

TE Vwgh Erkenntnis 2011/7/6 2008/13/0234

JUSLINE Entscheidung

© Veröffentlicht am 06.07.2011

Index

32/01 Finanzverfahren allgemeines Abgabenrecht;
32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag;
32/04 Steuern vom Umsatz;

Norm

EStG 1988 §16 Abs1;
EStG 1988 §2 Abs2;
EStG 1988 §2 Abs3;
EStG 1988 §20 Abs1;
EStG 1988 §4 Abs4;
LiebhabereiV 1993;

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 § 2 heute
2. EStG 1988 § 2 gültig ab 29.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
3. EStG 1988 § 2 gültig von 01.01.2019 bis 28.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
4. EStG 1988 § 2 gültig von 31.12.2016 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
5. EStG 1988 § 2 gültig von 29.12.2015 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
6. EStG 1988 § 2 gültig von 15.08.2015 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
7. EStG 1988 § 2 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
8. EStG 1988 § 2 gültig von 01.03.2014 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
9. EStG 1988 § 2 gültig von 01.04.2012 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
10. EStG 1988 § 2 gültig von 01.07.2010 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 58/2010
11. EStG 1988 § 2 gültig von 18.06.2009 bis 30.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
12. EStG 1988 § 2 gültig von 01.04.2009 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009
13. EStG 1988 § 2 gültig von 01.01.2007 bis 31.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
14. EStG 1988 § 2 gültig von 27.06.2006 bis 31.12.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
15. EStG 1988 § 2 gültig von 31.12.2005 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
16. EStG 1988 § 2 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
17. EStG 1988 § 2 gültig von 21.08.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
18. EStG 1988 § 2 gültig von 30.12.2000 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
19. EStG 1988 § 2 gültig von 15.07.1999 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
20. EStG 1988 § 2 gültig von 01.05.1996 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
21. EStG 1988 § 2 gültig von 01.12.1993 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
22. EStG 1988 § 2 gültig von 30.12.1989 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
23. EStG 1988 § 2 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

1. EStG 1988 § 2 heute
2. EStG 1988 § 2 gültig ab 29.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
3. EStG 1988 § 2 gültig von 01.01.2019 bis 28.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
4. EStG 1988 § 2 gültig von 31.12.2016 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
5. EStG 1988 § 2 gültig von 29.12.2015 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
6. EStG 1988 § 2 gültig von 15.08.2015 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
7. EStG 1988 § 2 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
8. EStG 1988 § 2 gültig von 01.03.2014 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
9. EStG 1988 § 2 gültig von 01.04.2012 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
10. EStG 1988 § 2 gültig von 01.07.2010 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 58/2010

11. EStG 1988 § 2 gültig von 18.06.2009 bis 30.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
12. EStG 1988 § 2 gültig von 01.04.2009 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009
13. EStG 1988 § 2 gültig von 01.01.2007 bis 31.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
14. EStG 1988 § 2 gültig von 27.06.2006 bis 31.12.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
15. EStG 1988 § 2 gültig von 31.12.2005 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
16. EStG 1988 § 2 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
17. EStG 1988 § 2 gültig von 21.08.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
18. EStG 1988 § 2 gültig von 30.12.2000 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
19. EStG 1988 § 2 gültig von 15.07.1999 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
20. EStG 1988 § 2 gültig von 01.05.1996 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
21. EStG 1988 § 2 gültig von 01.12.1993 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
22. EStG 1988 § 2 gültig von 30.12.1989 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
23. EStG 1988 § 2 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 § 4 heute
2. EStG 1988 § 4 gültig ab 30.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
3. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2026 bis 29.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
4. EStG 1988 § 4 gültig von 01.07.2025 bis 31.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 25/2025
5. EStG 1988 § 4 gültig von 19.03.2025 bis 30.06.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 7/2025
6. EStG 1988 § 4 gültig von 10.10.2024 bis 18.03.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
7. EStG 1988 § 4 gültig von 23.12.2023 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 153/2023
8. EStG 1988 § 4 gültig von 01.09.2023 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
9. EStG 1988 § 4 gültig von 22.07.2023 bis 31.08.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
10. EStG 1988 § 4 gültig von 28.10.2022 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2022
11. EStG 1988 § 4 gültig von 20.07.2022 bis 27.10.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
12. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.2021 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 227/2021

13. EStG 1988 § 4 gültig von 30.10.2019 bis 30.12.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
14. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2018 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2017
15. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
16. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2015
17. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2016 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
18. EStG 1988 § 4 gültig von 29.12.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
19. EStG 1988 § 4 gültig von 15.08.2015 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
20. EStG 1988 § 4 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
21. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2013 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
22. EStG 1988 § 4 gültig von 15.12.2012 bis 31.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
23. EStG 1988 § 4 gültig von 01.04.2012 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
24. EStG 1988 § 4 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
25. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.2010 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
26. EStG 1988 § 4 gültig von 18.06.2009 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
27. EStG 1988 § 4 gültig von 01.04.2009 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009
28. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2008 bis 31.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 102/2007
29. EStG 1988 § 4 gültig von 29.12.2007 bis 31.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2007
30. EStG 1988 § 4 gültig von 24.05.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
31. EStG 1988 § 4 gültig von 27.06.2006 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
32. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.2005 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
33. EStG 1988 § 4 gültig von 20.08.2005 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2005
34. EStG 1988 § 4 gültig von 16.02.2005 bis 19.08.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 8/2005
35. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.2004 bis 15.02.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
36. EStG 1988 § 4 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
37. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 133/2003
38. EStG 1988 § 4 gültig von 20.12.2003 bis 30.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 124/2003
39. EStG 1988 § 4 gültig von 21.08.2003 bis 19.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
40. EStG 1988 § 4 gültig von 05.10.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2002
41. EStG 1988 § 4 gültig von 14.08.2002 bis 04.10.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 132/2002
42. EStG 1988 § 4 gültig von 27.04.2002 bis 13.08.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 68/2002
43. EStG 1988 § 4 gültig von 06.01.2001 bis 26.04.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 2/2001
44. EStG 1988 § 4 gültig von 15.07.1999 bis 05.01.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
45. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.1996 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 797/1996
46. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 755/1996
47. EStG 1988 § 4 gültig von 01.05.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
48. EStG 1988 § 4 gültig von 27.08.1994 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 680/1994
49. EStG 1988 § 4 gültig von 01.12.1993 bis 26.08.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
50. EStG 1988 § 4 gültig von 01.09.1993 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 694/1993
51. EStG 1988 § 4 gültig von 01.07.1990 bis 31.08.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 281/1990
52. EStG 1988 § 4 gültig von 30.12.1989 bis 30.06.1990 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
53. EStG 1988 § 4 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

Betreff

Der Verwaltungsgerichtshof hat durch den Vorsitzenden Senatspräsident Mag. Heinzl und die Hofräte Dr. Fuchs, Dr. Nowakowski, Dr. Mairinger und Mag. Novak als Richter, im Beisein des Schriftführers Dr. Unger, über die Beschwerde der N in S, vertreten durch Dr. Peter Zeinler Wirtschaftsprüfer - Steuerberater in 1020 Wien, Praterstraße 50/III/14, gegen den Bescheid des unabhängigen Finanzsenates, Außenstelle Wien, vom 17. Oktober 2008, Zl. RV/1800-W/08, betreffend Einkommensteuer für die Jahre 1997 bis 2005, zu Recht erkannt:

Spruch

Die Beschwerde wird als unbegründet abgewiesen.

Die Beschwerdeführerin hat dem Bund Aufwendungen in der Höhe von EUR 610,60 binnen zwei Wochen bei sonstiger

Exekution zu ersetzen.

Begründung

Die (im Jahr 1935 geborene) Beschwerdeführerin erzielte in den Jahren 1997 bis 2005 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (Pensionseinkünfte) und Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung. Zudem war sie (bis 2005) Gesellschafter-Geschäftsführerin der N. GmbH. Für die Tätigkeit als Geschäftsführerin beanspruchte und erhielt sie kein Entgelt. Sie machte aber Aufwendungen für Reisekosten, PC und Büromaterial, die ihr im Zusammenhang mit der Geschäftsführungstätigkeit erwachsen sind, als Werbungskosten geltend.

Das Finanzamt anerkannte die im Streitzeitraum angefallenen Aufwendungen mit gemäß § 200 Abs. 2 BAO endgültigen Bescheiden vom 23. Oktober 2007 nicht und begründete dies damit, dass es sich bei der Geschäftsführungstätigkeit um eine steuerlich unbeachtliche Liebhabereibetätigung handle. Das Finanzamt anerkannte die im Streitzeitraum angefallenen Aufwendungen mit gemäß Paragraph 200, Absatz 2, BAO endgültigen Bescheiden vom 23. Oktober 2007 nicht und begründete dies damit, dass es sich bei der Geschäftsführungstätigkeit um eine steuerlich unbeachtliche Liebhabereibetätigung handle.

Die Beschwerdeführerin berief gegen die angeführten Bescheide und brachte auf das Wesentliche zusammengefasst vor, Liebhaberei liege gemäß § 1 Abs. 3 der Liebhabereiverordnung 1993 (im weiterer Folge nur: LVO) dann nicht vor, wenn eine Betätigung bei einer einzelnen Einheit im Sinne des § 1 Abs. 1 der Verordnung, die im wirtschaftlichen Zusammenhang mit weiteren Einheiten stehe, aus Gründen der Gesamtrentabilität, der Marktpräsenz oder der wirtschaftlichen Verflechtung aufrechterhalten werde. Die Geschäftsführungstätigkeit der Beschwerdeführerin "diente der wirtschaftlichen Förderung der (N. GmbH) nach dem Tod ihres Hauptgeschäftsführers, die damit verbundenen Betriebsausgaben und/oder Werbungskosten sind eingebettet in Einkünfte aus früherer Tätigkeit als Geschäftsführer (Pensionseinkünfte) und Einkünfte aus der notwendigen Vermietung von Betriebsliegenschaften und Betriebsvorrichtungen (Einkünfte aus Vermietung) und daher steuerlich sehr wohl beachtlich". Die Beschwerdeführerin berief gegen die angeführten Bescheide und brachte auf das Wesentliche zusammengefasst vor, Liebhaberei liege gemäß Paragraph eins, Absatz 3, der Liebhabereiverordnung 1993 (im weiterer Folge nur: LVO) dann nicht vor, wenn eine Betätigung bei einer einzelnen Einheit im Sinne des Paragraph eins, Absatz eins, der Verordnung, die im wirtschaftlichen Zusammenhang mit weiteren Einheiten stehe, aus Gründen der Gesamtrentabilität, der Marktpräsenz oder der wirtschaftlichen Verflechtung aufrechterhalten werde. Die Geschäftsführungstätigkeit der Beschwerdeführerin "diente der wirtschaftlichen Förderung der (N. GmbH) nach dem Tod ihres Hauptgeschäftsführers, die damit verbundenen Betriebsausgaben und/oder Werbungskosten sind eingebettet in Einkünfte aus früherer Tätigkeit als Geschäftsführer (Pensionseinkünfte) und Einkünfte aus der notwendigen Vermietung von Betriebsliegenschaften und Betriebsvorrichtungen (Einkünfte aus Vermietung) und daher steuerlich sehr wohl beachtlich".

Mit Berufungsvorentscheidung wies das Finanzamt die Berufung ab, woraufhin die Beschwerdeführerin die Entscheidung über die Berufung durch die Abgabenbehörde zweiter Instanz beantragte.

Im Vorlageantrag brachte die Beschwerdeführerin u.a. vor, gemäß § 1 Abs. 3 LVO lägen bei einer Betätigung (im vorliegenden) Im Vorlageantrag brachte die Beschwerdeführerin u.a. vor, gemäß Paragraph eins, Absatz 3, LVO lägen bei einer Betätigung (im vorliegenden)

Falle: Geschäftsführungstätigkeit bei der (N. GmbH)), die durch die Absicht veranlasst sei, einen Gesamtgewinn (im vorliegenden)

Fall: Steigerung der Ertragslage der (N. GmbH) zu erzielen, Einkünfte vor. Die wirtschaftliche Verflechtung der Beschwerdeführerin mit der N. GmbH und deren Absicht die Gesamtrentabilität der Gesellschaft zu stärken und zu sichern, manifestiere sich darin, dass sie Mehrheitsgesellschafterin der N. GmbH sei und Betriebsliegenschaften sowie Betriebsvorrichtungen an die Gesellschaft vermiete. Die "Geschäftsführung ohne Entgelt mit selbst getragenen geringen Betriebsausgaben" sei zwar verlustbringend gewesen, stehe jedoch aus Gründen der wirtschaftlichen Verflechtung im Zusammenhang mit anderen Einkünften.

Die belangte Behörde gab der Berufung mit dem angefochtenen Bescheid keine Folge und begründete dies u.a. damit, dass gemäß § 22 Z 2 zweiter Teilstrich EStG 1988 unter die Einkünfte aus sonstiger selbstständiger Arbeit auch die Gehälter und sonstigen Vergütungen jeder Art fielen, die von einer Kapitalgesellschaft an wesentlich Beteiligte für ihre

sonst alle Merkmale eines Dienstverhältnisses (§ 47 Abs. 2) aufweisende Beschäftigung gewährt würden. Die belangte Behörde gab der Berufung mit dem angefochtenen Bescheid keine Folge und begründete dies u.a. damit, dass gemäß Paragraph 22, Ziffer 2, zweiter Teilstich EStG 1988 unter die Einkünfte aus sonstiger selbstständiger Arbeit auch die Gehälter und sonstigen Vergütungen jeder Art fielen, die von einer Kapitalgesellschaft an wesentlich Beteiligte für ihre sonst alle Merkmale eines Dienstverhältnisses (Paragraph 47, Absatz 2.) aufweisende Beschäftigung gewährt würden.

Es sei unbestritten, dass die Beschwerdeführerin in allen Streitjahren Gesellschafterin der N. GmbH. gewesen sei und die Geschäftsführung unentgeltlich, das heißt ohne Gehalt oder sonstige Vergütung jeder Art, ausgeübt habe. Damit seien im gegenständlichen Fall jedenfalls die Tatbestandsmerkmale "Gehälter und sonstige Vergütungen jeder Art" nicht erfüllt. Die unentgeltliche Funktionsausübung stelle eine eigenständige Tätigkeit dar und könne nur zur privaten Lebensführung gezählt werden, weil die Beschwerdeführerin daraus keine Einnahmen erziele. Bei dieser Tätigkeit liege somit keine Einkunftsquelle vor, im Rahmen derer die strittigen Aufwendungen berücksichtigt werden könnten. Diese abgabenrechtliche Beurteilung schließe es aus, von einer Betätigung im Sinne des § 1 Abs. 3 LVO 1993 idF BGBl. II 1997/358 zu sprechen. Es sei unbestritten, dass die Beschwerdeführerin in allen Streitjahren Gesellschafterin der N. GmbH. gewesen sei und die Geschäftsführung unentgeltlich, das heißt ohne Gehalt oder sonstige Vergütung jeder Art, ausgeübt habe. Damit seien im gegenständlichen Fall jedenfalls die Tatbestandsmerkmale "Gehälter und sonstige Vergütungen jeder Art" nicht erfüllt. Die unentgeltliche Funktionsausübung stelle eine eigenständige Tätigkeit dar und könne nur zur privaten Lebensführung gezählt werden, weil die Beschwerdeführerin daraus keine Einnahmen erziele. Bei dieser Tätigkeit liege somit keine Einkunftsquelle vor, im Rahmen derer die strittigen Aufwendungen berücksichtigt werden könnten. Diese abgabenrechtliche Beurteilung schließe es aus, von einer Betätigung im Sinne des Paragraph eins, Absatz 3, LVO 1993 in der Fassung BGBl. römisch zwei 1997/358 zu sprechen.

In der Beschwerde erachtet sich die Beschwerdeführerin durch den angefochtenen Bescheid dadurch in ihren Rechten verletzt, "dass meine in den Streitjahren 1997-2005 geltend gemachten nachweislichen Ausgaben für Reisen und Arbeitsmittel im Zusammenhang mit meiner unentgeltlichen Geschäftsführertätigkeit als Mehrheitsgesellschafterin der (N GmbH) nicht als Minderung meiner steuerlichen jährlichen Einkünfte 1997-2005 gemäß § 1 Abs. 3 LVO anerkannt wurden". In der Beschwerde erachtet sich die Beschwerdeführerin durch den angefochtenen Bescheid dadurch in ihren Rechten verletzt, "dass meine in den Streitjahren 1997-2005 geltend gemachten nachweislichen Ausgaben für Reisen und Arbeitsmittel im Zusammenhang mit meiner unentgeltlichen Geschäftsführertätigkeit als Mehrheitsgesellschafterin der (N GmbH) nicht als Minderung meiner steuerlichen jährlichen Einkünfte 1997-2005 gemäß Paragraph eins, Absatz 3, LVO anerkannt wurden".

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

Die Beschwerdeführerin trägt vor, dass sie ihre "Geschäftsführungstätigkeit als Mehrheitsgesellschafterin - bei Ausschluss des generellen Verzichtes auf Entgelt - ohne Vergütung und Übernahme von Reisekosten und geringen Sachaufwendungen zur Verbesserung der wirtschaftlichen Situation der (N GmbH) ausgeübt habe". Die unentgeltliche Betätigung sei erforderlich und erfolgreich gewesen. Aus dem Jahresabschluss der N. GmbH zum 31. Dezember 2005 sei ersichtlich, dass nicht einmal deren Anlagevermögen durch Eigenkapital finanziert sei. Hätte die Beschwerdeführerin im Streitzeitraum Geschäftsführerbezüge erhalten, wäre die Eigenmittelquote weiter abgesunken. Dies hätte die Kreditwürdigkeit der N. GmbH entschieden geschwächt. Berücksichtige man ferner, dass die von der Beschwerdeführerin als Mehrheitsgesellschafterin betriebene Gewinnthesaurierung verbunden mit dem Verzicht auf Geschäftsführerbezüge zur Risikovorsorge bei einem Dienstleistungsbetrieb dieser Art und drohenden Haftungsansprüchen bei Fehlleistungen unerlässlich sei, ergebe sich, dass die unentgeltliche Geschäftsführungstätigkeit 1997 bis 2005 unter § 1 Abs. 3 LVO fiele und die mit der Geschäftsführung verbundenen Ausgaben einkommensmindernd anzuerkennen seien. Die Beschwerdeführerin trägt vor, dass sie ihre "Geschäftsführungstätigkeit als Mehrheitsgesellschafterin - bei Ausschluss des generellen Verzichtes auf Entgelt - ohne Vergütung und Übernahme von Reisekosten und geringen Sachaufwendungen zur Verbesserung der wirtschaftlichen Situation der (N GmbH) ausgeübt habe". Die unentgeltliche Betätigung sei erforderlich und erfolgreich gewesen. Aus dem Jahresabschluss der N. GmbH zum 31. Dezember 2005 sei ersichtlich, dass nicht einmal deren Anlagevermögen durch Eigenkapital finanziert sei. Hätte die Beschwerdeführerin im Streitzeitraum Geschäftsführerbezüge erhalten, wäre die Eigenmittelquote weiter abgesunken. Dies hätte die Kreditwürdigkeit der N. GmbH entschieden geschwächt. Berücksichtige man ferner, dass die von der Beschwerdeführerin als Mehrheitsgesellschafterin betriebene

Gewinnthesaurierung verbunden mit dem Verzicht auf Geschäftsführerbezüge zur Risikoversorge bei einem Dienstleistungsbetrieb dieser Art und drohenden Haftungsansprüchen bei Fehlleistungen unerlässlich sei, ergebe sich, dass die unentgeltliche Geschäftsführungstätigkeit 1997 bis 2005 unter Paragraph eins, Absatz 3, LVO fiele und die mit der Geschäftsführung verbundenen Ausgaben einkommensmindernd anzuerkennen seien.

Mit diesem Vorbringen wird keine Rechtswidrigkeit des angefochtenen Bescheides aufgezeigt.

Die Beschwerdeführerin bestreitet nicht, dass die Geschäftsführungstätigkeit im Streitzeitraum unentgeltlich ausgeübt wurde. Aufgrund der Unentgeltlichkeit stellt diese Tätigkeit keine Einkunftsquelle (sondern nur eine Quelle von Aufwendungen) dar. Solcherart können die durch die Geschäftsführungstätigkeit bedingten Aufwendungen keine einkommensteuerliche Berücksichtigung finden, soweit kein alle Zweifel ausschließender Zusammenhang mit einer (anderweitig bestehenden) Einkunftsquelle vorliegt (vgl. z.B. die hg. Erkenntnisse vom 23. Mai 2000, 99/14/0301, und vom 26. Juli 2000, 2000/14/0084). Die Beschwerdeführerin bestreitet nicht, dass die Geschäftsführungstätigkeit im Streitzeitraum unentgeltlich ausgeübt wurde. Aufgrund der Unentgeltlichkeit stellt diese Tätigkeit keine Einkunftsquelle (sondern nur eine Quelle von Aufwendungen) dar. Solcherart können die durch die Geschäftsführungstätigkeit bedingten Aufwendungen keine einkommensteuerliche Berücksichtigung finden, soweit kein alle Zweifel ausschließender Zusammenhang mit einer (anderweitig bestehenden) Einkunftsquelle vorliegt vergleiche , z.B. die hg. Erkenntnisse vom 23. Mai 2000, 99/14/0301, und vom 26. Juli 2000, 2000/14/0084).

Dass die gegenständlichen Aufwendungen einen alle Zweifel ausschließenden Bezug zu den von der Beschwerdeführerin im Streitzeitraum erzielten Pensionseinkünften oder zu deren Einkünften aus Vermietung und Verpachtung aufweisen, wird in der Beschwerde nicht (mehr) behauptet. In dieser wird vielmehr der Standpunkt vertreten, der Verzicht auf die Geschäftsführerbezüge sei erforderlich gewesen, um die Eigenmittelquote der N. GmbH und damit deren Kreditwürdigkeit zu verbessern. Dass die unentgeltliche Geschäftsführung ein taugliches Mittel zur Erreichung dieses Ziels darstellen kann, trifft zweifelsfrei zu, verhilft der Beschwerde aber nicht zum Erfolg. Folgt man den Ausführungen in der Beschwerde, dann stehen die strittigen Aufwendungen allenfalls in einen unmittelbaren Zusammenhang mit der Beteiligung an der N. GmbH. Die aus der Beteiligung resultierenden Einkünfte der Beschwerdeführerin stellen Kapitalerträge im Sinne des § 93 Abs. 2 Z 1 lit. a EStG 1988 dar, die gemäß § 97 EStG 1988 idF BGBl. Nr. 818/1993 (StRefG 1993) endbesteuert sind. Gemäß § 20 Abs. 2 EStG 1988 idF BGBl. Nr. 818/1993 dürfen bei der Ermittlung der Einkünfte Aufwendungen und Ausgaben, soweit sie mit nicht steuerpflichtigen Einnahmen oder mit Kapitalerträgen im Sinne des § 97 in unmittelbarem wirtschaftlichen Zusammenhang stehen, nicht abgezogen werden (vgl. das hg. Erkenntnis vom 2. Juni 2004, 2003/13/0074). Dass die gegenständlichen Aufwendungen einen alle Zweifel ausschließenden Bezug zu den von der Beschwerdeführerin im Streitzeitraum erzielten Pensionseinkünften oder zu deren Einkünften aus Vermietung und Verpachtung aufweisen, wird in der Beschwerde nicht (mehr) behauptet. In dieser wird vielmehr der Standpunkt vertreten, der Verzicht auf die Geschäftsführerbezüge sei erforderlich gewesen, um die Eigenmittelquote der N. GmbH und damit deren Kreditwürdigkeit zu verbessern. Dass die unentgeltliche Geschäftsführung ein taugliches Mittel zur Erreichung dieses Ziels darstellen kann, trifft zweifelsfrei zu, verhilft der Beschwerde aber nicht zum Erfolg. Folgt man den Ausführungen in der Beschwerde, dann stehen die strittigen Aufwendungen allenfalls in einen unmittelbaren Zusammenhang mit der Beteiligung an der N. GmbH. Die aus der Beteiligung resultierenden Einkünfte der Beschwerdeführerin stellen Kapitalerträge im Sinne des Paragraph 93, Absatz 2, Ziffer eins, Litera a, EStG 1988 dar, die gemäß Paragraph 97, EStG 1988 in der Fassung Bundesgesetzblatt Nr. 818 aus 1993, (StRefG 1993) endbesteuert sind. Gemäß Paragraph 20, Absatz 2, EStG 1988 in der Fassung Bundesgesetzblatt Nr. 818 aus 1993, dürfen bei der Ermittlung der Einkünfte Aufwendungen und Ausgaben, soweit sie mit nicht steuerpflichtigen Einnahmen oder mit Kapitalerträgen im Sinne des Paragraph 97, in unmittelbarem wirtschaftlichen Zusammenhang stehen, nicht abgezogen werden vergleiche , das hg. Erkenntnis vom 2. Juni 2004, 2003/13/0074).

Welcher Betätigung im Sinne des § 1 Abs. 1 LVO die Geschäftsführungstätigkeit der Beschwerdeführerin als "unrentable Einheit" im Sinne des § 1 Abs. 3 LVO zugeordnet werden könnte (vgl. in diesem Zusammenhang etwa das hg. Erkenntnis vom 30. April 2003, 98/13/0114, VwSlg 7816/F), macht im Übrigen auch die Beschwerde nicht einsichtig. Welcher Betätigung im Sinne des Paragraph eins, Absatz eins, LVO die Geschäftsführungstätigkeit der Beschwerdeführerin als "unrentable Einheit" im Sinne des Paragraph eins, Absatz 3, LVO zugeordnet werden könnte vergleiche , in diesem Zusammenhang etwa das hg. Erkenntnis vom 30. April 2003, 98/13/0114, VwSlg 7816/F), macht im Übrigen auch die Beschwerde nicht einsichtig.

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, Wien, am 6. Juli 2011. Die Kostenentscheidung stützt sich auf die Paragraphen 47, ff VwGG in Verbindung mit der Verordnung Bundesgesetzblatt Teil 2, Nr. 455 aus 2008, Wien, am 6. Juli 2011.

European Case Law Identifier (ECLI)

ECLI:AT:VWGH:2011:2008130234.X00

Im RIS seit

27.07.2011

Zuletzt aktualisiert am

27.02.2015

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

© 2026 JUSLINE

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

www.jusline.at