

Modulprüfung aus Finanzrecht am 29. November 2023

ACHTUNG: Öffnen der Unterlagen erst nach Aufforderung durch das Aufsichtspersonal!

Angaben zur Prüfung

Prüfung:	MP Steuerrecht November 2023	
Prüferteam:	Univ.-Prof. Dr. Caroline Heber MTax (Sydney) Univ.-Prof. Mag. Mag. Dr. Dr. Gunter Mayr Univ.-Prof. Dr. Michael Tanzer	
Prüfungstermin:	29.11.2023, 17.00 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
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Es sind 8 Fragen zu beantworten und Sie können insgesamt 50 Punkte erreichen. ✓ Der freie Platz hat keine Bedeutung für die notwendige Länge der Beantwortung. ✓ Argumentieren Sie in ganzen Sätzen und antworten Sie kurz sowie sachgerecht. ✓ Begründen Sie Ihre Lösung (bloße Angabe einer Norm gilt nicht als Begründung). ✓ Achten Sie auf die Fragestellung. Für nicht gefragte Antworten werden keine Punkte vergeben. ✓ Bei Unklarheiten im Sachverhalt treffen Sie Annahmen. ✓ Schreiben Sie nur auf der ausgeteilten Angabe. 	

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:	<input type="checkbox"/> 11	<input type="checkbox"/> 12
Matrikelnummer:		
Familiename(n):		
Vorname(n):		
Ist dies Ihr 3. Antritt?	<input type="checkbox"/> JA	<input type="checkbox"/> NEIN
Ist dies Ihr 4. Antritt?	<input type="checkbox"/> JA	<input type="checkbox"/> 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, 29.11.2023

Unterschrift Studierende*r:

Erreichte Punkte und Benotung

Teil I:	_____
Teil II:	_____
Punkte gesamt:	_____
Note:	_____

1. Einkommensteuer und Umsatzsteuer [13,5 P]

Gironimo hat Industrie-Design an der Hochschule für Angewandte Kunst in Wien studiert und macht sich nach Abschluss seines Studiums selbständig. Im Zuge der Verfassung seiner Diplomarbeit hat er schon Kontakte zu verschiedenen Konzernen geknüpft, die ihm nach Abschluss des Studiums auch sofort Aufträge zur Mitwirkung an der optisch-kreativen Gestaltung ihrer Produkte erteilen. Gironimo rechnet daher bereits im ersten Jahr seiner Tätigkeit mit Umsätzen im Bereich von zumindest EUR 50.000. Gironimo kann nicht gut mit Zahlen und führt daher keine Bücher.

Legen Sie dar, welche Einkünfte Gironimo erzielt, wie er seinen Gewinn ermittelt und ob Gironimo Unternehmer im Sinne des UStG ist. [3]

Beurteilen Sie, wie sich die nachfolgenden Vorgänge auf den **Gewinn im Jahr 2023** auswirken. Beurteilen Sie in einem zweiten Schritt die **umsatzsteuerlichen Konsequenzen** des Sachverhalts:

- a.) Gironimo ist davon überzeugt, dass er mit einem neuen MacBook noch bessere Resultate erreichen kann. Daher kauft er sich ein neues MacBook mitsamt dem notwendigen Grafikzubehör um EUR 3.000 + 600 USt. Gironimo geht davon aus, dass er das MacBook vier Jahre nutzen kann. Das Gerät wird am 15.9.2023 geliefert. Gironimo packt es noch am selben Tag aus und richtet das MacBook ein. Das MacBook soll Gironimo auch helfen, seine große Liebe zu finden. Er verbringt viele Stunden auf der Dating-Website „Love“. Konkret verwendet Gironimo das MacBook zu 70% für seine optisch-kreativen Gestaltungen und zu 30% für die Liebessuche.

Bearbeitungshinweis: Stellen Sie alle Optionen entsprechend dar! [8,5]

b.) Einer seiner Auftraggeber leistet einen „Vorschuss“ in Höhe von EUR 20.000 netto am 20. Oktober 2023. [2]

2. Einkommensteuer [9 P]

Max Mustermann betreibt seit 2019 eine Tischlerei in Holzhausen. Im Jahr 2019 hat er einen Jahresumsatz von EUR 890.000, im Jahr 2020 von EUR 980.000 und im Jahr 2021 von EUR 810.000. Legen Sie dar, welche Einkünfte Max erzielt und wie er seinen Gewinn 2022 ermittelt. [2,5]

Wie wirken sich die folgenden Sachverhalte auf den Gewinn im Jahr 2022 aus:

a.) Max bestellt am 18. Januar 2022 eine neue Säge um EUR 5.000. Die Säge wird Mitte März geliefert und gleich in Betrieb genommen. Normalerweise kann Max solche Sägen fünf Jahre lang nutzen. Max möchte, dass sich die Anschaffung im Jahr 2022 möglichst stark auswirkt. Was kann er tun? [4]

b.) Max verarbeitet am liebsten Eichenholz. Max kauft am 1. März 2022 40 Eichenholzplatten zu einem Stückpreis von EUR 250 und bringt sie in sein Lager, um sie zu verarbeiten. Die Platten haben am 31.12.2022 einen Wert iHv EUR 200. [2,5]

3. Ertragsteuer und Umsatzsteuer [7]

Die Web-Flott GmbH berät ihre Kunden mit Blick auf ihren Auftritt im Internet. Die Web-Flott GmbH ist sehr erfolgreich und benötigt dringend neue und vor allem moderne Büroräumlichkeiten. Da es derzeit am Markt keine passenden Räumlichkeiten gibt, errichtet sie ein entsprechendes Bürogebäude. Die Herstellungskosten belaufen sich auf EUR 600.000. Das Gebäude soll zum Großteil für eigene Zwecke genutzt werden. Ein Drittel der Flächen soll allerdings an ein Webdesign-Unternehmen, das eng mit der GmbH zusammenarbeitet, vermietet werden. Hierfür erhält die Web-Flott GmbH ein marktübliches Entgelt.

Wie wirkt sich die Errichtung des Gebäudes **ertragsteuerlich** aus und welche **umsatzsteuerlichen** Konsequenzen ergeben sich? Sollte es mehrere Optionen geben, führen Sie alle aus. [7]

4. Ertragsteuern [4,5]

Sissi Frisch ist Gesellschafterin und Geschäftsführerin der Frisch und Jung GmbH. Sie hält 75% der Anteile der Gesellschaft. Die GmbH vertreibt Kosmetikprodukte in Österreich. Sissi führt im Rahmen eines Dienstverhältnisses mit der Frisch und Jung GmbH die Geschäfte der GmbH und erhält hierfür ein Entgelt iHv EUR 9.000 pro Monat, fremdüblich sind jedoch nur EUR 5.000.

Gehen Sie auf die ertragsteuerlichen Konsequenzen auf Ebene der Gesellschafterin (Sissi) und der Gesellschaft (Frisch und Jung GmbH) ein. Sollten die Einkünfte einem besonderen Steuerabzug unterliegen, gehen Sie auch hierauf ein! [4,5]

5. Umsatzsteuer [5,5]

Susanne Wurm wohnt in Wien und liebt Romane. Da nun wieder die kalte Jahreszeit anbricht, in der Frau Wurm ihre Laufschuhe gegen Bücher tauscht, bestellt Frau Wurm zehn Romane. Sie bestellt diese aber nicht online, da sie die kleinen Buchläden in ihrer früheren Heimat unterstützen will. Sie ruft also beim Buchhändler Müller in München (Deutschland) an und lässt sich die Bücher mit der Post zustellen. Der Buchhändler Müller versendet kaum Bücher an Kunden. Wo ist der Umsatz steuerbar? [1]

Variante 1: Würde sich mit Blick auf den Leistungsort etwas ändern, würde Herr Müller viele Kunden in Österreich haben und jedes Jahr Bücher im Wert von 15.000 Euro nach Österreich versenden? [2]

Variante 2: Würde sich mit Blick auf den Leistungsort etwas ändern, würde Frau Wurm ein Fachbuch kaufen, das Sie als Unternehmerin für ihre unternehmerische Tätigkeit benötigt? [2,5]

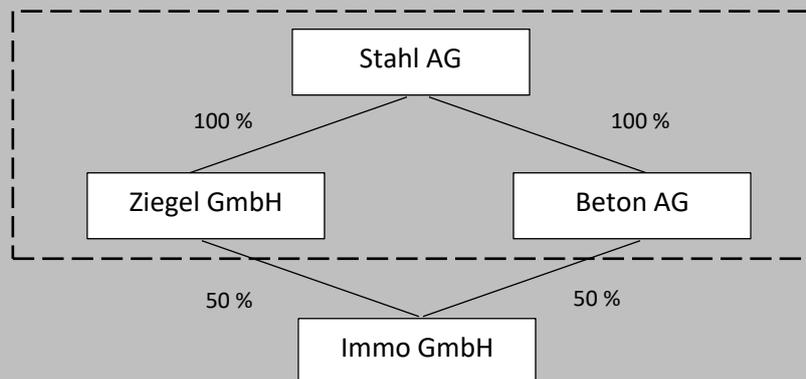
6. Umgründungen [3]

Die Personengesellschaft AB-OG, an der die Gesellschafter A und B zu je 50% beteiligt sind, betreibt ein Produktions- und Handelsunternehmen. Leider kommt es zwischen den Gesellschaftern A und B zu einem Streit. Daraufhin wollen sie ab sofort getrennte Wege gehen. A soll den Produktionsbetrieb (Buchwert: EUR 500.000; stille Reserven: EUR 400.000) und B den Handelsbetrieb (Buchwert: EUR 300.000; stille Reserven: EUR 350.000) erhalten.

Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umgründungssteuerrechtlicher Sicht und begründen Sie Ihre Lösung! [3]

7. Grunderwerbsteuer/Gebühren [2,5]

Die Stahl AG hält 100% der Anteile an der Ziegel GmbH und der Beton AG (alle haben den Sitz und Ort der Geschäftsleitung in Österreich). Im Jahr 2022 erwerben die Ziegel GmbH und die Beton AG je 50% der Anteile an der grundstückshaltenden österreichischen Immo GmbH (Grundstückswerte gesamt: EUR 3.000.000). Die Stahl AG bildet mit ihren Töchtergesellschaften Ziegel GmbH und Beton AG ab 1.1.2023 eine Unternehmensgruppe iSd § 9 KStG. [2,5]



Wie ist der Anteilserwerb im Jahr 2022 aus Sicht des GrEStG zu beurteilen? [2,5]

8. Verfahrensrecht [5]

Sara Schmidt ist aufgrund der unerwartbaren Insolvenz eines Großkunden und des damit einhergehenden sehr hohen Forderungsausfalls nicht in der Lage, ihre Einkommensteuerschuld für das Jahr 2022 zu begleichen. Hat Sara Schmidt Möglichkeiten, um trotz fehlender Entrichtung der Einkommensteuerschuld einer Exekution durch die Abgabenbehörde zu entgehen? Gehen Sie auf die Tatbestandsmerkmale der jeweiligen Instrumente und allfällige negative Konsequenzen für Sara ein. [3]

Im Rahmen einer Außenprüfung weigert sich der Betriebsprüfer das von Sara Schmidt als Arbeitszimmer bezeichnete Zimmer als solches anzuerkennen, da in diesem eine große Sitzgarnitur steht und daher von Sara auch als Wohnzimmer genützt werden könnte. Aus diesem Grund werden die auf dieses Zimmer entfallenden Kosten nicht als Betriebsausgabe anerkannt und die Abgabenschuld wird entsprechend neu festgesetzt. Sara fühlt sich derart im Recht als sie einwendet, die Möblierung nur für betriebliche Besprechungen zu nutzen.

Sara wendet sich Hilfe suchend an Sie und bittet Sie sie über die möglichen Schritte aufzuklären.

Erklären Sie den Gang des Rechtsmittelverfahrens in Grundzügen.

Welche Möglichkeit hat Sara, um eine Überprüfung eines abweisenden Bescheides zu erlangen? Innerhalb welcher Fristen? [2]