

Inhaltsverzeichnis

Der Herausgeber	V
Die Autoren	VII
Bearbeiterübersicht	VIII
Vorwort zur 17. 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
10. Digitale Steuerberaterprüfung	16
II. Klausur Verfahrensrecht	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 2026/2027	58
2.	Klausur Umsatzsteuer	59
2.1	Besonderheiten der Klausur Umsatzsteuer.	59
2.2	Themenschwerpunkte der letzten 17 Jahre	60
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise	64
2.3.1	Standardaufgaben und Standardfragestellungen.	64
2.3.1.1	Allgemeine Angaben.	64
2.3.1.2	Beispiele zum Allgemeinen Teil einer Prüfungsaufgabe	67
2.3.1.3	Ausführungen zu den Einzelsachverhalten (Schwerpunkte)	68
2.3.2	Themen der letzten Examen.	77
2.3.2.1	Die Übertragung der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger gemäß § 13b UStG	77
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: Photovoltaik-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 2026/2027	153
3.	Klausur Erbschaft-/Schenkungssteuer und Bewertung.	155
3.1	Besonderheiten der Klausur Erbschaft-/Schenkungssteuer und Bewertung	155

3.2	Aufgabenstellungen und Themenschwerpunkte der Examensklausuren	
	2016/2017 bis 2025/2026	155
3.2.1	Aufgabenstellungen der Examensklausuren 2016/2017 bis 2025/2026	155
3.2.2	Überblick über die Themenschwerpunkte der Examensklausuren	
	2016/2017 bis 2025/2026	157
3.2.3	Gemeinsamkeiten und Unterschiede in den Examensklausuren	
	2016/2017 bis 2025/2026	160
3.2.3.1	Zu den zu beurteilenden Sachverhalten	160
3.2.3.2	Examensklausur 2016/2017	161
3.2.3.3	Examensklausur 2017/2018	162
3.2.3.4	Examensklausur 2018/2019	163
3.2.3.5	Examensklausur 2019/2020	163
3.2.3.6	Examensklausur 2020/2021	164
3.2.3.7	Examensklausur 2021/2022	164
3.2.3.8	Examensklausur 2022/2023	165
3.2.3.9	Examensklausur 2023/2024	166
3.2.3.10	Examensklausur 2024/2025	167
3.2.3.11	Examensklausur 2025/2026	167
3.2.4	Die Original-Examensklausur 2014/2015 als Musterklausur.	168
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.	209
3.4.2.6	Ermittlung des Wertes der Bereicherung.	210
3.4.2.7	Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs.	213

3.4.2.8	Ermittlung der festzusetzenden Erbschaft-/Schenkungsteuer . . .	213
3.5	Ausblick auf das Steuerberaterexamen 2026/2027	213
III.	Klausur Ertragsteuer	215
1.	Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht.	215
1.1	Besonderheiten der Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht. . .	215
1.2	Themenschwerpunkte der letzten 16 Jahre	216
1.2.1	Klausur 2025/2026	216
1.2.2	Klausur 2024/2025	217
1.2.3	Klausur 2023/2024	219
1.2.4	Klausur 2022/2023	220
1.2.5	Klausur 2021/2022	222
1.2.6	Klausur 2020/2021	224
1.2.7	Klausur 2019/2020	225
1.2.8	Klausur 2018/2019	226
1.2.9	Klausur 2017/2018	226
1.2.10	Klausur 2016/2017	227
1.2.11	Klausur 2015/2016	228
1.2.12	Klausur 2014/2015	229
1.2.13	Klausur 2013/2014	229
1.2.14	Klausur 2012/2013	230
1.2.15	Klausur 2011/2012	231
1.2.16	Klausur 2010/2011	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 2026 wohl zu schreiben sein wird	247
1.6	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2026/2027 und Hinweise zur Vorbereitung	255
2.	Klausur Körperschaftsteuer	257
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 2026/2027 und Hinweise zur Vorbereitung	287
IV.	Klausur Buchführung und Bilanzierung	289
1.	Klausur Bilanzierung	289
1.1	Besonderheiten der Klausur Bilanzierung	289
1.2	Themenschwerpunkte ab 2007/2008	291
1.3	Standardaufgaben und Standardfragestellungen	293
1.3.1	Allgemeine Ausführungen	293
1.3.2	Das Zahlenwerk in der Bilanzklausur	296
1.3.3	Die Angabe von Fundstellen	297
1.3.4	Standardaufgabenstellungen	297
1.3.5	Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte	306
1.3.6	Weitere potenzielle Klausurthemen	308
1.3.7	Gutachterliche Stellungnahme	309
1.3.8	Die Musterklausur	310
1.4	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2018/2019	341
1.5	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2019/2020	341
1.6	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2020/2021	341
1.7	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2021/2022	342
1.8	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2022/2023	342
1.9	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2023/2024	343
1.10	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2024/2025	344
1.11	Rückblick auf die Prüfungsklausur 2025/2026	344
1.12	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2026/2027	345
2.	Klausur Umwandlungssteuer	348
2.1	Besonderheiten der Umwandlungssteuer im Steuerberaterexamen	348
2.1.1	Umwandlungen in der Steuerberaterprüfung als Teile der Ertrags- und Bilanzklausur	348
2.1.2	Steuerliche Systematik bei Umwandlungen	349
2.1.2.1	Änderungen durch das SEStEG	349

2.1.2.2	Überblick über die Grundsätze des UmwStG	350
2.2	Themenschwerpunkte der Klausuren 1994/95 bis 2025/26	351
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise	356
2.3.1	Einordnung des Sachverhalts	356
2.3.1.1	Bedeutung der Einordnung des Sachverhalts nach dem UmwG	356
2.3.1.2	Umwandlungsarten	358
2.3.2	Systematik des Umwandlungssteuergesetzes.	363
2.3.2.1	Überblick: Systematik des Umwandlungssteuergesetzes.	363
2.3.2.2	Teil 1 des Umwandlungssteuergesetzes (§§ 1, 2 UmwStG).	364
2.3.2.3	Teile 2 bis 5 des Umwandlungssteuergesetzes: sog. Umwandlungsteil des UmwStG	366
2.3.2.4	Teile 6 bis 8 des Umwandlungssteuergesetzes: sog. Einbringungsteil des UmwStG.	366
2.3.2.5	Teile 9 und 10 des Umwandlungssteuergesetzes.	367
2.3.2.6	Aktuelle Änderungen im Zusammenhang mit der neu geschaffenen Option nach § 1a KStG.	367
2.3.3	Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte	368
2.3.3.1	Der Wertansatz des übergehenden Vermögens	368
2.3.3.2	Steuerliche Folgen der Rückwirkung	369
2.3.3.3	Steuerliche Schlussbilanz der übertragenden Kapitalgesellschaft.	372
2.3.3.4	Grunderwerbsteuer im Zusammenhang mit Umwandlungsfällen	372
2.3.3.5	Steuerliche Folgen bei dem Anteilseigner bei und nach der Umwandlung	375
2.4	Die Musterklausur	377
2.5	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2026/2027	385
	Stichwortverzeichnis	387
	Weitere Bücher des HDS-Verlag.	396