

Auswertung der Prüfungsklausuren 2013 – 2020 Steuerrecht I

Prof. Dr. Peter Spettenhuber
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater



	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
Einkommensteuer	50 (4)	50 (5)	50 (6)	55 (4)	50 (3)	56 (1)	52 (1)	51 (1)
Gewerbsteuer	25	24	25	20	25	20	22	24
Körperschaftsteuer	25	26	25	25	25	24	26	24
Gesamt	100	100	100	100	100	100	100	100
Besteuerungszeitraum	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012

(n) = Anzahl der Sachverhalte

	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
Allgemeines				X Realsplitting	X	X Scheidung, Wiederheirat, Realsplitting		X Witwersplitting
Kinder	X 25 Lj, Berufsausbildung, Zweitstudium, AL		X Berufsausbildung, Zweitstudium, AL		X Betreuung	X Unterhalt, Betreuung	X Berufsausbildung, § 24b	X Berufsausbildung, AL, Unterhalt
§ 15, 18	X EÜR, Übergang BVV - > EÜR	X Abgrenzung lfd. Gewinn vs. VG, naBA, §§ 16, 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	
§ 17				X		X	X	X
§ 19			X Kfz-Nutzung, Kostenbeteiligung		X Reisekosten			
§ 20		X KapitalLV, Steuersatz, Anrechnung		X Anteilsverkauf		X nahestehende Person	X nahestehende Person	X unt. Beteiligung

	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
§ 21	X nachträgliche WK, AfA, Sonder-AfA, Zinsen	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
§ 22	X Basisversorgung	X Basisversorgung, VeräußerungsLR			X Basisversorgung			
§ 23		X Gemälde					X privates VG	X privates VG
Abzugsbeträge	X SA: Berufsausbildung, agB: Unterhalt	X Altersentlastung		X agB, Abfluss	X Kinderbetreuung		X Vorsorgeaufw.	X Kist-Überhang, Unterhalt
Steuerermäßigungen		X § 35a						

	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
Gewerbebetrieb						X Beendigung	X EU (BAS) , KapG	X GmbH & Co. KG
Ausgangsbetrag	X MU (nP, KapG), TB- Veräußerung, SBE, Beteiligung (alles vorgegeben)	X KapG, § 8b KStG, § 10 Nr. 2 KStG, § 4 Abs. 5b EStG,	X MU, SBE, SBA, § 12 Nr. 3 EStG		X KapG			
Finanzierung	X Mieten, BGA und Grundstück	X Zinsen, Beteiligungsfinanzieru ng, Pacht, Leasing	X Bauzeitzinsen, Leasing	X Erbbauszinsen, Pacht	X Darlehen, Miete, Pacht, Lizenz	X	X Darlehen, Miete, Pacht	
Grundstück	X GHV, SBV	X	X	X	X	X Bebauung, SBV	X	
Beteiligungsertrag	X KapG, 50 %	X KapG, 12%	X KapG	X KapG, Finanzierung	X KapG, MU	X KapG, Finanzierung	X KapG, Streubesitz	X KapG, Finanzierung TEV, § 8b
Spenden		X	X	X gemeinnützig, Parteispende	X			X
Sonstige	X Gewerbeverlust, Gter- Wechsel	X Abrundung, Messzahl	X Zerlegung		X Gewerbeverlust	X Zerlegung		X Zerlegung

	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
Ermittlung JÜ, Feststellungen	X Bilanzgewinn, ausl. EK (BS), Bewertung Vorräte		X Steuerliches Einlagekonto	X Dividende		X Vorabdividende	X Bilanzgewinn, Berichtigung Vorjahr, steuerliches Einlagekonto	X Bilanzgewinn
vGA / vE	X Formelle vGA, Schenkung an Tochter, unentgelt. Überlassung, zu hohe Miete	X Überstunden, nahestehend, 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
Beteiligungsertrag	X zeitl Erfassung,	X KapG 25%, Abschreibung Gterdarlehen	X Abschreibung Gterdarlehen		X	X	X	X
Spenden			X gemeinnützig	X gemeinnützig, Parteispende		X Sachspende		X gemeinnützig, Parteispende
nicht abz. Aufwendungen	X Steuern, AR, Bewirtung	X KSt, SolZ, GewSt		X Geschenke, § 37b , AR-Vergütung, Bewirtung, Geldbuße, Steuern	X AR-Vergütung, unangemessen, Steuern	X Weihnachtsfeier, Steuern		X Weihnachtsfeier, USt, Steuern
Besteuerung beim Gesellschafter			X BAS, KG Dividende, vGA, nat. Pers.	X Dividende, vGA, PV, KapG				

**Vielen Dank
für Ihre Aufmerksamkeit!**

