

**FACHPRÜFUNG**  
**GRUNDLAGEN DES STEUERRECHTS (12 W)**  
**bzw.**  
**STEUERRECHT (18 W)**

**6. Mai 2021**

<b>Name:</b>	
<b>Matrikelnummer:</b>	<b>Antritt:</b>

**60 Punkte, 135 Minuten Schreibzeit. Viel Erfolg!**

**Bearbeitungshinweis:**

Die Fragen sind – soweit nicht ausdrücklich anders angegeben – in vollständigen **Sätzen**, mit einer ausführlichen **Begründung** sowie unter **Angabe der einschlägigen Paragraphen** zu beantworten.

**Verwendung unerlaubter Hilfsmittel bei schriftlichen Prüfungsarbeiten  
– Richtlinien des Instituts für Rechtswissenschaft –**

1. Im Arbeitsbereich dürfen sich nur Schreibutensilien, Taschenrechner, Gesetzestexte (siehe 2.), Studenausweise und eine Trinkflasche befinden.
2. Ein Gesetzestext darf lediglich Paragraphenverweise und Markierungen (Leuchtstift, Unterstreichungen) enthalten. Post-Its mit Gesetzesbezeichnungen und Paragraphennummern sind ebenfalls erlaubt. Darüber hinausgehende Vermerke sind unzulässig.
3. Das gemeinsame Verwenden von Gesetzestexten ist nicht erlaubt.
4. Handys, Tablets, Smartwatches und ähnliche Geräte gelten per se als unerlaubte Hilfsmittel.
5. Das vorübergehende Verlassen des Hörsaals während der Prüfung ist grundsätzlich unzulässig.
6. Die Verwendung eines unerlaubten Hilfsmittels führt zur negativen Beurteilung der Prüfung.

\_\_\_\_\_  
Unterschrift

## **I. Gewinnermittlung (12 Punkte)**

Johanna betreibt eine Unternehmensberatung in Villach und erzielte in den letzten Jahren Umsätze zwischen EUR 500.000,- und EUR 600.000,-. Im Jahr 2020 verzeichnet sie aufgrund eines neuen Mandats einen Rekordumsatz iHv EUR 1.200.000,-.

**a) Wie hat Johanna im Jahr 2021 ihren Gewinn zu ermitteln? (4 Punkte)**

**b) Beurteilen Sie, wie sich die nachfolgenden Sachverhalte auf den Gewinn im Jahr 2021 auswirken. Gehen Sie dabei davon aus, dass Johanna freiwillig Bücher führt und den steuerpflichtigen Gewinn minimieren möchte. (8 Punkte)**

- Die Geschäftslokalmitte iHv EUR 12.000,- wird am 1. März 2021 für 12 Monate im Voraus bezahlt.
- Im Forderungsbestand befinden sich offene Forderungen iHv EUR 100.000,-. Nach vielen Jahren Erfahrung möchte Johanna die Forderungen pauschal mit 3% abschreiben.
- Johanna erwirbt am 1. 8. 2021 einen neuen Besprechungstisch samt Stühlen um EUR 15.000,- netto. Die Nutzungsdauer beträgt zehn Jahre.

## **II. Einkommensteuer/Grunderwerbsteuer (23 Punkte)**

Christina lebt gemeinsam mit ihrem Vater in einem Einfamilienhaus in Villach, welches dieser 2011 erworben hat. Die Immobilie ist in zwei baulich voneinander getrennte Wohneinheiten geteilt, wobei Christina das erste Stockwerk und ihr Vater das EG bewohnt.

Nach dem Tod des Vaters lässt Christina in der EG-Wohnung noch dringend notwendige Sanierungsarbeiten vornehmen, dabei fallen folgende Kosten an:

- Erneuerung der gesamten Elektroleitungen: EUR 9.000,-
- Malerarbeiten: EUR 2.000,-

Anschließend veräußert sie die Wohnung um EUR 200.000,-. Die anteiligen AK beliefen sich 2011 auf EUR 120.000,-. Im Zeitpunkt des Erbanfalls betrug der Grundstückswert der Wohnung iSd GrEStG EUR 100.000,-. Im Zusammenhang mit der Veräußerung fallen noch folgende Kosten an:

- Honorar des Rechtsanwaltes: EUR 3.500,- (davon EUR 2.500 Vertragserrichtung; EUR 1.000,- Selbstberechnungskosten iSd § 30c EStG)

**a) Welche Art von Einkünften erzielt Christina durch die Veräußerung der Erdgeschosswohnung und in welcher Höhe? (10 Punkte)**

**b) Gehen Sie darauf ein, wie und in welcher Höhe die Einkommensteuer zu erheben ist? Sollte es dabei alternative Vorgehensweisen geben, gehen Sie bitte auch darauf ein (6 Punkte)**

**c) Beurteilen Sie den Erbfall sowie die anschließende Veräußerung der EG-Wohnung aus grunderwerbsteuerlicher Sicht! (7 Punkte)**

### **III. Körperschaftsteuer (14 Punkte)**

1. Peter ist 100%iger Gesellschafter-Geschäftsführer der erfolgreichen Bau-GmbH mit Sitz in Wien. Die Bau-GmbH hat in der Vergangenheit Jahresüberschüsse iHv EUR 820.000,- erzielt und Ausschüttungen iHv 770.000,- getätigt. Neben dem Stammkapital iHv EUR 35.000,- wurden insg. Einlagen iHv EUR 565.000,- getätigt. Peter hält die Beteiligung an der Bau-GmbH im Privatvermögen. Die Bau-GmbH leistet an Peter eine Zahlung iHv EUR 100.000,-.

**a) Wie hoch ist der Stand des Einlagenevidenzkontos und des Evidenzkontos der Innenfinanzierung? (2 Punkte)**

**b) Welche ertragsteuerlichen Konsequenzen ergeben sich aus dieser Zahlung bei der Gesellschaft und bei Peter? (7 Punkte)**

2. Die Invest GmbH mit Sitz in Klagenfurt ist zu 30 % an der italienischen A S.r.l. (vergleichbar mit einer österreichischen GmbH) beteiligt. Noch in den Jahren 2016 – 2019 hat die Invest GmbH Dividenden iHv EUR 100.000,- vereinnahmt. 2020 meldete die A S.r.l. jedoch Insolvenz an, weil im Zuge der Jahresabschlussprüfung festgestellt wurde, dass die Bilanzen seit vielen Jahren gefälscht waren. Die Beteiligung steht bei der Invest GmbH mit einem Wert von EUR 800.000,- in den Büchern und wird 2020 aus der Unternehmensbilanz ausgebucht.

**Beurteilen Sie das Ausbuchen der Beteiligung im Jahr 2020 aus ertragsteuerlicher Sicht! (5 Punkte)**

### **IV. Umsatzsteuer (11 Punkte)**

1. Der Unternehmer Ulrich kauft bei der Autohandel-GmbH einen neuen Jaguar um EUR 75.000,-. Er glaubt, dass er durch den Jaguar bei seinen Kundenterminen einen guten Eindruck hinterlassen wird und erwartet sich, in Zukunft größere Aufträge an Land ziehen zu können. Die Nutzung des Autos ist zu 40 % privater Natur.

**Beurteilen Sie den Kauf aus umsatzsteuerlicher Sicht! (4 Punkte)**

2. Der Tierarzt Marco bestellt im April 2021 bei einem deutschen Unternehmen ein neues Ultraschallgerät im Wert von EUR 12.000,-.

**Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerlicher Sicht! (4 Punkte)**

3. Der Unternehmer Heinz aus Wien (Warenhandel) beauftragt am 12. März 2021 einen namhaften IT-Berater aus Deutschland mit der Programmierung und Implementierung eines neuen Softwareprogramms für die Lagerhaltung. Die Implementierung ist am 30. April 2021

abgeschlossen. Die Leistung kostet € 13.000,- netto.

**Erläutern Sie die umsatzsteuerlichen Konsequenzen dieses Sachverhaltes für Heinz! (3 Punkte)**

|