
Digitale Modulprüfung aus Finanzrecht am 24.6.2021

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

1. Einkommensteuer - Falllösungsbeispiel [5,5 P]

Silvia vertreibt Kosmetikprodukte und erzielt auf diesem Wege Einkünfte aus Gewerbebetrieb. In ihrer Einkommensteuererklärung 2020 macht sie unter dem Titel „Personalaufwand“ Betriebsausgaben in Höhe von EUR 10.000 geltend. Auf Nachfrage des Finanzamtes führt sie aus, es handle sich dabei um von ihrem Lebensgefährten erbrachte Leistungen, der sie bei allgemeinen organisatorischen Belangen in ihrem Betrieb unterstütze. Belege oder Verträge dazu kann sie auch auf Nachfrage nicht vorlegen, weswegen das Finanzamt den Betriebsausgabenabzug nicht gewährt. Die Mitarbeit im Betrieb der Lebensgefährtin sei als „familienhafte Mitarbeit“ zu qualifizieren. Silvia ist entsetzt und erhebt gegen den Einkommensteuerbescheid Beschwerde. Sie ist der Überzeugung, dass auch Leistungen ihres Lebensgefährten zu steuerlich anerkannten Betriebsausgaben führen müssten; außerdem hätte ein mündlich abgeschlossener Dienstvertrag bestanden, der eine Entlohnung auf Stundenbasis vorgesehen habe.

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]

2. Einkommensteuer [5,5 P]

Der Rechtsanwalt Richard hat im Jahr 2020 einen Umsatz iHv EUR 100.000 und einen (vorläufigen) Gewinn iHv EUR 50.000 erwirtschaftet und tätigt folgende Investitionen:

- einen neuen Computer iHv EUR 600
- einen neuen Lagerraum für Akten um EUR 3.000 (bestehend aus Grund und Boden im Wert von EUR 1.000 und Gebäude im Wert von EUR 2.000)

a) Wie sind die Einkünfte von Richard einzuordnen (nennen Sie die konkrete gesetzliche Grundlage)? [0,5]

b) Richard möchte den Gewinnfreibetrag im Höchstausmaß geltend machen. Berechnen Sie seinen steuerpflichtigen Gewinn und begründen Sie Ihre Lösung! [4,5]

c) Wie hoch ist der Gewinnfreibetrag, wenn Richard seine Betriebsausgaben iSd § 17 Abs 1 EStG pauschal ermittelt? [0,5]

3. Einkommensteuer [3 P]

Der Maler Michael ermittelt seinen Gewinn nach § 4 Abs 1 EStG und hat Anfang 2021 ein neues Farbmischgerät um EUR 10.000 (Nutzungsdauer: 8 Jahre) und einen neuen Diesel-PKW um EUR 20.000

(Nutzungsdauer: 8 Jahre) für sein Unternehmen gekauft. Er möchte die beiden Gegenstände steuerlich möglichst vorteilhaft berücksichtigen (das heißt: maximale steuerliche Gewinnminimierung). Über welchen Buchwert verfügen das Farbmischgerät und der Diesel-PKW zum 31.12.2023? Begründen Sie ihre Antwort! [3]

4. Körperschaftsteuer [8 P]

a) Max und Moritz sind Gesellschafter-Geschäftsführer der österreichischen Spaß-GmbH, die ihre Umsätze in erster Linie mit Comedy-Events erwirtschaftet. Aufgrund der Corona-Pandemie steckt die Gesellschaft nun jedoch wirtschaftlich in der Krise. Um die Verbindlichkeiten der Gesellschaft zu minimieren, verzichtet Max auf eine Darlehensforderung gegenüber der Spaß-GmbH, die von einem fremdüblichen Gesellschafterdarlehen herrührt. Beurteilen Sie den Forderungsverzicht aus körperschaftsteuerlicher Sicht! [4]

b) Hannibal ist mit 40 % an der österreichischen Feinkost-GmbH beteiligt. Die Feinkost-GmbH erwirtschaftete im Jahr 2019 Umsätze iHv EUR 1 Mio. Die geltend gemachten Betriebsausgaben

beliefen sich auf EUR 210.000, wovon EUR 20.000 auf Geschäftsessen mit Kunden entfielen. Wie viel verblieb Hannibal bei einer Vollausschüttung nach Steuerabzug? [4]

5. Umgründungen [3 P]

Die beiden Betriebe der Fahrzeugtechnik-Entwicklung GmbH sollen auf zwei neu zu gründende ausländische Gesellschaften, die Car R&D Ltd und die Engine Development Ltd (beide vergleichbar einer GmbH), übertragen werden. Die Fahrzeugtechnik-Entwicklung GmbH geht dabei unter.

a) Welche Umgründungsform könnte hier vorliegen? Begründen Sie Ihre Lösung. [1,5]

b) Die Fahrzeugtechnik-Entwicklung GmbH verfügt über eine Vielzahl an wertvollen Patenten für selbst entwickelte Technologien. Worauf ist in diesem Zusammenhang zu achten, damit die Vorteile des UmgrStG angewendet werden dürfen? Begründen Sie Ihre Lösung. [1,5]

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

6. Umsatzsteuer [7 P]

- a) Der belgische Unternehmer Noah erhält von der portugiesischen Bank „primeira“ via Internet einen Kredit. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerrechtlicher Sicht und treffen Sie Aussagen zur Steuerbarkeit! [2]
- b) Die Buchhändlerin Natalia verbringt Science-Fiction-Bücher von ihrem Geschäft in der Slowakei in eines ihrer Geschäfte nach Österreich. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerrechtlicher Sicht und treffen Sie Aussagen zur Steuerbarkeit und Steuerpflicht! [1,5]
- c) Der tschechische Rechtsanwalt Adam vertritt die „Autovermietungs-GmbH“, die das Unternehmen in Österreich betreibt, in einem Verfahren vor einem belgischen Gericht. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerrechtlicher Sicht und treffen Sie Aussagen zur Steuerbarkeit, Steuerpflicht und Steuerpflicht! [2,5]
- d) Die deutsche Gastwirtin Johanna ist für das Catering an einem Filmset in Tirol zuständig. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerrechtlicher Sicht und treffen Sie Aussagen zur Steuerbarkeit und Steuerpflicht! [1]

7. Umsatzsteuer [6 P]

- a) Esteban vermietet ein Zinshaus mit mehreren Einheiten in der Nähe von Linz. Ein Lokal vermietet er an die Friseurin Lisa, ein weiteres an den Psychotherapeuten Paul (Nutzung für Ordination). Unterliegt Esteban mit seinen Umsätzen der Umsatzsteuer? Ist er zum Vorsteuerabzug berechtigt? [3,5]

b) Selina (Privatperson) verkauft ihr altes Klavier um EUR 3.600 (brutto) an einen Klavierhändler und stellt eine Rechnung mit gesondertem Steuerausweis aus. Ist hier eine Steuerschuld entstanden? Kann eine etwaige Steuerschuld rückgängig gemacht werden? [2,5]

8. Verkehrsteuern [5,5 P]

a) Franz Farmer (62 Jahre) möchte sich nach vielen Jahren harter Arbeit zur Ruhe setzen und überträgt seinen Hof unentgeltlich auf seinen Sohn Simon. Zum Hof gehören mehrere land- und forstwirtschaftliche Grundstücke (Einheitswert: EUR 280.000, Verkehrswert: EUR 550.000). Beurteilen Sie den Sachverhalt aus grunderwerbsteuerlicher Sicht und berechnen Sie gegebenenfalls die Grunderwerbsteuer! [3]

b) Der Klimawandel trifft auch die Landwirtschaft hart. Damit die Bewässerung seiner Felder weiterhin gesichert ist, schließt Simon mit der Nachbarin Nicole, auf deren Grund sich ein Teich befindet, einen schriftlichen und von beiden Vertragsparteien unterzeichneten Vertrag ab, mit dem Nicole Simon ein

unbefristetes Wasserablassungsrecht gegen ein monatliches Entgelt von EUR 500 einräumt. Wie ist dieser Vertragsabschluss aus verkehrsteuerlicher Sicht zu bewerten? [2,5]

9. Verfahrensrecht [3 P]

a) Die Black OG und die White KG möchten sich zusammenschließen. Im Zuge der Verhandlungen über den Zusammenschluss kommen bei der Black OG einige rechtliche Fragen auf. Wie könnte sie Gewissheit erlangen? Kommen dabei Kosten auf sie zu? [2]

b) Die Autohändlerin Katarina mistet ihr Büro aus und wirft dabei mehrere Belege über Autoverkäufe aus dem Jahr 2015 weg. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus verfahrensrechtlicher Sicht! [1]

10. Finanzstrafrecht [3,5 P]

a) Hugo entrichtet im ersten Quartal 2021 seine USt-Vorauszahlung (Selbstbemessung), hinterzieht dabei aber Steuern, indem er absichtlich einen zu niedrigen Betrag ausweist. Nun hat er Angst, entdeckt zu werden, und legt daher seine Verfehlung sowie alle relevanten Rechnungen gegenüber dem Finanzamt (das keinen Verdacht hatte) offen. Fünf Wochen nach seiner Offenlegung überweist er auch den verkürzten Betrag an das Finanzamt. Hat Hugo durch sein Handeln eine Strafbefreiung erwirkt? Welche Voraussetzungen müssen dafür vorliegen? [2,5]

- b) Jeremy begeht eine Finanzordnungswidrigkeit (strafbestimmender Wertbetrag: EUR 110.000). Welche Zuständigkeit besteht für das Finanzstrafverfahren? [1]