

Modulprüfung aus Finanzrecht (Musterprüfung)

***Achtung!** Bei der Beurteilung spielen Art und Form der Darstellung eine wichtige Rolle. Fassen Sie sich kurz und argumentieren Sie in ganzen Sätzen. Begründen Sie Ihre Lösungen (die bloße Angabe einer Norm gilt nicht als Begründung)! Der Aufbau, die Argumentation, die Stringenz und die Klarheit Ihrer Antworten fließen in die Bewertung ein! Der Gesamteindruck wird mit **2 Punkten** bewertet.*

Hinweis: Beurteilen Sie den Sachverhalt unter Heranziehung des geltenden Rechts!

1. Ertragsteuern, Umsatzsteuer [7,5]

Die florierende Gemeinde Mittendrindorf (Österreich) erlässt im Rahmen ihrer Zuständigkeit unterschiedliche Bescheide. Um eine optimale Parkraumbewirtschaftung zu gewährleisten, kann jede*r Autobesitzer*in mit Hauptwohnsitz in Mittendrindorf per Antrag ein Parkpickerl erwerben. Damit erzielt die Gemeinde Einnahmen iHv EUR 12.500, womit sie die Parkraumüberwachung finanziert. Außerdem betreibt die Gemeinde eine Müllbeseitigungsanlage (UID-Nr.: ATU12345678). Für die Müllabholung hebt die Gemeinde von den Bewohner*innen eine Gebühr ein.

Klären Sie die Gemeinde über ihre Unternehmereigenschaft auf. Sollte die Unternehmereigenschaft vorliegen, stellen Sie fest, mit welchen Tätigkeiten die Gemeinde unternehmerisch tätig ist! [2,5]

Am Rande der Gemeinde Mittendrindorf lebt die Familie Wilkerson. Der erfolgreiche Schriftsteller Hal erzielt mit dem Verkauf seiner Bücher im Jahr 2021 Einkünfte iHv insgesamt € 100.000. Er verkauft die Bücher nicht direkt an seine Kunden, dies erfolgt über den Buchverlag. Der Verlag überweist Hal einmal im Monat seinen Anteil aus dem Verkauf der Bücher auf sein Konto. Hal ermittelt seinen Gewinn mittels Einnahmen-Ausgabenrechnung gem § 4 Abs 3 EStG. Im Jänner 2022 kauft er einen Computer um € 700. Diesen verwendet er überwiegend, um seinen neuen Roman zu schreiben. Außerdem nutzt er den PC regelmäßig, um online auf Zalando neue Freizeitkleidung einzukaufen.

Welche Einkunftsart liegt beim Schriftsteller vor und wie sind die Einkünfte/Ausgaben zeitlich zuzuordnen? Welchem Vermögensbereich wird der Computer zugeordnet? [3]

Da Hal sich ständig mit seinem Verlag zerstreitet und keine Lust mehr auf die Zusammenarbeit hat, gründet er seinen eigenen Verlag in Form der Hal-Schreibt GmbH mit Sitz in Österreich. Da der Verlag äußerst erfolgreich ist und der Geschäftsführer Hal gerne eine Verlagsimperium aufbauen möchte, hält die Hal-Schreibt GmbH im Jahr 2022 7% an der deutschen D-AG und ist zu 50% an der griechischen Z-Ltd (vergleichbar mit einer österreichischen GmbH) beteiligt. Im Jahr 2022 haben sowohl die D-AG als auch die Z-Ltd einen Gewinn in Höhe von EUR 100.000. Die D-AG schüttet EUR 7.000 und die Z-Ltd EUR 45.000 an die Hal-Schreibt GmbH aus.

Wie werden die Gewinnausschüttungen der D AG als auch der Z Ltd an die Hal-Schreibt GmbH aus der Sicht der Hal-Schreibt GmbH behandelt? Begründen Sie Ihre Lösungen! [2]

2. Umsatzsteuer, Verkehrsteuern, Verfahrensrecht [10]

Anlässlich einer im Jahr 2024 bei der HalSchreibt-GmbH durchgeführten Außenprüfung (Betriebsprüfung) entdeckt das Finanzamt Unterlagen, aus denen hervorgeht, dass die Hal-Schreibt GmbH im rechtskräftig veranlagten Jahr 2022 zu wenig Körperschaftsteuer entrichtet hat.

Was kann das Finanzamt unternehmen? [1,5]

Hals Frau Lois hat sich als SpekulantIn an der Börse ein großes Vermögen erwirtschaftet. Im Jahr 2018 schafft sie sich eine große Wohnung um EUR 500.000 + EUR 100.000 USt in Linz an. Lois vermietet sie ab dem Jahr 2018 bis zum Ende des Jahres 2022 an einen Arzt, der die Wohnung als seine Praxis nutzt. Der Mietvertrag hat eine Vertragsdauer von 5 Jahren mit einem Jahresentgelt von EUR 10.000. Lois vermietet die Wohnung ab dem Jahr 2023 an eine Familie für die nächsten Jahre. Dieser Mietvertrag wird auf unbestimmte Dauer geschlossen und sieht ein Jahresentgelt von EUR 10.000 vor. Beide Mietverträge werden schriftlich beurkundet.

Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerlicher und gebührenrechtlicher Sicht und begründen Sie Ihre Antwort! [8,5]

3. Ertragsteuern, Umsatzsteuer, Verfahrensrecht [30,5]

Hals und Lois jüngster Sohn Dewey (Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG) betreibt einen Hundesalon in Mittendrindorf. Seine Kunden sind ausschließlich Privatpersonen. Eingangsumsätze hat Dewey nur sehr wenige. Leider läuft das Geschäft alles andere als gut und seine Einnahmen betragen seit Jahren lediglich bis zu EUR 32.000 (netto). Seine Betriebsausgaben im Jahr 2023 belaufen sich auf EUR 9.000. Davon entfallen EUR 3.000 auf Lohnzahlungen an die Mitarbeiter*innen und EUR 5.000 auf die Miete.

Welche Einkunftsart liegt bei Dewey vor und welche Möglichkeiten einer vereinfachten Gewinnermittlung hat er 2023?

Welche Methode ist für ihn am günstigsten (Rechenweg genügt)?

Beraten Sie Dewey auch mit Blick auf die Umsatzsteuer – gibt es hier eine Optionsmöglichkeit? [10,5]

Auch für Deweys Bruder Reese, der die umliegenden Gasthäuser mit Bier aus seiner kleinen Bio-Brauerei versorgt, läuft es geschäftlich nicht gut. Aufgrund der unerwartbaren Insolvenz eines Großkunden und des damit einhergehenden sehr hohen Forderungsausfalls ist Reese nicht in der Lage, seine Einkommensteuerschuld für das Jahr 2024 zu begleichen.

Hat Reese Möglichkeiten, um trotz fehlender Entrichtung der Einkommensteuerschuld einer Exekution durch die Abgabenbehörde zu entgehen?

Gehen Sie auf die Tatbestandsmerkmale der jeweiligen Instrumente und allfällige negative Konsequenzen für Reese ein. [3]

Mit geschäftlichen Schwierigkeiten hat auch Malcolm, der dritte Wilkerson Bruder, zu kämpfen. Zwar hat er 2019 sein Hobby zum Beruf gemacht und ein Pilates-Studio in Mittendrindorf eröffnet, doch bisher läuft das Studio noch nicht besonders gut; er hat bisher nur einen Jahresumsatz von EUR 25.000 erwirtschaften können (auf eine allfällige Befreiung hat Malcolm nicht verzichtet). Um sein Geschäft weiter anzukurbeln, kauft Malcolm im selben Jahr Proteinriegel (im Wert von 2.000 Euro zzgl 200 Euro USt), welche er in seinem Studio an der Kassa an seine Kunden verkaufen will. Im Jahr 2019 verkauft Malcolm nur ein Viertel der Riegel. 2021 zahlen sich Malcolm Mühen endlich aus: Er erwirtschaftet im Jahr 2021 einen Jahresumsatz von EUR 75.000 mit seinen Pilateskursen. Zudem verkauft er auch die restlichen Proteinriegel.

Welche umsatzsteuerlichen Konsequenzen ergeben sich aus dem Umsatzerfolg mit Blick auf die Proteinriegel? [4]

Nicht nur die Proteinriegel verhalfen Malcolm zum Erfolg. Er investierte trotz seiner damals niedrigen Umsätzen im Jahr 2020 auch in neue, moderne Geräte im Wert von EUR 7.000 für sein Studio. Er bestellte diese bei Francis, welcher mit seinem Geschäft ausschließlich in Spanien tätig wird. Francis versendete die Fitnessgeräte an Malcolm nach Österreich. Francis hat im Jahr 2020 bereits Exporte iHv EUR 13.000 nach Österreich getätigt.

Wo sind diese Lieferungen 2020 (Jahresumsatz von EUR 25.000) umsatzsteuerbar? Begründen Sie Ihre Antwort! [3,5]

Malcolm hat von seinem Freund beim örtlichen Finanzamt gehört, dass man ein Arbeitszimmer, das im Wohnungsverband gelegen ist, steuerwirksam geltend machen kann. Da Malcolm in seiner Eigentumswohnung einen ungenutzten Raum hat, überlegt er, ob er dieses zum Arbeitszimmer umgestalten soll. Zudem wollte Malcolm schon immer ein Kochbuch schreiben.

Klären Sie Malcolm auf, ob er die Aufwendungen für ein Arbeitszimmer steuerlich geltend machen kann und welche Auswirkungen hat das Verfassen eines Kochbuchs auf Ihren Rat? [2]

Um sein großes Vermögen langfristig besser verwalten zu können, gründet Malcom die Wilkerson-Privatstiftung. Einige Zeit später erzielt die Wilkerson-Privatstiftung aus der Veräußerung ihrer 8%-Beteiligung an der O-GmbH einen Veräußerungsgewinn von EUR 150.000.

Was sind die grundsätzlichen ertragsteuerrechtlichen Folgen dieses Vorgangs und welche alternative Möglichkeit hat die Wilkerson-Privatstiftung in solch einem Fall? [1]

In den Jahren 2022 und 2023 erzielt die Wilkerson-Privatstiftung Einkünfte aus der Vermietung eines Grundstückes iHv jeweils EUR 50.000. In diesen Jahren erfolgt keine Zuwendung an den Begünstigten Malcolm. Das ändert sich im Jahr 2024, denn dann werden dem Begünstigten die genannten Einkünfte zugewendet.

Welche ertragsteuerrechtlichen Folgen ergeben sich daraus (Berechnung der Steuerlast ist nicht erforderlich)? [1,5]

Jahrzehnte später, Malcolm ist inzwischen 54 Jahre alt und wegen chronischer Rückenschmerzen nicht mehr in der Lage, das Pilates-Studio weiterzuführen (was auch ärztlich bestätigt wurde), verkauft er den Betrieb um EUR 800.000 an seinen guten Freund Jamie, wobei die Buchwerte des Betriebsvermögens EUR 850.000 betragen. Zusätzlich übernimmt Jamie Verbindlichkeiten des Betriebs iHv EUR 200.000.

Kommen hier einkommensteuerliche Begünstigungen für den Verkauf des Betriebes in Betracht? Wenn ja, welche? [5]

Gesamteindruck [2]

Viel Erfolg!!!