

Übung aus Finanzrecht

1. Ein in Österreich unbeschränkt Steuerpflichtiger betreibt eine ausländische Betriebsstätte. Zwischen Österreich und dem Betriebsstättenstaat besteht ein DBA, das die Befreiungsmethode vorsieht. Wie ist der anfallende ausländische Verlust zu behandeln?

Betriebsergebnisse	in Österreich	im Ausland
2011:	+ 500.000	- 400.000
2012:	+ 1.300.000	+ 700.000

2. A erzielt 2010 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung iHv € 10.000. Im vergangenen Jahr hat er aus dieser Tätigkeit einen Verlust von € 5.000 erlitten. Kann A den Verlust aus dem Vorjahr mit den laufenden Einkünften verrechnen?
3. Der Einnahmen-Ausgaben-Rechner *Emsig* erzielt aus seiner Tätigkeit folgende Gewinne/Verluste (in Tausend):

Jahr	Gewinn/Verlust
2007	- 400
2008	- 500
2009	- 400
2010	- 200
2011	+ 700
2012	+ 500

Ermitteln Sie die abzugsfähigen Verluste für 2010 und die darauf folgenden Jahre.

4. In einem Betrieb fällt im Jahr 2008 ein gem § 2 Abs 2a EStG nichtausgleichsfähiger Verlust von € 2 Mio an. Im Jahr 2009 ergibt sich ein Gewinn von € 1,5 Mio. Im Jahr 2010 fällt ein weiterer Gewinn von € 800.000 an. Im Jahr 2011 wird der Betrieb aufgegeben. In diesem Jahr fällt ein laufender Gewinn von € 40.000 und ein Aufgabegewinn von € 160.000 an. Wie hoch sind die abzugsfähigen Verluste?