

Modulprüfung aus Finanzrecht am 26. April 2023

Teil 1 – Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Umgründungssteuerrecht [25 P]

1. Einkommensteuer [3 P]

Der erfolgreiche Schriftsteller Antonio erzielt mit dem Verkauf seiner Bücher im Jahr 2022 Einkünfte iHv insgesamt € 100.000. Er verkauft die Bücher nicht direkt an seine Kunden, dies erfolgt über den Buchverlag. Der Verlag überweist Antonio einmal im Monat seinen Anteil aus dem Verkauf der Bücher auf sein Konto. Antonio ermittelt seinen Gewinn mittels Einnahmen-Ausgabenrechnung gem § 4 Abs 3 EStG. Im Jänner 2023 kauft er einen Computer um € 700. Diesen verwendet er überwiegend, um seinen neuen Roman zu schreiben. Außerdem nutzt er den PC regelmäßig, um online auf Zalando neue Freizeitkleidung einzukaufen.

Welche Einkunftsart liegt beim Schriftsteller vor und wie sind die Einkünfte/Ausgaben zeitlich zuzuordnen? Welchem Vermögensbereich wird der Computer zugeordnet? [3]

2. Einkommensteuer [14 P]

Der Metzger Hans Wurst betreibt eine Fleischerei in Stelzendorf (Österreich). Er erzielt mit der Metzgerei im Jahr 2020 Jahresumsätze iHv € 850.000 und 2021 iHv € 1.100.000.

a.) Welche Einkunftsart liegt beim Metzger Hans Wurst vor und wie ermittelt er 2022 seinen Gewinn? [2]

b.) Im Juli 2022 wird der Kühlschrank in der Fleischerei kaputt. Kurz darauf verkauft Hans Wurst noch 1kg Steakfleisch an Patricia Burger. Jedoch war das Fleisch verdorben, Patricia Burger erleidet in Folge eine Lebensmittelvergiftung. Aus diesem Grund klagt sie Hans Wurst im Oktober 2022. Mit einem Urteil ist erst im Sommer 2023 zu rechnen. Aufgrund der Beweislage muss Hans Wurst ernsthaft damit rechnen, Schadenersatz iHv € 20.000 an Patricia Burger zahlen zu müssen.
Welche Vorkehrungen muss Hans Wurst aus einkommensteuerrechtlicher Sicht treffen? [4]

c.) Hans Wurst hat von seinem Freund gehört, dass man ein Arbeitszimmer, das im Wohnungsverband gelegen ist, steuerwirksam geltend machen kann. Da Hans Wurst in seiner Eigentumswohnung einen ungenutzten Raum hat, überlegt er, ob er dieses zum Arbeitszimmer umgestalten soll. Zudem wollte Hans Wurst schon immer ein Kochbuch schreiben. Klären Sie Herrn Wurst auf, ob er die Aufwendungen für ein Arbeitszimmer steuerlich geltend machen kann und welche Auswirkungen hat das Verfassen eines Kochbuchs auf Ihren Rat? [2]

d.) Für seine florierende Fleischerei kauft Hans Wurst im Jänner 2022 einen neuen Fleischwolf (Nutzungsdauer 5 Jahre). Außerdem kauft Hans Wurst im Oktober 2022 einen Kühlschrank (Nutzungsdauer 5 Jahre), den er von Raum zu Raum rollen kann. Beide Wirtschaftsgüter werden sofort in Betrieb genommen. Beraten Sie Hans Wurst, wie er die Gegenstände bestmöglich steuerlich berücksichtigen kann. [4]

e.) Außerdem betreibt Hans Wurst ein Catering-Service. Für den Karrieretalk des Instituts für Steuerrecht im März 2023 werden Schnitzel bestellt. Hans Wurst benötigt für die Zubereitung allerdings länger als geplant und muss zum Veranstaltungsort rasen. Auf dem Weg zum Veranstaltungsort wird er von einem Polizisten aufgehalten, da er die zulässige Höchstgeschwindigkeit überschritten hat. Er muss an Ort und Stelle 100 Euro bezahlen. Kann Hans Wurst die 100 Euro gewinnmindernd geltend machen? [1]

f.) Nachdem die Fleischerei des Hans Wurst sehr erfolgreich läuft, wendet er sich seinem Herzenswunsch zu und beginnt zu reiten. Trotz fehlender Begabung schafft er sich drei Pferde im Wert von € 30.000 an. Hans Wurst erhofft sich, die Kosten der Anschaffung durch den Gewinn der hohen Preisgelder wieder einzunehmen. Leider bleibt Hans Wurst ohne Erfolg und erzielt lediglich Verluste. Kann er diese einkommensteuerlich geltend machen? [1]

3. Körperschaftsteuer [2 P]

Die österreichische Snack-AG hält seit 2020 eine Beteiligung iHv 14 % an der polnischen Nuss-S.A. (unterliegt nach polnischem Recht der Körperschaftsteuer). Außerdem ist die Snack-AG zu 6 % an der griechischen Rosinen-AE (unterliegt nach griechischem Recht der Körperschaftsteuer) beteiligt. Aus der Beteiligung an der Nuss S.A. und an der Rosinen-AE fließen der Snack-AG Dividenden zu. Wie sind diese bei der Snack-AG zu behandeln? [2]

4. Körperschaftsteuer [4 P]

a.) Die Gemeinde Besendorf erlässt im Rahmen der Parkraumbewirtschaftung Bescheide. Außerdem betreibt sie ein Kindercafé, mit dem sie Einnahmen iHv € 10.000 erzielt, aber auch Ausgaben iHv € 5.000 entstehen. Seit einem Jahr vermietet die Gemeinde auch Wohnungen an Privatpersonen. Klären Sie die Gemeinde über die körperschaftsteuerlichen Implikationen auf. [3]

b.) Darüber hinaus betreibt die Gemeinde eine Müllbeseitigungsanlage. Für diese Tätigkeit hebt die Gemeinde eine Gebühr von allen Bewohner*innen ein. Muss die Gemeinde für die Einkünfte aus der Müllbeseitigungsanlage Körperschaftsteuer entrichten? [1]

5. Umgründungssteuerrecht [2 P]

Welche Tatbestände des UmgrStG kommen in den folgenden Sachverhalten zur Anwendung? Nennen Sie die Begriffe und die gesetzlichen Grundlagen.

a.) Max und Moritz führen jeweils eine Konditorei als Einzelunternehmen. Um ihre Tortenproduktion zu steigern, beschließen sie, ihre Unternehmen zukünftig in Form der M&M OG gemeinsam zu betreiben. [1]

b.) Max möchte fortan keine Sachertorten mehr herstellen, was zu einem Streit zwischen Max und Moritz führt. Die beiden beschließen daher, ihre Geschäfte zukünftig wieder alleine zu führen. Die M&M OG teilt daher ihr gesamtes Gesellschaftsvermögen auf die Gesellschafter Max und Moritz auf. [1]

Teil 2 – Umsatzsteuer, Verkehrssteuern, Verfahrensrecht, Finanzstrafrecht [25 P]

6. Umsatzsteuer [9 P]

- a.) Die florierende Gemeinde Besendorf (Österreich) erlässt im Rahmen ihrer Zuständigkeit unterschiedliche Bescheide. Um eine optimale Parkraumbewirtschaftung zu gewährleisten, kann jede*r Autobesitzer*in mit Hauptwohnsitz in Besendorf per Antrag ein Parkpickerl erwerben. Damit erzielt die Gemeinde Einnahmen iHv € 12.500, womit sie die Parkraumüberwachung finanziert. Außerdem betreibt die Gemeinde eine Müllbeseitigungsanlage (UID-Nr.: ATU12345678). Für die Müllabholung hebt die Gemeinde von den Bewohner*innen eine Gebühr ein. Klären Sie die Gemeinde über ihre Unternehmereigenschaft auf. Sollte die Unternehmereigenschaft vorliegen, stellen Sie fest, mit welchen Tätigkeiten die Gemeinde unternehmerisch tätig ist! [2,5]

- b.) Jede*r Bewohner*in der Gemeinde Besendorf (Österreich) erhält für die Müllbeseitigung folgende Rechnung, so auch Herr Schmutzfink. Er möchte von Ihnen nun wissen, ob diese den gesetzlichen Anforderungen entspricht. Welche Konsequenzen haben etwaige Formfehler in der Rechnung? [1,5]

Gemeinde Besendorf, Müllbeseitigungsanlage Dreckspatz	
1304 Besendorf, Smoggasse 3	
UID: ATU 12345678	
Jahresabrechnung Müllbeseitigung für die Zeit vom	
01.01.2022 bis 31.12.2022	
Rechnungsempfänger: Herr Schmutzfink, 1304 Besendorf, Staubweg 7	
1x Müllbeseitigung (netto)	€ 200
USt-Satz	20 %
Gesamt	€ 240
Wir danken für Ihr Vertrauen!	

- c.) Nachdem sich die Bewohner*innenzahl der Gemeinde Besendorf in den letzten beiden Jahren verdoppelt hat, muss die Gemeinde die Müllverbrennungsanlage erweitern und nun einen neuen Verbrennungskessel iHv € 7.000 inkl. USt für die Müllbeseitigungsanlage ankaufen. Darüber hinaus schafft die Gemeinde zur Erleichterung der Arbeit für Ihre Mitarbeiter*innen in der Abteilung „Parkgebühren“ Bürostühle iHv € 5.500 inkl. USt an. Steht der Gemeinde hinsichtlich dieser Tätigkeiten der Vorsteuerabzug zu? [1]

d.) Damit die Einnahmen aus der Müllbeseitigungsanlage Dreckspatz (Österreich) gesteigert werden können, lässt sich die Gemeinde Besendorf von der Unternehmensberaterin Susi (Unternehmerin) aus Mailand (Italien) wirtschaftlich beraten. Weisen Sie beide auf ihre umsatzsteuerrechtlichen Pflichten hin! [1,5]

e.) Die Gemeinde Besendorf möchte hinsichtlich ihrer bescheiderlassenden Tätigkeit ihre Effizienz steigern. Dafür lässt sie sich von einer Softwarefirma mit Sitz in Deutschland beraten. Gegenüber der Softwarefirma tritt die Gemeinde mit ihrer UID-Nummer auf. Weisen Sie beide auf ihre umsatzsteuerrechtlichen Pflichten hin! [2,5]

7. Umsatzsteuer [6 P]

Pia ist Unternehmensberaterin und erzielt einen jährlichen Umsatz iHv € 250.000. Damit sie ihre Kund*innen bequemer besuchen kann kauft sie sich einen BMW Coupe 4 um € 80.000 inkl. USt und verwendet es tatsächlich nur für Kundenbesuche. Außerdem erwirbt Pia ein dreistöckiges Gebäude um € 400.000 + € 80.000 USt. Zwei Stockwerke verwendet sie für ihre persönlichen Wohnzwecke (50% der Fläche des Hauses), einen Stock vermietet sie an den Studenten Stephan (25% der Fläche des Hauses) und einen Stock vermietet sie an den Augenarzt Otto (25% der Fläche des Hauses), der sie als Praxis nutzt. Alle Leistungen sind in Österreich steuerbar. Beraten Sie Pia in Bezug auf ihre Eingangs- und Ausgangsleistungen! [6]

8. Verkehrsteuern [4 P]

a.) Der Druckereibesitzer Dieter (62 Jahre) möchte sich nach vielen Jahren harter Arbeit zur Ruhe setzen und überträgt seinen Betrieb unentgeltlich auf seinen Sohn Simon. Zum Betrieb gehört ein Betriebsgrundstück im Wert von € 400.000. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus grunderwerbsteuerlicher Sicht und berechnen Sie gegebenenfalls die Grunderwerbsteuer! [2,5]

b.) Der Klimawandel trifft auch die Landwirtschaft hart. Damit die Bewässerung seiner Felder weiterhin gesichert ist, schließt der Landwirt Henry Hafer mit der Nachbarin Nicole, auf deren Grund sich ein Teich befindet, einen schriftlichen und von beiden Vertragsparteien unterzeichneten Vertrag ab, mit dem Nicole Henry ein unbefristetes Wasserableitungsrecht gegen Leistung eines monatlichen Entgelts einräumt. Welche Gebühr fällt für den gegenständlichen Vertrag an? Treffen Sie auch Aussagen zu deren Höhe und Bemessungsgrundlage! [1,5]

9. Verfahrensrecht [1,5 P]

Hannibal betreibt eine Tischlerei im Burgenland und hat Bürotische an den Unternehmer Flick verkauft. Herr Flick ist aufgrund einer Überschwemmung seines Büros kurzfristig nicht zahlungsfähig. Dadurch gerät auch Hannibal in Zahlungsschwierigkeiten. Unglücklicherweise werden ihm jetzt auch noch USt-Zahlungen mittels Bescheides vorgeschrieben. Hat Hannibal eine Möglichkeit, die Zahlung aufzuschieben? Mit welchen Konsequenzen müsste er dabei rechnen? [1,5]

10. Verfahrensrecht [2,5 P]

a.) Sabrina betreibt einen Würstelstand am Universitätscampus. Dafür kauft sie 5 kg Ketchup und 100 Würstel ein. Gegenüber dem Finanzamt gibt sie allerdings an, nur 10 Würstel verkauft zu haben. Wie wird die Behörde bei der Ermittlung der Einkünfte von Sabrina vorgehen? [1]

b.) Gehen Sie davon aus, dass das Vorgehen der Behörde in einem Bescheid endet. Sabrina hält den Abgabenbescheid des Finanzamtes für rechtswidrig. Wie wird sie dagegen vorgehen? [1,5]

11. Verfahrensrecht [2 P]

Christiano kommt mit einem Lottogewinn überraschend zu Geld. Er schenkt seiner Tochter Klara Bargeld iHv € 40.000, weil diese vorhat ein Haus zu bauen. Außerdem weiß er, dass seine Nachbarin Frieda schon lange Zeit in finanziellen Schwierigkeiten steckt. Darum schenkt er ihr Bargeld iHv € 30.000. Beurteilen Sie den Fall aus verfahrensrechtlicher Sicht! Klären Sie Christiano, Klara und Frieda über allfällige abgabenrechtliche Pflichten auf! [2]