

FACHPRÜFUNG

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

04. Februar 2022

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. Frau Milic ist als Filialleiterin einer großen Handelskette in Klagenfurt tätig und bezieht 14 Monatsbezüge iHv jeweils EUR 6.000,- (12 laufende Bezüge + 13. und 14. Gehalt).
 - **Welcher Einkunftsart sind die Bezüge von Frau Milic zuzuordnen? Wie erfolgt die Steuererhebung? Gehen sie auch auf tarifliche Besonderheiten ein. (4 Punkte)**
 - **Beurteilen Sie, inwieweit nachfolgende Sachverhalte bei Frau Milics Einkünfteermittlung 2021 zu berücksichtigen sind (9 Punkte):**
 - a. Anlässlich des 40-jährigen Firmenjubiläums ihres Arbeitgebers im Mai 2021 erhält Frau Milic, so wie auch sämtliche ihrer Kollegen, eine Smartwatch im Wert von EUR 300,-.
 - b. Kosten iHv EUR 2.000,- für ein Führungskräfte-seminar (Tagungsgebühr zuzüglich Nächtigungskosten), welches Frau Milic im August 2021 in Innsbruck besucht, werden zur Gänze vom Arbeitgeber übernommen.
 - c. Frau Milic wird von ihrem Arbeitgeber ein SEAT Leon zur Verfügung gestellt (Anschaffungskosten: EUR 30.000,-; Erstzulassung: 1.7.2020; CO₂-Emissionswert: 117 g/km). Diesen nutzt sie sowohl für beruflich veranlasste als auch für private Fahrten. Laut Fahrtenbuch betragen die privat veranlassten Fahrten 2021 durchschnittlich 400 km/Monat.

2. Beispiel

- a. Einzelunternehmer Oskar betreibt seit 2014 ein erfolgreiches Textilreinigungsunternehmen mit Sitz in Wien. Seine jährlichen Umsätze belaufen sich auf EUR 400.000,-.

**Welche Einkünfte erzielt Oskar und wie hat er seinen Gewinn zu ermitteln?
(3 Punkte)**

- b. Eine Anfang 2019 angeschaffte Hygienewaschmaschine (Anschaffungskosten: EUR 10.000,-; ND: 5 Jahre) erleidet Ende 2021 einen massiven Substanzschaden, der von der Betriebsversicherung nicht übernommen wird.

Der Schaden führt zu einer eingeschränkten Nutzungsmöglichkeit der Maschine und einem Wertverlust iHv EUR 3.000,-. Trotz der eingeschränkten Nutzungsmöglichkeit soll die Waschmaschine weiterhin im Betrieb verwendet werden.

**Kann Oskar die eingetretene Wertminderung gewinnmindernd berücksichtigen?
Gehen Sie bei Ihrer Lösung davon aus, dass Oskar bei der Gewinnermittlung von keiner Wahlmöglichkeit Gebrauch macht. (3 Punkte)**

- c. Die Anfang 2014 angeschaffte Großwaschanlage für die Teppichreinigung (Anschaffungskosten: EUR 30.000,-; ND: 10 Jahre) wird Ende 2021 um EUR 10.000,- an einen Mitbewerber veräußert. Eine entsprechende Ersatzanschaffung ist für Frühjahr 2022 geplant.

Beurteilen Sie den Verkauf der Großwaschanlage. Welchen Rat würden Sie Oskar in diesem Zusammenhang erteilen? (6 Punkte)

- d. Oskar spielt schon länger mit dem Gedanken, ein vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr zu wählen.

Beurteilen Sie die Zulässigkeit eines abweichenden Wirtschaftsjahres für Oskar. (1 Punkt)

II. Körperschaftsteuer (7 Punkte)

1. Die L-GmbH ist seit 2018 zu 8 % an der ungarischen Balaton kft mit Sitz in Budapest beteiligt (ungarischer KSt-Satz: 9 %). Die Einkünfte der Balaton kft setzten sich 2021 wie folgt zusammen:
 - EUR 700.000,- aus Finanzierungsleasing
 - EUR 300.000,- aus operativer Tätigkeit

Ende 2021 erhält die L-GmbH eine Ausschüttung iHv EUR 80.000,- von der Balaton kft.

Wie sind die Dividendenzahlungen bei der L-GmbH zu beurteilen? (7 Punkte)

III. Körperschaftsteuer/Umsatzsteuer (11 Punkte)

- a. Die Gemeinde Hintertupfing unterhält folgende Betriebe:
- ein Kongresszentrum (Gewinn iHv EUR 15.000,-; getrennter Rechnungskreis und eigenes Personal)
 - ein Wasserwerk für Trinkwasser (Verlust iHv EUR 5.000,-)
 - ein Fernheizwerk (Gewinn iHv EUR 50.000,-).

Ferner hält die Gemeinde Beteiligungen an

- der regionalen Tourismus KG (50 %) sowie
- an der Seilbahnen AG (20 %).

Die Tourismus KG erwirtschaftet 2021 einen Gesamtgewinn iHv EUR 150.000,-. Von der Seilbahnen AG erhält die Gemeinde Hintertupfing für das Geschäftsjahr 2021 eine Ausschüttung iHv EUR 20.000,-.

Beurteilen Sie die körperschaftsteuerlichen Konsequenzen für die Gemeinde Hintertupfing und ihre Betriebe! (8 Punkte)

- b. Das Fernheizwerk beliefert das Kongresszentrum mit Wärme und verrechnet diesem den marktüblichen Preis.

Gehen Sie bei der Wärmelieferung zwischen dem Fernheizwerk und dem Kongresszentrum auf die umsatzsteuerlichen Folgen ein! (3 Punkte)

IV. Umsatzsteuer (10 Punkte)

- a. Zahnarztgehilfin Sarah aus Innsbruck ist Hobbyschriftstellerin und schreibt in ihrer Freizeit bereits seit einigen Jahren erfolgreich Romane. Aus dem Verkauf ihrer Werke erzielt sie jährliche Umsätze iHv EUR 20.000,-.

Im Jänner 2022 erwirbt Sarah einen neuen Laptop. Ihren alten, noch funktionstüchtigen PC benötigt sie daher nicht mehr und schenkt diesen ihrer Nichte Lara (Anschaffungskosten des alten PC: EUR 3.000,- inkl USt; Wiederbeschaffungswert im Zeitpunkt der Schenkung: EUR 600,- inkl USt).

Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerlicher Sicht. (6 Punkte)

- b. Um ihre Werke über die Landesgrenzen hinaus bekannt zu machen, nimmt Sarah im Oktober an der Frankfurter Buchmesse teil.

Der deutsche Messeveranstalter stellt Sarah für die Überlassung der Standfläche EUR 1.100,- (exkl USt) in Rechnung.

Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerlicher Sicht. Wer ist Schuldner der Steuer? (4 Punkte)

V. Finanzstrafrecht (6 Punkte)

Frau Just veräußert im Jänner 2022 ihre Villa in Pörschach an den befreundeten Herrn Fuchs um EUR 2 Mio. Um sich ein wenig GrESt zu ersparen, bittet Herr Fuchs Frau Just darum, im Kaufvertrag einen Kaufpreis von lediglich EUR 1 Mio einzusetzen. Frau Just willigt ein. Daraufhin führt der Notar EUR 35.000,- statt der eigentlich zu zahlenden EUR 70.000,- an GrESt an das Finanzamt ab.

- a. Prüfen Sie das Verhalten von Herrn Fuchs aus finanzstrafrechtlicher Sicht! (3 Punkte)**
- b. Welche Strafe hat Herr Fuchs zu befürchten? (1 Punkt)**
- c. Wie beurteilen Sie die Zustimmung von Frau Just aus finanzstrafrechtlicher Sicht? (2 Punkte)**

