
Modulprüfung aus Finanzrecht am 28.4.2022

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

1. Einkommensteuer [4,5 P]

a) Julia ist als Hausverwalterin tätig und konnte im Jahr 2021 einen Umsatz iHv EUR 1.200.000 erzielen. Ihrem Steuerberater zufolge ist sie daher im Jahr 2022 zu einer Gewinnermittlung nach § 5 EStG verpflichtet. Würden Sie dieser Einordnung zustimmen? Begründen Sie Ihre Lösung! [2]

b) Bianca hatte im Jahr 2021 Einkünfte aus Gewerbebetrieb iHv EUR 18.100. Sie möchte sowohl den von ihr entrichteten Kirchenbeitrag iHv EUR 200 als auch den Familienbonus Plus iHv EUR 500 (volljähriges Kind, für welches im Jahr 2021 mehr als 6 Monate Familienbeihilfe bezogen wurde) geltend machen. Welche Bemessungsgrundlage ergibt sich für ihre Einkommensteuer und wie hoch ist die Steuerschuld? Begründen Sie Ihre Antwort! [2,5]

2. Einkommensteuer [5 P]

a) Die Elektrohändlerin Marta ermittelt ihren Gewinn gem § 5 EStG und hat für ihren Betrieb am 2.1.2021 eine neue Registrierkasse um EUR 8.000 gekauft (Nutzungsdauer: 8 Jahre). Außerdem hat sie am 30.5.2021 fünf Kühlschränke für den Verkauf in ihrem Geschäft bezogen und jeweils EUR 750 bezahlt. Wie hoch ist der Buchwert der Gegenstände zum 31.12.2022, wenn Marta diese steuerlich möglichst vorteilhaft berücksichtigen möchte? Begründen Sie Ihre Antwort! [4]

- b) Emil betreibt ein Bierlokal und erhält von seiner Stammbrauerei kostenlos einen neuen Tresen, der ansonsten EUR 3.000 gekostet hätte. Wie ist der Tresen in Emils Bilanz zu berücksichtigen? Begründen Sie Ihre Antwort! [1]

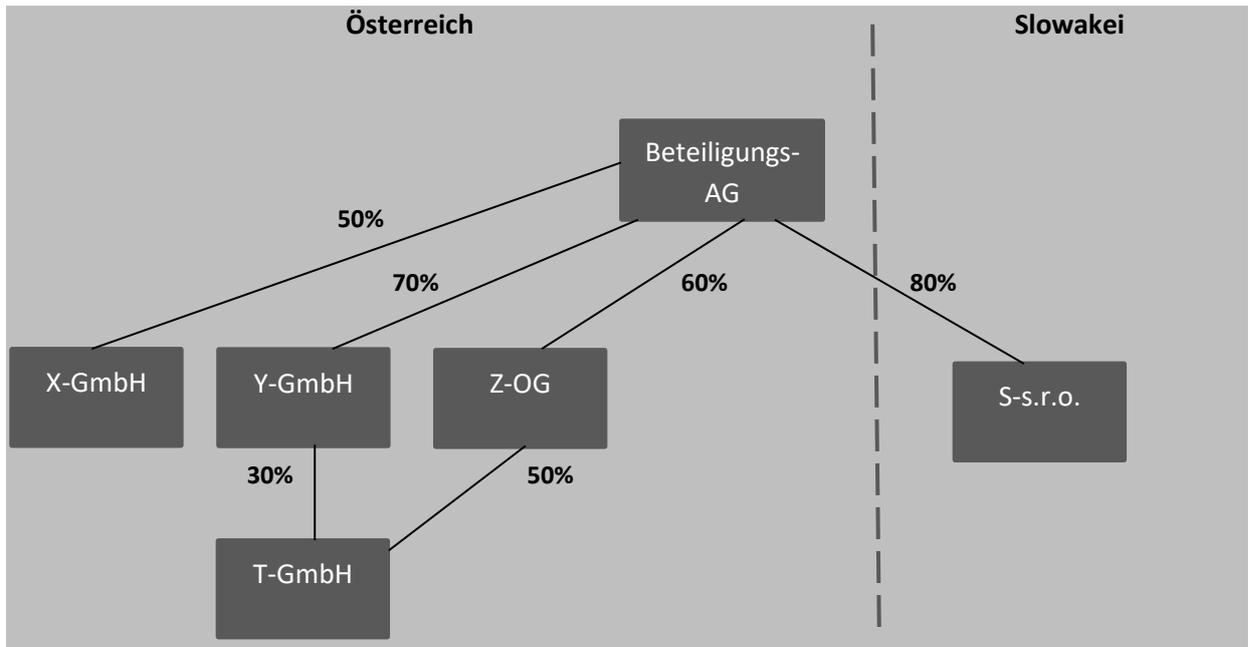
3. Einkommensteuer [4,5 P]

- a) Leo hat am 27.3.1970 ein Grundstück in Liesing erworben (Anschaffungskosten EUR 100.000) und im selben Jahr darauf ein Haus errichtet (Herstellungskosten EUR 150.000). Sämtliche Bautätigkeiten wurden von ihm selbst durchgeführt. Seit Beginn des Jahres 2005 vermietete Leo das Haus zu Wohnzwecken. Am 23.9.2021 verkaufte er das Haus an seine Bekannte Herta um EUR 500.000. Wie ist der Verkauf des Hauses aus ertragsteuerrechtlicher Sicht bei Leo einzuordnen und wie hoch ist eine allfällige Steuerschuld? Begründen Sie Ihre Antwort! [2,5]

- b) Max hat Ende des Jahres 2010 einen Schrebergarten um EUR 50.000 gekauft. Im Jahr 2016 hat er den Schrebergarten gegen eine jährliche Rente von EUR 10.000 an seinen Freund Paul verkauft. Wie ist die Veräußerung gegen Rente aus ertragsteuerrechtlicher Sicht bei Max einzuordnen und kommt ein besonderer Steuersatz zur Anwendung? Begründen Sie Ihre Antwort! [2]

4. Körperschaftsteuer [5 P]

a) Die österreichische Beteiligungs-AG hält 50% der Anteile an der österreichischen X-GmbH, 70% an der österreichischen Y-GmbH, 60% an der österreichischen Z-OG und 80% an der slowakischen S-s.r.o. (slowakische GmbH). Die Y-GmbH ist an der T-GmbH zu 30% beteiligt und die Z-OG ist an der T-GmbH zu 50% beteiligt. Welche Gesellschaften können in eine Unternehmensgruppe des Gruppenträgers Beteiligungs-AG einbezogen werden und welche nicht? Begründen Sie Ihre Antwort! [3]



- b) Die Gesellschaften erwirtschaften im Jahr 2021 folgende Gewinne/Verluste (in EUR). Berechnen Sie das beim Gruppenträger der Besteuerung unterworfenene Ergebnis und die Höhe der KöSt. Begründen Sie Ihre Lösung! [2]
- Beteiligungs-AG: Gewinn von 800.000
 - X-GmbH: Verlust von 50.000
 - Y-GmbH: Verlust von 100.000
 - Z-OG: Gewinn von 300.000
 - T-GmbH: Gewinn von 200.000
 - S-s.r.o.: Verlust von 100.000

5. Körperschaftsteuer [3 P]

- a) Die Verlust-GmbH hat im Jahr 2019 einen Gewinn iHv EUR 800.000 und im Jahr 2020 einen Gewinn iHv 500.000 erzielen können. Im Jahr 2021 wurde hingegen ein Verlust iHv EUR 1.000.000 erwirtschaftet und es erfolgte mit Jahresende die Liquidation der Gesellschaft. Wie können die angefallenen Verluste möglichst vorteilhaft berücksichtigt werden und wie hoch ist die KöSt für die Jahre 2019-2021? Nennen Sie den konkreten Betrag und begründen Sie Ihre Antwort! [1,5]
- b) Durch die Liquidation erzielte der Alleingesellschafter Andreas einen Erlös iHv EUR 200.000. Die Anschaffungskosten seiner Beteiligung betragen EUR 100.000. Wie hoch ist der Liquidationsgewinn und wie ist dieser bei Andreas zu besteuern? Nennen Sie den konkreten Betrag und begründen Sie Ihre Antwort! [1,5]

6. Umgründungssteuerrecht [3 P]

- a) Die bisher konkurrierenden österreichischen Versicherungsunternehmen Neptun GmbH und Wiener-Ländliche AG möchten sich vereinigen. Welche Umgründung bietet sich an und welcher Artikel des UmgrStG kommt zur Anwendung? [1]
- b) Im Rahmen dieser Umgründung soll das Vermögen der Neptun GmbH im Wege der Gesamtrechtsnachfolge auf die Wiener-Ländliche AG übertragen werden und die Gesellschafter der untergehenden Gesellschaft sollen entsprechende Anteile an der aufnehmenden Gesellschaft erhalten. Wie sind die erhaltenen Anteile bei den ehemaligen Gesellschaftern der Neptun GmbH anzusetzen und wie ist das übertragene Vermögen zu bewerten? [1]
- c) Die Neptun GmbH hat in den letzten Jahren hohe Verluste erwirtschaftet und hält zahlreiche Grundstücke in ihrem Vermögen. Welche Rechtsfolgen ergeben sich hinsichtlich der Verluste sowie der Grundstücke der Neptun GmbH? [1]

Teil 2 – Umsatzsteuer, Grunderwerbsteuer, Gebühren, Steuerrecht und Verfassungsrecht, Verfahrensrecht, Finanzstrafrecht [25 P]

7. Umsatzsteuer [7,5 P]

- a) Die in Wien ansässige Immo-AG ist in der Baubranche tätig (Unternehmensgegenstand: Errichtung und Vermietung von Gebäudekomplexen). Die in Budapest ansässige P-GmbH (Anm.: Die P-GmbH hat eine Betriebsstätte in Österreich, die in die Errichtung des Gebäudes involviert ist), die schon seit Jahren als Subunternehmerin für die Immo-AG tätig ist, errichtet im Auftrag der Immo-AG einen Bürokomplex auf dem Grund und Boden der Immo-AG in der Wiener Innenstadt. Sämtliches Baumaterial für das Gebäude wird von der P-GmbH bereitgestellt. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerlicher Sicht und treffen Sie Aussagen zur Steuerbarkeit, Leistungsort und Steuerschuld! [4]
- b) Der Innsbrucker Jus-Student Kevin ist leidenschaftlicher Biertrinker, besonders das deutsche Bier hat es ihm angetan. Da in Deutschland darüber hinaus die USt lediglich 19% beträgt, fährt er regelmäßig mit dem Auto über die Grenze, um mehrere Kisten Bier zu kaufen. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerlicher Sicht und treffen Sie Aussagen zur Steuerbarkeit und Leistungsort! [1,5]
- c) Die polnische Unternehmerin Zusanna mietet am Wörthersee vom italienischen Unternehmer Giovanni für zwei Monate ein Motorboot für Businesssevents. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerlicher Sicht und begründen Sie Ihre Antwort! [2]

8. Umsatzsteuer [5,5 P]

a) Lance ist Fahrradhändler und betreibt ein Fahrradgeschäft in der Wiener Innenstadt. Für die Kundin Margot repariert er ein altes Fahrrad, das sie von ihrem Großvater geerbt hat. Die Reparatur kostet lt Rechnung EUR 150 inkl USt iHv 20%. Beurteilen Sie das Verhalten des Lance! Was kann er gegen die umsatzsteuerlichen Konsequenzen unternehmen? Berechnen Sie ggfs einen neuen Bruttopreis! [4,5]

b) Variante zu a): Würde sich etwas an Ihrer Beurteilung ändern, wenn Lance für Margot nicht ein Fahrrad repariert, sondern ihr ein neues Fahrrad verkauft? [1]

9. Grunderwerbsteuer [5,5 P]

a) Max und Moritz sind zu je 50% an der Tennis-OG beteiligt. Die Tennis-OG ist Eigentümerin eines Grundstücks in Wien, wo sie eine Tennishalle betreibt. Aufgrund persönlicher Streitigkeiten der beiden Gesellschafter scheidet Max aus der Gesellschaft aus und überträgt Moritz gegen eine Abfindungszahlung iHv EUR 300.000 seinen Anteil (Grundstückswert: EUR 250.000). Wie ist dieser Vorgang aus grunderwerbsteuerlicher Sicht zu beurteilen? Geben Sie die Bemessungsgrundlage, den Steuersatz und die Höhe der Grunderwerbsteuer an! Begründen Sie Ihre Antwort! [3]

- b) Rosanna verkaufte ihrer Freundin Anna 2019 eine Wohnung und die GrESt wurde ordnungsgemäß entrichtet (Unterfertigung des Kaufvertrages: 3.3.2019; Eintragung ins Grundbuch: 4.5.2019). Nun (Ende April 2022) macht Rosanna jedoch von ihrem im Kaufvertrag vorbehaltenen Rücktrittsrecht Gebrauch und der Erwerbsvorgang wird rückgängig gemacht. Kann auch die GrESt rückerstattet werden? [2,5]

10. Steuerrecht und Verfassungsrecht [3 P]

- a) Den Medien ist die Kritik zu entnehmen, dass die durch die Ökosoziale Steuerreform eingeführte „CO₂-Steuer“ nicht als gemeinschaftliche Bundesabgabe, sondern als ausschließliche Bundesabgabe ausgestaltet ist. Was ist unter einer gemeinschaftlichen Bundesabgabe zu verstehen und woraus ergibt sich, was eine gemeinschaftliche Bundesabgabe ist? Nennen Sie zwei Beispiele! [2]

- b) Gibt es (außerhalb des FinStrG) ein generelles Verbot der Rückwirkung von Steuergesetzen? Begründen Sie Ihre Antwort! [1]

11. Verfahrensrecht [3,5]

Gudrun erhält vom Finanzamt einen ESt-Bescheid, den sie jedoch für rechtswidrig hält.

a) Wie, bis wann und wo kann Gudrun den Bescheid bekämpfen? [1,5]

b) Gudrun hat gehört, dass die Abgabenbehörde selbst über das Rechtsmittel abspricht. Da sie der Abgabenbehörde jedoch nicht traut, möchte sie das gerne vermeiden. Gibt es dazu eine Möglichkeit? [1]

c) Hat das von Gudrun erhobene Rechtsmittel aufschiebende Wirkung? Wenn nein, wie kann man der Rechtskraft entgegenwirken? [1]