

# TE Vwgh Erkenntnis 2013/5/22 2010/13/0099

JUSLINE Entscheidung

© Veröffentlicht am 22.05.2013

## Index

32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag;

66/01 Allgemeines Sozialversicherungsgesetz;

## Norm

ASVG §70;

EStG 1988 §25 Abs1 Z3 litd;

EStG 1988 §67 Abs1;

EStG 1988 §67 Abs8 lite;

EStG 1988 §69 Abs5;

1. ASVG § 70 heute
2. ASVG § 70 gültig ab 01.01.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2018
3. ASVG § 70 gültig von 01.01.2012 bis 31.12.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2011
4. ASVG § 70 gültig von 01.08.2010 bis 31.12.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2010
5. ASVG § 70 gültig von 18.04.2008 bis 31.07.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 58/2008
6. ASVG § 70 gültig von 01.01.2006 bis 17.04.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 132/2005
7. ASVG § 70 gültig von 01.01.2005 bis 31.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 132/2005
8. ASVG § 70 gültig von 01.01.2005 bis 31.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2004
9. ASVG § 70 gültig von 01.01.2000 bis 31.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 138/1998
10. ASVG § 70 gültig von 01.01.1998 bis 31.12.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 138/1998
11. ASVG § 70 gültig von 30.12.1997 bis 31.12.1997 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 139/1997
12. ASVG § 70 gültig von 01.08.1997 bis 29.12.1997 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 64/1997
13. ASVG § 70 gültig von 01.07.1993 bis 31.07.1997 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 20/1994
1. EStG 1988 § 25 heute
2. EStG 1988 § 25 gültig ab 30.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
3. EStG 1988 § 25 gültig von 01.01.2018 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2017
4. EStG 1988 § 25 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2015
5. EStG 1988 § 25 gültig von 18.06.2009 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
6. EStG 1988 § 25 gültig von 01.07.2008 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 82/2008
7. EStG 1988 § 25 gültig von 01.01.2008 bis 30.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 104/2007
8. EStG 1988 § 25 gültig von 01.01.2008 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 102/2007
9. EStG 1988 § 25 gültig von 29.12.2007 bis 31.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 104/2007
10. EStG 1988 § 25 gültig von 29.12.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 102/2007

11. EStG 1988 § 25 gültig von 24.05.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
12. EStG 1988 § 25 gültig von 01.01.2007 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 109/2006
13. EStG 1988 § 25 gültig von 10.06.2005 bis 31.12.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2005
14. EStG 1988 § 25 gültig von 16.02.2005 bis 09.06.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 8/2005
15. EStG 1988 § 25 gültig von 21.08.2003 bis 15.02.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
16. EStG 1988 § 25 gültig von 05.10.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2002
17. EStG 1988 § 25 gültig von 11.07.2002 bis 04.10.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2002
18. EStG 1988 § 25 gültig von 25.05.2002 bis 10.07.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 84/2002
19. EStG 1988 § 25 gültig von 30.12.2000 bis 24.05.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
20. EStG 1988 § 25 gültig von 15.07.1999 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
21. EStG 1988 § 25 gültig von 13.01.1999 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 28/1999
22. EStG 1988 § 25 gültig von 31.12.1996 bis 12.01.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 755/1996
23. EStG 1988 § 25 gültig von 01.05.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
24. EStG 1988 § 25 gültig von 30.12.1989 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
25. EStG 1988 § 25 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

1. EStG 1988 § 67 heute
2. EStG 1988 § 67 gültig ab 01.01.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
3. EStG 1988 § 67 gültig von 10.10.2024 bis 31.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
4. EStG 1988 § 67 gültig von 01.04.2021 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2021
5. EStG 1988 § 67 gültig von 08.01.2021 bis 31.03.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 3/2021
6. EStG 1988 § 67 gültig von 30.10.2019 bis 07.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
7. EStG 1988 § 67 gültig von 15.08.2018 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
8. EStG 1988 § 67 gültig von 31.12.2016 bis 14.08.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
9. EStG 1988 § 67 gültig von 15.08.2015 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
10. EStG 1988 § 67 gültig von 01.07.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
11. EStG 1988 § 67 gültig von 13.06.2014 bis 30.06.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 40/2014
12. EStG 1988 § 67 gültig von 01.03.2014 bis 12.06.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
13. EStG 1988 § 67 gültig von 01.04.2012 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
14. EStG 1988 § 67 gültig von 02.08.2011 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
15. EStG 1988 § 67 gültig von 18.06.2009 bis 01.08.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
16. EStG 1988 § 67 gültig von 01.04.2009 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009
17. EStG 1988 § 67 gültig von 01.01.2008 bis 31.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 102/2007
18. EStG 1988 § 67 gültig von 10.07.2007 bis 31.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 45/2007
19. EStG 1988 § 67 gültig von 24.05.2007 bis 09.07.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
20. EStG 1988 § 67 gültig von 31.12.2004 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
21. EStG 1988 § 67 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
22. EStG 1988 § 67 gültig von 21.08.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
23. EStG 1988 § 67 gültig von 05.10.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2002
24. EStG 1988 § 67 gültig von 11.07.2002 bis 04.10.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2002
25. EStG 1988 § 67 gültig von 27.06.2001 bis 10.07.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
26. EStG 1988 § 67 gültig von 01.01.2001 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
27. EStG 1988 § 67 gültig von 01.01.2001 bis 31.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2000
28. EStG 1988 § 67 gültig von 30.12.2000 bis 31.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
29. EStG 1988 § 67 gültig von 15.07.1999 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
30. EStG 1988 § 67 gültig von 01.05.1996 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
31. EStG 1988 § 67 gültig von 01.12.1993 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
32. EStG 1988 § 67 gültig von 13.01.1993 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 12/1993
33. EStG 1988 § 67 gültig von 27.06.1992 bis 12.01.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 312/1992
34. EStG 1988 § 67 gültig von 31.12.1991 bis 26.06.1992 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 695/1991
35. EStG 1988 § 67 gültig von 03.08.1991 bis 30.12.1991 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 412/1991
36. EStG 1988 § 67 gültig von 30.12.1989 bis 02.08.1991 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989

37. EStG 1988 § 67 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

1. EStG 1988 § 67 heute
2. EStG 1988 § 67 gültig ab 01.01.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
3. EStG 1988 § 67 gültig von 10.10.2024 bis 31.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
4. EStG 1988 § 67 gültig von 01.04.2021 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2021
5. EStG 1988 § 67 gültig von 08.01.2021 bis 31.03.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 3/2021
6. EStG 1988 § 67 gültig von 30.10.2019 bis 07.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
7. EStG 1988 § 67 gültig von 15.08.2018 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
8. EStG 1988 § 67 gültig von 31.12.2016 bis 14.08.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
9. EStG 1988 § 67 gültig von 15.08.2015 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
10. EStG 1988 § 67 gültig von 01.07.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
11. EStG 1988 § 67 gültig von 13.06.2014 bis 30.06.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 40/2014
12. EStG 1988 § 67 gültig von 01.03.2014 bis 12.06.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
13. EStG 1988 § 67 gültig von 01.04.2012 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
14. EStG 1988 § 67 gültig von 02.08.2011 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
15. EStG 1988 § 67 gültig von 18.06.2009 bis 01.08.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
16. EStG 1988 § 67 gültig von 01.04.2009 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009
17. EStG 1988 § 67 gültig von 01.01.2008 bis 31.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 102/2007
18. EStG 1988 § 67 gültig von 10.07.2007 bis 31.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 45/2007
19. EStG 1988 § 67 gültig von 24.05.2007 bis 09.07.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
20. EStG 1988 § 67 gültig von 31.12.2004 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
21. EStG 1988 § 67 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
22. EStG 1988 § 67 gültig von 21.08.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
23. EStG 1988 § 67 gültig von 05.10.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2002
24. EStG 1988 § 67 gültig von 11.07.2002 bis 04.10.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2002
25. EStG 1988 § 67 gültig von 27.06.2001 bis 10.07.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
26. EStG 1988 § 67 gültig von 01.01.2001 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
27. EStG 1988 § 67 gültig von 01.01.2001 bis 31.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2000
28. EStG 1988 § 67 gültig von 30.12.2000 bis 31.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
29. EStG 1988 § 67 gültig von 15.07.1999 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
30. EStG 1988 § 67 gültig von 01.05.1996 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
31. EStG 1988 § 67 gültig von 01.12.1993 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
32. EStG 1988 § 67 gültig von 13.01.1993 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 12/1993
33. EStG 1988 § 67 gültig von 27.06.1992 bis 12.01.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 312/1992
34. EStG 1988 § 67 gültig von 31.12.1991 bis 26.06.1992 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 695/1991
35. EStG 1988 § 67 gültig von 03.08.1991 bis 30.12.1991 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 412/1991
36. EStG 1988 § 67 gültig von 30.12.1989 bis 02.08.1991 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
37. EStG 1988 § 67 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

1. EStG 1988 § 69 heute
2. EStG 1988 § 69 gültig ab 22.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
3. EStG 1988 § 69 gültig von 08.01.2021 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 3/2021
4. EStG 1988 § 69 gültig von 01.01.2021 bis 07.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 104/2019
5. EStG 1988 § 69 gültig von 01.01.2020 bis 31.12.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2018
6. EStG 1988 § 69 gültig von 19.01.2017 bis 31.12.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 30/2017
7. EStG 1988 § 69 gültig von 15.08.2015 bis 18.01.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
8. EStG 1988 § 69 gültig von 01.07.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
9. EStG 1988 § 69 gültig von 01.03.2014 bis 30.06.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
10. EStG 1988 § 69 gültig von 02.08.2011 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
11. EStG 1988 § 69 gültig von 01.07.2010 bis 01.08.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 58/2010
12. EStG 1988 § 69 gültig von 31.12.2009 bis 30.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 151/2009
13. EStG 1988 § 69 gültig von 18.06.2009 bis 30.12.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009

14. EStG 1988 § 69 gültig von 01.07.2008 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 82/2008
15. EStG 1988 § 69 gültig von 01.01.2006 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 104/2005
16. EStG 1988 § 69 gültig von 01.01.2006 bis 19.08.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 45/2005
17. EStG 1988 § 69 gültig von 31.12.2005 bis 30.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
18. EStG 1988 § 69 gültig von 20.08.2005 bis 31.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 104/2005
19. EStG 1988 § 69 gültig von 21.08.2003 bis 19.08.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
20. EStG 1988 § 69 gültig von 25.05.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 84/2002
21. EStG 1988 § 69 gültig von 19.12.2001 bis 24.05.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2001
22. EStG 1988 § 69 gültig von 27.06.2001 bis 18.12.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
23. EStG 1988 § 69 gültig von 30.12.2000 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
24. EStG 1988 § 69 gültig von 13.01.1999 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 28/1999
25. EStG 1988 § 69 gültig von 01.07.1996 bis 12.01.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 417/1996
26. EStG 1988 § 69 gültig von 01.12.1993 bis 30.06.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
27. EStG 1988 § 69 gültig von 13.01.1993 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 12/1993
28. EStG 1988 § 69 gültig von 19.01.1991 bis 12.01.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 28/1991
29. EStG 1988 § 69 gültig von 30.12.1989 bis 18.01.1991 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
30. EStG 1988 § 69 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

### **Betreff**

Der Verwaltungsgerichtshof hat durch den Vorsitzenden Senatspräsident Dr. Höfinger sowie Senatspräsident Dr. Fuchs und Hofrat Dr. Nowakowski als Richter, im Beisein der Schriftführerin Mag. Ebner, über die Beschwerde des E in W, vertreten durch die Hasberger Seitz & Partner Rechtsanwälte GmbH in 1010 Wien, Gonzagagasse 4, gegen den Bescheid des unabhängigen Finanzsenates, Außenstelle Wien, vom 28. April 2010, GZ. RV/2788-W/08, betreffend Einkommensteuer 2005, zu Recht erkannt:

### **Spruch**

Die Beschwerde wird als unbegründet abgewiesen.

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

### **Begründung**

Der Beschwerdeführer bezog im Streitjahr Einkünfte aus Gewerbebetrieb und Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.

Im Einkommensteuerbescheid 2005 vom 4. September 2007 berücksichtige das Finanzamt die sich aus dem Lohnzettel des Beschwerdeführers ergebenden Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit. Dieser Lohnzettel weist als bezugsauszahlende Stellen einerseits die "Pensionsversicherungsanstalt" (Bezugszeitraum "20.05. bis 20.05.2005") und andererseits den "Bundesdienst" (Bezugszeitraum "01.01. bis 31.12.2005") aus. Die "Bruttobezüge (210)" seitens der Pensionsversicherungsanstalt betragen 50.432,92 EUR, wobei sich abzüglich eines Betrages für "Sonstige Bezüge vor Abzug d. SV-Beiträge (220)" von 7.204,70 EUR ein Betrag von 43.228,22 EUR als "Steuerpflichtige Bezüge (245)" ergibt. Der Betrag von 43.228,22 EUR fand im Einkommensteuerbescheid neben Bezügen aus dem "Bundesdienst" in Höhe von 58.021,10 EUR Eingang in die Berechnung des zum laufenden Tarif zu steuernden Einkommens von insgesamt 110.289,74 EUR. Der sonstige Bezug von der Pensionsversicherungsanstalt in Höhe von 7.204,70 EUR wurde mit dem festen Satz von 6 % besteuert.

In der gegen den Einkommensteuerbescheid eingebrachten Berufung brachte der Beschwerdeführer vor, bei den Bezügen der Pensionsversicherungsanstalt handle es sich um die "Erstattung von Pensionsversicherungsbeiträgen gemäß § 70 Abs. 5 des Allgemeinen Sozialversicherungsgesetzes für den Zeitraum 1995 bis 2004". Diese Bezüge stellten sonstige Bezüge im Sinne des § 67 EStG 1988 dar, die als Pensionsabfindung unter die Bestimmung des § 67 Abs. 8 lit. e EStG fielen, weil die Pensionszusage mindestens sieben Jahre zurückliege (Zeitraum des "Ansparens" 1995 bis 2004). Die Besteuerung habe somit mit der Hälfte des Steuersatzes zu erfolgen, der sich bei gleichmäßiger Verteilung des Bezuges auf die Monate des Kalenderjahres als Lohnzahlungszeitraum ergebe. In der gegen den Einkommensteuerbescheid eingebrachten Berufung brachte der Beschwerdeführer vor, bei den Bezügen der Pensionsversicherungsanstalt handle es sich um die "Erstattung von Pensionsversicherungsbeiträgen gemäß

Paragraph 70, Absatz 5, des Allgemeinen Sozialversicherungsgesetzes für den Zeitraum 1995 bis 2004". Diese Bezüge stellten sonstige Bezüge im Sinne des Paragraph 67, EStG 1988 dar, die als Pensionsabfindung unter die Bestimmung des Paragraph 67, Absatz 8, Litera e, EStG fielen, weil die Pensionszusage mindestens sieben Jahre zurückliege (Zeitraum des "Ansparens" 1995 bis 2004). Die Besteuerung habe somit mit der Hälfte des Steuersatzes zu erfolgen, der sich bei gleichmäßiger Verteilung des Bezuges auf die Monate des Kalenderjahres als Lohnzahlungszeitraum ergebe.

Das Finanzamt wies die Berufung mit Berufungsvorentscheidung als unbegründet ab. Zur Begründung führte das Finanzamt aus, durch die Beitragsleistungen an einen Pensionsversicherungsträger erwerbe der Leistende eine Anwartschaft auf eine Renten- bzw. Zuschussleistung. Die verpflichtend zu leistenden Beiträge seien im Zeitpunkt der Leistung als Werbungskosten zu berücksichtigen. Erfolge eine Beitragsrückerstattung, ohne dass ein Anspruch auf eine ASVG-Pension "und somit auch ohne dass ein Anspruch auf eine Zuschussleistung des Institutes" entstanden sei, sei die Rückzahlung der geleisteten Pflichtbeiträge im Jahr des Rückflusses bei den Einkünften aus nichtselbstständiger Arbeit zu erfassen und zum laufenden Tarif zu versteuern.

Der Beschwerdeführer beantragte die Entscheidung über die Berufung durch die Abgabenbehörde zweiter Instanz. Seiner Ansicht nach handle es sich bei den Pensionsversicherungserstattungsbeträgen gemäß § 70 Abs. 5 ASVG um Pensionsabfindungen im Sinne des § 67 Abs. 8 lit. e EStG 1988, die mit dem Hälftesteuersatz zu versteuern seien. Es werde daher der Antrag gestellt, die "Pensionsabfindungen in Höhe von EUR 43.228,22" aus den Einkünften aus nichtselbstständiger Arbeit mit dem Hälftesteuersatz zu versteuern. Der Beschwerdeführer beantragte die Entscheidung über die Berufung durch die Abgabenbehörde zweiter Instanz. Seiner Ansicht nach handle es sich bei den Pensionsversicherungserstattungsbeträgen gemäß Paragraph 70, Absatz 5, ASVG um Pensionsabfindungen im Sinne des Paragraph 67, Absatz 8, Litera e, EStG 1988, die mit dem Hälftesteuersatz zu versteuern seien. Es werde daher der Antrag gestellt, die "Pensionsabfindungen in Höhe von EUR 43.228,22" aus den Einkünften aus nichtselbstständiger Arbeit mit dem Hälftesteuersatz zu versteuern.

Mit dem angefochtenen Bescheid gab die belangte Behörde der Berufung keine Folge. Gemäß § 67 Abs. 8 lit. e EStG 1988 in der im Beschwerdefall maßgebenden Fassung des BudgetbegleitG 2001, BGBl. I Nr. 142/2000, seien Zahlungen für Pensionsabfindungen, deren Barwert den Betrag im Sinne des § 1 Abs. 2 Z 1 des Pensionskassengesetzes nicht übersteige (2005: 9.300 EUR), mit der Hälfte des Steuersatzes zu versteuern, der sich bei gleichmäßiger Verteilung des Bezuges auf die Monate des Kalenderjahres als Lohnzahlungszeitraum ergebe. Zahlungen für Pensionsabfindungen, deren Barwert den Betrag nach § 1 Abs. 2 Z 1 des Pensionskassengesetzes übersteige, seien gemäß § 67 Abs. 10 EStG 1988 im Kalendermonat der Zahlung zu erfassen (§ 124b Z 53 EStG 1988). Seit dem Budgetbegleitgesetz 2001 seien Pensionsabfindungen mit Wirkung ab 2002 und mit einer Übergangsregelung für das Jahr 2001 nur mehr eingeschränkt begünstigt. Der Betrag im Sinne des § 1 Abs. 2 Z 1 des Pensionskassengesetzes stelle eine Freigrenze dar. Im "gegenständlichen Fall" übersteige der Barwert die im Pensionskassengesetz festgelegte Freigrenze. Das Finanzamt habe daher "die gegenständlich strittige Zahlung zu Recht zum Tarif versteuert". Mit dem angefochtenen Bescheid gab die belangte Behörde der Berufung keine Folge. Gemäß Paragraph 67, Absatz 8, Litera e, EStG 1988 in der im Beschwerdefall maßgebenden Fassung des BudgetbegleitG 2001, Bundesgesetzblatt Teil eins, Nr. 142 aus 2000,, seien Zahlungen für Pensionsabfindungen, deren Barwert den Betrag im Sinne des Paragraph eins, Absatz 2, Ziffer eins, des Pensionskassengesetzes nicht übersteige (2005: 9.300 EUR), mit der Hälfte des Steuersatzes zu versteuern, der sich bei gleichmäßiger Verteilung des Bezuges auf die Monate des Kalenderjahres als Lohnzahlungszeitraum ergebe. Zahlungen für Pensionsabfindungen, deren Barwert den Betrag nach Paragraph eins, Absatz 2, Ziffer eins, des Pensionskassengesetzes übersteige, seien gemäß Paragraph 67, Absatz 10, EStG 1988 im Kalendermonat der Zahlung zu erfassen (Paragraph 124 b, Ziffer 53, EStG 1988). Seit dem Budgetbegleitgesetz 2001 seien Pensionsabfindungen mit Wirkung ab 2002 und mit einer Übergangsregelung für das Jahr 2001 nur mehr eingeschränkt begünstigt. Der Betrag im Sinne des Paragraph eins, Absatz 2, Ziffer eins, des Pensionskassengesetzes stelle eine Freigrenze dar. Im "gegenständlichen Fall" übersteige der Barwert die im Pensionskassengesetz festgelegte Freigrenze. Das Finanzamt habe daher "die gegenständlich strittige Zahlung zu Recht zum Tarif versteuert".

In der gegen diesen Bescheid erhobenen Beschwerde bringt der Beschwerdeführer vor, er habe im Jahr 2005 eine Erstattung von Pensionsversicherungsbeiträgen gemäß § 70 Abs. 5 ASVG und gemäß § 22 Abs. 11 Gehaltsgesetz 1956 "für den Zeitraum 1995 bis 2004" erhalten. Diese Beträge seien seiner Ansicht nach der Bestimmung des § 124b Z 53

EStG 1988 (als "Pensionsabfindungen von Pensionskassen") zu subsumieren, auch sei der Beschwerdeführer durch die Einführung der Betragsgrenze für Pensionsabfindungen in § 67 Abs. 8 lit. e EStG 1988 in seinem Vertrauen auf die bestehende Rechtslage verletzt. In der gegen diesen Bescheid erhobenen Beschwerde bringt der Beschwerdeführer vor, er habe im Jahr 2005 eine Erstattung von Pensionsversicherungsbeiträgen gemäß Paragraph 70, Absatz 5, ASVG und gemäß Paragraph 22, Absatz 11, Gehaltsgesetz 1956 "für den Zeitraum 1995 bis 2004" erhalten. Diese Beträge seien seiner Ansicht nach der Bestimmung des Paragraph 124 b, Ziffer 53, EStG 1988 (als "Pensionsabfindungen von Pensionskassen") zu subsumieren, auch sei der Beschwerdeführer durch die Einführung der Betragsgrenze für Pensionsabfindungen in Paragraph 67, Absatz 8, Litera e, EStG 1988 in seinem Vertrauen auf die bestehende Rechtslage verletzt.

Der Verwaltungsgerichtshof hat nach Aktenvorlage und Erstattung einer vom Beschwerdeführer mit einer Replik beantworteten Gegenschrift über die Beschwerde in einem nach § 12 Abs. 1 Z 2 VwGG gebildeten Senat erwogen: Der Verwaltungsgerichtshof hat nach Aktenvorlage und Erstattung einer vom Beschwerdeführer mit einer Replik beantworteten Gegenschrift über die Beschwerde in einem nach Paragraph 12, Absatz eins, Ziffer 2, VwGG gebildeten Senat erwogen:

Gemäß § 67 Abs. 8 lit. e EStG 1988 idF des BudgetbegleitG 2001, BGBl. I Nr. 142/2000, sind Zahlungen für Pensionsabfindungen, deren Barwert den Betrag im Sinne des § 1 Abs. 2 Z 1 des Pensionskassengesetzes nicht übersteigt, mit der Hälfte des Steuersatzes zu versteuern, der sich bei gleichmäßiger Verteilung des Bezuges auf die Monate des Kalenderjahres als Lohnzahlungszeitraum ergibt. Gemäß Paragraph 67, Absatz 8, Litera e, EStG 1988 in der Fassung des BudgetbegleitG 2001, Bundesgesetzblatt Teil eins, Nr. 142 aus 2000,, sind Zahlungen für Pensionsabfindungen, deren Barwert den Betrag im Sinne des Paragraph eins, Absatz 2, Ziffer eins, des Pensionskassengesetzes nicht übersteigt, mit der Hälfte des Steuersatzes zu versteuern, der sich bei gleichmäßiger Verteilung des Bezuges auf die Monate des Kalenderjahres als Lohnzahlungszeitraum ergibt.

Mit Inkrafttreten des BudgetbegleitG 2001 wurde für Pensionsabfindungen im Allgemeinen eine Übergangsregelung für das Jahr 2001 mit § 124b Z 53 EStG 1988 getroffen, und mit Wirkung ab 2002 als Dauerrecht § 67 Abs. 10 EStG 1988 eingerichtet. Mit dem Bundesgesetz BGBl. I Nr. 54/2002 wurde für Pensionsabfindungen von Pensionskassen auf Grund gesetzlicher oder statutenmäßiger Regelungen ab 2001 die Bestimmung des § 124b Z 53 letzter Satz EStG 1988 eingefügt, wonach diese Zahlungen nach Abzug der darauf entfallenden Pflichtbeiträge ab dem Jahr 2001 und in den folgenden Jahren zu einem Drittel steuerfrei zu belassen sind (vgl. zum Ganzen z.B. das hg. Erkenntnis vom 19. April 2007, 2005/15/0010). Mit Inkrafttreten des BudgetbegleitG 2001 wurde für Pensionsabfindungen im Allgemeinen eine Übergangsregelung für das Jahr 2001 mit Paragraph 124 b, Ziffer 53, EStG 1988 getroffen, und mit Wirkung ab 2002 als Dauerrecht Paragraph 67, Absatz 10, EStG 1988 eingerichtet. Mit dem Bundesgesetz Bundesgesetzblatt Teil eins, Nr. 54 aus 2002, wurde für Pensionsabfindungen von Pensionskassen auf Grund gesetzlicher oder statutenmäßiger Regelungen ab 2001 die Bestimmung des Paragraph 124 b, Ziffer 53, letzter Satz EStG 1988 eingefügt, wonach diese Zahlungen nach Abzug der darauf entfallenden Pflichtbeiträge ab dem Jahr 2001 und in den folgenden Jahren zu einem Drittel steuerfrei zu belassen sind vergleiche , zum Ganzen z.B. das hg. Erkenntnis vom 19. April 2007, 2005/15/0010).

Rückgezahlte Pflichtbeiträge stellen, wenn sie nicht ausschließlich auf Grund von selbständig ausgeübten Tätigkeiten entrichtet werden, gemäß § 25 Abs. 1 Z 3 lit. d EStG 1988 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit dar. Bei der Auszahlung von Bezügen im Sinne des § 25 Abs. 1 Z 3 lit. d EStG 1988 hat die auszahlende Stelle gemäß § 69 Abs. 5 leg. cit. bis 31. Jänner des Folgejahres einen Lohnzettel (§ 84 leg. cit.) zur Berücksichtigung dieser Bezüge im Veranlagungsverfahren auszustellen und an das Finanzamt zu übermitteln. In diesem Lohnzettel sind ein Siebentel der ausgezahlten Bezüge als sonstiger Bezug gemäß § 67 Abs. 1 EStG 1988 auszuweisen. Ein vorläufiger Lohnsteuerabzug hat zu unterbleiben (vgl. zum Ganzen die hg. Erkenntnisse vom 25. Mai 2011, 2008/13/0021, sowie vom 20. November 2012, 2008/13/0248). Rückgezahlte Pflichtbeiträge stellen, wenn sie nicht ausschließlich auf Grund von selbständig ausgeübten Tätigkeiten entrichtet werden, gemäß Paragraph 25, Absatz eins, Ziffer 3, Litera d, EStG 1988 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit dar. Bei der Auszahlung von Bezügen im Sinne des Paragraph 25, Absatz eins, Ziffer 3, Litera d, EStG 1988 hat die auszahlende Stelle gemäß Paragraph 69, Absatz 5, leg. cit. bis 31. Jänner des Folgejahres einen Lohnzettel (Paragraph 84, leg. cit.) zur Berücksichtigung dieser Bezüge im Veranlagungsverfahren auszustellen und an das Finanzamt zu übermitteln. In diesem Lohnzettel sind ein Siebentel der ausgezahlten Bezüge

als sonstiger Bezug gemäß Paragraph 67, Absatz eins, EStG 1988 auszuweisen. Ein vorläufiger Lohnsteuerabzug hat zu unterbleiben vergleiche , zum Ganzen die hg. Erkenntnisse vom 25. Mai 2011, 2008/13/0021, sowie vom 20. November 2012, 2008/13/0248).

Zunächst ist zum Beschwerdevorbringen festzuhalten, dass in diesem erstmals vom Beschwerdeführer auch eine im Jahr 2005 erhaltene Erstattung von Pensionsversicherungsbeiträgen gemäß § 22 Abs. 11 Gehaltsgesetz 1956 thematisiert wird (wozu auch ein entsprechender Bescheid des Bundesministeriums für Finanzen vom 24. Oktober 2005 vorgelegt wird, der einen Rückerstattungsbetrag von insgesamt 20.110,70 EUR für den Zeitraum 1. Juli 1975 bis 31. Dezember 1994 ausweist). Dieses Vorbringen unterliegt im verwaltungsgerichtlichen Verfahren dem Neuerungsverbot nach § 41 Abs. 1 erster Satz VwGG, weil den Streitpunkt im verwaltungsbehördlichen Verfahren nur die vom Beschwerdeführer in seinen Eingaben allein angesprochene Erstattung von Pensionsversicherungsbeiträgen nach § 70 Abs. 5 ASVG bildete. Zunächst ist zum Beschwerdevorbringen festzuhalten, dass in diesem erstmals vom Beschwerdeführer auch eine im Jahr 2005 erhaltene Erstattung von Pensionsversicherungsbeiträgen gemäß Paragraph 22, Absatz 11, Gehaltsgesetz 1956 thematisiert wird (wozu auch ein entsprechender Bescheid des Bundesministeriums für Finanzen vom 24. Oktober 2005 vorgelegt wird, der einen Rückerstattungsbetrag von insgesamt 20.110,70 EUR für den Zeitraum 1. Juli 1975 bis 31. Dezember 1994 ausweist). Dieses Vorbringen unterliegt im verwaltungsgerichtlichen Verfahren dem Neuerungsverbot nach Paragraph 41, Absatz eins, erster Satz VwGG, weil den Streitpunkt im verwaltungsbehördlichen Verfahren nur die vom Beschwerdeführer in seinen Eingaben allein angesprochene Erstattung von Pensionsversicherungsbeiträgen nach Paragraph 70, Absatz 5, ASVG bildete.

§ 70 ASVG sieht die "Erstattung von Beiträgen in der Pensionsversicherung" vor. Nach der Anordnung des § 70 Abs. 5 ASVG können Versicherte, die im Rahmen eines pensionsversicherungsfreien Dienstverhältnisses gegen Entfall der Bezüge beurlaubt sind (Karenzurlaub) und während des Karenzurlaubes eine die Pflichtversicherung in der Pensionsversicherung nach diesem Bundesgesetz begründende Erwerbstätigkeit ausüben, beantragen, dass ihnen die auf Grund dieser Erwerbstätigkeit für nach dem 31. Dezember 1994 liegende Zeiten des Karenzurlaubes, soweit diese für die ruhegenussfähige Gesamtdienstzeit angerechnet werden, entrichteten Beträge erstattet werden: hiebei ist als Beitragssatz jeweils die Hälfte der Summe der Beitragssätze gemäß § 51 Abs. 1 Z 3 lit. a und § 51a zur Zeit der Entrichtung heranzuziehen. Der Antrag auf Erstattung ist beim zuständigen Pensionsversicherungsträger zu stellen und bedarf zu seiner Wirksamkeit der Bestätigung über die Anrechnung des Karenzurlaubes für die ruhegenussfähige Gesamtdienstzeit. Die Beiträge sind aufgewertet mit dem der zeitlichen Lagerung entsprechenden Aufwertungsfaktor (§ 108 Abs. 4) zu erstatten. Mit der Erstattung der Beiträge erlöschen alle Ansprüche und Berechtigungen aus der Pensionsversicherung, die aus den Versicherungsmonaten erhoben werden können, für die die Beiträge erstattet werden (vgl. zum Ganzen beispielsweise das hg. Erkenntnis vom 17. Oktober 2001, 99/08/0086, VwSlg. 15.700/A). Paragraph 70, Absatz 5, ASVG sieht die "Erstattung von Beiträgen in der Pensionsversicherung" vor. Nach der Anordnung des Paragraph 70, Absatz 5, ASVG können Versicherte, die im Rahmen eines pensionsversicherungsfreien Dienstverhältnisses gegen Entfall der Bezüge beurlaubt sind (Karenzurlaub) und während des Karenzurlaubes eine die Pflichtversicherung in der Pensionsversicherung nach diesem Bundesgesetz begründende Erwerbstätigkeit ausüben, beantragen, dass ihnen die auf Grund dieser Erwerbstätigkeit für nach dem 31. Dezember 1994 liegende Zeiten des Karenzurlaubes, soweit diese für die ruhegenussfähige Gesamtdienstzeit angerechnet werden, entrichteten Beträge erstattet werden: hiebei ist als Beitragssatz jeweils die Hälfte der Summe der Beitragssätze gemäß Paragraph 51, Absatz eins, Ziffer 3, Litera a und Paragraph 51 a, zur Zeit der Entrichtung heranzuziehen. Der Antrag auf Erstattung ist beim zuständigen Pensionsversicherungsträger zu stellen und bedarf zu seiner Wirksamkeit der Bestätigung über die Anrechnung des Karenzurlaubes für die ruhegenussfähige Gesamtdienstzeit. Die Beiträge sind aufgewertet mit dem der zeitlichen Lagerung entsprechenden Aufwertungsfaktor (Paragraph 108, Absatz 4,) zu erstatten. Mit der Erstattung der Beiträge erlöschen alle Ansprüche und Berechtigungen aus der Pensionsversicherung, die aus den Versicherungsmonaten erhoben werden können, für die die Beiträge erstattet werden vergleiche , zum Ganzen beispielsweise das hg. Erkenntnis vom 17. Oktober 2001, 99/08/0086, VwSlg. 15.700/A).

Eine Pensionsabfindung setzt nach der ständigen Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes die Abgeltung eines auf Renten lautenden, bereits entstandenen Anspruches voraus (vgl. z.B. die hg. Erkenntnisse vom 29. März 2006, 2006/14/0021, und vom 24. Mai 2012, 2009/15/0188, sowie Doralt, EStG14, § 67 Tz 95, mwN). Der Anspruch auf Pension, der schon nach allgemeinem Sprachgebrauch die Rentenform als wesentliches Tatbestandsmerkmal in sich trägt, kann erst mit dem Zeitpunkt entstehen, in dem der mit dem Versicherungsunternehmen vereinbarte

Versicherungsfall eingetreten ist (vgl. das hg. Erkenntnis vom 11. Mai 2005, 2001/13/0228). Eine Anwartschaft auf eine künftige Pension ist dem Pensionsanspruch nicht gleichzusetzen (vgl. beispielsweise das hg. Erkenntnis vom 22. Dezember 2004, 2000/15/0090). Eine Pensionsabfindung setzt nach der ständigen Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes die Abgeltung eines auf Renten lautenden, bereits entstandenen Anspruches voraus (vergleiche, z.B. die hg. Erkenntnisse vom 29. März 2006, 2006/14/0021, und vom 24. Mai 2012, 2009/15/0188, sowie Doralt, EStG14, Paragraph 67, Tz 95, mwN). Der Anspruch auf Pension, der schon nach allgemeinem Sprachgebrauch die Rentenform als wesentliches Tatbestandsmerkmal in sich trägt, kann erst mit dem Zeitpunkt entstehen, in dem der mit dem Versicherungsunternehmen vereinbarte Versicherungsfall eingetreten ist (vergleiche, das hg. Erkenntnis vom 11. Mai 2005, 2001/13/0228). Eine Anwartschaft auf eine künftige Pension ist dem Pensionsanspruch nicht gleichzusetzen (vergleiche, beispielsweise das hg. Erkenntnis vom 22. Dezember 2004, 2000/15/0090).

Vor diesem rechtlichen Hintergrund kann schon nicht gesagt werden, dass die in Rede stehende Erstattung von Pensionsbeiträgen nach § 70 Abs. 5 ASVG eine Pensionsabfindung im Sinne der aufgezeigten Judikatur bildete, zumal damit kein (bereits entstandener) Rentenanspruch abgefunden wurde. Der Eintritt des Versicherungsfalles wird beispielsweise auch vom Beschwerdeführer nicht behauptet. Eine in der Beschwerde angestrebte Subsumierung unter die Tatbestände des § 67 Abs. 8 lit. e EStG 1988 oder § 124b Z 53 EStG 1988 war damit schon deshalb nicht möglich. Vor diesem rechtlichen Hintergrund kann schon nicht gesagt werden, dass die in Rede stehende Erstattung von Pensionsbeiträgen nach Paragraph 70, Absatz 5, ASVG eine Pensionsabfindung im Sinne der aufgezeigten Judikatur bildete, zumal damit kein (bereits entstandener) Rentenanspruch abgefunden wurde. Der Eintritt des Versicherungsfalles wird beispielsweise auch vom Beschwerdeführer nicht behauptet. Eine in der Beschwerde angestrebte Subsumierung unter die Tatbestände des Paragraph 67, Absatz 8, Litera e, EStG 1988 oder Paragraph 124 b, Ziffer 53, EStG 1988 war damit schon deshalb nicht möglich.

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

Die Kostenentscheidung stützt sich auf die §§ 47 ff VwGG in Verbindung mit der VwGH-Aufwandersatzverordnung 2008. Die Kostenentscheidung stützt sich auf die Paragraphen 47, ff VwGG in Verbindung mit der VwGH-Aufwandersatzverordnung 2008.

Wien, am 22. Mai 2013

#### **European Case Law Identifier (ECLI)**

ECLI:AT:VWGH:2013:2010130099.X00

#### **Im RIS seit**

27.06.2013

#### **Zuletzt aktualisiert am**

18.12.2013

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

© 2026 JUSLINE

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

[www.jusline.at](http://www.jusline.at)