

TE Vwgh Erkenntnis 2017/7/26 Ro 2016/13/0007

JUSLINE Entscheidung

© Veröffentlicht am 26.07.2017

Index

32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag;

Norm

KStG 1988 §24 Abs1;

KStG 1988 §24a Abs3;

KStG 1988 §7 Abs1;

KStG 1988 §9 Abs1;

KStG 1988 §9 Abs5;

1. KStG 1988 § 24 heute
2. KStG 1988 § 24 gültig ab 01.01.2028 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
3. KStG 1988 § 24 gültig von 01.01.2026 bis 31.12.2027 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 20/2025
4. KStG 1988 § 24 gültig von 01.01.2024 bis 31.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 200/2023
5. KStG 1988 § 24 gültig von 22.07.2023 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
6. KStG 1988 § 24 gültig von 01.01.2023 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
7. KStG 1988 § 24 gültig von 01.01.2023 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
8. KStG 1988 § 24 gültig von 20.07.2022 bis 31.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
9. KStG 1988 § 24 gültig von 01.01.2019 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
10. KStG 1988 § 24 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
11. KStG 1988 § 24 gültig von 29.12.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
12. KStG 1988 § 24 gültig von 15.08.2015 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
13. KStG 1988 § 24 gültig von 14.08.2015 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 101/2015
14. KStG 1988 § 24 gültig von 01.03.2014 bis 13.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
15. KStG 1988 § 24 gültig von 01.01.2014 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 109/2013
16. KStG 1988 § 24 gültig von 15.12.2012 bis 31.12.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
17. KStG 1988 § 24 gültig von 01.04.2012 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
18. KStG 1988 § 24 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2011
19. KStG 1988 § 24 gültig von 31.12.2010 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
20. KStG 1988 § 24 gültig von 15.12.2010 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2010
21. KStG 1988 § 24 gültig von 31.12.2005 bis 14.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
22. KStG 1988 § 24 gültig von 31.12.2004 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
23. KStG 1988 § 24 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
24. KStG 1988 § 24 gültig von 20.12.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 124/2003

25. KStG 1988 § 24 gültig von 05.10.2002 bis 19.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2002
26. KStG 1988 § 24 gültig von 27.04.2002 bis 04.10.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 68/2002
27. KStG 1988 § 24 gültig von 27.06.2001 bis 26.04.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
28. KStG 1988 § 24 gültig von 30.12.2000 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
29. KStG 1988 § 24 gültig von 15.07.1999 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
30. KStG 1988 § 24 gültig von 23.01.1998 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 32/1998
31. KStG 1988 § 24 gültig von 12.07.1997 bis 22.01.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 70/1997
32. KStG 1988 § 24 gültig von 01.05.1996 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
33. KStG 1988 § 24 gültig von 27.08.1994 bis 11.07.1997 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 680/1994
34. KStG 1988 § 24 gültig von 01.12.1993 bis 26.08.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
35. KStG 1988 § 24 gültig von 01.09.1993 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 694/1993
36. KStG 1988 § 24 gültig von 30.07.1988 bis 31.08.1993

1. KStG 1988 § 24a heute
2. KStG 1988 § 24a gültig ab 01.01.2028 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
3. KStG 1988 § 24a gültig von 20.07.2022 bis 31.12.2027 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
4. KStG 1988 § 24a gültig von 08.01.2021 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 3/2021
5. KStG 1988 § 24a gültig von 30.10.2019 bis 07.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
6. KStG 1988 § 24a gültig von 02.08.2016 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 77/2016
7. KStG 1988 § 24a gültig von 30.12.2014 bis 01.08.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
8. KStG 1988 § 24a gültig von 16.06.2010 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2010
9. KStG 1988 § 24a gültig von 31.12.2005 bis 15.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005

1. KStG 1988 § 7 heute
2. KStG 1988 § 7 gültig ab 22.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
3. KStG 1988 § 7 gültig von 08.01.2021 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 3/2021
4. KStG 1988 § 7 gültig von 01.03.2014 bis 07.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
5. KStG 1988 § 7 gültig von 01.04.2012 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
6. KStG 1988 § 7 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
7. KStG 1988 § 7 gültig von 24.05.2007 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
8. KStG 1988 § 7 gültig von 27.06.2006 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
9. KStG 1988 § 7 gültig von 31.12.2004 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
10. KStG 1988 § 7 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
11. KStG 1988 § 7 gültig von 30.12.2000 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
12. KStG 1988 § 7 gültig von 01.05.1996 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
13. KStG 1988 § 7 gültig von 01.09.1993 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 694/1993
14. KStG 1988 § 7 gültig von 30.12.1989 bis 31.08.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
15. KStG 1988 § 7 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

1. KStG 1988 § 9 heute
2. KStG 1988 § 9 gültig ab 01.01.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
3. KStG 1988 § 9 gültig von 20.07.2024 bis 31.12.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
4. KStG 1988 § 9 gültig von 01.01.2016 bis 19.07.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2015
5. KStG 1988 § 9 gültig von 01.01.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
6. KStG 1988 § 9 gültig von 01.03.2014 bis 31.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
7. KStG 1988 § 9 gültig von 15.12.2012 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
8. KStG 1988 § 9 gültig von 01.04.2012 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
9. KStG 1988 § 9 gültig von 01.07.2010 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2010
10. KStG 1988 § 9 gültig von 18.06.2009 bis 30.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
11. KStG 1988 § 9 gültig von 29.12.2007 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2007
12. KStG 1988 § 9 gültig von 24.05.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
13. KStG 1988 § 9 gültig von 31.12.2005 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
14. KStG 1988 § 9 gültig von 31.12.2004 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004

15. KStG 1988 § 9 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
16. KStG 1988 § 9 gültig von 01.01.1994 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
17. KStG 1988 § 9 gültig von 01.01.1994 bis 31.12.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 532/1993
18. KStG 1988 § 9 gültig von 01.12.1993 bis 31.12.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
19. KStG 1988 § 9 gültig von 30.07.1988 bis 30.11.1993

1. KStG 1988 § 9 heute
2. KStG 1988 § 9 gültig ab 01.01.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
3. KStG 1988 § 9 gültig von 20.07.2024 bis 31.12.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
4. KStG 1988 § 9 gültig von 01.01.2016 bis 19.07.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2015
5. KStG 1988 § 9 gültig von 01.01.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
6. KStG 1988 § 9 gültig von 01.03.2014 bis 31.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
7. KStG 1988 § 9 gültig von 15.12.2012 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
8. KStG 1988 § 9 gültig von 01.04.2012 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
9. KStG 1988 § 9 gültig von 01.07.2010 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2010
10. KStG 1988 § 9 gültig von 18.06.2009 bis 30.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
11. KStG 1988 § 9 gültig von 29.12.2007 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2007
12. KStG 1988 § 9 gültig von 24.05.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
13. KStG 1988 § 9 gültig von 31.12.2005 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
14. KStG 1988 § 9 gültig von 31.12.2004 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
15. KStG 1988 § 9 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
16. KStG 1988 § 9 gültig von 01.01.1994 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
17. KStG 1988 § 9 gültig von 01.01.1994 bis 31.12.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 532/1993
18. KStG 1988 § 9 gültig von 01.12.1993 bis 31.12.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
19. KStG 1988 § 9 gültig von 30.07.1988 bis 30.11.1993

Beachte

Serie (erledigt im gleichen Sinn): Ro 2016/13/0008 E 26. Juli 2017 Ro 2016/13/0009 E 26. Juli 2017

Betreff

Der Verwaltungsgerichtshof hat durch den Vorsitzenden Senatspräsident Dr. Fuchs und die Hofräte Dr. Nowakowski, MMag. Maislinger und Mag. Novak sowie die Hofrätin Dr. Reinbacher als Richter, unter Mitwirkung des Schriftführers Karlovits, LL.M., über die Revision der A gmbH in W, vertreten durch die Deloitte Tax Wirtschaftsprüfungs GmbH in 1010 Wien, Renngasse 1, gegen das Erkenntnis des Bundesfinanzgerichtes vom 16. Dezember 2015, Zl. RV/7101949/2011, betreffend Körperschaftsteuer für das Jahr 2008, zu Recht erkannt:

Spruch

Die Revision wird als unbegründet abgewiesen.

Begründung

1 Die revisionswerbende GmbH war ab der Veranlagung 2005 eines der Gruppenmitglieder einer Unternehmensgruppe mit der Muttergesellschaft der Revisionswerberin als Gruppenträgerin. Alle Gesellschaften hatten den Bilanzstichtag 31. Dezember.

2 Am 16. Oktober 2008 stellte (nur) die Gruppenträgerin einen Antrag auf Zustimmung zum Wechsel des Bilanzstichtages auf den 31. Oktober, wodurch im laufenden Jahr ein Rumpfwirtschaftsjahr vom 1. Jänner bis zum 31. Oktober 2008 entstehen sollte. Das Finanzamt gab diesem Antrag statt.

3 Am 23. Oktober 2009 beantragten u.a. die Revisionswerberin (Bilanzstichtag: 31. Dezember) und die bisherige Gruppenträgerin (Bilanzstichtag nunmehr: 31. Oktober) die Feststellung einer neuen Unternehmensgruppe mit einer neuen Gruppenträgerin (der Muttergesellschaft der bisherigen Gruppenträgerin) ab der Veranlagung 2009. Der stattgebende neue Gruppenfeststellungsbescheid erging am 31. Mai 2011.

4 Am 13. November 2009 zeigte die bisherige Gruppenträgerin dem Finanzamt die mit 23. Oktober 2009 (Datum des neuen Gruppenantrages) erfolgte Beendigung der alten Unternehmensgruppe an. Da die alte Gruppe noch das gesamte Wirtschaftsjahr 2008 der Gruppenmitglieder bestanden habe, seien deren Ergebnisse dieses

Wirtschaftsjahres bei der Veranlagung 2009 (Wirtschaftsjahr 2008/2009) der bisherigen Gruppenträgerin "mit zu erfassen", weshalb das bei dieser Veranlagung erstmals dem neuen Gruppenträger zuzurechnende Ergebnis der alten Gruppenträgerin auch die steuerlichen Ergebnisse der Gruppenmitglieder der alten Gruppe zum 31. Dezember 2008 "umfasse". 4 Am 13. November 2009 zeigte die bisherige Gruppenträgerin dem Finanzamt die mit 23. Oktober 2009 (Datum des neuen Gruppenantrages) erfolgte Beendigung der alten Unternehmensgruppe an. Da die alte Gruppe noch das gesamte Wirtschaftsjahr 2008 der Gruppenmitglieder bestanden habe, seien deren Ergebnisse dieses Wirtschaftsjahres bei der Veranlagung 2009 (Wirtschaftsjahr 2008 aus 2009,) der bisherigen Gruppenträgerin "mit zu erfassen", weshalb das bei dieser Veranlagung erstmals dem neuen Gruppenträger zuzurechnende Ergebnis der alten Gruppenträgerin auch die steuerlichen Ergebnisse der Gruppenmitglieder der alten Gruppe zum 31. Dezember 2008 "umfasse".

5 Am 11. Mai 2011 erließ das Finanzamt einen "Bescheid über die Beendigung" der alten Unternehmensgruppe "mit der Veranlagung 2007" (gemeint: der Gruppenmitglieder), wogegen u. a. die Revisionswerberin und die alte Gruppenträgerin Berufung erhoben. Diesen von ihm als Beschwerden zu behandelnden Berufungen gab das Bundesfinanzgericht mit dem von der alten Gruppenträgerin zu Ro 2016/13/0009 beim Verwaltungsgerichtshof angefochtenen Erkenntnis vom 15. Dezember 2015, RV/7101945/2011, nur insofern Folge, als es die Beendigung der steuerlichen Wirkungen der alten Gruppe mit der Veranlagung der alten Gruppenträgerin (Bilanzstichtag 31. Oktober 2008) für das Jahr 2008 feststellte.

6 Am 12. Mai 2011 richtete das Finanzamt an die Revisionswerberin einen Bescheid über die Festsetzung von Körperschaftsteuer für das Jahr 2008 in der Höhe von 1.750 EUR.

7 Mit dem nunmehr angefochtenen Erkenntnis vom 16. Dezember 2015 wies das Bundesfinanzgericht die von ihm als Beschwerde zu behandelnde Berufung der Revisionswerberin gegen diesen Körperschaftsteuerbescheid als unbegründet ab. Es legte dazu im Wesentlichen dar, die Zurechnung des Ergebnisses der Revisionswerberin zum 31. Dezember 2008 an die alte Gruppenträgerin sei nach deren Ausscheiden durch den neuen Gruppenantrag und somit vor dem 31. Oktober 2009 (im Erkenntnis versehentlich: 2008) nicht mehr möglich gewesen, weil das Ergebnis der bisherigen Gruppenträgerin für das Wirtschaftsjahr 1. November 2008 bis 31. Oktober 2009 bereits der neuen Gruppenträgerin zuzurechnen sei. Eine Zurechnung des Ergebnisses der Revisionswerberin an die neue Gruppenträgerin komme nicht in Betracht, weil der neue Gruppenantrag erst nach dem 31. Dezember 2008 unterfertigt worden sei. Für das Jahr 2008 komme es bei der Revisionswerberin daher zur Individualbesteuerung, weil das Ergebnis der alten Gruppenträgerin nicht mehr und der neuen Gruppenträgerin noch nicht zugerechnet werden könne.

8 Eine Revision dagegen erklärte das Bundesfinanzgericht für zulässig, weil Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes zu der Streitfrage, "ob der Umstand, dass das steuerlich maßgebende Ergebnis eines Gruppenmitgliedes, das aufgrund abweichender Bilanzstichtage den Gruppenträger erst zu einem Zeitpunkt erreicht, in dem dieser aus der Unternehmensgruppe ausgeschieden ist, zu einer Individualbesteuerung gemäß § 7 Abs. 1 KStG 1988 beim Gruppenmitglied führt", noch fehle. 8 Eine Revision dagegen erklärte das Bundesfinanzgericht für zulässig, weil Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes zu der Streitfrage, "ob der Umstand, dass das steuerlich maßgebende Ergebnis eines Gruppenmitgliedes, das aufgrund abweichender Bilanzstichtage den Gruppenträger erst zu einem Zeitpunkt erreicht, in dem dieser aus der Unternehmensgruppe ausgeschieden ist, zu einer Individualbesteuerung gemäß Paragraph 7, Absatz eins, KStG 1988 beim Gruppenmitglied führt", noch fehle.

9 Der Verwaltungsgerichtshof hat über die Revision, zu der das Finanzamt keine Revisionsbeantwortung erstattet hat, erwogen:

10 Gemäß § 9 Abs. 1 zweiter Satz KStG 1988 ist das steuerlich maßgebende Ergebnis des jeweiligen Gruppenmitgliedes dem steuerlich maßgebenden Ergebnis des beteiligten Gruppenmitgliedes bzw. Gruppenträgers jenes Wirtschaftsjahres zuzurechnen, in das der Bilanzstichtag des Wirtschaftsjahres des Gruppenmitgliedes fällt. 10 Gemäß Paragraph 9, Absatz eins, zweiter Satz KStG 1988 ist das steuerlich maßgebende Ergebnis des jeweiligen Gruppenmitgliedes dem steuerlich maßgebenden Ergebnis des beteiligten Gruppenmitgliedes bzw. Gruppenträgers jenes Wirtschaftsjahres zuzurechnen, in das der Bilanzstichtag des Wirtschaftsjahres des Gruppenmitgliedes fällt.

11 Die dafür u.a. erforderliche finanzielle Verbindung der Körperschaften muss gemäß § 9 Abs. 5 erster Satz KStG 1988 während des gesamten Wirtschaftsjahres des jeweiligen Gruppenmitgliedes vorliegen. 11 Die dafür u.a. erforderliche

finanzielle Verbindung der Körperschaften muss gemäß Paragraph 9, Absatz 5, erster Satz KStG 1988 während des gesamten Wirtschaftsjahres des jeweiligen Gruppenmitgliedes vorliegen.

12 Gemäß § 9 Abs. 8 zweiter Teilstrich KStG 1988 muss der Gruppenantrag nachweislich vor dem Ablauf jenes Wirtschaftsjahres jeder einzubeziehenden inländischen Körperschaft unterfertigt werden, für das die Zurechnung des steuerlich maßgebenden Ergebnisses erstmalig wirksam werden soll. 12 Gemäß Paragraph 9, Absatz 8, zweiter Teilstrich KStG 1988 muss der Gruppenantrag nachweislich vor dem Ablauf jenes Wirtschaftsjahres jeder einzubeziehenden inländischen Körperschaft unterfertigt werden, für das die Zurechnung des steuerlich maßgebenden Ergebnisses erstmalig wirksam werden soll.

13 Erklärt der Gruppenträger sein Ausscheiden aus der Unternehmensgruppe, so ist die Unternehmensgruppe gemäß § 9 Abs. 9 zweiter Teilstrich KStG 1988 beendet. 13 Erklärt der Gruppenträger sein Ausscheiden aus der Unternehmensgruppe, so ist die Unternehmensgruppe gemäß Paragraph 9, Absatz 9, zweiter Teilstrich KStG 1988 beendet.

14 Nach § 9 Abs. 10 erster Teilstrich KStG 1988 ist die Mindestdauer für den Bestand der Gruppe nur erfüllt, wenn das steuerlich maßgebende Ergebnis von drei jeweils zwölf Monate umfassenden Wirtschaftsjahren zugerechnet wird. 14 Nach Paragraph 9, Absatz 10, erster Teilstrich KStG 1988 ist die Mindestdauer für den Bestand der Gruppe nur erfüllt, wenn das steuerlich maßgebende Ergebnis von drei jeweils zwölf Monate umfassenden Wirtschaftsjahren zugerechnet wird.

15 Vor diesem - durch Bezugnahmen auf die Wirtschaftsjahre der betroffenen Körperschaften gekennzeichneten - rechtlichen Hintergrund führt die Revisionswerberin zur behaupteten inhaltlichen Rechtswidrigkeit des angefochtenen Erkenntnisses aus, die Regelung der Gruppenbesteuerung in § 9 KStG 1988 enthalte "keine genauen Bestimmungen dazu, für welchen Veranlagungszeitraum im Fall einer Beendigung einer Unternehmensgruppe die Zurechnungsvorschriften (...) ihre Wirksamkeit verlieren". "Insbesondere" werde "in § 9 KStG nicht auf den Bilanzstichtag des Gruppenträgers (...) abgestellt". Mangels entsprechender Regelung in § 9 KStG 1988 richte sich "daher der Zeitpunkt der Beendigung einer Unternehmensgruppe nach den allgemeinen Vorschriften des KStG. Da sowohl § 24 als auch § 24a KStG als Veranlagungszeitraum das Kalenderjahr bestimmen (unabhängig von einem abweichenden Bilanzstichtag)", sei "sinngemäß für den Veranlagungszeitraum, für den eine Gruppe letztmalig eine steuerliche Wirkung iSd § 9 KStG hinsichtlich der Zurechnungsvorschriften des § 9 Abs. 1 KStG entfalten kann, auf den letzten Tag des letzten Veranlagungsjahres der Gruppe (und nicht auf den allfällig abweichenden Bilanzstichtag des Gruppenträgers), und dies für alle in diesen letzten Veranlagungszeitraum fallenden Wirtschaftsjahre der Gruppenmitglieder, abzustellen". Die Beendigung der alten Gruppe habe daher "auf Basis der Bestimmungen des KStG mit 31.12.2008 zu erfolgen". 15 Vor diesem - durch Bezugnahmen auf die Wirtschaftsjahre der betroffenen Körperschaften gekennzeichneten - rechtlichen Hintergrund führt die Revisionswerberin zur behaupteten inhaltlichen Rechtswidrigkeit des angefochtenen Erkenntnisses aus, die Regelung der Gruppenbesteuerung in Paragraph 9, KStG 1988 enthalte "keine genauen Bestimmungen dazu, für welchen Veranlagungszeitraum im Fall einer Beendigung einer Unternehmensgruppe die Zurechnungsvorschriften (...) ihre Wirksamkeit verlieren". "Insbesondere" werde "in Paragraph 9, KStG nicht auf den Bilanzstichtag des Gruppenträgers (...) abgestellt". Mangels entsprechender Regelung in Paragraph 9, KStG 1988 richte sich "daher der Zeitpunkt der Beendigung einer Unternehmensgruppe nach den allgemeinen Vorschriften des KStG. Da sowohl Paragraph 24, als auch Paragraph 24 a, KStG als Veranlagungszeitraum das Kalenderjahr bestimmen (unabhängig von einem abweichenden Bilanzstichtag)", sei "sinngemäß für den Veranlagungszeitraum, für den eine Gruppe letztmalig eine steuerliche Wirkung iSd Paragraph 9, KStG hinsichtlich der Zurechnungsvorschriften des Paragraph 9, Absatz eins, KStG entfalten kann, auf den letzten Tag des letzten Veranlagungsjahres der Gruppe (und nicht auf den allfällig abweichenden Bilanzstichtag des Gruppenträgers), und dies für alle in diesen letzten Veranlagungszeitraum fallenden Wirtschaftsjahre der Gruppenmitglieder, abzustellen". Die Beendigung der alten Gruppe habe daher "auf Basis der Bestimmungen des KStG mit 31.12.2008 zu erfolgen".

16 Aus dem Hinweis auf das Kalenderjahr als "Veranlagungszeitraum" (§ 24 Abs. 1 und § 24a Abs. 3 KStG 1988), von dem der Gewinnermittlungszeitraum (das Wirtschaftsjahr) allerdings abweichen kann (vgl. dazu Heinrich in Renner/Strimitzer/Vock (Hrsg.), Die Körperschaftsteuer - KStG 1988, § 7 Tz 214 ff), ergibt sich aber keine Widerlegung des vom Bundesfinanzgericht u.a. herangezogenen Arguments, dass ein Gruppenträger nicht zugleich Gruppenmitglied einer anderen Gruppe sein kann. Eine solche Konstruktion, mit der sich "Gruppen von Gruppen" bilden könnten, sieht das Gesetz nicht vor (vgl. dazu auch Pinetz/Stefaner in Lang/Rust/Schuch/Staringer (Hrsg.), KStG2,

§ 9 Rz 51, m.w.N.). Nichts anderes würde es - wenngleich hier nur für ein Jahr - aber bedeuten, wenn die alte Gruppenträgerin, die mit Wirkung ab ihrem Wirtschaftsjahr 2008/2009 (Veranlagungsjahr 2009) als Gruppenmitglied der neuen Gruppe angehört, in demselben Wirtschaftsjahr (und Veranlagungsjahr) auch noch eine Gruppenträgerin sein könnte, der - wie von der Revisionswerberin angestrebt - die Ergebnisse der Gruppenmitglieder der alten Gruppe zum 31. Dezember 2008 zuzurechnen wären. Eine solche Zurechnung kommt im vorliegenden Fall daher nicht in Betracht (vgl. zu einem im Detail etwas anders gelagerten Fall im Ergebnis auch Mechtler/Pinetz, Abweichende Bilanzstichtage in der Unternehmensgruppe, BFGjournal 2016, 224 ff). 16 Aus dem Hinweis auf das Kalenderjahr als "Veranlagungszeitraum" (Paragraph 24, Absatz eins und Paragraph 24 a, Absatz 3, KStG 1988), von dem der Gewinnermittlungszeitraum (das Wirtschaftsjahr) allerdings abweichen kann vergleiche , dazu Heinrich in Renner/Strimitzer/Vock (Hrsg.), Die Körperschaftsteuer - KStG 1988, Paragraph 7, Tz 214 ff), ergibt sich aber keine Widerlegung des vom Bundesfinanzgericht u.a. herangezogenen Arguments, dass ein Gruppenträger nicht zugleich Gruppenmitglied einer anderen Gruppe sein kann. Eine solche Konstruktion, mit der sich "Gruppen von Gruppen" bilden könnten, sieht das Gesetz nicht vor vergleiche , dazu auch Pinetz/Stefaner in Lang/Rust/Schuch/Staringer (Hrsg.), KStG2, Paragraph 9, Rz 51, m.w.N.). Nichts anderes würde es - wenngleich hier nur für ein Jahr - aber bedeuten, wenn die alte Gruppenträgerin, die mit Wirkung ab ihrem Wirtschaftsjahr 2008 aus 2009, (Veranlagungsjahr 2009) als Gruppenmitglied der neuen Gruppe angehört, in demselben Wirtschaftsjahr (und Veranlagungsjahr) auch noch eine Gruppenträgerin sein könnte, der - wie von der Revisionswerberin angestrebt - die Ergebnisse der Gruppenmitglieder der alten Gruppe zum 31. Dezember 2008 zuzurechnen wären. Eine solche Zurechnung kommt im vorliegenden Fall daher nicht in Betracht vergleiche , zu einem im Detail etwas anders gelagerten Fall im Ergebnis auch Mechtler/Pinetz, Abweichende Bilanzstichtage in der Unternehmensgruppe, BFGjournal 2016, 224 ff).

17 Die Revision war daher gemäß § 42 Abs. 1 VwGG als unbegründet abzuweisen. 17 Die Revision war daher gemäß Paragraph 42, Absatz eins, VwGG als unbegründet abzuweisen.

Wien, am 26. Juli 2017

European Case Law Identifier (ECLI)

ECLI:AT:VWGH:2017:RO2016130007.J00

Im RIS seit

25.08.2017

Zuletzt aktualisiert am

05.10.2017

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

© 2026 JUSLINE

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

www.jusline.at