

# Auswertung der Prüfungsklausuren 2012 – 2019

## Steuerrecht II

### Umsatzsteuer

**Dr. Stefanie Becker**

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



# Struktur der Umsatzsteuerklausur

Schriftliche Prüfung	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Sachverhalte (jeweils mit Einzel-Tz)	3	3	2	3	3	6	3	4
Unternehmereigenschaft	ja	ja	ja	ja	ja	ja	nein	ja
Umfang des Unternehmens	nein	nein	nein	ja	nein	nein	nein	nein
Besteuerungszeitraum	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012

## 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

Thema	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Gesellschaft/ Gesellschafter	-	-	-	-	-	ja	-	ja
Grundstücke	ja	-	-	ja	ja	ja	-	ja
§ 15a UStG	Gebäude ohne Berechnung	-	-	Gebäude	Gebäude	Gebäude	Heizöl	Bestandteil
§ 13b UStG	EU-UN, aus. UN	Aluminium, Kupfer, Stahl	Bauleistung, EU-UN, Drittlands- UN	-	EU-UN, Altmittel, Handy	-	-	CPU, GrdSt
Private Pkw-Nutzung	ja	-	-	-	ja	-	-	-

Thema	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
EU/Drittland	igE, Werk- lieferung von EU-UN, Dreiecks- geschäft	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
§ 14c UStG	-	-	Abs. 1	-	-	Abs. 1	Abs. 1	Abs. 1 Abs. 2
Unentgeltliche Wertabgabe	Pkw- Nutzung und Entnahme	-	-	Restau- rations- leistung	-	Kunden- geschenk	Entnahme, Mitarbeiter	Betriebs- ausflug

Thema	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Unternehmer	nur allgemein	nur allgemein	nur allgemein	UN-Einheit, PV-Anlage	Vermieter	Geser-GF OHG	-	GmbH-GF
Leistungsaustausch	Gutschein, Restaurationsleistung	Tausch, einheitliche Leistung	Pfandsysteme	-	Wohnung an Personal, Materialgestellung	Schadensersatz, Lfg./So. Lstg.	Tausch	Einheitliche Leistung
Sonderregelung	-	§ 25a	-	-	-	-	§ 25a, GiG	-



**Regelmäßige  
Prüfungsfelder**



**Seltene  
Prüfungsfelder**

- Sachverhalte mit Auslandsbezug inkl. 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 2012 – 2019

## Steuerrecht II Abgabenordnung

**Andreas Pinter**  
Dipl.-Kaufmann, Rechtsanwalt





Schriftliche Prüfung	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
<b>Allgemeines:</b>								
Punkte	25/100	25/100	25/100	24/100	23/100	24/100	23/100	23/100
Sachverhalte	2	2	2	3	2	3	2	3
Aufgaben/Fragen	5	5	5	5	5	4	4	7

Schriftliche Prüfung	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Verwaltungsakte	X Zuständigkeitsfragen				X Prüfungsanordng.			
Einspruch	X Statthaftigkeit, Frist	X insbes. Frist + § 110 AO, Adv	X Zul	X				X Zul+Begr
Bekanntgabe	X				X			X
Änderung, Verjährung	X Korr. FB	X Korr. FB+ESTB	X Korr. FB+ESTB	X Inkl. Prüfung §153 AO	X	X	X	X Korr. FB+ESTB
Feststellungsverfahren	X	X	X					X
Erhebungsverfahren							X Fälligkeit, Stundung	
Steuerl. Nebenleistungen			X Zinsen	X Versp.Z, Zinsen	X Zinsen		X Zinsen	X Versp.Z, Zinsen

# Auswertung der Prüfungsklausuren 2012 – 2019

## Steuerrecht II

### Erbschaftsteuer / Bewertungsrecht

**Andreas Pinter**  
Dipl.-Kaufmann, Rechtsanwalt



Schriftliche Prüfung	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
<b>Allgemeines:</b>								
Punkte	25/100	25/100	25/100	24/100	24/100	23/100	23/100	24/100
Sachverhalte	2	1	1	1	1	1	1	2
Besteuerungszeitpunkt	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Allg. Teil (§§ 1, 3, 2, 9, 11 ErbStG)	-	§ 3 Abs. 1 Nr. 4	-	-	-	-	-	-
Bereicherung, stpfl. Erwerb	+	+	+	+	+	+	+	+

Schriftliche Prüfung	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
<b>ErbStG:</b>								
Erwerb von Todes wegen		X Testament. Alleinerbin	X Alleinerbin		X Testament. Alleinerbin		X	
Vermächtnis		X Einmalzahlg. Rente			X Einmalzahlg. Rente		X Nießbr., Rente, Sachvermächtnis	X Sachvermächtnis
Steuerfreie Rente		X Kürzung § 17 ErbStG						
LV § 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG		X						
Schenkung unter Lebenden	X Schenkung Grundstück + BV			X Grundstücks- schenkung		X Grundstücks- schenkung		X
Gemischte Schenkung	X Übernahme Hypothek			X Übernahme Hypothek, Leibrente		X Übernahme Hypothek		X Übernahme Grundsulden, Darlehen

# Erbschaftsteuer / Bewertungsrecht

## Themengebiete

Schriftliche Prüfung	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
§ 13c bzw. 13d ErbStG			X	X			XX	X
§ 13 Abs. 1 ErbSt (FB)	X Nr. 1 Buchst. b	X Nr. 1 Buchst. b, Nr. 4b	X Nr. 1 Buchst. a+b		X Nr. 4c, 300 m <sup>2</sup>		X Nr. 1 Buchst. b	X Nr. 4b
Nebenkosten der Schenkung	X Erwerbsnebenkosten			X		X Erwerbsnebenkosten		X Notar, StB-Kosten
Nachlassverbindlichkeiten § 10 Abs. 5 Nr. 1 ErbStG		X Kapitalschuld, Kaufpreisraten	X Nießbrauch, Kaufpreisraten, ESt- Schuld		X Leibrente, Kaufpreisraten		X Kaufpreisraten 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		X höher als Pauschale		X höher als Pauschale	
§ 14 ErbStG								X
§ 23 ErbStG		X Sofortbesteuerung/ Jahresbesteuerung			X Sofortbesteuerung/ Jahresbesteuerung			

# Erbschaftsteuer / Bewertungsrecht

## Themengebiete

Schriftliche Prüfung	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Steuerberechnung (FB, StKI, §§ 19 Abs. 1 u. 3 ErbStG)	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>Bewertung:</b>								
Grundstücksbewertung Ertragswertverfahren	X Gem. gen. Grundstück			X Gem. gen. Grundstück		X Gem. gen. Grundstück		
Forderung/Kapitalvermögen		X Festgeld	X Festgeld, Zinsanspruch, Kap.forderungen	X Festgeld	X Aktien, Festgeld, Zinsanspruch		X ausstehende Miete	X Festgeld
Sonstiges Vermögen	X BV, PKW	X PKW	X EST-Erstattung, PKW, Münzsammlung		X EST-Erstattung, PKW		X PKW	X PKW
§ 14 BewG		XX Rente aus LV, Witwenrente	X Nießbrauch	X Höchstzeitrente	XX		X	
Kaufpreistraten § 13 BewG		Tilgungsdarlehen	Fälligkeitsdarlehen, Tilgungsdarlehen		X		X	



[zentrale@knoll-steuer.com](mailto:zentrale@knoll-steuer.com)