

TE Vwgh Erkenntnis 2025/11/18 Ro 2022/15/0028

JUSLINE Entscheidung

🕒 Veröffentlicht am 18.11.2025

Index

32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag

66/01 Allgemeines Sozialversicherungsgesetz

Norm

ASVG §203

EStG 1988 §3 Abs1 Z4 litc

1. ASVG § 203 heute
2. ASVG § 203 gültig ab 01.09.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 61/2010
3. ASVG § 203 gültig von 01.09.2005 bis 31.08.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 132/2005
4. ASVG § 203 gültig von 01.01.1986 bis 31.08.2005 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 111/1986
1. EStG 1988 § 3 heute
2. EStG 1988 § 3 gültig ab 19.02.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 4/2026
3. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2026 bis 18.02.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
4. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2026 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 78/2025
5. EStG 1988 § 3 gültig von 24.12.2025 bis 31.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
6. EStG 1988 § 3 gültig von 04.11.2025 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 78/2025
7. EStG 1988 § 3 gültig von 20.07.2024 bis 03.11.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
8. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2024 bis 19.07.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 188/2023
9. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2024 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 153/2023
10. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2024 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
11. EStG 1988 § 3 gültig von 23.12.2023 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 153/2023
12. EStG 1988 § 3 gültig von 22.07.2023 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
13. EStG 1988 § 3 gültig von 30.12.2022 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 220/2022
14. EStG 1988 § 3 gültig von 07.12.2022 bis 29.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 194/2022
15. EStG 1988 § 3 gültig von 28.10.2022 bis 06.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2022
16. EStG 1988 § 3 gültig von 20.07.2022 bis 27.10.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
17. EStG 1988 § 3 gültig von 15.02.2022 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
18. EStG 1988 § 3 gültig von 31.12.2021 bis 14.02.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 227/2021
19. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2021 bis 30.12.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 48/2020
20. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2021 bis 17.06.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 104/2019
21. EStG 1988 § 3 gültig von 18.06.2020 bis 31.12.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 48/2020
22. EStG 1988 § 3 gültig von 30.10.2019 bis 17.06.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019

23. EStG 1988 § 3 gültig von 27.07.2017 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2017
24. EStG 1988 § 3 gültig von 15.07.2017 bis 26.07.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 83/2017
25. EStG 1988 § 3 gültig von 01.03.2017 bis 14.07.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 28/2017
26. EStG 1988 § 3 gültig von 01.03.2017 bis 31.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
27. EStG 1988 § 3 gültig von 01.03.2017 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 77/2016
28. EStG 1988 § 3 gültig von 01.03.2017 bis 01.08.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 53/2016
29. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2017 bis 28.02.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 28/2017
30. EStG 1988 § 3 gültig von 31.12.2016 bis 31.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
31. EStG 1988 § 3 gültig von 02.08.2016 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 77/2016
32. EStG 1988 § 3 gültig von 15.08.2015 bis 01.08.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
33. EStG 1988 § 3 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
34. EStG 1988 § 3 gültig von 30.07.2013 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2013
35. EStG 1988 § 3 gültig von 15.12.2012 bis 29.07.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
36. EStG 1988 § 3 gültig von 01.04.2012 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
37. EStG 1988 § 3 gültig von 02.08.2011 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
38. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2011 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 89/2010
39. EStG 1988 § 3 gültig von 31.12.2010 bis 01.08.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
40. EStG 1988 § 3 gültig von 16.06.2010 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2010
41. EStG 1988 § 3 gültig von 31.12.2009 bis 15.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 151/2009
42. EStG 1988 § 3 gültig von 16.07.2009 bis 30.12.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 61/2009
43. EStG 1988 § 3 gültig von 18.06.2009 bis 15.07.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
44. EStG 1988 § 3 gültig von 01.04.2009 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
45. EStG 1988 § 3 gültig von 01.04.2009 bis 31.12.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009
46. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2009 bis 31.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
47. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2009 bis 31.12.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 133/2008
48. EStG 1988 § 3 gültig von 28.06.2008 bis 31.12.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 82/2008
49. EStG 1988 § 3 gültig von 10.07.2007 bis 27.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 45/2007
50. EStG 1988 § 3 gültig von 24.05.2007 bis 09.07.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
51. EStG 1988 § 3 gültig von 27.06.2006 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
52. EStG 1988 § 3 gültig von 31.12.2005 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
53. EStG 1988 § 3 gültig von 20.08.2005 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2005
54. EStG 1988 § 3 gültig von 10.06.2005 bis 19.08.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 35/2005
55. EStG 1988 § 3 gültig von 31.12.2004 bis 09.06.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
56. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
57. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2004 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 1/2003
58. EStG 1988 § 3 gültig von 21.08.2003 bis 31.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
59. EStG 1988 § 3 gültig von 05.10.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2002
60. EStG 1988 § 3 gültig von 25.05.2002 bis 04.10.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 84/2002
61. EStG 1988 § 3 gültig von 19.12.2001 bis 24.05.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2001
62. EStG 1988 § 3 gültig von 08.08.2001 bis 18.12.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2001
63. EStG 1988 § 3 gültig von 27.06.2001 bis 07.08.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
64. EStG 1988 § 3 gültig von 06.01.2001 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 2/2001
65. EStG 1988 § 3 gültig von 30.12.2000 bis 05.01.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
66. EStG 1988 § 3 gültig von 15.07.1999 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
67. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.1998 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 30/1998
68. EStG 1988 § 3 gültig von 01.07.1994 bis 31.12.1997 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 314/1994
69. EStG 1988 § 3 gültig von 01.12.1993 bis 30.06.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
70. EStG 1988 § 3 gültig von 01.09.1993 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 694/1993
71. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.1992 bis 31.08.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 314/1992
72. EStG 1988 § 3 gültig von 19.01.1991 bis 31.12.1991 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 28/1991
73. EStG 1988 § 3 gültig von 01.07.1990 bis 18.01.1991 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 281/1990

74. EStG 1988 § 3 gültig von 30.12.1989 bis 30.06.1990 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989

75. EStG 1988 § 3 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

Betreff

Der Verwaltungsgerichtshof hat durch den Vorsitzenden Senatspräsident Mag. Novak sowie den Hofrat Dr. Sutter und die Hofrätin Dr.in Wiesinger als Richter und Richterin, unter Mitwirkung der Schriftführerin Mag. Kovacs, über die Revision des A K B, vertreten durch die Dkfm. Franz Hafner Wirtschaftstreuhand KG in Klagenfurt, gegen das Erkenntnis des Bundesfinanzgerichts vom 26. April 2022, Zl. RV/4100192/2018, betreffend Einkommensteuer 2014 bis 2016, zu Recht erkannt:

Spruch

Das angefochtene Erkenntnis wird wegen Rechtswidrigkeit seines Inhaltes aufgehoben.

Der Bund hat dem Revisionswerber Aufwendungen in der Höhe von EUR 1.346,40 binnen zwei Wochen bei sonstiger Exekution zu ersetzen.

Begründung

1

Der Revisionswerber übte - nach den Feststellungen des Bundesfinanzgerichts (BFG) - in der Schweiz eine (nichtselbständige) Tätigkeit als Forstarbeiter aus. Aufgrund der Folgen eines im Jahr 2005 erlittenen Arbeitsunfalls wurde bei ihm ein Grad der Erwerbsunfähigkeit von 33 % nach den Schweizer Bestimmungen ermittelt. Im Streitzeitraum bezog der Revisionswerber u.a. eine Invalidenrente der Schweizerischen Unfallversicherungsanstalt (SUVA) in der Höhe von 12.523,99 € (2014), 14.194,36 € (2015) und 13.956,09 € (2016). Weiters erzielte er - nicht streitgegenständliche - Einkünfte aus Gewerbebetrieb aus dem Betrieb einer Trafik.

2

Nach Durchführung einer Außenprüfung unterwarf das Finanzamt in den Einkommensteuerbescheiden vom 22. November 2017 die Bezüge aus der schweizerischen SUVA für die Jahre 2014 bis 2016 der Steuerpflicht. Es ging davon aus, dass diese Bezüge nicht mit jenen aus der inländischen gesetzlichen Unfallversicherung nach dem ASVG vergleichbar und demnach steuerpflichtig seien.

3

In der dagegen erhobenen Beschwerde wies der Revisionswerber darauf hin, dass die Sozialversicherungssysteme Österreichs und der Schweiz in Bezug auf den Invaliditätsschutz gleichartig seien, wobei keine Identität der Rechtslage gefordert werde. Die dem Revisionswerber zufließende Invalidenrente aus der Schweiz sei daher gemäß § 3 Abs. 4 Z 1 lit. c EStG 1988 steuerfrei zu behandeln. In der dagegen erhobenen Beschwerde wies der Revisionswerber darauf hin, dass die Sozialversicherungssysteme Österreichs und der Schweiz in Bezug auf den Invaliditätsschutz gleichartig seien, wobei keine Identität der Rechtslage gefordert werde. Die dem Revisionswerber zufließende Invalidenrente aus der Schweiz sei daher gemäß Paragraph 3, Absatz 4, Ziffer eins, Litera c, EStG 1988 steuerfrei zu behandeln.

4

Das Finanzamt wies die Beschwerde mit Beschwerdevereentscheidung als unbegründet ab, woraufhin der Revisionswerber die Vorlage der Beschwerde an das BFG beantragte.

5

Mit dem angefochtenen Erkenntnis wies das BFG die Beschwerde als unbegründet ab. Begründend führte es nach Gegenüberstellung der einschlägigen österreichischen und schweizerischen Rechtsnormen und unter Berücksichtigung näher genannter Judikatur des Verwaltungsgerichtshofes im Wesentlichen zusammengefasst aus, es würden zwar unzweifelhaft Ähnlichkeiten, u.a. hinsichtlich des Vorliegens eines Arbeitsunfalles bzw. einer Erwerbsunfähigkeit als Anspruchsvoraussetzung für die Invalidenrente sowie hinsichtlich der Bemessungsgrundlage bestehen. Dennoch lägen maßgebliche Unterschiede hinsichtlich der Ermittlung des Grades der Erwerbsunfähigkeit, der Höhe und Ermittlung der Renten, des Vorliegens einer Deckelung (nur) nach § 178 Abs. 2 ASVG und dem Anspruch auf eine Komplementärrente (Neuberechnung der schweizerischen Invalidenrente mit Anfallen der Altersrente) nach schweizerischem Recht vor. Aufgrund dieser Unterschiede seien die Beträge aus der schweizerischen Invalidenrente nicht mit der österreichischen Versehrtenrente vergleichbar und folglich nicht steuerfrei zu belassen. Die Revision ließ das BFG zu, weil sich der Verwaltungsgerichtshof mit der „Frage der Vergleichbarkeit der schweizerischen Invalidenrente mit der österreichischen Versehrtenrente“ noch nicht auseinandergesetzt habe. Mit dem angefochtenen

Erkenntnis wies das BFG die Beschwerde als unbegründet ab. Begründend führte es nach Gegenüberstellung der einschlägigen österreichischen und schweizerischen Rechtsnormen und unter Berücksichtigung näher genannter Judikatur des Verwaltungsgerichtshofes im Wesentlichen zusammengefasst aus, es würden zwar unzweifelhaft Ähnlichkeiten, u.a. hinsichtlich des Vorliegens eines Arbeitsunfalles bzw. einer Erwerbsunfähigkeit als Anspruchsvoraussetzung für die Invalidenrente sowie hinsichtlich der Bemessungsgrundlage bestehen. Dennoch lägen maßgebliche Unterschiede hinsichtlich der Ermittlung des Grades der Erwerbsunfähigkeit, der Höhe und Ermittlung der Renten, des Vorliegens einer Deckelung (nur) nach Paragraph 178, Absatz 2, ASVG und dem Anspruch auf eine Komplementärrente (Neuberechnung der schweizerischen Invalidenrente mit Anfallen der Altersrente) nach schweizerischem Recht vor. Aufgrund dieser Unterschiede seien die Beträge aus der schweizerischen Invalidenrente nicht mit der österreichischen Versehrtenrente vergleichbar und folglich nicht steuerfrei zu belassen. Die Revision ließ das BFG zu, weil sich der Verwaltungsgerichtshof mit der „Frage der Vergleichbarkeit der schweizerischen Invalidenrente mit der österreichischen Versehrtenrente“ noch nicht auseinandergesetzt habe.

6

Gegen dieses Erkenntnis wendet sich die vorliegende ordentliche Revision, die sich zur Begründung ihrer Zulässigkeit dem Ausspruch des Bundesfinanzgerichts nach § 25a VwGG anschließt und im Weiteren Merkmale der beiden Rentensysteme in Bezug auf die österreichische Versehrtenrente und die schweizerische Invalidenrente gegenüberstellt, aus denen der Revisionswerber eine Vergleichbarkeit der Systeme iSd § 3 Abs. 1 Z 4 lit. c EStG 1988 folgert. Gegen dieses Erkenntnis wendet sich die vorliegende ordentliche Revision, die sich zur Begründung ihrer Zulässigkeit dem Ausspruch des Bundesfinanzgerichts nach Paragraph 25 a, VwGG anschließt und im Weiteren Merkmale der beiden Rentensysteme in Bezug auf die österreichische Versehrtenrente und die schweizerische Invalidenrente gegenüberstellt, aus denen der Revisionswerber eine Vergleichbarkeit der Systeme iSd Paragraph 3, Absatz eins, Ziffer 4, Litera c, EStG 1988 folgert.

7

Das Finanzamt erstattete eine Revisionsbeantwortung.

8

Der Verwaltungsgerichtshof hat - in einem gemäß § 12 Abs. 1 Z 2 VwGG gebildeten Senat - erwogen: Der Verwaltungsgerichtshof hat - in einem gemäß Paragraph 12, Absatz eins, Ziffer 2, VwGG gebildeten Senat - erwogen:

9

Die Revision ist zulässig; sie ist auch begründet.

10

Der Verwaltungsgerichtshof ist mit dem Erkenntnis vom 19. Dezember 2024, Ro 2023/15/0003, zu einem vergleichbaren Revisionsfall zu dem Ergebnis gekommen, dass das schweizerische System der Invalidenrente aus der SUVA und das österreichische System der Versehrtenrente nach dem ASVG grundsätzlich vergleichbar sind, wobei keine völlige Identität der gesetzlichen Ausgestaltung erforderlich ist. Im Rahmen der Beurteilung der Gleichartigkeit der ausländischen Leistung iSd § 3 Abs. 1 Z 4 lit. c EStG 1988 ist die aus dem Ausland bezogene Geldleistung jener gegenüber zu stellen, die beim konkret gegebenen Sachverhalt aus einer inländischen gesetzlichen Unfallversorgung zu gewähren gewesen wäre. Demnach ist zu prüfen, ob und allenfalls in welcher Höhe der Versicherte aufgrund des gegebenen Sachverhaltes einen Anspruch auf Versehrtenrente nach § 203 ASVG hätte, wäre er im Inland versichert gewesen. Besteht ein solcher Anspruch, so wird die aufgrund desselben Anlassfalles gewährte ausländische Leistung bis zur Höhe der vergleichbaren inländischen Leistung steuerfrei zu belassen sein. Dabei ist auch zu berücksichtigen, ob - was streitgegenständlich nicht der Fall sein wird - nach österreichischem Recht eine Schwerversehrtenrente zustünde. Der Verwaltungsgerichtshof ist mit dem Erkenntnis vom 19. Dezember 2024, Ro 2023/15/0003, zu einem vergleichbaren Revisionsfall zu dem Ergebnis gekommen, dass das schweizerische System der Invalidenrente aus der SUVA und das österreichische System der Versehrtenrente nach dem ASVG grundsätzlich vergleichbar sind, wobei keine völlige Identität der gesetzlichen Ausgestaltung erforderlich ist. Im Rahmen der Beurteilung der Gleichartigkeit der ausländischen Leistung iSd Paragraph 3, Absatz eins, Ziffer 4, Litera c, EStG 1988 ist die aus dem Ausland bezogene Geldleistung jener gegenüber zu stellen, die beim konkret gegebenen Sachverhalt aus einer inländischen gesetzlichen Unfallversorgung zu gewähren gewesen wäre. Demnach ist zu prüfen, ob und allenfalls in welcher Höhe der Versicherte aufgrund des gegebenen Sachverhaltes einen Anspruch auf Versehrtenrente nach Paragraph 203, ASVG hätte, wäre er im Inland versichert gewesen. Besteht ein solcher Anspruch, so wird die aufgrund desselben Anlassfalles gewährte ausländische Leistung bis zur Höhe der vergleichbaren inländischen Leistung steuerfrei zu belassen sein.

Dabei ist auch zu berücksichtigen, ob - was streitgegenständlich nicht der Fall sein wird - nach österreichischem Recht eine Schwerversehrtenrente zustünde.

11

Aus den in jenem Erkenntnis angeführten Gründen, auf die gemäß § 43 Abs. 2 zweiter Satz VwGG verwiesen wird, erweist sich auch das hier angefochtene Erkenntnis als rechtswidrig, zumal das BFG in Verkennung der Rechtslage keine solche Gegenüberstellung der konkreten Ansprüche des Revisionswerbers vorgenommen hat. Aus den in jenem Erkenntnis angeführten Gründen, auf die gemäß Paragraph 43, Absatz 2, zweiter Satz VwGG verwiesen wird, erweist sich auch das hier angefochtene Erkenntnis als rechtswidrig, zumal das BFG in Verkennung der Rechtslage keine solche Gegenüberstellung der konkreten Ansprüche des Revisionswerbers vorgenommen hat.

12

Das angefochtene Erkenntnis erweist sich daher als mit inhaltlicher Rechtswidrigkeit belastet, weshalb es gemäß § 42 Abs. 2 Z 1 VwGG aufzuheben war. Das angefochtene Erkenntnis erweist sich daher als mit inhaltlicher Rechtswidrigkeit belastet, weshalb es gemäß Paragraph 42, Absatz 2, Ziffer eins, VwGG aufzuheben war.

13

Der Ausspruch über den Aufwandsatz gründet sich auf §§ 47 ff VwGG in Verbindung mit der VwGH-Aufwandsatzverordnung 2014. Der Ausspruch über den Aufwandsatz gründet sich auf Paragraphen 47, ff VwGG in Verbindung mit der VwGH-Aufwandsatzverordnung 2014.

Wien, am 18. November 2025

European Case Law Identifier (ECLI)

ECLI:AT:VWGH:2025:RO2022150028,J00

Im RIS seit

23.12.2025

Zuletzt aktualisiert am

23.12.2025

Quelle: Verwaltungsgerichtshof VwGH, <http://www.vwgh.gv.at>

© 2026 JUSLINE

JUSLINE® ist eine Marke der ADVOKAT Unternehmensberatung Greiter & Greiter GmbH.

www.jusline.at