

TE Vwgh Erkenntnis 2016/4/21 2013/15/0182

JUSLINE Entscheidung

© Veröffentlicht am 21.04.2016

Index

32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag;

Norm

EStG 1988 §20 Abs1;

EStG 1988 §20 Abs2 idF 1993/818;

EStG 1988 §4 Abs4;

EStG 1988 §93 Abs2 Z1 lita;

EStG 1988 §97 idF 1993/818;

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 § 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 § 4 heute
2. EStG 1988 § 4 gültig ab 30.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
3. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2026 bis 29.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
4. EStG 1988 § 4 gültig von 01.07.2025 bis 31.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 25/2025
5. EStG 1988 § 4 gültig von 19.03.2025 bis 30.06.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 7/2025
6. EStG 1988 § 4 gültig von 10.10.2024 bis 18.03.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
7. EStG 1988 § 4 gültig von 23.12.2023 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 153/2023
8. EStG 1988 § 4 gültig von 01.09.2023 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
9. EStG 1988 § 4 gültig von 22.07.2023 bis 31.08.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
10. EStG 1988 § 4 gültig von 28.10.2022 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2022
11. EStG 1988 § 4 gültig von 20.07.2022 bis 27.10.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
12. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.2021 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 227/2021
13. EStG 1988 § 4 gültig von 30.10.2019 bis 30.12.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
14. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2018 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2017
15. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
16. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2015
17. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2016 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
18. EStG 1988 § 4 gültig von 29.12.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
19. EStG 1988 § 4 gültig von 15.08.2015 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
20. EStG 1988 § 4 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
21. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2013 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
22. EStG 1988 § 4 gültig von 15.12.2012 bis 31.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
23. EStG 1988 § 4 gültig von 01.04.2012 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012

24. EStG 1988 § 4 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
25. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.2010 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
26. EStG 1988 § 4 gültig von 18.06.2009 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
27. EStG 1988 § 4 gültig von 01.04.2009 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009
28. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2008 bis 31.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 102/2007
29. EStG 1988 § 4 gültig von 29.12.2007 bis 31.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2007
30. EStG 1988 § 4 gültig von 24.05.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
31. EStG 1988 § 4 gültig von 27.06.2006 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
32. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.2005 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
33. EStG 1988 § 4 gültig von 20.08.2005 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2005
34. EStG 1988 § 4 gültig von 16.02.2005 bis 19.08.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 8/2005
35. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.2004 bis 15.02.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
36. EStG 1988 § 4 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
37. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 133/2003
38. EStG 1988 § 4 gültig von 20.12.2003 bis 30.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 124/2003
39. EStG 1988 § 4 gültig von 21.08.2003 bis 19.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
40. EStG 1988 § 4 gültig von 05.10.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2002
41. EStG 1988 § 4 gültig von 14.08.2002 bis 04.10.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 132/2002
42. EStG 1988 § 4 gültig von 27.04.2002 bis 13.08.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 68/2002
43. EStG 1988 § 4 gültig von 06.01.2001 bis 26.04.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 2/2001
44. EStG 1988 § 4 gültig von 15.07.1999 bis 05.01.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
45. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.1996 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 797/1996
46. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 755/1996
47. EStG 1988 § 4 gültig von 01.05.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
48. EStG 1988 § 4 gültig von 27.08.1994 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 680/1994
49. EStG 1988 § 4 gültig von 01.12.1993 bis 26.08.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
50. EStG 1988 § 4 gültig von 01.09.1993 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 694/1993
51. EStG 1988 § 4 gültig von 01.07.1990 bis 31.08.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 281/1990
52. EStG 1988 § 4 gültig von 30.12.1989 bis 30.06.1990 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
53. EStG 1988 § 4 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989
1. EStG 1988 § 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 § 97 heute
2. EStG 1988 § 97 gültig ab 22.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
3. EStG 1988 § 97 gültig von 01.03.2022 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
4. EStG 1988 § 97 gültig von 15.08.2015 bis 28.02.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
5. EStG 1988 § 97 gültig von 30.07.2013 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2013
6. EStG 1988 § 97 gültig von 01.04.2012 bis 29.07.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2011
7. EStG 1988 § 97 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
8. EStG 1988 § 97 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
9. EStG 1988 § 97 gültig von 01.04.2009 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009
10. EStG 1988 § 97 gültig von 03.08.2006 bis 31.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 134/2006
11. EStG 1988 § 97 gültig von 31.12.2004 bis 02.08.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
12. EStG 1988 § 97 gültig von 27.08.2003 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 80/2003
13. EStG 1988 § 97 gültig von 21.08.2003 bis 26.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
14. EStG 1988 § 97 gültig von 01.04.2003 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 78/2002
15. EStG 1988 § 97 gültig von 27.06.2001 bis 31.03.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
16. EStG 1988 § 97 gültig von 09.08.2000 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2000
17. EStG 1988 § 97 gültig von 01.01.1999 bis 08.08.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 79/1998
18. EStG 1988 § 97 gültig von 10.01.1998 bis 31.12.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 9/1998
19. EStG 1988 § 97 gültig von 31.12.1996 bis 09.01.1998 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 797/1996
20. EStG 1988 § 97 gültig von 01.05.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
21. EStG 1988 § 97 gültig von 01.12.1993 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
22. EStG 1988 § 97 gültig von 13.01.1993 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 12/1993
23. EStG 1988 § 97 gültig von 30.12.1989 bis 12.01.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
24. EStG 1988 § 97 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

Betreff

Der Verwaltungsgerichtshof hat durch den Vorsitzenden Senatspräsident Dr. Zorn und die Hofrätin Dr. Büsser sowie die Hofräte Mag. Dr. Köller, Mag. Novak und Dr. Sutter als Richter, im Beisein der Schriftführerin Mag. Tanzer, über die Beschwerde des A B in B, vertreten durch Mag. Wolfgang Jantscher, Rechtsanwalt in 8010 Graz, Wastiangasse 1, gegen den Bescheid des unabhängigen Finanzsenates, Außenstelle Graz, vom 5. April 2013, Zl. RV/0372-G/10, betreffend Einkommensteuer 2004 bis 2008, zu Recht erkannt:

Spruch

Die Beschwerde wird als unbegründet abgewiesen.

Der Beschwerdeführer hat dem Bund Aufwendungen in der Höhe von EUR 610,60 binnen zwei Wochen bei sonstiger Exekution zu ersetzen.

Begründung

1 Der Beschwerdeführer war in den Streitjahren Gesellschafter-Geschäftsführer bzw. Vorstand von Kapitalgesellschaften, die in ihren Firmennamen jeweils die Bezeichnung "L" führten (L-Gesellschaften).

2 Im Ergebnis einer Außenprüfung vertrat das Finanzamt auf das Wesentliche zusammengefasst die Ansicht, dass diverse in den Jahren 2004 bis 2007 als Betriebsausgaben im Rahmen der Einkünfte aus sonstiger selbständiger Arbeit als Geschäftsführer geltend gemachte Aufwendungen nicht abzugsfähig seien, weil sie für Zwecke der L-Gesellschaften verausgabt worden seien. Es lägen Gesellschaftereinlagen vor. Hinsichtlich einzelner Aufwendungen (Provision T) könne schon der behauptete Zahlungsfluss nicht als erwiesen angenommen werden.

3 Zudem habe der Beschwerdeführer im Jahr 2008 im Rahmen gewerblicher Einkünfte Kosten der Strafverteidigung in Höhe von 8.000 EUR zu Unrecht als Betriebsausgaben in Abzug gebracht. Diese stünden im Zusammenhang mit der Geschäftsführertätigkeit und wären nur im Falle eines Freispruchs abzugsfähig.

4 Gegen die in diesem Sinne geänderten Einkommensteuerbescheide 2004 bis 2008 erhob der Beschwerdeführer Berufung.

5 Darin brachte er vor, dass die strittigen Aufwendungen (Reisespesen nach Teneriffa und Abu Dhabi, Sponsorzahlungen, Rechts- und Beratungskosten sowie Provisionszahlungen) im Zusammenhang mit Projektentwicklungen im Liegenschaftsbereich gestanden und somit eindeutig nicht der privaten Sphäre des Beschwerdeführers zuzurechnen seien. Die Zahlungen seien auch nicht in der Funktion als Gesellschafter geleistet worden, weil es sich weder in offener noch in verdeckter Form um eine Zuführung von Kapital an die L-Gesellschaften gehandelt habe. Der Beschwerdeführer habe keine Verbindlichkeiten der Gesellschaften bezahlt, sondern die Leistungen selbst in Auftrag gegeben. Es läge ein mittelbarer Zusammenhang mit den Geschäftsführereinkünften vor, weil der Geschäftsführerbezug "in Abhängigkeit von den jeweiligen Ergebnissen der Gesellschaft variabel gehalten" worden sei. Die persönliche Übernahme der umsatzfördernden Maßnahmen für die L-Gesellschaften entspringe der Verpflichtung des Geschäftsführers zu einer "optimalen Gestionierung" und dem Prinzip der kaufmännischen Sorgfalt, indem in einer für die Gesellschaft schon angespannten Situation wichtige "Maßnahmen wie Sponsoring oder Projektentwicklungen nicht die Gesellschaft selbst belasten, sondern vom Geschäftsführer aus eigener Tasche getragen werden". Ob der Geschäftsführer diese Aufwendungen in weiterer Folge an die Gesellschaft weiterverrechnen oder nicht, obliege allein dem Geschäftsführer und ändere nichts an der grundsätzlichen Beurteilung der Aufwendungen als Betriebsausgaben.

6 Zu den einzelnen strittigen Ausgaben erläuterte der Beschwerdeführer:

Die Reisen nach Teneriffa und Abu Dhabi seien - wie näher dargelegt - für Zwecke der Gesellschaft erfolgt. Hinsichtlich der Reise nach Teneriffa werde zur Untermauerung dieses Sachverhaltes die Einvernahme des Rene J als Zeugen beantragt. Dass die L-GmbH auf der Rechnung der Abu Dhabi-Reise als Kunde angeführt sei, beruhe auf einem Irrtum des Reisebüros. Wirtschaftlich gesehen sei auch diese Reise vom Beschwerdeführer sowohl beauftragt als auch bezahlt worden.

7 Nach dem Gesamtbild der Verhältnisse komme auch eine Zuordnung der Sponsoring-Ausgaben (im Zusammenhang mit Projektentwicklungen im Liegenschaftsbereich, die zweifelsohne der vom Beschwerdeführer vertretenen Gesellschaft dienen) zur privaten Sphäre des Beschwerdeführers nicht in Betracht. Allenfalls könne man die strittigen Ausgaben wie eine Rückzahlung des variablen Geschäftsführerbezuges des Beschwerdeführers sehen, welche, um den Zahlungsweg abzukürzen, direkt an den gesponserten Motorradfahrer geleistet worden sei.

8 Bei den strittigen Rechts- und Beratungskosten handle es sich um die Erstellung von 3D-Ansichten und Verkaufsunterlagen im Zusammenhang mit der Entwicklung eines Liegenschaftsgeschäftes in Kroatien, welches zunächst für die L-GmbH gedacht gewesen sei und das auf Grund deren zwischenzeitig eingetretener Insolvenz nun als eigenes Geschäft des Beschwerdeführers verwirklicht werden solle.

9 Die Provision T betreffe Leistungen im Bereich der Entwicklung neuer Hausmodelle zur Ankurbelung der Umsätze der L-Gruppe.

10 Zu den Strafprozesskosten vertrat der Beschwerdeführer die Ansicht, dass diese infolge der Wertefreiheit des Steuerrechts entgegen dem Erkenntnis des Verwaltungsgerichtshofes vom 6. Juni 1984, 83/13/0050, bei beruflicher Veranlassung des strafrechtlichen Vorwurfs abzugsfähig sein müssen.

11 Nach einem Erörterungsgespräch und dem Austausch weiterer Schriftsätze wies die belangte Behörde die Berufung als unbegründet ab.

12 Übernahme der Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft Kosten der Gesellschaft, lägen Gesellschaftereinlagen vor, die nicht in Betriebsausgaben des Geschäftsführers umgedeutet werden könnten, welche diesem in seiner Eigenschaft als Geschäftsführer erwachsen (Hinweis auf VwGH vom 24. September 2007, 2005/15/0041). Der Abzug von Reisespesen der Geschäftsführung als Betriebsausgaben des Beschwerdeführers komme daher schon grundsätzlich nicht in Betracht. Im Übrigen habe der Beschwerdeführer bis zuletzt auch keinen Geschäftsführervertrag zum Nachweis diesbezüglicher vertraglicher Regelungen vorgelegt und spreche das Berufungsvorbringen, wonach es alleine dem Geschäftsführer obliege, ob er die Aufwendungen in weiterer Folge der Gesellschaft verrechne, gegen die Annahme entsprechender Abmachungen zwischen den Beschwerdeführer und den L-Gesellschaften.

13 Schriftliche Verträge bezüglich der Sponsorzahlungen an den Motorsportler MK in Höhe von 30.000 EUR (2004) und 15.000 EUR (2005) lägen nicht vor. Vereinbart sei gewesen, dass auf dem Motorrad und dem Overall des MK das Firmenlogo "L" deutlich angebracht sein solle, wobei "L" für die L-Gruppe stünde. Der Beschwerdeführer habe die Übernahme der Kosten damit begründet, dass er auf Grund der wirtschaftlichen Schwierigkeiten auf Gesellschaftsebene das Ziel verfolgt habe, die Gesellschaftsergebnisse so zu "pushen", dass eine Auswirkung auf die Geschäftsführerbezüge eintrete. Für die Übernahme dieser Kosten sei auf die zu den Reisespesen angestellten Erwägungen zu verweisen.

14 Zu den Rechts- und Beratungskosten im Zusammenhang mit einem (beabsichtigten) Liegenschaftsgeschäft in Kroatien führte die belangte Behörde ergänzend aus, dass die Insolvenz der L-GmbH lange nach der Zahlung des ersten Betrages in Höhe von 10.000 EUR im Jahr 2005 eingetreten sei und das Vorliegen eines Leistungsaustausches bzw. des behaupteten Geldflusses unglaubwürdig erscheine. Der Beschwerdeführer habe - ungeachtet seiner erhöhten Mitwirkungsverpflichtung bei Auslandsbeziehungen - keine nachvollziehbare Dokumentation zu den behaupteten Vorgängen vorlegen können, die zur Verfügung gestellten Fotos von Wohnungen, Baustellen und Skizzen wiesen keinen Bezug zum Beschwerdeführer bzw. zu den L-Gesellschaften auf. Völlig im Dunkeln sei auch geblieben, an wen genau die behaupteten Barzahlungen von insgesamt 22.000 EUR geleistet worden seien. Die Vernehmung der beantragten Zeugen könne mangels relevanten Beweisthemas unterbleiben.

15 Die Provision T sei nicht anzuerkennen, weil der behauptete Leistungsaustausch und Geldfluss unglaubwürdig sei. Zum einen lägen näher dargestellte Ungereimtheiten und Widersprüchlichkeiten hinsichtlich der Rechnungslegung vor, aus denen sich ergebe, dass T die Rechnung keinesfalls im Jahr 2006 erstellt haben könne. Zum anderen fehlten Nachweise zum behaupteten Geldfluss. Dazu komme, dass T glaubwürdig versichert habe, dass er tatsächlich keine Zahlungen erhalten und er nachträglich eine Gefälligkeitsrechnung ausgestellt habe.

16 Zu den Strafverteidigungskosten wird im angefochtenen Bescheid ausgeführt, der Beschwerdeführer sei nach der Aktenlage u. a. wegen des Verbrechens der betrügerischen Krida und des Vergehens der grob fahrlässigen Beeinträchtigung von Gläubigerinteressen bzw. wegen Betruges im Zusammenhang mit der Geschäftsführertätigkeit rechtskräftig verurteilt worden. Nach der Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes (Hinweis auf das Erkenntnis vom 6. Juni 1984, 83/13/0050) stellten Strafverteidigungskosten ebenso wie Geldstrafen grundsätzlich Kosten der privaten Lebensführung dar. Lediglich Verteidigungskosten eines freigesprochenen Angeklagten könnten unter Umständen als betrieblich veranlasst betrachtet und damit als Betriebsausgaben abgezogen werden. Gegenständlich sei der Beschwerdeführer sogar zu einer Freiheitsstrafe verurteilt worden, sodass dem strittigen Ausgabenbetrag keine Betriebsausgabeneigenschaft zuerkannt werden könne.

17 Der Beschwerdeführer erachtet sich durch den angefochtenen Bescheid in seinem Recht verletzt, dass nachweislich für den Betrieb der Geschäftsführertätigkeit getätigte Ausgaben als Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 4 EStG 1988 anerkannt werden. 17 Der Beschwerdeführer erachtet sich durch den angefochtenen Bescheid in seinem Recht verletzt, dass nachweislich für den Betrieb der Geschäftsführertätigkeit getätigte Ausgaben als Betriebsausgaben nach Paragraph 4, Absatz 4, EStG 1988 anerkannt werden.

18 Der Beschwerdeführer verweist in den Beschwerdegründen auf die allgemeine Definition des § 4 Abs. 4 EStG 1988, wonach alle durch den Betrieb veranlassten Aufwendungen oder Ausgaben Betriebsausgaben darstellen. Die belangte Behörde habe verkannt, dass auch ein mittelbarer Zusammenhang mit dem Betrieb ausreiche und auch Aufwendungen, die freiwillig geleistet würden, betrieblich veranlasst seien. Da es sich bei den strittigen Aufwendungen einerseits um Ausgaben für Sponsoring und andererseits um Ausgaben im Zusammenhang mit Projektentwicklungen im Liegenschaftsbereich handle, sei eine Zuordnung zur privaten Sphäre des Beschwerdeführers auszuschließen. Der

Geschäftsführerbezug sei in Abhängigkeit von den jeweiligen Ergebnissen der Gesellschaft "variabel gehalten" und mit Beginn der wirtschaftlichen Schwierigkeiten der L-GmbH reduziert worden. Weiters vertritt die Beschwerde die Ansicht, dass der Ausgang des Strafverfahrens für die Beurteilung der Strafverteidigungskosten als betrieblich veranlasst nicht maßgebend sein dürfe. 18 Der Beschwerdeführer verweist in den Beschwerdegründen auf die allgemeine Definition des Paragraph 4, Absatz 4, EStG 1988, wonach alle durch den Betrieb veranlassten Aufwendungen oder Ausgaben Betriebsausgaben darstellen. Die belangte Behörde habe verkannt, dass auch ein mittelbarer Zusammenhang mit dem Betrieb ausreiche und auch Aufwendungen, die freiwillig geleistet würden, betrieblich veranlasst seien. Da es sich bei den strittigen Aufwendungen einerseits um Ausgaben für Sponsoring und andererseits um Ausgaben im Zusammenhang mit Projektentwicklungen im Liegenschaftsbereich handle, sei eine Zuordnung zur privaten Sphäre des Beschwerdeführers auszuschließen. Der Geschäftsführerbezug sei in Abhängigkeit von den jeweiligen Ergebnissen der Gesellschaft "variabel gehalten" und mit Beginn der wirtschaftlichen Schwierigkeiten der L-GmbH reduziert worden. Weiters vertritt die Beschwerde die Ansicht, dass der Ausgang des Strafverfahrens für die Beurteilung der Strafverteidigungskosten als betrieblich veranlasst nicht maßgebend sein dürfe.

Der Verwaltungsgerichtshof hat erwogen:

19 Dem angefochtenen Bescheid liegt zu Grunde, dass die Übernahme diverser Aufwendungen für die L-Gesellschaften durch die Gesellschafterstellung des Beschwerdeführers veranlasst war. Dass auch ein an den L-Gesellschaften nicht beteiligter Geschäftsführer (Vorstand) die im Beschwerdefall strittigen Aufwendungen übernommen hätte, behauptet der Beschwerdeführer nicht. Damit begegnet es aber keinen Bedenken, wenn die belangte Behörde die Aufwendungen der Gesellschaftersphäre und nicht den Einkünften aus der Tätigkeit als Geschäftsführer zugeordnet hat.

20 Handelte es sich um Aufwendungen, die ein fremder Geschäftsführer nicht getätigt hätte, können die strittigen Aufwendungen allenfalls in einen unmittelbaren Zusammenhang mit der Beteiligung an den L-Gesellschaften und den daraus erzielten Einkünften stehen. Die aus der Beteiligung resultierenden Einkünfte des Beschwerdeführers stellen Kapitalerträge im Sinne des § 93 Abs. 2 Z 1 lit. a EStG 1988 dar, die gemäß § 97 EStG 1988 idF BGBl. Nr. 818/1993 (StRefG 1993) endbesteuert sind. Gemäß § 20 Abs. 2 EStG 1988 idF BGBl. Nr. 818/1993 dürfen bei der Ermittlung der Einkünfte Aufwendungen und Ausgaben, soweit sie mit nicht steuerpflichtigen Einnahmen oder mit Kapitalerträgen im Sinne des § 97 in unmittelbarem wirtschaftlichen Zusammenhang stehen, nicht abgezogen werden (vgl. VwGH vom 2. Juni 2004, 2003/13/0074). 20 Handelte es sich um Aufwendungen, die ein fremder Geschäftsführer nicht getätigt hätte, können die strittigen Aufwendungen allenfalls in einen unmittelbaren Zusammenhang mit der Beteiligung an den L-Gesellschaften und den daraus erzielten Einkünften stehen. Die aus der Beteiligung resultierenden Einkünfte des Beschwerdeführers stellen Kapitalerträge im Sinne des Paragraph 93, Absatz 2, Ziffer eins, Litera a, EStG 1988 dar, die gemäß Paragraph 97, EStG 1988 in der Fassung Bundesgesetzblatt Nr. 818 aus 1993, (StRefG 1993) endbesteuert sind. Gemäß Paragraph 20, Absatz 2, EStG 1988 in der Fassung Bundesgesetzblatt Nr. 818 aus 1993, dürfen bei der Ermittlung der Einkünfte Aufwendungen und Ausgaben, soweit sie mit nicht steuerpflichtigen Einnahmen oder mit Kapitalerträgen im Sinne des Paragraph 97, in unmittelbarem wirtschaftlichen Zusammenhang stehen, nicht abgezogen werden vergleiche , VwGH vom 2. Juni 2004, 2003/13/0074).

21 Vor dem Hintergrund dieser Rechtslage kommt den in der Beschwerde gerügten Verfahrensmängeln keine Entscheidungsrelevanz zu. Die belangte Behörde ist nicht davon ausgegangen, dass die Reise des Beschwerdeführers nach Teneriffa privaten Erholungszwecken gedient hätte. Sie ist vielmehr dem Sachverhaltsvorbringen des Beschwerdeführers gefolgt, wonach diese Reise betrieblichen Zwecken der L-Gesellschaften gewidmet war und hat auch die unbedenkliche Feststellung getroffen, dass die in Rede stehenden Kosten von den Gesellschaften zu tragen gewesen wären. Welche weiteren Erkenntnisse durch die Vernehmung des Rene J als Zeugen hätten gewonnen werden können, legt die Beschwerde nicht dar. Dass die strittigen Rechts- und Beratungskosten zunächst den in Aussicht genommenen (Kroatien-)Geschäften der L-Gesellschaften dienen sollten, hat der Beschwerdeführer im Verwaltungsverfahren selbst eingeräumt, was bereits deren Geltendmachung im Rahmen der Geschäftsführereinkünfte des Beschwerdeführers nach dem oben Gesagten entgegenstand. Hinsichtlich der Provisionszahlung an T bleibt zu ergänzen, dass dessen (neuerliche) Vernehmung im Verwaltungsverfahren nicht beantragt wurde.

22 Was die Rechtsanwaltskosten anlangt, bestreitet der Beschwerdeführer nicht, dass diese Ausgaben - wie im

angefochtenen Bescheid ausgeführt - durch ein gerichtliches Strafverfahren veranlasst waren.

23 Nach Lehre und Rechtsprechung stellen die Kosten eines Strafverfahrens wie insbesondere die Strafverteidigungskosten ebenso wie Geldstrafen grundsätzlich Kosten der privaten Lebensführung dar. Dieser Beurteilung liegt der Gedanke zu Grunde, dass deren auslösende Ursache im schuldhaften Verhalten des Betriebsinhabers und nicht in der Führung des Betriebes liegt (vgl. VwGH vom 25. April 2001, 99/13/0221; und Doralt, EStG11, § 4 Tz 265). Dass der strafrechtliche Vorwurf, gegen den sich der Beschwerdeführer zur Wehr gesetzt hat, im Beschwerdefall ausschließlich und unmittelbar aus seiner beruflichen Tätigkeit als Geschäftsführer der L-Gesellschaften erklärbar und damit betrieblich veranlasst gewesen wäre, legt die Beschwerde nicht dar. 23 Nach Lehre und Rechtsprechung stellen die Kosten eines Strafverfahrens wie insbesondere die Strafverteidigungskosten ebenso wie Geldstrafen grundsätzlich Kosten der privaten Lebensführung dar. Dieser Beurteilung liegt der Gedanke zu Grunde, dass deren auslösende Ursache im schuldhaften Verhalten des Betriebsinhabers und nicht in der Führung des Betriebes liegt vergleiche , VwGH vom 25. April 2001, 99/13/0221; und Doralt, EStG11, Paragraph 4, Tz 265). Dass der strafrechtliche Vorwurf, gegen den sich der Beschwerdeführer zur Wehr gesetzt hat, im Beschwerdefall ausschließlich und unmittelbar aus seiner beruflichen Tätigkeit als Geschäftsführer der L-Gesellschaften erklärbar und damit betrieblich veranlasst gewesen wäre, legt die Beschwerde nicht dar.

24 Die Beschwerde erweist sich daher insgesamt als unbegründet und war daher gemäß § 42 Abs. 1 VwGG abzuweisen. 24 Die Beschwerde erweist sich daher insgesamt als unbegründet und war daher gemäß Paragraph 42, Absatz eins, VwGG abzuweisen.

25 Die Kostenentscheidung stützt sich auf die §§ 47 ff VwGG in Verbindung mit der Verordnung BGBl. II Nr. 455/2008. 25 Die Kostenentscheidung stützt sich auf die Paragraphen 47, ff VwGG in Verbindung mit der Verordnung Bundesgesetzblatt Teil 2, Nr. 455 aus 2008,.

26 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. 26 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 21. April 2016

European Case Law Identifier (ECLI)

ECLI:AT:VWGH:2016:2013150182.X00

Im RIS seit

20.05.2016

Zuletzt aktualisiert am

09.04.2018

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

© 2026 JUSLINE

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

www.jusline.at