

TE Vwgh Erkenntnis 2016/6/28 2013/13/0062

JUSLINE Entscheidung

🕒 Veröffentlicht am 28.06.2016

Index

10/07 Verwaltungsgerichtshof;
20/05 Wohnrecht Mietrecht;
32/01 Finanzverfahren allgemeines Abgabenrecht;
32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag;

Norm

BAO §248;
EStG 1988 §27 Abs1 Z7;
EStG 1988 §93 Abs2 Z1 litd;
EStG 1988 §94 Z2;
EStG 1988 §95;
KStG 1988 §10;
MRG §10;
VwGG §42 Abs3 Z3 litb;
VwGG §42 Abs3 Z3 litc;

1. BAO § 248 heute
2. BAO § 248 gültig ab 01.01.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 14/2013
3. BAO § 248 gültig von 19.04.1980 bis 31.12.2013 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 151/1980
1. EStG 1988 § 27 heute
2. EStG 1988 § 27 gültig von 01.07.2026 bis 30.06.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 98/2025
3. EStG 1988 § 27 gültig von 01.07.2026 bis 31.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
4. EStG 1988 § 27 gültig ab 01.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 43/2026
5. EStG 1988 § 27 gültig von 01.01.2026 bis 30.06.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 98/2025
6. EStG 1988 § 27 gültig von 24.12.2025 bis 31.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
7. EStG 1988 § 27 gültig von 01.01.2024 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 200/2023
8. EStG 1988 § 27 gültig von 22.07.2023 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
9. EStG 1988 § 27 gültig von 01.01.2023 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
10. EStG 1988 § 27 gültig von 20.07.2022 bis 31.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
11. EStG 1988 § 27 gültig von 01.03.2022 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
12. EStG 1988 § 27 gültig von 30.10.2019 bis 28.02.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
13. EStG 1988 § 27 gültig von 01.10.2019 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
14. EStG 1988 § 27 gültig von 01.10.2019 bis 30.09.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018

15. EStG 1988 § 27 gültig von 01.10.2019 bis 14.08.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/2017
16. EStG 1988 § 27 gültig von 15.08.2018 bis 30.09.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
17. EStG 1988 § 27 gültig von 01.01.2018 bis 14.08.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2017
18. EStG 1988 § 27 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
19. EStG 1988 § 27 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
20. EStG 1988 § 27 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2015
21. EStG 1988 § 27 gültig von 15.08.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
22. EStG 1988 § 27 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
23. EStG 1988 § 27 gültig von 01.03.2014 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
24. EStG 1988 § 27 gültig von 01.04.2012 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2011
25. EStG 1988 § 27 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
26. EStG 1988 § 27 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
27. EStG 1988 § 27 gültig von 18.06.2009 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
28. EStG 1988 § 27 gültig von 27.06.2008 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 85/2008
29. EStG 1988 § 27 gültig von 01.01.2008 bis 26.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2007
30. EStG 1988 § 27 gültig von 24.05.2007 bis 31.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
31. EStG 1988 § 27 gültig von 01.01.2007 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
32. EStG 1988 § 27 gültig von 21.08.2003 bis 31.12.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
33. EStG 1988 § 27 gültig von 25.05.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 84/2002
34. EStG 1988 § 27 gültig von 27.06.2001 bis 24.05.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
35. EStG 1988 § 27 gültig von 06.01.2001 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 2/2001
36. EStG 1988 § 27 gültig von 31.12.1996 bis 05.01.2001 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 797/1996
37. EStG 1988 § 27 gültig von 01.05.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
38. EStG 1988 § 27 gültig von 01.01.1994 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
39. EStG 1988 § 27 gültig von 01.01.1994 bis 31.12.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 532/1993
40. EStG 1988 § 27 gültig von 01.12.1993 bis 31.12.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
41. EStG 1988 § 27 gültig von 01.09.1993 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 694/1993
42. EStG 1988 § 27 gültig von 30.12.1989 bis 31.08.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
43. EStG 1988 § 27 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

1. EStG 1988 § 93 heute
2. EStG 1988 § 93 gültig ab 22.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
3. EStG 1988 § 93 gültig von 01.01.2023 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 194/2022
4. EStG 1988 § 93 gültig von 01.01.2023 bis 31.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
5. EStG 1988 § 93 gültig von 01.01.2023 bis 06.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
6. EStG 1988 § 93 gültig von 07.12.2022 bis 31.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 194/2022
7. EStG 1988 § 93 gültig von 01.03.2022 bis 06.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
8. EStG 1988 § 93 gültig von 01.01.2016 bis 28.02.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
9. EStG 1988 § 93 gültig von 15.08.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
10. EStG 1988 § 93 gültig von 30.07.2013 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2013
11. EStG 1988 § 93 gültig von 01.01.2013 bis 29.07.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
12. EStG 1988 § 93 gültig von 01.01.2013 bis 31.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2011
13. EStG 1988 § 93 gültig von 01.04.2012 bis 31.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2011
14. EStG 1988 § 93 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
15. EStG 1988 § 93 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 41/2011
16. EStG 1988 § 93 gültig von 01.10.2011 bis 30.09.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
17. EStG 1988 § 93 gültig von 18.06.2009 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
18. EStG 1988 § 93 gültig von 01.01.2007 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
19. EStG 1988 § 93 gültig von 31.12.2004 bis 31.12.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
20. EStG 1988 § 93 gültig von 27.08.2003 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 80/2003
21. EStG 1988 § 93 gültig von 21.08.2003 bis 26.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
22. EStG 1988 § 93 gültig von 06.01.2001 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 2/2001

23. EStG 1988 § 93 gültig von 30.12.2000 bis 05.01.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
24. EStG 1988 § 93 gültig von 15.07.1999 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
25. EStG 1988 § 93 gültig von 01.01.1999 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 126/1998
26. EStG 1988 § 93 gültig von 31.12.1996 bis 31.12.1998 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 797/1996
27. EStG 1988 § 93 gültig von 01.05.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
28. EStG 1988 § 93 gültig von 01.01.1994 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
29. EStG 1988 § 93 gültig von 01.01.1994 bis 31.12.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 532/1993
30. EStG 1988 § 93 gültig von 01.12.1993 bis 31.12.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
31. EStG 1988 § 93 gültig von 01.09.1993 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 694/1993
32. EStG 1988 § 93 gültig von 21.04.1993 bis 31.08.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 253/1993
33. EStG 1988 § 93 gültig von 30.07.1988 bis 20.04.1993

1. EStG 1988 § 94 heute
2. EStG 1988 § 94 gültig ab 24.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
3. EStG 1988 § 94 gültig von 01.01.2025 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
4. EStG 1988 § 94 gültig von 01.01.2025 bis 30.06.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 200/2023
5. EStG 1988 § 94 gültig von 01.01.2025 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
6. EStG 1988 § 94 gültig von 01.07.2024 bis 31.12.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
7. EStG 1988 § 94 gültig von 01.01.2024 bis 30.06.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 200/2023
8. EStG 1988 § 94 gültig von 07.12.2022 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 194/2022
9. EStG 1988 § 94 gültig von 01.03.2022 bis 06.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
10. EStG 1988 § 94 gültig von 15.08.2018 bis 28.02.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
11. EStG 1988 § 94 gültig von 01.01.2017 bis 14.08.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 28/2017
12. EStG 1988 § 94 gültig von 01.01.2017 bis 31.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 77/2016
13. EStG 1988 § 94 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
14. EStG 1988 § 94 gültig von 29.12.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 160/2015
15. EStG 1988 § 94 gültig von 15.08.2015 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
16. EStG 1988 § 94 gültig von 01.01.2015 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
17. EStG 1988 § 94 gültig von 30.07.2013 bis 31.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2013
18. EStG 1988 § 94 gültig von 15.12.2012 bis 29.07.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
19. EStG 1988 § 94 gültig von 01.04.2012 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2011
20. EStG 1988 § 94 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
21. EStG 1988 § 94 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
22. EStG 1988 § 94 gültig von 18.06.2009 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
23. EStG 1988 § 94 gültig von 01.04.2009 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009
24. EStG 1988 § 94 gültig von 24.05.2007 bis 31.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
25. EStG 1988 § 94 gültig von 03.08.2006 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 134/2006
26. EStG 1988 § 94 gültig von 31.12.2005 bis 02.08.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
27. EStG 1988 § 94 gültig von 31.12.2004 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
28. EStG 1988 § 94 gültig von 27.08.2003 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 80/2003
29. EStG 1988 § 94 gültig von 21.08.2003 bis 26.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
30. EStG 1988 § 94 gültig von 11.07.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2002
31. EStG 1988 § 94 gültig von 06.01.2001 bis 10.07.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 2/2001
32. EStG 1988 § 94 gültig von 30.12.2000 bis 05.01.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
33. EStG 1988 § 94 gültig von 13.01.1999 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 28/1999
34. EStG 1988 § 94 gültig von 31.12.1996 bis 12.01.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 797/1996
35. EStG 1988 § 94 gültig von 01.05.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
36. EStG 1988 § 94 gültig von 27.08.1994 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 680/1994
37. EStG 1988 § 94 gültig von 01.01.1994 bis 26.08.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
38. EStG 1988 § 94 gültig von 01.01.1994 bis 31.12.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 532/1993
39. EStG 1988 § 94 gültig von 01.12.1993 bis 31.12.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
40. EStG 1988 § 94 gültig von 01.09.1993 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 694/1993

41. EStG 1988 § 94 gültig von 13.01.1993 bis 31.08.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 12/1993
42. EStG 1988 § 94 gültig von 30.12.1989 bis 12.01.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
43. EStG 1988 § 94 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

1. EStG 1988 § 95 heute
2. EStG 1988 § 95 gültig ab 24.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
3. EStG 1988 § 95 gültig von 01.01.2025 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
4. EStG 1988 § 95 gültig von 22.07.2023 bis 31.12.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
5. EStG 1988 § 95 gültig von 20.07.2022 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
6. EStG 1988 § 95 gültig von 01.03.2022 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
7. EStG 1988 § 95 gültig von 01.01.2021 bis 28.02.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 104/2019
8. EStG 1988 § 95 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
9. EStG 1988 § 95 gültig von 15.08.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
10. EStG 1988 § 95 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
11. EStG 1988 § 95 gültig von 01.03.2014 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
12. EStG 1988 § 95 gültig von 30.07.2013 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2013
13. EStG 1988 § 95 gültig von 01.04.2012 bis 29.07.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
14. EStG 1988 § 95 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2011
15. EStG 1988 § 95 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 77/2011
16. EStG 1988 § 95 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 41/2011
17. EStG 1988 § 95 gültig von 01.04.2012 bis 31.08.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
18. EStG 1988 § 95 gültig von 01.10.2011 bis 30.09.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
19. EStG 1988 § 95 gültig von 24.05.2007 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 65/2008
20. EStG 1988 § 95 gültig von 24.05.2007 bis 31.12.1997 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
21. EStG 1988 § 95 gültig von 01.01.2007 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 65/2008
22. EStG 1988 § 95 gültig von 01.01.2007 bis 02.08.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
23. EStG 1988 § 95 gültig von 01.01.2007 bis 31.12.1997 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 134/2006
24. EStG 1988 § 95 gültig von 03.08.2006 bis 31.12.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 65/2008
25. EStG 1988 § 95 gültig von 03.08.2006 bis 31.12.1997 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 134/2006
26. EStG 1988 § 95 gültig von 31.12.2005 bis 31.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
27. EStG 1988 § 95 gültig von 31.12.2005 bis 02.08.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 65/2008
28. EStG 1988 § 95 gültig von 31.12.2004 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 65/2008
29. EStG 1988 § 95 gültig von 31.12.2004 bis 31.12.1997 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
30. EStG 1988 § 95 gültig von 21.08.2003 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 65/2008
31. EStG 1988 § 95 gültig von 21.08.2003 bis 31.12.1997 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
32. EStG 1988 § 95 gültig von 01.01.1998 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 65/2008
33. EStG 1988 § 95 gültig von 01.05.1996 bis 31.12.1997 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
34. EStG 1988 § 95 gültig von 01.01.1994 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
35. EStG 1988 § 95 gültig von 01.01.1994 bis 31.12.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 532/1993
36. EStG 1988 § 95 gültig von 01.12.1993 bis 31.12.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
37. EStG 1988 § 95 gültig von 13.01.1993 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 12/1993
38. EStG 1988 § 95 gültig von 30.07.1988 bis 12.01.1993

1. KStG 1988 § 10 heute
2. KStG 1988 § 10 gültig ab 01.01.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
3. KStG 1988 § 10 gültig von 01.01.2019 bis 31.12.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
4. KStG 1988 § 10 gültig von 15.08.2018 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
5. KStG 1988 § 10 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
6. KStG 1988 § 10 gültig von 15.12.2012 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
7. KStG 1988 § 10 gültig von 02.08.2011 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
8. KStG 1988 § 10 gültig von 31.12.2010 bis 01.08.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
9. KStG 1988 § 10 gültig von 16.06.2010 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2010
10. KStG 1988 § 10 gültig von 18.06.2009 bis 15.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009

11. KStG 1988 § 10 gültig von 31.12.2005 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
12. KStG 1988 § 10 gültig von 31.12.2004 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
13. KStG 1988 § 10 gültig von 21.08.2003 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
14. KStG 1988 § 10 gültig von 31.12.1996 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 797/1996
15. KStG 1988 § 10 gültig von 27.08.1994 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 681/1994
16. KStG 1988 § 10 gültig von 01.09.1993 bis 26.08.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 694/1993
17. KStG 1988 § 10 gültig von 30.12.1989 bis 31.08.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
18. KStG 1988 § 10 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

1. MRG § 10 heute
2. MRG § 10 gültig ab 01.10.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 124/2006
3. MRG § 10 gültig von 21.02.1997 bis 30.09.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/1997
4. MRG § 10 gültig von 01.03.1994 bis 20.02.1997 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 800/1993
5. MRG § 10 gültig von 01.03.1991 bis 28.02.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 68/1991

1. VwGG § 42 heute
2. VwGG § 42 gültig ab 01.01.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 33/2013
3. VwGG § 42 gültig von 01.07.2012 bis 31.12.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 51/2012
4. VwGG § 42 gültig von 01.07.2008 bis 30.06.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 4/2008
5. VwGG § 42 gültig von 01.01.1991 bis 30.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 330/1990
6. VwGG § 42 gültig von 05.01.1985 bis 31.12.1990

1. VwGG § 42 heute
2. VwGG § 42 gültig ab 01.01.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 33/2013
3. VwGG § 42 gültig von 01.07.2012 bis 31.12.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 51/2012
4. VwGG § 42 gültig von 01.07.2008 bis 30.06.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 4/2008
5. VwGG § 42 gültig von 01.01.1991 bis 30.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 330/1990
6. VwGG § 42 gültig von 05.01.1985 bis 31.12.1990

Betreff

Der Verwaltungsgerichtshof hat durch den Vorsitzenden Senatspräsident Dr. Fuchs und die Hofräte Dr. Nowakowski, Dr. Mairinger und Mag. Novak sowie die Hofrätin Dr. Reinbacher als Richter, im Beisein des Schriftführers Mag. Wimberger, über die Beschwerde der P Privatstiftung in W, vertreten durch Mag. Dr. Georg Fialka, Rechtsanwalt in 1080 Wien, Josefstädter Straße 87, gegen den Bescheid des unabhängigen Finanzsenates, Außenstelle Wien, vom 19. April 2013, Zl. RV/2998- W/08, betreffend Haftung für Kapitalertragsteuer für das Jahr 2003, zu Recht erkannt:

Spruch

Der angefochtene Bescheid wird wegen Rechtswidrigkeit infolge Verletzung von Verfahrensvorschriften aufgehoben.

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

Begründung

1 Die beschwerdeführende P-Privatstiftung (Begünstigter: R) hielt nach den Feststellungen der belangten Behörde die Hälfte der Anteile an einer Holding GmbH (im Folgenden: "Holding"), die Alleingesellschafterin einer GmbH war. Die andere Hälfte der Anteile an der Holding hielt die A-Privatstiftung (Begünstigter: A).

2 R und A waren Miteigentümer einer von ihnen an die GmbH vermieteten Liegenschaft, auf der die GmbH im Streitjahr Sanierungsarbeiten durchführte. In einem die GmbH betreffenden Prüfungsbericht und den Begründungen darauf beruhender Bescheide, mit denen das Finanzamt die beiden Privatstiftungen im Juli 2007 jeweils zur Haftung für Kapitalertragsteuer heranzog, wurde die Auffassung vertreten, im Zusammenhang mit den Sanierungsarbeiten sei es zu verdeckten (durchgeleiteten) Ausschüttungen der GmbH an die Holding und von dieser an die beiden Privatstiftungen gekommen, wobei tatsächliche Nutznießer die Liegenschaftseigentümer R und A gewesen seien.

3 Gegen diese Bescheide erhoben die Privatstiftungen Berufungen, wobei sie u.a. jeweils das Vorliegen verdeckter Ausschüttungen bestritten und dazu auf die Berufung der GmbH gegen die im Anschluss an die Prüfung im Juli 2007

ergangenen Bescheide über Körperschaft- und Umsatzsteuer für die Jahre 2003 und 2004 verwiesen. Im Verfahren über die Berufung der GmbH brachte diese im Mai 2008 noch eine Gegenäußerung zur Stellungnahme des Betriebsprüfers und - nach Eröffnung des Konkurses über ihr Vermögen im September 2008 - im März 2012 einen ergänzenden Schriftsatz ein. Eine (höchstgerichtliche) Beschwerde gegen den Bescheid der belangten Behörde vom 14. Mai 2012, mit dem die Berufung in dem die verdeckte Ausschüttung betreffenden Punkt abgewiesen wurde, erhob die GmbH nicht mehr.

4 Mit Bescheid vom 10. Juli 2012 gab die belangte Behörde der im Oktober 2007 eingebrachten Berufung der A-Privatstiftung gegen den sie betreffenden Bescheid vom Juli 2007 über Haftung für Kapitalertragsteuer für das Jahr 2003 statt. Sie vertrat die Ansicht, es liege eine verdeckte Ausschüttung "auf Ebene der GmbH" vor, die nicht zugleich auch eine Zuwendung der Privatstiftung sein könne. Diesen vom Finanzamt mit Amtsbeschwerde bekämpften Bescheid hob der Verwaltungsgerichtshof mit Erkenntnis vom 21. Oktober 2015, 2012/13/0087, unter Hinweis auf das in der Zwischenzeit zur Frage "durchgeleiteter" verdeckter Ausschüttungen im Zusammenhang mit einer Privatstiftung ergangene Erkenntnis vom 21. Februar 2013, 2009/13/0257, wegen Rechtswidrigkeit seines Inhaltes auf.

5 Mit dem nunmehr angefochtenen Bescheid vom 19. April 2013 wies die belangte Behörde die Berufung der P-Privatstiftung vom Oktober 2007 gegen den sie betreffenden Bescheid vom Juli 2007 über Haftung für Kapitalertragsteuer für das Jahr 2003 als unbegründet ab. Sie verwies in der Darstellung des Verfahrensganges auf die Entscheidung vom 14. Mai 2012 über die Berufung der GmbH "und die darin dargelegten Erwägungen zu verdeckten Ausschüttung" und begründete ihre Entscheidung in den rechtlichen Erwägungen des angefochtenen Bescheides im Wesentlichen wie folgt:

"Die festgestellte Vermögenszuwendung der (...) GmbH an die als Miteigentümergeinschaft auftretenden Eigentümer der Liegenschaft (...) lag darin begründet, dass die Gesellschaft als Mieterin Kosten für die Generalsanierung der Liegenschaft bzw. einen Zubau übernahm, wobei die Behörde von einer fremdunübliche(n) Gestaltung und einer Verpflichtung des Mieters zur Vornahme der getätigten Investitionen ausging.

Zur Frage, ob eine über den Umweg einer Stiftung durchgeleitete verdeckte Ausschüttung bei dieser Kapitalertragsteuerpflicht im Haftungsweg auslöst, hat der VwGH mit Erkenntnis vom 21. Februar 2013 Zl. 2009/13/0257 erwogen:

„Wendet eine GmbH, die im Eigentum einer Privatstiftung steht, dem Begünstigten der Stiftung einen Vermögensvorteil zu, und liegt die wirtschaftliche Veranlassung hierfür nicht in gegenüber der GmbH erbrachten Leistungen, sondern in der Stellung des Zuwendungsempfängers als Begünstigtem der Stiftung, wird also das Vermögen der GmbH und damit der ihre Anteile haltenden Stiftung vermindert, während das Vermögen des Begünstigten eine Vermehrung erfährt, so liegt einerseits eine (verdeckte) Ausschüttung der GmbH an die Stiftung und andererseits eine (verdeckte) Zuwendung der Stiftung an den Begünstigten vor (vgl. in diesem Sinn zur sogenannten ‚durchgeleiteten‘ verdeckten Ausschüttung das bereits zitierte Erkenntnis VwSlg 8088/F). Dies gilt jedenfalls dann, wenn der Vorgang auf einer auf Vorteilsgewährung gerichteten Willensentscheidung der Stiftung beruht.“ „Wendet eine GmbH, die im Eigentum einer Privatstiftung steht, dem Begünstigten der Stiftung einen Vermögensvorteil zu, und liegt die wirtschaftliche Veranlassung hierfür nicht in gegenüber der GmbH erbrachten Leistungen, sondern in der Stellung des Zuwendungsempfängers als Begünstigtem der Stiftung, wird also das Vermögen der GmbH und damit der ihre Anteile haltenden Stiftung vermindert, während das Vermögen des Begünstigten eine Vermehrung erfährt, so liegt einerseits eine (verdeckte) Ausschüttung der GmbH an die Stiftung und andererseits eine (verdeckte) Zuwendung der Stiftung an den Begünstigten vor vergleiche , in diesem Sinn zur sogenannten ‚durchgeleiteten‘ verdeckten Ausschüttung das bereits zitierte Erkenntnis VwSlg 8088/F). Dies gilt jedenfalls dann, wenn der Vorgang auf einer auf Vorteilsgewährung gerichteten Willensentscheidung der Stiftung beruht.“

Die Bw. hat in ihrem Berufungsschreiben darauf hingewiesen, dass der Haftungs- und Abgabenbescheid aufgrund einer Außenprüfung bei der (...) GmbH im Zusammenhang mit einer dort festgestellten verdeckten Gewinnausschüttung erging und die in diesem Verfahren angenommene verdeckte Gewinnausschüttung bestritten wird. Damit hat die Bw. klargestellt, dass sie in Kenntnis des Ergebnisses der dortigen Außenprüfung war, wonach eine verdeckte Gewinnausschüttung vorlag, die das Vermögen der (...) GmbH und damit indirekt das Vermögen der an ihr zu 100% beteiligten (...) Holding (...) GmbH an der wiederum die Bw. zu 50% beteiligt war, schmälerte.

Indem sie dessen ungeachtet den gegenständlichen Abgaben- und Haftungsbescheid bekämpft und keinen Hinweis

darauf gegeben hat, dass sie einen Anspruch auf Rückgängigmachung der sie betreffenden Vermögensminderung gegenüber dem Stifter und Begünstigten (R) durch Rückforderung geltend macht hat sie (schlüssig) auf ihren Anspruch gegenüber de(m) Begünstigten dem durch die durchgeleitete verdeckte Zuwendung ein Vorteil entstanden ist, verzichtet.

Der VwGH hat dazu in der o.a. Entscheidung vom 21. Februar 2013 Zl.2009/13/0257 erwogen: „Die auf Vorteilsgewährung gerichtete Willensentscheidung kann sich schlüssig aus den Umständen des betreffenden Falles ergeben und liegt z.B. auch dann vor, wenn der Stiftungsvorstand - ausdrücklich oder schlüssig - mit einem Vorteil, den sich der Begünstigte ursprünglich ohne dessen Kenntnis zuwendet, in der Folge einverstanden ist.“

Somit ist von einer, gemäß § 10 KStG 1988 i.V.m. § 94 Z 2 EStG 1988 von der Körperschaftsteuer sowie der Kapitalertragsteuer befreiten Ausschüttung der (...) GmbH an die (...) Holding (...) GmbH und von dieser an die Bw. sowie die (A-)Privatstiftung, die jeweils zur Hälfte Anteile an der (...) Holding (...) GmbH halten im vorliegenden Beteiligungsausmaß auszugehen. Die weitere Zuwendung des Vorteils von der Bw. an den Stifter und Begünstigten (R) führt beim Empfänger zur Steuerpflicht gemäß § 27 Abs 1 Z 7 EStG 1988. Das mangels Rückforderungsanspruch als gegeben anzunehmende Einverständnis der Bw. zur Einkommensverwendung löst bei ihr gemäß § 93 Abs. 2 Z 1 lit d EStG 1988 die Pflicht aus, Kapitalertragsteuer von der an den Begünstigten geflossenen Zuwendung abzuführen. Somit ist von einer, gemäß Paragraph 10, KStG 1988 in Verbindung mit Paragraph 94, Ziffer 2, EStG 1988 von der Körperschaftsteuer sowie der Kapitalertragsteuer befreiten Ausschüttung der (...) GmbH an die (...) Holding (...) GmbH und von dieser an die Bw. sowie die (A-)Privatstiftung, die jeweils zur Hälfte Anteile an der (...) Holding (...) GmbH halten im vorliegenden Beteiligungsausmaß auszugehen. Die weitere Zuwendung des Vorteils von der Bw. an den Stifter und Begünstigten (R) führt beim Empfänger zur Steuerpflicht gemäß Paragraph 27, Absatz eins, Ziffer 7, EStG 1988. Das mangels Rückforderungsanspruch als gegeben anzunehmende Einverständnis der Bw. zur Einkommensverwendung löst bei ihr gemäß Paragraph 93, Absatz 2, Ziffer eins, Litera d, EStG 1988 die Pflicht aus, Kapitalertragsteuer von der an den Begünstigten geflossenen Zuwendung abzuführen.

Es war daher spruchgemäß zu entscheiden."

6 Dagegen richtet sich die vorliegende Beschwerde der P-Privatstiftung, in der (ohne Auseinandersetzung mit dem Erkenntnis des Verwaltungsgerichtshofes vom 21. Februar 2013) auf die (ältere und mit dem Erkenntnis vom 21. Oktober 2015, 2012/13/0087, aufgehobene) gegenteilige Entscheidung über die Berufung der A-Privatstiftung verwiesen und im Übrigen - vor allem unter Gesichtspunkten einer Verletzung von Verfahrensvorschriften - die dem angefochtenen Bescheid zugrunde liegende Annahme einer verdeckten Ausschüttung der GmbH bekämpft wird.

7 Die belangte Behörde hat die Akten vorgelegt und eine Gegenschrift erstattet, in der sie u.a. ausführt:

"Gemäß § 248 BAO kann der nach Abgabenvorschriften Haftungspflichtige unbeschadet der Einbringung einer Berufung gegen seine Heranziehung zur Haftung auch gegen den Bescheid über den Abgabeananspruch berufen." Gemäß Paragraph 248, BAO kann der nach Abgabenvorschriften Haftungspflichtige unbeschadet der Einbringung einer Berufung gegen seine Heranziehung zur Haftung auch gegen den Bescheid über den Abgabeananspruch berufen.

Die Berufung der Bf. vom 15. Oktober 2007 richtet sich gegen den Haftungs- und Abgabenbescheid (Kapitalertragsteuer) vom 26. Juli 2007 und nicht gegen den diesem Bescheid zugrundeliegenden Bescheid über den Abgabeananspruch.

Die unter dem Titel Verletzung von Verfahrensvorschriften dargestellten Beschwerdepunkte betreffen zum überwiegenden Teil Einwände, die im Rahmen einer Berufung der Bf. gegen den Abgabenbescheid der (...) GmbH geltend zu machen gewesen wären."

Der Verwaltungsgerichtshof hat erwogen:

8 Die belangte Behörde hat im angefochtenen Bescheid ausgehend von einer "festgestellten Vermögenszuwendung" der GmbH an die Liegenschaftseigentümer im Wesentlichen bloß begründet, dass auch eine auf Vorteilsgewährung gerichtete "Willensentscheidung" des Stiftungsvorstandes "als gegeben anzunehmen" sei, und nur in der einleitenden Darstellung des Verfahrensganges auf die Berufungsentscheidung vom 14. Mai 2012 verwiesen. Dem liegt, wie die Gegenschrift verdeutlicht, die Vorstellung zugrunde, der mit der Berufung der P-Privatstiftung bekämpfte

Haftungsbescheid gründe sich auf einen "Bescheid über den Abgabenanspruch", sodass dieser Anspruch keiner Begründung mehr bedürfe und Einwände dagegen "im Rahmen einer Berufung der Bf. gegen den Abgabenbescheid" der GmbH geltend zu machen gewesen wären.

9 Als "Bescheid über den Abgabenanspruch" scheint die belangte Behörde dabei den Körperschaftsteuerbescheid der GmbH anzusehen. Der angefochtene Bescheid bestätigte aber keine Heranziehung der beschwerdeführenden Partei zur Haftung für eine Körperschaftsteuerschuld der GmbH. Verfahrensgegenständlich war eine Haftung für Kapitalertragsteuer, die nicht von der GmbH geschuldet wurde, für die sie, wie im angefochtenen Bescheid an einer Stelle erwähnt, auch keine Abzugspflicht traf und über die ihr gegenüber kein Bescheid erging. Die Annahme der belangten Behörde, der Abgabenanspruch bedürfe keiner Begründung mehr, trifft daher nicht zu.

10 Eine der verdeckten Zuwendung der P-Privatstiftung an R zugrunde liegende Willensentscheidung der Stiftung hat die belangte Behörde darin gesehen, dass die beschwerdeführende Partei in der Berufung vom Oktober 2007 " (schlüssig) auf ihren Anspruch gegenüber de(m) Begünstigten dem durch die durchgeleitete verdeckte Zuwendung ein Vorteil entstanden ist, verzichtet" habe. Diese Begründung deutet auf eine erst im Jahr 2007 erfolgte Zuwendung hin und greift als Rechtfertigung für die Annahme einer im Jahr 2003 erfolgten Zuwendung und einer Haftung für Kapitalertragsteuer für das Jahr 2003 zu kurz. Das Verhalten von Stiftungsorganen im Jahr 2007 kann Rückschlüsse auf Vorgänge des Jahres 2003 ermöglichen, die im angefochtenen Bescheid aber nicht gezogen werden.

11 Die Annahme eines (vollständigen) Verzichts berührt allerdings auch den Haupteinwand der beschwerdeführenden Partei gegen die im Bescheid vom 14. Mai 2012 vertretene Annahme einer verdeckten Ausschüttung durch die GmbH. Nach den Feststellungen in diesem Bescheid hatten R und A im Dezember 2002 eine Immobilie mit zwei Gebäuden erworben und an die GmbH vermietet, worüber ein Mietvertrag mittels Anwaltskorrespondenz geschlossen wurde. Danach war die Mieterin "berechtigt, bauliche Veränderungen am Mietgegenstand durchzuführen", und die Vermieter waren "verpflichtet, binnen angemessener Frist allfällige Anträge für Bewilligungen zu unterfertigen". Bei Beendigung des Vertragsverhältnisses nach Ablauf der unter Ausschluss der ordentlichen Kündigung vereinbarten Vertragsdauer von zehn Jahren stand der Mieterin vertragsgemäß ein Anspruch auf Ersatz von Aufwendungen "gemäß den Bestimmungen des § 10 MRG" zu. Aufwendungen, die "ausschließlich oder überwiegend im Interesse des Unternehmens der Mieterin getätigt" würden, wurden "von diesem Ersatzanspruch ausgenommen" und sollten "entschädigungslos in das Eigentum der Vermieterin" übergehen. Im Bescheid vom 14. Mai 2012 wurde diese Vereinbarung als nicht ausreichend klar gewürdigt. Trotz des detailliert und unwidersprochen dargestellten Umstandes, dass die GmbH bei vorzeitiger Vertragsbeendigung im Jahr 2007 eine auf den Mietvertrag gestützte Investitionsablässe in der Höhe von EUR 938.966,71 in Rechnung stellte, wovon die Liegenschaftseigentümer wegen der vorzeitigen Vertragsbeendigung ein Pönale in der Höhe von EUR 410.871,18 abzogen und den Rest bezahlten, wurde von einer im Jahr 2003 erfolgten Ausschüttung der gesamten Investitionen an die Liegenschaftseigentümer (nach dem nunmehr angefochtenen Bescheid: an die Privatstiftungen mit Zuwendung durch diese an die Liegenschaftseigentümer) ausgegangen. Der Verweis auf § 10 MRG, so die auch an anderen Stellen schwer nachvollziehbare Begründung des Bescheides vom 14. Mai 2012, lasse "Interpretationen freien Raum" und die Mieterin habe "de facto damit rechnen" müssen, "dass sämtliche von ihr getätigten Investitionen wegen dieses unkonkreten Vertragspunktes betreffend Ersatzanspruch, der jede Interpretation zulässt, verloren sind". An einer Stelle (Seite 91 des Bescheides) ist ohne Deckung in den Feststellungen auch von einem Pönale die Rede, das den Ablöseanspruch "auf Null reduziert" habe. Die tatsächlich geleisteten Zahlungen an die GmbH, die im Bescheid vom 14. Mai 2012 nicht weiter gewürdigt wurden, sollen nach der Gegenschrift zur vorliegenden Beschwerde eine für die strittige Kapitalertragsteuer unbeachtliche (teilweise) "spätere Rückerstattung" der verdeckten Zuwendung sein. Der angefochtene Bescheid lässt sie unerwähnt, leitet das "Einverständnis" der Stiftungsorgane aber aus dem Unterbleiben einer "Rückforderung" ab.

11 Die Annahme eines (vollständigen) Verzichts berührt allerdings auch den Haupteinwand der beschwerdeführenden Partei gegen die im Bescheid vom 14. Mai 2012 vertretene Annahme einer verdeckten Ausschüttung durch die GmbH. Nach den Feststellungen in diesem Bescheid hatten R und A im Dezember 2002 eine Immobilie mit zwei Gebäuden erworben und an die GmbH vermietet, worüber ein Mietvertrag mittels Anwaltskorrespondenz geschlossen wurde. Danach war die Mieterin "berechtigt, bauliche Veränderungen am Mietgegenstand durchzuführen", und die Vermieter waren "verpflichtet, binnen angemessener Frist allfällige Anträge für Bewilligungen zu unterfertigen". Bei Beendigung des Vertragsverhältnisses nach Ablauf der unter Ausschluss der ordentlichen Kündigung vereinbarten Vertragsdauer von zehn Jahren stand der Mieterin vertragsgemäß ein Anspruch

auf Ersatz von Aufwendungen "gemäß den Bestimmungen des Paragraph 10, MRG" zu. Aufwendungen, die "ausschließlich oder überwiegend im Interesse des Unternehmens der Mieterin getätigt" würden, wurden "von diesem Ersatzanspruch ausgenommen" und sollten "entschädigungslos in das Eigentum der Vermieterin" übergehen. Im Bescheid vom 14. Mai 2012 wurde diese Vereinbarung als nicht ausreichend klar gewürdigt. Trotz des detailliert und unwidersprochen dargestellten Umstandes, dass die GmbH bei vorzeitiger Vertragsbeendigung im Jahr 2007 eine auf den Mietvertrag gestützte Investitionsablässe in der Höhe von EUR 938.966,71 in Rechnung stellte, wovon die Liegenschaftseigentümer wegen der vorzeitigen Vertragsbeendigung ein Pönale in der Höhe von EUR 410.871,18 abzogen und den Rest bezahlten, wurde von einer im Jahr 2003 erfolgten Ausschüttung der gesamten Investitionen an die Liegenschaftseigentümer (nach dem nunmehr angefochtenen Bescheid: an die Privatstiftungen mit Zuwendung durch diese an die Liegenschaftseigentümer) ausgegangen. Der Verweis auf Paragraph 10, MRG, so die auch an anderen Stellen schwer nachvollziehbare Begründung des Bescheides vom 14. Mai 2012, lasse "Interpretationen freien Raum" und die Mieterin habe "de facto damit rechnen" müssen, "dass sämtliche von ihr getätigten Investitionen wegen dieses unkonkreten Vertragspunktes betreffend Ersatzanspruch, der jede Interpretation zulässt, verloren sind". An einer Stelle (Seite 91 des Bescheides) ist ohne Deckung in den Feststellungen auch von einem Pönale die Rede, das den Ablöseanspruch "auf Null reduziert" habe. Die tatsächlich geleisteten Zahlungen an die GmbH, die im Bescheid vom 14. Mai 2012 nicht weiter gewürdigt wurden, sollen nach der Gegenschrift zur vorliegenden Beschwerde eine für die strittige Kapitalertragsteuer unbeachtliche (teilweise) "spätere Rückerstattung" der verdeckten Zuwendung sein. Der angefochtene Bescheid lässt sie unerwähnt, leitet das "Einverständnis" der Stiftungsorgane aber aus dem Unterbleiben einer "Rückforderung" ab.

12 Der vorliegende Sachverhalt unterscheidet sich in dieser Beziehung von Fällen wie den mit den Erkenntnissen vom 23. Juni 2009, 2004/13/0090, und vom 26. April 2012, 2008/15/0315, VwSlg 8715/F, entschiedenen, in denen ein Ersatz der Investitionen vertraglich ausgeschlossen wurde. Dass ungeachtet der Vereinbarung einer Investitionsablässe, zu der es bei Beendigung des Vertragsverhältnisses auch tatsächlich kam, im Jahr der Vornahme der Investitionen ihr gesamter Wert von der GmbH an die Holding und von dieser je zur Hälfte an die beiden Privatstiftungen ausgeschüttet wurde, wäre mit dem bloßen Verweis auf die Berufungsentscheidung vom 14. Mai 2012 daher auch dann nicht schlüssig begründet, wenn er nicht nur als Hinweis auf einen schon vorliegenden Bescheid über den "Abgabenanspruch" gemeint gewesen wäre.

13 Der angefochtene Bescheid war aus diesen Gründen gemäß § 42 Abs. 2 Z 3 lit. b und c VwGG wegen Rechtswidrigkeit infolge Verletzung von Verfahrensvorschriften aufzuheben. 13 Der angefochtene Bescheid war aus diesen Gründen gemäß Paragraph 42, Absatz 2, Ziffer 3, Litera b, und c VwGG wegen Rechtswidrigkeit infolge Verletzung von Verfahrensvorschriften aufzuheben.

14 Der Ausspruch über den Aufwandsersatz gründet sich auf die §§ 47 ff VwGG in Verbindung mit der VwGH-Aufwandsersatzverordnung 2008. 14 Der Ausspruch über den Aufwandsersatz gründet sich auf die Paragraphen 47, ff VwGG in Verbindung mit der VwGH-Aufwandsersatzverordnung 2008.

15 Die zitierten Bestimmungen über das Verfahren vor dem Verwaltungsgerichtshof waren gemäß § 79 Abs. 11 letzter Satz VwGG in der bis zum Ablauf des 31. Dezember 2013 geltenden Fassung anzuwenden. 15 Die zitierten Bestimmungen über das Verfahren vor dem Verwaltungsgerichtshof waren gemäß Paragraph 79, Absatz 11, letzter Satz VwGG in der bis zum Ablauf des 31. Dezember 2013 geltenden Fassung anzuwenden.

Wien, am 28. Juni 2016

European Case Law Identifier (ECLI)

ECLI:AT:VWGH:2016:2013130062.X00

Im RIS seit

25.07.2016

Zuletzt aktualisiert am

20.09.2016

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

© 2026 JUSLINE

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

www.jusline.at