

Auswertung der Prüfungsklausuren 2011 – 2018

Steuerrecht I

Prof. Dr. Peter Spettenhuber
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater



Schriftliche Prüfung	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Einkommensteuer	50 (6)	55 (4)	50 (3)	56	52	51	50	49,5
Gewerbsteuer	25	20	25	20	22	24	20	20,5 (2)
Körperschaftsteuer	25	25	25	24	26	24	30	30
Gesamt	100	100	100	100	100	100	100	100
Besteuerungszeitraum	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010

(6) = Anzahl der Sachverhalte

Schriftliche Prüfung	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Verlangung		X Realsplitting	X	X Scheidung, Wiederheirat, Realsplitting		X Witwersplitting	X	X
Kinder	X Berufsausbildung, Zweitstudium, AL		X Betreuung	X Unterhalt, Betreuung	X Berufsausbildung, § 24b	X Berufsausbildung, AL, Unterhalt	X Behinderung	X § 24b
§ 15, 18	X BA-Pauschale, § 7g schäd. Verwendung, Arbeitszimmer	X Geschenke, Spenden	X § 16, § 35	X Pkw-Nutzung, § 15a, Photovoltaik, TEV	X TEV, Kapitalrückzahlung, RfE, Geldbuße		X Photovoltaik	
§ 17		X		X	X	X		X
§ 19	X Kfz-Nutzung, Kostenbeteiligung		X Reisekosten				X Reisekosten	X Berufsausbildung
§ 20		X nahestehende Person, Anteilsverkauf		X nahestehende Person	X nahestehende Person	X unt. Beteiligung	X nahestehende Person	X Anteilsveräußerung

Schriftliche Prüfung	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
§ 21	X AK, Instandhaltung, anHK	X AK, HK, anHK	X § 11, Finanzierung	X AK, HK, anHK, § 7h	X AK, HK, anHK, § 7h	X § 21 Abs. 2, HK	X AK, HK, anHK	
§ 22			X Basisversorgung		X privates VG	X privates VG		X private VG
SA, agB		X agB, Abfluss	X Kinderbetreuung		X Vorsorgeaufw.	X KiSt-Überhang, Unterhalt	X Vorsorgeaufw., KiSt	X Vorsorgeaufw., Realsplittung

Schriftliche Prüfung	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Gewerbebetrieb				X Beendigung	X EU (BAS) , KapG	X GmbH & Co. KG	X GG, BAS	X Gewerblicher Grundstückshandel
Ausgangsbetrag	X Gewinnermittlung MU-Schaft, SBE, SBA, § 12 Nr. 3 EStG		X zvE KapG				X Gewinnermittlung BAS	X Gewinnermittlung Betriebsaufgabe
Finanzierung	X Bauzeitinsen, Leasing	X Erbbauszinsen, Pacht	X Darlehn, Miete, Pacht, Lizenz	X	X Darlehen, Miete, Pacht		X Miete	X
Grundstück	X	X	X	X Bebauung, SBV	X			X
Beteiligungsertrag	X KapG	X KapG, Finanzierung	X KapG, MU	X KapG, Finanzierung	X KapG, Streubesitz	X KapG, Finanzierung TEV, § 8b	X	X KapG, Veräußerung
Spenden	X	X gemeinnützig, Parteispende	X			X		
Sonstige	X Zerlegung		X Gewerbeverlust	X Zerlegung		X Zerlegung		

Schriftliche Prüfung	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Ermittlung JÜ, Feststellungen	X Steuerliches Einlagekonto	X Dividende		X Vorabdividende	X Bilanzgewinn, Berichtigung Vorjahr, steuerliches Einlagekonto	X Bilanzgewinn	X Bilanzgewinn	
vGA / vE	X vE Verzicht, vGA, USt, Überstunden	X vGA nahestehend, formelle vGA, Nutzung	X vGA nahestehend, formelle vGA, Nutzung	X vGA, formelle vGA, Nutzung	X vGA nahestehend, formelle vGA, vE, Nutzung	X vGA nahestehend, USt, formelle vGA, vE	X vGA, vE, Nutzung	X formelle vGA, vGA, vE
Beteiligungsertrag	X Abschreibung Gterdarlehen		X	X	X	X	X TW-AfA	X
Spenden	X gemeinnützig	X gemeinnützig, Parteispende		X Sachspende		X gemeinnützig, Parteispende	X gemeinnützig	
nicht abz. Aufwendungen		X Geschenke, § 37b, AR-Vergütung, Bewirtung, Geldbuße, Steuern	X AR-Vergütung, unangemessen, Steuern	X Weihnachtsfeier, Steuern		X Weihnachtsfeier, USt, Steuern	X AR-Vergütung, Steuern	X Geldbuße, Steuern
Besteuerung beim Gesellschafter	X BAS, KG Dividende, vGA, nat. Pers.	X Dividende, vGA, PV, KapG					X asym. Dividende, vGA	X BAS, § 19, § 17,



zentrale@knoll-steuer.com