**FACHPRÜFUNG**
**GRUNDLAGEN DES STEUERRECHTS (12 W)**
**bzw.**
**STEUERRECHT (18 W)**
**08. Februar 2024**

| **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.), Studienausweise 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 (30 Punkte)

**1.** Bettina betreibt seit 2016 ein sehr erfolgreiches Unternehmen, welches sich auf die Herstellung von Pralinen spezialisiert hat. Sie besitzt mehrere Geschäfte in Graz und beliefert zahlreiche Supermärkte und Restaurants mit ihren Pralinen. Ihren Gewinn ermittelt sie nach § 5 EStG. **(10 Punkte)**

**Wie wirken sich die nachfolgenden Sachverhalte auf den Gewinn von Bettina aus. Allfällige Wahlrechte sind so auszuüben, dass der Gewinn für das betreffende Jahr minimiert wird.**

**a)** Eine bereits voll abgeschriebene Pralinen-Überziehmaschine (AK: EUR 20.000,-; ND: 8 Jahre) verkauft Bettina im Oktober 2023 um EUR 5.000,-. Eine entsprechende Ersatzanschaffung plant sie, erst nach der neuen Lineup-Präsentation ihres Lieferanten im Frühjahr 2024 zu tätigen. **(5 Punkte)**

**b)** Im April 2023 investiert Bettina EUR 5.000,- (ND: 8 Jahre) in eine Eismaschine, da sie zukünftig in ihren Geschäften auch einen Eisverkauf anbieten möchte, sowie EUR 800,- (ND: 5 Jahre) in einen neuen Pralinenschneider. **(5 Punkte)**

**2.** Frau Hofer ist als Filialleiterin einer großen Supermarktkette in Wien tätig und bezieht 14 Monatsbezüge iHv jeweils EUR 3.500,- (12 laufende Bezüge + 13. und 14. Gehalt). **(11 Punkte)**

- ➔ **Wie erfolgt die Steuererhebung? Gehen Sie auch auf tarifliche Besonderheiten ein. (3 Punkte)**
- ➔ **Beurteilen Sie, inwieweit nachfolgende Sachverhalte bei Frau Hofers Einkünfteermittlung 2023 zu berücksichtigen sind. (8 Punkte)**

**a)** Anlässlich des 55-jährigen Firmenjubiläums ihres Arbeitgebers im Mai 2023 erhält Frau Hofer, so wie auch sämtliche ihrer Kollegen, ein Tablet von der Eigenmarke des Supermarktes im Wert von EUR 150,-.

**b)** Kosten iHv EUR 2.000,- für ein Führungskräfteseminar (Tagungsgebühr zuzüglich Nächtigungskosten), welches Frau Hofer im März 2023 in Salzburg besucht, werden zur Gänze vom Arbeitgeber übernommen.

**c)** Frau Hofer wird von ihrem Arbeitgeber ein Ford Focus zur Verfügung gestellt (Anschaffungskosten: EUR 30.000,-; Erstzulassung: 1.7.2021; $CO_2$-Emissionswert: 128 g/km). Diesen nutzt sie sowohl für beruflich veranlasste als auch für private Fahrten. Laut Fahrtenbuch betrugen die privat veranlassten Fahrten 2023 durchschnittlich 450 km/Monat.

**3.** Nach dem Tod ihrer Mutter erbt Sabine im Jahr 2022 das Einfamilienhaus in der Gemeinde Globasnitz, welches diese im Jahr 1997 erworben hat. Die Immobilie ist in zwei baulich voneinander getrennte Wohneinheiten geteilt. Sabine möchte in das OG einziehen und das EG an eine Bekannte vermieten.
Zuvor lässt sie noch dringend notwendige Sanierungsarbeiten vornehmen. In diesem Zusammenhang ergeben sich folgende Kosten:

- Austausch sämtlicher Fenster: EUR 18.000,-
- Malerarbeiten: EUR 8.000,-

**Inwiefern kann Sabine die Kosten iZm der Sanierung steuerlich berücksichtigen? (5 Punkte)**

**Variante:** Sabine möchte sich ihren Traum von einer Weltreise erfüllen und benötigt hierfür Geld. Daher veräußert sie nach dem Tod ihrer Mutter das Einfamilienhaus um EUR 250.000,-. Die anteiligen AK beliefen sich 1997 auf EUR 75.000,-.

**Ermitteln Sie die Einkünfte iZm der Veräußerung. (4 Punkte)**

## II. Körperschaftsteuer (7 Punkte)

Die E-Scooter AG mit Sitz in Wien ist seit 3 Jahren zu 20 % an der spanischen Luz-sociedad anónima beteiligt (AK: EUR 90.000,-). Diese Beteiligung veräußert die E-Scooter AG im Frühjahr 2023 um EUR 150.000,-.

Ferner ist die AG seit 4 Jahren zu 7 % an der französischen scooters èlectriques-société anonyme mit Sitz in Paris beteiligt (AK: EUR 100.000,-). Da die französische Regierung den Verleih von E-Scootern in der Pariser Innenstadt verboten hat, beschließt die E-Scooter AG ihre Beteiligungen an der scooters èlectriques-société anonyme zu veräußern und erzielt dabei einen Veräußerungserlös von EUR 65.000,-.

**Wie sind die Beteiligungsveräußerungen aus körperschaftsteuerlicher Sicht zu behandeln? (7 Punkte)**

## III. Umsatzsteuer (11 Punkte)

**1.** Der österreichische Rechtsanwalt Dr. Falke kauft am 9. März 2023 ein E-Book mit dem Titel „Internationales Privatrecht“ bei dem Unternehmen Amazon mit Sitz in Luxemburg. Das E-Book kann nach der erfolgten Kreditkartenzahlung heruntergeladen werden.

**Welche umsatzsteuerlichen Konsequenzen ergeben sich aus diesem Sachverhalt für Dr. Falke und Amazon? Gehen Sie auch auf den Zeitpunkt eines allfälligen Entstehens einer Steuerschuld sowie auf die Rechnungsausstellung ein. (7 Punkte)**

**2.** Die Kanadierin Amelia, wohnhaft in Toronto, verursachte während ihres Skiurlaubes in Saalbach Hinterglemm einen Skiunfall. Im Verfahren wird Amelia von Dr. Falke vertreten. Dieser stellt für seine Leistungen EUR 5.000,- in Rechnung.

**Beurteilen Sie den Sachverhalt aus umsatzsteuerrechtlicher Sicht! (4 Punkte)**

## IV. Finanzstrafrecht (5 Punkte)

Julian ist im Rahmen eines Werkvertrages seit 2018 als Programmdirektor der Radio Uno-GmbH tätig. Er hat seine Honorarnoten immer eigenständig am Computer erstellt. Da er technisch nicht versiert ist und ansonsten auch nicht am Computer arbeitet, kam es beim Erstellen der Honorarnoten zu einer lückenhaften Aufzeichnung, weil er immer eine bereits vorhandenen Honorarnote überschrieben und abgespeichert hat. Er übermittelt seine unvollständige Belegsammlung für das Jahr 2022 an seinen Steuerberater Dr. Ehrlich.

Der Einkommensteuerbescheid für 2022 wird Julian am 10.09.23 zugestellt. Durch die lückenhafte Aufzeichnung kommt es zu einer „ESt-Ersparnis“ iHv EUR 12.000,-.

**Prüfen Sie, welches finanzstrafrechtliche Delikt Julian begangen hat.**

## V. Verfahrensrecht (7 Punkte)

Am 4. Juni 2023 erhält Herr Singer seinen Umsatzsteuerbescheid für das Jahr 2022. Bereits zwei Tage später begleicht er die darin festgesetzte Umsatzsteuerschuld.

Im Jänner 2024 erfährt Herr Singer von einem aktuellen (ein anderes Abgabenverfahren betreffendes) Erkenntnis des VwGH, aus dem sich seiner Meinung nach ableiten lässt, dass auch sein Umsatzsteuerbescheid für das Jahr 2022 gegen die Vorschriften des UStG verstößt und er dadurch EUR 50,- zu viel an USt bezahlt hat.

**Kann Herr Singer noch gegen den USt-Bescheid 2022 vorgehen? Nach welchen Grundsätzen hat die Behörde zu entscheiden?**