

## Inhaltsverzeichnis

<b>Die Herausgeber</b> .....	V
<b>Die Autoren</b> .....	VI
<b>Bearbeiterübersicht</b> .....	VII
<b>Vorwort zur 2. Auflage</b> .....	IX
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XVII
<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 Paragraphen- und Richtlinienfundstellen .....	14
7. Vor der Prüfung – die letzten Tipps .....	14
8. Der erste Prüfungstag .....	15
9. Noch einige allgemeine Tipps .....	15
<b>II. Klausurverfahrensrecht</b> .....	17
<b>1. Klausur Abgabenordnung</b> .....	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 offenkundiger 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 2011/2012	47
<b>2.</b>	<b>Klausur Umsatzsteuer</b>	<b>49</b>
2.1	Besonderheiten der Klausur Umsatzsteuer	49
2.2	Themenschwerpunkte der letzten 15 Jahre	51
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise	55
2.3.1	Standardaufgaben und Standardfragestellungen	55
2.3.1.1	Allgemeine Angaben	55
2.3.1.2	Ausführungen zu den Einzelsachverhalten	56
2.3.2	Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte	61
2.3.2.1	Lieferung und Wandelung des Rechtsverhältnisses	61
2.3.2.2	Lieferung von Gebäuden auf fremden Grund und Boden	62
2.3.2.3	Werklieferung, Liefergegenstand bei noch nicht abgeschlossenen Werklieferungen und Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände	65
2.3.2.4	Innergemeinschaftlicher Erwerb	68
2.3.2.5	Innergemeinschaftliche Lieferung	69
2.3.2.6	Reihengeschäft	70
2.3.2.7	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG)	75
2.3.2.8	Versandhandelsregelung (§ 3c UStG)	78
2.3.2.9	Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG)	79
2.3.2.10	Ausstellung von Rechnungen (§ 14 UStG)	80
2.3.2.11	Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	82
2.3.2.12	Berichtigung des Vorsteuerabzuges (§ 15a UStG)	84
2.3.3	Weitere potenzielle Klausurthemen	89
2.3.3.1	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 13b UStG)	89
2.3.3.2	Ortsbestimmung bei sonstigen Leistungen ab 2010 (§ 3a UStG)	91
2.4	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2011/2012	93
<b>3.</b>	<b>Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung</b>	<b>101</b>
3.1	Besonderheiten der Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung	101
3.2	Themenschwerpunkte der letzten Jahre	101
3.3	Standardfragen und Standardthemen	104
3.3.1	Bearbeitungsschema für die Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung	104
3.3.2	Materielle und „formale“ Problemfelder in der Klausur	107

3.3.3	Der Klausureinstieg	108
3.4	Die konkrete Fallbearbeitung	109
3.4.1	Die Erfassung des Sachverhalts	109
3.4.2	Die Original-Examensklausur 2009/2010	109
3.4.3	Die visuelle Aufbereitung der Examensklausur 2009/2010	112
3.4.4	Der Klausureinstieg	114
3.4.5	Die konkrete Bewertung nach dem Bewertungsgesetz	115
3.4.6	Die Berechnung der Steuer	118
3.5	Ausblick auf die Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung im Steuerberaterexamen 2011/2012	119
3.5.1	Die Original-Examensklausur 2010/2011	119
3.5.2	Die visuelle Aufbereitung der Examensklausur 2010/2011	122
3.5.3	Gemeinsamkeiten in den Examensklausuren	124
3.5.4	Bewertung von Grundbesitz und Betriebsvermögen	125
<b>III.</b>	<b>Klausur Ertragsteuer</b>	128
<b>1.</b>	<b>Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht</b>	128
1.1	Besonderheiten der Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht	128
1.2	Themenschwerpunkte der letzten zehn Jahre (2010 bis 2000)	128
1.2.1	Klausur 2010/2011	128
1.2.2	Klausur 2009/2010	129
1.2.3	Klausur 2008/2009	130
1.2.4	Klausur 2007/2008	130
1.2.5	Klausur 2006/2007	130
1.2.6	Klausur 2005/2006	131
1.2.7	Klausur 2004/2005	131
1.2.8	Klausur 2003/2004	131
1.2.9	Klausur 2002/2003	132
1.2.10	Klausur 2001/2002	132
1.2.11	Klausur 2000/2001	132
1.3	Der innere Bereich – Fachliche Prüfungsinhalte – Analyse	132
1.4	Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen und Gliederung – Allgemeines	133
1.4.1	Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen im Detail	134
1.4.1.1	Typ I	134
1.4.1.2	Typ II	139
1.4.1.3	Typ III	140
1.4.2	Prüfungsschemata, Vorgehensweise und weitere Formulierungsvorschläge	142
1.5	Die Musterklausur – angelehnt an Teilsachverhalt 1 aus dem Jahr 2010/2011	146
1.6	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2011/2012 und Hinweise zur Vorbereitung	150
<b>2.</b>	<b>Klausur Körperschaftsteuer</b>	152
2.1	Besonderheiten der Klausur Körperschaftsteuer	152

2.1.1	Punkteanteil und Zeitpunkt im Rahmen der Steuerberaterprüfung	152
2.1.2	Mehrläufige Fragestellungen und Zeitmanagement	152
2.2	Themenschwerpunkte der letzten fünfzehn Jahre	152
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise	155
2.3.1	Standardaufgaben und Standardfragestellungen	155
2.3.1.1	Ausweis des sogenannten „Bilanzgewinns“	155
2.3.1.2	Ermittlung des Handelsbilanzgewinns, Steuerbilanzgewinns und des zu versteuernden Einkommens mit dem Fünfspaltenschema	156
2.3.1.3	Feststellung des steuerlichen Einlagenkontos – Auswirkungen beim Gesellschafter	158
2.3.1.4	Reihenfolge der rechtlichen Würdigung – die RGMB-Regel	159
2.3.2	Die verdeckte Gewinnausschüttung	163
2.3.3	Die verdeckte Einlage	165
2.3.4	Verdeckte Gewinnausschüttung oder verdeckte Einlage – ein Münzwurf?	166
2.4	Die Musterklausur	169
2.5	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2011/2012 und Hinweise zur Vorbereitung	187
<b>IV.</b>	<b>Klausur Buchführung und Bilanzierung</b>	<b>189</b>
<b>1.</b>	<b>Klausur Bilanzierung</b>	<b>189</b>
1.1	Besonderheiten der Klausur Bilanzierung	189
1.2	Themenschwerpunkte der letzten 15 Jahre	191
1.3	Standardaufgaben und Standardfragestellungen	193
1.3.1	Allgemeine Ausführungen	193
1.3.2	Das Zahlenwerk in der Bilanzklausur	196
1.3.3	Die Angabe von Fundstellen	197
1.3.4	Standardaufgabenstellungen	197
1.3.5	Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte	205
1.3.6	Weitere potenzielle Klausurthemen	207
1.3.7	Gutachterliche Stellungnahme	207
1.3.8	Die Musterklausur	208
1.4	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2011/2012	242
<b>2.</b>	<b>Klausur Umwandlungssteuer</b>	<b>243</b>
2.1	Besonderheiten der Umwandlungssteuer im Steuerberaterexamen	243
2.1.1	Umwandlungen in der Steuerberaterprüfung als Teile der Ertrags- und auch der Bilanzklausur	243
2.1.2	Steuerliche Systematik bei Umwandlungen	243
2.2	Themenschwerpunkte der letzten 20 Jahre	244
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise	248
2.3.1	Einordnung des Sachverhaltes	248
2.3.1.1	Wichtigkeiten der Einordnung des Sachverhaltes nach dem UmwG	248
2.3.1.2	Umwandlungsarten	248
2.3.1.3	Erfasste Rechtsformen des UmwG	250

2.3.2	Systematik des Umwandlungssteuergesetzes . . . . .	251
2.3.2.1	Teil 1 des Umwandlungssteuergesetzes . . . . .	251
2.3.2.2	Teile 2 bis 5 des Umwandlungssteuergesetzes . . . . .	251
2.3.2.3	Teile 6 bis 8 des Umwandlungssteuergesetzes . . . . .	251
2.3.2.4	Teile 9 bis 10 des Umwandlungssteuergesetzes . . . . .	251
2.3.3	Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte . . . . .	251
2.3.3.1	Problem des Wertansatzes . . . . .	251
2.3.3.2	Problem der steuerlichen Rückwirkung anhand von § 9 UmwStG . . . . .	252
2.3.3.3	Grunderwerbsteuer im Zusammenhang mit Umwandlungsfällen . . . . .	253
2.3.3.4	Steuerliche Folgen des Anteilseigners bei und nach der Umwandlung . . . . .	255
2.3.4	Die Musterklausur . . . . .	255
2.3.5	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2011/2012 . . . . .	262
	<b>Stichwortregister</b> . . . . .	265