

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