

## FACHPRÜFUNG

### GRUNDLAGEN DES STEUERRECHTS (12 W)

bzw.

### STEUERRECHT (18 W)

04. November 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. Einkommensteuer (28 Punkte)

1. Michael, geboren 1955, betreibt seit 40 Jahren einen kleinen Laden für Künstler- und Bastelbedarf in Krumpendorf. Seinen Gewinn ermittelt er gem § 4 Abs 1 EStG.

Da die anfallenden Tätigkeiten in den letzten Monaten für ihn alleine nicht mehr zu bewältigen waren, hat er im Mai 2020 Anika eingestellt, die das Unternehmen mit 1. Jänner 2021 übernommen hat. Michael selbst trat seinen wohlverdienten Ruhestand an.

Die beiden vereinbaren eine monatliche Rente iHv EUR 2.300,-. Der versicherungsmathematische Rentenbarwert beträgt EUR 360.000,-; der Wert des Unternehmens beläuft sich auf EUR 400.000,-.

Michaels Schlussbilanz zum 31.12.2020 zeigt folgendes Bild:

<b>Aktiva</b>		<b>Passiva</b>	
Grund und Boden	140.000,-	Eigenkapital	300.000,-
Gebäude	50.000,-		
sonstiges Anlagevermögen	40.000,-		
Vorräte	50.000,-		
Forderungen	20.000,-		
	<b><u>300.000,-</u></b>		<b><u>300.000,-</u></b>

### Teilwerte zum 31.12.2020

Grund und Boden	170.000,-
Gebäude	55.000,-
sonstiges Anlagevermögen	45.000,-

- a) **Bestimmen Sie die Art und die Höhe der Einkünfte, die Michael im Jahr 2021 aus der Übertragung des Unternehmens bezieht. Kann Michael in diesem Zusammenhang Steuerbegünstigungen in Anspruch nehmen? (4 Punkte)**
- b) **Erstellen Sie die Eröffnungsbilanz für Anika. Welche bilanziellen Konsequenzen hat der Erwerb des Unternehmens bei Anika? (3 Punkte)**
- c) **Wie sind die Rentenzahlungen bei Anika aus ertragsteuerlicher Sicht zu beurteilen? (2 Punkte)**

2. Herr Hering betreibt seit Anfang 2018 ein gut florierendes Restaurant in der Grazer Innenstadt, welches vor allem für seine hervorragenden Fischgerichte bekannt ist.

a) Die Umsätze des Restaurants entwickelten sich seit seiner Eröffnung wie folgt:

2018: EUR 800.000,-

2019: EUR 1.100.000,-

2020: EUR 650.000,-

2021: EUR 800.000,-

**Welche Einkünfte erzielt Herr Hering mit seinem Restaurant und wie hat er den Gewinn in den Jahren 2020 und 2021 zu ermitteln? (3 Punkte)**

b) 2021 tätigt Herr Hering folgende Anschaffungen für sein Restaurant:

- Im Februar erwirbt er eine gebrauchte Kuchenvitrine via Willhaben um EUR 750,- (Nutzungsdauer: 4 Jahre).
- Im Mai bestellt er einen neuen Räucherofen um EUR 3.000,-. Dieser wird im August geliefert und sofort in Betrieb genommen (Nutzungsdauer 10 Jahre). Gehen Sie auf allfällige Alternativen ein!
- Da er mit seinem Restaurant expandieren möchte, erwirbt er im Oktober 2021 eine unbebaute Liegenschaft um EUR 120.000,- in Weiz. Auf dieser soll 2022 ein zweiter Standort errichtet werden.

**Beurteilen Sie die Anschaffungen aus ertragsteuerlicher Sicht. (7 Punkte)**

c) Nach Berücksichtigung der Anschaffungen aus Pkt. b) ergibt sich für Herrn Hering ein vorläufiger Gewinn iHv EUR 200.000,-.

**Ermitteln Sie ausgehend von diesem vorläufigen Gewinn den steuerpflichtigen Gewinn von Herrn Hering für 2021 unter Berücksichtigung eines allfälligen Gewinnfreibetrages. (9 Punkte)**

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

1. Carlotta betreibt einen Fischhandel in Leibnitz und erwirtschaftet jährliche Umsätze iHv EUR 250.000,-.

Im Oktober 2021 verkauft sie ihrem Stammkunden Herrn Hering, der sein Restaurant in der Grazer Innenstadt betreibt, 50 Stk Zander um insgesamt EUR 495,- und gewährt davon einen Rabatt iHv 5 %. Die Rechnungsausstellung erfolgt gleichzeitig mit dem Verkauf.

Herr Hering überweist den geschuldeten Betrag iHv EUR 470,25 am 4. November 2021.

- a) **Wie ist der gewährte Rabatt aus umsatzsteuerlicher Sicht zu beurteilen? (1 Punkt)**
- b) **Wie hoch ist die Umsatzsteuerschuld, wann entsteht sie und wann wird diese fällig? (7 Punkte)**

2. Der zum Vorsteuerabzug berechnigte Juwelier Karl schenkt seiner Frau Lisa zum Hochzeitstag eine Halskette aus seinem Sortiment (Einkaufspreis: EUR 1.500,-; Verkaufspreis: EUR 2.000,-).

**Wie ist dieser Sachverhalt umsatzsteuerlich zu beurteilen? (3 Punkte)**

### **III. Körperschaftsteuer (15 Punkte)**

1. Die steirische Studentin Helena gründete 2020 ihr eigenes Schmucklabel „Pink Lotus“. Zu diesem Zweck errichtete sie eine GmbH mit Sitz in Hartberg.

Notwendige Investitionen zu Beginn der Tätigkeit und geringe Umsätze aufgrund der noch mangelnden Bekanntheit führten bei der Pink Lotus GmbH im Gründungsjahr 2020 zu einem Verlust iHv EUR 32.000,-.

Anfang 2021 setzte das Unternehmen eine breit angelegte Social Media Marketingstrategie um, die zu einem rasanten Umsatzanstieg führte und der GmbH 2021 einen Gewinn iHv EUR 40.000,- bescherte.

**Ermitteln Sie die Körperschaftsteuerschuld der Pink Lotus GmbH für die Jahre 2020 und 2021 sowie die Höhe einer etwaigen Abgabengutschrift/-nachforderung für 2021. Kann der Vorjahresverlust im Jahr 2021 berücksichtigt werden? (9 Punkte)**

2. Anna und Alois sind zu je 50 % an der Möbel GmbH mit Sitz in Villach beteiligt. Die Geschäftsräumlichkeiten der GmbH stehen im Eigentum von Alois, der dafür von der GmbH EUR 2.000,-/Monat an Miete erhält. Vergleichbare Geschäftsräume kosten in Villach EUR 1.200,-/Monat.

**Beurteilen Sie die Mietzahlung sowohl aus Sicht der Möbel GmbH als auch aus Sicht von Alois. (6 Punkte)**

#### **IV. Verfahrensrecht (6 Punkte)**

Die frisch verheirateten Eheleute Melissa und Daniel Maier wollen sich räumlich vergrößern und erwerben im Jänner 2021 eine Eigentumswohnung um EUR 350.000,-. Um das jungen Paar bei der Finanzierung des Eigenheims zu unterstützen, schenkt Melissas Großvater seiner einzigen Enkelin ein Sparbuch, auf dem sich EUR 40.000,- befinden.

Noch im selben Jahr kündigt sich Nachwuchs an, wodurch die Anschaffung eines Familienwagens notwendig wird. Voller Vorfreude auf seinen ersten Urenkel kauft der Großvater seiner Enkelin, nur 8 Monate nach seiner ersten Finanzspritze, einen Neuwagen um EUR 25.000,-.

**Bestehen rund um die genannten Vorgänge Meldepflichten? Wenn ja, gehen Sie auf den Zeitpunkt der Meldung ein. (6 Punkte)**