

Modulprüfung aus Finanzrecht am 25. Juni 2025**ACHTUNG: Öffnen der Unterlagen erst nach Aufforderung durch das Aufsichtspersonal!****Angaben zur Prüfung**

Prüfung:	MP Steuerrecht Juni 2025	
Prüferteam:	Univ.-Prof. Dr. Sabine Kirchmayr-Schliesselberger Univ.-Prof. Dr. Caroline Heber MTax (Sydney) Univ.-Prof. Dr. Michael Tanzer	
Prüfungstermin:	25.6.2025, 14.00 Uhr	
Prüfungsdauer:	90 Minuten	
Prüfungsort:	Juridicum Lesesaal 11 und 12	
Notenschlüssel:	Sehr gut:	44 – 50
	Gut:	38 – 43
	Befriedigend:	32 – 37
	Genügend:	26 – 31
	Nicht genügend:	0 – 25
✓ Es ist ein Lebenssachverhalt zu bearbeiten und Sie können insgesamt 50 Punkte erreichen. ✓ Argumentieren Sie in ganzen Sätzen und antworten Sie pointiert und sachgerecht. ✓ Begründen Sie Ihre Lösung (bloße Angabe einer Norm gilt nicht als Begründung). ✓ Achten Sie auf die Fragestellungen. ✓ Bei Unklarheiten im Sachverhalt treffen Sie Annahmen.		

Studienrechtliche Hinweise für Studierende**Eine Beurteilung ist nur zulässig, wenn:**

- ✓ Sie korrekt zu dieser Prüfung angemeldet sind und die Voraussetzungen zu dieser Prüfung erfüllen.
 - ✓ Ihre Identität eindeutig festgestellt werden kann (Studierendenausweis bzw. weiterer amtlicher Lichtbildausweis).
 - ✓ Keine unerlaubten Hilfsmittel verwendet werden. Sollten Sie während der Prüfung mit einer Gesetzesausgabe angetroffen werden, die mehr als reine Paragrafenverweise und Unterstreichungen enthält, wird Ihnen diese abgenommen. Die Prüfung wird jedoch auf die Gesamtzahl der Wiederholungen angerechnet und im Sammelzeugnis gesondert dokumentiert (§ 12 Abs 6 Satzung der Universität Wien).
- Bei einem Abbruch der Prüfung ohne wichtigen Grund wird die Prüfung mit „Nicht genügend“ beurteilt.

Familienname: _____

Angaben zur*zum Studierenden (von der*dem Studierenden auszufüllen)

Studienkennzahl lt. Studienblatt:	UA 101	
Studienrichtung lt. Studienblatt:	Diplomstudium Rechtswissenschaften	
Lesesaal:	☐ 11	☐ 12
Matrikelnummer:		
Familiename(n):		
Vorname(n):		
Ist dies Ihr 3. Antritt?	☐ JA	☐ NEIN
Ist dies Ihr 4. Antritt?	☐ JA	☐ NEIN
Achtung: Der 4. Antritt muss verpflichtend kommissionell erfolgen!		

Unterschrift der*des Studierenden**Ich bestätige, dass ich**

- ✓ die Prüfungsmodalitäten sowie den Ablauf der Prüfung und
- ✓ die studienrechtlichen Hinweise zur Kenntnis genommen habe.

Wien, 25.6.2025

Unterschrift Studierende*r:

Erreichte Punkte und Benotung**Punkte gesamt:** _____**Note:** _____

***Achtung!** Bei der Beurteilung spielen Art und Form der Darstellung eine wichtige Rolle. Fassen Sie sich kurz und argumentieren Sie in ganzen Sätzen. Begründen Sie Ihre Lösungen (die bloße Angabe einer Norm gilt nicht als Begründung)! Der Aufbau, die Argumentation, die Stringenz und die Klarheit Ihrer Antworten fließen in die Bewertung ein! Der Gesamteindruck wird mit **2 Punkten** bewertet.*

Hinweis: Beurteilen Sie den Sachverhalt unter Heranziehung des geltenden Rechts!

1. Umsatzsteuer und Einkommensteuer [31,5 P]

Leonardo betreibt seit mehreren Jahren ein Unternehmen in der Food- und Lifestyle-Branche. Sein Unternehmen umfasst mehrere italienische Restaurants, eine Bäckerei, sowie einen Kaffee- und Kaffeemaschinenhandel und einen Concept-Store, der italienische Lifestyle Produkte vertreibt. Aufgrund seines anhaltenden Erfolgs möchte Leonardo sein Unternehmen im Jahr 2023 steuerrechtlich optimieren. Er lässt sich daher von seinem Steuerberater und langjährigem Freund Luigi beraten. Dieser empfiehlt ihm, sein Unternehmen in Form einer Holding zu strukturieren. Diesem Rat folgend gründet Leonardo noch im selben Jahr die Dolce Vita GmbH als Alleingesellschafterin folgender Gesellschaften: der Cornetti GmbH, welche die Bäckerei umfasst, der Casa Barrista GmbH, die sich um den Vertrieb des Kaffees und der Kaffeemaschinen kümmert und der Biacletti GmbH, die den Concept Store umfasst. Weil Leonardo ohnehin viele Freunde hat, die arbeitssuchend waren, stellt er diese als Geschäftsführer der Gesellschaften ein – die Geschäftsführer der Gesellschaften sind also verschiedene Personen.

Die Tätigkeit der Dolce Vita GmbH liegt zunächst im Halten und Verwalten ihrer Gesellschaftsanteile an den Tochtergesellschaften. Im Jahr 2024 übernimmt die Dolce Vita GmbH jedoch auch die Buchhaltung, das Personalwesen, sowie die IT- und Systemadministration ihrer Tochtergesellschaften, wofür sie ein Entgelt erhält. Sie schafft daher 2024 einen Laptop und weiteres IT-Equipment zum Preis von EUR 5.000 zzgl USt an.

- a) Wie ist die Dolce Vita GmbH aus umsatzsteuerrechtlicher Sicht zu beurteilen? Ändert sich etwas durch die Ausweitung der Tätigkeiten der Dolce Vita GmbH 2024? Gehen Sie auf die umsatzsteuerlichen Implikationen ein. Bearbeitungshinweis: Das Vorliegen einer Organschaft ist nicht zu prüfen! [3,5 P]**

Das Geschäft floriert und die Biacletti GmbH möchte einen weiteren Concept Store eröffnen. Bei ihrer Suche nach einem Geschäftslokal hat die Biacletti GmbH Glück: Die Cornetti GmbH hat im Jahr 2023 eine Wohnung um EUR 500.000 zzgl EUR 100.000 USt in Wien erworben und an den Austauschstudenten Mario zu Wohnzwecken vermietet. Nachdem Mario sein Studium erfolgreich absolviert hat, zieht er im Jahr 2024 nach Mailand zurück. Die Cornetti GmbH vermietet die Wohnung daher ab 2024 an die Biacletti GmbH, die darin einen neuen Concept Store einrichtet.

Die Biacletti GmbH möchte außerdem eine Siebträgermaschine in ihrem Concept Store aufstellen, um ihren Kunden Kaffee während ihres Einkaufserlebnisses anbieten zu können. Sie vereinbart daher mit der Casa Barrista GmbH die Lieferung einer Siebträgermaschine, im Wert von EUR 2.000 zzgl USt. Für Lieferung der Siebträgermaschine verlangt die Casa Barrista GmbH im Gegenzug die Lieferung neuer Designer-Espresso Tassen von der Biacletti GmbH. Der Wert der Tassen beläuft sich auf EUR 2.000 zzgl USt.

b) Wie beurteilen Sie die Vorgänge aus umsatzsteuerrechtlicher Sicht? Stellen Sie außerdem Überlegungen an, welche steuerliche Vorgangsweise der Cornetti GmbH hinsichtlich der Vermietung an die Biacletti GmbH die günstigere ist! Bearbeitungshinweis: Das Vorliegen einer Organschaft ist nicht zu prüfen. [11,5 P]

Leonardo folgt schon seit geraumer Zeit Food- und Lifestyle Influencern auf Social Media und versucht seit 2022 sein Glück in dieser Branche. Im Jahr 2023 erreicht er seinen Durchbruch und erzielt einen Jahresumsatz von über einer Million Euro. Um eine noch bessere Qualität seines Contents zu erreichen, kauft Leonardo am 02.02.2024 ein neues iPhone um EUR 1.500 zzgl EUR 300 USt und nimmt es sofort in Betrieb. Weil das Handy „eh schon teuer genug“ war, nutzt Leonardo es außerdem für Online Dating Apps. Weil Leonardo viel Pech bei der Suche nach seiner Traumfrau hat, beläuft sich die Nutzung des iPhones für das Online-Dating auf lediglich 20%. Dem Motto „Pech in der Liebe, Glück im Spiel“ folgend, stürzt er sich in seine Karriere als Influencer und nutzt das iPhone zu 80% für die Content-Produktion. Er geht davon aus, dass er das iPhone 4 Jahre lang nutzen kann. Er möchte, dass sich die Anschaffung im Jahr 2024 noch besonders stark auswirkt.

c) Wie beurteilen Sie den Sachverhalt aus einkommensteuerrechtlicher und umsatzsteuerrechtlicher Sicht? [11 P]

Leonardo hat es als Influencer sehr weit gebracht und ist nun bereit, einen weiteren Schritt zu wagen: Er möchte ein eigenes Produkt auf den Markt bringen. Schon länger hat er den Trend um Cornetti gefüllt mit Pistaziencreme verfolgt. Nach unzähligen Verkostungen von Pistaziencremes unterschiedlicher Hersteller ist er sich sicher, dass er gemeinsam mit dem Hersteller „Crema di Gioia“ die beste Pistaziencreme gefunden hat. Im Oktober 2024 folgt dann der Startschuss des Vertriebs. Durch seine große Reichweite als Food und Lifestyle Influencer verspricht er sich auch hohe Verkaufszahlen dafür. Und tatsächlich findet er viele Abnehmer. Im November 2024 verpflichtet sich Leonardo, einer bekannten italienischen Bäckerei 500 Gläser (gesamter Lagerbestand, Anschaffungskosten im November 2024 EUR 5.000) der Pistaziencreme für das Jahr 2025 zu einem Preis von EUR 10.000 zu liefern. Leider muss Leonardo kurz nach Vertragsabschluss feststellen, dass seine Lagerhalle von Schädlingen befallen ist. Die Gesundheitsbehörde ordnet die Entsorgung des gesamten Lagerbestandes an. Aufgrund eines schlechten Erntejahres ist zusätzlich der Preis für die Pistazien extrem gestiegen. Die Wiederbeschaffungskosten belaufen sich daher zum Bilanzstichtag auf EUR 20.000.

d) Wie beurteilen Sie den Sachverhalt aus einkommensteuerrechtlicher Sicht? [5,5 P]

2. Körperschaftsteuer und Umsatzsteuer [9,5 P]

Die Dolce Vita GmbH engagiert sich schon seit längerem dafür, möglichst wenig Lebensmittelabfälle zu produzieren. Diese Unternehmensphilosophie setzt sich auch in all ihren Tochtergesellschaften fort. In ihrer Bäckerei, der Cornetti-GmbH, werden daher die übrig gebliebenen Gebäckstücke an unterschiedliche Abnehmer weitergegeben. Ein Teil der Gebäckstücke wird an den Verein Herzenskruste (eine durch Bescheid begünstigte Einrichtung iSd § 4a Abs 1 erster Gedankenstrich EStG) gespendet. Dieser Verein gibt die Gebäckstücke zur Unterstützung an hilfsbedürftige Menschen weiter.

a) Wie ist die Spende umsatzsteuerlich zu behandeln? [3 P]

Das von der Gemeinde Lichtblick betriebene Kaffeehaus „Zur offenen Tasse“ ist ein voller Erfolg und wird zum Treffpunkt für die Bewohner*innen der Gemeinde. Sie erzielt damit Einnahmen iHv EUR 7.000, aber auch Ausgaben iHv EUR 3.000 entstehen. Die positive Bilanz des Kaffeehauses ist nicht zuletzt auf die hervorragende Qualität des angebotenen Kaffees zurückzuführen. Die Gemeinde möchte auch ihren Bediensteten in der Abteilung „Parkraumbewirtschaftung“ diesen hervorragenden Kaffee anbieten und so die Effizienz der Bescheiderlassung steigern. Sie beschließt daher, eine neue Siebträgermaschine für ihre Mitarbeiter zu bestellen. Die Gemeinde hat glücklicherweise gute Kontakte zur Macchiato Srl (einer österreichischen GmbH vergleichbar), die ihren Sitz in Italien hat. Die Gemeinde bestellt daher bei der Macchiato Srl eine Siebträgermaschine um EUR 4.000, die sie im Anschluss auch an die Gemeinde liefert. Ansonsten tätigt die Gemeinde keine Einkäufe. Die Macchiato Srl hingegen kommt den Bestellungen kaum hinterher und erzielt im Rahmen der Lieferung von Kaffeemaschinen im Gemeinschaftsgebiet jährlich einen Umsatz iHv EUR 60.000.

b) Unterliegt die Gemeinde mit dem Betrieb des Kaffeehauses der Körperschaftsteuer? Klären Sie die Gemeinde außerdem über den Leistungsort des Ankaufs der Siebträgermaschine auf. [6,5 P]

3. Verfahren und Gebühren [7 P]

Leonardo's erfolgreiches Unternehmen wird einer Betriebsprüfung unterzogen. Dabei kommt es zu Unstimmigkeiten, weshalb der vom Finanzamt erlassene Abgabenbescheid von der Steuererklärung abweicht. Leonardo wird zu einer hohen Nachzahlung verpflichtet. Er fühlt sich ungerecht behandelt und ist der – vertretbaren – Ansicht, dass der Bescheid, der ihn zu der Nachzahlung verpflichtet, rechtswidrig ist.

- a) Welche Möglichkeiten hat Leonardo, um gegen den Bescheid vorzugehen? Leonardo möchte insbesondere den hohen Geldbetrag nicht sofort bezahlen und fragt Sie um Rat, welche Optionen dafür bestehen! [4,5P]**

Nicht nur beruflich, sondern auch privat hat sich bei Leonardo einiges verändert. Zwar blieb der erhoffte Erfolg beim Online-Dating aus, jedoch lernte er bei einem Influencer-Event Valentina kennen, in die er sich Hals über Kopf verliebte. Bereits einen Monat später heirateten die beiden. Im Verlauf der Ehe wurde jedoch deutlich, dass sie nicht dauerhaft miteinander harmonieren. Sie beschließen daher schweren Herzens, sich scheiden zu lassen. Schließlich einigen sie sich außergerichtlich und Leonardo verpflichtet sich in einer Scheidungsfolgenvereinbarung zu einer einmaligen Unterhaltszahlung von EUR 500.000, wobei das Scheidungsverfahren bei Gericht noch nicht abgeschlossen ist.

- b) Beurteilen Sie den Fall aus gebührenrechtlicher Sicht und begründen Sie Ihre Antwort! Wie wäre der Sachverhalt zu beurteilen, wenn sich Leonardo und Valentina nur gerichtlich einigen könnten? [2,5 P]**

Viel Erfolg!!!