

TE Vwgh Erkenntnis 2010/6/30 2007/13/0104

JUSLINE Entscheidung

© Veröffentlicht am 30.06.2010

Index

10/07 Verwaltungsgerichtshof;
32/01 Finanzverfahren allgemeines Abgabenrecht;
32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag;

Norm

BAO §284 Abs1;
BAO §323 Abs12;
EStG 1988 §30 Abs3 Z2;
VwGG §63 Abs1;

1. BAO § 284 heute
2. BAO § 284 gültig ab 30.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
3. BAO § 284 gültig von 01.01.2014 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 14/2013
4. BAO § 284 gültig von 26.03.2009 bis 31.12.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 20/2009
5. BAO § 284 gültig von 21.08.2003 bis 25.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
6. BAO § 284 gültig von 01.01.2003 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2002
7. BAO § 284 gültig von 01.01.1962 bis 31.12.2002
1. BAO § 323 heute
2. BAO § 323 gültig ab 01.01.2027 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
3. BAO § 323 gültig von 30.07.2026 bis 31.12.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
4. BAO § 323 gültig von 24.12.2025 bis 29.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 98/2025
5. BAO § 323 gültig von 24.12.2025 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
6. BAO § 323 gültig von 25.07.2025 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 50/2025
7. BAO § 323 gültig von 01.07.2025 bis 24.07.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 25/2025
8. BAO § 323 gültig von 20.07.2024 bis 30.06.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
9. BAO § 323 gültig von 06.06.2024 bis 19.07.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 56/2024
10. BAO § 323 gültig von 01.01.2024 bis 05.06.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 201/2023
11. BAO § 323 gültig von 01.01.2024 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 200/2023
12. BAO § 323 gültig von 01.01.2024 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 188/2023
13. BAO § 323 gültig von 31.12.2023 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 187/2023
14. BAO § 323 gültig von 22.07.2023 bis 30.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
15. BAO § 323 gültig von 22.07.2023 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/2023
16. BAO § 323 gültig von 20.07.2022 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022

17. BAO § 323 gültig von 25.03.2021 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 47/2021
18. BAO § 323 gültig von 30.01.2021 bis 24.03.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 29/2021
19. BAO § 323 gültig von 23.01.2021 bis 29.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 25/2021
20. BAO § 323 gültig von 08.01.2021 bis 22.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 3/2021
21. BAO § 323 gültig von 07.08.2020 bis 07.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2020
22. BAO § 323 gültig von 25.07.2020 bis 06.08.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 96/2020
23. BAO § 323 gültig von 05.04.2020 bis 24.07.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 23/2020
24. BAO § 323 gültig von 30.10.2019 bis 04.04.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 104/2019
25. BAO § 323 gültig von 30.10.2019 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
26. BAO § 323 gültig von 23.10.2019 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 91/2019
27. BAO § 323 gültig von 23.07.2019 bis 22.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2019
28. BAO § 323 gültig von 28.12.2018 bis 22.07.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 104/2018
29. BAO § 323 gültig von 15.08.2018 bis 27.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
30. BAO § 323 gültig von 18.05.2018 bis 14.08.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 32/2018
31. BAO § 323 gültig von 13.04.2017 bis 17.05.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 40/2017
32. BAO § 323 gültig von 31.12.2016 bis 12.04.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
33. BAO § 323 gültig von 02.08.2016 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 77/2016
34. BAO § 323 gültig von 29.12.2015 bis 01.08.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
35. BAO § 323 gültig von 29.12.2015 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 160/2015
36. BAO § 323 gültig von 15.08.2015 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
37. BAO § 323 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
38. BAO § 323 gültig von 13.06.2014 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 40/2014
39. BAO § 323 gültig von 01.03.2014 bis 12.06.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
40. BAO § 323 gültig von 18.04.2013 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 70/2013
41. BAO § 323 gültig von 12.01.2013 bis 17.04.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 14/2013
42. BAO § 323 gültig von 15.12.2012 bis 11.01.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
43. BAO § 323 gültig von 01.04.2012 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
44. BAO § 323 gültig von 02.08.2011 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
45. BAO § 323 gültig von 31.12.2010 bis 01.08.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
46. BAO § 323 gültig von 15.12.2010 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2010
47. BAO § 323 gültig von 28.07.2010 bis 14.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 58/2010
48. BAO § 323 gültig von 16.06.2010 bis 27.07.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2010
49. BAO § 323 gültig von 14.01.2010 bis 15.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 9/2010
50. BAO § 323 gültig von 26.03.2009 bis 13.01.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 20/2009
51. BAO § 323 gültig von 27.06.2008 bis 25.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 85/2008
52. BAO § 323 gültig von 01.01.2008 bis 26.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 2/2008
53. BAO § 323 gültig von 27.06.2006 bis 31.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
54. BAO § 323 gültig von 27.06.2006 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2006
55. BAO § 323 gültig von 31.12.2004 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
56. BAO § 323 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
57. BAO § 323 gültig von 20.12.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 124/2003
58. BAO § 323 gültig von 26.06.2002 bis 19.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2002
59. BAO § 323 gültig von 25.05.2002 bis 25.06.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 84/2002
60. BAO § 323 gültig von 19.12.2001 bis 24.05.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2001
61. BAO § 323 gültig von 27.06.2001 bis 18.12.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
62. BAO § 323 gültig von 30.12.2000 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
63. BAO § 323 gültig von 10.01.1998 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 9/1998
64. BAO § 323 gültig von 01.05.1996 bis 09.01.1998 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
65. BAO § 323 gültig von 01.07.1993 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 257/1993
66. BAO § 323 gültig von 01.01.1962 bis 30.06.1993

1. EStG 1988 § 30 heute

2. EStG 1988 § 30 gültig ab 30.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
 3. EStG 1988 § 30 gültig von 24.12.2025 bis 29.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
 4. EStG 1988 § 30 gültig von 01.07.2025 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 25/2025
 5. EStG 1988 § 30 gültig von 01.09.2023 bis 30.06.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
 6. EStG 1988 § 30 gültig von 22.07.2023 bis 31.08.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
 7. EStG 1988 § 30 gültig von 01.07.2023 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
 8. EStG 1988 § 30 gültig von 01.01.2020 bis 30.06.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
 9. EStG 1988 § 30 gültig von 15.08.2018 bis 31.12.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
 10. EStG 1988 § 30 gültig von 01.01.2016 bis 14.08.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
 11. EStG 1988 § 30 gültig von 01.01.2016 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
 12. EStG 1988 § 30 gültig von 29.12.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
 13. EStG 1988 § 30 gültig von 30.12.2014 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
 14. EStG 1988 § 30 gültig von 15.12.2012 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
 15. EStG 1988 § 30 gültig von 01.04.2012 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
 16. EStG 1988 § 30 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
 17. EStG 1988 § 30 gültig von 31.12.2010 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
 18. EStG 1988 § 30 gültig von 27.06.2008 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 85/2008
 19. EStG 1988 § 30 gültig von 27.06.2006 bis 26.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
 20. EStG 1988 § 30 gültig von 27.06.2001 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
 21. EStG 1988 § 30 gültig von 06.01.2001 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 2/2001
 22. EStG 1988 § 30 gültig von 28.04.2000 bis 05.01.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 21/2000
 23. EStG 1988 § 30 gültig von 15.07.1999 bis 27.04.2000 zuletzt geändert durch BGBl. II Nr. 79/2000
 24. EStG 1988 § 30 gültig von 01.12.1993 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
 25. EStG 1988 § 30 gültig von 30.07.1988 bis 30.11.1993
1. VwGG § 63 heute
 2. VwGG § 63 gültig ab 01.01.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 33/2013
 3. VwGG § 63 gültig von 22.07.1995 bis 31.12.2013 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 470/1995
 4. VwGG § 63 gültig von 05.01.1985 bis 21.07.1995

Betreff

Der Verwaltungsgerichtshof hat durch den Vorsitzenden Senatspräsident Mag. Heinzl und die Hofräte Dr. Fuchs, Dr. Pelant, Dr. Mairinger und Mag. Novak als Richter, im Beisein der Schriftführerin Mag. Zaunbauer, über die Beschwerde des MR in W, vertreten durch Dr. Karl Schön, Rechtsanwalt in 1080 Wien, Wickenburggasse 3, gegen den Bescheid des unabhängigen Finanzsenates, Außenstelle Wien, vom 16. Oktober 2006, Zl. RV/0385- W/03, betreffend Einkommensteuer 1993, zu Recht erkannt:

Spruch

Die Beschwerde wird als unbegründet abgewiesen.

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

Begründung

Der angefochtene Bescheid erging im fortgesetzten Verfahren nach dem Erkenntnis des Verwaltungsgerichtshofes vom 25. Februar 2003, 99/14/0316, VwSlg 7796/F (im Folgenden: Vorerkenntnis). Mit dem Vorerkenntnis wurde der Bescheid der damals belangten Behörde betreffend Einkommensteuer 1993 wegen Rechtswidrigkeit infolge Verletzung von Verfahrensvorschriften aufgehoben. Der Verwaltungsgerichtshof teilte zwar die Beurteilung der belangten Behörde, dass der Beschwerdeführer aus der Veräußerung von Anteilen an der Liegenschaft Z-Gasse 33 im Jahr 1993 Einkünfte aus einem Spekulationsgeschäft im Sinne des § 30 EStG 1988 erzielt habe und der Ausnahmetatbestand des § 30 Abs. 3 Z 2 leg. cit. nicht vorliege (keine Vermeidung eines unmittelbar drohenden behördlichen Eingriffs durch den in Rede stehenden Verkauf der Liegenschaftsanteile an Dritte). Hinsichtlich der Ermittlung der Höhe der Einkünfte aus dem Spekulationsgeschäft habe die belangte Behörde allerdings den (damals) angefochtenen Bescheid mit Rechtswidrigkeit infolge Verletzung von Verfahrensvorschriften belastet (zum näheren Sachverhalt wird zur

Vermeidung von Wiederholungen auf die Ausführungen im Vorerkenntnis verwiesen). Der angefochtene Bescheid erging im fortgesetzten Verfahren nach dem Erkenntnis des Verwaltungsgerichtshofes vom 25. Februar 2003, 99/14/0316, VwSlg 7796/F (im Folgenden: Vorerkenntnis). Mit dem Vorerkenntnis wurde der Bescheid der damals belangten Behörde betreffend Einkommensteuer 1993 wegen Rechtswidrigkeit infolge Verletzung von Verfahrensvorschriften aufgehoben. Der Verwaltungsgerichtshof teilte zwar die Beurteilung der belangten Behörde, dass der Beschwerdeführer aus der Veräußerung von Anteilen an der Liegenschaft Z-Gasse 33 im Jahr 1993 Einkünfte aus einem Spekulationsgeschäft im Sinne des Paragraph 30, EStG 1988 erzielt habe und der Ausnahmetatbestand des Paragraph 30, Absatz 3, Ziffer 2, leg. cit. nicht vorliege (keine Vermeidung eines unmittelbar drohenden behördlichen Eingriffs durch den in Rede stehenden Verkauf der Liegenschaftsanteile an Dritte). Hinsichtlich der Ermittlung der Höhe der Einkünfte aus dem Spekulationsgeschäft habe die belangte Behörde allerdings den (damals) angefochtenen Bescheid mit Rechtswidrigkeit infolge Verletzung von Verfahrensvorschriften belastet (zum näheren Sachverhalt wird zur Vermeidung von Wiederholungen auf die Ausführungen im Vorerkenntnis verwiesen).

Mit dem nunmehr angefochtenen Bescheid gab die belangte Behörde der Berufung nach Durchführung eines ergänzenden Ermittlungsverfahrens teilweise Folge.

Der Beschwerdeführer habe mit Kaufvertrag vom 15. März 1989 die bebaute Liegenschaft Z-Gasse 33 erworben und in den Folgejahren Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung erklärt. Im Jahr 1993 habe der Beschwerdeführer insgesamt 65/100 Anteile an der Liegenschaft verkauft, woraus das Finanzamt sonstige Einkünfte (Spekulationsgeschäft) in Höhe von rund 14,9 Mio. S ermittelt habe. Im Rahmen des fortgesetzten Verfahrens seien dem Beschwerdeführer Aufstellungen über die Berechnung der anteiligen Anschaffungskosten und der sonstigen Einkünfte übermittelt worden. Dabei seien "Nebenkosten 1992 iHv 1.039.190 S" mangels Nachvollziehbarkeit nicht berücksichtigt worden. Statt dessen sei die Gebührennote eines Architekten vom 1. März 1992 in Höhe von (netto) 1.022.250 S in Ansatz gebracht, darin enthaltene 20.000 S für die Erstellung eines Einreichplanes seien jedoch nicht (nochmals) zum Abzug zugelassen worden. Der letzte diesbezüglich ergangene Vorhalt vom 26. Juli 2006 (mit einem Ausweis sonstiger Einkünfte in Höhe von 14.187.424 S), in dem der Beschwerdeführer nochmals aufgefordert worden sei, die "Nebenkosten 1992 iHv 1.039.190 S" nachvollziehbar darzustellen, sei unbeantwortet geblieben.

Im Erwägungsteil des angefochtenen Bescheides hielt die belangte Behörde fest, dass die Veräußerung der Anteile an der Liegenschaft Z-Gasse 33 nach den Ausführungen im Vorerkenntnis als Spekulationsgeschäft im Sinne des § 30 EStG 1988 zu beurteilen sei. Dem Ersuchen um Nachweis der Nebenkosten 1992 sei der Beschwerdeführer nicht nachgekommen, sodass die anteiligen "65/100" Anschaffungskosten (wie im Vorhalt vom 26. Juli 2006 ausgewiesen) mit insgesamt 5.174.576 S anzusetzen seien, womit sich die sonstigen Einkünfte bei einem Veräußerungserlös von 19.362.000 S mit einem Betrag von 14.187.424 S errechneten. Im Erwägungsteil des angefochtenen Bescheides hielt die belangte Behörde fest, dass die Veräußerung der Anteile an der Liegenschaft Z-Gasse 33 nach den Ausführungen im Vorerkenntnis als Spekulationsgeschäft im Sinne des Paragraph 30, EStG 1988 zu beurteilen sei. Dem Ersuchen um Nachweis der Nebenkosten 1992 sei der Beschwerdeführer nicht nachgekommen, sodass die anteiligen "65/100" Anschaffungskosten (wie im Vorhalt vom 26. Juli 2006 ausgewiesen) mit insgesamt 5.174.576 S anzusetzen seien, womit sich die sonstigen Einkünfte bei einem Veräußerungserlös von 19.362.000 S mit einem Betrag von 14.187.424 S errechneten.

Einem mit Schriftsatz vom 22. April 2003 gestellten "Antrag auf eine mündliche Verhandlung und Entscheidung durch den gesamten Senat" habe hinsichtlich einer Entscheidung durch den Senat gemäß § 323 Abs. 12 BAO entsprochen werden können, der Antrag auf Durchführung einer mündlichen Berufungsverhandlung hätte jedoch gemäß § 284 Abs. 1 BAO bereits in der Berufung gestellt werden müssen. Einem mit Schriftsatz vom 22. April 2003 gestellten "Antrag auf eine mündliche Verhandlung und Entscheidung durch den gesamten Senat" habe hinsichtlich einer Entscheidung durch den Senat gemäß Paragraph 323, Absatz 12, BAO entsprochen werden können, der Antrag auf Durchführung einer mündlichen Berufungsverhandlung hätte jedoch gemäß Paragraph 284, Absatz eins, BAO bereits in der Berufung gestellt werden müssen.

Der Verfassungsgerichtshof hat die Behandlung der an ihn erhobenen Beschwerde gegen den angefochtenen Bescheid mit Beschluss vom 25. September 2007, B 2047/06, abgelehnt und die Beschwerde dem Verwaltungsgerichtshof zur Entscheidung abgetreten.

Der Verwaltungsgerichtshof hat nach Aktenvorlage und Erstattung einer Gegenschrift durch die belangte Behörde erwogen:

Gemäß § 30 Abs. 3 Z 2 EStG 1988 liegen Spekulationseinkünfte nicht vor, wenn Wirtschaftsgüter "infolge eines behördlichen Eingriffs oder zur Vermeidung eines solchen nachweisbar unmittelbar drohenden Eingriffs veräußert werden". Gemäß Paragraph 30, Absatz 3, Ziffer 2, EStG 1988 liegen Spekulationseinkünfte nicht vor, wenn Wirtschaftsgüter "infolge eines behördlichen Eingriffs oder zur Vermeidung eines solchen nachweisbar unmittelbar drohenden Eingriffs veräußert werden".

Wie bereits ausgeführt, hat der Verwaltungsgerichtshof im Vorerkenntnis die Beurteilung der belangten Behörde, der Beschwerdeführer habe aus der Veräußerung von Anteilen an der Liegenschaft Z-Gasse 33 im Jahr 1993 Einkünfte aus einem Spekulationsgeschäft im Sinne des § 30 EStG 1988 erzielt und der Ausnahmetatbestand des § 30 Abs. 3 Z 2 leg. cit. liege nicht vor, als zutreffend beurteilt. Wie bereits ausgeführt, hat der Verwaltungsgerichtshof im Vorerkenntnis die Beurteilung der belangten Behörde, der Beschwerdeführer habe aus der Veräußerung von Anteilen an der Liegenschaft Z-Gasse 33 im Jahr 1993 Einkünfte aus einem Spekulationsgeschäft im Sinne des Paragraph 30, EStG 1988 erzielt und der Ausnahmetatbestand des Paragraph 30, Absatz 3, Ziffer 2, leg. cit. liege nicht vor, als zutreffend beurteilt.

An diese Rechtsanschauung war die belangte Behörde gemäß § 63 Abs. 1 VwGG im fortgesetzten Verfahren gebunden, wobei diese Bindungswirkung auch für den Verwaltungsgerichtshof im nunmehrigen Beschwerdeverfahren gilt (vgl. z.B. Ritz, BAO3, § 116 Tz 16 ff). Die in der Beschwerde vorgetragene Kritik an dieser Rechtsanschauung kann damit der Beschwerde schon deshalb nicht zum Erfolg verhelfen. An diese Rechtsanschauung war die belangte Behörde gemäß Paragraph 63, Absatz eins, VwGG im fortgesetzten Verfahren gebunden, wobei diese Bindungswirkung auch für den Verwaltungsgerichtshof im nunmehrigen Beschwerdeverfahren gilt vergleiche , z.B. Ritz, BAO3, Paragraph 116, Tz 16 ff). Die in der Beschwerde vorgetragene Kritik an dieser Rechtsanschauung kann damit der Beschwerde schon deshalb nicht zum Erfolg verhelfen.

Zur Höhe der Spekulationseinkünfte bringt die Beschwerde zwar "in eventu" vor, die belangte Behörde hätte bei Ermittlung der Bemessungsgrundlage die Nebenkosten 1992 in Höhe von 1,039.190 S sowie den Betrag von 20.000 S in Abzug bringen müssen, sie tritt aber den Ausführungen im angefochtenen Bescheid nicht entgegen, wonach trotz entsprechender Vorhalte kein Nachweis für diese "Nebenkosten" erbracht worden und der Betrag von 20.000 S ohnedies in der Gebührennote vom 1. März 1992 enthalten gewesen sei. Was der Beschwerdeführer diesbezüglich dargelegt hätte, wenn "antragsgemäß" eine mündliche Berufungsverhandlung durchgeführt worden wäre, stellt die Beschwerde nicht dar, sodass die Relevanz dieser Verfahrensrüge nicht dargetan wird. Darüber hinaus hat die belangte Behörde im angefochtenen Bescheid zutreffend ausgeführt, dass eine im Sinne des § 284 Abs. 1 BAO verspätete Antragstellung einen Anspruch auf Durchführung einer mündlichen Berufungsverhandlung nicht vermittelt (vgl. z.B. Ritz, aaO, § 284 Tz 1). Zur Höhe der Spekulationseinkünfte bringt die Beschwerde zwar "in eventu" vor, die belangte Behörde hätte bei Ermittlung der Bemessungsgrundlage die Nebenkosten 1992 in Höhe von 1,039.190 S sowie den Betrag von 20.000 S in Abzug bringen müssen, sie tritt aber den Ausführungen im angefochtenen Bescheid nicht entgegen, wonach trotz entsprechender Vorhalte kein Nachweis für diese "Nebenkosten" erbracht worden und der Betrag von 20.000 S ohnedies in der Gebührennote vom 1. März 1992 enthalten gewesen sei. Was der Beschwerdeführer diesbezüglich dargelegt hätte, wenn "antragsgemäß" eine mündliche Berufungsverhandlung durchgeführt worden wäre, stellt die Beschwerde nicht dar, sodass die Relevanz dieser Verfahrensrüge nicht dargetan wird. Darüber hinaus hat die belangte Behörde im angefochtenen Bescheid zutreffend ausgeführt, dass eine im Sinne des Paragraph 284, Absatz eins, BAO verspätete Antragstellung einen Anspruch auf Durchführung einer mündlichen Berufungsverhandlung nicht vermittelt vergleiche , z.B. Ritz, aaO, Paragraph 284, Tz 1).

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 30. Juni 2010

European Case Law Identifier (ECLI)

ECLI:AT:VWGH:2010:2007130104.X00

Im RIS seit

27.07.2010

Zuletzt aktualisiert am

26.11.2010

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

© 2026 JUSLINE

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

www.jusline.at