

**SoSe 2024**

# Vertiefungskurs Steuerrecht



(DI) Prof. Michael Lang, Michael Gleiss  
(MI) Prof. Karoline Spies, Philipp Scharizer  
(FR) Prof. Claus Staringer, Rainer Borns



Institut für Österreichisches und Internationales Steuerrecht • [www.wu.ac.at/taxlaw](http://www.wu.ac.at/taxlaw)



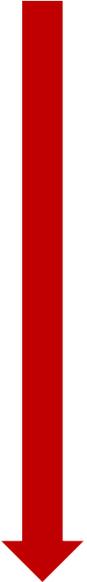
# Allgemeiner Ablauf

|  |
|--|
| <b>Vergabe der Case Studies (Team aus bis zu 6 Personen)</b> |
| <b>Vorbereitung</b>  |
| <b>Dispositionsabgabe</b>                                    |
| <b>Dispositionsbesprechung</b>                               |
| <b>1. Einheit: 3x Einführung, Case-Study und Diskussion</b>  |
| <b>2. Einheit: 3x Einführung, Case-Study und Diskussion</b>  |
| <b>3. Einheit: 3x Einführung, Case-Study und Diskussion</b>  |
| <b>4. Einheit: 3x Einführung, Case-Study und Diskussion</b>  |
| <b>5. Einheit: 3x Einführung, Case-Study und Diskussion</b>  |
| <b>6. Einheit: 3x Einführung, Case-Study und Diskussion</b>  |
| <b>Klausur</b>   |
| <b>Klausur Nachtermin</b>                                    |



# Termine

|   |                               |
|---|-------------------------------|
| Vergabezeitraum Case Studies            | 04.03.-06.03.2024             |
| <b>Vorbesprechung</b>                   | <b>08.03.2024</b>             |
| <b>SEMESTEROPENING</b>                  | <b>14.03.2024</b>             |
| Dispositionsabgabefrist                 | 26.03.2024, 23:59 Uhr         |
| Dispositionsbesprechung mit Betreuer:in | siehe lit e) im Handout       |
| Klausur-Haupttermin                     | 14.06.2024, 08:00 - 11:00 Uhr |
| <b>SEMESTERCLOSING</b>                  | <b>19.06.2024</b>             |
| Klausur-Nachtermin                      | 10.09.2024, 11:00 - 14:00 Uhr |



- **18 Case Studies zu allen Teilbereichen des Steuerrechts**
- **Aufbau der Einheiten:**
  - Fachliche Einführung durch LV-Leiter:in
  - Präsentation der Case Studies durch Teams
  - Umfassende Diskussion im Anschluss an die Case Study
- **Präsentation:**
  - Team aus bis zu sieben Studierenden behandelt eine von 18 Case Studies
  - Aufbau: Sachverhalt – Rechtsfrage – Pro/Contra
  - KEINE Vorgabe bezüglich Umfang und Layout → je nach Thema unterschiedliche Schwerpunktsetzung möglich
  - 20- max. 25 Minuten Präsentation
  - Disposition mind. 12 Seiten reiner Text + Verzeichnisse (siehe Handout)

- **!** Zu beachten bzgl Klausur-Haupttermin und Nebentermin **!**
  - Sie können an beiden Klausurterminen teilnehmen. Es zählt die **Note des Nachtermins**, wenn beide in Anspruch genommen werden.
  - Anmeldung nur beim Nachtermin notwendig, wenn bereits eine positive Note beim Haupttermin erreicht wurde!

| Leistung   | Gesamtpunkte   | Positive Beurteilung                   |
|--|--|--|
| Disposition (beurteilungsrelevant!) +<br>Case Study Präsentation +<br>Diskussion | max. 36 Punkte   |  |
| Mitarbeit durch Clicker-Fragen   | max. 12 Punkte   |  |
| Klausur  | max. 52 Punkte (12 Punkte für<br>seminarspez. Theoriefragen + 12<br>Punkte für Fragen zu Case<br>Studies + 28 Punkte für Lösung<br>allgemeiner steuerrechtlicher<br>Fallbeispiele) | <b><u>mindestens 26<br/>Punkte</u></b> |
| INSGESAMT  | max. 100 Punkte  | <b><u>mindestens 51<br/>Punkte</u></b> |

Vortrag positiv erbrachter Teilleistungen  
ist bis zum Nachtermin möglich

# Notenschlüssel

| Punkte   | Note           |
|----------|----------------|
| 87 - 100 | Sehr Gut       |
| 74 - 86  | Gut            |
| 62 - 73  | Befriedigend   |
| 51 - 61  | Genügend       |
| 0 - 50   | Nicht Genügend |

Zu beachten: Mindestens **26 Punkte müssen bei der Klausur** erreicht werden, um positiv zu sein!

# Literatur für Case Study Disposition

- **Vollständige Auswertung der österreichischen und deutschen:**
  - Kommentare
  - Monographien
  - Fachzeitschriften
  - Judikatur und
  - Verwaltungspraxis zum jeweiligen Thema der Case Study/Entscheidung
  
- **Datenbanken:**
  - Lexis360
  - Linde Digital
  - RDB
  - RIDAonline
  - Beck-Online
  - Juris
  - IBFD
  - ...

## ■ Anwesenheitszeiten

- Montag, Dienstag, Mittwoch, Freitag: 08:00 – 16:00 Uhr
- Donnerstag: 08:00 – 18:00 Uhr

## ■ Datenbanken-Schulungen

- **Heute Freitag**, 8. März 2024, 09:00 – 10:00 Uhr, TC.2.03
- Dienstag, 12. März 2024, 15:00 – 16:00 Uhr, D3.2.243 Seminarraum  
Institut Steuerrecht
- Donnerstag, 14. März 2024, 10:00 – 11:00 Uhr, D3.2.243 Seminarraum  
Institut Steuerrecht

# TPA Best Presentation Award

- **19. Juni 2024 - Semesterclosing**
- Verleihung des **TPA Best Presentation Awards (bestes Team!)**
- Dotiert mit EUR 500 pro Team!
  
- **ALLE sind herzlich willkommen!**

# white n wine SEMESTEROPENING

## GAME! SET! MATCH!

From the Beach to the Court. Nach unserem Auftaktspiel am Strand, findet das Re-Match im ersten Tennisclub Österreichs statt. Dress up in white und feiert in Style mit uns im Volee des WAC. Unser DJ serviert heiße Rhythmen cross bis in den Morgen. Kommt vor ans Netz und punktet mit Eurem Wein-Wissen bei einer Weinprobe mit Winzerin Barbara Schenzel. Oder spielt einen Lob zum Buffet und macht es Euch draußen am Lagerfeuer gemütlich.

**Different. Like you.**

## AGENDA

|                |  |
|----------------|--|
| Datum          | 14.03.2024   |
| Wo             | Volee – im Wiener Athletiksport Club<br>Rustenschacherallee 9, 1020 Wien   |
| Beginn         | 18:00 Uhr   Ende 00:00 Uhr   |
| Anmeldung      | <b>Verbindliche Anmeldung</b> via QR-Scan.<br>Die Veranstaltung ist limitiert auf 80 Plätze.<br>First come, first served.  |
| Anmeldeschluss | 07.03.2024<br><br>An alle Teilnehmenden werden zwischen dem<br><b>11.03 – 13.03.24</b> im Front Office des Institutes<br>für Österreichisches und Internationales<br>Steuerrecht Bändchen ausgegeben die zum<br>Einlass benötigt werden! |



WTS Global | PO Box 19201 | 3001 BE Rotterdam  
Institut für Österreichisches und Internationales Steuerrecht |  
WU | Welthandelsplatz 1 | Gebäude D3, 2. Stock | 1020 Wien

Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M. (NYU)  
Prof. Dr. DDr. h.c. Michael Lang  
Prof. Dr. Alexander Rust, LL.M.  
Prof. Dr. Josef Schuch

Prof. Dr. Karoline Spies  
Prof. Dr. Claus Staringer  
Prof. Dr. Rita Szudoczky  
Dipl.-Ök. Theodora Stergidou

## Interesse, am Institut mitzuwirken?

- Mitarbeit als Junior Researcher\*in
- Wissenschaftliche Mitarbeiter\*innen /  
Universitätsassistent\*innen
- Aktuelle Ausschreibungen:
  - **PwC-Forschungsprojektassistent\*in** mit Fokus auf indirekte Steuern
  - **KPMG-Forschungsprojektassistent\*in** mit Fokus auf indirekte Steuern
  - **MAZARS-Forschungsprojektassistent\*in** mit Fokus auf Tax Law and  
Technology
  - **Wissenschaftliche\*r Mitarbeiter\*in / Universitätsassistent\*in**

# Kurze Vorstellungsrunde



# Muster-Case Study



## Case Study Nr. XX

# Verfahrenshilfe nach § 292 BAO nur bei komplexen Rechtsfragen?



Entscheidung: VfGH 26. 6. 2020, G 302/2019.

N. N.

N. N.

N. N.

N. N.





Beschwerde gegen Einkommensteuerbescheid,  
Grundverfahren Änderung der Gewinnermittlungsart von §4  
Abs 3 zu §4 Abs 1



Mündliche Verhandlung vor dem BFG Antrag auf  
Verfahrenshilfe gem. §292 BAO, Antragsteller hatte geringes  
Einkommen, aufgrund Schlaganfalls geistig nicht fit



Ablehnung der Verfahrenshilfe durch BFG, weil Wechsel von  
§4 Abs 3 zu §4 Abs 1 Gewinnermittlung eine  
Sachverhaltsfrage ist und keine Rechtsfrage besonders  
schwieriger Art

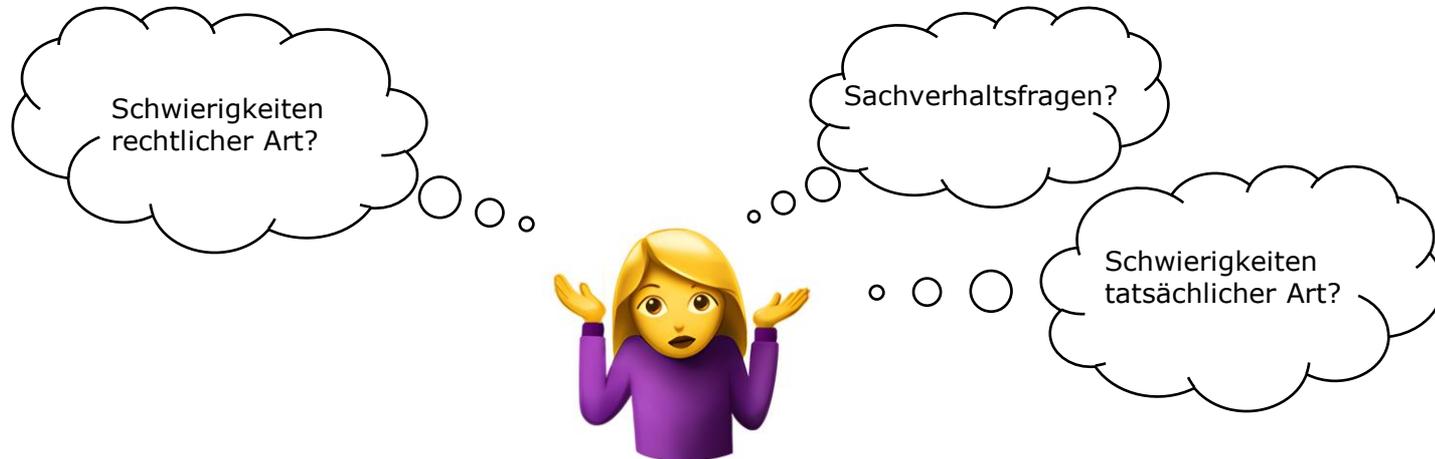


Erkenntnisbeschwerde gegen die Ablehnung der  
Verfahrenshilfe an VfGH wegen Verletzung in  
verfassungsmäßig gewährleisteten Rechten



Normenprüfungsverfahren durch VfGH

## Ist Verfahrenshilfe iSd § 292 BAO NUR dann zu gewähren, wenn Rechtsfragen mit besonderen Schwierigkeiten rechtlicher Art vorliegen?



§ 292. (1) *Auf Antrag einer Partei (§ 78) ist, wenn zu entscheidende Rechtsfragen besondere Schwierigkeiten rechtlicher Art aufweisen, ihr für das Beschwerdeverfahren Verfahrenshilfe vom Verwaltungsgericht insoweit zu bewilligen,*

*1. als die Partei außerstande ist, die Kosten der Führung des Verfahrens ohne Beeinträchtigung des notwendigen Unterhalts zu bestreiten und*

*2. als die beabsichtigte Rechtsverfolgung oder Rechtsverteidigung nicht als offenbar mutwillig oder aussichtslos erscheint.*

### Wortlaut

- § 292. (1) [...]ist, wenn zu entscheidende Rechtsfragen besondere Schwierigkeiten rechtlicher Art aufweisen, [...]Verfahrenshilfe [...] zu bewilligen [...]
- Nur Schwierigkeiten rechtlicher Art sind angesprochen
- Gerade keine Schwierigkeiten tatsächlicher Art / Sachverhaltsschwierigkeiten



### Historische Interpretation

- ErlRV: Sicherstellen, dass Verfahrenshilfe auf „überdurchschnittlich schwierige, durch ständige Judikatur noch nicht geklärte Rechtsfragen“ eingeschränkt ist
- Verfahrenshilfe soll die Ausnahme darstellen, nicht den Regelfall



### Alternativmechanismen

- Die BAO sieht genug Unterstützungsmechanismen für nicht vertretene Parteien vor
- §113: Manuduktionspflicht --> Behörden müssen den Parteien Anleitungen für Verfahrenshandlungen geben,
- §115: Oficialmaxime --> Untersuchungsgrundsatz der Behörde + den Parteien ist Gelegenheit zur Geltendmachung ihrer Rechte und Interessen zu geben,
- §85: Verbesserungsauftrag --> als wesentliche Beschränkung der Behörde (im Hinblick auf die Zurückweisung von Anbringen)



## Alternativmechanismen

- Die genannten Unterstützungsmechanismen können keine Verfahrenshilfe ersetzen
- zB §113 gilt nicht für Fragen materiellen Rechts, Behörde gibt keine Anleitungen für erfolgsversprechenden Inhalt,...



## Systematische Interpretation

- In anderen Verfahrensordnungen wird keine Einschränkung auf Schwierigkeiten rechtlicher Art vorgenommen
- § 63 (1) ZPO, § 40 (1) VwGVG & §77 (3) FinStrG: keinerlei Einschränkung
- § 61 (1) StPO: Beigabe eines Verteidigers jedenfalls bei Behinderung oder psychischer Krankheit und bei „schwieriger Sach- oder Rechtslage“



## Verfassungs- und Unionsrechtskonforme Interpretation

### VfGH wendet Art 47 Abs 3 GRC als Prüfungsmaßstab an:

Art 47 (3): Personen, die nicht über ausreichende Mittel verfügen, wird **Prozesskostenhilfe** bewilligt, soweit diese Hilfe erforderlich ist, um den **Zugang zu den Gerichten wirksam zu gewährleisten**

### Kriterien für einen „effektiver Zugang zu Gericht“ (Rsp. EGMR und EuGH):

- **Nicht erlaubte Einschränkungen:** die dieses Recht in seinem Wesensgehalt selbst beeinträchtigen, zB wenn Verfahrenshilfe absolut erforderlich ist, wie zB bei Anwaltszwang, einem komplizierten Verfahrensrecht, schwierigen Rechtsfragen, ...
- **Erlaubte Einschränkungen:** abhängig zB von der Situation der Partei (Finanzielles, mangelnde Erfolgsaussichten, Bedeutung der Angelegenheit,..) und der Komplexität des Falles unter Berücksichtigung des legitimen Zwecks der Einschränkung und der Verhältnismäßigkeit
- **Berücksichtigung Umstände des Einzelfalls:** Würdigung durch den Richter im Einzelfall und kein genereller Ausschluss für bestimmte Verfahren

VfGH: Daher ist Art 292 (1) BAO verfassungskonform so zu interpretieren, dass er die **Umstände des Einzelfalls** und damit auch Schwierigkeiten tatsächlicher Art und Schwierigkeiten bei der Sachverhaltsermittlung umfasst und **nicht nur Rechtsfragen mit besonderen Schwierigkeiten rechtlicher Art.**

## Ist Verfahrenshilfe iSd § 292 BAO nur dann zu gewähren, wenn Rechtsfragen mit besonderen Schwierigkeiten rechtlicher Art vorliegen?

### Pro

- **Wortlaut**
  - „besondere Schwierigkeiten rechtlicher Art“
- **Historische Interpretation**
  - Wille des Gesetzgebers: Verfahrenshilfe einschränken
- **Alternativmechanismen bestehen**
  - Offizialmaxime, Manuduktionspflicht,...

### Contra

- **Alternativmechanismen reichen nicht**
  - Behörde gibt keine Inhaltlichen Tipps
- **Systematische Interpretation**
  - In anderen Verfahrensgesetzen gibt es keine Einschränkung auf Rechtsfragen
- **Verfassungs- und Unionsrechtskonforme Interpretation (Art 47 GRC)**
  - Einzelfallbetrachtung erforderlich, eine generelle Einschränkung auf Rechtsfragen nicht zulässig

- VfGH interpretiert im Gesetzesprüfungsverfahren verfassungskonform, keine Aufhebung des §292
- Hebt anschließend in der Erkenntnisbeschwerde die abweisende Entscheidung des BfG auf



- **Lex-lata Grenze überschritten?**
- **Wäre es nicht sinnvoller den Wortlaut anzupassen?**
- **Auswirkungen auf nicht rechtskundige Personen?**

# Danke für Ihre Aufmerksamkeit!

Weitere Informationen finden Sie  
auf unserer Website  
**[www.wu.ac.at/taxlaw](http://www.wu.ac.at/taxlaw)**