

# Die schriftliche Steuerberaterprüfung 2014/2015 Klausurtechnik und Klausurtaktik

Bearbeitet von  
StB RA Thomas Fränznick, Günter Endlich, Matthias Goldhorn, StB Thomas Henn, Thorsten Jahn, Prof.  
Dr. Jörg-Thomas Knies

5. Auflage 2014. Buch. 352 S. Kartoniert  
ISBN 978 3 95554 067 8  
Format (B x L): 24 x 17 cm

[Steuern > Steuerrecht allgemein, Gesamtdarstellungen](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://beck-shop.de) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

## Inhaltsverzeichnis

<b>Die Herausgeber</b> .....	III
<b>Die Autoren</b> .....	IV
<b>Bearbeiterübersicht</b> .....	V
<b>Vorwort zur 5. Auflage</b> .....	VII
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	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 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 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 2014/2015	54
<b>2.</b>	<b>Klausur Umsatzsteuer</b>	<b>56</b>
2.1	Besonderheiten der Klausur Umsatzsteuer	56
2.2	Themenschwerpunkte der letzten 15 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	69
2.3.2.1	Lieferung und Wandelung des Rechtsverhältnisses	69
2.3.2.2	Lieferung von Gebäuden auf fremden Grund und Boden	71
2.3.2.3	Der innergemeinschaftliche Erwerb	74
2.3.2.4	Die innergemeinschaftliche Lieferung	85
2.3.2.5	Das umsatzsteuerliche Reihengeschäft	92
2.3.2.6	Das innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG)	97
2.3.2.7	Die Versandhandelsregelung (§ 3c UStG)	104
2.3.2.8	Der Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG)	108
2.3.2.9	Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	111
2.3.2.10	Die Berichtigung des Vorsteuerabzuges (§ 15a UStG)	121
2.3.2.11	Bisher noch nicht angesprochene Sachverhalte des Steuerberaterexamens 2013	134
2.3.3	Weitere potenzielle Klausurthemen	146
2.3.3.1	Die Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 13b UStG)	146
2.3.3.2	Die Anwendung der Kleinunternehmerregelung nach § 19 UStG	151
2.4	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2014/2015	153
<b>3.</b>	<b>Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung</b>	<b>155</b>
3.1	Besonderheiten der Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung	155
3.2	Themenschwerpunkte der letzten Jahre	155
3.3	Standardfragen und Standardthemen	159
3.3.1	Bearbeitungsschema für die Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung	159
3.3.2	Materielle und „formale“ Problemfelder in der Klausur	163
3.3.3	Klausureinstieg	164
3.4	Konkrete Fallbearbeitung	165
3.4.1	Die Erfassung des Sachverhalts	165

3.4.2	Die Original-Examensklausur 2010/2011 als Musterklausur	165
3.4.3	Visuelle Aufbereitung der Musterklausur	168
3.4.4	Einstieg in die Musterklausur	171
3.4.5	Konkrete Bewertung nach dem Bewertungsgesetz – Bereicherung des Erwerbers	172
3.4.6	Berechnung der Steuer	177
3.5	Ausblick auf die Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung im Steuerberaterexamen 2014/2015	178
3.5.1	Auffallende Gemeinsamkeiten in den Examensklausuren	178
3.5.2	Dauerthema „Bewertung und Besteuerung von Grundvermögen“	179
3.5.3	Dauerthema „Bewertung und Besteuerung von Betriebsvermögen“	179
3.5.4	Der Erwerb sonstiger Vermögenswerte	180
3.5.5	Nachlassverbindlichkeiten	180
3.5.6	Zusammenfassende Feststellungen	181
<b>III.</b>	<b>Klausur Ertragsteuer</b>	<b>183</b>
<b>1.</b>	<b>Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht</b>	<b>183</b>
1.1	Besonderheiten der Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht	183
1.2	Themenschwerpunkte der letzten zwölf Jahre (2013/2014 bis 2002/2003)	183
1.2.1	Klausur 2013/2014	184
1.2.2	Klausur 2012/2013	184
1.2.3	Klausur 2011/2012	185
1.2.4	Klausur 2010/2011	185
1.2.5	Klausur 2009/2010	186
1.2.6	Klausur 2008/2009	187
1.2.7	Klausur 2007/2008	187
1.2.8	Klausur 2006/2007	187
1.2.9	Klausur 2005/2006	188
1.2.10	Klausur 2004/2005	188
1.2.11	Klausur 2003/2004	188
1.2.12	Klausur 2002/2003	189
1.3	Der innere Bereich – Fachliche Prüfungsinhalte – Analyse	189
1.4	Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen und Gliederung – Allgemeines	190
1.4.1	Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen im Detail	191
1.4.1.1	Typ I	191
1.4.1.2	Typ II	195
1.4.1.3	Typ III	195
1.4.2	Prüfungsschemata, Vorgehensweise und weitere Formulierungsvorschläge	198
1.4.3	Prüfungsschema zur Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags	202
1.5	Die Musterklausur – angelehnt an Teil I, Sachverhalt 2 aus dem vergangenen Jahr – angepasst an den Veranlagungszeitraum 2013, über den die Klausur im Jahr 2014 wohl zu schreiben sein wird	203
1.6	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2014/2015 und Hinweise zur Vorbereitung	211

<b>2.</b>	<b>Klausur Körperschaftsteuer</b> .....	213
2.1	Besonderheiten der Klausur Körperschaftsteuer .....	213
2.1.1	Punkteanteil und Zeitpunkt im Rahmen der Steuerberaterprüfung .....	213
2.1.2	Mehrläufige Fragestellungen und Zeitmanagement .....	213
2.2	Themenschwerpunkte der letzten neunzehn Jahre .....	214
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise .....	216
2.3.1	Standardaufgaben und Standardfragestellungen .....	216
2.3.1.1	Ausweis des sogenannten „Bilanzgewinns“ .....	216
2.3.1.2	Ermittlung des Handelsbilanzgewinns, Steuerbilanzgewinns und des zu versteuernden Einkommens mit dem Fünfspaltenschema .....	217
2.3.1.3	Feststellung des steuerlichen Einlagenkontos – Auswirkungen beim Gesellschafter .....	219
2.3.1.4	Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sonderausweis nach § 28 KStG .....	220
2.3.1.5	Reihenfolge der rechtlichen Würdigung – die RG <sup>2</sup> MB-Regel .....	221
2.3.2	Die verdeckte Gewinnausschüttung .....	225
2.3.3	Die verdeckte Einlage .....	227
2.3.4	Unterscheidung von verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage – ein Münzwurf? .....	228
2.4	Die Musterklausur .....	231
2.5	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2014/2015 und Hinweise zur Vorbereitung .....	249
<b>IV.</b>	<b>Klausur Buchführung und Bilanzierung</b> .....	251
<b>1.</b>	<b>Klausur Bilanzierung</b> .....	251
1.1	Besonderheiten der Klausur Bilanzierung .....	251
1.2	Themenschwerpunkte der letzten 19 Jahre .....	253
1.3	Standardaufgaben und Standardfragestellungen .....	255
1.3.1	Allgemeine Ausführungen .....	255
1.3.2	Das Zahlenwerk in der Bilanzklausur .....	258
1.3.3	Die Angabe von Fundstellen .....	258
1.3.4	Standardaufgabenstellungen .....	259
1.3.5	Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte .....	267
1.3.6	Weitere potenzielle Klausurthemen .....	269
1.3.7	Gutachterliche Stellungnahme .....	269
1.3.8	Die Musterklausur .....	271
1.4	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2014/2015 .....	304
<b>2.</b>	<b>Klausur Umwandlungssteuer</b> .....	307
2.1	Besonderheiten der Umwandlungssteuer im Steuerberaterexamen .....	307
2.1.1	Umwandlungen in der Steuerberaterprüfung als Teile der Ertrags- und auch der Bilanzklausur .....	307
2.1.2	Steuerliche Systematik bei Umwandlungen .....	307
2.2	Themenschwerpunkte der letzten 24 Jahre .....	308
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise .....	312
2.3.1	Einordnung des Sachverhaltes .....	312

2.3.1.1	Wichtigkeiten der Einordnung des Sachverhaltes nach dem UmwG . . . . .	312
2.3.1.2	Umwandlungsarten . . . . .	312
2.3.1.3	Erfasste Rechtsformen des UmwG . . . . .	315
2.3.2	Systematik des Umwandlungssteuergesetzes . . . . .	315
2.3.2.1	Teil 1 des Umwandlungssteuergesetzes . . . . .	315
2.3.2.2	Teile 2 bis 5 des Umwandlungssteuergesetzes . . . . .	315
2.3.2.3	Teile 6 bis 8 des Umwandlungssteuergesetzes . . . . .	315
2.3.2.4	Teile 9 bis 10 des Umwandlungssteuergesetzes . . . . .	315
2.3.3	Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte . . . . .	315
2.3.3.1	Problem des Wertansatzes . . . . .	315
2.3.3.2	Problem der steuerlichen Rückwirkung anhand von § 9 UmwStG . . . . .	316
2.3.3.3	Grunderwerbsteuer im Zusammenhang mit Umwandlungsfällen . . . . .	318
2.3.3.4	Steuerliche Folgen des Anteilseigners bei und nach der Umwandlung . . . . .	319
2.3.4	Die Musterklausur . . . . .	319
2.3.5	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2014/2015 . . . . .	327
<b>Stichwortregister</b> . . . . .		329