

**Nachfolgend sind die wichtigsten Themengebiete aus den 4 zurückliegenden Steuerprüfungen der Bibuprüfung aufgeführt.**

**Herbstprüfung 2020 vom 21.09.2020**

- Aufgabe 1
  - Betriebsveranstaltung § 19 Abs. 1 Nr. 1a inkl. beigefügtes BMF-Schreiben vom 4.10.2015
- Aufgabe 2: zu versteuerndes Einkommen einer AG
  - Bilanzgewinn zum JÜ
  - Aktivierungsverbot selbstgeschaffene immaterielle WG
  - derivativer FW, steuerliche Abschreibung
  - Bewertung UV
  - Drohverlustrückstellung
  - latente Steuern
  - nicht abzugsfähige BA § 4 Abs. 5 Nr. 3 und 4 EStG
- Aufgabe 3 GewSt
  - Gewinne aus ausländischer Betriebstätte
  - Teilabzugsverbot für BA i. Z. m. TEV
  - Hinzurechnung Zinsen (soweit Gewerbeertrag gemindert)
  - Hinzurechnung Miete für Betriebsvorrichtungen
  - Kürzung Gewinne aus MU
  - Kürzung des GewErtrag aus Gewinn nicht im Inland belegene Betriebstätte
  - Verlustuntergang wegen Wechsel Unternehmeridentität
- Aufgabe 4 USt
  - Mindestbemessungsgrundlage § 10 Abs. 5 UStG
  - steuerfreie Ausfuhrlieferung
  - steuerfreie Vermittlungsleistung an anderen Unternehmer
  - Preisnachlass Verkaufsagent
- Aufgabe 5 und 6 Kostenrechnung

## Frühjahrsprüfung 2020 vom 17.03.2020

- Aufgabe 1 USt
  - Reihengeschäft
  - Änderung der Bemessungsgrundlage wegen Insolvenz
  - gemischt genutztes Gebäude § 15 Abs. 1b UStG (nicht bepunktet: § 3 Abs. 9a Nr. 1 Hs. 2 UStG)
- Aufgabe 2: zVE und steuerliches Einlagekonto einer GmbH
  - keine Auswirkung von Ergebnisverwendung
  - Erkennen und bewerten einer verdeckten Einlage, Auswirkung auf das zVE
  - Auswirkung von KSt und GewSt auf das zVE
  - Entwicklung des steuerlichen Einlagekontos
  - nicht abzugsfähige BA § 4 Abs. 5 Nr. 3 und 4 EStG
- Aufgabe 3 AO
  - Festsetzungsfrist
  - § 173 Abs. 1 Nr. 1 AO wegen Kontrollmitteilung
  - Einspruchsbefugnis bei Mitunternehmerschaft
  - Zulässigkeit und Begründetheit des Einspruchs
- Aufgabe 4 Gewinnfeststellung einer KG und Gewerbeertrag
  - Tätigkeitsvergütung und Haftungsvergütung für Gesellschafter
  - Geschenke bis 35 EUR
  - Veräußerung gesamter Mitunternehmeranteil bei negativer Ergänzungsbilanz
  - § 7 S. 2 GewStG bei Veräußerung durch nat. Person
  - Haftungsvergütung aus Sicht einer Komplementär-GmbH
- Aufgabe 5 und 6 Kostenrechnung

## Herbstprüfung 2019 vom 23.09.2019

- Aufgabe 1 USt
  - Ausfuhrlieferung
  - Schadensersatz
  - § 14c Abs. 1 Rechnung
  - Berichtigung des Vorsteuerabzugs § 15a UStG
  - Berücksichtigung Formular UStVA
- Aufgabe 2: GewSt
  - Finanzierungsaufwendungen
  - Nachzahlungszinsen § 233a AO zur GewSt
  - Ausschüttungserträge durch AG (80 % Beteiligung), Fremdfinanzierung
  - Ermittlung GewErtrag
- Aufgabe 3 Internat. Steuerrecht bzw. Bilanzsteuerrecht
  - unbeschränkte dt. Steuerpflicht und V+V – EK in Frankreich, DBA Frankreich
  - Doppelbesteuerung wird durch Artikel 3 vermieden
  - keine Anwendung Progressionsvorbehalt
  
  - Privatentnahme bei Überzahlung Lohn an Tochter
  - Betriebsausgabe vs. Kosten der privaten Lebensführung
  - Kundengeschenke
  - Aufteilung PC-Nutzung
- Aufgabe 4 zVE einer AG
  - Verlosung i. R. Preisausschreiben
  - Verdeckte Einlage nur bei einlagefähigem V-Vorteil
  - Bewertung Forderung und Wunsch, HB = StB
  - Problemkreis § 8b Abs. 3 S. 4 KStG
  - Aufwendungen Gästehäuser
  - Haftungsvergütung aus Sicht einer Komplementär-GmbH
- Aufgabe 5 bis 7 Kostenrechnung

## Frühjahrsprüfung 2019 vom 15.04.2019

- Aufgabe 1 AO: Verfahrensrechtliche Konsequenzen nach Außenprüfung
  - Festsetzungsfrist
  - Korrektornormen
    - neue Tatsachen § 173 AO
    - Änderung wegen Grundlagenbescheid § 175 Abs. 1 Nr. 1 AO
    - solange der VdN wirksam ist, § 164 Abs. 2 S. 1 AO
- Aufgabe 2: USt
  - sonstige Leistung im Zusammenhang mit Grundstück
  - Umkehr der Steuerschuldnerschaft § 13b Abs. 2 Nr. 1 i. V. m. Abs. 5 S. 1 UStG
  - steuerbarer, aber steuerfreier! igE
  - Schenkung eines dem Unternehmen zugeordneten Grundstücksteil (SV leider nicht eindeutig wegen § 3 Abs. 1b S. 2 UStG)
- Aufgabe 3 GewSt
  - Hinzurechnung von Zinsaufwendungen, auch wenn im SBV entstanden
  - keine Hinzurechnung von Mieteinnahmen im SBV I
  - Grundbesitzkürzung § 9 Nr. 1 GewStG
  - Gewerbeverlustrückstellungen aus vorherigem Erhebungszeitraum eingeschränkt abziehbar und dann entsprechend gesondert festzustellen
- Aufgabe 4
  - steuerliches Einlagenkonto einer AG
  - vom Bilanzgewinn HGB zum JÜ HGB
  - vom JÜ HGB zum JÜ StB
  - Bewertung Beteiligung einer AG nach Verwendung aus dem steuerlichen Einlagekonto und Kapitalerhöhung
  - Dividende aus Beteiligung im BV
- Aufgabe 5 und 6 Kostenrechnung