

Inhaltsverzeichnis

Die Herausgeber	V
Die Autoren	VI
Bearbeiterübersicht	VII
Vorwort zur 3. 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 Paragrafen- 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 15 Jahre	17
1.3 Standardaufgaben und Standardfragestellungen	19
1.3.1 Korrektur von Verwaltungsakten	20
1.3.2 Einspruchs- und Klageverfahren	23
1.3.2.1 Einspruchsverfahren (§§ 347 ff. AO)	23
1.3.2.2 Klageverfahren	25
1.3.3 Prüfungsfolge Haftung gemäß § 69 AO	27
1.4 Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte	29
1.4.1 Berichtigung im Rechtsbehelfsverfahren und Berichtigung nach Bestandskraft	29
1.4.2 Berichtigung bei Festsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung und vorläufige Steuerfestsetzung	29
1.4.3 Sonstige Änderungsmöglichkeiten nach der Abgabenordnung	29
1.4.3.1 Änderung wegen offenbarer Unrichtigkeit	30
1.4.3.2 Allgemeine Änderungsbefugnis nach § 172 AO	30
1.4.3.3 Änderung wegen neuer Tatsachen (§ 173 AO)	30
1.4.3.4 Änderung wegen widerstreitender Steuerfestsetzung (§ 174 AO)	31

1.4.3.5	Änderungen nach § 175 AO	31
1.4.3.6	Fehlerberichtigung nach § 177 AO	31
1.4.3.7	Festsetzungsverjährung	31
1.4.4	Rechtsbehelfs- und Klageverfahren	33
1.4.4.1	Die Zulässigkeitsvoraussetzungen für das außergerichtliche und das gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	33
1.4.4.2	Verfahrensvorschriften bei Änderung eines Verwaltungsaktes	34
1.4.4.3	Haftung	37
1.4.4.4	Weitere potenzielle Klausurthemen	40
1.5	Die Musterklausur	40
1.6	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2012/2013	47
2.	Klausur Umsatzsteuer	48
2.1	Besonderheiten der Klausur Umsatzsteuer	48
2.2	Themenschwerpunkte der letzten 17 Jahre	50
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise	54
2.3.1	Standardaufgaben und Standardfragestellungen	54
2.3.1.1	Allgemeine Angaben	54
2.3.1.2	Ausführungen zu den Einzelsachverhalten	55
2.3.2	Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte	60
2.3.2.1	Lieferung und Wandelung des Rechtsverhältnisses	60
2.3.2.2	Lieferung von Gebäuden auf fremden Grund und Boden	61
2.3.2.3	Werklieferung, Liefergegenstand bei noch nicht abgeschlossenen Werklieferungen und Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände	64
2.3.2.4	Innengemeinschaftlicher Erwerb	67
2.3.2.5	Innengemeinschaftliche Lieferung	68
2.3.2.6	Reihengeschäft	69
2.3.2.7	Innengemeinschaftliches Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG)	74
2.3.2.8	Versandhandelsregelung (§ 3c UStG)	77
2.3.2.9	Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG)	78
2.3.2.10	Ausstellung von Rechnungen (§ 14 UStG)	80
2.3.2.11	Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	81
2.3.2.12	Berichtigung des Vorsteuerabzuges (§ 15a UStG)	83
2.3.3	Weitere potenzielle Klausurthemen	88
2.3.3.1	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 13b UStG)	88
2.3.3.2	Ortsbestimmung bei sonstigen Leistungen (§ 3a UStG)	90
2.3.3.3	Einzelfälle (alphabetisch)	93
2.4	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2012/2013	96
3.	Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung	99
3.1	Besonderheiten der Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung	99
3.2	Themenschwerpunkte der letzten Jahre	99
3.3	Standardfragen und Standardthemen	102
3.3.1	Bearbeitungsschema für die Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung	102

3.3.2	Materielle und „formale“ Problemfelder in der Klausur	106
3.3.3	Der Klausureinstieg	106
3.4	Die konkrete Fallbearbeitung	107
3.4.1	Die Erfassung des Sachverhalts	107
3.4.2	Die Original-Examensklausur 2010/2011	108
3.4.3	Die visuelle Aufbereitung der Examensklausur 2010/2011	111
3.4.4	Der Einstieg in die Klausur 2010/2011	114
3.4.5	Die konkrete Bewertung nach dem Bewertungsgesetz	115
3.4.6	Die Berechnung der Steuer	120
3.5	Ausblick auf die Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung im Steuerberaterexamen 2012/2013	121
3.5.1	Die Original-Examensklausur 2011/2012	121
3.5.2	Die visuelle Aufbereitung der Examensklausur 2011/2012	124
3.5.3	Gemeinsamkeiten in den Examensklausuren	126
III.	Klausur Ertragsteuer	129
1.	Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht	129
1.1	Besonderheiten der Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht	129
1.2	Themenschwerpunkte der letzten zehn Jahre (2011/2012 bis 2001/2002)	129
1.2.1	Klausur 2011/2012	129
1.2.2	Klausur 2010/2011	130
1.2.3	Klausur 2009/2010	131
1.2.4	Klausur 2008/2009	131
1.2.5	Klausur 2007/2008	132
1.2.6	Klausur 2006/2007	132
1.2.7	Klausur 2005/2006	132
1.2.8	Klausur 2004/2005	133
1.2.9	Klausur 2003/2004	133
1.2.10	Klausur 2002/2003	133
1.2.11	Klausur 2001/2002	133
1.3	Der innere Bereich – Fachliche Prüfungsinhalte – Analyse	134
1.4	Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen und Gliederung – Allgemeines	135
1.4.1	Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen im Detail	135
1.4.1.1	Typ I	135
1.4.1.2	Typ II	139
1.4.1.3	Typ III	140
1.4.2	Prüfungsschemata, Vorgehensweise und weitere Formulierungsvorschläge	142
1.4.3	Prüfungsschema zur Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags	146
1.5	Die Musterklausur – angelehnt an Teilsachverhalt 1 aus dem Jahr 2010/2011 – angepasst an den Veranlagungszeitraum 2011, über den die Klausur im Jahr 2012 wohl zu schreiben sein wird	146
1.6	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2012/2013 und Hinweise zur Vorbereitung	151

2.	Klausur Körperschaftsteuer	153
2.1	Besonderheiten der Klausur Körperschaftsteuer	153
2.1.1	Punkteanteil und Zeitpunkt im Rahmen der Steuerberaterprüfung	153
2.1.2	Mehrjährige Fragestellungen und Zeitmanagement	153
2.2	Themenschwerpunkte der letzten siebzehn Jahre	153
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise	156
2.3.1	Standardaufgaben und Standardfragestellungen	156
2.3.1.1	Ausweis des sogenannten „Bilanzgewinns“	156
2.3.1.2	Ermittlung des Handelsbilanzgewinns, Steuerbilanzgewinns und des zu versteuernden Einkommens mit dem Fünfspaltenschema	157
2.3.1.3	Feststellung des steuerlichen Einlagenkontos – Auswirkungen beim Gesellschafter	159
2.3.1.4	Reihenfolge der rechtlichen Würdigung – die RG ² MB-Regel	160
2.3.2	Die verdeckte Gewinnausschüttung	164
2.3.3	Die verdeckte Einlage	166
2.3.4	Unterscheidung von Verdeckte Gewinnausschüttung oder verdeckte Einlage – ein Münzwurf?	167
2.4	Die Musterklausur	170
2.5	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2012/2013 und Hinweise zur Vorbereitung	188
IV.	Klausur Buchführung und Bilanzierung	190
1.	Klausur Bilanzierung	190
1.1	Besonderheiten der Klausur Bilanzierung	190
1.2	Themenschwerpunkte der letzten 15 Jahre	192
1.3	Standardaufgaben und Standardfragestellungen	194
1.3.1	Allgemeine Ausführungen	194
1.3.2	Das Zahlenwerk in der Bilanzklausur	196
1.3.3	Die Angabe von Fundstellen	197
1.3.4	Standardaufgabenstellungen	198
1.3.5	Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte	206
1.3.6	Weitere potenzielle Klausurthemen	207
1.3.7	Gutachterliche Stellungnahme	208
1.3.8	Die Musterklausur	209
1.4	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2012/2013	242
2.	Klausur Umwandlungssteuer	244
2.1	Besonderheiten der Umwandlungssteuer im Steuerberaterexamen	244
2.1.1	Umwandlungen in der Steuerberaterprüfung als Teile der Ertrags- und auch der Bilanzklausur	244
2.1.2	Steuerliche Systematik bei Umwandlungen	244
2.2	Themenschwerpunkte der letzten 21 Jahre	245
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise	249

2.3.1	Einordnung des Sachverhaltes	249
2.3.1.1	Wichtigkeiten der Einordnung des Sachverhaltes nach dem UmwG	249
2.3.1.2	Umwandlungsarten	249
2.3.1.3	Erfasste Rechtsformen des UmwG	251
2.3.2	Systematik des Umwandlungssteuergesetzes	252
2.3.2.1	Teil 1 des Umwandlungssteuergesetzes	252
2.3.2.2	Teile 2 bis 5 des Umwandlungssteuergesetzes	252
2.3.2.3	Teile 6 bis 8 des Umwandlungssteuergesetzes	252
2.3.2.4	Teile 9 bis 10 des Umwandlungssteuergesetzes	252
2.3.3	Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte	252
2.3.3.1	Problem des Wertansatzes	252
2.3.3.2	Problem der steuerlichen Rückwirkung anhand von § 9 UmwStG	253
2.3.3.3	Grunderwerbsteuer im Zusammenhang mit Umwandlungsfällen	254
2.3.3.4	Steuerliche Folgen des Anteilseigners bei und nach der Umwandlung	256
2.3.4	Die Musterklausur	256
2.3.5	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2012/2013	263
	Stichwortregister	265