

TE Vwgh Erkenntnis 2014/3/20 2010/15/0080

JUSLINE Entscheidung

© Veröffentlicht am 20.03.2014

Index

001 Verwaltungsrecht allgemein;

32/01 Finanzverfahren allgemeines Abgabenrecht;

32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag;

Norm

BAO §167 Abs1;

BAO §276 Abs1;

BAO §281;

EStG 1988 §16 Abs1 Z8 litb;

EStG 1988 §16 Abs1 Z8 lite;

EStG 1988 §6 Z9 lita;

VwRallg;

1. BAO § 167 heute

2. BAO § 167 gültig ab 01.01.1962

1. BAO § 276 heute

2. BAO § 276 gültig ab 01.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022

3. BAO § 276 gültig von 01.01.2014 bis 30.06.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 14/2013

4. BAO § 276 gültig von 26.03.2009 bis 31.12.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 20/2009

5. BAO § 276 gültig von 12.08.2006 bis 25.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 143/2006

6. BAO § 276 gültig von 21.08.2003 bis 11.08.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003

7. BAO § 276 gültig von 01.01.2003 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2002

8. BAO § 276 gültig von 10.01.1998 bis 31.12.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 9/1998

9. BAO § 276 gültig von 30.12.1989 bis 09.01.1998 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989

10. BAO § 276 gültig von 19.04.1980 bis 29.12.1989 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 151/1980

1. BAO § 281 heute

2. BAO § 281 gültig ab 20.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022

3. BAO § 281 gültig von 01.07.2018 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018

4. BAO § 281 gültig von 01.01.2014 bis 30.06.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 14/2013

5. BAO § 281 gültig von 01.01.2003 bis 31.12.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2002

6. BAO § 281 gültig von 01.01.1962 bis 31.12.2002

1. EStG 1988 § 16 heute

2. EStG 1988 § 16 gültig ab 01.01.2027 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
3. EStG 1988 § 16 gültig von 24.12.2025 bis 31.12.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
4. EStG 1988 § 16 gültig von 01.01.2025 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
5. EStG 1988 § 16 gültig von 01.01.2025 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2024
6. EStG 1988 § 16 gültig von 10.10.2024 bis 31.12.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
7. EStG 1988 § 16 gültig von 01.01.2024 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
8. EStG 1988 § 16 gültig von 01.01.2024 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 18/2021
9. EStG 1988 § 16 gültig von 23.12.2023 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 153/2023
10. EStG 1988 § 16 gültig von 20.07.2022 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
11. EStG 1988 § 16 gültig von 26.03.2021 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2021
12. EStG 1988 § 16 gültig von 08.01.2021 bis 25.03.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 18/2021
13. EStG 1988 § 16 gültig von 25.07.2020 bis 07.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 96/2020
14. EStG 1988 § 16 gültig von 30.10.2019 bis 24.07.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
15. EStG 1988 § 16 gültig von 15.08.2015 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
16. EStG 1988 § 16 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
17. EStG 1988 § 16 gültig von 01.05.2013 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 53/2013
18. EStG 1988 § 16 gültig von 21.03.2013 bis 30.04.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 53/2013
19. EStG 1988 § 16 gültig von 15.12.2012 bis 20.03.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
20. EStG 1988 § 16 gültig von 31.12.2010 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
21. EStG 1988 § 16 gültig von 27.06.2008 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 85/2008
22. EStG 1988 § 16 gültig von 29.12.2007 bis 26.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2007
23. EStG 1988 § 16 gültig von 24.05.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
24. EStG 1988 § 16 gültig von 27.06.2006 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
25. EStG 1988 § 16 gültig von 28.10.2005 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 115/2005
26. EStG 1988 § 16 gültig von 31.12.2004 bis 27.10.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
27. EStG 1988 § 16 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
28. EStG 1988 § 16 gültig von 21.08.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
29. EStG 1988 § 16 gültig von 05.10.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2002
30. EStG 1988 § 16 gültig von 14.08.2002 bis 04.10.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 132/2002
31. EStG 1988 § 16 gültig von 19.12.2001 bis 13.08.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2001
32. EStG 1988 § 16 gültig von 27.06.2001 bis 18.12.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
33. EStG 1988 § 16 gültig von 15.07.1999 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
34. EStG 1988 § 16 gültig von 01.05.1996 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
35. EStG 1988 § 16 gültig von 05.05.1995 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 297/1995
36. EStG 1988 § 16 gültig von 01.12.1993 bis 04.05.1995 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
37. EStG 1988 § 16 gültig von 31.12.1991 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 695/1991
38. EStG 1988 § 16 gültig von 30.12.1989 bis 30.12.1991 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
39. EStG 1988 § 16 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

1. EStG 1988 § 16 heute
2. EStG 1988 § 16 gültig ab 01.01.2027 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
3. EStG 1988 § 16 gültig von 24.12.2025 bis 31.12.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
4. EStG 1988 § 16 gültig von 01.01.2025 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
5. EStG 1988 § 16 gültig von 01.01.2025 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2024
6. EStG 1988 § 16 gültig von 10.10.2024 bis 31.12.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
7. EStG 1988 § 16 gültig von 01.01.2024 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
8. EStG 1988 § 16 gültig von 01.01.2024 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 18/2021
9. EStG 1988 § 16 gültig von 23.12.2023 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 153/2023
10. EStG 1988 § 16 gültig von 20.07.2022 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
11. EStG 1988 § 16 gültig von 26.03.2021 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2021
12. EStG 1988 § 16 gültig von 08.01.2021 bis 25.03.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 18/2021
13. EStG 1988 § 16 gültig von 25.07.2020 bis 07.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 96/2020

14. EStG 1988 § 16 gültig von 30.10.2019 bis 24.07.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
15. EStG 1988 § 16 gültig von 15.08.2015 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
16. EStG 1988 § 16 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
17. EStG 1988 § 16 gültig von 01.05.2013 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 53/2013
18. EStG 1988 § 16 gültig von 21.03.2013 bis 30.04.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 53/2013
19. EStG 1988 § 16 gültig von 15.12.2012 bis 20.03.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
20. EStG 1988 § 16 gültig von 31.12.2010 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
21. EStG 1988 § 16 gültig von 27.06.2008 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 85/2008
22. EStG 1988 § 16 gültig von 29.12.2007 bis 26.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2007
23. EStG 1988 § 16 gültig von 24.05.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
24. EStG 1988 § 16 gültig von 27.06.2006 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
25. EStG 1988 § 16 gültig von 28.10.2005 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 115/2005
26. EStG 1988 § 16 gültig von 31.12.2004 bis 27.10.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
27. EStG 1988 § 16 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
28. EStG 1988 § 16 gültig von 21.08.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
29. EStG 1988 § 16 gültig von 05.10.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2002
30. EStG 1988 § 16 gültig von 14.08.2002 bis 04.10.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 132/2002
31. EStG 1988 § 16 gültig von 19.12.2001 bis 13.08.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2001
32. EStG 1988 § 16 gültig von 27.06.2001 bis 18.12.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
33. EStG 1988 § 16 gültig von 15.07.1999 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
34. EStG 1988 § 16 gültig von 01.05.1996 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
35. EStG 1988 § 16 gültig von 05.05.1995 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 297/1995
36. EStG 1988 § 16 gültig von 01.12.1993 bis 04.05.1995 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
37. EStG 1988 § 16 gültig von 31.12.1991 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 695/1991
38. EStG 1988 § 16 gültig von 30.12.1989 bis 30.12.1991 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
39. EStG 1988 § 16 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

1. EStG 1988 § 6 heute
2. EStG 1988 § 6 gültig ab 22.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
3. EStG 1988 § 6 gültig von 01.04.2023 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
4. EStG 1988 § 6 gültig von 01.03.2022 bis 31.03.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
5. EStG 1988 § 6 gültig von 08.01.2021 bis 28.02.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 3/2021
6. EStG 1988 § 6 gültig von 30.10.2019 bis 07.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
7. EStG 1988 § 6 gültig von 01.01.2019 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
8. EStG 1988 § 6 gültig von 31.12.2016 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
9. EStG 1988 § 6 gültig von 01.01.2016 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
10. EStG 1988 § 6 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
11. EStG 1988 § 6 gültig von 15.08.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
12. EStG 1988 § 6 gültig von 14.01.2015 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2015
13. EStG 1988 § 6 gültig von 15.12.2012 bis 13.01.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
14. EStG 1988 § 6 gültig von 01.04.2012 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
15. EStG 1988 § 6 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
16. EStG 1988 § 6 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
17. EStG 1988 § 6 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
18. EStG 1988 § 6 gültig von 16.06.2010 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2010
19. EStG 1988 § 6 gültig von 29.12.2007 bis 15.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2007
20. EStG 1988 § 6 gültig von 24.05.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
21. EStG 1988 § 6 gültig von 27.06.2006 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
22. EStG 1988 § 6 gültig von 31.12.2005 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
23. EStG 1988 § 6 gültig von 10.06.2005 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2005
24. EStG 1988 § 6 gültig von 31.12.2004 bis 09.06.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
25. EStG 1988 § 6 gültig von 05.10.2002 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2001

26. EStG 1988 § 6 gültig von 06.01.2001 bis 04.10.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 2/2001
27. EStG 1988 § 6 gültig von 30.12.2000 bis 05.01.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
28. EStG 1988 § 6 gültig von 15.07.1999 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. II Nr. 79/2000
29. EStG 1988 § 6 gültig von 31.12.1996 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 797/1996
30. EStG 1988 § 6 gültig von 01.05.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
31. EStG 1988 § 6 gültig von 01.01.1995 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 21/1995
32. EStG 1988 § 6 gültig von 27.08.1994 bis 31.12.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 681/1994
33. EStG 1988 § 6 gültig von 01.12.1993 bis 26.08.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
34. EStG 1988 § 6 gültig von 31.12.1991 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 699/1991
35. EStG 1988 § 6 gültig von 30.12.1989 bis 30.12.1991 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
36. EStG 1988 § 6 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 MMag. Maislinger, Mag. Novak und Dr. Sutter als Richter, im Beisein der Schriftführerin Mag. Zaunbauer, über die Beschwerde des 1. J M und 2. H M, beide in W und beide vertreten durch Mag. Thomas Stenitzer und Mag. Kurt Schick, Rechtsanwälte in 2130 Mistelbach, Bahnstraße 1a, gegen den Bescheid des unabhängigen Finanzsenates, Außenstelle Wien, vom 11. März 2010, Zl. RV/0659-W/05, betreffend Feststellung von Einkünften aus Vermietung und Verpachtung gemäß § 188 BAO für das Jahr 2001, 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 der Schriftführerin Mag. Zaunbauer, über die Beschwerde des 1. J M und 2. H M, beide in W und beide vertreten durch Mag. Thomas Stenitzer und Mag. Kurt Schick, Rechtsanwälte in 2130 Mistelbach, Bahnstraße 1a, gegen den Bescheid des unabhängigen Finanzsenates, Außenstelle Wien, vom 11. März 2010, Zl. RV/0659-W/05, betreffend Feststellung von Einkünften aus Vermietung und Verpachtung gemäß Paragraph 188, BAO für das Jahr 2001, zu Recht erkannt:

Spruch

Die Beschwerde wird als unbegründet abgewiesen.

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

Begründung

Die Beschwerdeführer haben nach dem Ableben ihres Vaters im Jahr 1997 Liegenschaften in W im Erb- und Schenkungswege zu gleichen Teilen unentgeltlich erworben und - wie zuvor deren Eltern - an C vermietet. Von den jährlichen Mieteinnahmen in Höhe von 504.000 S brachten sie 387.658 S als Absetzung für Abnutzung (im Folgenden nur: AfA) in Abzug. Die Bemessungsgrundlage für die AfA bildete unverändert der von den Eltern der Beschwerdeführer anlässlich der Erstvermietung im Jahr 1991 ermittelte Gebäudewert von 7.753.153 S, der - wie zuvor von den Eltern - auf 20 Jahre abgeschrieben wurde.

Im Rahmen einer abgabenbehördlichen Prüfung betreffend die Jahre 1998 bis 2000 vertrat der Prüfer die Auffassung, dass die Bemessungsgrundlage für die AfA wegen des unentgeltlichen Erwerbes der Liegenschaften durch die Beschwerdeführer gemäß § 16 Abs. 1 Z 8 EStG 1988 neu zu ermitteln sei, und setzte diese mit 5.427.205 S an, was dem im Jahr 1991 ermittelten Gebäudewert abzüglich der bis zur Übernahme der Liegenschaften durch die Beschwerdeführer geltend gemachten AfA entsprach. Mit der Begründung, ein von den Beschwerdeführern vorgelegtes Gutachten zur (Rest-)Nutzungsdauer der Gebäude vom 12. März 2003 sei "bereits vom Ansatz her methodisch verfehlt", weil es von der Nutzungsdauer im Zeitpunkt der Erstellung des Gutachtens ausgehe, vertrat der Prüfer zudem die Auffassung, dass gemäß § 16 Abs. 1 Z 8 lit. e EStG 1988 1,5% der Bemessungsgrundlage, somit 81.408 S, als AfA zu berücksichtigen seien. Im Rahmen einer abgabenbehördlichen Prüfung betreffend die Jahre 1998 bis 2000 vertrat der Prüfer die Auffassung, dass die Bemessungsgrundlage für die AfA wegen des unentgeltlichen Erwerbes der Liegenschaften durch die Beschwerdeführer gemäß Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, EStG 1988 neu zu ermitteln sei, und setzte diese mit 5.427.205 S an, was dem im Jahr 1991 ermittelten Gebäudewert abzüglich der bis zur Übernahme der Liegenschaften durch die Beschwerdeführer geltend gemachten AfA entsprach. Mit der Begründung, ein von den Beschwerdeführern vorgelegtes Gutachten zur (Rest-)Nutzungsdauer der Gebäude vom

12. März 2003 sei "bereits vom Ansatz her methodisch verfehlt", weil es von der Nutzungsdauer im Zeitpunkt der Erstellung des Gutachtens ausgehe, vertrat der Prüfer zudem die Auffassung, dass gemäß Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera e, EStG 1988 1,5% der Bemessungsgrundlage, somit 81.408 S, als AfA zu berücksichtigen seien.

Das Finanzamt folgte dem Prüfer, nahm die Feststellungsverfahren für die Jahre 1998 bis 2000 wieder auf und änderte die Feststellungsbescheide 1998 bis 2000 dahingehend ab, dass es nur noch 81.408 S als AfA berücksichtigte. Für 2001 erließ das Finanzamt einen Feststellungsbescheid, in dem es - unter Bezugnahme auf die abgabenbehördliche Prüfung der Jahre 1998 bis 2000 - von vornherein nur 81.408 S als AfA berücksichtigte.

Die Beschwerdeführer beriefen gegen die Wiederaufnahme- und Feststellungsbescheide 1998 bis 2000. Auch gegen den Feststellungsbescheid 2001 brachten sie Berufung ein und beantragten, die Entscheidung über die Berufung gegen den Feststellungsbescheid 2001 bis zur Erledigung der die Jahre 1998 bis 2000 betreffenden Berufung auszusetzen.

Das Finanzamt wies die Berufung gegen die Wiederaufnahme- und Feststellungsbescheide 1998 bis 2000 mit Berufungsvorentscheidung ab und legte die Berufung, nachdem die Beschwerdeführer deren Vorlage an die Abgabenbehörde zweiter Instanz beantragten, der belangten Behörde vor. Die Berufung gegen den Feststellungsbescheid 2001 wurde der belangten Behörde - ohne Erlassung einer Berufungsvorentscheidung - vorgelegt.

Die belangte Behörde gab der Berufung gegen die Wiederaufnahme der Feststellungsverfahren 1998 bis 2000 mit Bescheid vom 17. Dezember 2007 statt und wies gleichzeitig die Berufung gegen die Feststellungsbescheide 1998 bis 2000 als unzulässig geworden zurück.

Mit dem hier angefochtenen Bescheid vom 11. März 2010 sprach die belangte Behörde über die Berufung gegen den Feststellungsbescheid 2001 ab. Sie gab der Berufung keine Folge und führte begründend hierzu aus, die auf den Liegenschaften in W befindlichen Gebäude seien in der Beilage zur Erklärung der Einkünfte von Personengemeinschaften mit 7.753.153 S bewertet worden, was als Antrag auf die Berücksichtigung fiktiver Anschaffungskosten im Zeitpunkt des unentgeltlichen Erwerbes zu werten sei (§ 16 Abs. 1 Z 8 lit. b EStG 1988 idF vor dem Schenkungsmeldegesetz 2008). Bei Gebäuden, die der Erzielung von Einkünften aus Vermietung und Verpachtung dienten, könne ohne Nachweis der Nutzungsdauer 1,5% der Bemessungsgrundlage als AfA geltend gemacht werden (§ 16 Abs. 1 Z 8 lit. e EStG 1988). Der gesetzliche AfA-Satz entspreche einer Nutzungsdauer von 66,6 Jahren. Eine kürzere Nutzungsdauer sei ex lege vom Abgabepflichtigen nachzuweisen und richte sich bei Altgebäuden nach dem Bauzustand im Zeitpunkt des Erwerbes. Mit dem hier angefochtenen Bescheid vom 11. März 2010 sprach die belangte Behörde über die Berufung gegen den Feststellungsbescheid 2001 ab. Sie gab der Berufung keine Folge und führte begründend hierzu aus, die auf den Liegenschaften in W befindlichen Gebäude seien in der Beilage zur Erklärung der Einkünfte von Personengemeinschaften mit 7.753.153 S bewertet worden, was als Antrag auf die Berücksichtigung fiktiver Anschaffungskosten im Zeitpunkt des unentgeltlichen Erwerbes zu werten sei (Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera b, EStG 1988 in der Fassung vor dem Schenkungsmeldegesetz 2008). Bei Gebäuden, die der Erzielung von Einkünften aus Vermietung und Verpachtung dienten, könne ohne Nachweis der Nutzungsdauer 1,5% der Bemessungsgrundlage als AfA geltend gemacht werden (Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera e, EStG 1988). Der gesetzliche AfA-Satz entspreche einer Nutzungsdauer von 66,6 Jahren. Eine kürzere Nutzungsdauer sei ex lege vom Abgabepflichtigen nachzuweisen und richte sich bei Altgebäuden nach dem Bauzustand im Zeitpunkt des Erwerbes.

Ein von den Beschwerdeführern beigebrachtes Bewertungsgutachten vom 12. März 2003 enthalte "keine Aussagen über den Bauzustand zum maßgeblichen Stichtag 1. Jänner 1998, weshalb es nicht als tauglich erachtet werden kann, um eine kürzere Nutzungsdauer der Gebäude zu rechtfertigen. Ein weiterer Grund die Schlüssigkeit des Gutachtens anzuzweifeln liegt darin, dass das Gutachten überhaupt keine Aussagen zum technischen Bauzustand der Gebäude enthält, sondern nur die Werte und Dauer der Nutzung dar- und feststellt. Dem Gutachten können keine Umstände entnommen werden, auf Grund derer eine kürzere als die vermutete Nutzungsdauer der Gebäude angenommen werden müsste. Das vorgelegte Gutachten (...) ist für den Nachweis einer kürzeren Nutzungsdauer ungeeignet, da kein nachvollziehbarer Zusammenhang zwischen dem Befund und der angesetzten Restnutzungsdauer herstellbar ist (VwGH 11.5.2005, 2001/13/0162)." Dies treffe gleichermaßen auf ein Gutachten aus dem Jahr 1996 zu, das die in Rede stehenden Gebäude betreffe und im Steuerakt der "Voreigentümergeinschaft" einliege.

Die Beschwerdeführer hätten demnach keinen Nachweis für eine kürzere Nutzungsdauer der Gebäude erbracht, weshalb nur 1,5% der Bemessungsgrundlage, die von der belangten Behörde abweichend zum Finanzamt mit 7,753.153 S geschätzt wurde, als AfA geltend gemacht werden könne.

Die gegen diesen Bescheid gerichtete Beschwerde macht inhaltliche Rechtswidrigkeit und Rechtswidrigkeit infolge Verletzung von Verfahrensvorschriften geltend.

Der Verwaltungsgerichtshof hat über die Beschwerde nach Aktenvorlage und Erstattung einer Gegenschrift durch die belangte Behörde erwogen:

§ 16 Abs. 1 Z 8 EStG 1988 in der hier maßgeblichen Fassung vor dem Schenkungsmeldegesezt 2008, BGBl. I Nr. 85/2008, lautet auszugsweise: Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, EStG 1988 in der hier maßgeblichen Fassung vor dem Schenkungsmeldegesezt 2008, Bundesgesetzblatt Teil eins, Nr. 85 aus 2008,, lautet auszugsweise:

"8. Absetzung für Abnutzung und für Substanzverringierung (§§ 7 und 8). Gehört ein Gebäude oder ein sonstiges Wirtschaftsgut nicht zu einem Betriebsvermögen, so gilt für die Bemessung der Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringierung folgendes: "8. Absetzung für Abnutzung und für Substanzverringierung (Paragraphen 7 und 8). Gehört ein Gebäude oder ein sonstiges Wirtschaftsgut nicht zu einem Betriebsvermögen, so gilt für die Bemessung der Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringierung folgendes:

...

b) Wird ein Gebäude unentgeltlich erworben, dann ist der gesamte Einheitswert für den letzten Feststellungszeitpunkt vor dem unentgeltlichen Erwerb zugrunde zu legen. Auf Antrag sind auch die fiktiven Anschaffungskosten im Zeitpunkt des unentgeltlichen Erwerbes (§ 6 Z 9) anzusetzen. b) Wird ein Gebäude unentgeltlich erworben, dann ist der gesamte Einheitswert für den letzten Feststellungszeitpunkt vor dem unentgeltlichen Erwerb zugrunde zu legen. Auf Antrag sind auch die fiktiven Anschaffungskosten im Zeitpunkt des unentgeltlichen Erwerbes (Paragraph 6, Ziffer 9,) anzusetzen.

...

e) Bei Gebäuden, die der Erzielung von Einkünften aus Vermietung und Verpachtung dienen, können ohne Nachweis der Nutzungsdauer jährlich 1,5% der Bemessungsgrundlage (lit. a bis d) als Absetzung für Abnutzung geltend gemacht werden." e) Bei Gebäuden, die der Erzielung von Einkünften aus Vermietung und Verpachtung dienen, können ohne Nachweis der Nutzungsdauer jährlich 1,5% der Bemessungsgrundlage (Litera a bis d) als Absetzung für Abnutzung geltend gemacht werden."

Unstrittig ist, dass die Beschwerdeführer 1997 Liegenschaften unentgeltlich erworben haben und diese seither vermieten. In den Beilagen zur Erklärung der Einkünfte wurden die auf den Liegenschaften befindlichen Gebäude mit 7,753.153 S bewertet. Das hat die belangte Behörde im angefochtenen Bescheid als Antrag auf Ansatz fiktiver Anschaffungskosten nach § 16 Abs. 1 Z 8 lit. b EStG 1988 idF vor dem Schenkungsmeldegesezt 2008 gewertet, was grundsätzlich auf keine vom Verwaltungsgerichtshof aufzugreifenden Bedenken stößt und wogegen sich die Beschwerde auch nicht wendet. Dass die belangte Behörde - abweichend zum Finanzamt - den Betrag von 7,753.153 S als Bemessungsgrundlage für die AfA herangezogen hat, verletzt die Beschwerdeführer nicht in Rechten. Strittig ist nur, dass die belangte Behörde den erklärten AfA-Satz von 5% auf 1,5% vermindert hat. Unstrittig ist, dass die Beschwerdeführer 1997 Liegenschaften unentgeltlich erworben haben und diese seither vermieten. In den Beilagen zur Erklärung der Einkünfte wurden die auf den Liegenschaften befindlichen Gebäude mit 7,753.153 S bewertet. Das hat die belangte Behörde im angefochtenen Bescheid als Antrag auf Ansatz fiktiver Anschaffungskosten nach Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera b, EStG 1988 in der Fassung vor dem Schenkungsmeldegesezt 2008 gewertet, was grundsätzlich auf keine vom Verwaltungsgerichtshof aufzugreifenden Bedenken stößt und wogegen sich die Beschwerde auch nicht wendet. Dass die belangte Behörde - abweichend zum Finanzamt - den Betrag von 7,753.153 S als Bemessungsgrundlage für die AfA herangezogen hat, verletzt die Beschwerdeführer nicht in Rechten. Strittig ist nur, dass die belangte Behörde den erklärten AfA-Satz von 5% auf 1,5% vermindert hat.

Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer eines Wirtschaftsgutes und damit die Höhe des AfA-Satzes können regelmäßig nur geschätzt werden. Eine solche Schätzung obliegt grundsätzlich dem Abgabepflichtigen. Die Abgabenbehörde ist allerdings befugt, die Schätzung zu überprüfen und von ihr abzuweichen, wenn sie sich als unzutreffend erweist. Diese Befugnis kommt der Abgabenbehörde - wie der Verwaltungsgerichtshof bereits wiederholt ausgesprochen hat - bei jeder einzelnen Abgabenfestsetzung (Einkunftsfeststellung) zu (vgl. z.B. die hg. Erkenntnisse

vom 20. Dezember 2006, 2002/13/0112, und vom 15. September 2011, 2011/15/0126, jeweils mwN). Die Beschwerdeführer können daher aus dem Umstand, dass das Finanzamt für die in Rede stehenden Gebäude in der Vergangenheit - beim Rechtsvorgänger - einen AfA-Satz von 5% nicht beanstandet hat, keinen Rechtsanspruch auf die Beibehaltung dieses AfA-Satzes ableiten. Dies gilt umso mehr, als die AfA beim unentgeltlichen Erwerb eines Gebäudes gemäß § 16 Abs. 1 Z 8 lit. b EStG 1988 idF vor dem Schenkungsmeldegesetz 2008 entweder vom Einheitswert für den letzten Feststellungszeitpunkt vor dem unentgeltlichen Erwerb oder (wahlweise) von den fiktiven Anschaffungskosten zu berechnen war. Die Verpflichtung, die AfA des Rechtsvorgängers nach Art einer Buchwertfortführung im betrieblichen Bereich (§ 6 Z 9 lit. a EStG 1988) bis zur Vollabschreibung fortzusetzen, wurde erst mit dem Schenkungsmeldegesetz 2008 eingeführt, das auf Übertragungen nach dem 31. Juli 2008 erstmalig anzuwenden ist. Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer eines Wirtschaftsgutes und damit die Höhe des AfA-Satzes können regelmäßig nur geschätzt werden. Eine solche Schätzung obliegt grundsätzlich dem Abgabepflichtigen. Die Abgabenbehörde ist allerdings befugt, die Schätzung zu überprüfen und von ihr abzuweichen, wenn sie sich als unzutreffend erweist. Dieses Befugnis kommt der Abgabenbehörde - wie der Verwaltungsgerichtshof bereits wiederholt ausgesprochen hat - bei jeder einzelnen Abgabefestsetzung (Einkunftsfeststellung) zu vergleiche , z.B. die hg. Erkenntnisse vom 20. Dezember 2006, 2002/13/0112, und vom 15. September 2011, 2011/15/0126, jeweils mwN). Die Beschwerdeführer können daher aus dem Umstand, dass das Finanzamt für die in Rede stehenden Gebäude in der Vergangenheit - beim Rechtsvorgänger - einen AfA-Satz von 5% nicht beanstandet hat, keinen Rechtsanspruch auf die Beibehaltung dieses AfA-Satzes ableiten. Dies gilt umso mehr, als die AfA beim unentgeltlichen Erwerb eines Gebäudes gemäß Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera b, EStG 1988 in der Fassung vor dem Schenkungsmeldegesetz 2008 entweder vom Einheitswert für den letzten Feststellungszeitpunkt vor dem unentgeltlichen Erwerb oder (wahlweise) von den fiktiven Anschaffungskosten zu berechnen war. Die Verpflichtung, die AfA des Rechtsvorgängers nach Art einer Buchwertfortführung im betrieblichen Bereich (Paragraph 6, Ziffer 9, Litera a, EStG 1988) bis zur Vollabschreibung fortzusetzen, wurde erst mit dem Schenkungsmeldegesetz 2008 eingeführt, das auf Übertragungen nach dem 31. Juli 2008 erstmalig anzuwenden ist.

Gemäß § 16 Abs. 1 Z 8 lit. e EStG 1988 können bei Gebäuden, die nicht zu einem Betriebsvermögen gehören und die der Erzielung von Einkünften aus Vermietung und Verpachtung dienen, ohne Nachweis der Nutzungsdauer jährlich 1,5 % der Bemessungsgrundlage als AfA geltend gemacht werden. Mit dieser Vorschrift stellt das Gesetz die Vermutung im Sinne des § 167 Abs. 1 BAO auf, dass die Nutzungsdauer eines Gebäudes, das der Erzielung von Einkünften aus Vermietung und Verpachtung dient, 66 2/3 Jahre und nicht weniger beträgt. Die Beweislast für die Widerlegung dieser Vermutung mit der Behauptung des Vorliegens einer kürzeren Restnutzungsdauer trifft den Steuerpflichtigen, wobei ein solcher Beweis im Regelfall durch die Vorlage eines Sachverständigengutachtens zu erbringen ist (vgl. für viele das hg. Erkenntnis vom 15. September 2011, 2011/15/0126). Dass die in den Verwaltungsakten einliegenden Sachverständigengutachten betreffend die hier in Rede stehenden Gebäude nicht - wie von der belangten Behörde angenommen - methodisch verfehlt bzw. aus anderen Gründen zum Nachweis einer kürzeren (Rest-)Nutzungsdauer ungeeignet waren, wird in der Beschwerde nicht dargetan. Gemäß Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera e, EStG 1988 können bei Gebäuden, die nicht zu einem Betriebsvermögen gehören und die der Erzielung von Einkünften aus Vermietung und Verpachtung dienen, ohne Nachweis der Nutzungsdauer jährlich 1,5 % der Bemessungsgrundlage als AfA geltend gemacht werden. Mit dieser Vorschrift stellt das Gesetz die Vermutung im Sinne des Paragraph 167, Absatz eins, BAO auf, dass die Nutzungsdauer eines Gebäudes, das der Erzielung von Einkünften aus Vermietung und Verpachtung dient, 66 2/3 Jahre und nicht weniger beträgt. Die Beweislast für die Widerlegung dieser Vermutung mit der Behauptung des Vorliegens einer kürzeren Restnutzungsdauer trifft den Steuerpflichtigen, wobei ein solcher Beweis im Regelfall durch die Vorlage eines Sachverständigengutachtens zu erbringen ist vergleiche , für viele das hg. Erkenntnis vom 15. September 2011, 2011/15/0126). Dass die in den Verwaltungsakten einliegenden Sachverständigengutachten betreffend die hier in Rede stehenden Gebäude nicht - wie von der belangten Behörde angenommen - methodisch verfehlt bzw. aus anderen Gründen zum Nachweis einer kürzeren (Rest-)Nutzungsdauer ungeeignet waren, wird in der Beschwerde nicht dargetan.

Soweit sich die Beschwerde unter dem Gesichtspunkt einer Rechtswidrigkeit infolge Verletzung von Verfahrensvorschriften dagegen wendet, dass das Finanzamt die Berufung gegen den Feststellungsbescheid der belangten Behörde vorgelegt hat, ohne zuvor eine Berufungsvorentscheidung zu erlassen bzw. über den Antrag auf Aussetzung abzusprechen, genügt es, darauf hinzuweisen, dass sowohl die Erlassung einer Berufungsvorentscheidung

gemäß § 276 Abs. 1 BAO als auch die Aussetzung gemäß § 281 BAO, jeweils idF vor dem Finanzverwaltungsgerichtsbarkeitsgesetz 2012, BGBl. I Nr. 14/2013, im Ermessen der Behörde liegt und die Partei somit keinen Anspruch auf Erlassung einer Berufungsvorentscheidung bzw. Aussetzung hat (vgl. Ritz, BAO4, § 276 Tz 8 und § 281 Tz 17). Soweit sich die Beschwerde unter dem Gesichtspunkt einer Rechtswidrigkeit infolge Verletzung von Verfahrensvorschriften dagegen wendet, dass das Finanzamt die Berufung gegen den Feststellungsbescheid der belangten Behörde vorgelegt hat, ohne zuvor eine Berufungsvorentscheidung zu erlassen bzw. über den Antrag auf Aussetzung abzusprechen, genügt es, darauf hinzuweisen, dass sowohl die Erlassung einer Berufungsvorentscheidung gemäß Paragraph 276, Absatz eins, BAO als auch die Aussetzung gemäß Paragraph 281, BAO, jeweils in der Fassung vor dem Finanzverwaltungsgerichtsbarkeitsgesetz 2012, Bundesgesetzblatt Teil eins, Nr. 14 aus 2013,, im Ermessen der Behörde liegt und die Partei somit keinen Anspruch auf Erlassung einer Berufungsvorentscheidung bzw. Aussetzung hat vergleiche , Ritz, BAO4, Paragraph 276, Tz 8 und Paragraph 281, Tz 17).

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

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

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 20. März 2014

Schlagworte

Ermessen VwRallg8 Individuelle Normen und Parteienrechte Rechtsanspruch Antragsrecht Anfechtungsrecht VwRallg9/2

European Case Law Identifier (ECLI)

ECLI:AT:VWGH:2014:2010150080.X00

Im RIS seit

24.04.2014

Zuletzt aktualisiert am

28.08.2014

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

© 2026 JUSLINE

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

www.jusline.at