

Modulprüfung aus Finanzrecht am 26.1.2022

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

1. Einkommensteuer [5,5 P]

Gustav ist Maler und Anstreicher und betreibt ein kleines Malereigeschäft in Wien. Im Jahr 2021 erzielte er aus dieser Tätigkeit Einkünfte iHv EUR 75.000. Durch den Verkauf mehrerer privater Aktien erlitt er einen Verlust iHv EUR 4.000. Des Weiteren war er Eigentümer zweier Wohnungen in Wien. Eine Wohnung veräußerte er mit einem Verlust iHv EUR 25.000, die andere vermietete er und erzielte daraus Einkünfte iHv EUR 20.000. Darüber hinaus verkaufte er eine alte Uhr, welche er 6 Monate zuvor gekauft hatte und erwirtschaftete dadurch einen Gewinn iHv EUR 300. Berechnen Sie bei Gustav den Gesamtbetrag der Einkünfte für das Jahr 2021! [5,5]

2. Einkommensteuer [4,5 P]

Max ist 61 Jahre alt und seit 40 Jahren Kfz-Mechaniker. Da ihm die beschwerliche Arbeit in der kleinen Kfz-Werkstatt allmählich zu schaffen macht, entscheidet er sich, den Kfz-Betrieb an seinen Freund Moritz zu veräußern, der ebenfalls als Kfz-Mechaniker tätig ist. Er verkauft ihm die Werkstatt um einen angemessenen Preis und will die Steuerlast so gering wie möglich halten. Welche Begünstigungen kommen für Max in Frage? [4,5]

3. Einkommensteuer [4 P]

Christian ist Autohändler und erwirtschaftete 2021 mit seinem Unternehmen zum zweiten Mal in Folge einen Umsatz iHv EUR 800.000.

a) Sein Freund Brinko meint nun, Christian sei ab 2022 rechnungslegungspflichtig, weil er nun zweimal den maßgeblichen Schwellenwert überschritten habe. Bitte nehmen Sie Stellung zu Brinkos Aussagen und zu Christians Möglichkeiten der Gewinnermittlung! [2]

b) Brinko möchte – neben seiner Tätigkeit als selbständiger Unternehmensberater – am Erfolg des Christian teilhaben und beteiligt sich daher als stiller Gesellschafter an Christians Unternehmen. Brinko ist am Gewinn und Verlust beteiligt, zudem trifft er mit Christian alle gewichtigen unternehmerischen Entscheidungen. Kann Brinko etwaige Verluste aus dieser Beteiligung mit Gewinnen aus der Maklertätigkeit verrechnen? [2]

4. Körperschaftsteuer [4 P]

Die österreichische Money-AG ist zu 100% an der Sunrise-Ltd (vergleichbar mit einer österreichischen GmbH) mit Sitz im Ausland beteiligt. Die Sunrise-Ltd bezog 2021 (umgerechnet) EUR 2 Mio aus Zinsen und Lizenzgebühren. Die ausländische Steuerbelastung beträgt 10%. Die österreichische Money-AG bezog 2021 Einkünfte iHv EUR 1,5 Mio ohne Beteiligungserträge. Alle Geschäftsentscheidungen der Sunrise-Ltd werden von der österreichischen Money-AG getroffen.

a) Wie ist der Gewinn der Sunrise-Ltd bei der österreichischen Money-AG zu berücksichtigen? Berechnen Sie entsprechend die KöSt-Schuld der Money-AG! Treffen Sie auch Aussagen zur Steuerpflicht! [2,5]

b) Die Money-AG hält seit 2015 - neben der Beteiligung an der Sunrise-Ltd - eine 15%-Beteiligung an der deutschen Wein-GmbH. Bis einschließlich 2021 erzielte sie Einkünfte aus dieser Beteiligung. Nun verkauft sie die Beteiligung und erwirtschaftet dadurch einen Gewinn. Beurteilen Sie den SV aus körperschaftsteuerlicher Sicht! [1,5]

5. Körperschaftsteuer [4 P]

Die österreichische Gemeinde Spittal an der Drau organisiert jedes Jahr am ersten Juliwochenende (Samstag und Sonntag) ein Musikfest unter dem Titel „Musik gegen Gewalt an Frauen“. Zweck des Festes ist es, das ansässige Frauenhaus zu unterstützen. Alle Einnahmen werden dem Frauenhaus zugeführt. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus körperschaftsteuerlicher Sicht! [4]

6. Umgründungssteuerrecht [3 P]

Das österreichische Unternehmen Anticorona-KG wurde von den österreichischen Unternehmen Bronson-GmbH und Liontech-GmbH gegründet, um einen Impfstoff gegen das Coronavirus zu produzieren (die Bronson-GmbH ist als Komplementärin und die Liontech-GmbH als Kommanditistin zu 50% an der KG beteiligt). Die Anticorona-KG verfügt über einen Produktions- und einen Vertriebsbetrieb. Nach internen Streitigkeiten entschließen sich die beiden Gesellschafterinnen nun jedoch dazu, die Anticorona-KG aufzulösen. Die Bronson-GmbH soll den Produktions- und die Liontech-GmbH den Vertriebsbetrieb bekommen. Findet das UmgrStG Anwendung? Wenn ja, was ergäbe sich für etwaige Verlustvorträge der beiden Unternehmen? [3]

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

7. Umsatzsteuer [6 P]

- a) Die polnische Unternehmerin Slawa vermietet einen in Gänserndorf gelegenen Büroraum an den österreichischen Versicherungsvertreter Volker. Ist der Vorgang in Österreich steuerbar und steuerpflichtig? Begründen Sie Ihre Antwort! [2]
- b) Der kroatische Private Steko ist auf Urlaub in Österreich und lässt seine kaputten Schuhe vom österreichischen Schuhmacher Siegfried reparieren. Die notwendigen Ersatzteile werden von Siegfried zur Verfügung gestellt. Um was für eine Leistung handelt es sich? Beurteilen Sie den Leistungsort und begründen Sie Ihre Antwort! [1,5]
- c) Die tschechische Unternehmerin Aneta möchte ein in Hollabrunn gelegenes Grundstück veräußern und beauftragt den österreichischen Makler Otto einen Käufer zu finden. Durch dessen Tätigwerden wird das Grundstück vom belgischen Privaten Philip erworben. Beurteilen Sie den jeweiligen Leistungsort und begründen Sie Ihre Antwort! [2,5]

8. Umsatzsteuer [7 P]

- a) Der Schallplattenhändler Stefan erzielte in den Jahren 2020 bis 2024 Nettoumsätze zwischen EUR 30.000 und EUR 33.000 aus seiner Tätigkeit. Ab dem Jahr 2025 konnte er seine Nettoumsätze deutlich steigern und erzielte in den Jahren 2025 bis 2030 Nettoumsätze zwischen EUR 49.000 und EUR 55.000. Im Jahr 2022 erwarb er ein neues Regalsystem um EUR 1.800 zzgl EUR 360 USt und eine seltene Schallplatte für den Verkauf in seinem Geschäft um EUR 300 zzgl EUR 60 USt. Das Regalsystem stand bis 2030 in Verwendung und er konnte die Schallplatte nicht erfolgreich veräußern. Wie sind diese Vorgänge aus umsatzsteuerrechtlicher Sicht zu beurteilen, wenn Stefan nicht zur Regelbesteuerung optiert hat? Begründen Sie Ihre Antwort! [3]
- b) Die Schneiderin Silvia hat eine Änderungsschneiderei in Klosterneuburg. Daneben betreibt sie mit ihrer Freundin Isabell ein Stoffgeschäft in Tulln, welches die Änderungsschneiderei mit Stoffen beliefert. Sind die Umsätze zwischen dem Stoffgeschäft und der Änderungsschneiderei steuerbar? Begründen Sie Ihre Antwort. [1,5]
- c) Der Lebensmittelhändler Luis vereinbart mit der Blumenhändlerin Beate ein Tauschgeschäft. Luis liefert Beate Gemüse im Wert von EUR 20 und erhält im Gegenzug Schnittblumen im Wert von EUR 25. Machen Sie Angaben zur Bemessungsgrundlage und zum Steuersatz! [2,5]

9. Grunderwerbsteuer/Gebühren/sonstige Verkehrsteuern [6 P]

- a) Daniel tauscht sein Grundstück in Leopoldsdorf (Grundstückswert EUR 250.000; Einheitswert EUR 60.000; Verkehrswert EUR 300.000) gegen Samanthas Grundstück in Pressbaum (Grundstückswert EUR 180.000; Einheitswert EUR 40.000; Verkehrswert EUR 220.000). Wie ist dieser Vorgang aus grunderwerbsteuerrechtlicher Sicht zu beurteilen? Geben Sie die Bemessungsgrundlage, den Steuersatz und die Höhe der Grunderwerbsteuer an! Begründen Sie Ihre Antwort! [3]
- b) Niki verkauft einen Baugrund in Hacking an seine Kollegin Julia um EUR 500.000 (Grundstückswert EUR 750.000; Einheitswert EUR 200.000; Verkehrswert EUR 850.000). Wie ist dieser Vorgang aus grunderwerbsteuerrechtlicher Sicht zu beurteilen? Geben Sie die Bemessungsgrundlage, den Steuersatz und die Höhe der Grunderwerbsteuer an! Begründen Sie Ihre Antwort! [3]

10. Verfahrensrecht [2,5 P]

- a) Herbert hat sein Einkommen für Jahr 2019 nicht offengelegt und somit Einkommensteuer hinterzogen. Bis wann kann die Abgabenbehörde die Einkommensteuer mit Bescheid festsetzen? Begründen Sie Ihre Antwort! [1]
- b) Gudruns Einkommensteuer wird am 4.7.2021 mit Bescheid festgesetzt. Am 8.2.2023 versucht die Abgabenbehörde erfolglos die Steuerschuld einzuheben. Kann die Abgabenbehörde am 29.6.2027 die Abgabe noch einheben? Begründen Sie Ihre Antwort! [1,5]

11. Finanzstrafrecht [3,5 P]

Regina hat ihrer Kollegin Nadja am 17.1.2021 EUR 23.000 geschenkt und beide haben die Anzeigepflicht nicht erfüllt. Am 23.3.2024 erstatten die beiden eine Selbstanzeige.

- a) Beurteilen Sie den Sachverhalt aus finanzstrafrechtlicher Sicht und begründen Sie Ihre Lösung! Wie hoch kann die maximale Geldstrafe ausfallen? [1,5]
- b) Wer ist für das Verfahren zuständig und kann vorliegend eine bedingte Strafnachsicht erfolgen? [1]
- c) Würde sich etwas ändern, wenn nur Regina für sich selbst am 18.12.2021 eine Selbstanzeige erstattet? [1]