# Modulprüfungsfälle

## 4. Einheit

# Bemessungsgrundlage und Steuersätze

Der Kunsthändler A kauft ein impressionistisches Landschaftsgemälde vom Privaten B um EUR 100.000,-- und verkauft es wenig später an einen passionierten Sammler für dessen Privatsammlung um EUR 150.000,--. Berechnen Sie die USt für sämtliche Umsätze.

(Modulprüfung November 2017)

# Bemessungsgrundlage und Steuersätze

Der Buchhändler B veranstaltet eine Tombola zu Werbezwecken und verlost fünf Stück hochwertige „Friedrich-Schiller-Nationalausgaben“ (ca 50 Bände; Ladenpreis EUR 4.400,-- brutto, Einkaufspreis EUR 2.600,-- netto). Fällt USt an? Wenn ja, in welcher Höhe?

Variante 1: B entnimmt eine Ausgabe, um sie seiner Verlobten zum Namenstag zu schenken.

Variante 2: B verkauft seinem besten Freund ein Exemplar um 2.500 €.

(Modulprüfung April 2017)

# Steuerschuldner

Der deutsche Unternehmensberater U, spezialisiert auf die Entwicklung von Marketingstrategien für Start-Up Unternehmen, berät die österreichische K-GmbH.

(Modulprüfung Oktober 2017)

# Steuerschuldner

Der Sachverständige S (Sitz in Berlin) erstellt für die H-AG ein statisches Gutachten zu einer Liegenschaft in Graz.

(Modulprüfung Juni 2017)

# Steuerschuldner

Der schweizer Rasenmäherhersteller R mit Sitz in Zürich nimmt an einer Gartenmesse in Tulln teil. Zum Ende der Messe verkauft er die Rasenmäher an den Unternehmer U und den Privaten P. Lassen Sie dabei etwaige Amtshilfeabkommen außer Betracht!

(Modulprüfung November 2016)

# Steuerentstehung

a) L betreibt eine Land- und Forstwirtschaft in Tirol und erwirtschaftet seit mehreren Jahren einen Umsatz in Höhe von € 600.000,--. Am 20. Februar 2015 verkauft er Holz an den österreichischen Tischler T um € 50.000 ,--. Wann entsteht die Steuerschuld bzgl. der Holzlieferung und wann ist die USt fällig?

b) Ändert sich an der Beurteilung etwas, wenn T die Rechnung erst im April 2015 stellt?

(Modulprüfung Juni 2015)

# Steuerentstehung

Der berühmte Künstler K erzielt aus seiner Tätigkeit seit mehreren Jahren Umsätze über EUR 100.000,-- jährlich. Am 22. August 2017 liefert er eine Skulptur an die S-GmbH um EUR 8.000,-- zzgl 13% USt und legt die Rechnung. Am 15. September 2017 erhält er das von der S-GmbH geschuldete Entgelt. Wann entsteht die Steuerschuld und wann ist die USt fällig?

(Modulprüfung Oktober 2017)

# Bemessungsgrundlage, Steuersatz, Steuerschuldner und Steuerentstehung

Die Buchhändlerin Y (Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG) verkauft der Verbraucherin Z am 22.12.2017 die Taschenbuchausgabe von Nicholas Sparks' Liebesroman „Mit dir an meiner Seite“ um EUR 11,--. Beurteilen Sie Steuerbarkeit, Steuerpflicht, Bemessungsgrundlage samt Steuersatz und Höhe der Umsatzsteuer, Steuerschuldner, Entstehen der Steuerschuld und Fälligkeit.

(Modulprüfung Jänner 2018)