

Modulprüfung aus Finanzrecht am 24.6.2022**Teil 1 – Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Umgründungssteuerrecht [25 P]**

1. Einkommensteuer [6 P]

a) Anton betreibt eine Karosseriewerkstatt. In den Jahren 2014 bis 2017 erzielte er jeweils Umsätze iHv EUR 750.000, im Jahr 2018 EUR 680.000, im Jahr 2019 EUR 655.000 und in den Jahren 2020 und 2021 aufgrund der Wirtschaftskrise EUR 600.000. Wie muss Anton in den Jahren 2014 bis 2021 seinen Gewinn ermitteln? Begründen Sie Ihre Lösung. [4]

b) Anton beschäftigt seine neue Lebensgefährtin Amelie als Buchhalterin in seiner Karosseriewerkstatt. Da Anton ihr einen gehobenen Lebensstandard ermöglichen möchte, bezahlt er Amelie für 20 Stunden/Woche ein monatliches Entgelt iHv EUR 4.000. Amelies Arbeitskollegin erhält für die laut Dienstvertrag gleiche Beschäftigung mit demselben Stundenausmaß lediglich ein Gehalt von EUR 1.200. Wie ist die Leistungsbeziehung zwischen Anton und Amelie zu beurteilen? Welche Folgen ergeben sich daraus? [2]

2. Einkommensteuer [6 P]

a) Die Tierärztin Luisa (§ 4 Abs 1 Gewinnermittlung) erwirtschaftet im Jahr 2022 einen Gewinn iHv EUR 220.000 und einen Umsatz iHv EUR 350.000. Luisa tätigt in diesem Jahr folgende Investitionen: eine gebrauchte Röntgenmaschine um EUR 5.000 und eine neue Praxis (bestehend aus Grund und Boden EUR 75.000 und Gebäude EUR 15.000). Luisa möchte den Gewinnfreibetrag im Höchstausmaß geltend machen. Berechnen Sie den steuerpflichtigen Gewinn von Luisa und begründen Sie Ihre Lösung. [5]

b) Die Rechtsanwältin Herta (Gewinnermittlung § 4 Abs 1) hat vergessen Rückstellungen für Abfertigungen aus den Dienstverhältnissen der Mitarbeiter ihrer Kanzlei zu bilden. Im Rahmen der Außenprüfung will sie dies nachholen. Muss/kann Herta die Rückstellungsbildung nachholen? [1]

3. Einkommensteuer [1,5 P]

Elias erwirbt am 1. April 2022 eine Eigentumswohnung und erzielt seitdem daraus Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung gem § 28 EStG. Sein Steuerberater Herr Mag. Schmidt weist ihn auf die beschleunigte AfA hin. Was ist unter der beschleunigten AfA zu verstehen? [1,5]

4. Einkommensteuer [4 P]

Teresa ist als Friseurin angestellt und bezog im Jahr 2021 Einkünfte iHv EUR 20.000 pro Jahr. Aufgrund der starken Unwetter in diesem Jahr entstand bei Teresa ein Schaden an ihrem Haus iHv EUR 2.500 (hauptsächlich aufgrund des in das Haus eingedrungenen Hochwassers; nicht von der Versicherung gedeckt). Aus diesem Grund hat Teresa einen Steuerberater aufgesucht und sich bezüglich der Abzugsfähigkeit der Unwetterschäden beraten lassen (Steuerberatungskosten: EUR 350). Wie hoch ist Teresas Steuerschuld? Begründen Sie Ihre Antwort. [4]

5. Körperschaftsteuer [4,5 P]

Tom und Jerry sind zu je 50% an der KatzundMaus-GmbH beteiligt. Beurteilen Sie folgende Sachverhalte aus körperschaftsteuerrechtlicher Sicht und begründen Sie Ihre Lösungen.

a) Der Gesellschafter Tom überträgt der KatzundMaus-GmbH unentgeltlich einen PKW im Wert von EUR 20.000. [2,5]

b) Der Gesellschafter-Geschäftsführer Jerry erhält für seine Geschäftsführertätigkeit jährlich EUR 155.000 (angemessen wären EUR 45.000). [2]

6. Körperschaftsteuer [2 P]

Die niederösterreichische Gemeinde Alland hält Beteiligungen an mehreren GmbHs. Aus diesen Beteiligungen erwirtschaftet sie jährliche Dividenden. Unterliegt die Gemeinde Alland damit der Körperschaftsteuer? [2]

7. Umgründungssteuerrecht [1 P]

Johnny und Amber sind zu je 50% an einer Film-OG (ein Produktions- und ein Vermarktungsbetrieb) beteiligt. Da sich die beiden zerstritten haben, möchten sie ab sofort getrennte Wege gehen. Dies soll möglichst steuerschonend geschehen. Welche Möglichkeit besteht nach dem Umgründungssteuergesetz? [1]

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

8. Umsatzsteuer [7,5 P]

a) Der in Wien ansässige Rechtsanwalt Mario berät den in Serbien ansässigen Restaurantbetreiber Michael sowie die in der Schweiz ansässige Luise (Nichtunternehmerin) in juristischen Fragen. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerrechtlicher Sicht! [3]

b) Die in Wien tätige Grafikdesignerin Margret (Kleinunternehmerin) besucht in Berlin eine IT-Messe. Dort erwirbt sie technisches Equipment im Wert von EUR 12.000. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerrechtlicher Sicht! [1,5]

c) Der österreichische Handelsvertreter Oliver vermittelt im Auftrag des französischen Unternehmers Ulrich die Programmierung einer Software durch den österreichischen selbstständigen Informatiker Toni. Dieser programmiert die Software ausschließlich in Österreich. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerrechtlicher Sicht! [3]

9. Umsatzsteuer [5,5 P]

a) Der Steuerberater Walter kauft im Mai 2017 ein Haus, das Teil seines Anlagevermögens wird und seinem Unternehmen zugeordnet ist. 50% nutzt er privat. Die Vorsteuern betragen insgesamt EUR 100.000. Im Jahr 2022 verkauft er das Haus. In welchem Ausmaß steht Walter im Jahr 2017 der Vorsteuerabzug zu? Welche umsatzsteuerrechtlichen Konsequenzen hat der Verkauf des Hauses im Jahr 2022? [4,5]

- b) Katrin ist Antiquitätenhändlerin und hat vor zwei Jahren eine wertvolle Vase um EUR 5.000 von privater Seite erworben. Nun verkauft sie diese um EUR 6.200 an eine Kundin in ihrem Laden. Berechnen Sie die USt! [1]

10. Grunderwerbsteuer und Gebühren [5,5 P]

- a) Anton und Berta sind je zu 48% an einer grundstücksbesitzenden Immo-OG beteiligt, Corina hält einen Anteil iHv 4%. Im Jahr 2019 verkauft Anton seinen Anteil an Xaver, im Jahr 2020 verkauft Berta ihren Anteil an Yasmin. Im Jahr 2022 verkauft Corina ihren Anteil an Zac. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus grunderwerbsteuerrechtlicher Sicht! [2,5]

- b) Variante zu a): Würde sich etwas ändern, wenn Anton seinen Anteil bereits im Jahr 2015 an Xaver verkauft? [1]

- c) Anna und John befinden sich seit Jahren in einem langwierigen Scheidungsprozess. Schließlich einigen sie sich außergerichtlich und John verpflichtet sich in einer Scheidungsfolgenvereinbarung zu einer einmaligen Unterhaltszahlung iHv EUR 500.000. Beurteilen Sie den Fall aus gebührenrechtlicher Sicht und begründen Sie Ihre Lösung! [2]

11. Verfahrensrecht [4,5 P]

- a) Der Unternehmer Otto erhielt im Mai 2017 einen Abgabenbescheid. Ottos kürzlich eingestellter Assistent war damals mit seiner neuen Tätigkeit überfordert und übersah den Bescheid, wodurch Otto die Abgabe niemals entrichtete. Das zuständige Finanzamt ist chronisch überlastet, weshalb der Sachverhalt dort erst im Juni 2022 wieder bearbeitet wird. Muss Otto die Abgabe zu diesem Zeitpunkt noch entrichten? [2,5]
- b) Christian steckt in finanziellen Schwierigkeiten, weshalb ihm sein (getrennt lebender) wohlhabender Freund Max im Jahr 2019 EUR 10.000 schenkt. Als Christian im Jahr 2022 außerdem seine Arbeit verliert, schenkt Max ihm zur Aufheiterung ein Auto (Wert: EUR 20.000). Beurteilen Sie den Fall aus verfahrensrechtlicher Sicht! Welche abgabenrechtlichen Pflichten treffen Christian und Max und in welchem Zeitraum? [2]

12. Finanzstrafrecht [2 P]

Die Unternehmerin Klara behauptet in ihrer Steuererklärung, wider besseren Wissens, ihre Urlaubsreise nach Thailand sei eine Dienstreise gewesen und macht die Kosten (EUR 5.000) dafür als Betriebsausgabe geltend. Der Bescheid wird entsprechend erlassen. Welches finanzstrafrechtliche Delikt liegt vor und wer ist dafür zuständig? [2]