

TE Vwgh Erkenntnis 2014/2/26 2011/13/0002

JUSLINE Entscheidung

© Veröffentlicht am 26.02.2014

Index

10/07 Verwaltungsgerichtshof;

32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag;

Norm

EStG 1988 §16 Abs1 Z8 lit a;

EStG 1988 §16 Abs1 Z8 lit b;

EStG 1988 §16 Abs1 Z8 lit d;

EStG 1988 §20 Abs2;

EStG 1988 §3 Abs1 Z16;

VwGG §42 Abs2 Z3 lit b;

VwGG §42 Abs2 Z3 lit c;

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

1. EStG 1988 § 20 heute
2. EStG 1988 § 20 gültig von 01.01.2023 bis 06.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 56/2022
3. EStG 1988 § 20 gültig ab 07.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 194/2022
4. EStG 1988 § 20 gültig von 01.03.2022 bis 06.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
5. EStG 1988 § 20 gültig von 01.01.2016 bis 28.02.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
6. EStG 1988 § 20 gültig von 15.08.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015

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

1. EStG 1988 § 3 heute
2. EStG 1988 § 3 gültig ab 19.02.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 4/2026
3. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2026 bis 18.02.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
4. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2026 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 78/2025
5. EStG 1988 § 3 gültig von 24.12.2025 bis 31.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
6. EStG 1988 § 3 gültig von 04.11.2025 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 78/2025
7. EStG 1988 § 3 gültig von 20.07.2024 bis 03.11.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
8. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2024 bis 19.07.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 188/2023
9. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2024 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 153/2023
10. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2024 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
11. EStG 1988 § 3 gültig von 23.12.2023 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 153/2023
12. EStG 1988 § 3 gültig von 22.07.2023 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
13. EStG 1988 § 3 gültig von 30.12.2022 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 220/2022
14. EStG 1988 § 3 gültig von 07.12.2022 bis 29.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 194/2022
15. EStG 1988 § 3 gültig von 28.10.2022 bis 06.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2022
16. EStG 1988 § 3 gültig von 20.07.2022 bis 27.10.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
17. EStG 1988 § 3 gültig von 15.02.2022 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
18. EStG 1988 § 3 gültig von 31.12.2021 bis 14.02.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 227/2021
19. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2021 bis 30.12.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 48/2020
20. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2021 bis 17.06.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 104/2019
21. EStG 1988 § 3 gültig von 18.06.2020 bis 31.12.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 48/2020
22. EStG 1988 § 3 gültig von 30.10.2019 bis 17.06.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
23. EStG 1988 § 3 gültig von 27.07.2017 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2017
24. EStG 1988 § 3 gültig von 15.07.2017 bis 26.07.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 83/2017
25. EStG 1988 § 3 gültig von 01.03.2017 bis 14.07.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 28/2017
26. EStG 1988 § 3 gültig von 01.03.2017 bis 31.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
27. EStG 1988 § 3 gültig von 01.03.2017 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 77/2016
28. EStG 1988 § 3 gültig von 01.03.2017 bis 01.08.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 53/2016
29. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2017 bis 28.02.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 28/2017
30. EStG 1988 § 3 gültig von 31.12.2016 bis 31.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
31. EStG 1988 § 3 gültig von 02.08.2016 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 77/2016

32. EStG 1988 § 3 gültig von 15.08.2015 bis 01.08.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
33. EStG 1988 § 3 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
34. EStG 1988 § 3 gültig von 30.07.2013 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2013
35. EStG 1988 § 3 gültig von 15.12.2012 bis 29.07.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
36. EStG 1988 § 3 gültig von 01.04.2012 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
37. EStG 1988 § 3 gültig von 02.08.2011 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
38. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2011 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 89/2010
39. EStG 1988 § 3 gültig von 31.12.2010 bis 01.08.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
40. EStG 1988 § 3 gültig von 16.06.2010 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2010
41. EStG 1988 § 3 gültig von 31.12.2009 bis 15.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 151/2009
42. EStG 1988 § 3 gültig von 16.07.2009 bis 30.12.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 61/2009
43. EStG 1988 § 3 gültig von 18.06.2009 bis 15.07.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
44. EStG 1988 § 3 gültig von 01.04.2009 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
45. EStG 1988 § 3 gültig von 01.04.2009 bis 31.12.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009
46. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2009 bis 31.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
47. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2009 bis 31.12.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 133/2008
48. EStG 1988 § 3 gültig von 28.06.2008 bis 31.12.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 82/2008
49. EStG 1988 § 3 gültig von 10.07.2007 bis 27.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 45/2007
50. EStG 1988 § 3 gültig von 24.05.2007 bis 09.07.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
51. EStG 1988 § 3 gültig von 27.06.2006 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
52. EStG 1988 § 3 gültig von 31.12.2005 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
53. EStG 1988 § 3 gültig von 20.08.2005 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2005
54. EStG 1988 § 3 gültig von 10.06.2005 bis 19.08.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 35/2005
55. EStG 1988 § 3 gültig von 31.12.2004 bis 09.06.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
56. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
57. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.2004 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 1/2003
58. EStG 1988 § 3 gültig von 21.08.2003 bis 31.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
59. EStG 1988 § 3 gültig von 05.10.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2002
60. EStG 1988 § 3 gültig von 25.05.2002 bis 04.10.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 84/2002
61. EStG 1988 § 3 gültig von 19.12.2001 bis 24.05.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2001
62. EStG 1988 § 3 gültig von 08.08.2001 bis 18.12.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2001
63. EStG 1988 § 3 gültig von 27.06.2001 bis 07.08.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
64. EStG 1988 § 3 gültig von 06.01.2001 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 2/2001
65. EStG 1988 § 3 gültig von 30.12.2000 bis 05.01.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
66. EStG 1988 § 3 gültig von 15.07.1999 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
67. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.1998 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 30/1998
68. EStG 1988 § 3 gültig von 01.07.1994 bis 31.12.1997 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 314/1994
69. EStG 1988 § 3 gültig von 01.12.1993 bis 30.06.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
70. EStG 1988 § 3 gültig von 01.09.1993 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 694/1993
71. EStG 1988 § 3 gültig von 01.01.1992 bis 31.08.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 314/1992
72. EStG 1988 § 3 gültig von 19.01.1991 bis 31.12.1991 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 28/1991
73. EStG 1988 § 3 gültig von 01.07.1990 bis 18.01.1991 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 281/1990
74. EStG 1988 § 3 gültig von 30.12.1989 bis 30.06.1990 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
75. EStG 1988 § 3 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

1. VwGG § 42 heute

2. VwGG § 42 gültig ab 01.01.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 33/2013

3. VwGG § 42 gültig von 01.07.2012 bis 31.12.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 51/2012

4. VwGG § 42 gültig von 01.07.2008 bis 30.06.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 4/2008

5. VwGG § 42 gültig von 01.01.1991 bis 30.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 330/1990

6. VwGG § 42 gültig von 05.01.1985 bis 31.12.1990

1. VwGG § 42 heute

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

Betreff

Der Verwaltungsgerichtshof hat durch den Vorsitzenden Senatspräsident Dr. Fuchs und die Hofräte Dr. Nowakowski, MMag. Maislinger und Mag. Novak sowie die Hofrätin Dr. Reinbacher als Richter, im Beisein der Schriftführerin Mag. Ebner, über die Beschwerde der Dkfm. G in W, vertreten durch Mag. Wolfgang Gartner, Rechtsanwalt in 1010 Wien, Salzgries 17/DG/11A, gegen den Bescheid des unabhängigen Finanzsenates, Außenstelle Wien, vom 18. November 2010, Zl. RV/2659-W/09, miterledigt RV/2660-W/09, betreffend Einkommensteuer 2002 bis 2008, zu Recht erkannt:

Spruch

Der angefochtene Bescheid wird hinsichtlich der Jahre 2003 bis 2008 wegen Rechtswidrigkeit infolge Verletzung von Verfahrensvorschriften aufgehoben.

Im Übrigen (hinsichtlich des Jahres 2002) wird die Beschwerde als unbegründet abgewiesen.

Der Bund hat der Beschwerdeführerin Aufwendungen in der Höhe von EUR 1.326,40 binnen zwei Wochen bei sonstiger Exekution zu ersetzen.

Begründung

Die in Wien wohnhafte Beschwerdeführerin erwarb 1966 um etwa S 56.000 von ihrem Vater die Hälfte einer Liegenschaft im Ort S. in Oberösterreich und räumte ihren Eltern ein lebenslanges unentgeltliches Fruchtgenussrecht daran ein. Im Oktober 2000 erwarb sie von ihrer Mutter, auf die das Eigentum an der anderen Liegenschaftshälfte übergegangen war, fünf Sechstel dieser Liegenschaftshälfte um S 160.000 unter Einräumung eines lebenslangen unentgeltlichen Fruchtgenussrechtes. Das letzte Zwölftel der Liegenschaft erbte die Beschwerdeführerin von ihrer Mutter, die im November 2002 verstarb.

Punkt V. des Kaufvertrages vom Oktober 2000 (im angefochtenen Bescheid im Anschluss an die Wendung "lautet wörtlich wie folgt:" versehentlich nicht wiedergegeben, aber aktenkundig) lautet: Punkt römisch fünf. des Kaufvertrages vom Oktober 2000 (im angefochtenen Bescheid im Anschluss an die Wendung "lautet wörtlich wie folgt:" versehentlich nicht wiedergegeben, aber aktenkundig) lautet:

"Der Käuferin ist der Zustand, das Ausmaß und die Beschaffenheit des Kaufgegenstandes bekannt, weshalb die Verkäuferin keine wie immer geartete Gewähr oder Haftung für ein bestimmtes Ausmaß, eine bestimmte Beschaffenheit oder einen bestimmten Zustand des Kaufgegenstandes übernimmt. Den Vertragsparteien ist der wahre Wert des Liegenschaftsanteiles bekannt, dessen ungeachtet wurde jedoch auf Grund des bestehenden Verwandtschaftsverhältnisses und der Renovierungsbedürftigkeit des Gebäudes der unverhältnismäßige Kaufpreis vereinbart."

Im Sommer 2002 entstanden an der Liegenschaft Hochwasserschäden. Zur Behebung dieser Schäden erhielt die Mutter der Beschwerdeführerin (damals nur noch zu einem Zwölftel Eigentümerin, aber hinsichtlich der übrigen elf Zwölftel fruchtgenussberechtigt) im September 2002 als Soforthilfe eine Akontozahlung von EUR 12.000 vom Land Oberösterreich und im November 2002, knapp vor ihrem Tod, Spenden in der Höhe von EUR 550 im Rahmen einer Aktion "Ich helfe S." und EUR 3.100 vom Land Oberösterreich.

Im August 2004 erbrachte die Beschwerdeführerin den ihrer Mutter im Zusammenhang mit der Akontozahlung vom September 2002 aufgetragenen Nachweis der Schadensbehebung. Der durch Ausfüllen des dafür vorgesehenen Formblattes dargestellte Gesamtschaden von EUR 38.506 gliederte sich in Barkosten von EUR 32.512 (20 Positionen) und EUR 5.994 an Eigenleistungen in der Form erbrachter Arbeitsstunden. Weitere EUR 300 an Aufwendungen waren in der Rubrik "Materialbeistellung" angeführt, aber in die Berechnung des Gesamtschadens nicht aufgenommen worden.

Auf der Grundlage dieser Abrechnung zahlte das Land Oberösterreich als Beihilfe aus dem Katastrophenfonds zur Behebung der Hochwasserschäden vom August 2002 im Oktober 2004 EUR 9.950 an die Beschwerdeführerin.

Die Mutter der Beschwerdeführerin hatte im September 2002 als "Miteigentümerin" der Liegenschaft auf dem dafür vorgesehenen Formblatt den "Antrag auf Katastrophenhilfe" an das Amt der Oö. Landesregierung gerichtet. Sowohl zur darauf folgenden Akontozahlung als auch zur Auszahlung des auf den Schadensnachweis folgenden Restbetrages war in Begleitschreiben auf diesen Antrag Bezug genommen worden. Im Begleitschreiben zur Akontozahlung wurde mitgeteilt, die "endgültige Höhe der Beihilfe" werde nach Erbringung des Nachweises "festgelegt" werden. Das Begleitschreiben zur Auszahlung des Restbetrages nannte nur diesen. Mitgeteilt wurde, auf Grund des Antrages vom September 2002 werde "hiermit zur Behebung des(r) Hochwasserschäden vom August 2002 am Wohnhaus eine Beihilfe in Höhe von 9.950,00 Euro bewilligt. Die Beihilfe (...) darf nur für den oben bezeichneten Zweck verwendet werden. Die bewilligte Beihilfe soll Ihnen helfen, die durch die Behebung des Katastrophenschadens entstandenen Kosten und sonstigen Aufwendungen leichter bewältigen zu können."

Zur Spende von EUR 3.100 hatte die Mutter der Beschwerdeführerin ein Schreiben des Landeshauptmanns erhalten, wonach es sich um Geld aus einem vom Land Oberösterreich eingerichteten Spendenkonto handle. Die Gelder sollten "den Schwerbetroffenen zusätzlich zur staatlichen Hilfe aus dem Katastrophenfonds" zur Verfügung gestellt werden, und bei der Bearbeitung des von der Mutter der Beschwerdeführerin gestellten Antrages sei festgestellt worden, dass sie von der Katastrophe "besonders betroffen" sei.

Zur Spende von EUR 550 liegt ein Aktenvermerk der belangten Behörde über ein Telefonat mit einem Mitarbeiter der Gemeinde S. vor, wonach es sich um Geld von einem Spendenkonto gehandelt habe, das von einer dafür gebildeten Kommission "generell für die Behebung der Hochwasserschäden" an die Hochwasseropfer verteilt worden sei.

Die Beschwerdeführerin, für die nach dem Tod ihrer Mutter aus von ihr näher dargestellten Gründen nur eine Vermietung in Betracht kam, beauftragte im Oktober 2003 einen Sachverständigen für das Immobilienwesen und Immobilientreuhänder mit der Vermittlung, was zu einer ersten Besichtigung der Liegenschaft durch diesen führte, und begann nach der Behebung der Schäden im Jahr 2005 mit der Vermietung des Objektes. Im Dezember 2006 und Jänner 2007 brachte sie Einkommensteuererklärungen für die Jahre 2002 bis 2005 ein.

Nach zwei Ergänzungsersuchen des Finanzamtes und deren Beantwortung im Lauf des Jahres 2007 begann im Jänner 2008 eine auf die Jahre 2002 bis 2005 bezogene Außenprüfung bei der Beschwerdeführerin. Im Bericht darüber wurde zu den nunmehrigen beiden Streitpunkten die Auffassung vertreten, von den geltend gemachten Werbungskosten seien der Gesamtbetrag der aus dem Katastrophenfonds zugeflossenen Mittel und beide Spenden in Abzug zu bringen, und Grundlage der Absetzung für Abnutzung hätten hinsichtlich der 1966 erworbenen und zuletzt geerbten insgesamt sieben Zwölftel des Objektes fiktive Anschaffungskosten zu sein, die ungeachtet des von der Beschwerdeführerin vorgelegten Gutachtens aus dem im Kaufvertrag vom Oktober 2000 zwischen der Beschwerdeführerin und ihrer Mutter vereinbarten, hinsichtlich der davon betroffenen fünf Zwölftel unmittelbar maßgeblichen Kaufpreis zu errechnen seien.

Auf dieser Grundlage erließ das Finanzamt Einkommensteuerbescheide für den Prüfungszeitraum sowie für die Jahre 2006 bis 2008.

Mit dem angefochtenen Bescheid wies die belangte Behörde die von der Beschwerdeführerin dagegen erhobenen Berufungen als unbegründet ab.

Dagegen richtet sich die vorliegende Beschwerde, über die der Verwaltungsgerichtshof nach Vorlage der Akten und Erstattung einer Gegenschrift durch die belangte Behörde erwogen hat:

1. Zahlungen im Zusammenhang mit der Hochwasserkatastrophe 2002:

Die Beschwerdeführerin stimmt der zutreffenden Rechtsansicht der belangten Behörde, für die Kürzung der Werbungskosten gemäß § 20 Abs. 2 EStG 1988 i.V.m. § 3 Abs. 1 Z 16 EStG 1988 (steuerfreie Zuwendungen zur Beseitigung von Katastrophenschäden) komme es auf einen unmittelbaren Zusammenhang zwischen den Zuwendungen und den Werbungskosten an, nunmehr grundsätzlich zu und macht nicht mehr geltend, die Kürzung komme nur insoweit in Betracht, als die Mittel aus dem Katastrophenfonds stammten und nicht schon an die Mutter der Beschwerdeführerin ausgezahlt worden seien. Soweit in der Beschwerde noch auf die Erbschaftssteuer Bezug genommen wird, ist darauf zu verweisen, dass diese auch von Nachlassanteilen zu entrichten war, denen versteuerte

Einkünfte zugrunde lagen. Dass Erbschaftssteuer entrichtet wurde, kann den einkommensteuerrechtlichen Konsequenzen aus einem unmittelbaren Zusammenhang zwischen Zuwendungen der verfahrensgegenständlichen Art und geltend gemachten Werbungskosten daher nicht entgegen gehalten werden. Die Beschwerdeführerin stimmt der zutreffenden Rechtsansicht der belangten Behörde, für die Kürzung der Werbungskosten gemäß Paragraph 20, Absatz 2, EStG 1988 in Verbindung mit , Paragraph 3, Absatz eins, Ziffer 16, EStG 1988 (steuerfreie Zuwendungen zur Beseitigung von Katastrophenschäden) komme es auf einen unmittelbaren Zusammenhang zwischen den Zuwendungen und den Werbungskosten an, nunmehr grundsätzlich zu und macht nicht mehr geltend, die Kürzung komme nur insoweit in Betracht, als die Mittel aus dem Katastrophenfonds stammten und nicht schon an die Mutter der Beschwerdeführerin ausgezahlt worden seien. Soweit in der Beschwerde noch auf die Erbschaftssteuer Bezug genommen wird, ist darauf zu verweisen, dass diese auch von Nachlass teilen zu entrichten war, denen versteuerte Einkünfte zugrunde lagen. Dass Erbschaftssteuer entrichtet wurde, kann den einkommensteuerrechtlichen Konsequenzen aus einem unmittelbaren Zusammenhang zwischen Zuwendungen der verfahrensgegenständlichen Art und geltend gemachten Werbungskosten daher nicht entgegen gehalten werden.

Die Beschwerdeführerin hat im Berufungsverfahren aber auch geltend gemacht, der nachgewiesene Gesamtschaden habe über Schäden an der Substanz des Gebäudes hinaus auch Schäden an Fahrnissen und Eigenleistungen umfasst, deren Abgeltung die zugeflossenen Zahlungen ebenfalls gedient hätten. Diese Zahlungen könnten daher nicht zur Gänze von den im Zusammenhang mit der späteren Vermietung geltend gemachten Werbungskosten abgezogen werden.

Die Erwägungen der belangten Behörde beziehen sich auf die "an der gegenständlichen Liegenschaft entstandenen und (...) anerkannten Schäden" und die für deren Beseitigung aufgewendeten Beträge. Es wird ausführlich dargelegt, dass die strittigen steuerfreien Zuwendungen in Höhe von insgesamt EUR 25.600 "in unmittelbarem Zusammenhang mit der Hochwasserkatastrophe" gestanden seien, und daraus die Schlussfolgerung gezogen, "die von der Bw. zur Schadensbeseitigung geltend gemachten Aufwendungen" seien damit "vorrangig" zu verrechnen.

Auf das Argument, die im Schadensnachweis angeführten Aufwendungen, deren (teilweiser: EUR 25.600 von EUR 38.506) Abgeltung die Zahlungen gedient hätten, deckten sich nur zum Teil mit den geltend gemachten Werbungskosten, wird dabei jedoch nicht eingegangen, womit der angefochtene Bescheid in diesem Punkt an einem in der Beschwerde zutreffend gerügten, wesentlichen Begründungsmangel leidet.

2. Berechnung der Absetzung für Abnutzung:

Bei der Berechnung der Bemessungsgrundlage der Absetzung für Abnutzung in Bezug auf das Gebäude ist die belangte Behörde hinsichtlich der im Oktober 2000 erworbenen fünf Zwölftel des Objektes im Sinne des § 16 Abs. 1 Z 8 lit. a EStG 1988 von den tatsächlichen Anschaffungskosten ausgegangen, wogegen sich die Beschwerde nicht wendet. Bei der Berechnung der Bemessungsgrundlage der Absetzung für Abnutzung in Bezug auf das Gebäude ist die belangte Behörde hinsichtlich der im Oktober 2000 erworbenen fünf Zwölftel des Objektes im Sinne des Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera a, EStG 1988 von den tatsächlichen Anschaffungskosten ausgegangen, wogegen sich die Beschwerde nicht wendet.

Was die verbleibenden sieben Zwölftel anlangt, so ging die belangte Behörde hinsichtlich des im Jahr 2003 im Erbgew erworbenen Zwölftels im Sinne des § 16 Abs. 1 Z 8 lit. b EStG 1988 (in der Fassung vor dem Schenkungsmeldegesetz 2008) vom Vorliegen eines Antrags aus, die "fiktiven Anschaffungskosten im Zeitpunkt des unentgeltlichen Erwerbes" anzusetzen. Zu der schon 1966 erworbenen Liegenschaftshälfte legte sie dar, es dürfe gemäß § 16 Abs. 1 Z 8 lit. d EStG 1988 (in der Fassung vor dem Strukturanpassungsgesetz 2006) statt der tatsächlichen Anschaffungskosten "der höhere gemeine Wert" angesetzt werden. Der gemeine Wert sei im Regelfall durch Schätzung zu ermitteln, wobei unter anderem das Vergleichswertverfahren in Frage komme. Was die verbleibenden sieben Zwölftel anlangt, so ging die belangte Behörde hinsichtlich des im Jahr 2003 im Erbgew erworbenen Zwölftels im Sinne des Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera b, EStG 1988 (in der Fassung vor dem Schenkungsmeldegesetz 2008) vom Vorliegen eines Antrags aus, die "fiktiven Anschaffungskosten im Zeitpunkt des unentgeltlichen Erwerbes" anzusetzen. Zu der schon 1966 erworbenen Liegenschaftshälfte legte sie dar, es dürfe gemäß Paragraph 16, Absatz eins, Ziffer 8, Litera d, EStG 1988 (in der Fassung vor dem Strukturanpassungsgesetz 2006) statt der tatsächlichen Anschaffungskosten "der höhere gemeine Wert" angesetzt werden. Der gemeine Wert sei im Regelfall durch Schätzung zu ermitteln, wobei unter anderem das Vergleichswertverfahren in Frage komme.

Daran anschließend führte die belangte Behörde aus:

"Im Hinblick darauf, dass die Bw. mit Kaufvertrag vom 30.10.2000 5/12-Anteile an der gegenständlichen Liegenschaft käuflich erworben hat, ist nach Auffassung des erkennenden Senates im Sinne obiger Ausführungen davon auszugehen, dass im vorliegenden Fall Vergleichswerte (Marktpreis) vorliegen, welche insbesondere auch in Anbetracht des zeitnahen Erwerbes zur Ermittlung des gemeinen Wertes herangezogen werden können."

Dem folgt auf den Seiten 29 bis 32 des angefochtenen Bescheides eine Auseinandersetzung der belangten Behörde mit einem von der Beschwerdeführerin über Aufforderung des Finanzamtes im August 2007 eingeholten und mehrfach ergänzten Gutachten des 2003 mit der Vermittlung betrauten Sachverständigen und Immobilienreuhänders, das die "Ermittlung der fiktiven Anschaffungskosten (...) zum Bewertungsstichtag 1.12.2002" zum Inhalt hatte und sie für das gesamte Objekt auf der Grundlage einer Ertragswertermittlung mit EUR 151.000 bezifferte. Dieses Gutachten, so die belangte Behörde, sei in verschiedenen näher dargestellten Punkten nicht schlüssig.

Der Rest der Bescheidbegründung lautet:

"Wie bereits ausgeführt, liegt im gegenständlichen Fall ein konkreter Kaufpreis für 5/12 Anteile der in Rede stehenden Liegenschaft vor. Der Ankauf der genannten Anteile erfolgte ca. 25 Monate vor dem Vermietungsbeginn. Dieser Kaufpreis wurde auch als Basis für die Festsetzung der diesbezüglichen Grunderwerbsteuer herangezogen.

Somit erscheint es dem UFS als unverständlich, dass die Bw nunmehr von dem o. e. wesentlich höheren Wert als AfA-Bemessungsgrundlage ausgeht.

Vielmehr ist nach Dafürhalten des Senates 1 dieser - zeitnah zum unentgeltlichen Erwerb - entrichtete Kaufpreis auch als Grundlage zur Ermittlung der fiktiven Anschaffungskosten heranzuziehen."

Eine Unterscheidung zwischen fiktiven Anschaffungskosten im Zeitpunkt des unentgeltlichen Erwerbs (ein Zwölftel der Liegenschaft) und dem gemeinen Wert im Zeitpunkt der erstmaligen Nutzung zur Einkünfteerzielung (die 1966 erworbene Liegenschaftshälfte) ist diesen Ausführungen nicht entnehmbar. Die Beschwerdeführerin, die auf Grund eingeholter Auskünfte über den gemeinen Wert von sieben Zwölfteln des Objekts zunächst von einer Bemessungsgrundlage von insgesamt EUR 93.302,12 für das gesamte Objekt ausgegangen war, wendet sich aber vor allem dagegen, dass die belangte Behörde den im Vertrag vom Oktober 2000 vereinbarten Kaufpreis als "Marktpreis" wertete und deshalb - der Prüferin folgend - eine Bemessungsgrundlage von nur EUR 28.919,93 für das gesamte Objekt berücksichtigte.

Die Beschwerdeführerin hatte in den Berufungen vorgebracht, Punkt V. des Kaufvertrages vom Oktober 2000 finde in Kaufverträge Eingang, wenn der wahre Wert der Liegenschaft nicht dem vereinbarten Kaufpreis entspreche. Im eingangs wiedergegebenen Text dieses Vertragspunktes ist auch ausdrücklich von einem "unverhältnismäßigen Kaufpreis" die Rede, wozu nicht nur auf die Renovierungsbedürftigkeit des Objektes, sondern auch auf das Verwandtschaftsverhältnis zwischen den Vertragsparteien Bezug genommen wird. In der Berufungsverhandlung hatte der Vertreter der Beschwerdeführerin dazu vorgebracht, der im Oktober 2000 entrichtete Kaufpreis sei "in Anlehnung an den Einheitswert" ermittelt worden. Die Beschwerdeführerin hatte in den Berufungen vorgebracht, Punkt römisch fünf. des Kaufvertrages vom Oktober 2000 finde in Kaufverträge Eingang, wenn der wahre Wert der Liegenschaft nicht dem vereinbarten Kaufpreis entspreche. Im eingangs wiedergegebenen Text dieses Vertragspunktes ist auch ausdrücklich von einem "unverhältnismäßigen Kaufpreis" die Rede, wozu nicht nur auf die Renovierungsbedürftigkeit des Objektes, sondern auch auf das Verwandtschaftsverhältnis zwischen den Vertragsparteien Bezug genommen wird. In der Berufungsverhandlung hatte der Vertreter der Beschwerdeführerin dazu vorgebracht, der im Oktober 2000 entrichtete Kaufpreis sei "in Anlehnung an den Einheitswert" ermittelt worden.

Das Fehlen einer Auseinandersetzung der belangten Behörde mit diesem Vorbringen, bei dessen Zutreffen der im Oktober 2000 vereinbarte Kaufpreis nicht als Vergleichswert zur Bestimmung des gemeinen Werts und fiktiver Anschaffungskosten herangezogen werden könnte, belastet den angefochtenen Bescheid auch in diesem Streitpunkt mit einem wesentlichen Begründungsmangel.

Der angefochtene Bescheid war daher in Bezug auf die Jahre 2003 bis 2008 gemäß § 42 Abs. 2 Z 3 lit. b und c VwGG wegen Rechtswidrigkeit infolge Verletzung von Verfahrensvorschriften aufzuheben. Der angefochtene Bescheid war daher in Bezug auf die Jahre 2003 bis 2008 gemäß Paragraph 42, Absatz 2, Ziffer 3, Litera b, und c VwGG wegen

Rechtswidrigkeit infolge Verletzung von Verfahrensvorschriften aufzuheben.

In Bezug auf das Jahr 2002 war die Beschwerde gemäß § 42 Abs. 1 VwGG als unbegründet abzuweisen, weil sich die geltend gemachten Streitpunkte auf den dieses Jahr betreffenden Teil des angefochtenen Bescheides nicht auswirkten. In Bezug auf das Jahr 2002 war die Beschwerde gemäß Paragraph 42, Absatz eins, VwGG als unbegründet abzuweisen, weil sich die geltend gemachten Streitpunkte auf den dieses Jahr betreffenden Teil des angefochtenen Bescheides nicht auswirkten.

Der Ausspruch über den Aufwandsatz gründet sich auf die §§ 47 ff VwGG in Verbindung mit der VwGH-Aufwandsatzverordnung 2008. Der Ausspruch über den Aufwandsatz gründet sich auf die Paragraphen 47, ff VwGG in Verbindung mit der VwGH-Aufwandsatzverordnung 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 26. Februar 2014

European Case Law Identifier (ECLI)

ECLI:AT:VWGH:2014:2011130002.X00

Im RIS seit

07.04.2014

Zuletzt aktualisiert am

05.06.2014

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

© 2026 JUSLINE

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

www.jusline.at