
Modulprüfung aus Finanzrecht am 3.10.2022

Teil 1 – Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Umgründungen [25 P]

1. Einkommensteuer [7,5 P]

Beurteilen Sie die folgenden Sachverhalte aus einkommensteuerlicher Sicht. Begründen Sie Ihre Lösung!

- a) Elisabeth kaufte am 6.3.2013 ein vermietetes Haus in Wien (Anschaffungskosten EUR 1.150.000; Gebäudeanteil EUR 800.000). Sie hat die Vermietung bis jetzt weitergeführt und verkauft das Haus nun um EUR 1.800.000. Beurteilen Sie den Verkauf des Hauses aus ertragsteuerlicher Sicht und berechnen Sie eine allfällige ImmoESt! [5]

- b) Welche Besonderheit besteht bei der Abzugsfähigkeit des Erhaltungsaufwandes in Bezug auf (Miet-)Wohngebäude im außerbetrieblichen Bereich? Gehen Sie unter Nennung der einschlägigen gesetzlichen Bestimmung auf die Besonderheit(en) ein und nennen Sie jeweils ein Beispiel! [2,5]

2. Einkommensteuer [5 P]

Frodo führt einen kleinen Goldschmiedebetrieb, der sich auf die Herstellung von Goldringen spezialisiert hat. Nach 8 Jahren veräußerte er im Juni 2022 einen Schmelzofen um EUR 300 (Buchwert: 0). Nun schafft er einen neuen Schmelzofen um EUR 2.000 an.

a) Kommt hier eine Investitionsbegünstigung in Frage? Wenn ja, beschreiben Sie deren Funktionsweise! [2,5]

b) Da Frodo seinen Tätigkeitsbereich erweitern will, gründet er mit seinem Freund Gamweis die Blumenschmuck KG (Beteiligung zu je 50%). Die Blumenschmuck KG züchtet hochwertige Blumen, die sie dann verkauft. Gamweis vermietet der Blumenschmuck KG eine Lagerhalle. Wie sind die Mieteinnahmen bei Gamweis zu behandeln? [2,5]

3. Einkommensteuer [5 P]

Jonathan ist Angestellter in einer großen Buchhandlung. Zusätzlich zu seinem jährlichen Angestelltengehalt iHv EUR 30.000 erzielte er im Jahr 2021 Einkünfte iHv EUR 4.600 aus seiner Tätigkeit als Musiker und Autor. Jonathan ist darüber hinaus auch Eigentümer einer Wohnung, die er vermietet. Aus dieser Vermietung erzielte er Einkünfte iHv EUR 6.800.

a) Qualifizieren Sie die Einkünfte von Jonathan und nennen Sie die einschlägigen gesetzlichen Bestimmungen! [2]

b) Wie hat die Erhebung der Einkommensteuer bei Jonathan zu erfolgen? [3]

4. Körperschaftsteuer [5,5 P]

Beurteilen Sie folgende Sachverhalte aus körperschaftsteuerrechtlicher Sicht und begründen Sie Ihre Lösung!

a) Beim Verein „sound of life“ handelt es sich um einen Verein mit dem ideellen Zweck, musikalische Talente zu unterstützen und ihnen eine Bühne zu bieten (der Verein steht allen Personen offen, es gibt keine geschlossene Mitgliederzahl). Zu diesem Zweck gibt es Konzertveranstaltungen. Der Eintrittspreis liegt bei EUR 10. Alljährlich findet zudem ein Vereinsfest statt, auf dem Musiker*innen einander treffen. Das Fest wirft Erlöse aus dem Verkauf von Speisen und Getränken ab, die dem Verein zugeführt werden. Das Vereinsvermögen wird für den Vereinszweck verwendet (lt Satzung auch das Liquidationsvermögen). [4]

b) Xaver, der seit 5 Jahren eine Tischlerei als Einzelunternehmer betreibt, gründet aus haftungsrechtlichen Gründen die Holzart-GmbH. Am 11.2.2022 lässt Xaver (als einziger Gesellschafter) den Gesellschaftsvertrag mittels Notariatsakt aufsetzen. Am 15.2.2022 wird im Namen der Vorgesellschaft ein Bankkonto eröffnet. Ein paar Tage später (am 18.2.2022) zahlt Xaver das Stammkapital auf das Konto ein. Am 27.2.2022 erfolgt die Eintragung der Holzart-GmbH in das Firmenbuch. Wann beginnt die Steuerpflicht der Holzart-GmbH? [1,5]

5. Umgründungssteuerrecht [2 P]

a) Ahab wendet sich mit der Bitte um steuerliche Beratung an Sie. Er hat einen kleinen Fischereihandel, den er als Ein-Personen-GmbH führt. Aufgrund der sinkenden Nachfrage und des bürokratischen Aufwandes iZm der GmbH will er nun als Einzelunternehmer weitermachen. Welche Umgründungsform kommt hier in Frage? [1]

b) Nennen Sie mindestens zwei Vorteile, die sich aus der Anwendung des UmgrStG ergeben. [1]

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

6. Umsatzsteuer [7 P]

- a) Der Unternehmer Ulrich aus Gmunden (Oberösterreich) bestellt für sein Tauchfachgeschäft beim Händler Andreas aus Amstetten (Niederösterreich) einen neuen Neoprenanzug. Andreas hat diesen allerdings nicht lagernd und kauft ihn deshalb bei der Neoprenanzugherstellerin Barbara aus Bozen (Südtirol, Italien). Sie vereinbaren, dass Barbara den Neoprenanzug direkt an Ulrich befördert. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerlicher Sicht! [5,5]

- b) Die Geschirrherstellerin Rita verbringt handbemalte Teller von ihrem Geschäft in Portugal in eines ihrer Geschäfte nach Österreich. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerlicher Sicht und treffen Sie Aussagen zur Steuerbarkeit und Steuerpflicht! [1,5]

7. Umsatzsteuer [5 P]

- a) Die Zahnärztin Hannelore macht mit ihrer Ordination einen Jahresumsatz von EUR 250.000. Außerdem vermietet sie Wohnungen um EUR 16.000 pro Jahr. Fällt für die Vermietung USt an? [2]

- b) Christian ist Weinbauer in der Wachau (Niederösterreich) und erwirtschaftete in den vergangenen Jahren zwischen EUR 200.000 und EUR 320.000 an Umsätzen. Am 14.6.2022 liefert er Wein um EUR 700 an einen österreichischen Gastronomen. Die Rechnung dafür legt er am 23.6.2022. Der Gastronom bezahlt die Lieferung am 8.8.2022. Wann entsteht die Umsatzsteuerschuld für die Weinlieferung und wann ist die USt fällig? [3]

8. Grunderwerbsteuer [4 P]

Die Bauunternehmerin Elisabeth verkauft dem mit ihr befreundeten Max ein unbebautes Grundstück zu einem Preis von EUR 400.000. Zusätzlich vereinbaren die beiden, dass Elisabeth nachträglich ein Gebäude auf dem Grundstück für einen Fixpreis von EUR 160.000 zu errichten hat (der Grundstückswert für das bebaute Grundstück beträgt EUR 700.000). Beurteilen Sie den Sachverhalt aus grunderwerbsteuerlicher Sicht und berechnen Sie die GrEST! [4]

9. Gebühren [4,5 P]

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

a) Der Grundeigentümer G räumt N auf seinem Grundstück ein Wegerecht ein. Der Vertrag wird auf unbestimmte Dauer geschlossen und das Jahresentgelt beträgt EUR 500. Das Vereinbarte halten die Parteien in einer Urkunde fest. [1,5]

b) B übernimmt für S eine Bürgschaft für einen Kredit in Höhe von EUR 30.000. [1]

c) V schließt mit M einen schriftlichen Mietvertrag über ein Bürogebäude ab. Der Vertrag wird über eine Dauer von 10 Jahren geschlossen und der jährliche Mietzins beträgt EUR 60.000. Allerdings soll der Vertrag nur wirksam werden, wenn die Baubehörde einem von V beabsichtigten Umbau zustimmt. Der Vertrag wird von beiden Parteien unterzeichnet. [2]

10. Verfahrensrecht [1,5 P]

Jasmin möchte ihren Einkommensteuerbescheid bekämpfen. Dieser Bescheid entspricht vollumfänglich ihrer Erklärung, allerdings würde sie gerne noch zusätzlich Werbungskosten geltend machen. Daher erhebt sie Beschwerde beim BFG. Hat die Beschwerde aufschiebende Wirkung? Wenn nein, was kann sie tun, um den Einbringungsmaßnahmen zu entgehen und wird sie damit Erfolg haben? [1,5]

11. Finanzstrafrecht [3 P]

- a) Ernest vermietet seine Eigentumswohnung in Wien und erzielt daraus im Jahr 2021 Einkünfte iHv EUR 12.000 aus Vermietung und Verpachtung gem § 28 EStG. Da er gerade auf ein neues Auto spart und der Meinung ist, es gäbe ohnehin viel zu viele Steuern in Österreich, unterlässt er es, in seiner ESt-Erklärung für 2021 die Einkünfte anzugeben. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus finanzstrafrechtlicher Sicht! [1]
- b) In weiterer Folge wird Ernest von der Finanzstrafbehörde bestraft. Dagegen möchte er gerne vorgehen. Welches Rechtsmittel steht zur Verfügung und wer entscheidet darüber? Müsste er sich im Rechtsmittelverfahren durch einen Strafverteidiger vertreten lassen? [1]
- c) Romana erkennt nach ihrer Veranlagung, dass ihre Steuererklärung unrichtig war und dadurch ihre Abgaben zu niedrig bemessen wurden. Dies resultierte aus einem grob fahrlässigen Fehler ihrerseits. Auch nachdem sie den Fehler erkannt hat, berichtet sie ihn nicht. Könnte hier ein Finanzvergehen vorliegen? Wie ist die Nichtberichtigung Romanas zu qualifizieren? [1]