

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 Paragraphen- und Richtlinienfundstellen ..... 14

7. Vor der Prüfung – die letzten Tipps ..... 14

8. Der erste Prüfungstag ..... 15

9. Noch einige allgemeine Tipps ..... 15

**II. KlausurVerfahrensrecht ..... 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        |
| <b>2.</b> | <b>Klausur Umsatzsteuer</b>   | <b>48</b> |
| 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   | Innergemeinschaftlicher Erwerb  | 67        |
| 2.3.2.5   | Innergemeinschaftliche Lieferung  | 68        |
| 2.3.2.6   | Reihengeschäft  | 69        |
| 2.3.2.7   | Innergemeinschaftliches 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        |
| <b>3.</b> | <b>Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung</b>  | <b>99</b> |
| 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<br>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 |
| <b>III.</b> | <b>Klausur Ertragsteuer</b>   | 129 |
| <b>1.</b>   | <b>Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht</b>  | 129 |
| 1.1         | Besonderheiten der Klausur Einkommensteuer/Internationales<br>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<br>– angepasst an den Veranlagungszeitraum 2011, über den die Klausur<br>im Jahr 2012 wohl zu schreiben sein wird | 146 |
| 1.6         | Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2012/2013 und Hinweise<br>zur Vorbereitung  | 151 |

|            |  |     |
|------------|--|-----|
| <b>2.</b>  | <b>Klausur Körperschaftsteuer</b>  | 153 |
| 2.1        | Besonderheiten der Klausur Körperschaftsteuer  | 153 |
| 2.1.1      | Punkteanteil und Zeitpunkt im Rahmen der Steuerberaterprüfung  | 153 |
| 2.1.2      | Mehrläufige 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 <sup>2</sup> 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 |
| <b>IV.</b> | <b>Klausur Buchführung und Bilanzierung</b>  | 190 |
| <b>1.</b>  | <b>Klausur Bilanzierung</b>  | 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 |
| <b>2.</b>  | <b>Klausur Umwandlungssteuer</b>   | 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        |
| <b>Stichwortregister</b> |   | <b>265</b> |