

TE Vwgh Erkenntnis 2015/6/30 2013/15/0149

JUSLINE Entscheidung

🕒 Veröffentlicht am 30.06.2015

Index

31/05 Förderungen Fonds Zuschüsse;
32/01 Finanzverfahren allgemeines Abgabenrecht;
32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag;

Norm

BAO §184;

EStG 1988 §12 Abs7;

EStG 1988 §3 Abs1 Z16;

EStG 1988 §3 Abs1 Z3 lit a;

EStG 1988 §37 Abs6;

EStG 1988 §4;

KatFG 1996 §3;

1. BAO § 184 heute

2. BAO § 184 gültig ab 01.01.1962

1. EStG 1988 § 12 heute

2. EStG 1988 § 12 gültig ab 25.07.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 96/2020

3. EStG 1988 § 12 gültig von 14.01.2015 bis 24.07.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2015

4. EStG 1988 § 12 gültig von 01.04.2012 bis 13.01.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012

5. EStG 1988 § 12 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012

6. EStG 1988 § 12 gültig von 24.05.2007 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007

7. EStG 1988 § 12 gültig von 31.12.2004 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004

8. EStG 1988 § 12 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004

9. EStG 1988 § 12 gültig von 01.01.2004 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003

10. EStG 1988 § 12 gültig von 01.01.2004 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2003

11. EStG 1988 § 12 gültig von 31.12.1996 bis 31.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 797/1996

12. EStG 1988 § 12 gültig von 01.05.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996

13. EStG 1988 § 12 gültig von 27.08.1994 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 680/1994

14. EStG 1988 § 12 gültig von 30.07.1988 bis 26.08.1994

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 § 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 § 37 heute
2. EStG 1988 § 37 gültig ab 19.02.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 4/2026
3. EStG 1988 § 37 gültig von 22.07.2023 bis 18.02.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
4. EStG 1988 § 37 gültig von 20.07.2022 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
5. EStG 1988 § 37 gültig von 25.07.2020 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 96/2020
6. EStG 1988 § 37 gültig von 30.12.2014 bis 24.07.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014

7. EStG 1988 § 37 gültig von 15.12.2012 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
8. EStG 1988 § 37 gültig von 31.12.2010 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
9. EStG 1988 § 37 gültig von 18.06.2009 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
10. EStG 1988 § 37 gültig von 27.06.2008 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 85/2008
11. EStG 1988 § 37 gültig von 08.05.2008 bis 26.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 65/2008
12. EStG 1988 § 37 gültig von 03.08.2006 bis 07.05.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 134/2006
13. EStG 1988 § 37 gültig von 27.06.2006 bis 02.08.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2006
14. EStG 1988 § 37 gültig von 31.12.2005 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
15. EStG 1988 § 37 gültig von 31.12.2004 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
16. EStG 1988 § 37 gültig von 27.08.2003 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 80/2003
17. EStG 1988 § 37 gültig von 21.08.2003 bis 26.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
18. EStG 1988 § 37 gültig von 25.05.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 84/2002
19. EStG 1988 § 37 gültig von 19.12.2001 bis 24.05.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2001
20. EStG 1988 § 37 gültig von 06.01.2001 bis 18.12.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 2/2001
21. EStG 1988 § 37 gültig von 30.12.2000 bis 05.01.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
22. EStG 1988 § 37 gültig von 01.06.2000 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 29/2000
23. EStG 1988 § 37 gültig von 15.07.1999 bis 31.05.2000 zuletzt geändert durch BGBl. II Nr. 79/2000
24. EStG 1988 § 37 gültig von 13.01.1999 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 28/1999
25. EStG 1988 § 37 gültig von 31.12.1996 bis 12.01.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 797/1996
26. EStG 1988 § 37 gültig von 01.05.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
27. EStG 1988 § 37 gültig von 01.12.1993 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
28. EStG 1988 § 37 gültig von 01.09.1993 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 694/1993
29. EStG 1988 § 37 gültig von 30.07.1988 bis 31.08.1993

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. KatFG 1996 § 3 heute
2. KatFG 1996 § 3 gültig ab 23.07.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 126/2024
3. KatFG 1996 § 3 gültig von 21.07.2023 bis 22.07.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 87/2023
4. KatFG 1996 § 3 gültig von 29.07.2022 bis 20.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 133/2022
5. KatFG 1996 § 3 gültig von 01.09.2019 bis 28.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 74/2019
6. KatFG 1996 § 3 gültig von 01.08.2019 bis 31.08.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 74/2019
7. KatFG 1996 § 3 gültig von 16.01.2019 bis 31.07.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 11/2019
8. KatFG 1996 § 3 gültig von 14.06.2016 bis 15.01.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 46/2016
9. KatFG 1996 § 3 gültig von 28.12.2013 bis 13.06.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 208/2013
10. KatFG 1996 § 3 gültig von 03.08.2013 bis 27.12.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 165/2013
11. KatFG 1996 § 3 gültig von 07.05.2008 bis 02.08.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 66/2008

Betreff

Der Verwaltungsgerichtshof hat durch den Vorsitzenden Senatspräsident Dr. Zorn und die Hofrätin Dr. Büsser sowie die Hofräte MMag. Maislinger, Mag. Novak und Dr. Sutter als Richter, im Beisein des Schriftführers Mag. Dr. Hohenecker, über die Beschwerde der F KG in E, vertreten durch die LBG Wirtschaftsprüfung & Steuerberatung GmbH in 1030 Wien, Boerhaavegasse 6, gegen den Bescheid des unabhängigen Finanzsenates, Außenstelle Wien, vom 12. Februar 2013, Zl. RV/3711- W/10, betreffend Feststellung von Einkünften gemäß § 188 BAO für 2008, zu Recht erkannt: Der Verwaltungsgerichtshof hat durch den Vorsitzenden Senatspräsident Dr. Zorn und die Hofrätin Dr. Büsser sowie die Hofräte MMag. Maislinger, Mag. Novak und Dr. Sutter als Richter, im Beisein des Schriftführers Mag. Dr. Hohenecker, über die Beschwerde der F KG in E, vertreten durch die LBG Wirtschaftsprüfung & Steuerberatung GmbH in 1030 Wien, Boerhaavegasse 6, gegen den Bescheid des unabhängigen Finanzsenates, Außenstelle Wien, vom 12. Februar 2013, Zl. RV/3711- W/10, betreffend Feststellung von Einkünften gemäß Paragraph 188, BAO für 2008, zu Recht erkannt:

Spruch

Der angefochtene Bescheid wird wegen Rechtswidrigkeit seines Inhaltes aufgehoben.

Der Bund hat der Beschwerdeführerin Aufwendungen in der Höhe von EUR 1.346,40 binnen zwei Wochen bei sonstiger Exekution zu ersetzen. Das Mehrbegehren wird abgewiesen.

Begründung

Die Beschwerdeführerin, eine Kommanditgesellschaft, die einen forstwirtschaftlichen Betrieb führt, für den sie den Gewinn nach § 4 Abs. 1 EStG 1988 ermittelt, behandelte in ihrer Abgabenerklärung für das Jahr 2008 eine "Entschädigung Katastrophenschaden" als steuerfrei. Die Beschwerdeführerin, eine Kommanditgesellschaft, die einen forstwirtschaftlichen Betrieb führt, für den sie den Gewinn nach Paragraph 4, Absatz eins, EStG 1988 ermittelt, behandelte in ihrer Abgabenerklärung für das Jahr 2008 eine "Entschädigung Katastrophenschaden" als steuerfrei.

Mit Bescheid des Finanzamtes vom 23. Juni 2010 wurden die Einkünfte der Beschwerdeführerin gemäß § 188 BAO für das Jahr 2008 festgestellt. Abweichend von der Erklärung der Beschwerdeführerin wurden im Hinblick auf diese "Entschädigung" die Betriebsausgaben in gleichem Umfang gekürzt. Zahlungen aus dem Katastrophenfonds würden in der Regel zu einer entsprechenden Betriebsausgabenkürzung führen. Mit Bescheid des Finanzamtes vom 23. Juni 2010 wurden die Einkünfte der Beschwerdeführerin gemäß Paragraph 188, BAO für das Jahr 2008 festgestellt. Abweichend von der Erklärung der Beschwerdeführerin wurden im Hinblick auf diese "Entschädigung" die Betriebsausgaben in gleichem Umfang gekürzt. Zahlungen aus dem Katastrophenfonds würden in der Regel zu einer entsprechenden Betriebsausgabenkürzung führen.

Die Beschwerdeführerin erhob gegen diesen Bescheid Berufung und machte im Wesentlichen geltend, die strittige Entschädigung sei zur Abgeltung von Ernteverlusten gewährt worden, die dadurch aufträten, dass der Bestand durch das Schadensereignis aufgerissen werde und damit weniger als sechs Zehntel der vollen Übersicherung zurück bleibe. Dadurch entstünden in weiterer Folge Zuwachsverluste. Mit dieser Entschädigung stünden keine Aufwendungen und Ausgaben in unmittelbarem wirtschaftlichem Zusammenhang, daher sei eine Betriebsausgabenkürzung nicht vorzunehmen. Die Steuerfreiheit der Entschädigung sei unbestritten.

Mit Berufungsvorentscheidung vom 11. Oktober 2010 wies das Finanzamt die Berufung als unbegründet ab.

Die Beschwerdeführerin beantragte die Entscheidung durch die Abgabenbehörde zweiter Instanz.

Mit dem angefochtenen Bescheid gab die belangte Behörde der Berufung keine Folge, änderte den erstinstanzlichen Bescheid aber ab. Begründend führte die belangte Behörde im Wesentlichen aus, durch einen Orkan Anfang März 2006 seien auch im Forst der Beschwerdeführerin Waldschäden eingetreten (1590 Festmeter Schadholz auf Grund von Windwurf oder Windbruch). Die Beschwerdeführerin habe deswegen beim Amt der niederösterreichischen Landesregierung Geldmittel nach der Richtlinie für die Gewährung von Beihilfen zur Behebung von Katastrophenschäden beantragt. Von der Schadenserhebungskommission seien Schäden in Höhe von 111.493 EUR festgestellt worden. Entsprechend den auf Grundlage des § 3 des Katastrophenfondsgesetzes 1996 erlassenen Landesrichtlinien sei eine Beihilfe in Höhe von 20% des festgestellten Schadens (22.300 EUR) ausbezahlt worden. Mit dem angefochtenen Bescheid gab die belangte Behörde der Berufung keine Folge, änderte den erstinstanzlichen Bescheid aber ab. Begründend führte die belangte Behörde im Wesentlichen aus, durch einen Orkan Anfang März 2006 seien auch im Forst der Beschwerdeführerin Waldschäden eingetreten (1590 Festmeter Schadholz auf Grund von Windwurf oder Windbruch). Die Beschwerdeführerin habe deswegen beim Amt der niederösterreichischen Landesregierung Geldmittel nach der Richtlinie für die Gewährung von Beihilfen zur Behebung von Katastrophenschäden beantragt. Von der Schadenserhebungskommission seien Schäden in Höhe von 111.493 EUR festgestellt worden. Entsprechend den auf Grundlage des Paragraph 3, des Katastrophenfondsgesetzes 1996 erlassenen Landesrichtlinien sei eine Beihilfe in Höhe von 20% des festgestellten Schadens (22.300 EUR) ausbezahlt worden.

Strittig sei, ob dieser Zuschuss den Tatbestand einer Steuerbefreiung nach § 3 Abs. 1 EStG 1988 erfülle. Gemäß § 3 Abs. 1 Z 16 EStG 1988 seien insbesondere freiwillige Zuwendungen zur Beseitigung von Katastrophenschäden von der Einkommensteuer befreit. Zuwendungen im Zusammenhang mit der Beseitigung oder Milderung bloß mittelbarer Katastrophenfolgen (insbesondere der Verdienstentgang) fielen aber nicht unter diese Steuerbefreiung. Strittig sei, ob dieser Zuschuss den Tatbestand einer Steuerbefreiung nach Paragraph 3, Absatz eins, EStG 1988 erfülle. Gemäß Paragraph 3, Absatz eins, Ziffer 16, EStG 1988 seien insbesondere freiwillige Zuwendungen zur Beseitigung von

Katastrophenschäden von der Einkommensteuer befreit. Zuwendungen im Zusammenhang mit der Beseitigung oder Milderung bloß mittelbarer Katastrophenfolgen (insbesondere der Verdienstentgang) fielen aber nicht unter diese Steuerbefreiung.

Von der Schadenskommission sei ein Katastrophenschaden von insgesamt 111.493 EUR festgestellt worden. Dieser Schaden setzte sich wie folgt zusammen:

- a) katastrophenbedingter Ernteaufwand (17.935 EUR, hierauf Beihilfe: 3.587 EUR);
- b) Sachschaden am stehenden Holz (13.402 EUR, hierauf Beihilfe: 2.681 EUR);
- c) Ertragsschaden (80.156 EUR, hierauf Beihilfe 16.032 EUR).

Die Steuerbefreiung nach § 3 Abs. 1 Z 16 EStG 1988 finde nur auf den Anteil der Beihilfe Anwendung, der für die katastrophenbedingten Aufwendungen und den Sachschaden geleistet worden sei; die Steuerbefreiung ergebe sich daher mit 6.448 EUR. Die Steuerbefreiung nach Paragraph 3, Absatz eins, Ziffer 16, EStG 1988 finde nur auf den Anteil der Beihilfe Anwendung, der für die katastrophenbedingten Aufwendungen und den Sachschaden geleistet worden sei; die Steuerbefreiung ergebe sich daher mit 6.448 EUR.

Gemäß § 20 Abs. 2 EStG 1988 seien aber die Ausgaben für die Kalamitätsholznutzung (katastrophenbedingte Aufwendungen) bis zur Höhe dieses Beihilfenteils nicht abzugsfähig. Die Beihilfe für den Sachschaden am stehenden Holz stehe hingegen mit keinen Ausgaben in einem objektiv abgrenzbaren und unmittelbaren Zusammenhang. Gemäß Paragraph 20, Absatz 2, EStG 1988 seien aber die Ausgaben für die Kalamitätsholznutzung (katastrophenbedingte Aufwendungen) bis zur Höhe dieses Beihilfenteils nicht abzugsfähig. Die Beihilfe für den Sachschaden am stehenden Holz stehe hingegen mit keinen Ausgaben in einem objektiv abgrenzbaren und unmittelbaren Zusammenhang.

Gemäß § 3 Abs. 1 Z 3 lit. a EStG 1988 seien auch Bezüge und Beihilfen aus öffentlichen Mitteln wegen Hilfsbedürftigkeit befreit. Unstrittig sei die Beihilfe aus öffentlichen Mitteln erfolgt. Der Verwaltungsgerichtshof habe im Erkenntnis vom 10. September 1998, 96/15/0272, betreffend einen Ernteaufschlag eines Landwirtes aufgrund einer Dürre ausgesprochen, Beihilfen zur Abgeltung des Ertragsausfalles (des entgangenen Gewinnes) seien steuerfrei, weil sich die Hilfsbedürftigkeit der Empfänger - ungeachtet ihrer gesamten Einkommens- und Vermögensverhältnisse - aus der Betroffenheit vom Katastrophenereignis ergebe. Gemäß Paragraph 3, Absatz eins, Ziffer 3, Litera a, EStG 1988 seien auch Bezüge und Beihilfen aus öffentlichen Mitteln wegen Hilfsbedürftigkeit befreit. Unstrittig sei die Beihilfe aus öffentlichen Mitteln erfolgt. Der Verwaltungsgerichtshof habe im Erkenntnis vom 10. September 1998, 96/15/0272, betreffend einen Ernteaufschlag eines Landwirtes aufgrund einer Dürre ausgesprochen, Beihilfen zur Abgeltung des Ertragsausfalles (des entgangenen Gewinnes) seien steuerfrei, weil sich die Hilfsbedürftigkeit der Empfänger - ungeachtet ihrer gesamten Einkommens- und Vermögensverhältnisse - aus der Betroffenheit vom Katastrophenereignis ergebe.

Der hier vorliegende Fall liege aber in wesentlichen Aspekten anders als dieser vom Verwaltungsgerichtshof entschiedene Sachverhalt:

Unterschiede bestünden darin, dass für alle Waldschäden durch höhere Gewalt bereits spezielle Steuerbegünstigungen der Forstwirtschaft vorgesehen seien. Die standardisierte Einschätzung der Höhe des Verlustes von Zukunftserträgen sei mit Ungewissheiten und Ungenauigkeiten behaftet. Sogar der Steuerpflichtige, der tatsächlich von der künftigen Ertragsminderung betroffen sein werde, sei im Zeitpunkt des Beihilfenzuflusses ungewiss. Es liege kein plötzlicher Liquiditätsmangel und Einnahmefall vor, der zu einer katastrophentypischen Betroffenheit führe und die gegenwärtige Lebens- oder Betriebsführung des Betroffenen bedrohe. Bei künftigen Ertragseinbußen könne nicht generell auf das Vorliegen einer wirtschaftlichen Notlage geschlossen werden, die üblicherweise in der Natur der Katastrophe und im verursachten Ausmaß der Betroffenheit liege. Der Betroffene habe bei absehbaren künftigen Ertragsminderungen die Möglichkeit, sich darauf einzustellen und ausgleichend gegenzusteuern. Dem Nachteil des verminderten künftigen Wertholzzuwachses an den vorhanden gewesenen "Althölzern" stünden auch Zukunftschancen durch den Holzzuwachs der neuen Aufforstungen gegenüber. Mit der Bestimmung des § 3 Abs. 1 Z 16 EStG 1988 habe der Gesetzgeber eine umfassende und spezielle Steuerbefreiung für alle freiwilligen Zuwendungen zur Beseitigung von Katastrophenschäden geschaffen. Diese umfasse nicht den entgangenen Gewinn. Der Tatbestand der Hilfsbedürftigkeit sei widerspruchsfrei zur Steuerbefreiung nach Z 16 auszulegen. Unterschiede bestünden darin, dass für alle Waldschäden durch höhere Gewalt bereits spezielle

Steuerbegünstigungen der Forstwirtschaft vorgesehen seien. Die standardisierte Einschätzung der Höhe des Verlustes von Zukunftserträgen sei mit Ungewissheiten und Ungenauigkeiten behaftet. Sogar der Steuerpflichtige, der tatsächlich von der künftigen Ertragsminderung betroffen sein werde, sei im Zeitpunkt des Beihilfenzuflusses ungewiss. Es liege kein plötzlicher Liquiditätsmangel und Einnahmenausfall vor, der zu einer katastrophentypischen Betroffenheit führe und die gegenwärtige Lebens- oder Betriebsführung des Betroffenen bedrohe. Bei künftigen Ertragseinbußen könne nicht generell auf das Vorliegen einer wirtschaftlichen Notlage geschlossen werden, die üblicherweise in der Natur der Katastrophe und im verursachten Ausmaß der Betroffenheit liege. Der Betroffene habe bei absehbaren künftigen Ertragsminderungen die Möglichkeit, sich darauf einzustellen und ausgleichend gegenzusteuern. Dem Nachteil des verminderten künftigen Wertholzzuwachses an den vorhanden gewesenen "Althölzern" stünden auch Zukunftschancen durch den Holzzuwachs der neuen Aufforstungen gegenüber. Mit der Bestimmung des Paragraph 3, Absatz eins, Ziffer 16, EStG 1988 habe der Gesetzgeber eine umfassende und spezielle Steuerbefreiung für alle freiwilligen Zuwendungen zur Beseitigung von Katastrophenschäden geschaffen. Diese umfasse nicht den entgangenen Gewinn. Der Tatbestand der Hilfsbedürftigkeit sei widerspruchsfrei zur Steuerbefreiung nach Ziffer 16, auszulegen.

Die belangte Behörde gehe daher davon aus, dass eine inhaltliche Prüfung der Steuerbefreiung wegen "Hilfsbedürftigkeit" nach den konkreten Verhältnissen des Einzelfalles zu erfolgen habe. Die festgestellten Ertragsverluste, die sich über zahlreiche Wirtschaftsjahre verteilten, führten zu keinem Ausmaß an wirtschaftlicher Betroffenheit, wie sie typischerweise mit Katastrophenereignissen verbunden seien. In der Berufungsverhandlung sei auch zugestanden worden, dass bei der Gesellschaft und ihren Mitgliedern durch den Orkan keine wirtschaftliche Notlage eingetreten sei. Der künftige Ertragsverlust erfülle daher nicht den Tatbestand der Hilfsbedürftigkeit.

Gegen diesen Bescheid wendet sich die Beschwerde, über die der Verwaltungsgerichtshof nach Vorlage der Akten des Verwaltungsverfahrens und Erstattung einer Gegenschrift durch die belangte Behörde erwogen hat:

Gemäß § 3 Abs. 1 Z 3 lit. a EStG 1988 sind (u.a.) Bezüge oder Beihilfen aus öffentlichen Mitteln oder aus Mitteln einer öffentlichen Stiftung wegen Hilfsbedürftigkeit von der Einkommensteuer befreit. Gemäß Paragraph 3, Absatz eins, Ziffer 3, Litera a, EStG 1988 sind (u.a.) Bezüge oder Beihilfen aus öffentlichen Mitteln oder aus Mitteln einer öffentlichen Stiftung wegen Hilfsbedürftigkeit von der Einkommensteuer befreit.

Nach § 3 Abs. 1 Z 16 EStG 1988 sind (u.a.) freiwillige Zuwendungen zur Beseitigung von Katastrophenschäden, insbesondere Hochwasser-, Erdbeben-, Vermurungs- und Lawinenschäden von der Einkommensteuer befreit. Nach Paragraph 3, Absatz eins, Ziffer 16, EStG 1988 sind (u.a.) freiwillige Zuwendungen zur Beseitigung von Katastrophenschäden, insbesondere Hochwasser-, Erdbeben-, Vermurungs- und Lawinenschäden von der Einkommensteuer befreit.

Unstrittig stammen die Beihilfen, die hier zu beurteilen sind, aus öffentlichen Mitteln.

Hilfsbedürftigkeit aufgrund der wirtschaftlichen Situation liegt vor, wenn weder Einkommen noch Vermögen des Steuerpflichtigen noch beides zusammen ausreichen, um seinen notwendigen Lebensunterhalt zu gewährleisten. Eine solche Hilfsbedürftigkeit ist im Beschwerdefall unbestritten nicht gegeben.

Nach der Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes ist Hilfsbedürftigkeit aber auch bei den Opfern von Naturkatastrophen anzunehmen, und zwar unabhängig von der Einkommens- und Vermögenssituation der Betroffenen. Die Hilfsbedürftigkeit ergibt sich in solchen Fällen ausschließlich aus der Natur des Katastrophenereignisses. Leistungen aus dem Katastrophenfonds sind daher regelmäßig nach § 3 Abs. 1 Z 3 lit. a EStG 1988 steuerfrei (vgl. die Erkenntnisse vom 10. September 1998, 96/15/0272, VwSlg. 7308/F, und vom 9. November 2004, 2000/15/0153, mwN). § 3 Abs. 1 Z 3 lit. a EStG 1988 ist eine Einschränkung auf die Abgeltung bestimmter Arten von Schäden nicht zu entnehmen; es kann daher auch die Entschädigung für einen Ernteausfall (für entgangene Gewinne) dieser Bestimmung subsumiert werden (vgl. neuerlich das hg. Erkenntnis vom 10. September 1998). Nach der Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes ist Hilfsbedürftigkeit aber auch bei den Opfern von Naturkatastrophen anzunehmen, und zwar unabhängig von der Einkommens- und Vermögenssituation der Betroffenen. Die Hilfsbedürftigkeit ergibt sich in solchen Fällen ausschließlich aus der Natur des Katastrophenereignisses. Leistungen aus dem Katastrophenfonds sind daher regelmäßig nach Paragraph 3, Absatz eins, Ziffer 3, Litera a, EStG 1988 steuerfrei (vergleiche, die Erkenntnisse vom 10. September 1998, 96/15/0272, VwSlg. 7308/F, und vom 9. November 2004, 2000/15/0153, mwN). Paragraph 3, Absatz eins, Ziffer 3, Litera a, EStG 1988

ist eine Einschränkung auf die Abgeltung bestimmter Arten von Schäden nicht zu entnehmen; es kann daher auch die Entschädigung für einen Ernteausfall (für entgangene Gewinne) dieser Bestimmung subsumiert werden vergleiche , neuerlich das hg. Erkenntnis vom 10. September 1998).

Der vorliegende Fall bildet - entgegen der Ansicht der belangten Behörde - keinen Anlass, von dieser Rechtsprechung abzugehen:

Aus dem Umstand, dass für alle Waldschäden durch höhere Gewalt bereits spezielle Steuerbegünstigungen der Forstwirtschaft vorgesehen sind (§ 12 Abs. 7 EStG 1988 und § 37 Abs. 6 EStG 1988), kann für die Frage, ob eine Beihilfe steuerfrei ist, nichts gewonnen werden. Diese beiden Bestimmungen haben die Funktion, den Veräußerungserlös ertragsteuerlich unbelastet für eine (Re-)Investition zur Verfügung zu stellen (vgl. Jakom/Kanduth-Kristen EStG, 2015, § 12 Tz 1) bzw. die Progression im Falle der Zusammenballung von Einkünften in einem Jahr zu ermäßigen (vgl. aaO, § 37 Tz 1 und 38). Die Steuerfreiheit einer Leistung aus dem Katastrophenfonds bewirkt hingegen lediglich, dass der Geschädigte eine teilweise (vgl. - dies betonend - das bereits zitierte Erkenntnis VwSlg. 7308/F; im vorliegenden Fall im Ausmaß von 20%) Abgeltung des eingetretenen Katastrophenschadens ohne steuerliche Belastung erhält. Eine unsachliche Kumulation von Begünstigungen kann darin nicht erblickt werden. Aus dem Umstand, dass für alle Waldschäden durch höhere Gewalt bereits spezielle Steuerbegünstigungen der Forstwirtschaft vorgesehen sind (Paragraph 12, Absatz 7, EStG 1988 und Paragraph 37, Absatz 6, EStG 1988), kann für die Frage, ob eine Beihilfe steuerfrei ist, nichts gewonnen werden. Diese beiden Bestimmungen haben die Funktion, den Veräußerungserlös ertragsteuerlich unbelastet für eine (Re-)Investition zur Verfügung zu stellen vergleiche , Jakom/Kanduth-Kristen EStG, 2015, Paragraph 12, Tz 1) bzw. die Progression im Falle der Zusammenballung von Einkünften in einem Jahr zu ermäßigen vergleiche , aaO, Paragraph 37, Tz 1 und 38). Die Steuerfreiheit einer Leistung aus dem Katastrophenfonds bewirkt hingegen lediglich, dass der Geschädigte eine teilweise vergleiche , - dies betonend - das bereits zitierte Erkenntnis VwSlg. 7308/F; im vorliegenden Fall im Ausmaß von 20%) Abgeltung des eingetretenen Katastrophenschadens ohne steuerliche Belastung erhält. Eine unsachliche Kumulation von Begünstigungen kann darin nicht erblickt werden.

Dass eine Schätzung mit Ungewissheiten und Ungenauigkeiten behaftet ist, bewirkt keine Unzulässigkeit der Ermittlung von Besteuerungsgrundlagen durch Schätzung. Dieser Umstand steht daher auch der Berücksichtigung der Steuerfreiheit von Beihilfen für einen bloß durch Schätzung ermittelbaren Ertragsausfall nicht entgegen. Auch dass im Hinblick auf die langen Produktionszyklen der Forstwirtschaft noch nicht absehbar ist, welcher Steuerpflichtige von den eingeschätzten Ertragsverlusten künftiger Wirtschaftsjahre tatsächlich betroffen sein wird, vermag nichts am eingetretenen Schaden zu ändern, ist doch auch bei einer allfälligen entgeltlichen Übertragung des Eigentums an den Waldflächen aufgrund des dann - gegenüber dem Zustand ohne Windwurf - reduzierten Holzbestandes (zum Zeitpunkt der Veräußerung) ein reduziertes Entgelt zu erwarten, sodass der Nachteil regelmäßig bei dem vom Katastrophenfall Betroffenen eintreten wird.

Dass bei Kalamitätsholznutzung kein plötzlicher Liquiditätsmangel eintritt und auch zunächst kein Einnahmenausfall vorliegt, sondern - im Gegenteil - durch die Kalamitätsnutzung zusätzliche Einnahmen erzielt werden, ist zutreffend. Dennoch ist die Beschwerdeführerin von einem Katastrophenereignis betroffen und geschädigt. Dass Naturkatastrophen auch die Chance einer Anpassung an geänderte Bedingungen bieten, ist ebenfalls zutreffend, vermag aber am eingetretenen Schaden - auch betreffend den ermittelbaren Verdienstentgang - nichts zu ändern.

Dass der Gesetzgeber mit der Bestimmung des § 3 Abs. 1 Z 16 EStG 1988 eine umfassende (und andere verdrängende) Steuerbefreiung für alle Zuwendungen zur Beseitigung von Katastrophenschäden geschaffen habe, ist nicht ersichtlich. Insbesondere kann dem Gesetzgeber, der vor dem Hintergrund des Auftretens außergewöhnlicher Hochwässer Änderungen im steuerlichen Bereich vorgenommen hat, um "die Solidarität und Hilfe des Bundesstaates" zu sichern (so 1285 BlgNR 21. GP, 1), nicht zugesonnen werden, er habe beabsichtigt, durch Schaffung dieser Regelung die Steuerfreiheit von Zuwendungen im Katastrophenfall im Ergebnis einzuschränken. Dass der Gesetzgeber mit der Bestimmung des Paragraph 3, Absatz eins, Ziffer 16, EStG 1988 eine umfassende (und andere verdrängende) Steuerbefreiung für alle Zuwendungen zur Beseitigung von Katastrophenschäden geschaffen habe, ist nicht ersichtlich. Insbesondere kann dem Gesetzgeber, der vor dem Hintergrund des Auftretens außergewöhnlicher Hochwässer Änderungen im steuerlichen Bereich vorgenommen hat, um "die Solidarität und Hilfe des Bundesstaates" zu sichern (so 1285 BlgNR 21. GP, 1), nicht zugesonnen werden, er habe beabsichtigt, durch Schaffung dieser Regelung die Steuerfreiheit von Zuwendungen im Katastrophenfall im Ergebnis einzuschränken.

Die nach den - auf Grundlage des § 3 des Katastrophenfondsgesetzes 1996 erlassenen - Landesrichtlinien ausbezahlte Beihilfe für Forstschäden ist daher zur Gänze gemäß § 3 Abs. 1 Z 3 lit. a EStG 1988 steuerfrei. Darauf, ob die Beihilfe auch nach § 3 Abs. 1 Z 16 EStG 1988 steuerfrei sein könnte, war demnach nicht mehr einzugehen. Die nach den - auf Grundlage des Paragraph 3, des Katastrophenfondsgesetzes 1996 erlassenen - Landesrichtlinien ausbezahlte Beihilfe für Forstschäden ist daher zur Gänze gemäß Paragraph 3, Absatz eins, Ziffer 3, Litera a, EStG 1988 steuerfrei. Darauf, ob die Beihilfe auch nach Paragraph 3, Absatz eins, Ziffer 16, EStG 1988 steuerfrei sein könnte, war demnach nicht mehr einzugehen.

Gemäß § 20 Abs. 2 EStG 1988 dürfen bei der Ermittlung der Einkünfte Aufwendungen und Ausgaben nicht abgezogen werden, soweit sie mit nicht steuerpflichtigen Einnahmen in unmittelbarem wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. Dass die (steuerfreie) Beihilfe im Umfang von 3.587 EUR mit katastrophenbedingten Aufwendungen (Ernteaufwand) in unmittelbarem wirtschaftlichem Zusammenhang steht, wird in der Beschwerde nicht mehr bestritten. Der belangten Behörde ist nicht entgegenzutreten, wenn sie in diesem Umfang die Ausgaben der Beschwerdeführerin kürzte. Gemäß Paragraph 20, Absatz 2, EStG 1988 dürfen bei der Ermittlung der Einkünfte Aufwendungen und Ausgaben nicht abgezogen werden, soweit sie mit nicht steuerpflichtigen Einnahmen in unmittelbarem wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. Dass die (steuerfreie) Beihilfe im Umfang von 3.587 EUR mit katastrophenbedingten Aufwendungen (Ernteaufwand) in unmittelbarem wirtschaftlichem Zusammenhang steht, wird in der Beschwerde nicht mehr bestritten. Der belangten Behörde ist nicht entgegenzutreten, wenn sie in diesem Umfang die Ausgaben der Beschwerdeführerin kürzte.

Der angefochtene Bescheid ist sohin mit Rechtswidrigkeit des Inhaltes belastet und war daher gemäß § 42 Abs. 2 Z 1 VwGG aufzuheben. Der angefochtene Bescheid ist sohin mit Rechtswidrigkeit des Inhaltes belastet und war daher gemäß Paragraph 42, Absatz 2, Ziffer eins, VwGG aufzuheben.

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

Der Ausspruch über den Aufwandsersatz stützt sich auf die §§ 47 ff VwGG in Verbindung mit der Verordnung BGBl. II Nr. 455/2008. Das Mehrbegehren (Umsatzsteuer) war abzuweisen, da die genannten Bestimmungen einen darüber hinausgehenden Aufwandsersatz nicht vorsehen. Der Ausspruch über den Aufwandsersatz stützt sich auf die Paragraphen 47, ff VwGG in Verbindung mit der Verordnung Bundesgesetzblatt Teil 2, Nr. 455 aus 2008,. Das Mehrbegehren (Umsatzsteuer) war abzuweisen, da die genannten Bestimmungen einen darüber hinausgehenden Aufwandsersatz nicht vorsehen.

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. 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 30. Juni 2015

European Case Law Identifier (ECLI)

ECLI:AT:VWGH:2015:2013150149.X00

Im RIS seit

13.08.2015

Zuletzt aktualisiert am

08.09.2015

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

© 2026 JUSLINE

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

www.jusline.at