

Digitale Modulprüfung aus Finanzrecht am 3. März 2022

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

1. Einkommensteuer [3,5 P]

Der IT-Millionär Michael lebt seit 2014 auf den Bahamas, zuvor wohnte er in Wien. Im Jahr 2021 kauft er sich für ausgedehnte Winterurlaube eine Wohnung in Kitzbühel (Österreich), in der er die Zeit von Jänner bis März durchgehend verbringt. Ist Michael in Österreich unbeschränkt steuerpflichtig? [3,5]

2. Einkommensteuer [4,5 P]

Sarah hat im Jahr 2021 Einnahmen aus der Vermietung von Wohnungen iHv EUR 100.000. Die Wohnungen befinden sich alle in einem Wohnhaus, das sie vor einigen Jahren um EUR 4.000.000 (Grund- und Bodenanteil: 25%) erworben hat. Sie hat keine spezifische Nutzungsdauer des Gebäudes nachgewiesen. Außerdem hat sie im Jahr 2021 Aufwendungen iHv EUR 5.000 aufgrund von Wartungsarbeiten im Gebäude. Berechnen Sie Sarahs Einkünfte für das Jahr 2021! [4,5]

3. Einkommensteuer [3 P]

a) Der Möbelhändler Michael (§ 4 Abs 1-Gewinnermittler) hat im November 2021 einen Mahagoni-Schreibtisch an einen Kunden geliefert. Im Dezember 2021 legt Michael die Rechnung, der Kunde zahlt im Jänner 2022. In welchem Jahr sind die Einkünfte zu erfassen? Begründen Sie Ihre Antwort! [2]

b) Michael kauft außerdem einen neuen Firmenwagen um EUR 50.000. Kann er die Ausgabe steuerwirksam berücksichtigen? [1]

4. Einkommensteuer [3 P]

Nach einem Sportunfall hat Rico (Jahreseinkommen: EUR 48.000; Sonderausgaben: EUR 3.000) eine Zahnlücke und braucht einen Zahnersatz. Seine Krankenversicherung übernimmt nur einen Teil der Kosten, er selbst muss EUR 2.500 zahlen. Kann er die verbleibenden Kosten steuerlich geltend machen? [3]

5. Körperschaftsteuer [5 P]

Beurteilen Sie folgende Sachverhalte aus körperschaftsteuerrechtlicher Sicht:

a) Ferdinand ist Gesellschafter der Smooth-GmbH. Er vermietet Büroräumlichkeiten an die Gesellschaft gegen ein Entgelt von EUR 3.000 pro Monat (marktüblicher Preis: EUR 2.000). Beurteilen Sie den Fall aus körperschaftsteuerrechtlicher Sicht und treffen Sie Aussagen über eine etwaige Steuerschuld von Ferdinand und der Smooth-GmbH. [4]

b) Würde sich etwas an der Steuerschuld ändern, wenn nicht Ferdinand sondern stattdessen die Operator-GmbH zu 20% beteiligte Gesellschafterin der Smooth-GmbH wäre und die Büroräumlichkeiten vermieten würde? [1]

6. Körperschaftsteuer [3 P]

Die Selfmade-AG hat im Jahr 2020 Verluste iHv EUR 100.000 erwirtschaftet. Im Jahr 2021 ergibt sich ein Gesamtbetrag der Einkünfte iHv EUR 120.000. Berechnen Sie die KöSt-Schuld der Selfmade-AG für die Jahre 2020 und 2021! [3]

7. Umgründungssteuerrecht [3 P]

Luisa hält eine Beteiligung im Ausmaß von 20% an der Global-GmbH. Sie möchte diese auf die Universe-GmbH (die bisher nicht an der Global-GmbH beteiligt war) als Sacheinlage übertragen. Ist das UmgrStG anwendbar und welche Rechtsfolgen ergeben sich? [3]

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

8. Umsatzsteuer [7 P]

- a) Der österreichische Makler Franz soll ein Einfamilienhaus in Portugal an die spanische Familie Rodriguez verkaufen. Für die Abwicklung des Kaufvertrages und die Übergabe der Schlüssel fährt Franz nach Portugal. Aus diesem Anlass mietet er sich bei seiner Ankunft in Lissabon bei „Rent Cars“ einen PKW für die Dauer von einer Woche. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerrechtlicher Sicht. **Variante:** Franz mietet das Auto für zwei Monate im Rahmen einer privaten Rundreise. [3,5]
- b) Die schweizer Studentin Christina kauft bei ihrer Städtereise in Wien am 2. Februar 2022 zwei Sachertorten im Wert von EUR 100 inkl USt. Bereits am 9. Februar fliegt sie, gemeinsam mit den Torten, zurück in die Schweiz. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerrechtlicher Sicht. [3,5]

9. Umsatzsteuer [6 P]

- a) Herbert ist Eigentümer eines Zinshauses in 1140 Wien, in dem er 15 Eigentumswohnungen zu je 50 m² zu einem Entgelt von je EUR 900 pro Monat an Private vermietet. Ist die Vermietung umsatzsteuerpflichtig? [2,5]
- b) **Variante zu a:** Ändert sich etwas, wenn Herbert die Wohnungen nicht an Private, sondern an Rechtsanwälte, die sie als Kanzleien nutzen, vermietet? [1,5]
- c) **Variante zu a:** Herbert hat das Zinshaus gerade bestandsfrei erworben. Er muss sich daher auf die Suche nach neuen MieterInnen machen. Aufgrund der derzeit herrschenden Wirtschaftskrise sieht er sich gezwungen, die prognostizierten Mietpreise zu senken. Aufgrund der gesunkenen Mietentgelte kann Herbert jedoch die Kosten nicht mehr decken (zB Betriebskosten, Sanierungen). Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerrechtlicher Sicht. [2]

10. Grunderwerbsteuer [4 P]

a) Stefan, der eine Lasertag Halle in Graz betreibt, möchte diese samt Grundstück anlässlich seines 70. Geburtstages seinen Kindern schenken, damit sie den Betrieb weiterführen (Grundstückswert EUR 400.000, Verkehrswert EUR 450.000). Beurteilen Sie den Sachverhalt aus grunderwerbsteuerrechtlicher Sicht und berechnen Sie gegebenenfalls die Grunderwerbsteuer. [2,5]

b) Da die Kinder von Stefan das Grundstück samt Halle verkaufen möchten, klären sie vorerst ab, welche Teile zum Grundstück zählen. Neben der Lasertag Halle, in der Stefan das gesamte Inventar hinterlassen hat, nehmen die Kinder auch das Stromaggregat mit in den Kaufpreis auf. Wie wirkt sich dies auf die Bemessungsgrundlage der GrESt aus? Begründen Sie Ihre Lösung. [1,5]

11. Gebühren und Verfahrensrecht [2,5 P]

Die Miet-GmbH vermietet an den Rechtsanwalt Roland eine Wohnung in der Wiener Innenstadt, die er als Kanzlei nutzt. Für den auf sieben Jahre abgeschlossenen Mietvertrag wird ein Entgelt iHv EUR 1.500 monatlich vereinbart. Fällt für das Rechtsgeschäft zwischen der Miet-GmbH und Roland eine Gebühr an? Wenn ja, in welcher Höhe und an welche Behörde wäre die Gebühr zu entrichten? [2,5]

12. Verfahrensrecht [2,5 P]

a) Matilda hat gegen ihren Einkommensteuerbescheid beim Finanzamt Beschwerde erhoben. Zurzeit befindet sie sich mitten im Beschwerdeverfahren vor dem BFG. Bei Zusammensuchen ihrer Unterlagen für eine Verhandlung vor dem BFG findet Matilda plötzlich die verloren geglaubten Rechnungen, mit denen sie nun alle Betriebsausgaben belegen kann. Was kann Matilda tun? [1,5]

b) **Variante:** Matilda findet die Rechnungen, mit denen sie alle Betriebsausgaben belegen kann, bereits unmittelbar nach dem abgeschlossenen Verfahren vor dem Finanzamt. Matilda überlegt nun, einen Antrag auf Wiederaufnahme des Verfahrens zu stellen. Wird sie damit erfolgreich sein? [1]

13. Finanzstrafrecht [3 P]

Von 2010 bis 2018 hinterzog Alexander vorsätzlich Steuern iHv EUR 500.000. Muss er zum heutigen Zeitpunkt (3. März 2022) mit einer strafrechtlichen Verfolgung rechnen? Begründen Sie Ihre Lösung. [3]