

Auswertung der Prüfungsklausuren 2012 – 2019 Steuerrecht I

Prof. Dr. Peter Spettenhuber
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater



Schriftliche Prüfung	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Einkommensteuer	50 (5)	50 (6)	55 (4)	50 (3)	56	52	51	50
Gewerbsteuer	24	25	20	25	20	22	24	20
Körperschaftsteuer	26	25	25	25	24	26	25	30
Gesamt	100	100	100	100	100	100	100	100
Besteuerungszeitraum	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011

(5) = Anzahl der Sachverhalte

Schriftliche Prüfung	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Veranlagung			X Realsplitting	X	X Scheidung, Wiederheirat, Realsplitting		X Witwersplitting	X
Kinder		X Berufsausbildung, Zweitstudium, AL		X Betreuung	X Unterhalt, Betreuung	X Berufsausbildung, § 24b	X Berufsausbildung, AL, Unterhalt	X Behinderung
§ 15, 18	X Abgrenzung lfd. Gewinn vs. VG, naBA, § 16, FB, § 34	X BA-Pauschale, § 7g schädl. Verwendung, Arbeitszimmer	X Geschenke, Spenden	X § 16, § 34	X Pkw-Nutzung, § 15a, Photovoltaik, TEV	X TEV, Kapitalrückzahlung, RfE, Geldbuße		X Photovoltaik
§ 17			X		X	X	X	
§ 19		X Kfz-Nutzung, Kostenbeteiligung		X Reisekosten				X Reisekosten
§ 20	X KapitalLV, Steuersatz, Anrechnung		X nahestehende Person, Anteilsverkauf		X nahestehende Person	X nahestehende Person	X unt. Beteiligung	X nahestehende Person

Schriftliche Prüfung	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
§ 21	X teilentg. Überlassung, teilentg. Erwerb, nHK, Instandhaltung, anHK	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, Direktvers., VeräußerungsLR			X Basisversorgung				
§ 23	X Gemälde					X privates VG	X privates VG	
Abzugsbeträge	4 Altersentlastung		X agB, Abfluss	X Kinderbetreuung		X Vorsorgeaufw.	X KiSt-Überhang, Unterhalt	X Vorsorgeaufw., KiSt
Steuerermäßigungen	X § 35a							

Schriftliche Prüfung	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Gewerbebetrieb					X Beendigung	X EU (BAS) , KapG	X GmbH & Co. KG	X GG, BAS
Ausgangsbetrag	X KapG, § 8b KStG, § 10 Nr. 2 KStG, § 4 Abs. 5b EStG, Spenden	X Gewinnermittlung MU-Schaft, SBE, SBA, § 12 Nr. 3 EStG		X zvE KapG				X Gewinnermittlung BAS
Finanzierung	X Zinsen, Beteiligungsfinanzierung, Pacht, Leasing	X Bauzeitzinsen, Leasing	X Erbbauszinsen, Pacht	X Darlehn, Miete, Pacht, Lizenz	X	X Darlehen, Miete, Pacht		X Miete
Grundstück	X	X	X	X	X Bebauung, SBV	X		
Beteiligungsertrag	X KapG, 12%	X KapG	X KapG, Finanzierung	X KapG, MU	X KapG, Finanzierung	X KapG, Streubesitz	X KapG, Finanzierung TEV, § 8b	X
Spenden	X	X	X gemeinnützig, Parteispende	X			X	
Sonstige	X Abrundung, Messzahl	X Zerlegung		X Gewerbeverlust	X Zerlegung		X Zerlegung	

Schriftliche Prüfung	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Ermittlung JÜ, Feststellungen	X Gewinn als Ausgangsgröße, Ausschüttung keine BA, KSt, SolZ		X Dividende		X Vorabdividende	X Bilanzgewinn, Berichtigung Vorjahr, steuerliches Einlagekonto	X Bilanzgewinn	X Bilanzgewinn
nicht abz. Aufwendungen	X KSt, SolZ, GewSt		X Geschenke, § 37b, AR-Vergütung, Bewirtung, Geldbuße, Steuern	X AR-Vergütung, unangemessen, Steuern	X Weihnachtsfeier, Steuern		X Weihnachtsfeier, USt, Steuern	X AR-Vergütung, Steuern
vGA / vE	X Vergütung, Geburtstag, Nutzung, Kostenübernahme Darlehensverzicht	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
Beteiligungsertrag	X KapG 25%,	X Abschreibung Gterdarlehen		X	X	X	X	X TW-AfA
Spenden		X gemeinnützig	X gemeinnützig, Parteispende		X Sachspende		X gemeinnützig, Parteispende	X gemeinnützig
Steuerliches Einlagekonto		X	X Geschenke, § 37b, AR-Vergütung, Bewirtung, Geldbuße, Steuern	X AR-Vergütung, unangemessen, Steuern	X Weihnachtsfeier, Steuern	X	X Weihnachtsfeier, USt, Steuern	X AR-Vergütung, Steuern
Besteuerung beim Gesellschafter		X BAS, KG Dividende, vGA, nat. Pers.	X Dividende, vGA, PV, KapG					X asym. Dividende, vGA



zentrale@knoll-steuer.com