

FACHPRÜFUNG
GRUNDLAGEN DES STEUERRECHTS (12 W)
bzw.
STEUERRECHT (18 W)

24. Juni 2021

Name:	
Matrikelnummer:	Antritt:

60 Punkte, 135 Minuten Schreibzeit. Viel Erfolg!

Bearbeitungshinweis:

Die Fragen sind – soweit nicht ausdrücklich anders angegeben – in vollständigen **Sätzen**, mit einer ausführlichen **Begründung** sowie unter **Angabe der einschlägigen Paragraphen** zu beantworten.

**Verwendung unerlaubter Hilfsmittel bei schriftlichen Prüfungsarbeiten
– Richtlinien des Instituts für Rechtswissenschaft –**

1. Im Arbeitsbereich dürfen sich nur Schreibutensilien, Taschenrechner, Gesetzestexte (siehe 2.), Studenausweise und eine Trinkflasche befinden.
2. Ein Gesetzestext darf lediglich Paragraphenverweise und Markierungen (Leuchtstift, Unterstreichungen) enthalten. Post-Its mit Gesetzesbezeichnungen und Paragraphennummern sind ebenfalls erlaubt. Darüber hinausgehende Vermerke sind unzulässig.
3. Das gemeinsame Verwenden von Gesetzestexten ist nicht erlaubt.
4. Handys, Tablets, Smartwatches und ähnliche Geräte gelten per se als unerlaubte Hilfsmittel.
5. Das vorübergehende Verlassen des Hörsaals während der Prüfung ist grundsätzlich unzulässig.
6. Die Verwendung eines unerlaubten Hilfsmittels führt zur negativen Beurteilung der Prüfung.

Unterschrift

I. Einkommensteuer (26 Punkte)

1. Werner, österreichischer Staatsbürger, lebt seit vielen Jahren gemeinsam mit seiner Familie in München, wo er als selbständiger Softwareentwickler tätig ist. In Österreich besitzt er eine Eigentumswohnung, welche er dauerhaft vermietet hat.

Anfang 2021 gewinnt Werner ein großes österreichisches Unternehmen als neuen Kunden. Die Auftragsabwicklung soll am Sitz des Kunden in Wien erfolgen. Aus diesem Grund mietet Werner von Anfang Juli bis Ende September 2021 ein Apartment im Wiener Stadtzentrum an.

a) Prüfen Sie den Umfang der Steuerpflicht von Werner in Österreich. (4 Punkte)

b) Beurteilen Sie die nachfolgenden Sachverhalte aus einkommensteuerrechtlicher Sicht. Gehen Sie dabei insbesondere auf den Steuersatz sowie die Form der Steuererhebung ein. Hinweis: Allenfalls anwendbare Doppelbesteuerungsabkommen sind außer Acht zu lassen! (9 Punkte)

- Durch die Vermietung der Eigentumswohnung in Österreich erzielt Werner 2021 einen Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten iHv EUR 10.000,-.
 - Aus seiner Beteiligung als echter stiller Gesellschafter an dem in Salzburg ansässigen Start-up „Green Plants“, welches kompostierbare Pflanzentöpfe produziert, fließen Werner 2021 EUR 25.000,- zu.
 - Auf einem Sparbuch bei der österreichischen ABC Bank werden Werner Zinsen iHv EUR 50,- gutgeschrieben.
2. Herr Schröck, wohnhaft in Österreich, betreibt seit 2018 eine Forellenzucht in Weiz, Steiermark, und erzielt damit jährliche Einkünfte iHv EUR 120.000,-. Daneben ergeben sich für Herrn Schröck 2021 noch folgende Ergebnisse:
- Für seine Tätigkeit als Aufsichtsratsmitglied bei der AAU AG erhält er EUR 6.000,-.
 - Im Februar 2021 erwirbt Herr Schröck eine antike Kommode für seine Frau Ilse um EUR 1.200,-. Da Ilse keinen Gefallen an der Kommode findet, verkaufte Herr Schröck diese im April schon wieder um EUR 1.000,-.
 - Aufgrund der 2021 noch andauernden Corona-Pandemie führt die Verpachtung eines Geschäftslokals zu einem negativen Gesamtergebnis iHv EUR – 4.000,-.
 - Der Verkauf eines Aktienportfolios beschert ihm 2021 einen Veräußerungsgewinn iHv EUR 8.000,-.
 - Aus seiner stillen Beteiligung an der Gamma GmbH werden Herrn Schröck Verluste iHv EUR 10.000,- zugewiesen. Eine Beteiligung am Firmenwert oder den stillen Reserven des Unternehmens besteht nicht.
- a) Welche Art von Einkünften erzielt Herr Schröck aus den genannten Tätigkeiten und inwieweit kann er etwaige Verluste steuerlich verwerten? (10 Punkte)**

- b) Ermitteln Sie den Gesamtbetrag der Einkünfte, die dem progressiven Einkommensteuertarif unterliegen, und gehen Sie, soweit anwendbar, auf besondere Formen der Besteuerung ein. (3 Punkte)

II. Körperschaftsteuer (12 Punkte)

Die steirische Gemeinde Oberwölz-Lachtal unterhält folgende Betriebe:

- Freibad (Verlust iHv EUR 5.000,-)
- Hochseilgarten (Gewinn iHv EUR 30.000,-)
- Krematorium am Friedhofsgelände (Gewinn iHv EUR 10.000,-)
- Sporthalle (Verlust iHv EUR 10.000,-). Die Sporthalle wird überwiegend entgeltlich an Vereine und Private überlassen. 20 % der Nutzung entfallen auf die örtlichen Schulen, denen die Halle für Zwecke der Erteilung des Turnunterrichts an drei Vormittagen unter dem Schuljahr von der Gemeinde zur Verfügung gestellt wird.

Des Weiteren erzielt die Gemeinde folgende Einkünfte:

- EUR 15.000,- an Gewinnausschüttungen aus ihrer 25 %-Beteiligung am lokalen Kabel-TV-Anbieter SuperTV AG
- EUR 60.000,- aus der Vermietung von Gemeindewohnungen

Beurteilen Sie die körperschaftsteuerlichen Konsequenzen für die Gemeinde und ihre Betriebe! Gehen Sie dabei auf die Möglichkeit einer etwaigen Verlustverwertung ein.

III. Umsatzsteuer (12 Punkte)

1. Christina betreibt ein Autohaus in Gleisdorf. Anfang 2020 bestellt sie vier PKW zur Weiterveräußerung von einem italienischen Autoproduzenten mit Sitz in Turin, Italien, um je EUR 30.000,- (exkl USt).

- a) **Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerrechtlicher Sicht. Steht Christina ein Vorsteuerabzug zu? (7 Punkte)**

2021 übernimmt Christina einen der vier PKW ins Anlagevermögen ihres Unternehmens und nutzt diesen fortan ausschließlich betrieblich.

- b) **Welche umsatzsteuerrechtlichen Konsequenzen ergeben sich dadurch? Hinweis: Nehmen Sie an, dass es sich bei diesem PKW um keine Fahrzeuge iSd VO über „die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse“, BGBl II 2002/93, handelt. (2 Punkte)**

- Die deutschen Studentinnen Sophie und Anna erleiden in den Sommerferien während einer Fahrt von Berlin nach Venedig eine Autopanne. Aus diesem Grund legen die beiden in Salzburg einen Stopp ein und lassen ihr Auto dort in einer Werkstatt um EUR 250,- reparieren.

Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerrechtlicher Sicht! (3 Punkte)

IV. Verkehrsteuern (5 Punkte)

Die Eheleute Hanna und Nico Maier sind zu je 50 % an der Solar GmbH beteiligt. Im Betriebsvermögen der Gesellschaft befindet sich eine Liegenschaft mit einem Grundstückswert iHv EUR 400.000,-.

Im Zuge der Ehescheidung vereinbaren die Maiers, dass Hanna Nicos 50 %-Anteil an der Solar GmbH erwirbt, da eine Zusammenarbeit der beiden künftig nicht mehr möglich erscheint. Hanna ist fortan Alleingesellschafterin der Solar GmbH.

Welche verkehrsteuerrechtlichen Konsequenzen ergeben sich dadurch?

V. Verfahrensrecht/ Finanzstrafrecht (5 Punkte)

- Angela ist selbständige Frisörin in Leibnitz und eine wahre Sparfüchsin. So spart sie sich beispielsweise die „unnötigen“ Kosten für einen Steuerberater, schließlich kenne sie sich selbst gut genug aus. Dadurch passiert es aber, dass Angela darauf vergisst, ihre Einkommensteuererklärung für das Jahr 2020 fristgerecht einzureichen.
 - Bis wann hätte Angela ihre Einkommensteuererklärung abgeben müssen? (2 Punkte)**
 - Welche verfahrensrechtlichen Konsequenzen können sich durch eine verspätete Abgabe der Steuererklärung ergeben? (1 Punkt)**
 - Hat Angela im Falle einer verspäteten Abgabe der Steuererklärung auch finanzstrafrechtliche Folgen zu befürchten? (2 Punkte)**