

Auswertung der Prüfungsklausuren 2011 – 2018

Steuerrecht II

Umsatzsteuer

Dr. Stefanie Becker

Steuerberaterin, Dipl.-Wirtschaftsjuristin,
Dipl.-Finanzwirtin (FH)



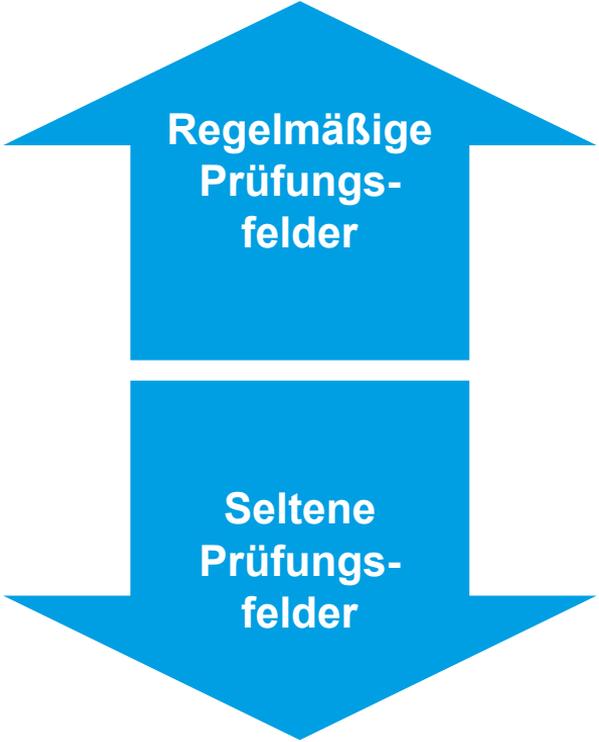
Schriftliche Prüfung	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
SV (jeweils mit Einzel-Tz)	3	2	3	3	6	3	4	4
Unternehmereigenschaft	ja	ja	ja	ja	ja	nein	ja	nein
Umfang des Unternehmens	nein	nein	ja	nein	nein	nein	nein	nein
Besteuerungszeitraum	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011

Fazit:

- immer mehrere Sachverhalte mit einzelnen Tz.
- immer konkrete Aufgabenstellungen pro Sachverhalt, meist sogar pro Tz.
- immer nur ein Besteuerungszeitraum
- meist Unternehmereigenschaft, nur selten Umfang des Unternehmens
- Angabe der maximal erreichbaren Punkte pro Sachverhalt

Schriftliche Prüfung	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Gesellschaft/Gesellschafter	-	-	-	-	ja	-	ja	-
Grundstücke	-	-	ja	ja	ja	-	ja	ja
§ 15a UStG	-	-	Gebäude	Gebäude	Gebäude	Heizöl	Bestandteil	Gebäude
§ 13b UStG	Aluminium, Kupfer, Stahl	Baulstg., EU- UN, Drittlands-UN	-	EU-UN, Altmetall, Handy	-	-	CPU, GrdSt	Reinigung
Pkw	-	-	-	ja	-	-	-	-
EU/Drittland	igE, igL, Versand- handel, Ausfuhr	igE, Lstg. an EU-NichtUN, Lstg. von Drittlands- UN, Ausfuhr, Verbringen	igL, Lstg. an EU-UN	-	igE, Reihen- /Dreiecks- geschäft	Verbringen, Reihen- geschäft, Ausfuhr	igE, Ausfuhr	Reihen-/ Dreiecksgesc häft

Schriftliche Prüfung	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
§ 14c UStG	-	Abs. 1	-	-	Abs. 1	Abs. 1	Abs. 1 Abs. 2	Abs. 2
Unentgeltliche Wertabgabe	-	-	Restaurations-Istg.	-	Kunden-geschenk	Entnahme, Mitarbeiter	Betriebs-ausflug	Mitarbeiter
Unternehmer	nur allgemein	nur allgemein	UN-Einheit, PV-Anlage	Vermieter	Geser-GF OHG	-	GmbH-GF	Klein-UN
Leistungsaustausch	Tausch, einheitl. Leistung	Pfand-systeme	-	Wohnung an Personal, Material-gestellung	Schadens-ersatz, Lfg./So. Lstg.	Tausch	einheitl. Leistung	Schadens-ersatz
Sonderregelung	§ 25a	-	-	-	-	§ 25a, GiG	-	-



**Regelmäßige
Prüfungsfelder**

**Seltene
Prüfungsfelder**

- Sachverhalte mit Auslandsbezug incl. Reihen-/Dreiecksgeschäfte (wird immer häufiger geprüft!!)
 - Probleme des Leistungsaustauschs
 - Grundstücke und Gebäude
 - Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers
 - Zuwendungen an Mitarbeiter
 - Vorsteuerberichtigung
-
- Spezielle Sonderregelungen, wie Differenzbesteuerung, Reiseleistung etc.
 - Pkw-Nutzung

Auswertung der Prüfungsklausuren 2011 – 2018

Steuerrecht II Abgabenordnung

Andreas Pinter
Dipl.-Kaufmann, Rechtsanwalt



Schriftliche Prüfung	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Allgemeines:								
Punkte	25/100	25/100	24/100	23/100	24/100	23/100	23/100	23/100
Sachverhalte	2	2	3	2	3	2	3	2
Aufgaben/Fragen	5	5	5	5	4	4	7	4

Schriftliche Prüfung	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Verwaltungsakte				X Prüfungsanordng.				
Einspruch	X insbes. Frist + § 110 AO, Adv	X Zul	X				X Zul+Begr	X Frist
Bekanntgabe				X			X	
Änderung, Verjährung	X Korr. FB+ESTB	X Korr. FB+ESTB	X Inkl. Prüfung §153 AO	X	X	X	X Korr. FB+ESTB	X
Feststellungsverfahren	X	X					X	
Erhebungsverfahren						X Fälligkeit, Stundung		
Steuerl. Nebenleistungen	X Zinsen	X Zinsen	X Versp.Z, Zinsen	X Zinsen		X Zinsen	X Versp.Z, Zinsen	X Versp.Z, Zinsen

Auswertung der Prüfungsklausuren 2011 – 2018

Steuerrecht II Erbschaftsteuer / Bewertungsrecht

Andreas Pinter
Dipl.-Kaufmann, Rechtsanwalt



Schriftliche Prüfung	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Allgemeines:								
Punkte	25/100	25/100	24/100	24/100	23/100	23/100	24/100	23/100
Sachverhalte	1	1	1	1	1	1	2	1
Besteuerungszeitpunkt	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
Allg. Teil (§§ 1, 3, 2, 9, 11 ErbStG)	-, § 3 Abs. 1 Nr. 4	-	-	-	-	-	-	-
Bereicherung, stpfl. Erwerb	+	+	+	+	+	+	+	+

Schriftliche Prüfung	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
ErbStG:								
Erwerb von Todes wegen	X Testament. Alleinerbin	X Alleinerbin	X Testament. Alleinerbin	X Testament. Alleinerbin		X		X
Vermächtnis	X Einmalzahlg. Rente			X Einmalzahlg. Rente		X Nießbr., Rente, Sachvermächtnis	X Sachvermächtnis	X
Steuerfreie Rente	X Kürzung § 17 ErbStG							
LV § 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG	X							X
Schenkung unter Lebenden			X Grundstücks- schenkung		X Grundstücks- schenkung		X	
Gemischte Schenkung			X Übernahme Hypothek, Leibrente		X Übernahme Hypothek		X Übernahme Grundschulden, Darlehen	

Schriftliche Prüfung	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
§ 13c bzw. 13d ErbStG		X	X			XX	X	XX
§ 13 Abs. 1 ErbSt (FB)	X Nr. 1 Buchst. b, Nr. 4b	X		X Nr. 4c, 300 m ²		X Nr. 1b	X Nr. 4b	X Nr. 4a
Nebenkosten der Schenkung			X		X Erwerbsnebenkosten		X Notar, StB-Kosten	
Nachlassverbindlichkeiten § 10 Abs. 5 Nr. 1 ErbStG	X Kapitalschuld, Kaufpreistraten	X Kapitalschuld, Nießbrauch		X Leibrente, Kaufpreistraten		X Kaufpreistraten Hypothek		X Hypothek
Nachlassverbindlichkeiten § 10 Abs. 5 Nr. 2 ErbStG	X Vermächtnis, Einmalzahlung			X Rente		X Rente Nießbrauch		
Nachlassverbindlichkeiten § 10 Abs. 5 Nr. 3 ErbStG	X höher als Pauschale	X						
§ 14 ErbStG							X	
§ 23 ErbStG	X Sofortbesteuerung/ Jahresbesteuerung		X					X

Erbschaftsteuer / Bewertungsrecht

Themengebiete

Schriftliche Prüfung	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Steuerberechnung (FB, StKI, §§ 19 Abs. 1 u. 3 ErbStG)	X	X	X	X	X	X	X	X
Bewertung:								
Grundstücksbewertung Ertragswertverfahren			X Gem. gen. Grundstück		X Gem. gen. Grundstück			
Forderung/Kapitalvermögen	X Festgeld	X Festgeld, Steuerforderung	X Festgeld	X Aktien, Festgeld, Zinsanspruch		X ausstehende Miete	X Festgeld	X Festgeld
Sonstiges Vermögen	X PKW			X EST-Erstattung, PKW		X PKW	X PKW	
§ 14 BewG	XX Rente aus LV, Witwenrente	X Nießbrauch	X Höchstzeitrente	XX		X		XX Rente aus LV, Witwenrente
Kaufpreistraten § 13 BewG	Tilgungsdarlehen	Fälligkeitsdarlehen, Tilgungsdarlehen	X		X			X



zentrale@knoll-steuer.com