

# Inhaltsverzeichnis

Die Herausgeber . . . . .	III
Die Autoren . . . . .	IV
Bearbeiterübersicht . . . . .	V
Vorwort zur 4. Auflage . . . . .	VII
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XV

<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 Paragrafen- und Richtlinienfundstellen . . . . .	14
7. Vor der Prüfung – die letzten Tipps . . . . .	14
8. Der erste Prüfungstag . . . . .	15
9. Noch einige allgemeine Tipps . . . . .	15
<b>II. Klausur Verfahrensrecht . . . . .</b>	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 offensichtlicher 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 2013/2014 . . . . .	54
<b>2.</b>	<b>Klausur Umsatzsteuer . . . . .</b>	<b>56</b>
2.1	Besonderheiten der Klausur Umsatzsteuer . . . . .	56
2.2	Themenschwerpunkte der letzten 18 Jahre . . . . .	58
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise . . . . .	63
2.3.1	Standardaufgaben und Standardfragestellungen . . . . .	63
2.3.1.1	Allgemeine Angaben . . . . .	63
2.3.1.2	Ausführungen zu den Einzelsachverhalten . . . . .	64
2.3.2	Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte . . . . .	68
2.3.2.1	Lieferung und Wandelung des Rechtsverhältnisses . . . . .	68
2.3.2.2	Lieferung von Gebäuden auf fremden Grund und Boden . . . . .	71
2.3.2.3	Werklieferung, Liefergegenstand bei noch nicht abgeschlossenen Werklieferungen und Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände . . . . .	73
2.3.2.4	Der innergemeinschaftliche Erwerb . . . . .	76
2.3.2.5	Die innergemeinschaftliche Lieferung . . . . .	82
2.3.2.6	Das umsatzsteuerliche Reihengeschäft . . . . .	89
2.3.2.7	Das innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG) . . . . .	93
2.3.2.8	Die Versandhandelsregelung (§ 3c UStG) . . . . .	99
2.3.2.9	Der Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG) . . . . .	101
2.3.2.10	Ausstellung von Rechnungen (§ 14 UStG) . . . . .	103
2.3.2.11	Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG) . . . . .	105
2.3.2.12	Die Berichtigung des Vorsteuerabzuges (§ 15a UStG) . . . . .	108
2.3.3	Weitere potenzielle Klausurthemen . . . . .	121
2.3.3.1	Die Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 13b UStG) . . . . .	121
2.3.3.2	Die Anwendung der Kleinunternehmerregelung nach § 19 UStG . . . . .	124
2.4	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2013/2014 . . . . .	126
<b>3.</b>	<b>Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung . . . . .</b>	<b>128</b>
3.1	Besonderheiten der Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung . . . . .	128
3.2	Themenschwerpunkte der letzten Jahre . . . . .	128
3.3	Standardfragen und Standardthemen . . . . .	131
3.3.1	Bearbeitungsschema für die Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung . . . . .	131
3.3.2	Materielle und „formale“ Problemfelder in der Klausur . . . . .	135

3.3.3	Klausureinstieg . . . . .	136
3.4	Konkrete Fallbearbeitung . . . . .	137
3.4.1	Die Erfassung des Sachverhalts . . . . .	137
3.4.2	Die Original-Examensklausur 2010/2011 als Musterklausur . . . . .	137
3.4.3	Die visuelle Aufbereitung der Musterklausur . . . . .	140
3.4.4	Einstieg in die Musterklausur . . . . .	143
3.4.5	Konkrete Bewertung nach dem Bewertungsgesetz – Bereicherung des Erwerbers . . . . .	144
3.4.6	Berechnung der Steuer . . . . .	149
3.5	Ausblick auf die Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung im Steuerberaterexamen 2013/2014 . . . . .	150
3.5.1	Auffallende Gemeinsamkeiten in den Examensklausuren . . . . .	150
3.5.2	Dauerthema „Bewertung und Besteuerung von Grundvermögen“ . . . . .	151
3.5.3	Dauerthema „Bewertung und Besteuerung von Betriebsvermögen“ . . . . .	151
3.5.4	Der Erwerb sonstiger Vermögenswerte . . . . .	151
3.5.5	Nachlassverbindlichkeiten . . . . .	152
3.5.6	Zusammenfassende Feststellungen . . . . .	152
<b>III.</b>	<b>Klausur Ertragsteuer . . . . .</b>	<b>154</b>
1.	<b>Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht . . . . .</b>	<b>154</b>
1.1	Besonderheiten der Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht . . . . .	154
1.2	Themenschwerpunkte der letzten elf Jahre (2012/2013 bis 2002/2003) . . . . .	154
1.2.1	Klausur 2012/2013 . . . . .	154
1.2.2	Klausur 2011/2012 . . . . .	155
1.2.3	Klausur 2010/2011 . . . . .	156
1.2.4	Klausur 2009/2010 . . . . .	156
1.2.5	Klausur 2008/2009 . . . . .	157
1.2.6	Klausur 2007/2008 . . . . .	157
1.2.7	Klausur 2006/2007 . . . . .	158
1.2.8	Klausur 2005/2006 . . . . .	158
1.2.9	Klausur 2004/2005 . . . . .	158
1.2.10	Klausur 2003/2004 . . . . .	159
1.2.11	Klausur 2002/2003 . . . . .	159
1.3	Der innere Bereich – Fachliche Prüfungsinhalte – Analyse . . . . .	159
1.4	Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen und Gliederung – Allgemeines . . . . .	160
1.4.1	Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen im Detail . . . . .	161
1.4.1.1	Typ I . . . . .	161
1.4.1.2	Typ II . . . . .	165
1.4.1.3	Typ III . . . . .	165
1.4.2	Prüfungsschemata, Vorgehensweise und weitere Formulierungsvorschläge . . . . .	168
1.4.3	Prüfungsschema zur Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags . . . . .	172

1.5	Die Musterklausur – angelehnt an Teilsachverhalt 1 aus dem Jahr 2010/2011 – angepasst an den Veranlagungszeitraum 2012, über den die Klausur im Jahr 2013 wohl zu schreiben sein wird .....	172
1.6	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2013/2014 und Hinweise zur Vorbereitung .....	177
2.	<b>Klausur Körperschaftsteuer</b> .....	178
2.1	Besonderheiten der Klausur Körperschaftsteuer .....	178
2.1.1	Punkteanteil und Zeitpunkt im Rahmen der Steuerberaterprüfung .....	178
2.1.2	Mehrjährige Fragestellungen und Zeitmanagement .....	178
2.2	Themenschwerpunkte der letzten achtzehn Jahre .....	178
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise .....	181
2.3.1	Standardaufgaben und Standardfragestellungen .....	181
2.3.1.1	Ausweis des sogenannten „Bilanzgewinns“ .....	181
2.3.1.2	Ermittlung des Handelsbilanzgewinns, Steuerbilanzgewinns und des zu versteuernden Einkommens mit dem Fünfpaltenschema .....	182
2.3.1.3	Feststellung des steuerlichen Einlagenkontos – Auswirkungen beim Gesellschafter .....	184
2.3.1.4	Reihenfolge der rechtlichen Würdigung – die RG <sup>2</sup> MB-Regel .....	185
2.3.2	Die verdeckte Gewinnausschüttung .....	189
2.3.3	Die verdeckte Einlage .....	191
2.3.4	Unterscheidung von verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage – ein Münzwurf? .....	192
2.4	Die Musterklausur .....	195
2.5	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2013/2014 und Hinweise zur Vorbereitung .....	213
<b>IV.</b>	<b>Klausur Buchführung und Bilanzierung</b> .....	215
1.	<b>Klausur Bilanzierung</b> .....	215
1.1	Besonderheiten der Klausur Bilanzierung .....	215
1.2	Themenschwerpunkte der letzten 18 Jahre .....	217
1.3	Standardaufgaben und Standardfragestellungen .....	219
1.3.1	Allgemeine Ausführungen .....	219
1.3.2	Das Zahlenwerk in der Bilanzklausur .....	222
1.3.3	Die Angabe von Fundstellen .....	222
1.3.4	Standardaufgabenstellungen .....	223
1.3.5	Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte .....	231
1.3.6	Weitere potenzielle Klausurthemen .....	233
1.3.7	Gutachterliche Stellungnahme .....	233
1.3.8	Die Musterklausur .....	234
1.4	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2013/2014 .....	268
2.	<b>Klausur Umwandlungssteuer</b> .....	270
2.1	Besonderheiten der Umwandlungssteuer im Steuerberaterexamen .....	270

2.1.1	Umwandlungen in der Steuerberaterprüfung als Teile der Ertrags- und auch der Bilanzklausur	270
2.1.2	Steuerliche Systematik bei Umwandlungen	270
2.2	Themenschwerpunkte der letzten 22 Jahre	271
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise	275
2.3.1	Einordnung des Sachverhaltes	275
2.3.1.1	Wichtigkeiten der Einordnung des Sachverhaltes nach dem UmwG	275
2.3.1.2	Umwandlungsarten	275
2.3.1.3	Erfasste Rechtsformen des UmwG	277
2.3.2	Systematik des Umwandlungssteuergesetzes	278
2.3.2.1	Teil 1 des Umwandlungssteuergesetzes	278
2.3.2.2	Teile 2 bis 5 des Umwandlungssteuergesetzes	278
2.3.2.3	Teile 6 bis 8 des Umwandlungssteuergesetzes	278
2.3.2.4	Teile 9 bis 10 des Umwandlungssteuergesetzes	278
2.3.3	Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte	278
2.3.3.1	Problem des Wertansatzes	278
2.3.3.2	Problem der steuerlichen Rückwirkung anhand von § 9 UmwStG	279
2.3.3.3	Grunderwerbsteuer im Zusammenhang mit Umwandlungsfällen	280
2.3.3.4	Steuerliche Folgen des Anteilseigners bei und nach der Umwandlung	282
2.3.4	Die Musterklausur	282
2.3.5	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2013/2014	290
	<b>Stichwortregister</b>	291