

## Modulprüfung aus Finanzrecht am 25. 6. 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:**                      32 – 37: Befriedigend  
44 – 50: Sehr gut            26 – 31: Genügend  
38 – 43: Gut                    0 – 25: Nicht genügend

**Nachname:** \_\_\_\_\_

*Teil I:* \_\_\_\_\_ *Teil II:* \_\_\_\_\_

**Vorname:** \_\_\_\_\_

*Punkte gesamt:* \_\_\_\_\_

**Matrikelnummer:** \_\_\_\_\_

*Note:* \_\_\_\_\_

### **Teil 1 – Ertragsteuern [25 P]**

---

#### **1. Einkommensteuer [4 P]**

---

- a) Fredi bewirtschaftet einen 600 Hektar großen Forst. Einen Großteil des geschlägerten Holzes verkauft Fredi, den Rest verarbeitet er in seinem Sägewerk zu Holzbrettern. Neben seinem eigenen Holz nutzt er das Sägewerk zu 20 % für zugekauftes Holz. Welche Einkünfte hat Fredi? [2]

- b) Antoinette kauft am 3. 4. 2018 eine Zeichnung eines aufstrebenden, aber noch nicht allzu bekannten Künstlers um EUR 100. Als nach einer Vernissage der Wert seiner Werke erheblich in die Höhe schnellte, entschließt sich Antoinette, die Zeichnung am 10. 10. 2018 um EUR 400 zu verkaufen. Wie ist der Vorgang aus ertragsteuerlicher Sicht zu bewerten? [2]

---

## 2. Einkommensteuer [4 P]

---

Beurteilen Sie die Einkunftsart und die Gewinnermittlung in den folgenden Sachverhalten, und begründen Sie Ihre Antwort:

- a) Arnold ist Augenarzt und erbringt seine Leistungen im Rahmen der Lichtblick GmbH, deren 100%iger Gesellschafter er ist. [1]

- b) Veronika ist Eigentümerin eines Mietzinshauses in 1020 Wien und vermietet die darin befindlichen Wohnungen. Darüber hinaus erzielt sie keine weiteren Einkünfte. [1]

- c) Markus leitet eine Modelagentur in Kitzbühel. Die Modelagentur führt er in Form eines Einzelunternehmens, der „Catwalk Consulting e.U.“. In den letzten Jahren hat Markus folgende Umsatzerlöse erzielt:  
2015: EUR 740.000  
2016: EUR 550.000  
2017: EUR 710.000  
2018: EUR 660.000 [2]

### 3. Einkommensteuer [5 P]

Der Kaffeehaus-Inhaber Klaus (Gewinnermittlung gem § 5 EStG; Bilanzstichtag 31. 12.) bereitet seine Steuererklärungen für das Jahr 2018 vor. Beurteilen Sie die folgenden Sachverhalte aus ertragsteuerlicher Sicht:

- a) Im April 2018 hat Klaus 5 Tablets gekauft, mit denen seine Mitarbeiter die Bestellungen aufnehmen. Er hat je EUR 200 (gesamt EUR 1.000) für die Tablets gezahlt. Er nimmt an, dass er die Tablets 3 Jahre im Betrieb nutzen wird. [2]
- b) Klaus hat im Juli 2018 einen neuen Firmen-Pkw angeschafft, den er auch unmittelbar nach dem Erwerb für seine Geschäftstätigkeit zu nutzen beginnt. Die Anschaffungskosten betragen EUR 45.000. [2]
- c) Die Kellnerin Karla hat dem Gast Gustav im September 2018 einen frisch zubereiteten Espresso über die Hand geschüttet, woraufhin Gustav Verbrennungen zweiten Grades erlitt. Gustav arbeitet als selbständiger Restaurateur und konnte aufgrund der Verbrennungen seine Tätigkeit für zwei Wochen nicht ausüben, wodurch er mehrere Aufträge verlor. Gustav hat deshalb im Oktober 2018 eine Schadenersatzklage gegen Klaus eingebracht, wobei das Urteil erst 2019 gefällt werden wird. Zum Zeitpunkt der Steuererklärung rechnet Klaus mit Prozesskosten in Höhe von gesamt EUR 2.300 und mit einer Schadenersatzzahlung von EUR 6.000. [1]

#### 4. Einkommensteuer [1,5 P]

Die Angestellte Angelika hat im Jahr 2018 Kirchenbeiträge an die Evangelische Kirche A.B. in Höhe von EUR 660 entrichtet. Für die Betreuung ihrer Kinder (3, 5 und 8 Jahre) hat sie insgesamt EUR 4.100 aufgewendet. Wie sind diese Aufwendungen aus ertragsteuerlicher Sicht zu bewerten? [1,5]

#### 5. Körperschaftsteuer [4,5 P]

Beurteilen Sie folgende Sachverhalte aus ertragsteuerlicher Sicht:

- a) Die Gemeinde Hintertupfing vermietet Wohnungen und erzielt daraus im Jahr 2018 Erlöse in Höhe von EUR 75.000. Außerdem betreibt die Gemeinde ein Schwimmbad, wobei für die Saison 2018 ein Gewinn in Höhe von EUR 20.000 ermittelt wird. [3]
- b) In der Gemeinde Hintertupfing ist außerdem der gemeinnützige „Verein der Radsportfreunde Hintertupfing“ angesiedelt. Laut seinen Statuten ist der Vereinszweck, den Radsport zu fördern. Der Verein organisiert jährlich ein Straßenrennen; die Erlöse aus der Veranstaltung werden dafür verwendet, die Kosten für das Nachwuchstraining abzudecken. Außerdem betreibt der Verein in seinen Vereinsräumlichkeiten eine Kantine. [1,5]

## 6. Körperschaftsteuer [3,5 P]

Beurteilen Sie folgende Sachverhalte aus ertragsteuerlicher Sicht:

- a) Die vermögensverwaltende Mad-Off GmbH vermietet ihrem Gesellschafter-Geschäftsführer Bernhard eine Villa, die sich im Betriebsvermögen der GmbH befindet, gegen ein Entgelt von EUR 800 im Monat. In dieser Lage werden für vergleichbare Objekte Mieten von EUR 2.200 pro Monat verlangt. [1]
- b) Die Mad-Off GmbH hat in ihrem Anlageportfolio unter anderem eine 25%ige Beteiligung an der slowakischen Babovka s.r.o. Diese Beteiligung hält die Mad-Off GmbH seit 2014. Für 2018 werden aus der Beteiligung Erträge in Höhe von EUR 50.000 erklärt. (Die Rechtsform der s.r.o. entspricht jener der österreichischen GmbH.) [1]
- c) Außerdem ist die Mad-Off GmbH zu 45 % an der Orange Ltd mit Sitz in Valletta (Malta) beteiligt. Die Orange Ltd erzielt ausschließlich Einkünfte aus Lizenzgebühren. Sie schüttet im Jahr 2019 EUR 120.000 an die Mad-Off GmbH aus. Das Einkommen der Orange Ltd unterliegt auf Malta einer Körperschaftsteuer von 5 %. [1]

## 7. Umgründungssteuergesetz [3 P]

Giovanni Gelato möchte sein Eisgeschäft, das er bislang als Einzelunternehmen geführt hat, umstrukturieren. Dazu gründet er die Stracciatella GmbH und überträgt das gesamte Vermögen seines Einzelunternehmens samt Betriebsgrundstück auf die GmbH. Um welche Form der Umgründung handelt es sich? Welche steuerlichen Vorteile bringt eine Umgründung nach dem UmgrStG mit sich? [2,5]

**Teil 2 – Umsatzsteuer, Grunderwerbsteuer, Rechtsquellen des Steuerrechts, Verfahrensrecht, Finanzstrafrecht [25 P]**

---

**8. Umsatzsteuer [1 P]**

Was versteht man unter sog „unechten“ Steuerbefreiungen?

**9. Umsatzsteuer [8,5 P]**

a) Die Wiener Zahnärztin Frida erwirbt für ihre Ordination ein Röntgengerät um EUR 20.000 von einem estnischen Unternehmen. Rein ästhetische Behandlungen bietet Frida nicht an. Ist die Leistung in Österreich steuerbar? [4]

b) Der Bauer Anton verfügt über einen eigenständigen landwirtschaftlichen Betrieb. Daneben betreibt er mit anderen Bauern der Region einen selbstständigen Dorfladen mit regionalen Produkten. Sind die Umsätze zwischen dem landwirtschaftlichen Betrieb und dem Dorfladen steuerbar? Begründen Sie Ihre Antwort. [1,5]

c) Die Fahrradhändlerin Alessandra bietet ihren Angestellten einen Mitarbeiterrabatt von 50 %. Die Angestellten zahlen zB für das Fahrrad „XY2000“ statt EUR 700 (exkl USt) nur EUR 350 (exkl USt). Wie hoch ist die Bemessungsgrundlage und die Umsatzsteuerschuld? [3]

**10. Umsatzsteuer [3,5 P]**

Paul, der Gründer eines Start-ups, hat einen geschäftlichen Termin mit zwei potentiellen Investoren bei Ingmar's Breakfast Club. Er bezahlt und erhält folgende Rechnung. Er möchte von Ihnen wissen, ob diese den gesetzlichen Anforderungen entspricht.

| Ingmar's<br>Breakfast Club<br>IBC Gastronomie GmbH<br>1130 Wien Langeg. 10<br>UID: ATU 59672843                         |        |
|---|--------|
| Tisch #205  |        |
| 1 x €6,50<br>Pancakes Beere   | €6,50  |
| 1 x €6,90<br>Lachs Sandwich   | €6,90  |
| 1 x €12,70<br>Mott Street   | €12,70 |
| 1 x €1,50<br>Baguette   | €1,50  |
| 1 x €3,50<br>0,3 Milkshake Beere  | €3,50  |
| 1 x €3,10<br>Cappucino Klein  | €3,10  |
| 1 x €4,20<br>Matcha Latte   | €4,20  |
| 1 x €3,90<br>Eclair Vanille   | €3,90  |
| Totals  | €42,30 |
| Nettoumsatz   | €38,22 |
| Nadja   |        |
| ***<br>Wir danken für Ihren Besuch!<br>***<br>Öffnungszeiten Mo-Fr 08:00 bis 20:00<br>SA/SON & Feiertag 09:00 bis 15:00 |        |

**11. Grunderwerbsteuer [1 P]**

A verkauft B sein Grundstück. Bevor B in das Grundbuch eingetragen wird, verkauft er das Grundstück weiter an C.

**12. Rechtsquellen des Steuerrechts [1,5 P]**

Was sind Richtlinien des BMF? Nennen Sie ein Beispiel. Kommt Richtlinien normative Wirkung zu? Worin liegt eine verfassungsrechtliche Problematik hinsichtlich der von Richtlinien entfalteteten „Wirkung“?



**13. Verfahrensrecht [3,5 P]**

Das Finanzamt fertigt den Einkommensteuer-Bescheid von Selma am 16. 5. 2019 aus. Zugestellt wird Selma dieser nachweislich (dh mit Zustellnachweis) am 20. 5. 2019. Sie entschließt sich den Bescheid zu bekämpfen. Bis wann hat sie dafür Zeit?

| Mai                 | Juni               | Juli  | August              |
|---------------------|--------------------|-------|---------------------|
| 1 Mi Staatsfeiertag | 1 Sa               | 1 Mo  | 1 Do                |
| 2 Do                | 2 So               | 2 Di  | 2 Fr                |
| 3 Fr                | 3 Mo               | 3 Mi  | 3 Sa                |
| 4 Sa                | 4 Di               | 4 Do  | 4 So                |
| 5 So                | 5 Mi               | 5 Fr  | 5 Mo                |
| 6 Mo                | 6 Do               | 6 Sa  | 6 Di                |
| 7 Di                | 7 Fr               | 7 So  | 7 Mi                |
| 8 Mi                | 8 Sa               | 8 Mo  | 8 Do                |
| 9 Do                | 9 So               | 9 Di  | 9 Fr                |
| 10 Fr               | 10 Mo Pfingstmo.   | 10 Mi | 10 Sa               |
| 11 Sa               | 11 Di              | 11 Do | 11 So               |
| 12 So               | 12 Mi              | 12 Fr | 12 Mo               |
| 13 Mo               | 13 Do              | 13 Sa | 13 Di               |
| 14 Di               | 14 Fr              | 14 So | 14 Mi               |
| 15 Mi               | 15 Sa              | 15 Mo | 15 Do Mar. Himmelf. |
| 16 Do               | 16 So              | 16 Di | 16 Fr               |
| 17 Fr               | 17 Mo              | 17 Mi | 17 Sa               |
| 18 Sa               | 18 Di              | 18 Do | 18 So               |
| 19 So               | 19 Mi              | 19 Fr | 19 Mo               |
| 20 Mo               | 20 Do Fronleichnam | 20 Sa | 20 Di               |
| 21 Di               | 21 Fr              | 21 So | 21 Mi               |
| 22 Mi               | 22 Sa              | 22 Mo | 22 Do               |
| 23 Do               | 23 So              | 23 Di | 23 Fr               |
| 24 Fr               | 24 Mo              | 24 Mi | 24 Sa               |
| 25 Sa               | 25 Di              | 25 Do | 25 So               |
| 26 So               | 26 Mi              | 26 Fr | 26 Mo               |
| 27 Mo               | 27 Do              | 27 Sa | 27 Di               |
| 28 Di               | 28 Fr              | 28 So | 28 Mi               |
| 29 Mi               | 29 Sa              | 29 Mo | 29 Do               |
| 30 Do Chr. Himmelf. | 30 So              | 30 Di | 30 Fr               |
| 31 Fr               |                    | 31 Mi | 31 Sa               |

#### 14. Verfahrensrecht [3 P]

- a) Artun erhebt rechtzeitig Beschwerde gegen seinen Einkommensteuerbescheid (X01) mit folgendem Wortlaut: „Ich erhebe Beschwerde gegen den Bescheid X01. Unterschrift A“. Was wird die Behörde tun? [1,5]
- b) Die Beschwerde Artuns wird vom Finanzamt abgewiesen. Welche Möglichkeiten hat Artun, diese Entscheidung zu bekämpfen? [0,5]
- c) Artun ist mit der Entscheidung des BFG nicht zufrieden. Welche Maßnahmen kann er dagegen treffen? [1]

#### 15. Finanzstrafrecht [3 P]

Karl ist als Grafiker bei einem Unternehmen angestellt und hat Einkünfte aus VuV iHv EUR 2.000. Außerdem wickelt er im Jahr 2018 nebenbei selbständig noch kleinere Projekte als Grafiker ab und erzielt dabei Einkünfte iHv EUR 10.000. Letztere Einkünfte gibt er in seiner ESt-Erklärung für 2018 nicht an, weil er der Meinung ist, er zahle ohnehin genügend Steuern. Am 2. 6. 2019 erhält er seinen ESt-Bescheid über die Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit und die Einkünfte aus VuV. Welche finanzstrafrechtlichen Folgen kann sein Vorgehen nach sich ziehen? Hat er eine Möglichkeit, seine Tat „wieder gut zu machen“?