

Modulprüfung aus Finanzrecht am 01. 10. 2019

Univ.-Prof. Dr. Sabine Kirchmayr-Schliesselberger; Univ.-Prof. Dr. Bettina Spilker;

Univ.-Prof. DDr. Gunter Mayr; Univ.-Prof. Dr. Michael Tanzer

Die Arbeitszeit beträgt 90 Minuten. Achten Sie auf die Fragestellung, antworten Sie kurz und sachgerecht; für Antworten, die nicht gefragt wurden, werden auch keine Punkte vergeben.

Bitte nennen Sie auch die Gesetzesbestimmungen, auf die Sie sich beziehen.

Bei Unklarheiten im Sachverhalt treffen Sie Annahmen.

Schreiben Sie nur auf der ausgeteilten Angabe. **Der freie Platz hat keine Bedeutung für die notwendige Länge der Beantwortung.**

Sollten Sie während der Prüfung mit einer Gesetzesausgabe angetroffen werden, die mehr als reine Paragrafenverweise und Unterstreichungen enthält, wird Ihnen diese abgenommen.

Prüfungen, bei denen unerlaubte Hilfsmittel mitgenommen oder verwendet werden, werden nicht beurteilt. Die Prüfung wird jedoch auf die Gesamtzahl der Wiederholungen angerechnet und im Sammelzeugnis gesondert dokumentiert (§ 12 Abs 6 der Satzung der Universität Wien).

Punkte:
44 – 50: Sehr gut
38 – 43: Gut

32 – 37: Befriedigend
26 – 31: Genügend
0 – 25: Nicht genügend

Nachname: _____

Teil I: _____ *Teil II:* _____

Vorname: _____

Punkte gesamt: _____

Matrikelnummer: _____

Note: _____

Teil 1 – Ertragsteuern [25 P]

1. Einkommensteuer [5,5 P]

a) Nennen Sie die außerbetrieblichen Einkunftsarten. **[2 P]**

- b) Bruno ist Bienenzüchter. Zusätzlich verarbeitet er die aus der Imkerei gewonnen Produkte selbst und verkauft in seinem Laden Honig, Met und Bienenwachskerzen aus eigener Produktion. Zusätzlich kauft er aufgrund der hohen Nachfrage auch Rohstoffe anderer Imker zu und verarbeitet diese. Welche Einkunfts(arten) liegen vor? Begründen Sie Ihre Lösung! **[3,5 P]**

2. Einkommensteuer [2 P]

Beurteilen Sie den folgenden Sachverhalt aus einkommensteuerrechtlicher Sicht und begründen Sie Ihre Lösung!

- a) Der Friseur Figaro Capelli ermittelt seinen Gewinn freiwillig gemäß § 4 Abs 1 EStG. Im Frühjahr 2019 erleiden einige Kundinnen und Kunden in seinem Salon durch eine falsch zusammengemischte Haarfarbe schmerzhaft Kopfhautverletzungen, die mitunter auch zu Haarausfall führen. Im September 2019 sieht er sich daher mit zahlreichen Schadenersatzklagen konfrontiert, wobei mit den Urteilen erst 2020 zu rechnen ist. Zum Zeitpunkt der Steuererklärung rechnet er mit Prozesskosten und Schadenersatzzahlungen iHv insgesamt EUR 15.000, --. **[1 P]**

- b) Wäre etwas anders, wenn Figaro Capelli seinen Friseursalon im Rahmen der „Figaro Capelli GmbH“ betreiben würde? **[1 P]**

3. Einkommensteuer [9,5 P]

Beurteilen Sie die folgenden Sachverhalte aus einkommensteuerlicher Sicht im Hinblick auf die Steuerpflicht in Österreich und die jeweilige Einkunftsart. Begründen Sie Ihre Lösung!

- a) Da Karl und Hanni, ein unlängst pensioniertes Ehepaar, ihren wohlverdienten Ruhestand in wärmeren Gefilden verbringen möchten, verkaufen sie ihre Wiener Altbauwohnung und ziehen in eine Finca auf Mallorca. Beide waren vor ihrer Pensionierung selbständig tätig und beziehen nunmehr ihre Pensionen aus einer österreichischen öffentlichen Kasse. Hanni hat außerdem Einkünfte iHv EUR 70.000, -- jährlich aus der Verpachtung ihres (in Wien gelegenen) ehemaligen Betriebes. Karl baut auf dem Areal der Finca Gemüse an, das er auf einem Wochenmarkt (auf Mallorca) verkauft. Beurteilen Sie den Sachverhalt unter Außerachtlassung des DBA! **[5 P]**

- b) Im darauffolgenden Sommer kaufen Karl und Hanni wieder eine Wohnung in Wien, weil sie zukünftig die Ferienmonate Juli und August, wie auch die Adventszeit mit ihren Kindern und Enkelkindern verbringen möchten. Ändert sich etwas? **[4,5 P]**

4. Körperschaftsteuer [4 P]

Beurteilen Sie folgenden Sachverhalt aus körperschaftsteuerrechtlicher Sicht und begründen Sie Ihre Lösung!

Die in Österreich ansässige Pfennigfuchser-AG hält seit mehreren Jahren eine 100%ige Beteiligung an der Piggy-Bank Ltd, deren Gewinn zur Gänze thesauriert (dh nicht ausgeschüttet) wird. Die Piggy-Bank Ltd befindet sich im Ausland und erzielt ausschließlich Einkünfte aus Zinsen, die einer Steuerbelastung von 10,5% unterliegen. Die Pfennigfuchser-AG hat 2019 Einkünfte iHv 3.000.000, --. Die Piggy-Bank Ltd hat 2019 Einkünfte iHv EUR 2.500.000, --.

a) Berechnen Sie die KöSt-Schuld der Pfennigfuchser-AG (ohne Berücksichtigung der Tochtergesellschaften)! **[0,5 P]**

b) Wie ist der Gewinn der Piggy-Bank Ltd iHv 1.500.000, -- bei der Pfennigfuchser-AG in Österreich zu berücksichtigen? Berechnen sie darauf basierend die KöSt-Schuld! **[3,5 P]**

5. Umgründungssteuerrecht [4 P]

Welche Tatbestände des UmgrStG kommen in den folgenden Sachverhalten zur Anwendung? Nennen Sie die Begriffe und die gesetzlichen Grundlagen.

- a) Francesco und Giuseppe produzieren im Rahmen der Farfalle-e-Pesto OG Pasta und Pesti. Nach einem hitzigen Streit möchten sie beruflich und privat lieber getrennte Wege gehen. **[1 P]**
- b) Berta Wer und Cäsar Mut betreiben im Rahmen der Wermut-OG sehr erfolgreich eine Cocktailbar. Aus steuerlichen Gründen möchten sie daher den Betrieb in einer GmbH weiterführen. **[1 P]**
- c) Die Brüder Peter und Josef sind zu jeweils 50% an der Erbschleicher-GmbH beteiligt. Im Zuge eines familiären Disputs beschließen sie, sich geschäftlich komplett zu trennen und das Unternehmen fortan in zwei getrennten GmbHs zu führen. **[1 P]**
- d) Werner ist Alleingesellschafter Windig-GmbH und möchte das Unternehmen nunmehr auf die neu zu gründende Neustart-OG übertragen. **[1 P]**

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

2. Umsatzsteuer [3,5 P]

a) Der Privatsammler Viktor kauft vom Antiquitätenhändler Gerhard (Jahresumsatz EUR 100.000) eine antike Statuette um EUR 3.600. Gerhard hat die antike Statuette vor drei Jahren auf einem Flohmarkt um EUR 3.000 gekauft. Berechnen Sie die Höhe der USt. Was muss Gerhard beim Ausstellen der Rechnung beachten? **[2,5 P]**

b) Macht es einen Unterschied, wenn Viktor ein antikes Gebetsbuch kaufen würde? Begründen Sie ihre Antwort. **[1 P]**

3. Umsatzsteuer [2,5 P]

Die umsatzsteuerpflichtige Unternehmerin Lisa möchte im Jahr 2019 ein Grundstück aus ihrem Betriebsvermögen veräußern. Auf dem Grundstück hatte Lisa erst im Jahr 2014 eine Betriebshalle für ihr Unternehmen errichtet und für die Errichtungskosten den Vorsteuerabzug in Anspruch genommen. Unterliegt die Veräußerung grundsätzlich der USt-Pflicht und was sind die Folgen der Veräußerung für den Vorsteuerabzug? Was würden Sie Lisa raten, wenn der Käufer vorsteuerabzugsberechtigt ist? **[2,5 P]**

4. Umsatzsteuer [4,5 P]

Beurteilen Sie die folgenden Sachverhalte a) und b) nach Maßgabe der jeweiligen Fragestellung aus umsatzsteuerlicher Sicht. Bestimmen Sie den jeweiligen Ort der Leistung und beurteilen Sie die Steuerbarkeit sowie die Steuerpflicht. Begründen Sie Ihre Lösungen!

a) Der Rechtsanwalt Riccardo aus Mailand vertritt ein österreichisches Unternehmen in einem Verfahren in München. **[2,5 P]**

b) Der Hobbygamer Max erwirbt auf der Website eines japanischen Elektronikunternehmens eine Spielsoftware und lädt diese anschließend auf seinen Computer herunter. **[2 P]**

5. Grunderwerbsteuer [5,5 P]

a) Anna verkauft ihr Grundstück (Grundstückswert 100.000; Einheitswert 20.000) um 40.000 an ihren Nachbarn Benjamin. Beurteilen sie den Erwerbsvorgang aus grunderwerbsteuerlicher Sicht und berechnen sie die GrESt. **[2,5 P]**

- b) Der Privatier Josef möchte sich auf seine alten Tage endlich den Traum vom Eigenheim erfüllen. Zu diesem Zweck entschließt er sich, direkt vom Bauträger Balduin ein Grundstück samt einem darauf noch zu errichtenden Haus zu erwerben. Das Grundstück selbst kostet EUR 150.000 und für das noch zu errichtende Haus verlangt Balduin zusätzlich einen Fixpreis von EUR 200.000. Der pauschale Grundstückswert nach Fertigstellung des Hauses würde EUR 400.000 betragen (Bodenwert und Gebäudewert je EUR 200.000). Beurteilen sie den Erwerbsvorgang aus grunderwerbsteuerlicher Sicht und berechnen Sie die GrESt. **[3 P]**

6. Steuerrecht und Verfassungsrecht [1 P]

Welche beiden Grundrechte sind im Steuerrecht von besonderer Bedeutung? **[1 P]**

7. Gebühren [2,5 P]

Kurt pachtet eine Eigenjagd befristet auf einen Zeitraum von 5 Jahren. Im schriftlichen Pachtvertrag verpflichtet er sich zur Zahlung eines monatlichen Pachtzinses von EUR 100 zzgl 20% USt. Berechnen Sie die Rechtsgeschäftsgebühr. **[2,5 P]**

8. Verfahrensrecht [3 P]

a) Was versteht man unter einem Auskunftsbeseid? Nennen Sie die Rechtsgrundlage und zumindest zwei verschiedene Anwendungsbereiche. **[1 P]**

b) Peter hat seiner Tochter Andrea bereits im Jänner 2019 Bargeld iHv EUR 4.000 sowie Anteile an einer Kapitalgesellschaft (Wert EUR 12.000) geschenkt. Im November 2019 möchte Peter nochmals Bargeld iHv EUR 35.000 an Andrea übertragen. Welche Konsequenzen ergeben sich für Peter und Andrea? **[1,5 P]**

c) Aus welchem Grund sind Schenkungen von Liegenschaften von der Anzeigepflicht iSd BAO ausgenommen? **[0,5 P]**

9. Finanzstrafrecht [2,5 P]

Tobias hat aus Protest gegen die seiner Meinung nach ohnehin schon hohe Steuerlast Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung iHv EUR 100.000 nicht in seiner ESt-Erklärung angegeben. Welches Finanzvergehen hat Tobias begangen und wer ist für das Finanzstrafverfahren zuständig? Binnen welcher Frist und auf welche Weise könnte Tobias eine nachteilige Entscheidung bekämpfen? Wer ist für das Rechtsmittelverfahren zuständig? **[2,5 P]**