.5.3	Beginn der unternehmerischen Tätigkeit im laufenden Jahr . . .	136
2.3.5.4	Folgen der Kleinunternehmerregelung. . . . .	136
2.3.5.5	Die Option zur Regelbesteuerung . . . . .	137
2.3.5.6	Der Wechsel der Besteuerungsform. . . . .	138
2.4	Musterklausur . . . . .	139
2.5	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2025/2026 . . . . .	153
3.	<b>Klausur Erbschaft-/Schenkungssteuer und Bewertung.</b> . . . . .	156
3.1	Besonderheiten der Klausur Erbschaft-/Schenkungssteuer und Bewertung . . .	156

- 3.2 Aufgabenstellungen und Themenschwerpunkte der Examensklausuren
  - 2015/2016 bis 2024/2025 . . . . . 156
  - 3.2.1 Aufgabenstellungen der Examensklausuren 2015/2016 bis 2024/2025 156
  - 3.2.2 Überblick über die Themenschwerpunkte der Examensklausuren
    - 2015/2016 bis 2024/2025 . . . . . 158
  - 3.2.3 Gemeinsamkeiten und Unterschiede in den Examensklausuren
    - 2015/2016 bis 2024/2025 . . . . . 161
    - 3.2.3.1 Zu den zu beurteilenden Sachverhalten . . . . . 161
    - 3.2.3.2 Examensklausur 2015/2016 . . . . . 162
    - 3.2.3.3 Examensklausur 2016/2017 . . . . . 162
    - 3.2.3.4 Examensklausur 2017/2018 . . . . . 164
    - 3.2.3.5 Examensklausur 2018/2019 . . . . . 164
    - 3.2.3.6 Examensklausur 2019/2020 . . . . . 165
    - 3.2.3.7 Examensklausur 2020/2021 . . . . . 165
    - 3.2.3.8 Examensklausur 2021/2022 . . . . . 166
    - 3.2.3.9 Examensklausur 2022/2023 . . . . . 167
    - 3.2.3.10 Examensklausur 2023/2024 . . . . . 167
    - 3.2.3.11 Examensklausur 2024/2025 . . . . . 168
  - 3.2.4 Die Original-Examensklausur 2014/2015 als Musterklausur. . . . . 169
  - 3.2.5 Wiederkehrende Themenschwerpunkte. . . . . 172
    - 3.2.5.1 Dauerthema 1: Bewertung und Besteuerung von Grundvermögen . . . . . 172
    - 3.2.5.2 Dauerthema 2: Bewertung und Besteuerung von Betriebsvermögen bzw. nicht notierten Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . . 174
    - 3.2.5.3 Dauerthema 3: Bewertung und Besteuerung übriger Vermögenswerte . . . . . 176
    - 3.2.5.4 Dauerthema Nachlassverbindlichkeiten . . . . . 177
- 3.3 Herangehensweise an die Lösung der Klausur Erbschaft-/Schenkungssteuer und Bewertung . . . . . 178
  - 3.3.1 Lösungsschema für die Klausur Erbschaft-/Schenkungssteuer und Bewertung . . . . . 178
  - 3.3.2 Hinweise zur formalen Herangehensweise an die Klausurbearbeitung . 180
  - 3.3.3 Visuelle Aufbereitung der Original-Examensklausur 2014/2015 . . . . . 183
- 3.4 Zu den Lösungsschritten im Einzelnen . . . . . 184
  - 3.4.1 Klausureinstieg – Steuerpflicht. . . . . 184
  - 3.4.2 Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs. . . . . 188
    - 3.4.2.1 Einleitung . . . . . 188
    - 3.4.2.2 Allgemeines zur Ermittlung des Vermögensanfalls . . . . . 189
    - 3.4.2.3 Bewertung und Besteuerung von Grundvermögen . . . . . 190
    - 3.4.2.4 Bewertung und Besteuerung von Betriebsvermögen und von nicht notierten Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . . 202
    - 3.4.2.5 Bewertung und Besteuerung von übrigem Vermögen. . . . . 208
    - 3.4.2.6 Ermittlung des Wertes der Bereicherung. . . . . 210
    - 3.4.2.7 Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs. . . . . 212

3.4.2.8	Ermittlung der festzusetzenden Erbschaft-/Schenkungssteuer .	213
3.5	Ausblick auf das Steuerberaterexamen 2025/2026 . . . . .	213
III.	<b>Klausur Ertragsteuer . . . . .</b>	<b>215</b>
1.	<b>Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht. . . . .</b>	<b>215</b>
1.1	Besonderheiten der Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht. .	215
1.2	Themenschwerpunkte der letzten 16 Jahre . . . . .	216
1.2.1	Klausur 2024/2025 . . . . .	216
1.2.2	Klausur 2023/2024 . . . . .	218
1.2.3	Klausur 2022/2023 . . . . .	219
1.2.4	Klausur 2021/2022 . . . . .	221
1.2.5	Klausur 2020/2021 . . . . .	223
1.2.6	Klausur 2019/2020 . . . . .	224
1.2.7	Klausur 2018/2019 . . . . .	225
1.2.8	Klausur 2017/2018 . . . . .	226
1.2.9	Klausur 2016/2017 . . . . .	226
1.2.10	Klausur 2015/2016 . . . . .	227
1.2.11	Klausur 2014/2015 . . . . .	228
1.2.12	Klausur 2013/2014 . . . . .	229
1.2.13	Klausur 2012/2013 . . . . .	229
1.2.14	Klausur 2011/2012 . . . . .	230
1.2.15	Klausur 2010/2011 . . . . .	230
1.2.16	Klausur 2009/2010 . . . . .	231
1.3	Der innere Bereich – Fachliche Prüfungsinhalte – Analyse . . . . .	232
1.4	Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen und Gliederung – Allgemeines . . . .	233
1.4.1	Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen im Detail . . . . .	234
1.4.1.1	Typ I . . . . .	234
1.4.1.2	Typ II . . . . .	239
1.4.1.3	Typ III . . . . .	239
1.4.2	Prüfungsschemata, Vorgehensweise und weitere Formulierungsvorschläge . . . . .	242
1.4.3	Prüfungsschema zur Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags. . . . .	246
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 2025, über den die Klausur im Jahr 2025 wohl zu schreiben sein wird. . . . .	247
1.6	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2025/2026 und Hinweise zur Vorbereitung . . . . .	255
2.	<b>Klausur Körperschaftsteuer . . . . .</b>	<b>257</b>
2.1	Besonderheiten der Klausur Körperschaftsteuer . . . . .	257
2.1.1	Punkteanteil und Zeitpunkt im Rahmen der Steuerberaterprüfung. . . .	257
2.1.2	Mehrläufige Fragestellungen und Zeitmanagement. . . . .	259
2.2	Themenschwerpunkte der letzten Jahre. . . . .	260
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise . . . . .	265
2.3.1	Standardaufgaben und Standardfragestellungen. . . . .	265

Inhaltsverzeichnis	XV
2.3.1.1 Ausweis des sogenannten „Bilanzgewinns“ . . . . .	265
2.3.1.2 Ermittlung des Handelsbilanzgewinns, Steuerbilanzgewinns und des zu versteuernden Einkommens mit dem Fünfspaltenschema . . . . .	266
2.3.1.3 Feststellung des steuerlichen Einlagenkontos – Auswirkungen beim Gesellschafter . . . . .	267
2.3.1.4 Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sonderausweis nach § 28 KStG . . . . .	269
2.3.1.5 Reihenfolge der rechtlichen Würdigung – die RGMB-Regel . . .	271
2.3.2 Die verdeckte Gewinnausschüttung. . . . .	276
2.3.3 Die verdeckte Einlage . . . . .	277
2.3.4 Unterscheidung von verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage – ein Münzwurf?. . . . .	282
2.3.5 Wechselwirkungen zwischen dem Körperschaftsteuerrecht und anderen Rechtsgebieten . . . . .	285
2.4 Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2025/2026 und Hinweise zur Vorbereitung . . . . .	287
<b>IV. Klausur Buchführung und Bilanzierung . . . . .</b>	<b>289</b>
<b>1. Klausur Bilanzierung . . . . .</b>	<b>289</b>
1.1 Besonderheiten der Klausur Bilanzierung . . . . .	289
1.2 Themenschwerpunkte ab 2005/2006 . . . . .	291
1.3 Standardaufgaben und Standardfragestellungen . . . . .	293
1.3.1 Allgemeine Ausführungen . . . . .	293
1.3.2 Das Zahlenwerk in der Bilanzklausur. . . . .	297
1.3.3 Die Angabe von Fundstellen. . . . .	298
1.3.4 Standardaufgabenstellungen . . . . .	298
1.3.5 Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte . . . . .	307
1.3.6 Weitere potenzielle Klausurthemen. . . . .	309
1.3.7 Gutachterliche Stellungnahme . . . . .	310
1.3.8 Die Musterklausur . . . . .	311
1.4 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2016/2017 (soweit Teilnehmern bekannt). .	338
1.5 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2017/2018 (soweit Teilnehmern bekannt). .	339
1.6 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2018/2019 (soweit Teilnehmern bekannt). .	339
1.7 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2019/2020 (soweit Teilnehmern bekannt). .	339
1.8 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2020/2021 (soweit Teilnehmern bekannt) . .	340
1.9 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2021/2022 (soweit Teilnehmern bekannt). .	340
1.10 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2022/2023 (soweit Teilnehmern bekannt). .	340
1.11 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2023/2024 . . . . .	341
1.12 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2024/2025 . . . . .	342
1.13 Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2025/2026 . . . . .	342
<b>2. Klausur Umwandlungssteuer. . . . .</b>	<b>346</b>
2.1 Besonderheiten der Umwandlungssteuer im Steuerberaterexamen . . . . .	346
2.1.1 Umwandlungen in der Steuerberaterprüfung als Teile der Ertrags- und Bilanzklausur . . . . .	346

2.1.2	Steuerliche Systematik bei Umwandlungen . . . . .	347
2.1.2.1	Änderungen durch das SEStEG . . . . .	347
2.1.2.2	Überblick über die Grundsätze des UmwStG . . . . .	348
2.2	Themenschwerpunkte der Klausuren 1993/94 bis 2024/25 . . . . .	349
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise . . . . .	354
2.3.1	Einordnung des Sachverhalts . . . . .	354
2.3.1.1	Bedeutung der Einordnung des Sachverhalts nach dem UmwG . . . . .	354
2.3.1.2	Umwandlungsarten . . . . .	356
2.3.2	Systematik des Umwandlungssteuergesetzes. . . . .	361
2.3.2.1	Überblick: Systematik des Umwandlungssteuergesetzes. . . . .	361
2.3.2.2	Teil 1 des Umwandlungssteuergesetzes (§§ 1, 2 UmwStG). . . . .	362
2.3.2.3	Teile 2 bis 5 des Umwandlungssteuergesetzes: sog. Umwandlungsteil des UmwStG . . . . .	364
2.3.2.4	Teile 6 bis 8 des Umwandlungssteuergesetzes: sog. Einbringungsteil des UmwStG. . . . .	365
2.3.2.5	Teile 9 und 10 des Umwandlungssteuergesetzes. . . . .	365
2.3.2.6	Aktuelle Änderungen im Zusammenhang mit der neu geschaffenen Option nach § 1a KStG. . . . .	365
2.3.3	Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte . . . . .	367
2.3.3.1	Der Wertansatz des übergehenden Vermögens . . . . .	367
2.3.3.2	Steuerliche Folgen der Rückwirkung . . . . .	368
2.3.3.3	Grunderwerbsteuer im Zusammenhang mit Umwandlungsfällen . . . . .	370
2.3.3.4	Steuerliche Folgen bei dem Anteilseigner bei und nach der Umwandlung . . . . .	374
2.4	Die Musterklausur . . . . .	375
2.5	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2025/2026 . . . . .	383
	<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>385</b>
	<b>Weitere Bücher des HDS-Verlag. . . . .</b>	<b>395</b>