

Modulprüfung aus Finanzrecht am 23.11.2022**Teil 1 – Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Umgründungssteuerrecht [25 P]**

1. Einkommensteuer [4,5 P]

- a) Luisa arbeitet als Angestellte in der Schweiz (Jahreseinkommen: EUR 20.000), wohnt aber in Feldkirch (Österreich). In der Schweiz hat Luisa für das vergangene Jahr bereits EUR 1.200 an Einkommensteuer bezahlt. Muss Luisa in Österreich noch eine Einkommensteuer entrichten und wenn ja in welcher Höhe? [3]

Anmerkung: Das DBA zwischen Österreich und der Schweiz sieht für unselbständige Einkünfte die Anrechnungsmethode vor.

- b) Welche andere Methode zur Vermeidung der Doppelbesteuerung kennen Sie noch? Erklären Sie diese kurz! [1,5]

2. Einkommensteuer [4,5 P]

- a) Der Möbelhersteller Frederick (Gewinnermittlung nach § 5 EStG) verpflichtet sich im September 2021 zur Lieferung einer Möbelgarnitur für ein Großraumbüro (vereinbarter Kaufpreis: EUR 100.000; Liefertermin: 31.1.2022). Aufgrund steigender Energie- und Rohstoffkosten wird aber im Dezember 2021 klar, dass die Rohstoffkosten für die Lieferung zum Bilanzstichtag EUR 60.000 und die Verarbeitungskosten EUR 50.000 betragen werden. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus ertragssteuerrechtlicher Sicht! [2]

b) Würde sich etwas ändern, wenn Frederick seinen Gewinn nach § 4 Abs 1 EStG ermitteln würde? Begründen Sie Ihre Lösung! [1]

c) In einem späteren Wirtschaftsjahr wechselt Frederick aufgrund sinkender Umsätze auf die Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG. Zu diesem Zeitpunkt befinden sich auch Wertpapiere in Fredericks Betriebsvermögen, die weder dem Betrieb noch seinen privaten Bedürfnissen unmittelbar dienen. Wie sind diese Wertpapiere bilanziell zu behandeln? [1,5]

3. Einkommensteuer [5 P]

Die Floristin Sabrina (56 Jahre alt) beschließt sich zur Ruhe zu setzen und ihren Betrieb, den sie mit 20 Jahren selbst eröffnet hat, an ihren Bekannten Theo um EUR 230.000 zu verkaufen. Das Betriebsvermögen setzt sich zusammen aus Anlagevermögen iHv EUR 150.000 und Umlaufvermögen iHv EUR 150.000. Theo erklärt sich außerdem bereit die Verbindlichkeiten des Betriebs iHv EUR 100.000 zu übernehmen. Welche steuerlichen Begünstigungen kommen für den Verkauf des Betriebs in Frage? Welche davon wäre die günstigste für Sabrina? [5]

4. Körperschaftsteuer [9 P]

Beurteilen Sie folgende Sachverhalte aus körperschaftsteuerrechtlicher Sicht:

a) Die österreichische UpBeat-AG ist zu 40% an der ausländischen DownBeat-Ltd beteiligt (Steuerbelastung im Ausland: 10%), welche ausschließlich Einkünfte aus Zinsen und Lizenzen hat. Die UpBeat-AG ist außerdem zu 100% an der MiddleBeat-GmbH beteiligt, die wiederum zu 20% an der DownBeat-Ltd beteiligt ist. Die DownBeat-Ltd hat im Jahr 2021 einen Gewinn iHv EUR 1.000.000, den sie nicht ausschüttet. Wie ist dieser bei der UpBeat-AG zu berücksichtigen? (Gehen Sie davon aus, dass die Gewinnverteilung der Beteiligung am Nennkapital entspricht) [5,5]

b) Der IT-Millionär Melon ist alleiniger Gesellschafter der Rocket-GmbH, welche die Bird-GmbH kauft. Die Bird-GmbH stellt ihre bisherige Tätigkeit ein, außerdem entlässt Melon alle bisherigen Geschäftsführer und wird alleiniger Geschäftsführer der Bird-GmbH. Die Bird-GmbH hat einen Verlustvortrag iHv EUR 2.000.000, kann dieser bei der Rocket-GmbH verwertet werden? [3,5]

5. Umgründungssteuerrecht [2 P]

Paul ist Einzelunternehmer und hat einen Bäckereibetrieb. In Zukunft möchte er seiner unternehmerischen Tätigkeit aus steuerlichen Gründen aber in Form einer GmbH nachgehen, er hat auch bereits die Backfrisch-GmbH gegründet. Welche Möglichkeit sieht das UmgrStG hierfür vor? Was geschieht mit den stillen Reserven des Betriebs? [2]

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

6. Umsatzsteuer [7 P]

- a) Der belgische Mediendesigner M, spezialisiert auf den Werbeauftritt von Unternehmen im Social-Media-Bereich, berät die österreichische Unternehmerin U. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerlicher Sicht und begründen Sie Ihre Antwort! [2,5]
- b) Die schwedische Skifahrerin Anja kauft bei ihrem Kurztrip nach Tirol ein neues Paar Ski. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerlicher Sicht und treffen Sie Aussagen zur Steuerbarkeit und Leistungsort! [1,5]
- c) Während ihrer Interrail-Reise fährt Sarah mit dem Zug von Wien nach Venedig. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerlicher Sicht und begründen Sie Ihre Antwort! [1,5]
- d) Fridolin aus Freistadt (Oberösterreich) ist ein begeisterter Filmliebhaber. Nachdem der neue Teil seiner Lieblingsfilmreihe nun auf der Downloadplattform „AllesFilm“ aus Deutschland verfügbar ist, lädt er sich diesen zuhause entgeltlich aus dem Internet herunter. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerlicher Sicht und begründen Sie Ihre Antwort! [1,5]

7. Umsatzsteuer [6 P]

- a) Der Buchhändler Boris vereinbart mit dem Möbelhändler Markus ein Tauschgeschäft. Boris liefert Markus Bücher im Wert von EUR 50 und erhält dafür ein Regal im Wert von EUR 60. Machen Sie Angaben zur Bemessungsgrundlage und zum Steuersatz! [2,5]

b) Die Lebensmittelhändlerin Luise verkauft in ihrem Unverpackt-Laden einer Kundin im Jahr 2021 verschiedene Lebensmittel um EUR 30 inklusive USt, welche auf der Rechnung mit 20 % ausgewiesen sind. Beurteilen Sie das Verhalten der Luise! Was kann sie gegen allfällige umsatzsteuerliche Konsequenzen unternehmen? [2,5]

c) Variante zu b): Würde sich etwas ändern, wenn Luise der Kundin keine Lebensmittel, sondern frische Schnittblumen verkauft?! [1]

8. Grunderwerbsteuer [4 P]

a) Günter erwirbt durch Erbanfall von seinem kürzlich verstorbenen Vater ein kleines Grundstück am Wörthersee mit einem Grundstückswert iHv EUR 700.000. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus grunderwerbsteuerlicher Sicht und berechnen Sie eine allenfalls zu entrichtende GrESt! [2,5]

b) Aufgrund eines nachträglich aufgefundenen Testaments muss Günter das Grundstück später wieder herausgeben. Gibt es eine Möglichkeit für ihn, die von ihm bereits entrichtete GrESt erstattet zu bekommen? [1,5]

9. Gebühren [4 P]

Beurteilen Sie folgende Sachverhalte aus gebührenrechtlicher Sicht und berechnen Sie eine allenfalls zu entrichtende Gebühr!

a) Gernot ist Eigentümer eines Gebäudes in Wien und möchte die Räumlichkeiten darin gerne vermieten. Daher schließt er mit Robert einen schriftlichen Mietvertrag über eine Wohnung zu Wohnzwecken im ersten Stock ab. Der Vertrag wird auf unbestimmte Dauer geschlossen und der monatliche Mietzins beträgt EUR 500. Roberts Vater übernimmt schriftlich als Bürge die uneingeschränkte und solidarische Haftung für sämtliche Verpflichtungen aus dem Mietvertrag. [2]

b) Des Weiteren schließt Gernot einen schriftlichen Mietvertrag über eine Geschäftsräumlichkeit im Erdgeschoss mit der EK Architektur GmbH ab. Für das Büro wird ein Jahresentgelt von EUR 30.000 vereinbart und die Dauer des Vertrags beträgt 20 Jahre. [2]

10. Verfahrensrecht [3 P]

a) Die F-GmbH reicht ihre Steuererklärung versehentlich beim Finanzamt Österreich ein, obwohl das Finanzamt für Großbetriebe für sie zuständig wäre. Was sind die verfahrensrechtlichen Folgen und welche Gefahr könnte damit für die F GmbH verbunden sein? [1]

b) Isabella wird bei einem Fahrradausflug von einem Auto angefahren und dabei schwer verletzt. Aufgrund des darauffolgenden Aufenthalts in einem Krankenhaus versäumt sie die Beschwerdefrist gegen ihren ESt-Bescheid. Was kann sie gegen die Versäumung der Frist unternehmen und was muss sie dabei beachten? [2]

11. Finanzstrafrecht [1 P]

Anna verletzt vorsätzlich ihre Anzeigepflicht für Schenkungen gemäß § 121a BAO. Wie ist ihr Verhalten finanzstrafrechtlich zu qualifizieren und wie hoch kann eine mögliche Strafe dafür sein?
[1]