

## Modulprüfung aus Finanzrecht am 1. 10. 2020

*Univ.-Prof. Dr. Sabine Kirchmayr-Schliesselberger; 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).**

<b>Punkte:</b>	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 [5 P]**

Felix ist Angestellter in einem großen Technologieunternehmen. Zusätzlich zu seinem jährlichen Angestelltengehalt iHv EUR 65.000 erzielte er im Jahr 2019 Einkünfte aus seiner Vortragstätigkeit und aus dem Verfassen von Fachbeiträgen iHv EUR 4.500. Felix ist darüber hinaus auch Eigentümer einer Wohnung, die er vermietet. Aus dieser Vermietung erzielte er Einkünfte iHv EUR 7.000.

- a) Qualifizieren Sie die Einkünfte von Felix und nennen Sie die einschlägigen gesetzlichen Bestimmungen! [2]

b) Wie hat die Erhebung der Einkommensteuer bei Felix zu erfolgen? [3]

---

## 2. Einkommensteuer [9,5 P]

---

Beurteilen Sie die folgenden Sachverhalte aus einkommensteuerlicher Sicht. Begründen Sie Ihre Lösung!

a) Emil kaufte am 5.2.2014 ein vermietetes Haus in Wien (Kaufpreis EUR 1.300.000; Gebäudeanteil EUR 900.000). Er hat die Vermietung bis jetzt weitergeführt und verkauft es nun um EUR 2.100.000. Beurteilen Sie den Verkauf des Hauses aus ertragsteuerrechtlicher Sicht und berechnen Sie eine allfällige ImmoESt! [4,5]

b) Welche Besonderheit in Bezug auf Vermietung und Verpachtung besteht bei der Abzugsfähigkeit des Erhaltungsaufwandes bei (Miet-)Wohngebäuden im außerbetrieblichen Bereich? Gehen Sie unter Nennung der einschlägigen gesetzlichen Bestimmung auf die Besonderheit(en) ein und nennen Sie jeweils ein Beispiel! [2,5]

- c) Xaver bezieht lohnsteuerpflichtige Einkünfte und ist Pendler. Er muss täglich eine Strecke von 45 km von seinem Haus, welches sich in einem kleinen Ort ohne öffentliche Verkehrsanbindung befindet, bis zu seiner Arbeitsstätte mit dem Auto zurücklegen. Xaver will nun wissen, welche steuerlichen Begünstigungen es in diesem Zusammenhang gibt und welche er geltend machen kann. Gehen Sie unter Nennung der gesetzlichen Bestimmungen auch auf die Wirkungsweise der jeweiligen Begünstigungen ein! [2,5]

### 3. Einkommensteuer [2 P]

---

Nennen Sie mindestens vier Unterschiede zwischen der Gewinnermittlung nach § 5 und § 4 Abs 1 EStG! [2]

#### 4. Körperschaftsteuer [6 P]

Beurteilen Sie folgende Sachverhalte aus körperschaftsteuerrechtlicher Sicht und begründen Sie Ihre Lösung!

- a) Die österreichische A-GmbH hält folgende Beteiligungen: 9% an der deutschen B-AG (Amtshilfe, gehalten seit fünf Jahren), 11% an einer kasachischen Gesellschaft, die mit einer inländischen Körperschaft vergleichbar ist (keine Amtshilfe, gehalten seit zwei Jahren). Darüber hinaus hält die A-GmbH noch einen 20%-Anteil an der österreichischen Weinbau-GmbH (gehalten seit 3 Jahren). Beurteilen Sie die steuerliche Behandlung der Gewinnanteile und etwaiger Veräußerungsgewinne. Begründen Sie Ihre Lösung und nennen Sie die einschlägigen gesetzlichen Bestimmungen. [4]

- b) Die A-GmbH ist seit Ende 2019 mit zwei Körperschaften (die als Gruppenmitglieder geeignet sind) finanziell verbunden. Die Geschäftsführerin der A-GmbH stellt nun beim zuständigen FA einen Gruppenantrag, der von ihr unterfertigt wurde. Im Gruppenantrag finden sich Ausführungen zu den Beteiligungs- und Stimmrechtsverhältnissen und eine Regelung über den Steuerausgleich. Wird der Gruppenantrag Erfolg haben? [2]

**5. Umgründungssteuerrecht [2,5 P]**

a) Gustav, ein Kfz-Mechaniker, wendet sich mit der Bitte um steuerliche Beratung an Sie. Er hat eine kleine Kfz-Werkstatt, die er als Ein-Personen-GmbH führt. Aufgrund des bürokratischen Aufwandes iZm der GmbH, will er nun als Einzelunternehmer weitermachen. Welche Umgründungsform kommt hier in Frage? [1,5]

b) Nennen Sie mindestens zwei Vorteile, die sich aus der Anwendung des UmgrStG ergeben. [1]

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

---

**6. Umsatzsteuer [4 P]**

a) Martina kauft vollständig fremdfinanziert eine Altbau-Wohnung in Wien, um diese zu vermieten. Sie lässt die Wohnung kostspielig sanieren und wegen der Bindung an den Richtwertzins werden die (niedrigen) Mieteinnahmen zu keinem Gewinn führen. Das stört Martina allerdings nicht, denn sie will ohnehin irgendwann in der Zukunft selbst dort einziehen. Kann sie den Vorsteuerabzug aus den Sanierungskosten geltend machen? [3]

b) Nach 10 Jahren beschließt Martina die Wohnung nicht länger zu vermieten, sondern selbst einzuziehen (ab dem elften Jahr wohnt Martina in der Wohnung). Welche Auswirkungen hat dies auf Martinas Vorsteuerabzug? [1 P]

**7. Umsatzsteuer [3 P]**

Heidi ist Milchbäuerin in Tirol und erwirtschaftete in den vergangenen Jahren einen jährlichen Umsatz zwischen EUR 400.000 und EUR 500.000. Am 24.4.2020 liefert sie Milch um EUR 2.000 an eine österreichische Käserei. Die Rechnung dafür legt sie am 4.5.2020. Die Käserei bezahlt die Lieferung am 1.6.2020. Wann entsteht die Umsatzsteuerschuld dieser Milchlieferung und wann ist die USt fällig? [3]

### 8. Umsatzsteuer [3 P]

Der EDV-Händler Hagrid hat sich auf den An- und Weiterverkauf von gebrauchten Computern spezialisiert. Die Studentin Elisabeth verkauft Hagrid ihren alten Laptop um EUR 300. Zwei Wochen später verkauft Hagrid diesen Laptop um EUR 420 an Emil, der ihn seinem Sohn schenken möchte. Berechnen Sie die USt für die Transaktion zwischen Hagrid und Emil. [3]

### 9. Grunderwerbsteuer [5 P]

a) Roger verkauft seinem jüngeren Bruder Fridolin ein Grundstück in Favoriten um EUR 450.000 (Einheitswert: EUR 120.000; Grundstückswert: EUR 400.000; Verkehrswert: EUR 600.000). Fällt für den Verkauf GrESt an? Falls ja, in welcher Höhe? [3,5]

b) Nennen Sie alle Möglichkeiten, um den Grundstückswert iSd GrEStG zu ermitteln. [1,5]

### 10. Gebühren [3,5 P]

Der verstorbene Viktor hinterlässt die folgenden Werte: Ein Zinshaus mit einem Verkehrswert von EUR 1.200.000 (dreifacher Einheitswert: EUR 570.000), ein KFZ mit einem Verkehrswert von EUR 42.000 sowie EUR 88.000 Bankguthaben. Auf dem Zinshaus lastet eine Hypothek für einen Bankkredit von Viktor, der mit EUR 200.000 aushaftet (die ursprüngliche Darlehenssumme betrug EUR 450.000).

a) Berechnen Sie die Bemessungsgrundlage für die Notariatsgebühr im Verlassenschaftsverfahren und begründen Sie Ihre Lösung. [2]

b) Beurteilen Sie die Begründung dieser Hypothek aus gebührenrechtlicher Sicht. [1,5]

### 11. Verfahrensrecht [3,5 P]

a) Gisela hat ein Guthaben bei der Abgabenbehörde iHv EUR 1.000. Sie beantragt die Rückzahlung ihres Guthabens. Zwei Monate später hätte Gisela eine bereits festgesetzte Abgabenschuld iHv EUR 500 zu entrichten. Die Abgabenbehörde bringt die zukünftige Abgabenschuld in Abzug und zahlt Gisela EUR 500 zurück – im Übrigen wird der Antrag begründet abgewiesen. Hat die Abgabenbehörde rechtskonform gehandelt? [1,5]



- b) Elisabeth hat im Lotto gewonnen und möchte ihren Bruder an dem Gewinn teilhaben lassen. Damit er das Geld nicht sofort ausgibt, kauft sie verschiedene Aktien im Gesamtwert von EUR 100.000 und schenkt sie ihrem Bruder. Was muss sie dabei beachten? [2]

---

## 12. Finanzstrafrecht [3 P]

---

- a) Adam beauftragt den KFZ-Meister Rudolf mit der Reparatur seines PKW. Rudolf bietet Adam an, ihm einen besseren Preis zu machen, wenn er den Umsatz nicht erfasst und daher keine USt abführen muss. Adam freut sich über die Ersparnis und verzichtet auf eine Rechnung. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus finanzstrafrechtlicher Sicht. Wer macht sich strafbar? [2]

- b) Dem für Rudolf zuständigen Finanzbeamten kommen die offengelegten Umsätze aus dem KFZ-Betrieb zu niedrig vor, weshalb er eine Hausdurchsuchung bei Rudolf anordnet, um Beweise für verschwiegene Umsätze zu finden. Nehmen Sie dazu Stellung! [1]