

TE Vwgh Erkenntnis 2009/9/2 2008/15/0062

JUSLINE Entscheidung

© Veröffentlicht am 02.09.2009

Index

32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag;

Norm

EStG 1988 §4 Abs1;

EStG 1988 §4 Abs4;

1. EStG 1988 § 4 heute
2. EStG 1988 § 4 gültig ab 30.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
3. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2026 bis 29.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
4. EStG 1988 § 4 gültig von 01.07.2025 bis 31.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 25/2025
5. EStG 1988 § 4 gültig von 19.03.2025 bis 30.06.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 7/2025
6. EStG 1988 § 4 gültig von 10.10.2024 bis 18.03.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
7. EStG 1988 § 4 gültig von 23.12.2023 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 153/2023
8. EStG 1988 § 4 gültig von 01.09.2023 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
9. EStG 1988 § 4 gültig von 22.07.2023 bis 31.08.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
10. EStG 1988 § 4 gültig von 28.10.2022 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2022
11. EStG 1988 § 4 gültig von 20.07.2022 bis 27.10.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
12. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.2021 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 227/2021
13. EStG 1988 § 4 gültig von 30.10.2019 bis 30.12.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
14. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2018 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2017
15. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
16. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2015
17. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2016 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
18. EStG 1988 § 4 gültig von 29.12.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
19. EStG 1988 § 4 gültig von 15.08.2015 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
20. EStG 1988 § 4 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
21. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2013 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
22. EStG 1988 § 4 gültig von 15.12.2012 bis 31.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
23. EStG 1988 § 4 gültig von 01.04.2012 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
24. EStG 1988 § 4 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
25. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.2010 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
26. EStG 1988 § 4 gültig von 18.06.2009 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
27. EStG 1988 § 4 gültig von 01.04.2009 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009

28. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2008 bis 31.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 102/2007
29. EStG 1988 § 4 gültig von 29.12.2007 bis 31.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2007
30. EStG 1988 § 4 gültig von 24.05.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
31. EStG 1988 § 4 gültig von 27.06.2006 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
32. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.2005 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
33. EStG 1988 § 4 gültig von 20.08.2005 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2005
34. EStG 1988 § 4 gültig von 16.02.2005 bis 19.08.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 8/2005
35. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.2004 bis 15.02.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
36. EStG 1988 § 4 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
37. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 133/2003
38. EStG 1988 § 4 gültig von 20.12.2003 bis 30.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 124/2003
39. EStG 1988 § 4 gültig von 21.08.2003 bis 19.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
40. EStG 1988 § 4 gültig von 05.10.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2002
41. EStG 1988 § 4 gültig von 14.08.2002 bis 04.10.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 132/2002
42. EStG 1988 § 4 gültig von 27.04.2002 bis 13.08.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 68/2002
43. EStG 1988 § 4 gültig von 06.01.2001 bis 26.04.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 2/2001
44. EStG 1988 § 4 gültig von 15.07.1999 bis 05.01.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
45. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.1996 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 797/1996
46. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 755/1996
47. EStG 1988 § 4 gültig von 01.05.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
48. EStG 1988 § 4 gültig von 27.08.1994 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 680/1994
49. EStG 1988 § 4 gültig von 01.12.1993 bis 26.08.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
50. EStG 1988 § 4 gültig von 01.09.1993 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 694/1993
51. EStG 1988 § 4 gültig von 01.07.1990 bis 31.08.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 281/1990
52. EStG 1988 § 4 gültig von 30.12.1989 bis 30.06.1990 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
53. EStG 1988 § 4 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

1. 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 Dr. Hargassner und die Hofräte Dr. Sulyok, Dr. Zorn, Dr. Büsser und Mag. Novak als Richter, im Beisein der Schriftführerin Mag. Zaunbauer, über die Beschwerde der U GmbH & Co KG in I, vertreten durch Leuprecht Rechtsanwalts GmbH in 6020 Innsbruck, Kaiserjägerstraße 30, gegen den Bescheid des unabhängigen Finanzsenates, Außenstelle Innsbruck, vom 3. November 2004, GZ. RV/0261-I/04, betreffend Wiederaufnahme des Verfahrens hinsichtlich der Feststellung von Einkünften und Feststellung von Einkünften gemäß § 188 BAO für das Jahr 1998, zu Recht erkannt: Der Verwaltungsgerichtshof hat durch den Vorsitzenden Senatspräsident Dr. Hargassner und die Hofräte Dr. Sulyok, Dr. Zorn, Dr. Büsser und Mag. Novak als Richter, im Beisein der Schriftführerin Mag. Zaunbauer, über die Beschwerde der U GmbH & Co KG in römisch eins, vertreten durch Leuprecht Rechtsanwalts GmbH in 6020 Innsbruck, Kaiserjägerstraße 30, gegen den Bescheid des unabhängigen Finanzsenates, Außenstelle Innsbruck, vom 3. November 2004, GZ. RV/0261-I/04, betreffend Wiederaufnahme des Verfahrens hinsichtlich der Feststellung von Einkünften und Feststellung von Einkünften gemäß Paragraph 188, BAO für das Jahr 1998, zu Recht erkannt:

Spruch

Der angefochtene Bescheid wird wegen Rechtswidrigkeit seines Inhaltes aufgehoben.

Der Bund hat der Beschwerdeführerin Aufwendungen in der Höhe von EUR 1.286,40 binnen zwei Wochen bei sonstiger Exekution zu ersetzen.

Begründung

An der Beschwerdeführerin, einer GmbH & Co KG, waren im Streitzeitraum die Kommanditisten Fritz U und Klaus S sowie die U GmbH als Komplementärin beteiligt. Im Jahr 1997 wurde von der Beschwerdeführerin zur Finanzierung der Umbauarbeiten in einer Betriebsstätte ein Kredit über 15.000.000 S aufgenommen. Der Kredit war durch eine Haftung

des Kommanditisten Fritz U als Bürge und Zahler gemäß § 1367 ABGB besichert. Die Konvertierung des jeweils aushaftenden Kreditbetrages in andere (frei konvertierbare) Währungen war möglich. An der Beschwerdeführerin, einer GmbH & Co KG, waren im Streitzeitraum die Kommanditisten Fritz U und Klaus S sowie die U GmbH als Komplementärin beteiligt. Im Jahr 1997 wurde von der Beschwerdeführerin zur Finanzierung der Umbauarbeiten in einer Betriebsstätte ein Kredit über 15.000.000 S aufgenommen. Der Kredit war durch eine Haftung des Kommanditisten Fritz U als Bürge und Zahler gemäß Paragraph 1367, ABGB besichert. Die Konvertierung des jeweils aushaftenden Kreditbetrages in andere (frei konvertierbare) Währungen war möglich.

Im Rahmen einer bei Fritz U durchgeführten abgabenbehördlichen Prüfung stellte der Prüfer fest, dass die Beschwerdeführerin den angeführten Kredit in Schilling aufgenommen, vorerst in einen Yen-Kredit umgewandelt und im Juli 1998 von Yen in Schweizer Franken konvertiert habe. Bei der Rückführung der Yen-Beträge sei ein "Kursgewinn" von 1.036.760 S erzielt worden. Der "Kursgewinn" sei im Rechnungswesen der Beschwerdeführerin nicht erfasst worden. Vielmehr sei ein Betrag in Höhe des Kursgewinnes auf ein Bankkonto von Fritz U überwiesen worden. Laut Prüfer zähle der 1997 aufgenommene Kredit zum notwendigen Betriebsvermögen der Beschwerdeführerin, weshalb der im Juli 1998 erzielte "Kursgewinn" als Betriebseinnahme der Beschwerdeführerin zu erfassen sei.

Das Finanzamt folgte dem Prüfer, verfügte die Wiederaufnahme des Verfahrens hinsichtlich der Feststellung von Einkünften gemäß § 188 BAO für das Jahr 1998 und erließ einen geänderten Feststellungsbescheid für den angeführten Zeitraum. Konkret wurden die von der Beschwerdeführerin im Kalenderjahr 1998 erzielten Einkünfte aus Gewerbebetrieb und der auf Fritz U entfallende Gewinnanteil um 1.036.700 S erhöht. Das Finanzamt folgte dem Prüfer, verfügte die Wiederaufnahme des Verfahrens hinsichtlich der Feststellung von Einkünften gemäß Paragraph 188, BAO für das Jahr 1998 und erließ einen geänderten Feststellungsbescheid für den angeführten Zeitraum. Konkret wurden die von der Beschwerdeführerin im Kalenderjahr 1998 erzielten Einkünfte aus Gewerbebetrieb und der auf Fritz U entfallende Gewinnanteil um 1.036.700 S erhöht.

In der gegen den Sachbescheid erhobenen Berufung stellte die Beschwerdeführerin den vom Prüfer festgestellten Sachverhalt betreffend die Konvertierung des Kredites und den im Zusammenhang mit der Konvertierung erzielten "Kursgewinn" außer Streit und führte aus, dass sich die geschäftsführende Komplementärin der Beschwerdeführerin im "Umlaufbeschluss zum Jahresabschluss per 31.12.1996" mit dieser Angelegenheit befasst und Folgendes beschlossen habe:

"Im laufenden Geschäftsjahr 1997 wurde der Firma

(Beschwerdeführerin) ... ein Fremdwährungskredit gewährt. Nachdem

die von der Bank geforderten Sicherheiten von der (Beschwerdeführerin) nicht ausreichend erbracht werden konnten und hier insbesondere die aus der Fremdwährungskreditgewährung möglichen Kursrisiken angeführt wurden, übernahm (Fritz U) die Bürge- und Zahlerhaftung. In Abstimmung mit den Mitgesellschaftern ... wird verbindlich festgelegt, dass die Firma (U GmbH) als Geschäftsführungs- und Komplementär- Gesellschafterin der Firma (Beschwerdeführerin) nie, aus welchem Titel auch immer, aus einem sich bei der Rückführung des Fremdwährungskredites ergebenden Kursverlustes hergezogen werden darf, also Kursverluste bzw. Kursgewinne ausschließlich von Herrn (Fritz U) übernommen werden. Dies gilt auch für durch Zahlungsverzug entstehende Zinsen, Zinseszinsen, Spesen und Kosten. Herr (Fritz U) bestätigt mit der Annahme dieses Umlaufbeschlusses und seiner Unterschrift diese die Firmen (Beschwerdeführerin), (U GmbH) und die Gesellschafter der vorgenannten zwei Firmen betreffende Vereinbarung."

In einem weiteren Umlaufbeschluss sei anlässlich der Genehmigung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 1997 Folgendes rechtsverbindlich festgelegt worden:

"Zur Einschränkung der vom Gesellschafter (Fritz U) allein übernommenen Bürge- und Zahlerhaftung für den 1997 aufgenommenen Fremdwährungskredit der (Bank) wird zustimmend zur Kenntnis genommen, dass das mit Schreiben der (Bank) vom 13.01.1997 gestellte Anbot zur Konvertierung von Yen in Schweizer Franken in Folge des günstigen Zeitpunktes bereits mit 02.07.1998 realisiert wurde. Der daraus erzielte Kursgewinn fällt vereinbarungsgemäß Herrn (Fritz U) zu."

Beide Umlaufbeschlüsse würden rechtsverbindlich regeln, dass Fritz U den angefallenen Kursgewinn erhalte und dieser keine Betriebseinnahme der Beschwerdeführerin darstelle. "Die im angefochtenen Bescheid dargelegte

rechtliche Würdigung kann im gegenständlichen Falle keine steuerliche Auswirkung erhalten, obzwar dieser Kredit in der Bilanz der (Beschwerdeführerin) ausgewiesen erscheint, einer steuerlichen Wirkung allerdings eine privatrechtliche Regelung entgegen steht." Die im Zusammenhang mit dem Kredit anfallenden Zinsen etc. seien der Beschwerdeführerin zuzurechnen, nicht aber der angefallene Kursgewinn oder eventuell anfallende Kursverluste, die aufgrund der privatrechtlichen Vereinbarung ausschließlich Fritz U zuzurechnen seien.

Vom Finanzamt wurde eine abweisende Berufungsvorentscheidung erlassen, woraufhin die Beschwerdeführerin die Vorlage der Berufung an die Abgabenbehörde zweiter Instanz beantragte.

Mit dem angefochtenen Bescheid wurde die Berufung als unbegründet abgewiesen.

Die Beschwerdeführerin habe den 1997 aufgenommenen Kredit zur Finanzierung von Umbauarbeiten verwendet. Dies habe zur Folge, dass die Verbindlichkeit dem notwendigen Betriebsvermögen zuzurechnen sei. Sei ein Wirtschaftsgut dem Betriebsvermögen zuzuordnen, so seien in der Folge die mit diesem Wirtschaftsgut in Zusammenhang stehenden Einnahmen und Ausgaben steuerlich zu erfassen. In Bezug auf die gegenständliche Verbindlichkeit bedeute dies, dass alle damit im Zusammenhang stehenden Einnahmen (insbesondere auch Kursgewinne) und Ausgaben (Zinsen, allfällige Kursverluste etc.) im Rahmen der Gewinnermittlung der Beschwerdeführerin ihren Niederschlag finden müssten. Daran ändere auch der Umstand nichts, dass Fritz U für die Verbindlichkeit hafte, da auch die Haftungsübernahme durch Fritz U in unmittelbarem Zusammenhang mit seiner Beteiligung an der Beschwerdeführerin zu sehen und die Bürgschaft daher im Rahmen des Sonderbetriebsvermögens des Gesellschafters zu beurteilen sei (Hinweis auf die hg. Erkenntnisse vom 8. März 1982, 216/80, und vom 17. Dezember 1998, 97/15/0122).

Die in der Berufung wiedergegebenen Umlaufbeschlüsse regelten Haftungsfragen und die Gewinn- und Verlustverteilung. Das Finanzamt habe den diesbezüglich getroffenen Vereinbarungen dahingehend Rechnung getragen, dass es den Kursgewinn dem Gesellschafter Fritz U zugerechnet habe. Die Vereinbarungen änderten jedoch nichts an der Tatsache, dass der Kursgewinn im Rahmen der einheitlichen und gesonderten Gewinnfeststellung gemäß § 188 BAO zu erfassen sei. Keinesfalls seien die Vereinbarungen dazu geeignet, den Kursgewinn in die Privatsphäre des Gesellschafters Fritz U zu verlagern. Die in der Berufung wiedergegebenen Umlaufbeschlüsse regelten Haftungsfragen und die Gewinn- und Verlustverteilung. Das Finanzamt habe den diesbezüglich getroffenen Vereinbarungen dahingehend Rechnung getragen, dass es den Kursgewinn dem Gesellschafter Fritz U zugerechnet habe. Die Vereinbarungen änderten jedoch nichts an der Tatsache, dass der Kursgewinn im Rahmen der einheitlichen und gesonderten Gewinnfeststellung gemäß Paragraph 188, BAO zu erfassen sei. Keinesfalls seien die Vereinbarungen dazu geeignet, den Kursgewinn in die Privatsphäre des Gesellschafters Fritz U zu verlagern.

Über die dagegen erhobene Beschwerde hat der Verwaltungsgerichtshof erwogen:

Die Zurechnung einer Schuld zum Betriebsvermögen oder zum Privatvermögen bestimmt sich danach, wofür die durch die Schuldaufnahme verfügbar gewordenen Geldmittel verwendet wurden. Soweit damit betriebliche Aufwendungen oder die Anschaffungskosten eines zum Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgutes abgedeckt wurden, liegt eine Betriebsschuld vor, während eine Privatverbindlichkeit gegeben ist, wenn die Geldmittel der Finanzierung von Aufwendungen dienen, die der privaten Lebensführung zuzuordnen sind (vgl. etwa das hg. Erkenntnis vom 13. September 2006, 2002/13/0108). Die Zurechnung einer Schuld zum Betriebsvermögen oder zum Privatvermögen bestimmt sich danach, wofür die durch die Schuldaufnahme verfügbar gewordenen Geldmittel verwendet wurden. Soweit damit betriebliche Aufwendungen oder die Anschaffungskosten eines zum Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgutes abgedeckt wurden, liegt eine Betriebsschuld vor, während eine Privatverbindlichkeit gegeben ist, wenn die Geldmittel der Finanzierung von Aufwendungen dienen, die der privaten Lebensführung zuzuordnen sind (vergleiche, etwa das hg. Erkenntnis vom 13. September 2006, 2002/13/0108).

Der Wegfall betrieblicher Schulden führt, sofern dieser nicht auf einem Einlagevorgang beruht, zu einer gewinnerhöhenden Vermehrung des Betriebsvermögens (vgl. § 4 Abs. 1 EStG 1988). Der Vermögenszugang muss ein endgültiger sein. Davon ist auszugehen, wenn der Eintritt eines Kursgewinnes als gesichert festgestellt werden kann. Dies ist in der Regel erst durch die Tilgung der Fremdwährungsverbindlichkeit oder durch die Konvertierung der Fremdwährungsverbindlichkeit in die Heimatwährung (im Beschwerdefall: Schilling) der Fall (vgl. die hg. Erkenntnisse vom 27. August 2008, 2008/15/0127, und vom 15. Jänner 2008, 2006/15/0116). Der Wegfall betrieblicher Schulden führt, sofern dieser nicht auf einem Einlagevorgang beruht, zu einer gewinnerhöhenden Vermehrung des

Betriebsvermögens vergleiche , Paragraph 4, Absatz eins, EStG 1988). Der Vermögenszugang muss ein endgültiger sein. Davon ist auszugehen, wenn der Eintritt eines Kursgewinnes als gesichert festgestellt werden kann. Dies ist in der Regel erst durch die Tilgung der Fremdwährungsverbindlichkeit oder durch die Konvertierung der Fremdwährungsverbindlichkeit in die Heimatwährung (im Beschwerdefall: Schilling) der Fall vergleiche die hg. Erkenntnisse vom 27. August 2008, 2008/15/0127, und vom 15. Jänner 2008, 2006/15/0116).

Dass die Beschwerdeführerin den verfahrensgegenständlichen Kredit aufgenommen und die dadurch verfügbar gewordenen Geldmittel für den Umbau einer Betriebsstätte verwendet hat, ist nicht strittig. Folglich sind der Kredit und die im Zusammenhang mit dem Kredit anfallenden Ausgaben und Einnahmen unmittelbar der Beschwerdeführerin zuzuordnen und in deren Rechenwerk zu erfassen. Daran ändern die im Berufungsverfahren offengelegten Umlaufbeschlüsse nichts, weil mit diesen letztlich nur Fragen der Gewinn- und Verlustverteilung geregelt werden, was von der belangten Behörde zutreffend erkannt wurde. Unstrittig ist aber auch, dass dem gegenständlichen "Kursgewinn" die Konvertierung von einer Wechselkurslabilen Währung (Yen) in eine andere nicht über einen fixen Wechselkurs zum Schilling gleichgeschaltete Währung (Schweizer Franken) zu Grunde liegt. Insoweit gleicht der Beschwerdefall jenen Fällen, die mit den eingangs zitierten hg. Erkenntnissen vom 15. Jänner 2008, 2006/15/0116, und vom 27. August 2008, 2008/15/0127, entschieden wurden. Aus den in diesen Erkenntnissen, auf deren nähere Begründung insoweit gemäß § 43 Abs. 2 VwGG verwiesen wird, dargestellten Gründen war auch der hier angefochtene Bescheid gemäß § 42 Abs. 2 Z 1 VwGG wegen Rechtswidrigkeit seines Inhaltes aufzuheben. Dass die Beschwerdeführerin den verfahrensgegenständlichen Kredit aufgenommen und die dadurch verfügbar gewordenen Geldmittel für den Umbau einer Betriebsstätte verwendet hat, ist nicht strittig. Folglich sind der Kredit und die im Zusammenhang mit dem Kredit anfallenden Ausgaben und Einnahmen unmittelbar der Beschwerdeführerin zuzuordnen und in deren Rechenwerk zu erfassen. Daran ändern die im Berufungsverfahren offengelegten Umlaufbeschlüsse nichts, weil mit diesen letztlich nur Fragen der Gewinn- und Verlustverteilung geregelt werden, was von der belangten Behörde zutreffend erkannt wurde. Unstrittig ist aber auch, dass dem gegenständlichen "Kursgewinn" die Konvertierung von einer Wechselkurslabilen Währung (Yen) in eine andere nicht über einen fixen Wechselkurs zum Schilling gleichgeschaltete Währung (Schweizer Franken) zu Grunde liegt. Insoweit gleicht der Beschwerdefall jenen Fällen, die mit den eingangs zitierten hg. Erkenntnissen vom 15. Jänner 2008, 2006/15/0116, und vom 27. August 2008, 2008/15/0127, entschieden wurden. Aus den in diesen Erkenntnissen, auf deren nähere Begründung insoweit gemäß Paragraph 43, Absatz 2, VwGG verwiesen wird, dargestellten Gründen war auch der hier angefochtene Bescheid gemäß Paragraph 42, Absatz 2, Ziffer eins, VwGG wegen Rechtswidrigkeit seines Inhaltes aufzuheben.

Die Kostenentscheidung gründet sich auf die §§ 47 ff VwGG in Verbindung mit der Verordnung BGBl. II Nr. 455/2008. Wien, am 2. September 2009 Die Kostenentscheidung gründet sich auf die Paragraphen 47, ff VwGG in Verbindung mit der Verordnung Bundesgesetzblatt Teil 2, Nr. 455 aus 2008, . Wien, am 2. September 2009

European Case Law Identifier (ECLI)

ECLI:AT:VWGH:2009:2008150062.X00

Im RIS seit

02.10.2009

Zuletzt aktualisiert am

15.03.2012

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

© 2026 JUSLINE

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

www.jusline.at