

## FACHPRÜFUNG

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

24. April 2022

<b>Name:</b>	
<b>Matrikelnummer:</b>	<b>Antritt:</b>

**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 (16 Punkte)**

- a) Der gelernte Goldschmied Herr Funkel betreibt gemeinsam mit seinem Bekannten Herrn Buchsbaum einen erfolgreichen Schmuckhandel in der Form einer KG. Die Umsätze belaufen sich längerem auf mehr als EUR 1.000.000,-/p. a.

**Beurteilen Sie die Steuerpflicht der KG. Wie hat sie ihren Gewinn 2022 zu ermitteln?  
(4 Punkte)**

### **b) Wie wirken sich folgende Geschäftsfälle im Jahr 2022 aus? (12 Punkte)**

- Am 5.12.2022 leistet die KG ihrem Großhändler eine Anzahlung iHv EUR 5.000,- für die neue Schmuckkollektion. Die Warenlieferung ist für Februar 2023 geplant.
- Herr Buchsbaum hat seinen Anteil an der KG zum Teil fremdfinanziert. Die jährliche Tilgungsrate beläuft sich auf EUR 4.000,-; davon entfallen EUR 500,- auf Zinsen.
- Seit 1.1.2022 vermietet Herr Funkel eine Erdgeschosswohnung an die KG, die als Geschäftslokal genutzt werden soll. Herr Funkel hat die Wohnung Anfang 2012 privat um EUR 400.000,- erworben und zwischenzeitig vermietet. Der Grundanteil wurde nach § 16 Abs 1 Z 8 EStG ermittelt. Die KG zahlt einen Mietzins von EUR 35.000. p.a.; die von Herrn Funkel getragenen Betriebskosten betragen EUR 3.000,-.



## II. Einkommensteuer (13 Punkte)

Miriam ist als Werbetexterin in einer Klagenfurter Agentur beschäftigt und bezieht aus dieser Tätigkeit Einkünfte iHv EUR 30.000,-/p. a. Daneben erzielt sie im Jahr 2021 folgende Einkünfte:

- Überschuss iHv EUR 3.000,- aus der Vermietung einer Einzimmerwohnung in der Nähe der Klagenfurter Universität.
- Gewinnzuweisung aus einer stillen Beteiligung an der Omega GmbH iHv EUR 15.000,-. Mit dieser Beteiligung standen 2021 Ausgaben iHv EUR 500,- in unmittelbarem Zusammenhang. Eine Beteiligung am Vermögen bzw den stillen Reserven der Omega GmbH wurde explizit ausgeschlossen.
- Verlust aus dem Notverkauf einer Eigentumswohnung iHv EUR - 10.000,-.
- Erstmals erwirtschaftet sie mit ihrer, seit 2014 betriebenen, Hundezucht einen Gewinn iHv EUR 4.000,-. Für die kommenden Jahre rechnet Miriam allerdings wieder mit Verlusten aus dieser Tätigkeit.

**Welchen Einkunftsarten sind Miriams Tätigkeiten zuzuordnen? Ermitteln Sie den Gesamtbetrag der Einkünfte gem § 2 EStG.**



### III. Besteuerung von Kapitalgesellschaften und ihrer Gesellschafter (14 Punkte)

Manuel und Tamara gründen im März 2021 die Weiß-GmbH, an der Manuel zu 51 %, Tamara zu 49 % beteiligt ist. Das Stammkapital beträgt EUR 10.000,-.

- a) Manuel und Tamara zahlen das Stammkapital im Verhältnis ihrer Beteiligung auf das Bankkonto der Weiß-GmbH ein. **(3 Punkte)**
- b) Die Weiß-GmbH trägt – wie im Gesellschaftsvertrag vorgesehen – die Kosten des Notars iHv EUR 2.500,-, die im Zusammenhang mit der Erstellung des Gesellschaftsvertrages anfallen. **(1 Punkt)**
- c) Manuel führt die Geschäfte der Weiß-GmbH. Dafür soll er fremdübliche EUR 6.000,- /Monat erhalten. Solange die Weiß-GmbH noch keine Gewinne erzielt, ist vereinbart, dass Manuel die Tätigkeit unentgeltlich erbringt.

**Beurteilen Sie die ertragsteuerlichen Konsequenzen für die Weiß-GmbH sowie Manuel. (4 Punkte)**

- d) Aufgrund anfänglicher Verluste lehnt die Bank den Kreditantrag der Weiß-GmbH ab. Tamara beschließt deshalb kurzerhand, der GmbH selbst ein Darlehen iHv EUR 50.000,- mit einer Verzinsung iHv 1 % (üblich wären 3 %) zu gewähren. Wann die Rückzahlung beginnen soll, wurde offengelassen, auch auf eine schriftliche Vereinbarung wurde verzichtet. **Beurteilen Sie die ertragsteuerlichen Konsequenzen für die Weiß-GmbH sowie Tamara. (6 Punkte)**







#### **IV. Umsatzsteuer/Verfahrensrecht (14 Punkte)**

Die Linzerin Eva hat sich in den letzten Jahren einen Namen als freischaffende Künstlerin gemacht. Seit einer Kooperation mit einer bekannten deutschen Bloggerin im Jahr 2019 erfreuen sich ihre Gemälde zunehmender Bekanntheit und das weit über die Grenzen Österreichs hinaus. 2020 und 2021 beliefen sich Evas Umsätze auf EUR 150.000,-.

- a) Ende Februar 2022 verkauft Eva zwei ihrer Werke um jeweils EUR 3.500,- an private Abnehmer aus Österreich, die die Gemälde aus ihrem Atelier in Llnz abholen. Die Kaufpreiszahlungen sollen mittels Banküberweisung erfolgen. Die Zahlungen gehen am 11. Bzw. 14. März 2022 auf Evas Bankkonto ein.

**Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerlicher Sicht. Wann entsteht die Steuerschuld? (6 Punkte)**

- b) Ebenfalls im Februar 2022 verkauft Eva eines ihrer Gemälde an den Münchner Anwalt und Kunstliebhaber Egon um EUR 5.000,-. Egon tritt mit seiner deutschen UID-Nummer auf; das Gemälde soll zukünftig den Besprechungsraum seiner Kanzlei zieren.

**Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerlicher Sicht. (3 Punkte)**

- c) Im Sommer 2022 plant Eva auf Weltreise zu gehen, um während dieser kreativen Schöpfungsphase Inspirationen für neue Projekte zu sammeln. Gedanklich völlig vertieft in die Planungen der bevorstehenden Reise, vergisst Eva darauf, ihre Umsatzsteuervoranmeldung für das Monat März abzugeben sowie die entsprechenden Zahlungen zu leisten.

- **Bis wann hat Eva die Voranmeldung für März abzugeben? (2 Punkte)**
- **Welche verfahrensrechtlichen Konsequenzen könnten sich für Eva aus der Nichtabgabe der Voranmeldung und der nicht zeitgerechten Zahlung ergeben? (3 Punkte)**





## **V. Finanzstrafrecht (4 Punkte)**

Seit 2019 führt Einzelunternehmer Timo aufwendige Umbauarbeiten an seinem Privathaus durch. Deshalb entscheidet er sich in diesem Jahr ein geringeres Einkommen zu erklären und hinterzieht somit vorsätzlich die Einkommensteuer. Am 25.9.2020 erhält er seinen Einkommensteuerbescheid zugestellt, der die Steuer erklärungsgemäß festsetzt.

Im Rahmen einer Betriebsprüfung 2021 entdeckt der zuständige Finanzbeamte, dass das erklärte Einkommen 2019 nicht mit Timos Büchern übereinstimmt. Als Timo klar wird, dass er aufgeflogen ist, entscheidet er sich, noch am selben Tag beim Finanzamt Selbstanzeige zu erstatten.

**Liegt in diesem Fall eine strafbefreiende Selbstanzeige vor? Erläutern Sie in diesem Zusammenhang die Voraussetzungen einer strafbefreienden Selbstanzeige.**

