

Digitale Modulprüfung aus Finanzrecht am 26.1.2021

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

1. Einkommensteuer [3 P]

Berta erzielte im Jahr 2019 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit gem § 25 Abs 1 Z 1 lit a EStG iHv EUR 18.100. Berechnen Sie die Steuerschuld unter Berücksichtigung des Verkehrsabsetzbetrages gem § 33 Abs 5 Z 1 EStG iHv EUR 400 und des Werbungskostenpauschales gem § 16 Abs 3 EStG iHv EUR 132. Begründen Sie Ihre Antwort! [3]

2. Einkommensteuer [3,5 P]

Der Schutzmaskenhersteller Fabian hat im Jahr 2018 einen Umsatz von EUR 1.400.000 erwirtschaftet. Im Dezember 2019 kauft Fabian eine neue Verpackungsmaschine um EUR 200.000, welche aufgrund eines technischen Defekts im April 2020 nur mehr beschränkt einsatzfähig ist und in der Folge bloß über einen Teilwert von EUR 50.000 verfügt.

Machen Sie Angaben zu Fabians Einkünften und seiner Gewinnermittlung. Wie wirkt sich die Wertminderung der Verpackungsmaschine in der Bilanz aus (ohne Berücksichtigung einer allfälligen AfA)? In welchem Wirtschaftsjahr (Bilanzstichtag: 31.12.) ist die Wertminderung zu berücksichtigen? Begründen Sie Ihre Antwort! [3,5]

3. Einkommensteuer [2 P]

Der deutsche Bauunternehmer Kai-Uwe ist in Österreich nicht unbeschränkt steuerpflichtig und sein Unternehmen verfügt über keine inländische Betriebsstätte. Zu seinem Unternehmen gehören mehrere in Österreich gelegene Eigentumswohnungen, welche zu Wohnzwecken vermietet werden. Welcher Einkunftsart sind die Einnahmen aus der Vermietung zuzuordnen? Begründen Sie Ihre Antwort! [2]

4. Einkommensteuer – Falllösung [5,5 P]

Mike ist in einer Buchhandlung als Verkäufer angestellt. Seit 2016 ist er zusätzlich als Schriftsteller tätig und hat die Absicht, dadurch in Zukunft seinen Lebensunterhalt zu verdienen. Aus diesem Grund studiert er in seiner Freizeit Belletristik und nimmt an vielen Literaturwettbewerben teil. In den Jahren 2017 und 2018 hat Mike zwei Bücher veröffentlicht, die auch von einem renommierten Verlag publiziert und vermarktet wurden. Darüber hinaus arbeitet er seit 2019 an zwei Drehbüchern. Trotz seiner Veröffentlichungen erwirtschaftete Mike mit der schriftstellerischen Tätigkeit bisher jedes Jahr Verluste. Der Gesamtverlust summierte sich auf EUR 4.500 und ist größtenteils den hohen (pro Buch einmalig anfallenden) Publikationskosten geschuldet. Mike möchte die angefallenen Verluste aus seiner schriftstellerischen Tätigkeit steuerlich geltend machen!

Wie würden Sie als Richter*in im vorliegenden Fall entscheiden? Machen Sie Angaben zu den einschlägigen gesetzlichen Grundlagen! Bringen Sie Argumente für Ihren Lösungsweg und begründen Sie Ihre Antwort ausführlich! [5,5]

5. Körperschaftsteuer [8 P]

- a) Der nicht auf Gewinn gerichtete Verein „Dunst von Kunst“ (Vereinszweck: Förderung der Kunstmuseumskultur) betreibt ein Museum, in welchem primär Gemälde ausgestellt werden. Er erwirtschaftet aus dessen Betrieb im Jahr 2020 einen Gewinn iHv EUR 20.000. Zusätzlich wird auch ein Museumsshop betrieben, in welchem thematisch zu den aktuellen Ausstellungen passende Gemälde und Kunstwerke von lokalen Künstlern verkauft werden. Dieser erzielte im Jahr 2020 einen Gewinn von EUR 8.000. Im Übrigen erwirtschaftete der Verein mit einem kleinen Museumscafé im Jahr 2020 einen Gewinn von EUR 12.000 (Umsatz: EUR 38.000). Sämtliche erzielten Überschüsse fließen dem Verein zu und werden dem begünstigten Zweck zugeführt. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus körperschaftsteuerrechtlicher Sicht und berechnen Sie die KöSt-Schuld. Begründen Sie Ihre Antwort! [6,5]

- b) Außerdem hat der Verein im Jahr 2020 ein Grundstück mit einer darauf befindlichen Lagerhalle verkauft (angeschafft 2013), in der nicht-ausgestellte Gemälde gelagert werden. Der Veräußerungsgewinn beträgt EUR 50.000. Wie ist der Gewinn zu besteuern und wie hoch ist die Steuer-schuld? [1,5]

6. Umgründungen [3 P]

Die Investmentholding AG möchte ihr Beteiligungsportfolio neu ordnen und überträgt daher ihren 15%-Anteil an der Hightech GmbH auf ihre Tochtergesellschaft, die Tech-Invest-AG.

- a) Welche Umgründungsform könnte hier vorliegen? Begründen Sie Ihre Lösung! [2]
- b) Was passiert im Zuge dieser Umstrukturierung mit jenen stillen Reserven, die auf den Anteil an der Hightech GmbH entfallen? Begründen Sie Ihre Lösung! [1]

8. Umsatzsteuer [6 P]

- a) Johannes ist Buchhändler und betreibt einen Buchladen in der Wiener Innenstadt. Einer Kundin verkauft er im Jahr 2019 die gesammelten Werke von Peter Handke um EUR 300 inklusive USt, welche auf der Rechnung mit 20 % ausgewiesen ist. Beurteilen Sie das Verhalten des Johannes! Was kann er gegen die umsatzsteuerlichen Konsequenzen unternehmen? [2,5]
- b) Berechnen Sie den Bruttopreis der unter a) genannten Bücher unter Zugrundelegung des richtigen Steuersatzes! [2]
- c) Johannes ist nicht nur Buchhändler, sondern auch Weinliebhaber. Deshalb tauscht er im Jahr 2019 mit einem befreundeten Weinhändler Bücher im Wert von EUR 150 (Bewertung ist netto ohne USt) gegen Wein im Wert von EUR 170 (Bewertung ist netto ohne USt). Beurteilen Sie den Vorgang aus umsatzsteuerlicher Sicht! [1,5]

9. Grunderwerbsteuer/Gebühren/sonstige Verkehrsteuern [5,5 P]

- a) Tristan und Isolde ziehen nach ihrer Hochzeit in ein Einfamilienhaus, das Tristan für ihre gemeinsame Zukunft angeschafft hat (Kaufpreis: EUR 520.000, Grundstückswert: EUR 500.000). Anschließend überträgt Tristan 50 % des Grundstückseigentums unentgeltlich auf seine Ehefrau Isolde. Der Rechtsvertreter stellt eine Wohnnutzfläche von 150 m² fest. Beurteilen Sie die Übertragung auf Isolde aus grunderwerbsteuerlicher Sicht und berechnen Sie gegebenenfalls die Steuerschuld. [2,5]
- b) Isolde hat sich entschlossen, während des Lockdowns in ihrem Café einen Abholservice mit Mittagsmenüs einzurichten. Um ihr Service zu bewerben, stellt sie beim Bürgermeister den Antrag, 5 Werbetafeln im Ort aufstellen zu dürfen. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus gebührenrechtlicher Sicht und berechnen Sie gegebenenfalls die Gebührensschuld. [1,5]

- c) Um ihr Geschäft zusätzlich anzukurbeln, schaltet Isolde in der Lokalzeitung Inserate, die in mehreren Printausgaben abgedruckt werden sollen. Hierfür zahlt sie insgesamt ein Entgelt von EUR 800. Die Zeitung nimmt jährlich Werbeentgelte iHv rund EUR 75.000 ein. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus verkehrsteuerlicher Sicht und berechnen Sie gegebenenfalls die Steuerschuld. [1,5]

10. Steuerrecht und Verfassungsrecht [2P]

Aufgrund der Corona-Wirtschaftskrise beschließt Niederösterreich ein Steuerpaket. Es soll eine Ertragsteuer für alle Unternehmen, die ihren Sitz in Niederösterreich haben, eingeführt werden. Außerdem wird eine Abgabe beschlossen, die beim Erwerb von Liegenschaften, die innerhalb des Bundeslandes liegen, anfällt. Beurteilen Sie die Vorgehensweise aus finanzverfassungsrechtlicher Sicht. [2]

11. Verfahrensrecht [3P]

Beurteilen Sie die folgenden Sachverhalte aus verfahrensrechtlicher Sicht! Begründen Sie Ihre Lösungen!

- a) Kurt hat vergessen, in seiner Steuererklärung seine Steuerberatungskosten abzuziehen und möchte dies nun im Rahmen einer Bescheidbeschwerde nachholen. Gleichzeitig beantragt er eine Aussetzung der Einhebung. Ist die Aussetzung der Einhebung zu bewilligen? [0,5]

b) Im Jahr 2019 stößt die Behörde in der Einkommensteuererklärung von Kurt auf offenkundige Unregelmäßigkeiten. Kurt hat sich eine Liegenschaft gekauft, deren Kaufpreis aus dem deklarierten Einkommen nicht finanziert worden sein konnte. Er kann auch nach Aufklärungsversuchen der Behörde die Widersprüche nicht erklären. Wie wird die Behörde vorgehen? [1]

c) Kurt erhebt rechtzeitig Beschwerde gegen seinen Einkommensteuerbescheid (X01). Da Kurt faul ist und sich mit der BAO nicht auskennt, schreibt er nur wenige Worte: „Ich erhebe Beschwerde gegen den Bescheid (X01). Unterschrift Kurt“. Wie wird die Behörde vorgehen? [1,5]

12. Finanzstrafrecht [1,5P]

a) Kurt erkennt nach Einreichung seiner Einkommensteuererklärung, dass das von ihm angegebene Einkommen zu niedrig ist. Der Einkommensteuerbescheid wurde ihm noch nicht zugestellt. Kurt berichtigt seinen Fehler allerdings nicht. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus finanzstrafrechtlicher Sicht und begründen Sie Ihre Lösung! [1]

b) Welches Delikt liegt vor, wenn Kurt erst nach seiner Veranlagung erkennt, dass das von ihm angegebene Einkommen zu niedrig ist (die Unrichtigkeit hat er nicht schuldhaft verursacht) und er es unterlässt, den Fehler zu berichtigen? [0,5]