

Klausuren- Intensivlehrgang

zur Vorbereitung auf die
Steuerberaterprüfung 2017/18

Musterklausur Bilanzsteuerrecht

Teil 1 und Teil 2 Bewertungsschema

Hilfsmittel: Beck'sche Textausgaben „Steuergesetze“
und „Steuerrichtlinien und Erlasse“
elektronischer Taschenrechner

Bearbeitungszeit: 6 Stunden

Referent: Dipl.-Fw. ROTT

Teil I

1. Veräußerung Grundstück „Stanko Str. 15“

erreicht

Verdeckte Gewinnausschüttung:

Bilanzielle Erfassung des tatsächlich erzielten Veräußerungserlöses	1,0
VGA (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG) 100.000 €.	1,0

Übertragung stiller Reserven gem. § 6b EStG

steuerrechtliche Begünstigung § 6b EStG 300.000 €	1,0
Korrekturen bei Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	0,5
Auswirkungen auf den Gewerbeertrag, § 9 Nr. 1 GewStG	1,0
	<u>4,5</u>

2. Erwerb „Mastbrucher Weg 30“

Erwerb Grundstück „Mastbrucher Weg. 30“ / verdeckte Gewinnausschüttung

Zurechnung und Ansatz in Handels- und Steuerbilanz	1,0
Bewertung des Grundstücks, § 253 Abs. 1 HGB, § 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG	1,0
Anschaffungskosten: gemeiner Wert zuzüglich Nebenkosten	1,0
Überpreiszahlung handels- und steuerrechtlich Aufwand	1,0
Grunderwerbsteuerberechnung	0,5
Ermittlung der Anschaffungskosten	0,5
Sonstige Verbindlichkeit aufgrund GrESt	1,0

Übertragung von Rücklagen

Unzulässige Übertragung gem. § 6b EStG auf Grund und Boden	1,0
Übertragung stiller Reserven auf Grundstück „Mastbrucher Weg 30“ gem. § 6b Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 EStG / unzulässig nach Handelsrecht	1,0
Entwicklung Grund und Boden	0,5

Bildung Sonderposten § 6b EStG (stille Reserven „Stanko Str. 15“)

SoPo § 6b EStG 27.000 € (§ 6b Abs. 3 Satz 1 und Abs. 1 EStG) / unzulässig nach Handelsrecht	1,0
---	-----

Auflösung Rücklage „Gebäude auf fremden Grund und Boden“:

Auflösung § 6b-Rücklage, da nicht mit Herstellung eines Gebäudes begonnen wurde, § 6b Abs. 3 Satz 3 EStG	1,0
§ 6b Abs. 7 EStG ($4 \times 6 \% \times 400.000 \text{ €} = 96.000 \text{ €}$)	1,0
Entwicklung Sonderposten § 6b	0,5
Handelsrechtliche Abschlussbuchungen	1,0
Steuerrechtliche Umbuchungen	2,0
Korrektur außerhalb der Steuerbilanz (§ 6b Abs. 7 EStG)	0,5
Korrekturen bei Ermittlung des z. v. E. (§ 8 Abs. 3 Satz 3 KStG)	0,5
Keine Anwendung § 9 Nr. 1 GewStG	0,5
	<u>16,5</u>

3. Grundstück „Domplatz 100“

erreicht

Gebäude

Ansatz / Zurechnung	0,5
Vorliegen von 2 Wirtschaftsgütern (R 4.2 Abs. 3 Nr. 5, Abs. 4 EStR)	1,0
Nutzungsänderung innerhalb des BV	0,5
Grundsätzliche Bewertung des Gebäudes gem. § 253 Abs. 1 und 3 HGB, § 6 Abs. 1 Nr. 1 EStG	0,5
unzutreffende AfA II. OG: § 7 Abs. 4 Nr. 1 EStG, 3% von 595.000 €	1,0
Reiner AfA Fehler. Keine Berichtigung bestandskräftiger Jahre	1,0
AfA II. OG nach Nutzungsänderung: 3% von 595.000 €	0,5

Vorsteuerberichtigung

Vorsteuerberichtigung gem. § 15a UStG	1,0
VorSt-Erstattungsanspruch, § 9b Abs. 2 EStG = Ertrag	1,0
Entwicklung Wirtschaftsgüter	1,0

Baumaßnahme / Anzahlung:

Erhaltungsaufwand mit Beendigung der Baumaßnahme in 2017	1,0
Ansatz und Bewertung Anzahlung/sonstige Forderung	1,0
Handelsrechtliche Abschlussbuchungen	2,0
Auswirkungen auf Gewerbeertrag, § 9 Nr. 1 GewStG	<u>1,0</u>
	13,0

4. Beteiligungen

a) X-GmbH

Erwerb Beteiligung:

Zurechnung und Ansatz der GmbH-Anteile	1,0
Bewertung der GmbH-Anteile	1,0
Ansatz und Bewertung Darlehen	1,0
Verdeckte Gewinnausschüttung i. H. v. 9.000 € (§ 8 Abs. 3 KStG)	1,0
Zinsaufwand aufgrund Fiktionstheorie i. H. v. 9.000	1,0
Handelsrechtliche Abschlussbuchungen	0,5
Korrekturen bei Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	1,0
Auswirkungen auf Gewerbeertrag, § 8 Nr. 1 a) GewStG	1,0

Erwerb Lieferwagen:

Beteiligungsertrag

Verbilligte Lieferung = vGA / Beteiligungsertrag	1,0
Bewertung verdeckte Gewinnausschüttung	1,0

Bilanzierung und Bewertung Lieferwagen:

Ansatz und Bewertung	1,0
Fiktionstheorie	1,0
Ansatz der MBMG bei X-GmbH	1,0
Noch nicht verrechenbare Vorsteuer i. H. v. 1.900 €	1,0
Ermittlung Anschaffungskosten	0,5

AfA § 7 Abs. 1 EStG, § 5 Abs. 6 EStG, § 253 Abs. 3 HGB	1,0
Entwicklung Bilanzansatz	0,5

Fahrzeugüberlassung:

Fahrzeugüberlassung = Lohnbestandteil / keine vGA	1,0
Ermittlung Sachbezugswert	1,0
Umsatzsteuerbaren und umsatzsteuerpflichtigen Vorgang	0,5
Ermittlung Bemessungsgrundlage / Umsatzsteuer	1,0
Handelsrechtliche Abschlussbuchungen	2,0
Korrekturen bei Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	<u>1,0</u>
	22,0

b) A-GmbH

Ansatz Beteiligung A-GmbH	0,5
Bewertung Beteiligung A-GmbH	0,5
Ansatz und Bewertung Darlehen	1,0
Schuldzinsen mindern JÜ	1,0
Auswirkungen auf Gewerbeertrag, § 8 Nr. 1a GewStG	<u>1,0</u>
	4,0

Teil I:

60 Pkt.

Teil II

2.1 Mercedes Kombi

erreicht

2015:

Zurechnung § 246 Abs. 1 Satz 2 2.HS HGB und § 39 Abs. 2 Nr. 1 AO	1,0
Keine Bilanzierung / Abschreibung des Mercedes bei U-GmbH	0,5
Ansatz und Bewertung Darlehen	0,5
Keine Korrektur an der Fehlerquelle in 2015, Richtigstellung 2016	1,0

2016:

Erfolgneutrale Fehler	1,0
Handelsrechtliche Abschlussbuchung hinsichtlich der Fehlerberichtigung	1,0
Korrektur des z. V. E.	0,5
Erfassung Zinsertrag i. H. v. 1.150 €	1,0
Übergang wirtschaftliches Eigentum auf die U-GmbH / Bilanzierung	0,5
§ 13b Abs. 5, § 13b Abs. 2 Nr. 2 UStG, Ansatz USt-Schuld zum 31.12.2016	0,5
Vorsteuerabzug hinsichtlich Anschaffung / § 15 Abs. 1 Nr. 4 UStG (Rechnung nicht erforderlich)	1,0
Ansatz und Bewertung Fahrzeug	0,5
Ermittlung Anschaffungskosten	1,0
AfA § 7 Abs. 1 EStG, § 5 Abs. 6 EStG, § 253 Abs. 3 HGB	0,5
Handels- und steuerrechtliche Bewertung zum 31.12.2016	1,0
Sonstige Verbindlichkeit gegenüber Klamm	0,5
Handelsrechtliche Abschlussbuchung	1,0
Keine Korrektur § 60 Abs. 2 Satz 1 EStDV	0,5
Korrektur z. v. E.	<u>0,5</u>
	14,0

2.2 Beteiligungen

U+Z OHG

Ansatz handelsrechtlich als Vermögensgegenstand und Bewertung	1,0
Gewinnanteil handelsrechtlich Forderung	1,0
Steuerlich kein eigenständiges Wirtschaftsgut (Spiegelbildmethode)	1,0
Korrektur nicht abziehbaren Betriebsausgaben außerhalb Bilanz. Keine Auswirkung auf Beteiligungsansatz	1,0
Entwicklung Beteiligungskonto in der Steuerbilanz	1,0
Ermittlung Beteiligungsertrag i. H. v. 51.000 €	1,0
Handelsrechtliche Abschlussbuchung	0,5
Korrektur z. v. E.	0,5
Auswirkungen auf den Gewerbeertrag, § 9 Nr. 2 GewStG	<u>1,0</u>
	8,0

2.3 Fertigungserzeugnisse

erreicht

Bilanzansatz Maschine

Ansatz und Bewertung	0,5
Auflösung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG	1,0
Keine Auflösung Restbetrag, § 7g Abs. 3 EStG	0,5
§ 7g Abs. 2 Satz 2 EStG nur steuerrechtlich; § 5 Abs. 1 Sätze 1-3 EStG	1,0
StR § 7 Abs. 1, § 5 Abs. 6 EStG, HR linear laut Aufgabenstellung	1,0
Kein § 7g Abs. 5 EStG / BV-Grenze überschritten, § 7g Abs. 6 Nr. 1 EStG	1,0
Bilanzansatz Maschine HR	0,5
Bilanzansatz Maschine StR	1,0
Handelsrechtliche Abschlussbuchung	1,0
Korrektur § 60 Abs. 2 Satz 1 EStDV	1,0
Korrekturen z. v. E.	<u>0,5</u>
	9,0

Bilanzansatz Fertigungserzeugnisse

Bewertung § 253 Abs. 1 HGB, § 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG mit HK	0,5
Behandlung Material- und Fertigungseinzelkosten / notwendige Gemeinkosten	0,5
HR und StR: Verwaltungsgemeinkosten insb. § 6 Abs. 1 Nr. 1b EStG	1,0
Anwendung Zuschlagskalkulation	0,5
Korrektur der Gemeinkosten:	
▪ GewSt	0,5
▪ Kalkulatorischen Kosten	0,5
▪ Abschreibung gem. § 7g Abs. 5 EStG, § 7g Abs. 2 Satz 2 EStG	1,0
▪ Teilwertabschreibung	0,5
▪ Berücksichtigung linearer AfA	1,0
Gemeinkostenzuschläge	1,0
Ansatz unfertige Erzeugnisse	0,5
Ansatz Fertige Erzeugnisse	0,5
Handelsrechtliche Abschlussbuchung	<u>1,0</u>
	9,0

**Teil II
40 Pkt.**