

TE Vwgh Erkenntnis 2009/2/25 2006/13/0135

JUSLINE Entscheidung

© Veröffentlicht am 25.02.2009

Index

32/01 Finanzverfahren allgemeines Abgabenrecht;

32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag;

Norm

BAO §113;

BAO §188;

EStG 1988 §4 Abs1;

EStG 1988 §4 Abs4;

EStG 1988 §6 Z2 lit a;

1. BAO § 113 heute

2. BAO § 113 gültig ab 19.04.1980 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 151/1980

1. BAO § 188 heute

2. BAO § 188 gültig ab 01.07.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018

3. BAO § 188 gültig von 30.12.2014 bis 30.06.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014

4. BAO § 188 gültig von 18.04.2013 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 70/2013

5. BAO § 188 gültig von 12.01.2013 bis 17.04.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 14/2013

6. BAO § 188 gültig von 15.12.2012 bis 11.01.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012

7. BAO § 188 gültig von 26.03.2009 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 20/2009

8. BAO § 188 gültig von 19.12.2001 bis 25.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2001

9. BAO § 188 gültig von 01.12.1993 bis 18.12.2001 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993

10. BAO § 188 gültig von 19.04.1980 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 151/1980

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
1. EStG 1988 § 6 heute
2. EStG 1988 § 6 gültig ab 22.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
3. EStG 1988 § 6 gültig von 01.04.2023 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
4. EStG 1988 § 6 gültig von 01.03.2022 bis 31.03.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
5. EStG 1988 § 6 gültig von 08.01.2021 bis 28.02.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 3/2021
6. EStG 1988 § 6 gültig von 30.10.2019 bis 07.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019

7. EStG 1988 § 6 gültig von 01.01.2019 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
8. EStG 1988 § 6 gültig von 31.12.2016 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
9. EStG 1988 § 6 gültig von 01.01.2016 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
10. EStG 1988 § 6 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
11. EStG 1988 § 6 gültig von 15.08.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
12. EStG 1988 § 6 gültig von 14.01.2015 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2015
13. EStG 1988 § 6 gültig von 15.12.2012 bis 13.01.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
14. EStG 1988 § 6 gültig von 01.04.2012 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
15. EStG 1988 § 6 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
16. EStG 1988 § 6 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
17. EStG 1988 § 6 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
18. EStG 1988 § 6 gültig von 16.06.2010 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2010
19. EStG 1988 § 6 gültig von 29.12.2007 bis 15.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2007
20. EStG 1988 § 6 gültig von 24.05.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
21. EStG 1988 § 6 gültig von 27.06.2006 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
22. EStG 1988 § 6 gültig von 31.12.2005 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
23. EStG 1988 § 6 gültig von 10.06.2005 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2005
24. EStG 1988 § 6 gültig von 31.12.2004 bis 09.06.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
25. EStG 1988 § 6 gültig von 05.10.2002 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2001
26. EStG 1988 § 6 gültig von 06.01.2001 bis 04.10.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 2/2001
27. EStG 1988 § 6 gültig von 30.12.2000 bis 05.01.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
28. EStG 1988 § 6 gültig von 15.07.1999 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. II Nr. 79/2000
29. EStG 1988 § 6 gültig von 31.12.1996 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 797/1996
30. EStG 1988 § 6 gültig von 01.05.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
31. EStG 1988 § 6 gültig von 01.01.1995 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 21/1995
32. EStG 1988 § 6 gültig von 27.08.1994 bis 31.12.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 681/1994
33. EStG 1988 § 6 gültig von 01.12.1993 bis 26.08.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
34. EStG 1988 § 6 gültig von 31.12.1991 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 699/1991
35. EStG 1988 § 6 gültig von 30.12.1989 bis 30.12.1991 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
36. EStG 1988 § 6 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

Betreff

Der Verwaltungsgerichtshof hat durch den Vorsitzenden Senatspräsident Dr. Hargassner und die Hofräte Dr. Fuchs, Dr. Pelant, Dr. Mairinger und Mag. Novak als Richter, im Beisein des Schriftführers Dr. Unger, über die Beschwerde der V KG in W, vertreten durch Dr. Charlotte Böhm, Rechtsanwältin in 1020 Wien, Taborstraße 10/2, gegen den Bescheid des unabhängigen Finanzsenates, Außenstelle Wien, vom 26. Juni 2006, RV/2650-W/02, betreffend 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. Fuchs, Dr. Pelant, Dr. Mairinger und Mag. Novak als Richter, im Beisein des Schriftführers Dr. Unger, über die Beschwerde der V KG in W, vertreten durch Dr. Charlotte Böhm, Rechtsanwältin in 1020 Wien, Taborstraße 10/2, gegen den Bescheid des unabhängigen Finanzsenates, Außenstelle Wien, vom 26. Juni 2006, RV/2650-W/02, betreffend Feststellung von Einkünften gemäß Paragraph 188, BAO für das Jahr 1998 zu Recht erkannt:

Spruch

Die Beschwerde wird als unbegründet abgewiesen.

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

Begründung

An der nach einem abweichenden Wirtschaftsjahr zum 31. August bilanzierenden beschwerdeführenden Kommanditgesellschaft (Beschwerdeführerin) waren im Streitjahr als persönlich haftende Gesellschafterin die R GmbH und als Kommanditist KR beteiligt. KR war auch Geschäftsführer der R GmbH und auch an dieser beteiligt. Die R GmbH

war zu 50% an einer W GmbH beteiligt, über deren Vermögen mit Beschluss des Handelsgerichtes Wien vom 15. Mai 1998 das Ausgleichsverfahren und am 26. November 1998 der Anschlusskonkurs eröffnet wurde. Am 17. Juli 2001 wurde der Anschlusskonkurs mangels Kostendeckung aufgehoben. Die W GmbH wurde im Firmenbuch gelöscht.

Über eine abgabenbehördliche Prüfung bei der Beschwerdeführerin hielt die Prüferin in ihrem Bericht vom 10. August 2000 fest (Tz 17), es seien "Scheckabbuchungen" vom 17. November 1997 in Höhe von 280.000 S und vom 17. April 1998 in Höhe von 420.000 S als Betriebsausgaben gebucht worden. Diese Zahlungen seien an die W GmbH ergangen, die Prüferin rechne sie jedoch der Beschwerdeführerin gewinnerhöhend hinzu, weil die Zahlungen nicht betrieblich veranlasst seien.

Zwar sei beim Scheckausgang von 280.000 S am Kontoauszug die Anmerkung "Fa. W Darlehen" handschriftlich ergänzt worden, es existiere jedoch kein Darlehensvertrag. Die Buchung der Zahlung sei zuerst "über Darlehen" erfolgt, die Forderung sei dann als Schadensfall ausgebucht worden. Zum Scheckausgang von 420.000 S sei angegeben worden, die Zahlung sei für die Gebietskrankenkassenschulden der W GmbH verwendet worden. Die Verbuchung sei im Rechnungswesen der Beschwerdeführerin am Konto "Aufwand für W GmbH" erfolgt.

Offenbar seien die Schecks bei der bezogenen Bank bar behoben und die Beträge dann in die Kassa der W GmbH eingelegt worden. KR habe angegeben, wegen wirtschaftlicher Schwierigkeiten der W GmbH sei es zu finanziellen Unterstützungen der W GmbH durch die Beschwerdeführerin "in Form der vorher erwähnten Schecks" gekommen. Als Nachweis für diese Aussage sei ein Schreiben der Steuerberatungskanzlei der W GmbH übermittelt worden, wonach beide Zahlungen auf das Lieferantenkonto der R GmbH verbucht worden seien.

Durch die beiden Zahlungen habe die Beschwerdeführerin eine Forderung gegenüber der W GmbH von 700.000 S gehabt, welche jedoch im Insolvenzverfahren nicht angemeldet worden sei. Laut Auskunft von KR sei die Anmeldung der 700.000 S deshalb unterblieben, weil mit keiner Quote gerechnet worden sei. Andererseits seien - so heißt es im Prüferbericht weiter - Forderungen der Beschwerdeführerin an die W GmbH über offene Mieten und unbeglichene Maschinenlieferungen angemeldet worden.

Mit Bescheid vom 7. September 2000 stellte das Finanzamt die Einkünfte aus Gewerbebetrieb der Beschwerdeführerin gemäß § 188 BAO für das Wirtschaftsjahr 1997/1998 entsprechend dem Prüferbericht fest. Mit Bescheid vom 7. September 2000 stellte das Finanzamt die Einkünfte aus Gewerbebetrieb der Beschwerdeführerin gemäß Paragraph 188, BAO für das Wirtschaftsjahr 1997 aus 1998, entsprechend dem Prüferbericht fest.

Dagegen erhob die Beschwerdeführerin Berufung. Sie brachte im Wesentlichen vor, dass sie in ständiger Geschäftsverbindung mit der W GmbH gestanden sei und daher an deren Weiterbestand Interesse gehabt habe, dies unter anderem aufgrund der nicht unbeträchtlichen Lieferforderungen an die W GmbH. Nach der Insolvenz der W GmbH seien infolge eines Fehlers nur die offenen Lieferforderungen, nicht jedoch die Darlehensforderung angemeldet worden, weil letztere nicht auf dem Kundenforderungskonto verbucht gewesen sei. Eine Korrektur sei unterblieben, weil die Beschwerdeführerin in Kenntnis der finanziellen Situation der W GmbH mit keiner Quote habe rechnen können. Die Beschwerdeführerin beantragte, "diese Beträge als Verlust abschreiben zu können".

Auf Vorhalt der Berufung verwies die Prüferin auf Tz 17 ihres (oben erwähnten) Berichtes vom 10. August 2000.

Die Beschwerdeführerin führte dazu in einem Schriftsatz vom 15. Jänner 2001 aus, dass "der Sachverhalt sich nicht verändert hat". Die Beschwerdeführerin habe ein Darlehen gewährt, das infolge Insolvenz des Darlehensnehmers, eines Kunden der Beschwerdeführerin, nicht rückbezahlt worden sei. Die Beschwerdeführerin beantrage die "Anerkennung der Abschreibung obigen Darlehens".

Das Finanzamt wies die Berufung mit Berufungsvorentscheidung vom 3. September 2001 als unbegründet ab, worauf die Beschwerdeführerin die Entscheidung über die Berufung durch die Abgabenbehörde zweiter Instanz beantragte.

In der mündlichen Berufungsverhandlung vor der belangten Behörde am 8. Juni 2006 führte der Vertreter der Beschwerdeführerin aus, es habe keinen Darlehensvertrag und keine Vereinbarung gegeben. Die Hingabe der Geldbeträge in Form von Schecks sei deshalb gewählt worden, weil "der Exekutor vor der Tür gestanden sei." Die W GmbH habe Mitte der 90er Jahre eine Sportpistole entwickelt, im März 1996 sei diese Entwicklungsphase (Entwicklung eines Prototyps) abgeschlossen gewesen. Die zweite Phase der Entwicklung (Herstellung der Serienreife) sei im Mai 1997 abgeschlossen gewesen. Der Plastikanteil der Pistole habe etwa 40% betragen und sei von der

Beschwerdeführerin erzeugt worden. Die Beschwerdeführerin habe sich einen entsprechenden Gewinnanteil erwartet, zumal der potentielle Käufermarkt allein in Nordamerika etwa zwei Millionen Kunden umfasse. Bis Mai 1997 seien die ersten Pistolen verkauft worden, die von Sachverständigen als qualitativ äußerst hochwertig bezeichnet worden seien. Allerdings habe beim Preis, zu dem die Waffe verkäuflich gewesen sei, ein Ertrag nicht erzielt werden können. Daher sei die Produktion umgestellt worden. Die Hingabe des ersten Darlehens sei in diese Umstellungsphase gefallen. Zu diesem Zeitpunkt sei nicht erkennbar gewesen, dass die W GmbH in wirtschaftliche Schwierigkeiten geraten könnte. Ende des Jahres 1997 sei die Neuentwicklung der Pistole abgeschlossen gewesen und Anfang 1998 habe die Serienproduktion begonnen. Das zweite Darlehen sei zum Zeitpunkt des Beginnes der Serienproduktion gewährt worden. Zum Ausgleich und zum späteren Konkurs der W GmbH sei es gekommen, weil die Waffen bei intensiver Verwendung Bruchstellen aufgewiesen hätten, welche die Waffen unbrauchbar gemacht hätten. Diese Bruchstellen seien auf die fehlerhafte Produktion einer "Fremdfirma" zurückzuführen, wobei "im Verhältnis zu dieser" Gewährleistungs- und Schadenersatzansprüche ausgeschlossen gewesen seien. Letztlich sei nichts anderes übrig geblieben, als die Produktion der Pistolen einzustellen.

Über die Verwendung der beiden Scheckbeträge durch die W GmbH befragt, gab der Vertreter der Beschwerdeführerin an, dass diese Beträge seines Wissens für die Bedeckung von in Exekution gezogenen Schulden verwendet worden seien, es habe sich um "das Stopfen von Löchern" gehandelt. "Man" sei damals der Ansicht gewesen, dass die W GmbH überleben werde. Die betriebliche Veranlassung der Darlehen sei einerseits in der Sicherung des Weiterbestandes der W GmbH zu sehen, andererseits habe sich die Beschwerdeführerin eine Fortsetzung der Geschäftsverbindung erhofft.

In dem vom Vertreter der Beschwerdeführerin beigebrachten Bericht des Ausgleichsverwalters vom 21. Juli 1998 über den Ausgleich der W GmbH schließt der Ausgleichsverwalter unter Punkt 6, es erscheine ihm nicht unrealistisch, dass das Erfordernis zur Erfüllung eines 40 %igen Ausgleichs sowie der Verfahrenskosten bis Mitte Oktober 1998 beim Ausgleichsverwalter erlegt werde.

Mit dem angefochtenen Bescheid wies die belangte Behörde die Berufung als unbegründet ab. Sie führte nach Schilderung des Verwaltungsgeschehens zusammenfassend aus, dass die in Rede stehende Darlehenshingabe dem geforderten Fremdvergleich bereits deshalb nicht standhalte, weil es keineswegs einer üblichen Darlehensgewährung zwischen Fremden entspreche, keinen bestimmten oder nur annähernd bestimmbaren Rückzahlungstermin zu vereinbaren, weder die Leistung von Zinsen noch deren Fälligkeit festzulegen und keine entsprechenden Sicherheiten zu bestellen. Es habe weder diesbezügliche Vereinbarungen gegeben, noch sei ein Darlehensvertrag abgeschlossen worden. Dies sei insbesondere in Hinblick auf die schlechte wirtschaftliche Lage der W GmbH als nicht fremdüblich zu sehen. Daraus folge, dass sich hinter der behaupteten Darlehensgestaltung eine Mittelzufuhr verberge, die Eigenkapitalcharakter trage. Somit sei den aus der Nichteinbringlichkeit der beschwerdegegenständlichen Darlehen resultierenden Aufwendungen die Abziehbarkeit als Betriebsausgaben zu versagen.

Der Verwaltungsgerichtshof hat erwogen:

Die Beschwerdeführerin erachtet sich in ihrem Recht "auf Feststellung der Zahlungen als Betriebsausgaben im Sinne des § 4 Abs. 4 EStG und daraus resultierender richtiger Feststellungen von Einkünften gemäß § 188 BAO" verletzt. Die Beschwerdeführerin erachtet sich in ihrem Recht "auf Feststellung der Zahlungen als Betriebsausgaben im Sinne des Paragraph 4, Absatz 4, EStG und daraus resultierender richtiger Feststellungen von Einkünften gemäß Paragraph 188, BAO" verletzt.

Gemäß § 4 Abs. 1 EStG 1988 ist Gewinn der durch doppelte Buchführung zu ermittelnde Unterschiedsbetrag zwischen dem Betriebsvermögen am Schluss des Wirtschaftsjahres und dem Betriebsvermögen am Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres. Der Gewinn wird durch Entnahmen nicht gekürzt und durch Einlagen nicht erhöht. Entnahmen sind alle nicht betrieblich veranlassten Abgänge von Werten. Gemäß Paragraph 4, Absatz eins, EStG 1988 ist Gewinn der durch doppelte Buchführung zu ermittelnde Unterschiedsbetrag zwischen dem Betriebsvermögen am Schluss des Wirtschaftsjahres und dem Betriebsvermögen am Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres. Der Gewinn wird durch Entnahmen nicht gekürzt und durch Einlagen nicht erhöht. Entnahmen sind alle nicht betrieblich veranlassten Abgänge von Werten.

Betriebsausgaben sind gemäß § 4 Abs. 4 EStG 1988 die Aufwendungen oder Ausgaben, die durch den Betrieb veranlasst sind. Betriebsausgaben sind gemäß Paragraph 4, Absatz 4, EStG 1988 die Aufwendungen oder Ausgaben, die durch den Betrieb veranlasst sind.

Selbst wenn dem Vorbringen der Beschwerdeführerin zu folgen wäre, dass es sich bei den in Rede stehenden Geldhingaben an die W GmbH um Darlehen gehandelt hätte, wären diese Beträge in der Vermögensübersicht als Forderung einzustellen gewesen - wie es hinsichtlich der Zahlung im November 1997 in Höhe von 280.000 S ohnehin erfolgte - und hätten damit die Höhe des Betriebsvermögens nicht vermindert. Soweit die Prüferin daher hinsichtlich der Zahlung im April 1998 in Höhe von 420.000 S den von der Beschwerdeführerin eingeräumten Fehler behob, diesen von der Beschwerdeführerin als Betriebsausgabe verbuchten Betrag als Betriebsausgaben nicht anerkannte und dem erklärten Gewinn wieder hinzurechnete, entsprach dies jedenfalls der Rechtslage.

Die zwischen den Parteien des verwaltungsgerichtlichen Verfahrens strittige Frage, ob es bei der Hingabe der zwei Geldbeträge um zu Forderungen an die W GmbH führende Darlehen oder um als Entnahmen zu wertende nicht betrieblich veranlasste Zahlungen an die W GmbH handelte, wirkt sich auf die Höhe der Einkünfte der Beschwerdeführerin erst dann aus, wenn die Beschwerdeführerin eine "Abschreibung" der ihrer Ansicht nach bestehenden Forderung etwa wegen (teilweiser) Uneinbringlichkeit (Ansatz des niedrigeren Teilwertes - § 6 Z 2 lit. a EStG 1988) - wie im Fall des nach Zahlung von 280.000 S im November 1997 als Darlehen gebuchten und dann wegen Uneinbringlichkeit wieder "ausgebuchten" Betrages - geltend macht. Die zwischen den Parteien des verwaltungsgerichtlichen Verfahrens strittige Frage, ob es bei der Hingabe der zwei Geldbeträge um zu Forderungen an die W GmbH führende Darlehen oder um als Entnahmen zu wertende nicht betrieblich veranlasste Zahlungen an die W GmbH handelte, wirkt sich auf die Höhe der Einkünfte der Beschwerdeführerin erst dann aus, wenn die Beschwerdeführerin eine "Abschreibung" der ihrer Ansicht nach bestehenden Forderung etwa wegen (teilweiser) Uneinbringlichkeit (Ansatz des niedrigeren Teilwertes - Paragraph 6, Ziffer 2, Litera a, EStG 1988) - wie im Fall des nach Zahlung von 280.000 S im November 1997 als Darlehen gebuchten und dann wegen Uneinbringlichkeit wieder "ausgebuchten" Betrages - geltend macht.

Indem die belangte Behörde nach Prüfung der Kriterien für Vereinbarungen zwischen nahen Angehörigen das Hingeben der Geldbeträge beweiswürdigend nicht als Darlehen, sondern als (nicht betrieblich veranlasste) Entnahme behandelte und somit das Entstehen einer Forderung verneinte, versagte sie deshalb auch die spätere Teilwertabschreibung. Im geltend gemachten Recht auf "Feststellung der Zahlungen als Betriebsausgaben" wurde die Beschwerdeführerin aber dadurch nicht verletzt.

Schließlich geht der Vorwurf der Beschwerdeführerin, die belangte Behörde sei ihrer Manuduktionspflicht gemäß § 113 BAO nicht nachgekommen, deshalb ins Leere, weil die Beschwerdeführerin durch einen berufsmäßigen Parteienvertreter vertreten war. Schließlich geht der Vorwurf der Beschwerdeführerin, die belangte Behörde sei ihrer Manuduktionspflicht gemäß Paragraph 113, BAO nicht nachgekommen, deshalb ins Leere, weil die Beschwerdeführerin durch einen berufsmäßigen Parteienvertreter vertreten war.

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

Der Entscheidung über den Aufwandersatz gründet sich auf die §§ 47 ff VwGG iVm der VwGH-Aufwandersatzverordnung 2008, BGBl. II Nr. 455. Der Entscheidung über den Aufwandersatz gründet sich auf die Paragraphen 47, ff VwGG in Verbindung mit der VwGH-Aufwandersatzverordnung 2008, Bundesgesetzblatt römisch zwei Nr. 455.

Wien, am 25. Februar 2009

European Case Law Identifier (ECLI)

ECLI:AT:VWGH:2009:2006130135.X00

Im RIS seit

02.07.2009

Zuletzt aktualisiert am

03.07.2009

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

© 2026 JUSLINE

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

www.jusline.at