

# Modulprüfungsfälle

## 2. Einheit

## USt bei juristischen Personen

Die österreichische B-GmbH liefert an ihre österreichische Muttergesellschaft A-GmbH Waren um fremdübliche EUR 10.000,--. A hält an B 90%, sowohl Geschäftszweig als auch Geschäftsführung der Gesellschaften sind ident. Nennen Sie auch die Rechtsgrundlage Ihrer Beurteilung.

(Modulprüfung Oktober 2015)

## Lieferung und sonstige Leistung

Der Weinbauer W beschließt einschlägige Literatur zur Verbesserung seiner Steuerrechtskenntnisse anzuschaffen. Zu diesem Zweck vereinbart er mit dem Buchhändler B den Tausch von Büchern im Wert von EUR 500,-- gegen Wein im Wert von EUR 600,--.

(Modulprüfung April 2015)

## Lieferung und sonstige Leistung

Die Zimmerei Z errichtet für den Kunden K einen neuen Dachstuhl. Das Holz wird von K beigestellt. Liegt eine Werklieferung oder eine Werkleistung vor?

(Modulprüfung Jänner 2016)

# Lieferung und sonstige Leistung

Die Holzhändlerin H verkauft an den Privaten P eine Ladung Brennholz. Den Transport übernimmt H ebenfalls, verrechnet ihn allerdings getrennt.

(Modulprüfung April 2017)

## Lieferung und sonstige Leistung

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?

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

(Modulprüfung April 2017)

## Lieferung und sonstige Leistung

Der Gastronom G aus Linz wird von einem Unternehmer U aus Salzburg damit beauftragt, das Catering im Rahmen eines Seminars in München durchzuführen. G ist dabei zum überwiegenden Teil in München vor Ort tätig.

(Modulprüfung Oktober 2015)

## Lieferung und sonstige Leistung

Der österreichische Hotelier H beherbergt den Gast G und stellt ihm im Rahmen der Unterbringung auch Internetzugang zur Verfügung („All-Inclusive-Angebot“). Nennen Sie den Leistungsort für die Grundstücksleistung sowie in isolierter Betrachtung die Steuersätze dieser Leistungen.

(Modulprüfung Oktober 2015)

## Lieferung und sonstige Leistung

Der Private P liest regelmäßig über sein Tablet kostenpflichtige Börsenachrichten eines amerikanischen Anbieters. Ist die Leistung in Österreich steuerbar?

(Modulprüfung April 2016)

## Lieferung und sonstige Leistung

Der deutsche Architekt D plant für den österreichischen Unternehmer U ein Projekt in Klagenfurt. Im Rahmen einer Besichtigung des Projektes lässt sich D vom Nobelfriseur F in Klagenfurt die Haare schneiden. Beurteilen Sie die beiden maßgeblichen umsatzsteuerlichen Sachverhalte.

(Modulprüfung April 2016)