

# TE Vwgh Erkenntnis 2016/12/21 Ra 2015/13/0013

JUSLINE Entscheidung

🕒 Veröffentlicht am 21.12.2016

## Index

32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag;

## Norm

EStG 1988 §16 Abs1;

EStG 1988 §20 Abs2;

EStG 1988 §3 Abs1 Z16;

EStG 1988 §34;

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 § 20 heute
2. EStG 1988 § 20 gültig von 01.01.2023 bis 06.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 56/2022
3. EStG 1988 § 20 gültig ab 07.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 194/2022
4. EStG 1988 § 20 gültig von 01.03.2022 bis 06.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
5. EStG 1988 § 20 gültig von 01.01.2016 bis 28.02.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
6. EStG 1988 § 20 gültig von 15.08.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
7. EStG 1988 § 20 gültig von 01.03.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
8. EStG 1988 § 20 gültig von 21.03.2013 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 53/2013
9. EStG 1988 § 20 gültig von 01.04.2012 bis 20.03.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
10. EStG 1988 § 20 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
11. EStG 1988 § 20 gültig von 01.04.2012 bis 01.08.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
12. EStG 1988 § 20 gültig von 02.08.2011 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
13. EStG 1988 § 20 gültig von 18.06.2009 bis 01.08.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
14. EStG 1988 § 20 gültig von 31.12.2005 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
15. EStG 1988 § 20 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
16. EStG 1988 § 20 gültig von 21.08.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
17. EStG 1988 § 20 gültig von 15.07.1999 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
18. EStG 1988 § 20 gültig von 13.01.1999 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 28/1999
19. EStG 1988 § 20 gültig von 01.01.1999 bis 12.01.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 79/1998
20. EStG 1988 § 20 gültig von 01.01.1999 bis 31.12.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 128/1997
21. EStG 1988 § 20 gültig von 01.05.1996 bis 31.12.1998 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
22. EStG 1988 § 20 gültig von 05.05.1995 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 297/1995
23. EStG 1988 § 20 gültig von 01.01.1995 bis 04.05.1995 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 21/1995
24. EStG 1988 § 20 gültig von 27.08.1994 bis 31.12.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 681/1994
25. EStG 1988 § 20 gültig von 01.12.1993 bis 26.08.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
26. EStG 1988 § 20 gültig von 30.07.1988 bis 30.11.1993

1. EStG 1988 § 3 heute
2. EStG 1988 § 3 gültig ab 19.02.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 4/2026
3. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2026 bis 18.02.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
4. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2026 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 78/2025
5. EStG 1988 § 3 gültig von 24.12.2025 bis 31.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
6. EStG 1988 § 3 gültig von 04.11.2025 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 78/2025
7. EStG 1988 § 3 gültig von 20.07.2024 bis 03.11.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
8. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2024 bis 19.07.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 188/2023
9. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2024 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 153/2023
10. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2024 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
11. EStG 1988 § 3 gültig von 23.12.2023 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 153/2023

12. EStG 1988 § 3 gültig von 22.07.2023 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
13. EStG 1988 § 3 gültig von 30.12.2022 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 220/2022
14. EStG 1988 § 3 gültig von 07.12.2022 bis 29.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 194/2022
15. EStG 1988 § 3 gültig von 28.10.2022 bis 06.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2022
16. EStG 1988 § 3 gültig von 20.07.2022 bis 27.10.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
17. EStG 1988 § 3 gültig von 15.02.2022 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
18. EStG 1988 § 3 gültig von 31.12.2021 bis 14.02.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 227/2021
19. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2021 bis 30.12.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 48/2020
20. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2021 bis 17.06.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 104/2019
21. EStG 1988 § 3 gültig von 18.06.2020 bis 31.12.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 48/2020
22. EStG 1988 § 3 gültig von 30.10.2019 bis 17.06.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
23. EStG 1988 § 3 gültig von 27.07.2017 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2017
24. EStG 1988 § 3 gültig von 15.07.2017 bis 26.07.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 83/2017
25. EStG 1988 § 3 gültig von 01.03.2017 bis 14.07.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 28/2017
26. EStG 1988 § 3 gültig von 01.03.2017 bis 31.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
27. EStG 1988 § 3 gültig von 01.03.2017 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 77/2016
28. EStG 1988 § 3 gültig von 01.03.2017 bis 01.08.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 53/2016
29. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2017 bis 28.02.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 28/2017
30. EStG 1988 § 3 gültig von 31.12.2016 bis 31.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
31. EStG 1988 § 3 gültig von 02.08.2016 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 77/2016
32. EStG 1988 § 3 gültig von 15.08.2015 bis 01.08.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
33. EStG 1988 § 3 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
34. EStG 1988 § 3 gültig von 30.07.2013 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2013
35. EStG 1988 § 3 gültig von 15.12.2012 bis 29.07.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
36. EStG 1988 § 3 gültig von 01.04.2012 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
37. EStG 1988 § 3 gültig von 02.08.2011 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
38. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2011 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 89/2010
39. EStG 1988 § 3 gültig von 31.12.2010 bis 01.08.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
40. EStG 1988 § 3 gültig von 16.06.2010 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2010
41. EStG 1988 § 3 gültig von 31.12.2009 bis 15.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 151/2009
42. EStG 1988 § 3 gültig von 16.07.2009 bis 30.12.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 61/2009
43. EStG 1988 § 3 gültig von 18.06.2009 bis 15.07.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
44. EStG 1988 § 3 gültig von 01.04.2009 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
45. EStG 1988 § 3 gültig von 01.04.2009 bis 31.12.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009
46. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2009 bis 31.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
47. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2009 bis 31.12.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 133/2008
48. EStG 1988 § 3 gültig von 28.06.2008 bis 31.12.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 82/2008
49. EStG 1988 § 3 gültig von 10.07.2007 bis 27.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 45/2007
50. EStG 1988 § 3 gültig von 24.05.2007 bis 09.07.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
51. EStG 1988 § 3 gültig von 27.06.2006 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
52. EStG 1988 § 3 gültig von 31.12.2005 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
53. EStG 1988 § 3 gültig von 20.08.2005 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2005
54. EStG 1988 § 3 gültig von 10.06.2005 bis 19.08.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 35/2005
55. EStG 1988 § 3 gültig von 31.12.2004 bis 09.06.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
56. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
57. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2004 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 1/2003
58. EStG 1988 § 3 gültig von 21.08.2003 bis 31.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
59. EStG 1988 § 3 gültig von 05.10.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2002
60. EStG 1988 § 3 gültig von 25.05.2002 bis 04.10.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 84/2002
61. EStG 1988 § 3 gültig von 19.12.2001 bis 24.05.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2001
62. EStG 1988 § 3 gültig von 08.08.2001 bis 18.12.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2001

63. EStG 1988 § 3 gültig von 27.06.2001 bis 07.08.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
64. EStG 1988 § 3 gültig von 06.01.2001 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 2/2001
65. EStG 1988 § 3 gültig von 30.12.2000 bis 05.01.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
66. EStG 1988 § 3 gültig von 15.07.1999 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
67. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.1998 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 30/1998
68. EStG 1988 § 3 gültig von 01.07.1994 bis 31.12.1997 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 314/1994
69. EStG 1988 § 3 gültig von 01.12.1993 bis 30.06.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
70. EStG 1988 § 3 gültig von 01.09.1993 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 694/1993
71. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.1992 bis 31.08.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 314/1992
72. EStG 1988 § 3 gültig von 19.01.1991 bis 31.12.1991 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 28/1991
73. EStG 1988 § 3 gültig von 01.07.1990 bis 18.01.1991 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 281/1990
74. EStG 1988 § 3 gültig von 30.12.1989 bis 30.06.1990 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
75. EStG 1988 § 3 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989
1. EStG 1988 § 34 heute
2. EStG 1988 § 34 gültig ab 01.01.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
3. EStG 1988 § 34 gültig von 10.10.2024 bis 31.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
4. EStG 1988 § 34 gültig von 23.12.2023 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 153/2023
5. EStG 1988 § 34 gültig von 28.10.2022 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2022
6. EStG 1988 § 34 gültig von 30.10.2019 bis 27.10.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
7. EStG 1988 § 34 gültig von 01.01.2019 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
8. EStG 1988 § 34 gültig von 15.08.2018 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
9. EStG 1988 § 34 gültig von 15.12.2012 bis 14.08.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
10. EStG 1988 § 34 gültig von 08.12.2011 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2011
11. EStG 1988 § 34 gültig von 31.12.2010 bis 07.12.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
12. EStG 1988 § 34 gültig von 16.06.2010 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2010
13. EStG 1988 § 34 gültig von 01.01.2009 bis 15.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 79/2009
14. EStG 1988 § 34 gültig von 01.01.2009 bis 31.12.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009
15. EStG 1988 § 34 gültig von 21.08.2003 bis 31.12.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
16. EStG 1988 § 34 gültig von 05.10.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2002
17. EStG 1988 § 34 gültig von 27.06.2001 bis 04.10.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
18. EStG 1988 § 34 gültig von 01.01.1999 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 79/1998
19. EStG 1988 § 34 gültig von 01.01.1999 bis 31.12.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 31/1998
20. EStG 1988 § 34 gültig von 01.01.1999 bis 31.12.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 9/1998
21. EStG 1988 § 34 gültig von 01.01.1999 bis 31.12.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 128/1997
22. EStG 1988 § 34 gültig von 10.01.1998 bis 31.12.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 9/1998
23. EStG 1988 § 34 gültig von 01.06.1996 bis 09.01.1998 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
24. EStG 1988 § 34 gültig von 01.05.1996 bis 31.05.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
25. EStG 1988 § 34 gültig von 01.12.1993 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
26. EStG 1988 § 34 gültig von 01.01.1993 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 312/1992
27. EStG 1988 § 34 gültig von 01.01.1993 bis 31.12.1992 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 44/1992
28. EStG 1988 § 34 gültig von 27.06.1992 bis 31.12.1992 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 312/1992
29. EStG 1988 § 34 gültig von 30.12.1989 bis 26.06.1992 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
30. EStG 1988 § 34 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

### **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 Mag. Wimberger, BA, über die Revision der G in W, vertreten durch Mag. Wolfgang Gartner, Rechtsanwalt in 1010 Wien, Salzgries 17/DG/11A, gegen das Erkenntnis des Bundesfinanzgerichtes vom 10. Juli 2014, Zl. RV/7101264/2014, betreffend Einkommensteuer für die Jahre 2003 bis 2009, zu Recht erkannt:

### **Spruch**

Das angefochtene Erkenntnis wird wegen Rechtswidrigkeit seines Inhaltes aufgehoben.

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

### **Begründung**

1 Zur Vorgeschichte des Revisionsfalles ist auf das Erkenntnis vom 26. Februar 2014, 2011/13/0002, zu verweisen. Mit diesem Erkenntnis wurde ein Berufungsbescheid des unabhängigen Finanzsenates, soweit er die Jahre 2003 bis 2008 betraf, wegen Rechtswidrigkeit infolge Verletzung von Verfahrensvorschriften aufgehoben. Der unabhängige Finanzsenat war im Zusammenhang mit Einkünften aus Vermietung und Verpachtung nicht auf das Vorbringen eingegangen, steuerfreie Zuwendungen zur Beseitigung von Katastrophenschäden hätten zum Teil Schäden an Fahrnissen und Eigenleistungen abgegolten, die sich nicht mit den geltend gemachten Werbungskosten deckten. Bei der Berechnung der Absetzung für Abnutzung war er auch insoweit, als fiktive Anschaffungskosten und ein gemeiner Wert zu ermitteln waren, ohne tragfähige Begründung von einem in einem Kaufvertrag als "unverhältnismäßig" bezeichneten Preis als Vergleichswert ausgegangen.

2 Mit dem nunmehr angefochtenen Erkenntnis gab das Bundesfinanzgericht den jetzt als Beschwerden zu behandelnden, auch einen Bescheid des Finanzamtes über die Einkommensteuer für das Jahr 2009 betreffenden Berufungen der Revisionswerberin teilweise Folge. Es orientierte sich hinsichtlich der fiktiven Anschaffungskosten und des gemeinen Wertes nicht mehr an dem Kaufvertrag, sondern an zwei Gutachten, und nahm eine Aufteilung der steuerfreien Zuwendungen zur Beseitigung von Katastrophenschäden vor. Eine Revision erklärte das Bundesfinanzgericht für nicht zulässig.

3 Der Verwaltungsgerichtshof hat erwogen:

4 Die Revision, zu der das Finanzamt keine Revisionsbeantwortung erstattet hat, ist zulässig, weil die Begründung des angefochtenen Erkenntnisses gedanklich unschlüssig ist und das Bundesfinanzgericht in zumindest einem wesentlichen Punkt die Rechtslage verkannt hat.

5 Von den gemäß § 3 Abs. 1 Z 16 EStG 1988 steuerfreien Zuwendungen zur Abdeckung im Sommer 2002 entstandener Hochwasserschäden an und in dem von der Revisionswerberin in der Folge vermieteten Wohnhaus sind nach übereinstimmender Auffassung des Bundesfinanzgerichtes und der Revisionswerberin EUR 21.950,-- aus dem Katastrophenfonds des Landes Oberösterreich nach § 20 Abs. 2 EStG 1988 aufwandsmindernd zu berücksichtigen, soweit sie mit Werbungskosten in einem unmittelbaren Zusammenhang stehen. Es ist auch nicht strittig, dass die Zuwendung dieses zunächst im Jahr 2002 mit EUR 12.000,-- akontierten Betrages, auf den nach Vorliegen der geforderten Schadensabrechnung im Jahr 2004 eine Restzahlung von EUR 9.950,-- erfolgte, auf der Anerkennung eines Gesamtschadens von EUR 38.506,-- beruhte. Laut Abrechnung der Revisionswerberin vom 27. August 2004 setzte sich dieser Schaden aus EUR 32.512,-- an "Barkosten" und EUR 5.994,-- an "erbrachter Eigenleistung" zusammen, wobei auch nicht strittig ist, dass sich die "Barkosten" in Ausmaß von EUR 9.969,37 auf Fahrnisse bezogen (Rest: EUR 22.542,63). 5 Von den gemäß Paragraph 3, Absatz eins, Ziffer 16, EStG 1988 steuerfreien Zuwendungen zur Abdeckung im Sommer 2002 entstandener Hochwasserschäden an und in dem von der Revisionswerberin in der Folge vermieteten Wohnhaus sind nach übereinstimmender Auffassung des Bundesfinanzgerichtes und der Revisionswerberin EUR 21.950,-- aus dem Katastrophenfonds des Landes Oberösterreich nach Paragraph 20, Absatz 2, EStG 1988 aufwandsmindernd zu berücksichtigen, soweit sie mit Werbungskosten in einem unmittelbaren Zusammenhang stehen. Es ist auch nicht strittig, dass die Zuwendung dieses zunächst im Jahr 2002 mit EUR 12.000,-- akontierten Betrages, auf den nach Vorliegen der geforderten Schadensabrechnung im Jahr 2004 eine Restzahlung von EUR 9.950,-- erfolgte, auf der Anerkennung eines Gesamtschadens von EUR 38.506,-- beruhte. Laut Abrechnung der Revisionswerberin vom 27. August 2004 setzte sich dieser Schaden aus EUR 32.512,-- an "Barkosten" und EUR 5.994,-- an "erbrachter Eigenleistung" zusammen, wobei auch nicht strittig ist, dass sich die "Barkosten" in Ausmaß von EUR 9.969,37 auf Fahrnisse bezogen (Rest: EUR 22.542,63).

6 Das Bundesfinanzgericht hat es jedoch abgelehnt, die Zuwendung aus dem Katastrophenfonds auch den ausdrücklich anerkannten (vgl. die dafür vorgesehene Seite 2 des Abrechnungsformblattes und den Aktenvermerk vom 18. November 2008 über ein Telefonat der Prüferin mit dem zuständigen Sachbearbeiter des Landes Oberösterreich; Seite 16 des angefochtenen Erkenntnisses) Eigenleistungen anteilig zuzuordnen. Es hat den Betrag von EUR 21.950,-- zur Gänze den "Barkosten" von EUR 32.512,- 6 Das Bundesfinanzgericht hat es jedoch abgelehnt, die Zuwendung aus

dem Katastrophenfonds auch den ausdrücklich anerkannten vergleiche , die dafür vorgesehene Seite 2 des Abrechnungsformblattes und den Aktenvermerk vom 18. November 2008 über ein Telefonat der Prüferin mit dem zuständigen Sachbearbeiter des Landes Oberösterreich; Seite 16 des angefochtenen Erkenntnisses) Eigenleistungen anteilig zuzuordnen. Es hat den Betrag von EUR 21.950,-- zur Gänze den "Barkosten" von EUR 32.512,-

- zugeordnet und auf dieser Grundlage den Anteil der Fahrnisse (EUR 9.969,37) mit 30,66% und den Anteil der das Gebäude betreffenden Schadensbeseitigungsaufwendungen (EUR 22.542,63) mit 69,34% bestimmt. Von diesem Prozentsatz ausgehend hat es - mit Folgewirkung für alle Streitjahre - die Zehntelabsetzung gemäß § 28 Abs. 2 EStG 1988 für das Jahr 2003 berechnet. Zur Begründung dafür verwies das Bundesfinanzgericht auf das Erkenntnis des Verwaltungsgerichtshofes vom 15. September 1999, 99/13/0101, worin ausgesprochen worden sei, "dass eine unmittelbare Berücksichtigung von ,abgeflossener' Zeit und Mühe als außergewöhnliche Belastung bei Ermittlung des Einkommens naturgemäß nicht in Betracht komme und dass die Berücksichtigung eines derart (dies bezog sich auf einen vom damaligen Beschwerdeführer ermittelten Geldwert) umgerechneten Betrages als außergewöhnliche Belastung im Gesetz keine Deckung finde, zumal aufgewendete Zeit und Mühe die bei der Einkommensteuerbemessung im Rahmen des § 34 EStG 1988 zu berücksichtigende wirtschaftliche Leistungsfähigkeit nicht beeinträchtige".- zugeordnet und auf dieser Grundlage den Anteil der Fahrnisse (EUR 9.969,37) mit 30,66% und den Anteil der das Gebäude betreffenden Schadensbeseitigungsaufwendungen (EUR 22.542,63) mit 69,34% bestimmt. Von diesem Prozentsatz ausgehend hat es - mit Folgewirkung für alle Streitjahre - die Zehntelabsetzung gemäß Paragraph 28, Absatz 2, EStG 1988 für das Jahr 2003 berechnet. Zur Begründung dafür verwies das Bundesfinanzgericht auf das Erkenntnis des Verwaltungsgerichtshofes vom 15. September 1999, 99/13/0101, worin ausgesprochen worden sei, "dass eine unmittelbare Berücksichtigung von ,abgeflossener' Zeit und Mühe als außergewöhnliche Belastung bei Ermittlung des Einkommens naturgemäß nicht in Betracht komme und dass die Berücksichtigung eines derart (dies bezog sich auf einen vom damaligen Beschwerdeführer ermittelten Geldwert) umgerechneten Betrages als außergewöhnliche Belastung im Gesetz keine Deckung finde, zumal aufgewendete Zeit und Mühe die bei der Einkommensteuerbemessung im Rahmen des Paragraph 34, EStG 1988 zu berücksichtigende wirtschaftliche Leistungsfähigkeit nicht beeinträchtige".

7 Im vorliegenden Fall ging es jedoch nicht um die Berücksichtigung eines Geldwertes eigenen Zeitaufwandes eines Steuerpflichtigen als einkommensmindernd. Zu prüfen war, inwieweit die Zuwendung aus dem Katastrophenfonds in einem unmittelbaren Zusammenhang mit Werbungskosten nach § 16 Abs. 1 EStG 1988 - im vorliegenden Fall: den geltend gemachten, nicht in eigenem Zeitaufwand bestehenden und nicht auf den Ersatz von Fahrnissen, sondern auf die Beseitigung von Gebäudeschäden zu beziehenden Kosten - in einem unmittelbaren Zusammenhang stand. Die Ansicht, vom Land Oberösterreich als Katastrophenschaden anerkannter Zeitaufwand, dessen Abgeltung die Zuwendung auch gedient habe, sei bei der Berechnung auszuklammern, weil er nicht als außergewöhnliche Belastung nach § 34 EStG 1988 in Betracht käme, zieht einen unzutreffenden Schluss aus dem vom Bundesfinanzgericht zitierten Erkenntnis vom 15. September 1999 und belastet das angefochtene Erkenntnis mit inhaltlicher Rechtswidrigkeit. 7 Im vorliegenden Fall ging es jedoch nicht um die Berücksichtigung eines Geldwertes eigenen Zeitaufwandes eines Steuerpflichtigen als einkommensmindernd. Zu prüfen war, inwieweit die Zuwendung aus dem Katastrophenfonds in einem unmittelbaren Zusammenhang mit Werbungskosten nach Paragraph 16, Absatz eins, EStG 1988 - im vorliegenden Fall: den geltend gemachten, nicht in eigenem Zeitaufwand bestehenden und nicht auf den Ersatz von Fahrnissen, sondern auf die Beseitigung von Gebäudeschäden zu beziehenden Kosten - in einem unmittelbaren Zusammenhang stand. Die Ansicht, vom Land Oberösterreich als Katastrophenschaden anerkannter Zeitaufwand, dessen Abgeltung die Zuwendung auch gedient habe, sei bei der Berechnung auszuklammern, weil er nicht als außergewöhnliche Belastung nach Paragraph 34, EStG 1988 in Betracht käme, zieht einen unzutreffenden Schluss aus dem vom Bundesfinanzgericht zitierten Erkenntnis vom 15. September 1999 und belastet das angefochtene Erkenntnis mit inhaltlicher Rechtswidrigkeit.

8 Zur dem gegenüber in der Revision dargestellten Berechnung des Anteils der auf die Gebäudeschäden entfallenden Zuwendung ist anzumerken, dass die Angabe eines aus dem Verhältnis der "Fahrnisse und Eigenleistungen" zum Gesamtschaden errechneten Prozentsatzes von 58,34% (statt eines solchen von 58,54%) auf Seite 9 der Revision auf einem Schreibfehler beruht, der sich in weiterer Folge (Seite 13) auch auf die daran anschließenden Berechnungen auswirkt.

9 Die Revision macht darüber hinaus auch u.a. geltend, das Bundesfinanzgericht habe übersehen, dass die geltend

gemachten Aufwendungen zur Schadensbeseitigung schon um den Teilbetrag von EUR 9.950,-- reduziert gewesen seien, sodass die vom Bundesfinanzgericht vorgenommene aliquote Anrechnung der Gesamtzuwendung auf die geltend gemachten Aufwendungen eine zweifache Berücksichtigung dieses Teilbetrages bei der Kürzung der Aufwendungen bedeute. Nach der Niederschrift über die Schlussbesprechung vom 27. Jänner 2009 sowie den in der Verhandlung vor dem Bundesfinanzgericht erörterten Seiten 274 bis 279 des Arbeitsbogens scheint auch dieser Vorwurf zuzutreffen.

10 Das angefochtene Erkenntnis war aber schon aus dem zuvor erwähnten Grund gemäß § 42 Abs. 2 Z 1 VwGG wegen Rechtswidrigkeit seines Inhaltes aufzuheben. 10 Das angefochtene Erkenntnis war aber schon aus dem zuvor erwähnten Grund gemäß Paragraph 42, Absatz 2, Ziffer eins, VwGG wegen Rechtswidrigkeit seines Inhaltes aufzuheben.

11 Von der beantragten Verhandlung konnte gemäß § 39 Abs. 2 Z 6 VwGG abgesehen werden. 11 Von der beantragten Verhandlung konnte gemäß Paragraph 39, Absatz 2, Ziffer 6, VwGG abgesehen werden.

12 Der Ausspruch über den Aufwandsatz gründet sich auf die §§ 47 ff VwGG in Verbindung mit der VwGH-Aufwandsatzverordnung 2014. 12 Der Ausspruch über den Aufwandsatz gründet sich auf die Paragraphen 47, ff VwGG in Verbindung mit der VwGH-Aufwandsatzverordnung 2014.

Wien, am 21. Dezember 2016

**European Case Law Identifier (ECLI)**

ECLI:AT:VWGH:2016:RA2015130013.L00

**Im RIS seit**

12.01.2017

**Zuletzt aktualisiert am**

23.03.2017

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

© 2026 JUSLINE

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

[www.jusline.at](http://www.jusline.at)