

TE Vwgh Erkenntnis 2025/5/27 Ro 2024/15/0018

JUSLINE Entscheidung

🕒 Veröffentlicht am 27.05.2025

Index

001 Verwaltungsrecht allgemein
32 Steuerrecht
32/01 Finanzverfahren allgemeines Abgabenrecht
32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag
32/04 Steuern vom Umsatz
33 Bewertungsrecht
34 Monopole

Norm

AbgÄG 2012
EStG 1988 §124b Z227
EStG 1988 §16 Abs1
EStG 1988 §16 Abs1 Z8
EStG 1988 §16 Abs1 Z8 litc
EStG 1988 §16 Abs1 Z8 litc idF 2012/I/112
EStG 1988 §2 Abs3 Z6
EStG 1988 §28
EStG 1988 §4 Abs1
EStG 1988 §6 Z5 litc
EStG 1988 §7
EStG 1988 §8
LiebhabereiV 1993 §1 Abs2

VwRallg

1. EStG 1988 § 124b heute
2. EStG 1988 § 124b gültig ab 30.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
3. EStG 1988 § 124b gültig von 01.07.2026 bis 29.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 43/2026
4. EStG 1988 § 124b gültig von 19.02.2026 bis 30.06.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 4/2026
5. EStG 1988 § 124b gültig von 24.12.2025 bis 18.02.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 98/2025
6. EStG 1988 § 124b gültig von 24.12.2025 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
7. EStG 1988 § 124b gültig von 04.11.2025 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 79/2025
8. EStG 1988 § 124b gültig von 04.11.2025 bis 03.11.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 78/2025
9. EStG 1988 § 124b gültig von 01.07.2025 bis 03.11.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 25/2025

10. EStG 1988 § 124b gültig von 31.05.2025 bis 30.06.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 20/2025
11. EStG 1988 § 124b gültig von 10.10.2024 bis 30.05.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
12. EStG 1988 § 124b gültig von 20.07.2024 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
13. EStG 1988 § 124b gültig von 20.07.2024 bis 19.07.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2024
14. EStG 1988 § 124b gültig von 19.04.2024 bis 19.07.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 36/2024
15. EStG 1988 § 124b gültig von 28.03.2024 bis 18.04.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2024
16. EStG 1988 § 124b gültig von 28.03.2024 bis 27.03.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 12/2024
17. EStG 1988 § 124b gültig von 01.01.2024 bis 27.03.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 200/2023
18. EStG 1988 § 124b gültig von 01.01.2024 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 188/2023
19. EStG 1988 § 124b gültig von 23.12.2023 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 153/2023
20. EStG 1988 § 124b gültig von 22.07.2023 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2023
21. EStG 1988 § 124b gültig von 22.07.2023 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
22. EStG 1988 § 124b gültig von 21.04.2023 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 31/2023
23. EStG 1988 § 124b gültig von 30.12.2022 bis 20.04.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 220/2022
24. EStG 1988 § 124b gültig von 07.12.2022 bis 29.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 194/2022
25. EStG 1988 § 124b gültig von 01.11.2022 bis 06.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 174/2022
26. EStG 1988 § 124b gültig von 28.10.2022 bis 31.10.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2022
27. EStG 1988 § 124b gültig von 29.07.2022 bis 27.10.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 138/2022
28. EStG 1988 § 124b gültig von 29.07.2022 bis 28.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
29. EStG 1988 § 124b gültig von 20.07.2022 bis 28.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
30. EStG 1988 § 124b gültig von 01.07.2022 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 93/2022
31. EStG 1988 § 124b gültig von 14.05.2022 bis 30.06.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 63/2022
32. EStG 1988 § 124b gültig von 15.02.2022 bis 13.05.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
33. EStG 1988 § 124b gültig von 31.12.2021 bis 14.02.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 227/2021
34. EStG 1988 § 124b gültig von 01.07.2021 bis 30.12.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2021
35. EStG 1988 § 124b gültig von 14.04.2021 bis 30.06.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2021
36. EStG 1988 § 124b gültig von 26.03.2021 bis 13.04.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2021
37. EStG 1988 § 124b gültig von 29.01.2021 bis 25.03.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 29/2021
38. EStG 1988 § 124b gültig von 08.01.2021 bis 28.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 18/2021
39. EStG 1988 § 124b gültig von 08.01.2021 bis 07.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 3/2021
40. EStG 1988 § 124b gültig von 07.08.2020 bis 07.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2020
41. EStG 1988 § 124b gültig von 25.07.2020 bis 06.08.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 96/2020
42. EStG 1988 § 124b gültig von 18.06.2020 bis 24.07.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 54/2020
43. EStG 1988 § 124b gültig von 18.06.2020 bis 17.06.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 48/2020
44. EStG 1988 § 124b gültig von 15.05.2020 bis 17.06.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 44/2020
45. EStG 1988 § 124b gültig von 05.04.2020 bis 14.05.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 23/2020
46. EStG 1988 § 124b gültig von 30.10.2019 bis 04.04.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 104/2019
47. EStG 1988 § 124b gültig von 30.10.2019 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
48. EStG 1988 § 124b gültig von 23.10.2019 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 91/2019
49. EStG 1988 § 124b gültig von 23.12.2018 bis 22.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 98/2018
50. EStG 1988 § 124b gültig von 15.08.2018 bis 22.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
51. EStG 1988 § 124b gültig von 25.04.2018 bis 14.08.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 16/2018
52. EStG 1988 § 124b gültig von 27.07.2017 bis 24.04.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/2017
53. EStG 1988 § 124b gültig von 27.07.2017 bis 26.07.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2017
54. EStG 1988 § 124b gültig von 15.07.2017 bis 26.07.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 82/2017
55. EStG 1988 § 124b gültig von 19.01.2017 bis 14.07.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 30/2017
56. EStG 1988 § 124b gültig von 19.01.2017 bis 18.01.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 28/2017
57. EStG 1988 § 124b gültig von 31.12.2016 bis 18.01.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
58. EStG 1988 § 124b gültig von 02.08.2016 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 77/2016
59. EStG 1988 § 124b gültig von 09.07.2016 bis 01.08.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 53/2016
60. EStG 1988 § 124b gültig von 29.12.2015 bis 08.07.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015

61. EStG 1988 § 124b gültig von 29.12.2015 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 160/2015
62. EStG 1988 § 124b gültig von 15.08.2015 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
63. EStG 1988 § 124b gültig von 14.08.2015 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 101/2015
64. EStG 1988 § 124b gültig von 21.02.2015 bis 13.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2015
65. EStG 1988 § 124b gültig von 14.01.2015 bis 20.02.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2015
66. EStG 1988 § 124b gültig von 30.12.2014 bis 13.01.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
67. EStG 1988 § 124b gültig von 01.03.2014 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
68. EStG 1988 § 124b gültig von 01.08.2013 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 156/2013
69. EStG 1988 § 124b gültig von 30.07.2013 bis 31.07.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2013
70. EStG 1988 § 124b gültig von 21.03.2013 bis 29.07.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 53/2013
71. EStG 1988 § 124b gültig von 15.12.2012 bis 20.03.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
72. EStG 1988 § 124b gültig von 01.04.2012 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
73. EStG 1988 § 124b gültig von 28.12.2011 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 123/2011
74. EStG 1988 § 124b gültig von 08.12.2011 bis 27.12.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2011
75. EStG 1988 § 124b gültig von 02.08.2011 bis 07.12.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 77/2011
76. EStG 1988 § 124b gültig von 02.08.2011 bis 01.08.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
77. EStG 1988 § 124b gültig von 31.12.2010 bis 01.08.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
78. EStG 1988 § 124b gültig von 15.12.2010 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2010
79. EStG 1988 § 124b gültig von 19.08.2010 bis 14.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 81/2010
80. EStG 1988 § 124b gültig von 28.07.2010 bis 18.08.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 58/2010
81. EStG 1988 § 124b gültig von 16.06.2010 bis 27.07.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2010
82. EStG 1988 § 124b gültig von 31.12.2009 bis 15.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 151/2009
83. EStG 1988 § 124b gültig von 19.08.2009 bis 30.12.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 79/2009
84. EStG 1988 § 124b gültig von 18.06.2009 bis 18.08.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
85. EStG 1988 § 124b gültig von 01.04.2009 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009
86. EStG 1988 § 124b gültig von 01.01.2009 bis 31.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 137/2008
87. EStG 1988 § 124b gültig von 01.01.2009 bis 10.11.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 133/2008
88. EStG 1988 § 124b gültig von 11.11.2008 bis 31.12.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 137/2008
89. EStG 1988 § 124b gültig von 27.06.2008 bis 10.11.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 85/2008
90. EStG 1988 § 124b gültig von 08.05.2008 bis 26.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 65/2008
91. EStG 1988 § 124b gültig von 27.02.2008 bis 07.05.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 44/2008
92. EStG 1988 § 124b gültig von 29.12.2007 bis 26.02.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 102/2007
93. EStG 1988 § 124b gültig von 29.12.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2007
94. EStG 1988 § 124b gültig von 29.12.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2007
95. EStG 1988 § 124b gültig von 10.07.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 45/2007
96. EStG 1988 § 124b gültig von 24.05.2007 bis 09.07.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
97. EStG 1988 § 124b gültig von 27.06.2006 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 101/2006
98. EStG 1988 § 124b gültig von 27.06.2006 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
99. EStG 1988 § 124b gültig von 27.06.2006 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2006
100. EStG 1988 § 124b gültig von 31.12.2005 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
101. EStG 1988 § 124b gültig von 28.10.2005 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 115/2005
102. EStG 1988 § 124b gültig von 20.08.2005 bis 27.10.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2005
103. EStG 1988 § 124b gültig von 10.06.2005 bis 19.08.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 45/2005
104. EStG 1988 § 124b gültig von 10.06.2005 bis 09.06.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2005
105. EStG 1988 § 124b gültig von 10.06.2005 bis 09.06.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 35/2005
106. EStG 1988 § 124b gültig von 16.02.2005 bis 09.06.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 8/2005
107. EStG 1988 § 124b gültig von 31.12.2004 bis 15.02.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
108. EStG 1988 § 124b gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
109. EStG 1988 § 124b gültig von 03.06.2004 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 51/2004
110. EStG 1988 § 124b gültig von 31.12.2003 bis 02.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 133/2003
111. EStG 1988 § 124b gültig von 20.12.2003 bis 30.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 124/2003

112. EStG 1988 § 124b gültig von 21.08.2003 bis 19.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
113. EStG 1988 § 124b gültig von 29.03.2003 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2003
114. EStG 1988 § 124b gültig von 05.10.2002 bis 28.03.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2002
115. EStG 1988 § 124b gültig von 14.08.2002 bis 04.10.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 132/2002
116. EStG 1988 § 124b gültig von 11.07.2002 bis 13.08.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2002
117. EStG 1988 § 124b gültig von 27.04.2002 bis 10.07.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 68/2002
118. EStG 1988 § 124b gültig von 30.03.2002 bis 26.04.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 54/2002
119. EStG 1988 § 124b gültig von 05.01.2002 bis 29.03.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 7/2002
120. EStG 1988 § 124b gültig von 19.12.2001 bis 04.01.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2001
121. EStG 1988 § 124b gültig von 27.06.2001 bis 18.12.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
122. EStG 1988 § 124b gültig von 06.01.2001 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 2/2001
123. EStG 1988 § 124b gültig von 30.12.2000 bis 05.01.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
124. EStG 1988 § 124b gültig von 15.07.1999 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
125. EStG 1988 § 124b gültig von 13.01.1999 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 28/1999
126. EStG 1988 § 124b gültig von 15.08.1998 bis 12.01.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 126/1998
127. EStG 1988 § 124b gültig von 19.06.1998 bis 14.08.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 79/1998
128. EStG 1988 § 124b gültig von 10.01.1998 bis 18.06.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 9/1998
129. EStG 1988 § 124b gültig von 29.11.1997 bis 09.01.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 130/1997
130. EStG 1988 § 124b gültig von 31.12.1996 bis 28.11.1997 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 798/1996
131. EStG 1988 § 124b gültig von 31.12.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 797/1996
132. EStG 1988 § 124b gültig von 31.12.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 755/1996
133. EStG 1988 § 124b gültig von 01.11.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 600/1996
134. EStG 1988 § 124b gültig von 21.08.1996 bis 31.10.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 411/1996
135. EStG 1988 § 124b gültig von 01.05.1996 bis 20.08.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996

1. EStG 1988 § 16 heute
2. EStG 1988 § 16 gültig ab 01.01.2027 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
3. EStG 1988 § 16 gültig von 24.12.2025 bis 31.12.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
4. EStG 1988 § 16 gültig von 01.01.2025 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
5. EStG 1988 § 16 gültig von 01.01.2025 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2024
6. EStG 1988 § 16 gültig von 10.10.2024 bis 31.12.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
7. EStG 1988 § 16 gültig von 01.01.2024 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
8. EStG 1988 § 16 gültig von 01.01.2024 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 18/2021
9. EStG 1988 § 16 gültig von 23.12.2023 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 153/2023
10. EStG 1988 § 16 gültig von 20.07.2022 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
11. EStG 1988 § 16 gültig von 26.03.2021 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2021
12. EStG 1988 § 16 gültig von 08.01.2021 bis 25.03.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 18/2021
13. EStG 1988 § 16 gültig von 25.07.2020 bis 07.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 96/2020
14. EStG 1988 § 16 gültig von 30.10.2019 bis 24.07.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
15. EStG 1988 § 16 gültig von 15.08.2015 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
16. EStG 1988 § 16 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
17. EStG 1988 § 16 gültig von 01.05.2013 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 53/2013
18. EStG 1988 § 16 gültig von 21.03.2013 bis 30.04.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 53/2013
19. EStG 1988 § 16 gültig von 15.12.2012 bis 20.03.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
20. EStG 1988 § 16 gültig von 31.12.2010 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
21. EStG 1988 § 16 gültig von 27.06.2008 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 85/2008
22. EStG 1988 § 16 gültig von 29.12.2007 bis 26.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2007
23. EStG 1988 § 16 gültig von 24.05.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
24. EStG 1988 § 16 gültig von 27.06.2006 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
25. EStG 1988 § 16 gültig von 28.10.2005 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 115/2005
26. EStG 1988 § 16 gültig von 31.12.2004 bis 27.10.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
27. EStG 1988 § 16 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004

28. EStG 1988 § 16 gültig von 21.08.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
29. EStG 1988 § 16 gültig von 05.10.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2002
30. EStG 1988 § 16 gültig von 14.08.2002 bis 04.10.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 132/2002
31. EStG 1988 § 16 gültig von 19.12.2001 bis 13.08.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2001
32. EStG 1988 § 16 gültig von 27.06.2001 bis 18.12.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
33. EStG 1988 § 16 gültig von 15.07.1999 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
34. EStG 1988 § 16 gültig von 01.05.1996 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
35. EStG 1988 § 16 gültig von 05.05.1995 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 297/1995
36. EStG 1988 § 16 gültig von 01.12.1993 bis 04.05.1995 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
37. EStG 1988 § 16 gültig von 31.12.1991 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 695/1991
38. EStG 1988 § 16 gültig von 30.12.1989 bis 30.12.1991 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
39. EStG 1988 § 16 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

1. EStG 1988 § 16 heute
2. EStG 1988 § 16 gültig ab 01.01.2027 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
3. EStG 1988 § 16 gültig von 24.12.2025 bis 31.12.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
4. EStG 1988 § 16 gültig von 01.01.2025 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
5. EStG 1988 § 16 gültig von 01.01.2025 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2024
6. EStG 1988 § 16 gültig von 10.10.2024 bis 31.12.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
7. EStG 1988 § 16 gültig von 01.01.2024 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
8. EStG 1988 § 16 gültig von 01.01.2024 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 18/2021
9. EStG 1988 § 16 gültig von 23.12.2023 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 153/2023
10. EStG 1988 § 16 gültig von 20.07.2022 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
11. EStG 1988 § 16 gültig von 26.03.2021 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2021
12. EStG 1988 § 16 gültig von 08.01.2021 bis 25.03.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 18/2021
13. EStG 1988 § 16 gültig von 25.07.2020 bis 07.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 96/2020
14. EStG 1988 § 16 gültig von 30.10.2019 bis 24.07.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
15. EStG 1988 § 16 gültig von 15.08.2015 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
16. EStG 1988 § 16 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
17. EStG 1988 § 16 gültig von 01.05.2013 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 53/2013
18. EStG 1988 § 16 gültig von 21.03.2013 bis 30.04.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 53/2013
19. EStG 1988 § 16 gültig von 15.12.2012 bis 20.03.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
20. EStG 1988 § 16 gültig von 31.12.2010 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
21. EStG 1988 § 16 gültig von 27.06.2008 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 85/2008
22. EStG 1988 § 16 gültig von 29.12.2007 bis 26.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2007
23. EStG 1988 § 16 gültig von 24.05.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
24. EStG 1988 § 16 gültig von 27.06.2006 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
25. EStG 1988 § 16 gültig von 28.10.2005 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 115/2005
26. EStG 1988 § 16 gültig von 31.12.2004 bis 27.10.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
27. EStG 1988 § 16 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
28. EStG 1988 § 16 gültig von 21.08.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
29. EStG 1988 § 16 gültig von 05.10.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2002
30. EStG 1988 § 16 gültig von 14.08.2002 bis 04.10.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 132/2002
31. EStG 1988 § 16 gültig von 19.12.2001 bis 13.08.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2001
32. EStG 1988 § 16 gültig von 27.06.2001 bis 18.12.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
33. EStG 1988 § 16 gültig von 15.07.1999 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
34. EStG 1988 § 16 gültig von 01.05.1996 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
35. EStG 1988 § 16 gültig von 05.05.1995 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 297/1995
36. EStG 1988 § 16 gültig von 01.12.1993 bis 04.05.1995 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
37. EStG 1988 § 16 gültig von 31.12.1991 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 695/1991
38. EStG 1988 § 16 gültig von 30.12.1989 bis 30.12.1991 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
39. EStG 1988 § 16 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

1. EStG 1988 § 16 heute
2. EStG 1988 § 16 gültig ab 01.01.2027 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
3. EStG 1988 § 16 gültig von 24.12.2025 bis 31.12.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
4. EStG 1988 § 16 gültig von 01.01.2025 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
5. EStG 1988 § 16 gültig von 01.01.2025 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2024
6. EStG 1988 § 16 gültig von 10.10.2024 bis 31.12.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
7. EStG 1988 § 16 gültig von 01.01.2024 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
8. EStG 1988 § 16 gültig von 01.01.2024 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 18/2021
9. EStG 1988 § 16 gültig von 23.12.2023 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 153/2023
10. EStG 1988 § 16 gültig von 20.07.2022 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
11. EStG 1988 § 16 gültig von 26.03.2021 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2021
12. EStG 1988 § 16 gültig von 08.01.2021 bis 25.03.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 18/2021
13. EStG 1988 § 16 gültig von 25.07.2020 bis 07.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 96/2020
14. EStG 1988 § 16 gültig von 30.10.2019 bis 24.07.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
15. EStG 1988 § 16 gültig von 15.08.2015 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
16. EStG 1988 § 16 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
17. EStG 1988 § 16 gültig von 01.05.2013 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 53/2013
18. EStG 1988 § 16 gültig von 21.03.2013 bis 30.04.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 53/2013
19. EStG 1988 § 16 gültig von 15.12.2012 bis 20.03.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
20. EStG 1988 § 16 gültig von 31.12.2010 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
21. EStG 1988 § 16 gültig von 27.06.2008 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 85/2008
22. EStG 1988 § 16 gültig von 29.12.2007 bis 26.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2007
23. EStG 1988 § 16 gültig von 24.05.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
24. EStG 1988 § 16 gültig von 27.06.2006 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
25. EStG 1988 § 16 gültig von 28.10.2005 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 115/2005
26. EStG 1988 § 16 gültig von 31.12.2004 bis 27.10.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
27. EStG 1988 § 16 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
28. EStG 1988 § 16 gültig von 21.08.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
29. EStG 1988 § 16 gültig von 05.10.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2002
30. EStG 1988 § 16 gültig von 14.08.2002 bis 04.10.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 132/2002
31. EStG 1988 § 16 gültig von 19.12.2001 bis 13.08.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2001
32. EStG 1988 § 16 gültig von 27.06.2001 bis 18.12.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
33. EStG 1988 § 16 gültig von 15.07.1999 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
34. EStG 1988 § 16 gültig von 01.05.1996 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
35. EStG 1988 § 16 gültig von 05.05.1995 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 297/1995
36. EStG 1988 § 16 gültig von 01.12.1993 bis 04.05.1995 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
37. EStG 1988 § 16 gültig von 31.12.1991 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 695/1991
38. EStG 1988 § 16 gültig von 30.12.1989 bis 30.12.1991 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
39. EStG 1988 § 16 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

1. EStG 1988 § 16 heute
2. EStG 1988 § 16 gültig ab 01.01.2027 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
3. EStG 1988 § 16 gültig von 24.12.2025 bis 31.12.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
4. EStG 1988 § 16 gültig von 01.01.2025 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
5. EStG 1988 § 16 gültig von 01.01.2025 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2024
6. EStG 1988 § 16 gültig von 10.10.2024 bis 31.12.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
7. EStG 1988 § 16 gültig von 01.01.2024 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
8. EStG 1988 § 16 gültig von 01.01.2024 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 18/2021
9. EStG 1988 § 16 gültig von 23.12.2023 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 153/2023
10. EStG 1988 § 16 gültig von 20.07.2022 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
11. EStG 1988 § 16 gültig von 26.03.2021 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2021
12. EStG 1988 § 16 gültig von 08.01.2021 bis 25.03.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 18/2021

13. EStG 1988 § 16 gültig von 25.07.2020 bis 07.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 96/2020
14. EStG 1988 § 16 gültig von 30.10.2019 bis 24.07.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
15. EStG 1988 § 16 gültig von 15.08.2015 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
16. EStG 1988 § 16 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
17. EStG 1988 § 16 gültig von 01.05.2013 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 53/2013
18. EStG 1988 § 16 gültig von 21.03.2013 bis 30.04.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 53/2013
19. EStG 1988 § 16 gültig von 15.12.2012 bis 20.03.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
20. EStG 1988 § 16 gültig von 31.12.2010 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
21. EStG 1988 § 16 gültig von 27.06.2008 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 85/2008
22. EStG 1988 § 16 gültig von 29.12.2007 bis 26.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2007
23. EStG 1988 § 16 gültig von 24.05.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
24. EStG 1988 § 16 gültig von 27.06.2006 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
25. EStG 1988 § 16 gültig von 28.10.2005 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 115/2005
26. EStG 1988 § 16 gültig von 31.12.2004 bis 27.10.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
27. EStG 1988 § 16 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
28. EStG 1988 § 16 gültig von 21.08.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
29. EStG 1988 § 16 gültig von 05.10.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2002
30. EStG 1988 § 16 gültig von 14.08.2002 bis 04.10.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 132/2002
31. EStG 1988 § 16 gültig von 19.12.2001 bis 13.08.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2001
32. EStG 1988 § 16 gültig von 27.06.2001 bis 18.12.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
33. EStG 1988 § 16 gültig von 15.07.1999 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
34. EStG 1988 § 16 gültig von 01.05.1996 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
35. EStG 1988 § 16 gültig von 05.05.1995 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 297/1995
36. EStG 1988 § 16 gültig von 01.12.1993 bis 04.05.1995 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
37. EStG 1988 § 16 gültig von 31.12.1991 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 695/1991
38. EStG 1988 § 16 gültig von 30.12.1989 bis 30.12.1991 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
39. EStG 1988 § 16 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

1. EStG 1988 § 2 heute
2. EStG 1988 § 2 gültig ab 29.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
3. EStG 1988 § 2 gültig von 01.01.2019 bis 28.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
4. EStG 1988 § 2 gültig von 31.12.2016 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
5. EStG 1988 § 2 gültig von 29.12.2015 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
6. EStG 1988 § 2 gültig von 15.08.2015 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
7. EStG 1988 § 2 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
8. EStG 1988 § 2 gültig von 01.03.2014 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
9. EStG 1988 § 2 gültig von 01.04.2012 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
10. EStG 1988 § 2 gültig von 01.07.2010 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 58/2010
11. EStG 1988 § 2 gültig von 18.06.2009 bis 30.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
12. EStG 1988 § 2 gültig von 01.04.2009 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009
13. EStG 1988 § 2 gültig von 01.01.2007 bis 31.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
14. EStG 1988 § 2 gültig von 27.06.2006 bis 31.12.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
15. EStG 1988 § 2 gültig von 31.12.2005 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
16. EStG 1988 § 2 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
17. EStG 1988 § 2 gültig von 21.08.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
18. EStG 1988 § 2 gültig von 30.12.2000 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
19. EStG 1988 § 2 gültig von 15.07.1999 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
20. EStG 1988 § 2 gültig von 01.05.1996 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
21. EStG 1988 § 2 gültig von 01.12.1993 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
22. EStG 1988 § 2 gültig von 30.12.1989 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
23. EStG 1988 § 2 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

1. EStG 1988 § 28 heute

2. EStG 1988 § 28 gültig ab 19.04.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 36/2024
3. EStG 1988 § 28 gültig von 20.07.2022 bis 18.04.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
4. EStG 1988 § 28 gültig von 15.08.2015 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
5. EStG 1988 § 28 gültig von 01.01.2013 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
6. EStG 1988 § 28 gültig von 31.12.2010 bis 31.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
7. EStG 1988 § 28 gültig von 27.06.2008 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 85/2008
8. EStG 1988 § 28 gültig von 01.05.1996 bis 26.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
9. EStG 1988 § 28 gültig von 30.12.1989 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
10. EStG 1988 § 28 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

1. EStG 1988 § 4 heute
2. EStG 1988 § 4 gültig ab 30.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
3. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2026 bis 29.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
4. EStG 1988 § 4 gültig von 01.07.2025 bis 31.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 25/2025
5. EStG 1988 § 4 gültig von 19.03.2025 bis 30.06.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 7/2025
6. EStG 1988 § 4 gültig von 10.10.2024 bis 18.03.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
7. EStG 1988 § 4 gültig von 23.12.2023 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 153/2023
8. EStG 1988 § 4 gültig von 01.09.2023 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
9. EStG 1988 § 4 gültig von 22.07.2023 bis 31.08.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
10. EStG 1988 § 4 gültig von 28.10.2022 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2022
11. EStG 1988 § 4 gültig von 20.07.2022 bis 27.10.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
12. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.2021 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 227/2021
13. EStG 1988 § 4 gültig von 30.10.2019 bis 30.12.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
14. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2018 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2017
15. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
16. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2015
17. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2016 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
18. EStG 1988 § 4 gültig von 29.12.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
19. EStG 1988 § 4 gültig von 15.08.2015 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
20. EStG 1988 § 4 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
21. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2013 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
22. EStG 1988 § 4 gültig von 15.12.2012 bis 31.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
23. EStG 1988 § 4 gültig von 01.04.2012 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
24. EStG 1988 § 4 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
25. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.2010 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
26. EStG 1988 § 4 gültig von 18.06.2009 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
27. EStG 1988 § 4 gültig von 01.04.2009 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009
28. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2008 bis 31.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 102/2007
29. EStG 1988 § 4 gültig von 29.12.2007 bis 31.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2007
30. EStG 1988 § 4 gültig von 24.05.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
31. EStG 1988 § 4 gültig von 27.06.2006 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
32. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.2005 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
33. EStG 1988 § 4 gültig von 20.08.2005 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2005
34. EStG 1988 § 4 gültig von 16.02.2005 bis 19.08.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 8/2005
35. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.2004 bis 15.02.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
36. EStG 1988 § 4 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
37. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 133/2003
38. EStG 1988 § 4 gültig von 20.12.2003 bis 30.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 124/2003
39. EStG 1988 § 4 gültig von 21.08.2003 bis 19.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
40. EStG 1988 § 4 gültig von 05.10.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2002
41. EStG 1988 § 4 gültig von 14.08.2002 bis 04.10.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 132/2002
42. EStG 1988 § 4 gültig von 27.04.2002 bis 13.08.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 68/2002

43. EStG 1988 § 4 gültig von 06.01.2001 bis 26.04.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 2/2001
44. EStG 1988 § 4 gültig von 15.07.1999 bis 05.01.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
45. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.1996 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 797/1996
46. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 755/1996
47. EStG 1988 § 4 gültig von 01.05.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
48. EStG 1988 § 4 gültig von 27.08.1994 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 680/1994
49. EStG 1988 § 4 gültig von 01.12.1993 bis 26.08.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
50. EStG 1988 § 4 gültig von 01.09.1993 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 694/1993
51. EStG 1988 § 4 gültig von 01.07.1990 bis 31.08.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 281/1990
52. EStG 1988 § 4 gültig von 30.12.1989 bis 30.06.1990 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
53. EStG 1988 § 4 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

1. EStG 1988 § 6 heute
2. EStG 1988 § 6 gültig ab 22.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
3. EStG 1988 § 6 gültig von 01.04.2023 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
4. EStG 1988 § 6 gültig von 01.03.2022 bis 31.03.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
5. EStG 1988 § 6 gültig von 08.01.2021 bis 28.02.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 3/2021
6. EStG 1988 § 6 gültig von 30.10.2019 bis 07.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
7. EStG 1988 § 6 gültig von 01.01.2019 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
8. EStG 1988 § 6 gültig von 31.12.2016 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
9. EStG 1988 § 6 gültig von 01.01.2016 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
10. EStG 1988 § 6 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
11. EStG 1988 § 6 gültig von 15.08.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
12. EStG 1988 § 6 gültig von 14.01.2015 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2015
13. EStG 1988 § 6 gültig von 15.12.2012 bis 13.01.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
14. EStG 1988 § 6 gültig von 01.04.2012 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
15. EStG 1988 § 6 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
16. EStG 1988 § 6 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
17. EStG 1988 § 6 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
18. EStG 1988 § 6 gültig von 16.06.2010 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2010
19. EStG 1988 § 6 gültig von 29.12.2007 bis 15.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2007
20. EStG 1988 § 6 gültig von 24.05.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
21. EStG 1988 § 6 gültig von 27.06.2006 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
22. EStG 1988 § 6 gültig von 31.12.2005 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
23. EStG 1988 § 6 gültig von 10.06.2005 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2005
24. EStG 1988 § 6 gültig von 31.12.2004 bis 09.06.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
25. EStG 1988 § 6 gültig von 05.10.2002 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2001
26. EStG 1988 § 6 gültig von 06.01.2001 bis 04.10.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 2/2001
27. EStG 1988 § 6 gültig von 30.12.2000 bis 05.01.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
28. EStG 1988 § 6 gültig von 15.07.1999 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. II Nr. 79/2000
29. EStG 1988 § 6 gültig von 31.12.1996 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 797/1996
30. EStG 1988 § 6 gültig von 01.05.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
31. EStG 1988 § 6 gültig von 01.01.1995 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 21/1995
32. EStG 1988 § 6 gültig von 27.08.1994 bis 31.12.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 681/1994
33. EStG 1988 § 6 gültig von 01.12.1993 bis 26.08.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
34. EStG 1988 § 6 gültig von 31.12.1991 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 699/1991
35. EStG 1988 § 6 gültig von 30.12.1989 bis 30.12.1991 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
36. EStG 1988 § 6 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

1. EStG 1988 § 7 heute
2. EStG 1988 § 7 gültig ab 25.07.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 96/2020
3. EStG 1988 § 7 gültig von 30.07.1988 bis 24.07.2020

1. EStG 1988 § 8 heute
2. EStG 1988 § 8 gültig ab 25.07.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 96/2020
3. EStG 1988 § 8 gültig von 01.01.2016 bis 24.07.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
4. EStG 1988 § 8 gültig von 14.01.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2015
5. EStG 1988 § 8 gültig von 30.12.2000 bis 13.01.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
6. EStG 1988 § 8 gültig von 01.05.1996 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
7. EStG 1988 § 8 gültig von 30.07.1988 bis 30.04.1996

Beachte

Besprechung in:

Besprechung in: RdW 8/2025, S. 560 – 562;

Besprechung in: taxlex 6/2026, S 173;

Besprechung in: Wohnrechtliche Blätter: wobl 10/2025, S. 413-417;

Betreff

Der Verwaltungsgerichtshof hat durch den Vorsitzenden Senatspräsident Dr. Bachler, die Hofräte Mag. Novak und Dr. Sutter sowie die Hofrätinnen Dr.in Lachmayer und Dr.in Wiesinger als Richter und Richterinnen, unter Mitwirkung der Schriftführerin Mag. Kovacs, über die Revision des Dr. G T in L, vertreten durch Prof. Haslinger & Partner, Rechtsanwälte in 4020 Linz, Zollamtstraße 7, gegen das Erkenntnis des Bundesfinanzgerichts vom 20. März 2024, Zl. RV/5100046/2024, betreffend Einkommensteuer 2016 und 2017, zu Recht erkannt:

Spruch

Das angefochtene Erkenntnis wird wegen Rechtswidrigkeit seines Inhaltes aufgehoben.

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

Begründung

1

Beim Revisionswerber, der unter anderem Einkünfte aus der Vermietung eines Teiles eines aus mehreren Wohnungen bestehenden dreistöckigen Hauses erzielte, wurde eine Außenprüfung betreffend die Jahre 2016 und 2017 durchgeführt.

2

Im Anschluss an die Prüfung erließ das Finanzamt Einkommensteuerbescheide für die Jahre 2016 und 2017, gegen welche der Revisionswerber Beschwerden erhob.

3

Das Finanzamt wies die Beschwerden mit Beschwerdevorentscheidungen als unbegründet ab, woraufhin der Revisionswerber die Vorlage der Beschwerden an das Bundesfinanzgericht (BFG) beantragte.

4

Mit dem angefochtenen Erkenntnis gab das BFG den Beschwerden keine Folge. Es stellte fest, dem Revisionswerber sei im Jahr 1985 von seiner Großtante ein Drittelanteil an der Liegenschaft X übertragen worden. Es habe sich um eine gemischte Schenkung gehandelt, die einkommensteuerlich als unentgeltliche Übertragung zu werten sei. Mit dem angefochtenen Erkenntnis gab das BFG den Beschwerden keine Folge. Es stellte fest, dem Revisionswerber sei im Jahr 1985 von seiner Großtante ein Drittelanteil an der Liegenschaft römisch zehn übertragen worden. Es habe sich um eine gemischte Schenkung gehandelt, die einkommensteuerlich als unentgeltliche Übertragung zu werten sei.

5

Die in sehr guter Lage befindliche Liegenschaft X sei mit dem gegenständlichen dreistöckigen Haus bebaut, das Ende des 19. Jahrhunderts errichtet worden sei. Die in sehr guter Lage befindliche Liegenschaft römisch zehn sei mit dem gegenständlichen dreistöckigen Haus bebaut, das Ende des 19. Jahrhunderts errichtet worden sei.

6

Im Jahr 1995 seien dem Revisionswerber von seinen Eltern die verbleibenden Liegenschaftsanteile übertragen worden, und zwar ebenfalls im Wege einer als unentgeltliche Übertragung zu wertenden gemischten Schenkung. In der als Kaufvertrag bezeichneten Vereinbarung hätten sich die Eltern ein lebenslanges, entgeltliches Wohnrecht an einer

55 m² großen Wohnung, die von ihnen bereits zuvor genutzt worden sei, vorbehalten. Der Revisionswerber habe die geringfügigen Zahlungen der Eltern zunächst als Mieteinnahmen erklärt und im Rahmen seiner Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung die Aufwendungen für die von den Eltern genutzte Wohnung als Werbungskosten berücksichtigt.

7

Im Rahmen einer die Jahre 1994 bis 1996 umfassenden Außenprüfung habe das Prüfungsorgan als Bemessungsgrundlage der Absetzung für Abnutzung (AfA) des 1985 übertragenen Drittelanteils der Liegenschaft X den Einheitswert der Liegenschaft (1/3 von 323.000 S = 107.666,67 S davon 2 % AfA) herangezogen. Die AfA für die 1995 übertragenen Anteile habe es auf Basis fiktiver Anschaffungskosten des Gebäudes (ohne Grund und Boden) in Höhe von 5.500.000 S ermittelt (2/3 von 5.500.000 S = 3.666.667 S davon 2,5 % AfA). Für die vom Revisionswerber bewohnte Wohnung des Hauses habe es einen Privatanteil ausgeschieden. Im Rahmen einer die Jahre 1994 bis 1996 umfassenden Außenprüfung habe das Prüfungsorgan als Bemessungsgrundlage der Absetzung für Abnutzung (AfA) des 1985 übertragenen Drittelanteils der Liegenschaft römisch zehn den Einheitswert der Liegenschaft (1/3 von 323.000 S = 107.666,67 S davon 2 % AfA) herangezogen. Die AfA für die 1995 übertragenen Anteile habe es auf Basis fiktiver Anschaffungskosten des Gebäudes (ohne Grund und Boden) in Höhe von 5.500.000 S ermittelt (2/3 von 5.500.000 S = 3.666.667 S davon 2,5 % AfA). Für die vom Revisionswerber bewohnte Wohnung des Hauses habe es einen Privatanteil ausgeschieden.

8

Im Rahmen einer weiteren Außenprüfung, welche die Jahre 2005 bis 2008 umfasst habe, habe das Prüfungsorgan die Feststellung getroffen, die mit dem Wohnrecht der Eltern belastete Wohnung sei von vornherein nicht gewinnbringend vermietbar, weil die Ausgestaltung des entgeltlichen Wohnrechts nicht wie unter Fremden üblich erfolgt sei. Solange das Wohnrecht aufrecht sei, könne hinsichtlich dieser Wohnung keine Einkunftsquelle angenommen werden, es seien also weder Einnahmen noch Werbungskosten zu berücksichtigen.

9

Ab dem Jahr 2009 habe der Revisionswerber die den Eltern überlassene Wohnung als privat genutzt behandelt. Die AfA für die vermieteten Bereiche des Gebäudes (also das Gebäude mit Ausnahme der vom Revisionswerber und von seinen Eltern benutzten Wohnungen) habe er ab diesem Zeitpunkt zur Gänze auf der Basis fiktiver Anschaffungskosten in Höhe von 5.500.000 S (399.700,59 €) ermittelt.

10

Im Jahr 2016 habe der Revisionswerber mit der Sanierung des in Rede stehenden Gebäudes auf der Liegenschaft X begonnen. Unter anderem seien die Fassade erneuert und die Fenster ausgetauscht worden. Vor Beginn der Bauarbeiten hätten sich die Eltern des Revisionswerbers bereit erklärt, für die sodann teilrenovierte Wohnung ab dem Zeitpunkt der Fertigstellung eine fremdübliche Miete in Höhe von 7 € pro Quadratmeter zu bezahlen. Im Jahr 2016 habe der Revisionswerber mit der Sanierung des in Rede stehenden Gebäudes auf der Liegenschaft römisch zehn begonnen. Unter anderem seien die Fassade erneuert und die Fenster ausgetauscht worden. Vor Beginn der Bauarbeiten hätten sich die Eltern des Revisionswerbers bereit erklärt, für die sodann teilrenovierte Wohnung ab dem Zeitpunkt der Fertigstellung eine fremdübliche Miete in Höhe von 7 € pro Quadratmeter zu bezahlen.

11

Aufgrund dieser Vereinbarung habe der Revisionswerber ab dem Jahr 2016 Einkünfte aus der Vermietung der von den Eltern genutzten Wohnung erklärt. Er sei von einer „Einlage“ dieser Wohnung ausgegangen und habe als AfA-Bemessungsgrundlage die fiktiven Anschaffungskosten dieser Wohnung in Höhe von 143.325 € in Ansatz gebracht, welche anhand des Immobilienpreisspiegels der Statistik Austria ermittelt worden seien. Dies mit der Begründung, dass die Wohnung der Eltern erstmals vermietet werde, weshalb § 16 Abs. 1 Z 8 lit. c EStG 1988 zur Anwendung komme. Aufgrund dieser Vereinbarung habe der Revisionswerber ab dem Jahr 2016 Einkünfte aus der Vermietung der von den Eltern genutzten Wohnung erklärt. Er sei von einer „Einlage“ dieser Wohnung ausgegangen und habe als AfA-Bemessungsgrundlage die fiktiven Anschaffungskosten dieser Wohnung in Höhe von 143.325 € in Ansatz gebracht, welche anhand des Immobilienpreisspiegels der Statistik Austria ermittelt worden seien. Dies mit der Begründung, dass die Wohnung der Eltern erstmals vermietet werde, weshalb Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera c, EStG 1988 zur Anwendung komme.

12

Als Ergebnis einer die Jahre 2016 und 2017 umfassenden Außenprüfung habe das Finanzamt die AfA wie folgt

berechnet: Für den 1985 erworbenen Drittelanteil sei der (seinerzeitige) Einheitswert (1/3 von umgerechnet 23.473,33 € = 7.824,44 €, davon 2 % AfA) und für die 1995 erworbenen zwei Drittel seien die (seinerzeitigen) fiktiven Anschaffungskosten des Gebäudes ohne Grund und Boden (2/3 von umgerechnet 399.700,59 € = 266.467,06 € davon 2,5 % AfA) herangezogen worden. Für die vom Revisionswerber bewohnte Wohnung des Hauses (Dachgeschoß) sei sodann ein Privatanteil von 33,14 % ausgeschieden worden.

13

In der dagegen erhobenen Beschwerde sei vorgebracht worden, dass ein Gebäude, bei dem die Gebäudeteile unterschiedlich genutzt würden, von der Rechtsprechung nicht als einheitliches Wirtschaftsgut behandelt werde. Das gegenständliche Gebäude bestehe aus sechs Wohnungen, von denen eine vom Revisionswerber und eine von seinen Eltern bewohnt werde. Für die von den Eltern bewohnte Wohnung (im ersten Stock des Gebäudes) sei mit Beginn der einkommensteuerlich anzuerkennenden Vermietung im Jahr 2016 eine Bewertung nach § 16 Abs. 1 Z 8 lit. c EStG 1988 vorzunehmen gewesen. In der dagegen erhobenen Beschwerde sei vorgebracht worden, dass ein Gebäude, bei dem die Gebäudeteile unterschiedlich genutzt würden, von der Rechtsprechung nicht als einheitliches Wirtschaftsgut behandelt werde. Das gegenständliche Gebäude bestehe aus sechs Wohnungen, von denen eine vom Revisionswerber und eine von seinen Eltern bewohnt werde. Für die von den Eltern bewohnte Wohnung (im ersten Stock des Gebäudes) sei mit Beginn der einkommensteuerlich anzuerkennenden Vermietung im Jahr 2016 eine Bewertung nach Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera c, EStG 1988 vorzunehmen gewesen.

14

In rechtlicher Würdigung des festgestellten Sachverhalts führte das BFG in dem die Beschwerde abweisenden Erkenntnis aus, dass sich die Wendung „Grundstück“ im § 16 Abs. 1 Z 8 lit. c EStG 1988 auf das Grundstück in seiner Gesamtheit beziehe. Das bedeute, dass dann, wenn ein Teil dieses Grundstückes bzw. Gebäudes bereits zur Erzielung von Einkünften aus Vermietung und Verpachtung genutzt worden sei, eine Anwendung der Bestimmung des § 16 Abs. 1 Z 8 lit. c EStG 1988 ausscheide, auch wenn in der Folge andere Gebäudeteile, die bisher nicht vermietet worden seien, erstmalig zur Erzielung von Einkünften verwendet würden. Aufgrund des festgestellten Sachverhaltes ergebe sich, dass einzelne Wohnungen des auf der Liegenschaft X befindlichen nicht parifizierten Gebäudes bereits vor 2016 vermietet worden seien und zu Einkünften aus Vermietung und Verpachtung geführt hätten. In rechtlicher Würdigung des festgestellten Sachverhalts führte das BFG in dem die Beschwerde abweisenden Erkenntnis aus, dass sich die Wendung „Grundstück“ im Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera c, EStG 1988 auf das Grundstück in seiner Gesamtheit beziehe. Das bedeute, dass dann, wenn ein Teil dieses Grundstückes bzw. Gebäudes bereits zur Erzielung von Einkünften aus Vermietung und Verpachtung genutzt worden sei, eine Anwendung der Bestimmung des Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera c, EStG 1988 ausscheide, auch wenn in der Folge andere Gebäudeteile, die bisher nicht vermietet worden seien, erstmalig zur Erzielung von Einkünften verwendet würden. Aufgrund des festgestellten Sachverhaltes ergebe sich, dass einzelne Wohnungen des auf der Liegenschaft römisch zehn befindlichen nicht parifizierten Gebäudes bereits vor 2016 vermietet worden seien und zu Einkünften aus Vermietung und Verpachtung geführt hätten.

15

Die Eltern des Revisionswerbers hätten für die von ihnen bewohnte Wohnung ab Begründung des Wohnrechts im Jahr 1995 ein geringfügiges Entgelt entrichtet. Das BFG treffe die Feststellung, dass es sich dabei nicht um eine dem Fremdvergleich entsprechende Vermietung gehandelt habe, sondern um eine nicht fremdübliche Gestaltung. Vereinbarungen zwischen nahen Angehörigen seien steuerlich nur anzuerkennen, wenn sie nach außen ausreichend zum Ausdruck kämen, einen eindeutigen und klaren Inhalt hätten und auch einem Fremdvergleich standhielten; diesen Voraussetzungen habe die Überlassung der Wohnung an die Eltern zunächst nicht entsprochen. Daher könne bis zur Mietvereinbarung, die zwischen dem Revisionswerber und seinen Eltern im Jahr 2016 geschlossen worden sei, in Bezug auf diese Wohnung keine ertragsteuerliche Vermietung anerkannt werden. Ab dem Zeitpunkt des Abschlusses dieser Vereinbarung zwischen dem Revisionswerber und seinen Eltern im Jahr 2016, in welcher sich die Eltern zur Zahlung einer fremdüblichen Miete verpflichteten, sei hingegen eine Vermietung anzuerkennen. Daher liege erst seit 2016 einkommensteuerlich eine Vermietung dieser Wohnung vor. Bis 2016 seien vier Wohnungen des Gebäudes vermietet worden, ab diesem Zeitpunkt fünf Wohnungen.

16

Dem Beschwerdebegehren, für die an die Eltern vermietete Wohnung ab 2016 eine AfA-Bemessungsgrundlage nach § 16 Abs. 1 Z 8 lit. c EStG 1988 heranzuziehen, könne nicht entsprochen werden, weil andere Wohnungen des Hauses

bereits vorher vermietet gewesen seien. Die AfA für ein Gebäude sei grundsätzlich einheitlich vorzunehmen. Das auf der Liegenschaft X befindliche Haus stelle eine bautechnische Einheit dar. Die Vermietung von Wohnungen in diesem Objekt führe daher dazu, dass eine Anwendung des § 16 Abs. 1 Z 8 lit. c EStG 1988 auch für die bisher nicht vermietete Wohnung ausgeschlossen sei, weil das Gesetz auf das Grundstück als Gesamtheit abstelle. Dem Beschwerdebegehren, für die an die Eltern vermietete Wohnung ab 2016 eine AfA-Bemessungsgrundlage nach Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera c, EStG 1988 heranzuziehen, könne nicht entsprochen werden, weil andere Wohnungen des Hauses bereits vorher vermietet gewesen seien. Die AfA für ein Gebäude sei grundsätzlich einheitlich vorzunehmen. Das auf der Liegenschaft römisch zehn befindliche Haus stelle eine bautechnische Einheit dar. Die Vermietung von Wohnungen in diesem Objekt führe daher dazu, dass eine Anwendung des Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera c, EStG 1988 auch für die bisher nicht vermietete Wohnung ausgeschlossen sei, weil das Gesetz auf das Grundstück als Gesamtheit abstelle.

17

Die Nichtanwendbarkeit des § 16 Abs. 1 Z 8 lit. c EStG 1988 habe zur Folge, dass sich an der bisherigen AfA-Bemessungsgrundlage nichts ändere. Es werde nur der bisher in Ansatz gebrachte Privatanteil (von 44,45 % auf 33,14 %) vermindert. Die Nichtanwendbarkeit des Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera c, EStG 1988 habe zur Folge, dass sich an der bisherigen AfA-Bemessungsgrundlage nichts ändere. Es werde nur der bisher in Ansatz gebrachte Privatanteil (von 44,45 % auf 33,14 %) vermindert.

18

Eine ordentliche Revision erklärte das BFG für zulässig, weil keine Judikatur des Verwaltungsgerichtshofes zur Frage vorliege, ob eine erstmalige Vermietung iSd § 16 Abs. 1 Z 8 lit. c EStG 1988 bei einem nicht parifizierten Gebäude mit mehreren Wohneinheiten vorliege, wenn bereits eine von mehreren Wohneinheiten des Hauses früher zur Erzielung von Einkünften verwendet worden sei (gebäudebezogene Betrachtungsweise), oder ob auf die jeweilige Wohnung abzustellen sei. Eine ordentliche Revision erklärte das BFG für zulässig, weil keine Judikatur des Verwaltungsgerichtshofes zur Frage vorliege, ob eine erstmalige Vermietung iSd Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera c, EStG 1988 bei einem nicht parifizierten Gebäude mit mehreren Wohneinheiten vorliege, wenn bereits eine von mehreren Wohneinheiten des Hauses früher zur Erzielung von Einkünften verwendet worden sei (gebäudebezogene Betrachtungsweise), oder ob auf die jeweilige Wohnung abzustellen sei.

19

Gegen dieses Erkenntnis richtet sich die vorliegende ordentliche Revision.

20

Das Finanzamt hat eine Revisionsbeantwortung erstattet.

21

Der Verwaltungsgerichtshof hat erwogen:

22

Die Revision ist zulässig und begründet.

23

§ 16 Abs. 1 Z 8 lit. c EStG 1988 idF ab dem Abgabenänderungsgesetz 2012 (AbgÄG 2012), BGBl I Nr. 112/2012, lautet: Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera c, EStG 1988 in der Fassung, ab dem Abgabenänderungsgesetz 2012 (AbgÄG 2012), Bundesgesetzblatt Teil eins, Nr. 112 aus 2012,, lautet:

„Wird ein zum 31. März 2012 nicht steuerverfängenes Grundstück im Sinne des § 30 Abs. 1 erstmalig zur Erzielung von Einkünften verwendet, sind der Bemessung der Absetzung für Abnutzung die fiktiven Anschaffungskosten zum Zeitpunkt der erstmaligen Nutzung zur Einkünfterzielung zu Grunde zu legen.“ „Wird ein zum 31. März 2012 nicht steuerverfängenes Grundstück im Sinne des Paragraph 30, Absatz eins, erstmalig zur Erzielung von Einkünften verwendet, sind der Bemessung der Absetzung für Abnutzung die fiktiven Anschaffungskosten zum Zeitpunkt der erstmaligen Nutzung zur Einkünfterzielung zu Grunde zu legen.“

24

§ 16 Abs. 1 Z 8 EStG 1988 idF AbgÄG 2012 ist gemäß § 124b Z 227 EStG 1988 anzuwenden, wenn die erstmalige Verwendung zur Erzielung von Einkünften nach dem 31. Dezember 2012 erfolgt. Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, EStG 1988 in der Fassung, AbgÄG 2012 ist gemäß Paragraph 124 b, Ziffer 227, EStG 1988 anzuwenden, wenn die erstmalige Verwendung zur Erzielung von Einkünften nach dem 31. Dezember 2012 erfolgt.

25

Stellte eine in der Vergangenheit erfolgte „Vermietung“ einkommensteuerlich Liebhaberei dar und wird in der Folge die Vermietung in Form einer Einkunftsquelle betrieben, liegt eine „erstmalige Verwendung zur Erzielung von Einkünften“ vor, sodass die Voraussetzungen des § 16 Abs. 1 Z 8 lit. c EStG 1988 idF AbgÄG 2012 erfüllt sein können (Sutter/Pfalz in Hofstätter/Reichel, EStG65, § 16 Abs. 1 Z 8 Tz 83). Stellte eine in der Vergangenheit erfolgte „Vermietung“ einkommensteuerlich Liebhaberei dar und wird in der Folge die Vermietung in Form einer Einkunftsquelle betrieben, liegt eine „erstmalige Verwendung zur Erzielung von Einkünften“ vor, sodass die Voraussetzungen des Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera c, EStG 1988 in der Fassung, AbgÄG 2012 erfüllt sein können (Sutter/Pfalz in Hofstätter/Reichel, EStG65, Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Tz 83).

26

Der Revisionswerber hat einen ideellen Drittelanteil an der Liegenschaft X im Jahr 1985 durch einen unentgeltlichen Vorgang erworben und unmittelbar zur Erzielung außerbetriebliche Einkünfte verwendet. Diesbezüglich stellt gemäß § 16 Abs. 1 Z 8 lit. b der Stammfassung des EStG 1988 und § 114 Abs. 4 EStG 1988 (auch) für die Streitjahre 2016 und 2017 der seinerzeitige Einheitswert (anteilig) die Bemessungsgrundlage der AfA dar (vgl. Zorn in Doralt/Kirchmayr/Mayr/Zorn, EStG21, § 16 Tz 152). Der Revisionswerber hat einen ideellen Drittelanteil an der Liegenschaft römisch zehn im Jahr 1985 durch einen unentgeltlichen Vorgang erworben und unmittelbar zur Erzielung außerbetriebliche Einkünfte verwendet. Diesbezüglich stellt gemäß Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera b, der Stammfassung des EStG 1988 und Paragraph 114, Absatz 4, EStG 1988 (auch) für die Streitjahre 2016 und 2017 der seinerzeitige Einheitswert (anteilig) die Bemessungsgrundlage der AfA dar vergleiche, Zorn in Doralt/Kirchmayr/Mayr/Zorn, EStG21, Paragraph 16, Tz 152).

27

Den verbleibenden ideellen Zweidrittelanteil an der Liegenschaft hat der Revisionswerber im Jahr 1995 durch einen unentgeltlichen Vorgang erworben und unmittelbar zur Erzielung außerbetrieblicher Einkünfte verwendet. Diesbezüglich stellen gemäß § 16 Abs. 1 Z 8 lit. b der Stammfassung des EStG 1988 aufgrund eines entsprechenden Antrags des Revisionswerbers die fiktiven Anschaffungskosten im Zeitpunkt des unentgeltlichen Erwerbes im Jahr 1995 auch für die Streitjahre 2016 und 2017 (anteilig) die Bemessungsgrundlage der AfA dar (vgl. wiederum Zorn in Doralt/Kirchmayr/Mayr/Zorn, EStG21, § 16 Tz 152; Quantschnigg/Schuch, Einkommensteuer-Handbuch, § 28 Tz 41.3). Den verbleibenden ideellen Zweidrittelanteil an der Liegenschaft hat der Revisionswerber im Jahr 1995 durch einen unentgeltlichen Vorgang erworben und unmittelbar zur Erzielung außerbetrieblicher Einkünfte verwendet. Diesbezüglich stellen gemäß Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera b, der Stammfassung des EStG 1988 aufgrund eines entsprechenden Antrags des Revisionswerbers die fiktiven Anschaffungskosten im Zeitpunkt des unentgeltlichen Erwerbes im Jahr 1995 auch für die Streitjahre 2016 und 2017 (anteilig) die Bemessungsgrundlage der AfA dar vergleiche, wiederum Zorn in Doralt/Kirchmayr/Mayr/Zorn, EStG21, Paragraph 16, Tz 152; Quantschnigg/Schuch, Einkommensteuer-Handbuch, Paragraph 28, Tz 41.3).

28

Das BFG geht davon aus, dass die von den Eltern des Revisionswerbers benutzte Wohnung im gegenständlichen Gebäude ab 2016 erstmals zur Erzielung von Einkünften verwendet worden ist. Strittig ist, ob bei einem (nicht parifizierten) Gebäude mit mehreren Wohneinheiten, von denen einige schon vor 2013, eine aber erstmalig nach dem 31. Dezember 2012 vermietet wird, in Bezug auf letztere ein Anwendungsfall des § 16 Abs. 1 Z 8 lit. c EStG 1988 idF ab dem AbgÄG 2012 vorliegt, soweit dieses Gebäude am 31. März 2012 nicht steuerverfängen („Altvermögen“) war. Das BFG geht davon aus, dass die von den Eltern des Revisionswerbers benutzte Wohnung im gegenständlichen Gebäude ab 2016 erstmals zur Erzielung von Einkünften verwendet worden ist. Strittig ist, ob bei einem (nicht parifizierten) Gebäude mit mehreren Wohneinheiten, von denen einige schon vor 2013, eine aber erstmalig nach dem 31. Dezember 2012 vermietet wird, in Bezug auf letztere ein Anwendungsfall des Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera c, EStG 1988 in der Fassung, ab dem AbgÄG 2012 vorliegt, soweit dieses Gebäude am 31. März 2012 nicht steuerverfängen („Altvermögen“) war.

29

Verwendet der Gebäudeeigentümer einen Teil eines ansonsten vermieteten oder für private Wohnzwecke genutzten Gebäudes für eigene betriebliche Zwecke, so gehört dieser Teil zu seinem Betriebsvermögen, soweit er nicht von untergeordnetem Ausmaß ist (vgl. Zorn in Hofstätter/Reichel, EStG30, § 4 Abs. 1 Tz 54 ff; Bodis/Hammerl/Weigand in Doralt/Kirchmayr/Mayr/Zorn, EStG23, § 28 Tz 103). Werden Gebäudeteile unterschiedlich genutzt, die einen betrieblich, die anderen privat bzw. für eine außerbetriebliche Einkunftsquelle, so erfolgt aus einkommensteuerlicher

Sieht eine Aufteilung des Gebäudes in einen betrieblichen und einen privaten Teil; für Zwecke dieser Aufteilung des Gebäudes ist dabei grundsätzlich jeder Raum als betrieblicher oder als privater Raum einzustufen (vgl. VwGH 31.1.2019, Ro 2017/15/0011; 28.5.2009, 2009/15/0100; sowie Zorn in Hofstätter/Reichel, EStG30, § 4 Abs. 1 Tz 58). Verwendet der Gebäudeeigentümer einen Teil eines ansonsten vermieteten oder für private Wohnzwecke genutzten Gebäudes für eigene betriebliche Zwecke, so gehört dieser Teil zu seinem Betriebsvermögen, soweit er nicht von untergeordnetem Ausmaß ist (vergleiche, Zorn in Hofstätter/Reichel, EStG30, Paragraph 4, Absatz eins, Tz 54 ff; Bodis/Hammerl/Weigand in Doralt/Kirchmayr/Mayr/Zorn, EStG23, Paragraph 28, Tz 103). Werden Gebäudeteile unterschiedlich genutzt, die einen betrieblich, die anderen privat bzw. für eine außerbetriebliche Einkunftsquelle, so erfolgt aus einkommensteuerlicher Sicht eine Aufteilung des Gebäudes in einen betrieblichen und einen privaten Teil; für Zwecke dieser Aufteilung des Gebäudes ist dabei grundsätzlich jeder Raum als betrieblicher oder als privater Raum einzustufen (vergleiche, VwGH 31.1.2019, Ro 2017/15/0011; 28.5.2009, 2009/15/0100; sowie Zorn in Hofstätter/Reichel, EStG30, Paragraph 4, Absatz eins, Tz 58).

30

Für jenen Teil des Gebäudes, der zum Betriebsvermögen zählt, wird die AfA in den §§ 7 und 8 EStG 1988 geregelt. Dient der nicht zum Betriebsvermögen zählende Teil des Gebäudes der Erzielung von außerbetrieblichen Einkünften, insbesondere von Einkünften aus Vermietung und Verpachtung, wird die AfA durch § 16 Abs. 1 Z 8 EStG 1988 geregelt, was bei der AfA-Bemessung beispielsweise zu einer anderen Nutzungsdauer führen kann als für den betrieblichen Gebäudeteil (vgl. VwGH 27.1.1994, 92/15/0141). Für jenen Teil des Gebäudes, der zum Betriebsvermögen zählt, wird die AfA in den Paragraphen 7, und 8 EStG 1988 geregelt. Dient der nicht zum Betriebsvermögen zählende Teil des Gebäudes der Erzielung von außerbetrieblichen Einkünften, insbesondere von Einkünften aus Vermietung und Verpachtung, wird die AfA durch Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, EStG 1988 geregelt, was bei der AfA-Bemessung beispielsweise zu einer anderen Nutzungsdauer führen kann als für den betrieblichen Gebäudeteil (vergleiche, VwGH 27.1.1994, 92/15/0141).

31

Wird ein Gebäude nur zum Teil vermietet und zum anderen Teil für eigene Wohnzwecke verwendet, so steht die AfA nur hinsichtlich des vermieteten Gebäudeteils zu (Quantschnigg/Schuch, Einkommensteuer-Handbuch, § 28 Tz 44.2; Zorn in Doralt/Kirchmayr/Mayr/Zorn, EStG20, § 16 Tz 167). Wird ein Gebäude nur zum Teil vermietet und zum anderen Teil für eigene Wohnzwecke verwendet, so steht die AfA nur hinsichtlich des vermieteten Gebäudeteils zu (Quantschnigg/Schuch, Einkommensteuer-Handbuch, Paragraph 28, Tz 44.2; Zorn in Doralt/Kirchmayr/Mayr/Zorn, EStG20, Paragraph 16, Tz 167).

32

Werden beispielsweise Reparaturen auf ein Wohnhaus getätigt, das teilweise vermietet und teilweise privat genutzt wird, hängt die Anerkennung von Werbungskosten davon ab, ob die Aufwendungen dem vermieteten Teil (der Einkunftsquelle bzw. mehreren Einkunftsquellen) oder einer privat genutzten Wohnung zugeordnet werden können oder ob sie allenfalls beiden Bereichen zuzurechnen sind (vgl. z.B. VwGH 29.7.2014, 2010/13/0126). Werden beispielsweise Reparaturen auf ein Wohnhaus getätigt, das teilweise vermietet und teilweise privat genutzt wird, hängt die Anerkennung von Werbungskosten davon ab, ob die Aufwendungen dem vermieteten Teil (der Einkunftsquelle bzw. mehreren Einkunftsquellen) oder einer privat genutzten Wohnung zugeordnet werden können oder ob sie allenfalls beiden Bereichen zuzurechnen sind (vergleiche, z.B. VwGH 29.7.2014, 2010/13/0126).

33

Was das Einkommensteuergesetz unter dem Begriff „Grundstück“ verstanden wissen will, ist unter Bedachtnahme auf den Zweck der jeweiligen Gesetzesbestimmung und die Gesetzessystematik zu ermitteln (vgl. Bodis/Schlager, Die Reform der Grundstücksbesteuerung im EStG, in SWK-Spezial 10 Jahre ImmoESt, 3 [6]). Wenn die Norm des § 16 Abs. 1 Z 8 lit. c EStG 1988 das (zum 31. März 2012 nicht steuerverfangene) „Grundstück“ und dessen fiktive Anschaffungskosten nennt, ist damit jedenfalls nicht Grund und Boden, sondern ein Gebäude gemeint, weil diese Gesetzesbestimmung ja die Bemessungsgrundlage einer AfA festlegen will (vgl. Sutter/Pfalz, in Hofstätter/Reichel, EStG65, § 16 Abs. 1 Z 8 Tz 71). Darüber hinaus folgt aus dem Umstand, wonach - wie oben dargestellt - räumliche Teile eines Gebäudes in Bezug auf die Abschreibung ein unterschiedliches Schicksal haben können (Teile des Betriebsvermögens, vermietete Teile, nicht der Einkunftserzielung gewidmete Teile), dass § 16 Abs. 1 Z 8 lit. c EStG 1988 auch auf (bloße) Teile eines Gebäudes Anwendung finden kann. Was das Einkommensteuergesetz unter dem Begriff „Grundstück“ verstanden wissen will, ist unter Bedachtnahme auf den Zweck der jeweiligen

Gesetzesbestimmung und die Gesetzssystematik zu ermitteln vergleiche , Bodis/Schlager, Die Reform der Grundstücksbesteuerung im EStG, in SWK-Spezial 10 Jahre ImmoEst, 3 [6]). Wenn die Norm des Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera c, EStG 1988 das (zum 31. März 2012 nicht steuerverfangene) „Grundstück“ und dessen fiktive Anschaffungskosten nennt, ist damit jedenfalls nicht Grund und Boden, sondern ein Gebäude gemeint, weil diese Gesetzesbestimmung ja die Bemessungsgrundlage einer AfA festlegen will vergleiche , Sutter/Pfalz, in Hofstätter/Reichel, EStG65, Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Tz 71). Darüber hinaus folgt aus dem Umstand, wonach - wie oben dargestellt - räumliche Teile eines Gebäudes in Bezug auf die Abschreibung ein unterschiedliches Schicksal haben können (Teile des Betriebsvermögens, vermietete Teile, nicht der Einkunftserzielung gewidmete Teile), dass Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera c, EStG 1988 auch auf (bloße) Teile eines Gebäudes Anwendung finden kann.

34

Ein für die Lösung der gegenständlichen Rechtsfrage wesentlicher Umstand ergibt sich aus dem AbgÄG 2012 (samt den ErlRV) selbst.

35

Die Bewertung der Einlagen in das Betriebsvermögen regelt die Z 5 des § 6 EStG 1988. Mit dem AbgÄG 2012 wurde § 6 Z 5 EStG 1988 novelliert und dabei in der lit. c normiert: Die Bewertung der Einlagen in das Betriebsvermögen regelt die Ziffer 5, des Paragraph 6, EStG 1988. Mit dem AbgÄG 2012 wurde Paragraph 6, Ziffer 5, EStG 1988 novelliert und dabei in der Litera c, normiert:

„Abweichend von lit. b sind Gebäude und grundstücksgleiche Rechte im Sinne des § 30 Abs. 1, die zum 31. März 2012 nicht steuerverfangen waren, stets mit dem Teilwert zum Zeitpunkt der Zuführung anzusetzen.“ „Abweichend von Litera b, sind Gebäude und grundstücksgleiche Rechte im Sinne des Paragraph 30, Absatz eins, die zum 31. März 2012 nicht steuerverfangen waren, stets mit dem Teilwert zum Zeitpunkt der Zuführung anzusetzen.“

36

Zugleich wurde mit dem AbgÄG 2012 die hier in Rede stehende Bestimmung des § 16 Abs. 1 Z 8 lit. c EStG 1988 geschaffen, die ebenfalls zum 31. März 2012 nicht steuerverfangene Grundstücke iSd § 30 Abs. 1 EStG 1988 betrifft und auf die erstmalige Zuführung zu außerbetrieblichen Einkünften abstellt. Zugleich wurde mit dem AbgÄG 2012 die hier in Rede stehende Bestimmung des Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera c, EStG 1988 geschaffen, die ebenfalls zum 31. März 2012 nicht steuerverfangene Grundstücke iSd Paragraph 30, Absatz eins, EStG 1988 betrifft und auf die erstmalige Zuführung zu außerbetrieblichen Einkünften abstellt.

37

In den Erläuterungen zum AbgÄG 2012 wird zu § 16 Abs. 1 Z 8 lit. c EStG 1988 auf den Zusammenhang mit § 6 Z 5 lit. c EStG 1988 verwiesen und unter anderem ausgeführt (vgl. ErlRV 1960 BlgNR 24. GP 23): In den Erläuterungen zum AbgÄG 2012 wird zu Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera c, EStG 1988 auf den Zusammenhang mit Paragraph 6, Ziffer 5, Litera c, EStG 1988 verwiesen und unter anderem ausgeführt vergleiche , ErlRV 1960 BlgNR 24. Gesetzgebungsperiode 23,):

„Analog zur Regelung hinsichtlich der Einlage ins Betriebsvermögen soll auch die AfA-Bemessungsgrundlage bei erstmaliger Nutzung zur Erzielung außerbetrieblicher Einkünfte (VuV) eines bereits früher angeschafften Gebäudes geregelt werden. [...] „Analog zur Regelung hinsichtlich der Einlage ins Betriebsvermögen soll auch die AfA-Bemessungsgrundlage bei erstmaliger Nutzung zur Erzielung außerbetrieblicher Einkünfte (Vurömisich fünf) eines bereits früher angeschafften Gebäudes geregelt werden. [...]

Diese Gleichstellung setzt sich im Falle der AfA-Bemessung gemäß § 16 Abs. 1 Z 8 lit. c im Veräußerungsfall insoweit fort, als auch hier gemäß § 30 Abs. 6 lit. a dasselbe Besteuerungsregime zur Anwendung kommt wie bei Einlage eines derartigen Vermögens und nachfolgender betrieblicher Veräußerung (siehe dazu oben): Diese Gleichstellung setzt sich im Falle der AfA-Bemessung gemäß Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera c, im Veräußerungsfall insoweit fort, als auch hier gemäß Paragraph 30, Absatz 6, Litera a, dasselbe Besteuerungsregime zur Anwendung kommt wie bei Einlage eines derartigen Vermögens und nachfolgender betrieblicher Veräußerung (siehe dazu oben):

So kann hinsichtlich eines vermieteten Gebäudes § 30 Abs. 4 unter Zugrundelegung der fiktiven Anschaffungskosten zum Zeitpunkt der erstmaligen Nutzung zur Einkünfteerzielung als Veräußerungserlös angewendet werden. Der auf den Zeitraum ab dem Beginn der Vermietung entfallende Veräußerungsgewinn ist gemäß § 30 Abs. 3 zu ermitteln, wobei allerdings an die Stelle der historischen Anschaffungskosten die fiktiven Anschaffungskosten zu Beginn der Einkünfteerzielung treten.“ So kann hinsichtlich eines vermieteten Gebäudes Paragraph 30, Absatz 4, unter

Zugrundelegung der fiktiven Anschaffungskosten zum Zeitpunkt der erstmaligen Nutzung zur Einkünfteerzielung als Veräußerungserlös angewendet werden. Der auf den Zeitraum ab dem Beginn der Vermietung entfallende Veräußerungsgewinn ist gemäß Paragraph 30, Absatz 3, zu ermitteln, wobei allerdings an die Stelle der historischen Anschaffungskosten die fiktiven Anschaffungskosten zu Beginn der Einkünfteerzielung treten.“

38

Auch wenn die Regelung der Einlagebewertung in § 6 Z 5 lit. c EStG 1988 von „Gebäuden“, die zum 31. März 2012 nicht steuerverfänglich waren, spricht, kommt diese Bewertung unstrittig auch dann zur Anwendung, wenn (bloß) ein Teil eines Gebäudes des Altvermögens in ein Betriebsvermögen eingelegt wird. Die Erläuterungen zum AbgÄG 2012 zeigen den engen systematischen Zusammenhang zwischen § 6 Z 5 lit. c EStG 1988 einerseits und § 16 Abs. 1

Z 8 lit. c EStG 1988 andererseits auf. Insbesondere aus diesem systematischen Zusammenhang folgt unzweifelhaft, dass die letztgenannte Bestimmung auch dann zur Anwendung kommt, wenn bloß in Bezug auf einen Teil eines Gebäudes die erstmalige Verwendung zur Erzielung von Einkünften erfolgt, soweit die Voraussetzung erfüllt ist, dass zum 31. März 2012 keine Steuerverfänglichkeit vorlag. Dem steht nicht entgegen, dass der Wortlaut des § 16 Abs. 1 Z 8 lit. c EStG 1988 von einem „Grundstück“ spricht. Auch wenn die Regelung der Einlagebewertung in Paragraph 6, Ziffer 5, Litera c, EStG 1988 von „Gebäuden“, die zum 31. März 2012 nicht steuerverfänglich waren, spricht, kommt diese Bewertung unstrittig auch dann zur Anwendung, wenn (bloß) ein Teil eines Gebäudes des Altvermögens in ein Betriebsvermögen eingelegt wird. Die Erläuterungen zum AbgÄG 2012 zeigen den engen systematischen Zusammenhang zwischen Paragraph 6, Ziffer 5, Litera c, EStG 1988 einerseits und Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera c, EStG 1988 andererseits auf. Insbesondere aus diesem systematischen Zusammenhang folgt unzweifelhaft, dass die letztgenannte Bestimmung auch dann zur Anwendung kommt, wenn bloß in Bezug auf einen Teil eines Gebäudes die erstmalige Verwendung zur Erzielung von Einkünften erfolgt, soweit die Voraussetzung erfüllt ist, dass zum 31. März 2012 keine Steuerverfänglichkeit vorlag. Dem steht nicht entgegen, dass der Wortlaut des Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera c, EStG 1988 von einem „Grundstück“ spricht.

39

Der Beginn der Verwendung für betriebliche Zwecke und die damit bewirkte Einlage iSd § 6 Z 5 EStG 1988 korrespondieren dabei mit der „erstmaligen Verwendung zur Erzielung von Einkünften“, auf die § 16 Abs. 1 Z 8 lit. c EStG 1988 abstellt. Wie für einen räumlichen Gebäudeteil die Einlagebewertung des § 6 Z 5 EStG 1988 unabhängig von der Nutzung anderer Gebäudeteile zur Anwendung kommt, ist die Anwendbarkeit des § 16 Abs. 1 Z 8 lit. c EStG 1988 für eine Wohnung eines Gebäudes somit nicht von der Nutzung anderer Wohnungen desselben Gebäudes abhängig. Der Beginn der Verwendung für betriebliche Zwecke und die damit bewirkte Einlage iSd Paragraph 6, Ziffer 5, EStG 1988 korrespondieren dabei mit der „erstmaligen Verwendung zur Erzielung von Einkünften“, auf die Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera c, EStG 1988 abstellt. Wie für einen räumlichen Gebäudeteil die Einlagebewertung des Paragraph 6, Ziffer 5, EStG 1988 unabhängig von der Nutzung anderer Gebäudeteile zur Anwendung kommt, ist die Anwendbarkeit des Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera c, EStG 1988 für eine Wohnung eines Gebäudes somit nicht von der Nutzung anderer Wohnungen desselben Gebäudes abhängig.

40

Ergänzend ist auf Konstellationen zu verweisen, in denen ein Gebäude zum 31. März 2012 nur teilweise nicht steuerverfänglich („Altvermögen“) ist und schon deshalb bei dessen erstmaliger Verwendung zur Erzielung von Einkünften (nach dem 31. Dezember 2012) nur teilweise in den Anwendungsbereich des § 16 Abs. 1 Z 8 lit. c EStG 1988 fällt. Dies kann etwa der Fall sein, wenn ein ideeller Anteil an einer bebauten Liegenschaft so früh entgeltlich erworben worden ist, dass zum 31. März 2012 eine Steuerverfänglichkeit nicht mehr gegeben war („Altvermögen“), während der andere ideelle Anteil an der Liegenschaft erst nach dem 31. März 2012 gekauft wurde. Eine solche Konstellation kann beispielsweise auch dann vorliegen, wenn ein zum 31. März 2012 nicht mehr steuerverfängliches Gebäude („Altvermögen“) nach dem 31. März 2012 um ein neues Stockwerk aufgestockt wird, sodass dieser räumliche Teil des einheitlichen Gebäudes nicht mehr dem „Altvermögen“ zurechenbar ist. Ergänzend ist auf Konstellationen zu verweisen, in denen ein Gebäude zum 31. März 2012 nur teilweise nicht steuerverfänglich („Altvermögen“) ist und schon deshalb bei dessen erstmaliger Verwendung zur Erzielung von Einkünften (nach dem 31. Dezember 2012) nur teilweise in den Anwendungsbereich des Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera c, EStG 1988 fällt. Dies kann etwa der Fall sein, wenn ein ideeller Anteil an einer bebauten Liegenschaft so früh entgeltlich erworben worden ist, dass zum 31. März 2012 eine Steuerverfänglichkeit nicht mehr gegeben war („Altvermögen“), während der andere ideelle Anteil an der Liegenschaft erst nach dem 31. März 2012 gekauft wurde. Eine solche Konstellation kann beispielsweise

auch dann vorliegen, wenn ein zum 31. März 2012 nicht mehr steuerverfängenes Gebäude („Altvermögen“) nach dem 31. März 2012 um ein neues Stockwerk aufgestockt wird, sodass dieser räumliche Teil des einheitlichen Gebäudes nicht mehr dem „Altvermögen“ zurechenbar ist.

41

Indem das BFG die Anwendbarkeit des § 16 Abs. 1 Z 8 lit. c EStG 1988 idF des AbgÄG 2012 auf die von den Eltern des Revisionswerbers bewohnte Wohnung deshalb ausgeschlossen hat, weil andere Wohnungen desselben Gebäudes bereits zu einem früheren Zeitpunkt vermietet wurden, hat es nach dem Gesagten die Rechtslage verkannt. Indem das BFG die Anwendbarkeit des Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera c, EStG 1988 in der Fassung , des AbgÄG 2012 auf die von den Eltern des Revisionswerbers bewohnte Wohnung deshalb ausgeschlossen hat, weil andere Wohnungen desselben Gebäudes bereits zu einem früheren Zeitpunkt vermietet wurden, hat es nach dem Gesagten die Rechtslage verkannt.

42

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

43

Der Ausspruch über den Aufwandersatz stützt sich auf die §§ 47 ff VwGG in Verbindung mit der VwGH-Aufwandersatzverordnung 2014. Der Ausspruch über den Aufwandersatz stützt sich auf die Paragraphen 47, ff VwGG in Verbindung mit der VwGH-Aufwandersatzverordnung 2014.

Wien, am 27. Mai 2025

Schlagworte

Auslegung Anwendung der Auslegungsmethoden Verhältnis der wörtlichen Auslegung zur teleologischen und historischen Auslegung Bedeutung der Gesetzesmaterialien VwRallg3/2/2 Auslegung unbestimmter Begriffe VwRallg3/4

European Case Law Identifier (ECLI)

ECLI:AT:VWGH:2025:RO2024150018.J00

Im RIS seit

24.06.2025

Zuletzt aktualisiert am

20.08.2026

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

© 2026 JUSLINE

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

www.jusline.at