

TE Vwgh Erkenntnis 2024/9/5 Ra 2022/16/0017

JUSLINE Entscheidung

🕒 Veröffentlicht am 05.09.2024

Index

001 Verwaltungsrecht allgemein
32/01 Finanzverfahren allgemeines Abgabenrecht
32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag
61/01 Familienlastenausgleich

Norm

- BAO §116
BAO §207
BAO §243
BAO §93 Abs2
EStG 1988 §33 Abs3
EStG 1988 §33 Abs3 Z1
EStG 1988 §33 Abs3a
FamLAG 1967 §10 Abs3
FamLAG 1967 §26 Abs1
VwRallg
1. BAO § 116 heute
 2. BAO § 116 gültig ab 01.01.1962
-
1. BAO § 207 heute
 2. BAO § 207 gültig ab 01.03.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
 3. BAO § 207 gültig von 15.12.2010 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2010
 4. BAO § 207 gültig von 26.03.2009 bis 14.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 20/2009
 5. BAO § 207 gültig von 01.01.2005 bis 25.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
 6. BAO § 207 gültig von 30.12.2000 bis 31.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
 7. BAO § 207 gültig von 10.01.1998 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 9/1998
 8. BAO § 207 gültig von 27.08.1994 bis 09.01.1998 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 681/1994
 9. BAO § 207 gültig von 01.12.1993 bis 26.08.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
 10. BAO § 207 gültig von 19.04.1980 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 151/1980
-
1. BAO § 243 heute
 2. BAO § 243 gültig ab 01.01.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 14/2013
 3. BAO § 243 gültig von 01.01.2003 bis 31.12.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2002

4. BAO § 243 gültig von 01.01.1962 bis 31.12.2002

1. BAO § 93 heute
2. BAO § 93 gültig ab 01.01.1962

1. EStG 1988 § 33 heute
2. EStG 1988 § 33 gültig ab 01.01.2027 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
3. EStG 1988 § 33 gültig von 30.07.2026 bis 31.12.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
4. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2026 bis 29.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
5. EStG 1988 § 33 gültig von 24.12.2025 bis 31.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
6. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2025 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 25/2025
7. EStG 1988 § 33 gültig von 31.05.2025 bis 30.06.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 20/2025
8. EStG 1988 § 33 gültig von 19.03.2025 bis 30.05.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 7/2025
9. EStG 1988 § 33 gültig von 10.10.2024 bis 18.03.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
10. EStG 1988 § 33 gültig von 20.07.2024 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
11. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2024 bis 19.07.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 200/2023
12. EStG 1988 § 33 gültig von 23.12.2023 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 153/2023
13. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2023 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 194/2022
14. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2023 bis 06.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 174/2022
15. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2023 bis 31.10.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2022
16. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2023 bis 27.10.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
17. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2023 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 93/2022
18. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2023 bis 30.06.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
19. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2023 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
20. EStG 1988 § 33 gültig von 07.12.2022 bis 30.06.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 194/2022
21. EStG 1988 § 33 gültig von 01.11.2022 bis 06.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 174/2022
22. EStG 1988 § 33 gültig von 28.10.2022 bis 31.10.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2022
23. EStG 1988 § 33 gültig von 29.07.2022 bis 27.10.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
24. EStG 1988 § 33 gültig von 20.07.2022 bis 28.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
25. EStG 1988 § 33 gültig von 20.07.2022 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
26. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2022 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
27. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2022 bis 30.06.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
28. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2022 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 93/2022
29. EStG 1988 § 33 gültig von 15.02.2022 bis 30.06.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
30. EStG 1988 § 33 gültig von 15.02.2022 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
31. EStG 1988 § 33 gültig von 25.07.2020 bis 14.02.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
32. EStG 1988 § 33 gültig von 25.07.2020 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 96/2020
33. EStG 1988 § 33 gültig von 30.10.2019 bis 24.07.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
34. EStG 1988 § 33 gültig von 30.10.2019 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
35. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2019 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
36. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2019 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 83/2018
37. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2019 bis 04.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
38. EStG 1988 § 33 gültig von 05.12.2018 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 83/2018
39. EStG 1988 § 33 gültig von 15.08.2015 bis 04.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
40. EStG 1988 § 33 gültig von 21.03.2013 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 53/2013
41. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2013 bis 20.03.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
42. EStG 1988 § 33 gültig von 15.12.2012 bis 31.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
43. EStG 1988 § 33 gültig von 08.12.2011 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2011
44. EStG 1988 § 33 gültig von 31.12.2010 bis 07.12.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
45. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2010 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2009
46. EStG 1988 § 33 gültig von 16.07.2009 bis 31.12.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 61/2009
47. EStG 1988 § 33 gültig von 18.06.2009 bis 15.07.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
48. EStG 1988 § 33 gültig von 01.04.2009 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009

49. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2009 bis 31.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009
50. EStG 1988 § 33 gültig von 27.02.2008 bis 31.12.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 44/2008
51. EStG 1988 § 33 gültig von 29.12.2007 bis 26.02.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2007
52. EStG 1988 § 33 gültig von 24.05.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
53. EStG 1988 § 33 gültig von 10.06.2005 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2005
54. EStG 1988 § 33 gültig von 31.12.2004 bis 09.06.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
55. EStG 1988 § 33 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
56. EStG 1988 § 33 gültig von 20.12.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 124/2003
57. EStG 1988 § 33 gültig von 21.08.2003 bis 19.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
58. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2001
59. EStG 1988 § 33 gültig von 19.12.2001 bis 31.12.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2001
60. EStG 1988 § 33 gültig von 27.06.2001 bis 18.12.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
61. EStG 1988 § 33 gültig von 30.12.2000 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
62. EStG 1988 § 33 gültig von 09.08.2000 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2000
63. EStG 1988 § 33 gültig von 01.08.1999 bis 31.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 48/1999
64. EStG 1988 § 33 gültig von 15.07.1999 bis 08.08.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
65. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.1999 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 79/1998
66. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.1999 bis 31.12.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 128/1997
67. EStG 1988 § 33 gültig von 19.06.1998 bis 31.12.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 79/1998
68. EStG 1988 § 33 gültig von 31.12.1996 bis 18.06.1998 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 798/1996
69. EStG 1988 § 33 gültig von 01.05.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
70. EStG 1988 § 33 gültig von 01.12.1993 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
71. EStG 1988 § 33 gültig von 13.01.1993 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
72. EStG 1988 § 33 gültig von 13.01.1993 bis 12.01.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 12/1993
73. EStG 1988 § 33 gültig von 27.06.1992 bis 12.01.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
74. EStG 1988 § 33 gültig von 27.06.1992 bis 26.06.1992 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 312/1992
75. EStG 1988 § 33 gültig von 31.12.1991 bis 26.06.1992 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 695/1991
76. EStG 1988 § 33 gültig von 30.12.1989 bis 30.12.1991 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
77. EStG 1988 § 33 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

1. EStG 1988 § 33 heute
2. EStG 1988 § 33 gültig ab 01.01.2027 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
3. EStG 1988 § 33 gültig von 30.07.2026 bis 31.12.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
4. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2026 bis 29.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
5. EStG 1988 § 33 gültig von 24.12.2025 bis 31.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
6. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2025 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 25/2025
7. EStG 1988 § 33 gültig von 31.05.2025 bis 30.06.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 20/2025
8. EStG 1988 § 33 gültig von 19.03.2025 bis 30.05.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 7/2025
9. EStG 1988 § 33 gültig von 10.10.2024 bis 18.03.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
10. EStG 1988 § 33 gültig von 20.07.2024 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
11. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2024 bis 19.07.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 200/2023
12. EStG 1988 § 33 gültig von 23.12.2023 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 153/2023
13. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2023 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 194/2022
14. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2023 bis 06.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 174/2022
15. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2023 bis 31.10.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2022
16. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2023 bis 27.10.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
17. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2023 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 93/2022
18. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2023 bis 30.06.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
19. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2023 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
20. EStG 1988 § 33 gültig von 07.12.2022 bis 30.06.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 194/2022
21. EStG 1988 § 33 gültig von 01.11.2022 bis 06.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 174/2022
22. EStG 1988 § 33 gültig von 28.10.2022 bis 31.10.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2022

23. EStG 1988 § 33 gültig von 29.07.2022 bis 27.10.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
24. EStG 1988 § 33 gültig von 20.07.2022 bis 28.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
25. EStG 1988 § 33 gültig von 20.07.2022 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
26. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2022 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
27. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2022 bis 30.06.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
28. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2022 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 93/2022
29. EStG 1988 § 33 gültig von 15.02.2022 bis 30.06.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
30. EStG 1988 § 33 gültig von 15.02.2022 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
31. EStG 1988 § 33 gültig von 25.07.2020 bis 14.02.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
32. EStG 1988 § 33 gültig von 25.07.2020 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 96/2020
33. EStG 1988 § 33 gültig von 30.10.2019 bis 24.07.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
34. EStG 1988 § 33 gültig von 30.10.2019 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
35. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2019 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
36. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2019 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 83/2018
37. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2019 bis 04.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
38. EStG 1988 § 33 gültig von 05.12.2018 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 83/2018
39. EStG 1988 § 33 gültig von 15.08.2015 bis 04.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
40. EStG 1988 § 33 gültig von 21.03.2013 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 53/2013
41. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2013 bis 20.03.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
42. EStG 1988 § 33 gültig von 15.12.2012 bis 31.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
43. EStG 1988 § 33 gültig von 08.12.2011 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2011
44. EStG 1988 § 33 gültig von 31.12.2010 bis 07.12.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
45. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2010 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2009
46. EStG 1988 § 33 gültig von 16.07.2009 bis 31.12.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 61/2009
47. EStG 1988 § 33 gültig von 18.06.2009 bis 15.07.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
48. EStG 1988 § 33 gültig von 01.04.2009 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009
49. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2009 bis 31.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009
50. EStG 1988 § 33 gültig von 27.02.2008 bis 31.12.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 44/2008
51. EStG 1988 § 33 gültig von 29.12.2007 bis 26.02.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2007
52. EStG 1988 § 33 gültig von 24.05.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
53. EStG 1988 § 33 gültig von 10.06.2005 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2005
54. EStG 1988 § 33 gültig von 31.12.2004 bis 09.06.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
55. EStG 1988 § 33 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
56. EStG 1988 § 33 gültig von 20.12.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 124/2003
57. EStG 1988 § 33 gültig von 21.08.2003 bis 19.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
58. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2001
59. EStG 1988 § 33 gültig von 19.12.2001 bis 31.12.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2001
60. EStG 1988 § 33 gültig von 27.06.2001 bis 18.12.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
61. EStG 1988 § 33 gültig von 30.12.2000 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
62. EStG 1988 § 33 gültig von 09.08.2000 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2000
63. EStG 1988 § 33 gültig von 01.08.1999 bis 31.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 48/1999
64. EStG 1988 § 33 gültig von 15.07.1999 bis 08.08.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
65. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.1999 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 79/1998
66. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.1999 bis 31.12.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 128/1997
67. EStG 1988 § 33 gültig von 19.06.1998 bis 31.12.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 79/1998
68. EStG 1988 § 33 gültig von 31.12.1996 bis 18.06.1998 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 798/1996
69. EStG 1988 § 33 gültig von 01.05.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
70. EStG 1988 § 33 gültig von 01.12.1993 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
71. EStG 1988 § 33 gültig von 13.01.1993 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
72. EStG 1988 § 33 gültig von 13.01.1993 bis 12.01.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 12/1993
73. EStG 1988 § 33 gültig von 27.06.1992 bis 12.01.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993

74. EStG 1988 § 33 gültig von 27.06.1992 bis 26.06.1992 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 312/1992
75. EStG 1988 § 33 gültig von 31.12.1991 bis 26.06.1992 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 695/1991
76. EStG 1988 § 33 gültig von 30.12.1989 bis 30.12.1991 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
77. EStG 1988 § 33 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989
1. EStG 1988 § 33 heute
2. EStG 1988 § 33 gültig ab 01.01.2027 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
3. EStG 1988 § 33 gültig von 30.07.2026 bis 31.12.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
4. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2026 bis 29.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
5. EStG 1988 § 33 gültig von 24.12.2025 bis 31.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
6. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2025 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 25/2025
7. EStG 1988 § 33 gültig von 31.05.2025 bis 30.06.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 20/2025
8. EStG 1988 § 33 gültig von 19.03.2025 bis 30.05.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 7/2025
9. EStG 1988 § 33 gültig von 10.10.2024 bis 18.03.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
10. EStG 1988 § 33 gültig von 20.07.2024 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
11. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2024 bis 19.07.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 200/2023
12. EStG 1988 § 33 gültig von 23.12.2023 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 153/2023
13. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2023 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 194/2022
14. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2023 bis 06.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 174/2022
15. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2023 bis 31.10.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2022
16. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2023 bis 27.10.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
17. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2023 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 93/2022
18. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2023 bis 30.06.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
19. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2023 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
20. EStG 1988 § 33 gültig von 07.12.2022 bis 30.06.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 194/2022
21. EStG 1988 § 33 gültig von 01.11.2022 bis 06.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 174/2022
22. EStG 1988 § 33 gültig von 28.10.2022 bis 31.10.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2022
23. EStG 1988 § 33 gültig von 29.07.2022 bis 27.10.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
24. EStG 1988 § 33 gültig von 20.07.2022 bis 28.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
25. EStG 1988 § 33 gültig von 20.07.2022 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
26. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2022 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
27. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2022 bis 30.06.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
28. EStG 1988 § 33 gültig von 01.07.2022 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 93/2022
29. EStG 1988 § 33 gültig von 15.02.2022 bis 30.06.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
30. EStG 1988 § 33 gültig von 15.02.2022 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
31. EStG 1988 § 33 gültig von 25.07.2020 bis 14.02.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
32. EStG 1988 § 33 gültig von 25.07.2020 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 96/2020
33. EStG 1988 § 33 gültig von 30.10.2019 bis 24.07.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
34. EStG 1988 § 33 gültig von 30.10.2019 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
35. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2019 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
36. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2019 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 83/2018
37. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2019 bis 04.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
38. EStG 1988 § 33 gültig von 05.12.2018 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 83/2018
39. EStG 1988 § 33 gültig von 15.08.2015 bis 04.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
40. EStG 1988 § 33 gültig von 21.03.2013 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 53/2013
41. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2013 bis 20.03.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
42. EStG 1988 § 33 gültig von 15.12.2012 bis 31.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
43. EStG 1988 § 33 gültig von 08.12.2011 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2011
44. EStG 1988 § 33 gültig von 31.12.2010 bis 07.12.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
45. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2010 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2009
46. EStG 1988 § 33 gültig von 16.07.2009 bis 31.12.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 61/2009
47. EStG 1988 § 33 gültig von 18.06.2009 bis 15.07.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009

48. EStG 1988 § 33 gültig von 01.04.2009 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009
49. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2009 bis 31.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009
50. EStG 1988 § 33 gültig von 27.02.2008 bis 31.12.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 44/2008
51. EStG 1988 § 33 gültig von 29.12.2007 bis 26.02.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2007
52. EStG 1988 § 33 gültig von 24.05.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
53. EStG 1988 § 33 gültig von 10.06.2005 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2005
54. EStG 1988 § 33 gültig von 31.12.2004 bis 09.06.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
55. EStG 1988 § 33 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
56. EStG 1988 § 33 gültig von 20.12.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 124/2003
57. EStG 1988 § 33 gültig von 21.08.2003 bis 19.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
58. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2001
59. EStG 1988 § 33 gültig von 19.12.2001 bis 31.12.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2001
60. EStG 1988 § 33 gültig von 27.06.2001 bis 18.12.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
61. EStG 1988 § 33 gültig von 30.12.2000 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
62. EStG 1988 § 33 gültig von 09.08.2000 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2000
63. EStG 1988 § 33 gültig von 01.08.1999 bis 31.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 48/1999
64. EStG 1988 § 33 gültig von 15.07.1999 bis 08.08.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
65. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.1999 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 79/1998
66. EStG 1988 § 33 gültig von 01.01.1999 bis 31.12.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 128/1997
67. EStG 1988 § 33 gültig von 19.06.1998 bis 31.12.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 79/1998
68. EStG 1988 § 33 gültig von 31.12.1996 bis 18.06.1998 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 798/1996
69. EStG 1988 § 33 gültig von 01.05.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
70. EStG 1988 § 33 gültig von 01.12.1993 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
71. EStG 1988 § 33 gültig von 13.01.1993 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
72. EStG 1988 § 33 gültig von 13.01.1993 bis 12.01.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 12/1993
73. EStG 1988 § 33 gültig von 27.06.1992 bis 12.01.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
74. EStG 1988 § 33 gültig von 27.06.1992 bis 26.06.1992 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 312/1992
75. EStG 1988 § 33 gültig von 31.12.1991 bis 26.06.1992 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 695/1991
76. EStG 1988 § 33 gültig von 30.12.1989 bis 30.12.1991 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
77. EStG 1988 § 33 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

Betreff

Der Verwaltungsgerichtshof hat durch den Vorsitzenden Senatspräsident Dr. Thoma sowie die Hofrätin Dr. Reinbacher, den Hofrat Dr. Bodis, die Hofrätin Dr. Funk-Leisch und den Hofrat Mag. M. Mayr als Richter, unter Mitwirkung der Schriftführerin Kittinger, LL.M., über die Revision des Finanzamtes Österreich (Dienststelle Wien 12/13/14 Purkersdorf) in Wien, gegen den Beschluss des Bundesfinanzgerichts vom 20. Jänner 2022, RV/7100031/2022, betreffend Rückforderung von Kinderabsetzbeträgen (mitbeteiligte Partei: P G in W), zu Recht erkannt:

Spruch

Der angefochtene Beschluss wird wegen Rechtswidrigkeit seines Inhaltes aufgehoben.

Begründung

1

Mit Bescheid vom 30. Juli 2020 forderte das Finanzamt vom Mitbeteiligten die im Zeitraum Juni 2018 bis Mai 2020 für seine Tochter gewährte Familienbeihilfe samt Kinderabsetzbeträgen gemäß § 26 Abs. 1 FLAG iVm § 33 Abs. 3 EStG 1988 zurück, weil seit Mai 2018 kein gemeinsamer Haushalt mit der Tochter mehr bestanden habe. Mit Bescheid vom 30. Juli 2020 forderte das Finanzamt vom Mitbeteiligten die im Zeitraum Juni 2018 bis Mai 2020 für seine Tochter gewährte Familienbeihilfe samt Kinderabsetzbeträgen gemäß Paragraph 26, Absatz eins, FLAG in Verbindung mit , Paragraph 33, Absatz 3, EStG 1988 zurück, weil seit Mai 2018 kein gemeinsamer Haushalt mit der Tochter mehr bestanden habe.

2

In der gegen diesen Bescheid erhobenen Beschwerde vom 4. September 2020 wendete sich der Mitbeteiligte ausschließlich gegen die Rückforderung der Kinderabsetzbeträge und brachte vor, die Regelung des § 33 Abs. 3 EStG 1988 würde vorsehen, dass Steuerpflichtigen, denen auf Grund des Familienlastenausgleichsgesetzes 1967 Familienbeihilfe gewährt werde, im Wege der gemeinsamen Auszahlung mit der Familienbeihilfe ein Kinderabsetzbetrag für jedes Kind zustehe. Dem Mitbeteiligten sei Familienbeihilfe gewährt worden, womit ihm folglich auch der Kinderabsetzbetrag zustehe. Dem Gesetzeswortlaut sei nichts über zu Recht oder zu Unrecht bezogene Familienbeihilfe zu entnehmen. Die rückgeforderte Familienbeihilfe habe der Mitbeteiligte bereits an das Finanzamt überwiesen. In der gegen diesen Bescheid erhobenen Beschwerde vom 4. September 2020 wendete sich der Mitbeteiligte ausschließlich gegen die Rückforderung der Kinderabsetzbeträge und brachte vor, die Regelung des Paragraph 33, Absatz 3, EStG 1988 würde vorsehen, dass Steuerpflichtigen, denen auf Grund des Familienlastenausgleichsgesetzes 1967 Familienbeihilfe gewährt werde, im Wege der gemeinsamen Auszahlung mit der Familienbeihilfe ein Kinderabsetzbetrag für jedes Kind zustehe. Dem Mitbeteiligten sei Familienbeihilfe gewährt worden, womit ihm folglich auch der Kinderabsetzbetrag zustehe. Dem Gesetzeswortlaut sei nichts über zu Recht oder zu Unrecht bezogene Familienbeihilfe zu entnehmen. Die rückgeforderte Familienbeihilfe habe der Mitbeteiligte bereits an das Finanzamt überwiesen.

3

Das Finanzamt wies die Beschwerde mit Beschwerdeverentscheidung vom 31. Mai 2021 ab, woraufhin der Mitbeteiligte mit - über FinanzOnline eingebrachten - Schriftsatz vom 14. Juni 2021 einen Vorlageantrag stellte.

4

Mit dem angefochtenen Beschluss hob das Bundesfinanzgericht den angefochtenen Bescheid hinsichtlich der Rückforderung der Kinderabsetzbeträge gemäß § 278 BAO unter Zurückverweisung der Sache an das Finanzamt auf und sprach aus, dass eine Revision an den Verwaltungsgerichtshof gemäß Art. 133 Abs. 4 B-VG nicht zulässig sei. Mit dem angefochtenen Beschluss hob das Bundesfinanzgericht den angefochtenen Bescheid hinsichtlich der Rückforderung der Kinderabsetzbeträge gemäß Paragraph 278, BAO unter Zurückverweisung der Sache an das Finanzamt auf und sprach aus, dass eine Revision an den Verwaltungsgerichtshof gemäß Artikel 133, Absatz 4, B-VG nicht zulässig sei.

5

Nach Wiedergabe des Verfahrensgeschehens führte das Bundesfinanzgericht im Wesentlichen aus, der Mitbeteiligte wohne und arbeite in Österreich. Er sei seit Mai 2018 von der Kindesmutter geschieden und lebe seit 9. Mai 2018 nicht mehr im gemeinsamen Haushalt mit ihr und mit der gemeinsamen Tochter. Die Kindesmutter und die Tochter hätten seit 9. Mai 2018 keinen Hauptwohnsitz in Österreich.

6

In rechtlicher Hinsicht führte das Bundesfinanzgericht - nach Wiedergabe der relevanten Rechtsvorschriften und unter Verweis auf die Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes - im Wesentlichen aus, nach den Angaben des Mitbeteiligten habe er laufende monatliche Unterhaltsleistungen in näher angeführter Höhe erbracht. Aus seinen Angaben gehe nicht hervor, ob diese Unterhaltsleistungen zur Gänze oder nur teilweise für die im verfahrensgegenständlichen Zeitraum bei der Mutter in Ungarn lebenden Tochter aufgewendet worden seien. Diesbezügliche Feststellungen habe das Finanzamt nicht getroffen.

7

Nach den Beschwerdeausführungen des steuerlich vertretenen Mitbeteiligten sei nur hinsichtlich der rückgeforderten Kinderabsetzbeträge, nicht jedoch hinsichtlich der gleichzeitig rückgeforderten Familienbeihilfe Beschwerde erhoben worden. Ob mit der bereits erfolgten Rückzahlung des gesamten auf die Familienbeihilfe entfallenden Rückforderungsbetrages gleichzeitig der Verzicht auf eine dem Mitbeteiligten allenfalls aufgrund einer überwiegenden Kostentragung zustehenden (angepassten) Differenzzahlung (zugunsten der geschiedenen Ehegattin oder einer anderen Person) verbunden gewesen sei, sei nicht geklärt.

8

Eindeutige Feststellungen zur Frage der überwiegenden Unterhaltstragung durch den Mitbeteiligten seien deshalb erforderlich, weil bejahendenfalls nach innerstaatlichem Recht ein Anspruch auf Familienbeihilfe des leiblichen Vaters gem. Art. 60 Abs. 1 DurchführungsVO Nr. 987/2009 und damit auch ein Anspruch auf die Kinderabsetzbeträge gegeben wäre. Mit der Vorfrage der überwiegenden Kostentragung und einem sich daraus allenfalls ergebenden Anspruch auf (angepasste) Differenzzahlungen sei die strittige Hauptfrage der Rechtmäßigkeit des Anspruchs auf die

Kinderabsetzbeträge verbunden gewesen. Eindeutige Feststellungen zur Frage der überwiegenden Unterhaltstragung durch den Mitbeteiligten seien deshalb erforderlich, weil bejahendenfalls nach innerstaatlichem Recht ein Anspruch auf Familienbeihilfe des leiblichen Vaters gem. Artikel 60, Absatz eins, DurchführungsVO Nr. 987 aus 2009, und damit auch ein Anspruch auf die Kinderabsetzbeträge gegeben wäre. Mit der Vorfrage der überwiegenden Kostentragung und einem sich daraus allenfalls ergebenden Anspruch auf (angepasste) Differenzzahlungen sei die strittige Hauptfrage der Rechtmäßigkeit des Anspruchs auf die Kinderabsetzbeträge verbunden gewesen.

9

Die Frage der überwiegenden Kostentragung wäre auch im Hinblick auf allenfalls zustehende Folgeansprüche betreffend Familienbeihilfe und Kinderabsetzbetrag und einer möglichen Anrechnung auf solche von Bedeutung, wobei zwischenzeitige Auszahlungen an die Mutter und allfällige gegenseitige Verzichtserklärungen zu berücksichtigen wären.

10

Zur Beurteilung des Rückforderungsanspruchs hinsichtlich der ausbezahlten Kinderabsetzbeträge würden für den verfahrensgegenständlichen Streitzeitraum die tatsächlichen Unterhaltskosten für das Kind (Kosten der Verpflegung, Wohnung, des persönlichen Bedarfs wie Kleidung, Taschengeld etc.) zu ermitteln und den vom Mitbeteiligten belegmäßig nachzuweisenden, tatsächlich von ihm für sein Kind getragenen Unterhaltsbeträgen gegenüber zu stellen sein.

11

Der Aufhebung des angefochtenen Bescheides betreffend die Rückforderung des Kinderabsetzbetrages sei aus diesen Gründen der Vorzug vor einer Sachentscheidung mit jeweils vorheriger Einholung von Stellungnahmen der Parteien zu geben gewesen, weil auch die Ab- und Verrechnung bestehender Ansprüche der Abgabenbehörde obliege.

12

Hinsichtlich der Rückforderung der Kinderabsetzbeträge führte das Bundesfinanzgericht weiters aus, dass, wenn die Familienbeihilfe zu Unrecht bezogen worden sei, auch die Kinderabsetzbeträge zurückzufordern seien.

Ausschlaggebend dafür, ob die Rückforderung der ausbezahlten Familienbeihilfe zu Recht erfolgt sei, sei ausschließlich, ob die gesetzlichen Voraussetzungen für den Bezug der Familienbeihilfe im Rückforderungszeitraum erfüllt gewesen seien oder nicht.

13

Gegen diese Entscheidung wendet sich die vorliegende außerordentliche Amtsrevision, zu deren Zulässigkeit im Wesentlichen vorgebracht wird, der angefochtene Beschluss weiche von der - näher angeführten - Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes zur Aufhebung und Zurückverweisung einer Sache an die Abgabenbehörde gemäß § 278 Abs. 1 BAO ab. Weiters würde Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes zur Frage fehlen, ob bei einer rechtskräftigen Rückforderung vormals gewährter Familienbeihilfe davon auszugehen sei, dass die Voraussetzung des § 33 Abs. 3 EStG 1988, wonach Familienbeihilfe gewährt werden müsse, dennoch erfüllt sei. Gegen diese Entscheidung wendet sich die vorliegende außerordentliche Amtsrevision, zu deren Zulässigkeit im Wesentlichen vorgebracht wird, der angefochtene Beschluss weiche von der - näher angeführten - Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes zur Aufhebung und Zurückverweisung einer Sache an die Abgabenbehörde gemäß Paragraph 278, Absatz eins, BAO ab. Weiters würde Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes zur Frage fehlen, ob bei einer rechtskräftigen Rückforderung vormals gewährter Familienbeihilfe davon auszugehen sei, dass die Voraussetzung des Paragraph 33, Absatz 3, EStG 1988, wonach Familienbeihilfe gewährt werden müsse, dennoch erfüllt sei.

14

In dem vom Verwaltungsgerichtshof eingeleiteten Vorverfahren (§ 36 VwGG) wurde keine Revisionsbeantwortung erstattet. In dem vom Verwaltungsgerichtshof eingeleiteten Vorverfahren (Paragraph 36, VwGG) wurde keine Revisionsbeantwortung erstattet.

15

Der Verwaltungsgerichtshof hat erwogen:

16

Die Revision ist zulässig und begründet.

17

Im vorliegenden Fall fehlt es - entgegen der Rechtsansicht des Bundesfinanzgerichtes - schon an der zweiten in § 278 Abs. 1 BAO genannten Voraussetzung für die Aufhebung und Zurückverweisung der Sache an die Abgabenbehörde,

weil die Durchführung der vom Bundesfinanzgericht genannten Ermittlungsschritte zu keinem anders lautenden Bescheid geführt hätte. Im vorliegenden Fall fehlt es - entgegen der Rechtsansicht des Bundesfinanzgerichtes - schon an der zweiten in Paragraph 278, Absatz eins, BAO genannten Voraussetzung für die Aufhebung und Zurückverweisung der Sache an die Abgabenbehörde, weil die Durchführung der vom Bundesfinanzgericht genannten Ermittlungsschritte zu keinem anders lautenden Bescheid geführt hätte.

18

Steuerpflichtigen, denen auf Grund des FLAG Familienbeihilfe gewährt wird, steht gemäß § 33 Abs. 3 EStG 1988 im Wege der gemeinsamen Auszahlung mit der Familienbeihilfe ein Kinderabsetzbetrag in näher angeführter Höhe für jedes Kind zu. Wurden Kinderabsetzbeträge zu Unrecht bezogen, ist § 26 FLAG anzuwenden. Steuerpflichtigen, denen auf Grund des FLAG Familienbeihilfe gewährt wird, steht gemäß Paragraph 33, Absatz 3, EStG 1988 im Wege der gemeinsamen Auszahlung mit der Familienbeihilfe ein Kinderabsetzbetrag in näher angeführter Höhe für jedes Kind zu. Wurden Kinderabsetzbeträge zu Unrecht bezogen, ist Paragraph 26, FLAG anzuwenden.

19

Der Kinderabsetzbetrag wurde im Zuge der Neuordnung der Familienbesteuerung mit dem Familienbesteuerungsgesetz 1992, BGBl. Nr. 312, im EStG 1988 - nach dessen Streichung aus dem EStG 1972 mit dem 2. Abgabenänderungsgesetz 1977, BGBl. Nr. 645 (vgl. dazu den Bericht und Antrag des Finanz- und Budgetausschusses, 661 BlgNR 14. GP) - wiedereingeführt (zur historischen Entwicklung des Kinderabsetzbetrages vgl. Lachmayer, SWK 2013, 1449). Der Kinderabsetzbetrag wurde im Zuge der Neuordnung der Familienbesteuerung mit dem Familienbesteuerungsgesetz 1992, Bundesgesetzblatt, Nr. 312, im EStG 1988 - nach dessen Streichung aus dem EStG 1972 mit dem 2. Abgabenänderungsgesetz 1977, Bundesgesetzblatt, Nr. 645 vergleiche, dazu den Bericht und Antrag des Finanz- und Budgetausschusses, 661 BlgNR 14. Gesetzgebungsperiode, - wiedereingeführt (zur historischen Entwicklung des Kinderabsetzbetrages vergleiche, Lachmayer, SWK 2013, 1449).

20

In den Gesetzesmaterialien zum Familienbesteuerungsgesetz 1992 wurde diesbezüglich u.a. ausgeführt, der Kinderabsetzbetrag werde „ausschließlich im Wege der Auszahlung mit der Familienbeihilfe berücksichtigt“, womit der „Jahresausgleich oder die Veranlagung [...] dadurch also nicht berührt“ werden würden. Weiters wurde festgehalten: „Wird die Familienbeihilfe für mehrere haushaltszugehörige Kinder nicht vom selben Elternteil bezogen, so ist eine „Nachholung“ der Kinderstaffel im Jahresausgleich (bei der Veranlagung) nicht möglich. In diesem Fall müsste für die Anwendung der Kinderstaffel eine Zusammenlegung der Familienbeihilfe nach den Bestimmungen des Familienlastenausgleichsgesetzes erfolgen.“ (vgl. ErlRV 463 BlgNR 18. GP 9). In den Gesetzesmaterialien zum Familienbesteuerungsgesetz 1992 wurde diesbezüglich u.a. ausgeführt, der Kinderabsetzbetrag werde „ausschließlich im Wege der Auszahlung mit der Familienbeihilfe berücksichtigt“, womit der „Jahresausgleich oder die Veranlagung [...] dadurch also nicht berührt“ werden würden. Weiters wurde festgehalten: „Wird die Familienbeihilfe für mehrere haushaltszugehörige Kinder nicht vom selben Elternteil bezogen, so ist eine „Nachholung“ der Kinderstaffel im Jahresausgleich (bei der Veranlagung) nicht möglich. In diesem Fall müsste für die Anwendung der Kinderstaffel eine Zusammenlegung der Familienbeihilfe nach den Bestimmungen des Familienlastenausgleichsgesetzes erfolgen.“ vergleiche, ErlRV 463 BlgNR 18. Gesetzgebungsperiode 9).

21

Der Verweis auf die Bestimmung des § 26 FLAG über die Rückzahlung zu Unrecht bezogener Beträge war in der Regierungsvorlage zum Familienbesteuerungsgesetz 1992 zunächst nicht vorgesehen und wurde erst aufgrund eines im Plenum des Nationalrates eingebrachten Abänderungsantrags eingefügt. Dazu wurde begründend ausgeführt, dadurch werde sichergestellt, dass es „in den Fällen der Rückforderung zu Unrecht bezogener Familienbeihilfe auch zu einer Rückforderung der damit gleichzeitig zu Unrecht bezogenen Kinderabsetzbeträge“ komme (vgl. StenProt 3.6.1992, 71. Sitzung des Nationalrats 18. GP 69 [S. 7568]). Der Verweis auf die Bestimmung des Paragraph 26, FLAG über die Rückzahlung zu Unrecht bezogener Beträge war in der Regierungsvorlage zum Familienbesteuerungsgesetz 1992 zunächst nicht vorgesehen und wurde erst aufgrund eines im Plenum des Nationalrates eingebrachten Abänderungsantrags eingefügt. Dazu wurde begründend ausgeführt, dadurch werde sichergestellt, dass es „in den Fällen der Rückforderung zu Unrecht bezogener Familienbeihilfe auch zu einer Rückforderung der damit gleichzeitig zu Unrecht bezogenen Kinderabsetzbeträge“ komme vergleiche, StenProt 3.6.1992, 71. Sitzung des Nationalrats 18. Gesetzgebungsperiode 69 [S. 7568]).

22

Ist somit - ausschließlich - die Gewährung der Familienbeihilfe Anspruchsvoraussetzung für den Kinderabsetzbetrag, wird dieser schon dann (jedenfalls) zu Unrecht bezogen, wenn auch die Familienbeihilfe zu Unrecht bezogen worden ist (vgl. dazu Herzog in Doralt/Kirchmayr/Mayr/Zorn, EStG18, § 33 Tz 52: „Der Kinderabsetzbetrag ist an die Familienbeihilfe gekoppelt. Allgemeine Voraussetzung für den Kinderabsetzbetrag ist einzig und allein das Vorliegen eines Anspruchs auf Familienbeihilfe.“). Ob Familienbeihilfe iSd § 33 Abs. 3 Z 1 EStG 1988 „gewährt“ wird, somit ob die Anspruchsvoraussetzungen für die Gewährung der Familienbeihilfe vorliegen, stellt demnach eine Vorfrage iSd § 116 BAO dar, über die - wenn auch von derselben Behörde (vgl. dazu etwa VwGH 8.3.2022, Ra 2021/13/0116, mwN; vgl. dazu auch Ritz/Koran, BAO7, § 116 Tz 1, mwN) - grundsätzlich (vgl. VwGH 6.4.2022, Ra 2021/15/0067, zur „subsidiären“ Beurteilung der Anspruchsvoraussetzungen für die Familienbeihilfe im Einkommensteuerverfahren für Zwecke der Gewährung des Familienbonus Plus gemäß § 33 Abs. 3a EStG 1988) im (gesonderten) Verfahren über die Gewährung von bzw. Rückforderung bereits gewährter Familienbeihilfe (als Hauptfrage) bindend entschieden wird (vgl. zur Bindungswirkung etwa VwGH 14.5.2024, Ra 2023/16/0116, mwN). Die Bindung an eine solche Entscheidung besteht im Übrigen unabhängig von ihrer Rechtmäßigkeit (vgl. VwGH 19.4.2018, Ro 2016/15/0002, mwN). Ist somit - ausschließlich - die Gewährung der Familienbeihilfe Anspruchsvoraussetzung für den Kinderabsetzbetrag, wird dieser schon dann (jedenfalls) zu Unrecht bezogen, wenn auch die Familienbeihilfe zu Unrecht bezogen worden ist vergleiche , dazu Herzog in Doralt/Kirchmayr/Mayr/Zorn, EStG18, Paragraph 33, Tz 52: „Der Kinderabsetzbetrag ist an die Familienbeihilfe gekoppelt. Allgemeine Voraussetzung für den Kinderabsetzbetrag ist einzig und allein das Vorliegen eines Anspruchs auf Familienbeihilfe.“). Ob Familienbeihilfe iSd Paragraph 33, Absatz 3, Ziffer eins, EStG 1988 „gewährt“ wird, somit ob die Anspruchsvoraussetzungen für die Gewährung der Familienbeihilfe vorliegen, stellt demnach eine Vorfrage iSd Paragraph 116, BAO dar, über die - wenn auch von derselben Behörde vergleiche , dazu etwa VwGH 8.3.2022, Ra 2021/13/0116, mwN; vergleiche , dazu auch Ritz/Koran, BAO7, Paragraph 116, Tz 1, mwN) - grundsätzlich vergleiche , VwGH 6.4.2022, Ra 2021/15/0067, zur „subsidiären“ Beurteilung der Anspruchsvoraussetzungen für die Familienbeihilfe im Einkommensteuerverfahren für Zwecke der Gewährung des Familienbonus Plus gemäß Paragraph 33, Absatz 3 a, EStG 1988) im (gesonderten) Verfahren über die Gewährung von bzw. Rückforderung bereits gewährter Familienbeihilfe (als Hauptfrage) bindend entschieden wird vergleiche , zur Bindungswirkung etwa VwGH 14.5.2024, Ra 2023/16/0116, mwN). Die Bindung an eine solche Entscheidung besteht im Übrigen unabhängig von ihrer Rechtmäßigkeit vergleiche , VwGH 19.4.2018, Ro 2016/15/0002, mwN).

23

In den Gesetzesmaterialien zum Bundesgesetz vom 4. Dezember 2018, BGBl. I Nr. 83/2018, mit dem die Indexierung der Familienbeihilfe und des Kinderabsetzbetrages eingeführt wurde, finden sich folgende Ausführungen zum Charakter des Kinderabsetzbetrages (vgl. ErlRV 111 BlgNR 26. GP 5): In den Gesetzesmaterialien zum Bundesgesetz vom 4. Dezember 2018, Bundesgesetzblatt Teil eins, Nr. 83 aus 2018, „ mit dem die Indexierung der Familienbeihilfe und des Kinderabsetzbetrages eingeführt wurde, finden sich folgende Ausführungen zum Charakter des Kinderabsetzbetrages vergleiche , ErlRV 111 BlgNR 26. Gesetzgebungsperiode 5):

„Der Kinderabsetzbetrag ist grundsätzlich eine Leistung nach dem Einkommensteuergesetz. Er wird für jedes Kind gewährt, für das Familienbeihilfe zusteht und gelangt auch gemeinsam mit der Familienbeihilfe zur Auszahlung.

Zwischen Familienbeihilfe und Kinderabsetzbetrag besteht Funktionsgleichheit, weil der Kinderabsetzbetrag funktional nicht als Steuerentlastung, sondern als Beihilfe in Form einer Direktzahlung an den gleichen Empfängerkreis unter den gleichen Voraussetzungen gezahlt wird. Die Regelung in § 33 Abs. 3 EStG ist daher als lex fugitiva zu den Regelungen des FLAG 1967 über die Höhe der Familienbeihilfe zu qualifizieren.“ Zwischen Familienbeihilfe und Kinderabsetzbetrag besteht Funktionsgleichheit, weil der Kinderabsetzbetrag funktional nicht als Steuerentlastung, sondern als Beihilfe in Form einer Direktzahlung an den gleichen Empfängerkreis unter den gleichen Voraussetzungen gezahlt wird. Die Regelung in Paragraph 33, Absatz 3, EStG ist daher als lex fugitiva zu den Regelungen des FLAG 1967 über die Höhe der Familienbeihilfe zu qualifizieren.“

24

Im Schrifttum wird dazu vertreten, beim im EStG 1988 geregelten Kinderabsetzbetrag handle es sich „de facto [...] nicht wie bei anderen Absetzbeträgen um eine Verminderung der Einkommensteuerschuld, sondern um eine Erhöhung der Familienbeihilfe“ (vgl. Lachmayer, SWK 2013, 1449). Er habe „wirtschaftlich den Charakter eines Zuschlags zur Familienbeihilfe“ und sei von der Einkommenshöhe unabhängig, womit die Bezeichnung als „Absetzbetrag“ somit irreführend sei, weil er kein Absetzbetrag im steuerlichen Sinn, der die nach Tarif errechnete Steuer kürzen würde, sei (vgl. Herzog in Doralt/Kirchmayr/Mayr/Zorn, EStG18, § 33 Tz 51; vgl. auch Lenneis/Wanke, FLAG², § 1 Rz 23). Im

Schrifttum wird dazu vertreten, beim im EStG 1988 geregelten Kinderabsetzbetrag handle es sich „de facto [...] nicht wie bei anderen Absetzbeträgen um eine Verminderung der Einkommensteuerschuld, sondern um eine Erhöhung der Familienbeihilfe“ (vergleiche, Lachmayer, SWK 2013, 1449). Er habe „wirtschaftlich den Charakter eines Zuschlags zur Familienbeihilfe“ und sei von der Einkommenshöhe unabhängig, womit die Bezeichnung als „Absetzbetrag“ somit irreführend sei, weil er kein Absetzbetrag im steuerlichen Sinn, der die nach Tarif errechnete Steuer kürzen würde, sei (vergleiche, Herzog in Doralt/Kirchmayr/Mayr/Zorn, EStG18, Paragraph 33, Tz 51; vergleiche, auch Lenneis/Wanke, FLAG², Paragraph eins, Rz 23).

25

Die Koppelung des Kinderabsetzbetrages an die Familienbeihilfe - abgesehen von der im Gesetz explizit vorgesehenen Notwendigkeit der Gewährung von Familienbeihilfe, somit der Erfüllung der Anspruchsvoraussetzungen für den Bezug der Familienbeihilfe (vgl. in diesem Zusammenhang erneut VwGH 6.4.2022, Ra 2021/15/0067, mwN; siehe ebenso VwGH 23.9.2010, 2010/15/0155; vgl. dazu auch VfGH 30.11.2000, B 1340/00, wonach Kinderabsetzbetrag und Familienbeihilfe nicht nur hinsichtlich der Anspruchsvoraussetzungen, sondern auch hinsichtlich der Auszahlungstechnik gleichgeschaltet sind) - kommt nach der Rechtsprechung auch darin zum Ausdruck, dass der Kinderabsetzbetrag - obwohl er im EStG 1988 geregelt ist - ausschließlich nach den Vorschriften des FLAG geltend zu machen ist und nicht etwa im Wege einer Einkommensteuerveranlagung (vgl. VwGH 27.7.1999, 99/14/0124). Auch die zeitliche Begrenzung der Geltendmachung des Anspruchs auf den Kinderabsetzbetrag ergibt sich aus § 10 Abs. 3 FLAG und nicht etwa aufgrund der Verjährungsbestimmungen des § 207 BAO (vgl. VwGH 15.11.2005, 2004/14/0106). Die Koppelung des Kinderabsetzbetrages an die Familienbeihilfe - abgesehen von der im Gesetz explizit vorgesehenen Notwendigkeit der Gewährung von Familienbeihilfe, somit der Erfüllung der Anspruchsvoraussetzungen für den Bezug der Familienbeihilfe (vergleiche, in diesem Zusammenhang erneut VwGH 6.4.2022, Ra 2021/15/0067, mwN; siehe ebenso VwGH 23.9.2010, 2010/15/0155; vergleiche, dazu auch VfGH 30.11.2000, B 1340/00, wonach Kinderabsetzbetrag und Familienbeihilfe nicht nur hinsichtlich der Anspruchsvoraussetzungen, sondern auch hinsichtlich der Auszahlungstechnik gleichgeschaltet sind) - kommt nach der Rechtsprechung auch darin zum Ausdruck, dass der Kinderabsetzbetrag - obwohl er im EStG 1988 geregelt ist - ausschließlich nach den Vorschriften des FLAG geltend zu machen ist und nicht etwa im Wege einer Einkommensteuerveranlagung (vergleiche, VwGH 27.7.1999, 99/14/0124). Auch die zeitliche Begrenzung der Geltendmachung des Anspruchs auf den Kinderabsetzbetrag ergibt sich aus Paragraph 10, Absatz 3, FLAG und nicht etwa aufgrund der Verjährungsbestimmungen des Paragraph 207, BAO (vergleiche, VwGH 15.11.2005, 2004/14/0106).

26

Nach der ständigen Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes führt zudem die Rückforderung der zu Unrecht bezogenen Familienbeihilfe automatisch dazu, dass auch der - damit ebenfalls zu Unrecht bezogene (siehe dazu Rz 27) - Kinderabsetzbetrag zurückzufordern ist, weil der Rückforderungstatbestand nach § 26 Abs. 1 FLAG - der nach § 33 Abs. 3 EStG 1988 auch auf den Kinderabsetzbetrag anzuwenden ist - nur auf die objektive Unrechtmäßigkeit des Bezuges der Familienbeihilfe abstellt (vgl. VwGH 29.4.2024, Ra 2024/16/0020; 19.12.2013, 2012/16/0047; 29.9.2010, 2007/13/0120, jeweils mwN). Eine bereits ausgezahlte Familienbeihilfe, die - mangels Erfüllung der Anspruchsvoraussetzungen - nachträglich zurückgefordert wurde, wurde im entsprechenden Zeitraum demnach nicht im Sinne des § 33 Abs. 3 EStG „gewährt“. Nach der ständigen Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes führt zudem die Rückforderung der zu Unrecht bezogenen Familienbeihilfe automatisch dazu, dass auch der - damit ebenfalls zu Unrecht bezogene (siehe dazu Rz 27) - Kinderabsetzbetrag zurückzufordern ist, weil der Rückforderungstatbestand nach Paragraph 26, Absatz eins, FLAG - der nach Paragraph 33, Absatz 3, EStG 1988 auch auf den Kinderabsetzbetrag anzuwenden ist - nur auf die objektive Unrechtmäßigkeit des Bezuges der Familienbeihilfe abstellt (vergleiche, VwGH 29.4.2024, Ra 2024/16/0020; 19.12.2013, 2012/16/0047; 29.9.2010, 2007/13/0120, jeweils mwN). Eine bereits ausgezahlte Familienbeihilfe, die - mangels Erfüllung der Anspruchsvoraussetzungen - nachträglich zurückgefordert wurde, wurde im entsprechenden Zeitraum demnach nicht im Sinne des Paragraph 33, Absatz 3, EStG „gewährt“.

27

Im vorliegenden Revisionsfall wurden mit einem einzigen Bescheid die Familienbeihilfe und der Kinderabsetzbetrag für die verfahrensgegenständlichen Zeiträume zurückgefordert, womit (mehrere) trennbare und damit gesondert anfechtbare Bescheidsprüche - hinsichtlich der beiden Beihilfen für die jeweiligen Monate - vorhanden waren (vgl. dazu Lenneis/Wanke, FLAG², § 1 Rz 23, die derartige Rückforderungsbescheide als „Sammelbescheide“

bezeichnen). Der Mitbeteiligte hat (unstrittig) lediglich gegen die Rückforderung des Kinderabsetzbetrages Beschwerde erhoben, womit die Rückforderung der Familienbeihilfe in Rechtskraft erwachsen ist. Im vorliegenden Revisionsfall wurden mit einem einzigen Bescheid die Familienbeihilfe und der Kinderabsetzbetrag für die verfahrensgegenständlichen Zeiträume zurückgefordert, womit (mehrere) trennbare und damit gesondert anfechtbare Bescheidsprüche - hinsichtlich der beiden Beihilfen für die jeweiligen Monate - vorhanden waren vergleiche , dazu Lenneis/Wanke, FLAG², Paragraph eins, Rz 23, die derartige Rückforderungsbescheide als „Sammelbescheide“ bezeichnen). Der Mitbeteiligte hat (unstrittig) lediglich gegen die Rückforderung des Kinderabsetzbetrages Beschwerde erhoben, womit die Rückforderung der Familienbeihilfe in Rechtskraft erwachsen ist.

28

Nach dem zuvor Gesagten wurde somit durch die Rückforderung der Familienbeihilfe die im Verfahren über die Rückforderung des Kinderabsetzbetrages entscheidende Vorfrage, ob in den verfahrensgegenständlichen Zeiträumen Familienbeihilfe „gewährt“ wurde, bindend entschieden. Aufgrund dieser Bindungswirkung kann die Rückforderung des Kinderabsetzbetrages nicht mehr mit dem Einwand bekämpft werden, dass die Rückforderung der Familienbeihilfe rechtswidrig und die Anspruchsvoraussetzungen für die Familienbeihilfe - entgegen der Rückforderungsentscheidung - erfüllt gewesen seien (vgl. in diesem Zusammenhang etwa VwGH 5.4.2022, Ra 2020/13/0035, mwN, zur Bindungswirkung eines Abgabenbescheides im Haftungsverfahren). Nach dem zuvor Gesagten wurde somit durch die Rückforderung der Familienbeihilfe die im Verfahren über die Rückforderung des Kinderabsetzbetrages entscheidende Vorfrage, ob in den verfahrensgegenständlichen Zeiträumen Familienbeihilfe „gewährt“ wurde, bindend entschieden. Aufgrund dieser Bindungswirkung kann die Rückforderung des Kinderabsetzbetrages nicht mehr mit dem Einwand bekämpft werden, dass die Rückforderung der Familienbeihilfe rechtswidrig und die Anspruchsvoraussetzungen für die Familienbeihilfe - entgegen der Rückforderungsentscheidung - erfüllt gewesen seien vergleiche , in diesem Zusammenhang etwa VwGH 5.4.2022, Ra 2020/13/0035, mwN, zur Bindungswirkung eines Abgabenbescheides im Haftungsverfahren).

29

Ob der Mitbeteiligte entgegen der Rückforderungsentscheidung des Finanzamtes im verfahrensgegenständlichen Zeitraum Anspruch auf Familienbeihilfe oder allenfalls auf eine (Differenz-)Zahlung nach der Verordnung (EG) Nr. 987/2009 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. September 2009 gehabt hätte, wäre somit im Verfahren über die Rückforderung der Familienbeihilfe zu klären gewesen. Ob eine andere Person - insbesondere die Kindesmutter - hinsichtlich der Tochter des Mitbeteiligten einen Anspruch auf die genannten Leistungen gehabt hätte, war hingegen nicht Sache des Verfahrens. Ob der Mitbeteiligte entgegen der Rückforderungsentscheidung des Finanzamtes im verfahrensgegenständlichen Zeitraum Anspruch auf Familienbeihilfe oder allenfalls auf eine (Differenz-)Zahlung nach der Verordnung (EG) Nr. 987 aus 2009, des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. September 2009 gehabt hätte, wäre somit im Verfahren über die Rückforderung der Familienbeihilfe zu klären gewesen. Ob eine andere Person - insbesondere die Kindesmutter - hinsichtlich der Tochter des Mitbeteiligten einen Anspruch auf die genannten Leistungen gehabt hätte, war hingegen nicht Sache des Verfahrens.

30

Damit war die vom Bundesfinanzgericht als maßgeblich erachtete Frage der Unterhaltstragung durch den Mitbeteiligten - zu deren Beantwortung das Finanzamt ergänzende Ermittlungen hätte durchführen sollen - für das vorliegende Verfahren irrelevant. Der angefochtene Beschluss war daher schon aus diesem Grund gemäß § 42 Abs. 2 Z 1 VwGG aufzuheben. Damit war die vom Bundesfinanzgericht als maßgeblich erachtete Frage der Unterhaltstragung durch den Mitbeteiligten - zu deren Beantwortung das Finanzamt ergänzende Ermittlungen hätte durchführen sollen - für das vorliegende Verfahren irrelevant. Der angefochtene Beschluss war daher schon aus diesem Grund gemäß Paragraph 42, Absatz 2, Ziffer eins, VwGG aufzuheben.

Wien, am 5. September 2024

Schlagworte

Individuelle Normen und Parteienrechte Rechtswirkungen von Bescheiden Rechtskraft VwRallg9/3

European Case Law Identifier (ECLI)

ECLI:AT:VWGH:2024:RA2022160017.L00

Im RIS seit

01.10.2024

Zuletzt aktualisiert am

07.10.2024

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

© 2026 JUSLINE

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

www.jusline.at