

Inhaltsverzeichnis

Die Herausgeber	III
Die Autoren	IV
Bearbeiterübersicht	V
Vorwort zur 4. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
 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. 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 2013/2014	54
2.	Klausur Umsatzsteuer	56
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
3.	Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung	128
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
III.	Klausur Ertragsteuer	154
1.	Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht	154
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 Gewerbesteuerermessbetrags	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.	Klausur Körperschaftsteuer	178
2.1	Besonderheiten der Klausur Körperschaftsteuer	178
2.1.1	Punkteanteil und Zeitpunkt im Rahmen der Steuerberaterprüfung	178
2.1.2	Mehrläufige 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 Fünfspaltenschema	182
2.3.1.3	Feststellung des steuerlichen Einlagenkontos – Auswirkungen beim Gesellschafter	184
2.3.1.4	Reihenfolge der rechtlichen Würdigung – die RG ² 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
IV.	Klausur Buchführung und Bilanzierung	215
1.	Klausur Bilanzierung	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.	Klausur Umwandlungssteuer	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
	Stichwortregister	291