

## 4. Einheit am 21.03.2018

- 1) Wie unterscheiden sich notwendiges Privatvermögen, notwendiges Betriebsvermögen und gewillkürtes Betriebsvermögen?
- 2) Der Arzt A ermittelt seinen Gewinn nach § 4 Abs 3 EStG. Er besitzt ein Mietgebäude und will es in den Betrieb einbringen. Beurteilen Sie die geplante Einlage.
- 3) Der Gewerbetreibende G ermittelt seinen Gewinn nach § 5 EStG. G hat seine im Privatvermögen stehende vermietete Liegenschaft in die Unternehmensbücher aufgenommen. Daneben besitzt er eine selbstbewohnte Eigentumswohnung. Beurteilen Sie die Rechtslage.
- 4) Herr A betreibt einen Gemischtwarenhandel und verwendet folgende Wirtschaftsgüter sowohl betrieblich als auch privat:
  - a) Auto: 60% betriebliche Nutzung, 40% private Nutzung
  - b) Gebäude: 35% betriebliche Nutzung, 65% private Nutzung
  - c) Gebäude: 15% betriebliche Nutzung, 85% private NutzungZählen diese Wirtschaftsgüter zum Betriebsvermögen oder zum Privatvermögen?
- 5) Stellen Computer Anlage- oder Umlaufvermögen dar?
- 6) Welche Bilanzbewertungsgrundsätze kennen Sie?
- 7) Das Unternehmen A mit Sitz in Wien ermittelt seinen Gewinn nach § 5 Abs 1 EStG. Bilanzstichtag ist der 31.12. A liefert seine Produkte mit eigenen LKW aus. Wie wirken sich die nachfolgenden Ereignisse auf die Bilanz zum 31.12.2017 aus, die im März 2018 erstellt wird?
  - a) LKW 1 erleidet am 28.12.2017 auf der Fahrt nach Rom einen Unfall, der zum Totalschaden führt. Die italienische Polizei übermittelt den Polizeibericht erst am 5.1.2018.
  - b) LKW 2 kommt am 2.1.2018 auf einer Brücke ins Schleudern und stürzt in einen Fluss. Das Fahrzeug ist irreparabel beschädigt.
- 8) Am 12.12.2017 schließt der Einzelunternehmer E (Gewinnermittlung nach § 5 EStG) einen Vertrag über den Verkauf von Büromöbeln. Am 22.12.2017 werden die Büromöbel geliefert. Am 10.1.2018 bezahlt der Käufer die Rechnung. Beurteilen Sie die Rechtslage.
- 9) Die C-GmbH erwirbt im Jänner 2017 eine reparaturbedürftige Maschine in einem nicht betriebsbereiten Zustand. Gehören folgende Positionen zu den Anschaffungskosten? EUR 100.000,- Kaufpreis; EUR 2.000,- Fremdfinanzierungskosten; EUR 3.000,- Transportkosten; EUR 5.000,- Einrichtungs- und Installationskosten; EUR 10.000,- Reparaturkosten nach Wartung im Juni 2017.
- 10) Definieren Sie die Begriffe Teilwert und gemeiner Wert.
- 11) Was bedeutet AfA? Was ist die lineare AfA?

**12)** Erklären Sie den Unterschied zwischen außerplanmäßiger AfA und Teilwertabschreibung!

**13)** Der Bilanzierer A hat ein gewerbliches Unternehmen (Buchwert: EUR 70.000,--, Teilwert: EUR 120.000,--) um EUR 140.000,-- entgeltlich erworben und stellt nun folgende Überlegungen bezüglich der AfA an. Nehmen Sie dazu Stellung.

- c) Er möchte einen Firmenwert verteilt auf 5 Jahre absetzen.
- d) A kauft auch eine neue Maschine (EUR 10.000,--), die er am 10.3.2017 unter freiem Himmel auf seinem Lagerplatz aufstellt, sodass die Maschine der Witterung ausgesetzt ist. Aufgrund von Verzögerungen kann sie allerdings erst am 20.8.2017 in Betrieb genommen werden. Die Nutzungsdauer setzt A mit 5 Jahren an.
- e) Wie hoch ist der Buchwert der Maschine zum 31.12.2017?

**14)** Der rechnungslegungspflichtige Gewerbetreibende X hat im Jänner 2017 eine Lagerstätte um MEUR 1 errichtet. Berechnen Sie den Buchwert für den 31.12.2020.

**15)**

- a) In der Nähe des Grundstücks (Grund und Boden) eines rechnungslegungspflichtigen Gewerbetreibenden soll eine Müllverbrennungsanlage gebaut werden. Der Wert sinkt 2016 von MEUR 2 (Anschaffungskosten) auf MEUR 1,6.
- b) Da der geplante Bau der Müllverbrennungsanlage nicht genehmigt wurde, steigt der Grundstückswert 2017 auf MEUR 2,4.

**16)** Ein Goldschmied (Umsatz MEUR 3 pro Jahr) hat im Jahr 2016 um EUR 100.000,-- Gold gekauft. Wegen schlechter Geschäftslage blieb das Gold liegen. Im Jahr 2017 sank der Goldpreis und das Gold erlitt einen Wertverlust von EUR 30.000,--. Im Jahr 2018 stieg der Goldpreis wieder an und das Gold erfuhr eine Wertsteigerung von EUR 50.000,--. Mit welchen Werten hat der Goldschmied, der seinen Gewinn nach § 5 Abs 1 EStG ermittelt, das Gold in den Bilanzen der Jahre 2016, 2017, 2018 anzusetzen?

**17)** A handelt mit Computern. Mit Markteinführung einer neuen Generation von Computerprozessoren verlieren seine Waren an Wert.

Wie sind diese Wertminderungen im jeweiligen Fall ertragsteuerrechtlich zu beurteilen, wenn

- a) A seinen Gewinn nach § 5 EStG ermittelt?
- b) A seinen Gewinn nach § 4 Abs 1 EStG ermittelt?

**18)** Die Tischlerei Holzbau – AG hat gegenüber A offene Lieferforderungen.

Da sich A in einem Insolvenzverfahren befindet, muss die Holzbau – AG auf 70% der Forderungen verzichten.

Wie wirkt sich bei der Holzbau – AG der Verzicht aus? Begründen Sie Ihre Annahme!