

RS Vwgh 1976/3/24 1300/74

JUSLINE Entscheidung

🕒 Veröffentlicht am 24.03.1976

Index

32/01 Finanzverfahren allgemeines Abgabenrecht

Norm

BAO §21;

1. BAO § 21 heute
2. BAO § 21 gültig ab 01.01.1962

Beachte

Besprechung in: Reeger-Stoll: Die BAO, S 41;

Hinweis auf Stammrechtssatz

GRS wie VwGH Erkenntnis 1975/11/11 0434/75 1

Stammrechtssatz

Treuhandeigentum iSd § 24 Abs 1 lit a bis § 24 Abs 1 lit c BAO bildet lediglich eine Erscheinungsform des wirtschaftlichen Eigentums. Die Zurechnung von Wirtschaftsgütern an den wirtschaftlichen Eigentümer nach § 24 Abs 1 lit d BAO aber ergibt sich aus der in der Grundnorm des § 21 BAO angeordneten wirtschaftlichen Betrachtungsweise (ebenso E 13.12.1957, 192/56, VwSlg 1736 F/1957; E 14.5.1969, 1447/68, VwSlg 3910 F/1969, E 6.3.1974, 677/72 und E 19.3.1974, 1848/73, VwSlg 4658 F/1974). In wirtschaftlicher Betrachtungsweise ist daher zu prüfen, ob jemand nach dem Gesamtbild der Verhältnisse über ein Wirtschaftsgut eine Herrschaft ausübt, die wirtschaftlich der Stellung nahekommt, die dem privatrechtlichen Eigentümer durch das uneingeschränkte Eigentumsrecht zusteht (Hinweis E 8.10.1970, 570/69 und E 14.9.1972, 54/72, VwSlg 4426 F/1972). Treuhandeigentum iSd Paragraph 24, Absatz eins, Litera a bis Paragraph 24, Absatz eins, Litera c, BAO bildet lediglich eine Erscheinungsform des wirtschaftlichen Eigentums. Die Zurechnung von Wirtschaftsgütern an den wirtschaftlichen Eigentümer nach Paragraph 24, Absatz eins, Litera d, BAO aber ergibt sich aus der in der Grundnorm des Paragraph 21, BAO angeordneten wirtschaftlichen Betrachtungsweise (ebenso E 13.12.1957, 192/56, VwSlg 1736 F/1957; E 14.5.1969, 1447/68, VwSlg 3910 F/1969, E 6.3.1974, 677/72 und E 19.3.1974, 1848/73, VwSlg 4658 F/1974). In wirtschaftlicher Betrachtungsweise ist daher zu prüfen, ob jemand nach dem Gesamtbild der Verhältnisse über ein Wirtschaftsgut eine Herrschaft ausübt, die wirtschaftlich der Stellung nahekommt, die dem privatrechtlichen Eigentümer durch das uneingeschränkte Eigentumsrecht zusteht (Hinweis E 8.10.1970, 570/69 und E 14.9.1972, 54/72, VwSlg 4426 F/1972).

*

BEA: Besprechung in Reeger-Stoll, Die BAO, S 41

European Case Law Identifier (ECLI)

ECLI:AT:VWGH:1976:1974001300.X01

Im RIS seit

14.01.2002

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

© 2026 JUSLINE

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

www.jusline.at