

	Seite
Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XI

I. GEGENSTAND DER AO-PRÜFUNGSKLAUSUREN	1
1. Die AO-Klausur als Teil der Steuerberaterprüfung	1
2. Die Prüfungsschwerpunkte der letzten zehn Jahre (Stand 2022)	1
3. Korrektur rechtswidriger Steuerbescheide	1
4. Sonstige Aufgabenstellungen	3
II. DIE BEARBEITUNG VON AO-KLAUSUREN IM GUTACHTENSTIL	5
1. Grundlagen der Rechtsanwendung (Subsumtion)	5
2. Erfassen der Sachverhalte und Aufgabenstellungen	6
3. Vorüberlegungen	7
3.1 Die Aufgabenstellung als Ausgangspunkt	7
3.2 Analyse der Aufgaben	8
3.3 Anfertigung einer Lösungsskizze	8
4. Aufbau der gutachtlichen Lösung	8
4.1 Einstieg: Obersatz	8
4.2 Prüfung der Antwortnorm(en)	11
4.3 Prüfung von Gegennormen	11
4.4 Ende: Formulierung des Ergebnisses	12
4.5 Aufbau der AO-Prüfungsklausur 2014	12
5. Hinweise zur Reinschrift	14
6. Hilfsmittel in der AO-Klausur	14
6.1 Der AEAO	14
6.2 Die BpO, die VollstrA und die VollzA	15
7. Sonstige allgemeine Hinweise	15
III. DER EINSPRUCH IN DER FALLBEARBEITUNG	17
1. Allgemeines	17
2. Ablauf des Einspruchsverfahrens	17
3. Einstieg und Aufbau der Falllösung	18
4. Prüfung der Zulässigkeit	19
5. Prüfung der Begründetheit	22
6. Einspruch gegen gesonderte und einheitliche Feststellungen	23
7. Einspruch gegen Änderungsbescheide, § 351 Abs. 1 AO	25
7.1 Allgemeines	25
7.2 Behandlung des § 351 Abs. 1 AO in der Klausur	25
8. Einspruch gegen Folgebescheide, § 351 Abs. 2 AO	27
9. Einspruch gegen sonstige VA	28

	Seite
10. Aussetzung der Vollziehung (§ 361 Abs. 2 AO und § 69 Abs. 3 und 4 FGO)	28
11. Zusammenfassung	28
IV. DIE KORREKTURVORSCHRIFTEN IN DER FALLBEARBEITUNG	29
1. Grundlagen	29
2. Allgemeine Voraussetzungen der Korrektur	29
3. Anwendungsbereich der Korrekturvorschriften	29
4. Allgemeine Hinweise zum Aufbau der Klausur	30
4.1 Erst Einspruch, dann Korrekturvorschriften!	30
4.2 Jeden Bescheid einzeln prüfen!	30
4.3 Korrekturvorschriften auf Fehler im Bescheid anwenden!	30
4.4 Alle ernsthaft in Betracht kommenden Korrekturvorschriften prüfen!	30
4.5 Prüfungsreihenfolge	31
4.6 Erst die Korrekturvorschriften und dann die Festsetzungsfrist prüfen!	31
4.7 Formulierung des Einstiegs in die Falllösung	31
4.8 Einspruch gegen Korrekturbescheide (§ 351 Abs. 1 AO)	31
5. Die klausurrelevanten Korrekturvorschriften	31
5.1 Berichtigung von offenbaren Unrichtigkeiten, § 129 AO	31
5.2 Korrektur von Vorbehaltfestsetzungen, § 164 Abs. 2 AO	33
5.3 Korrektur vorläufiger Steuerfestsetzungen, § 165 Abs. 2 AO	33
5.4 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden gem. § 172 Abs. 1 AO	34
5.4.1 Korrektur auf Antrag des Stpf., § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a AO	34
5.4.2 Korrektur wegen sachlicher Unzuständigkeit, § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b AO	34
5.4.3 Korrektur wegen unlauterer Mittel, § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. c AO	34
5.5 Korrektur wegen neuer Tatsachen, § 173 Abs. 1 AO	35
5.6 Korrektur von Schreib- und Rechenfehlern bei der Erstellung einer Steuererklärung, § 173a AO	36
5.7 Korrektur bei widerstreitenden Steuerfestsetzungen, § 174 AO	36
5.8 Korrektur von Folgebescheiden, § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO	38
5.9 Korrektur wegen rückwirkender Ereignisse, § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO	39
5.10 Mitberichtigung von materiellen Fehlern, § 177 AO	39
5.11 Rücknahme und Widerruf sonstiger VA, § 130 und § 131 AO	41
6. Zusammenfassung	41
V. TYPISCHE ALLGEMEINE AO-PROBLEME IN DER FALLBEARBEITUNG	43
1. Wirksamkeit von Bescheiden	43
1.1 Bekanntgabe, § 124 Abs. 1 und § 122 AO	43
1.2 Nichtigkeit, § 124 Abs. 3 i.V. mit § 125 AO	44
1.3 Behandlung in der Klausur	44
2. Verhältnis Feststellungsbescheide – Steuerbescheide	45
2.1 Grundlagen	45
2.2 Behandlung in der Klausur	46
3. Festsetzungs- und Feststellungsverjährung	47
3.1 Grundlagen	47
3.2 Fristberechnung	48

	Seite
3.3 Besonderheiten bei der Feststellungsfrist	48
3.4 Behandlung in der Klausur	49
VI. DIE NEBENGEBIETE IN DER FALLBEARBEITUNG	53
1. Vollstreckungsrecht	53
1.1 Bedeutung in der Prüfung	53
1.2 Grundlagen und Überblick	53
1.3 Allgemeine Voraussetzungen der Vollstreckung	54
1.4 Die Pfändung und ihre Wirkung	55
1.5 Die Pfändung von beweglichen Sachen, §§ 285 ff. AO	55
1.6 Insolvenzverfahren	56
1.7 Rechtsbehelfe und Abwehrmöglichkeiten	56
1.7.1 Einspruch (§§ 347 ff. AO)	56
1.7.2 Antrag auf Rücknahme der Pfändung gem. § 130 Abs. 1 AO	57
1.7.3 Einstellung und Beschränkung der Vollstreckung gem. § 257 AO	57
1.7.4 Antrag auf Einstellung oder Beschränkung der Vollstreckung gem. § 258 AO	57
1.7.5 Einwendungen Dritter gegen die Vollstreckungsmaßnahmen des FA	58
2. Haftungsrecht	58
2.1 Bedeutung in der Prüfung	58
2.2 Grundlagen	58
2.3 Haftung des Vertreters, § 69 AO	59
2.4 Haftung des Steuerhinterziehers, § 71 AO	60
2.5 Haftung des Eigentümers von Gegenständen, § 74 AO	61
2.6 Haftung des Betriebsübernehmers, § 75 AO	61
2.7 Haftung der Gesellschafter einer Personengesellschaft	62
2.8 Der Haftungsbescheid (§ 191 AO)	64
2.9 Einspruch gegen Haftungsbescheide	64
2.10 Korrektur von Haftungsbescheiden	65
3. Steuerstrafrecht	66
3.1 Bedeutung in der Prüfung	66
3.2 Steuerhinterziehung und leichtfertige Steuerverkürzung	66
3.3 Selbstanzeige, § 371 AO	67
3.4 Täterschaft und Teilnahme (§§ 25–27 StGB)	68
4. FGO	70
4.1 Bedeutung in der Prüfung	70
4.2 Das Klagesystem der FGO	70
4.3 Erfolgsaussichten einer Klage	71
4.3.1 Zulässigkeit der Klage	71
4.3.2 Begründetheit der Klage	73
4.4 Der vorläufige Rechtsschutz	74
4.4.1 Aussetzung der Vollziehung (§ 361 Abs. 2 und 3 AO und § 69 Abs. 2, 3 und 4 FGO)	75
4.4.2 Antrag auf einstweilige Anordnung, § 114 FGO	76

VII. AO/FGO-PRÜFUNGSKLAUSUREN

1. Klausur „Betriebsprüfung bei Manfred Mayer“	77
1.1 Sachverhalt	77
1.2 Bearbeitungshinweise	79
1.3 Lösungshinweise	79
I. Prüfung des ESt-Bescheids 07	80
II. Prüfung des ESt-Bescheids 08	82
III. Prüfung des ESt-Bescheids 09	84
2. Klausur „Liebhaberei bei Schallhammers“	85
2.1 Sachverhalt	85
2.2 Bearbeitungshinweise	88
2.3 Lösungshinweise	89
3. Klausur „Ofenkötters Haftung und Vollstreckung bei Bert Becker“	94
3.1 Sachverhalt „Ofenkötters Haftung“	94
3.2 Bearbeitungshinweise	97
3.3 Sachverhalt „Vollstreckung bei Bert Becker“	97
3.4 Bearbeitungshinweise	98
3.5 Lösungshinweise „Ofenkötters Haftung“	99
I. Zulässigkeit des Einspruchs	99
II. Begründetheit des Einspruchs	100
III. Gesamtergebnis	103
3.6 Lösungshinweise „Vollstreckung bei Bert Becker“	103
4. Klausur „Betriebsprüfung bei Mario Bähr“	106
4.1 Sachverhalt	106
4.2 Bearbeitungshinweise	109
4.3 Lösungshinweise	109
Stichwortverzeichnis	117