

# Inhaltsverzeichnis

<b>Der Herausgeber . . . . .</b>	<b>V</b>
<b>Die Autoren . . . . .</b>	<b>VII</b>
<b>Bearbeiterübersicht . . . . .</b>	<b>VIII</b>
<b>Vorwort zur 16. Auflage . . . . .</b>	<b>IX</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis . . . . .</b>	<b>XVII</b>
<b>I. Allgemeine Klausurhinweise . . . . .</b>	<b>1</b>
<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>10. Digitale Steuerberaterprüfung . . . . .</b>	16
<b>II. Klausur Verfahrensrecht . . . . .</b>	<b>19</b>
<b>1. Klausur Abgabenordnung . . . . .</b>	19
<b>1.1 Besonderheiten der Klausur Abgabenordnung . . . . .</b>	19
<b>1.2 Themenschwerpunkte der letzten Jahre . . . . .</b>	19
<b>1.3 Standardaufgaben und Standardfragestellungen . . . . .</b>	23
<b>1.3.1 Korrektur von Verwaltungsakten . . . . .</b>	24
<b>1.3.2 Einspruchs- und Klageverfahren . . . . .</b>	27
<b>1.3.2.1 Einspruchsverfahren (§§ 347 ff. AO) . . . . .</b>	27
<b>1.3.2.2 Klageverfahren . . . . .</b>	30
<b>1.3.3 Prüfungsfolge Haftung gemäß § 69 AO . . . . .</b>	31
<b>1.4 Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte . . . . .</b>	33
<b>1.4.1 Berichtigung im Rechtsbehelfsverfahren und Berichtigung nach Bestandskraft . . . . .</b>	33
<b>1.4.2 Berichtigung bei Festsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung und vorläufige Steuerfestsetzung . . . . .</b>	33
<b>1.4.3 Sonstige Änderungsmöglichkeiten nach der Abgabenordnung . . . . .</b>	34
<b>1.4.3.1 Änderung wegen offensichtlicher Unrichtigkeit . . . . .</b>	34
<b>1.4.3.2 Allgemeine Änderungsbefugnis nach § 172 AO . . . . .</b>	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
<b>2. 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
<b>3. Klausur Erbschaft-/Schenkungsteuer und Bewertung . . . . .</b>	156
3.1 Besonderheiten der Klausur Erbschaft-/Schenkungsteuer und Bewertung . .	156

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

3.4.2.8 Ermittlung der festzusetzenden Erbschaft-/Schenkungsteuer .	213
3.5 Ausblick auf das Steuerberaterexamen 2025/2026 . . . . .	213
<b>III. Klausur Ertragsteuer . . . . .</b>	<b>215</b>
<b>1. 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
<b>2. 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

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.</b>	<b>Klausur Buchführung und Bilanzierung . . . . .</b>	<b>289</b>
<b>1.</b>	<b>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
2.	<b>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>	385
<b>Weitere Bücher des HDS-Verlag . . . . .</b>	395