

TE Vwgh Erkenntnis 2010/6/24 2010/15/0097

JUSLINE Entscheidung

© Veröffentlicht am 24.06.2010

Index

E3L E09301000;

E6j;

32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag;

32/04 Steuern vom Umsatz;

Norm

31977L0388 Umsatzsteuer-RL 06te Art17 Abs6;

62008CJ0538 X Holding VORAB;

EStG 1988 §20 Abs1 Z1;

EStG 1988 §20 Abs1 Z2;

UStG 1994 §12 Abs2 Z1;

UStG 1994 §12 Abs2 Z2 lit a;

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 § 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. UStG 1994 § 12 heute
2. UStG 1994 § 12 gültig ab 01.01.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
3. UStG 1994 § 12 gültig von 01.04.2022 bis 31.12.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
4. UStG 1994 § 12 gültig von 01.01.2020 bis 31.03.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
5. UStG 1994 § 12 gültig von 01.01.2017 bis 31.12.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
6. UStG 1994 § 12 gültig von 31.12.2016 bis 31.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
7. UStG 1994 § 12 gültig von 01.01.2016 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
8. UStG 1994 § 12 gültig von 15.08.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
9. UStG 1994 § 12 gültig von 01.01.2013 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
10. UStG 1994 § 12 gültig von 15.12.2012 bis 31.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
11. UStG 1994 § 12 gültig von 01.04.2012 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
12. UStG 1994 § 12 gültig von 16.06.2010 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2010
13. UStG 1994 § 12 gültig von 29.12.2007 bis 15.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2007
14. UStG 1994 § 12 gültig von 24.05.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
15. UStG 1994 § 12 gültig von 31.12.2004 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
16. UStG 1994 § 12 gültig von 28.04.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 27/2004
17. UStG 1994 § 12 gültig von 31.12.2003 bis 27.04.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 134/2003
18. UStG 1994 § 12 gültig von 21.08.2003 bis 30.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
19. UStG 1994 § 12 gültig von 14.08.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 132/2002

20. UStG 1994 § 12 gültig von 27.06.2001 bis 13.08.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
21. UStG 1994 § 12 gültig von 01.06.2000 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 29/2000
22. UStG 1994 § 12 gültig von 15.07.1999 bis 31.05.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
23. UStG 1994 § 12 gültig von 19.06.1998 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 79/1998
24. UStG 1994 § 12 gültig von 10.01.1998 bis 18.06.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 9/1998
25. UStG 1994 § 12 gültig von 31.12.1996 bis 09.01.1998 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 756/1996
26. UStG 1994 § 12 gültig von 01.05.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
27. UStG 1994 § 12 gültig von 06.01.1995 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 21/1995
28. UStG 1994 § 12 gültig von 01.01.1995 bis 05.01.1995

1. UStG 1994 § 12 heute
2. UStG 1994 § 12 gültig ab 01.01.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
3. UStG 1994 § 12 gültig von 01.04.2022 bis 31.12.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
4. UStG 1994 § 12 gültig von 01.01.2020 bis 31.03.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
5. UStG 1994 § 12 gültig von 01.01.2017 bis 31.12.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
6. UStG 1994 § 12 gültig von 31.12.2016 bis 31.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
7. UStG 1994 § 12 gültig von 01.01.2016 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
8. UStG 1994 § 12 gültig von 15.08.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
9. UStG 1994 § 12 gültig von 01.01.2013 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
10. UStG 1994 § 12 gültig von 15.12.2012 bis 31.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
11. UStG 1994 § 12 gültig von 01.04.2012 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
12. UStG 1994 § 12 gültig von 16.06.2010 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2010
13. UStG 1994 § 12 gültig von 29.12.2007 bis 15.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2007
14. UStG 1994 § 12 gültig von 24.05.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
15. UStG 1994 § 12 gültig von 31.12.2004 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
16. UStG 1994 § 12 gültig von 28.04.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 27/2004
17. UStG 1994 § 12 gültig von 31.12.2003 bis 27.04.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 134/2003
18. UStG 1994 § 12 gültig von 21.08.2003 bis 30.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
19. UStG 1994 § 12 gültig von 14.08.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 132/2002
20. UStG 1994 § 12 gültig von 27.06.2001 bis 13.08.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
21. UStG 1994 § 12 gültig von 01.06.2000 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 29/2000
22. UStG 1994 § 12 gültig von 15.07.1999 bis 31.05.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
23. UStG 1994 § 12 gültig von 19.06.1998 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 79/1998
24. UStG 1994 § 12 gültig von 10.01.1998 bis 18.06.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 9/1998
25. UStG 1994 § 12 gültig von 31.12.1996 bis 09.01.1998 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 756/1996
26. UStG 1994 § 12 gültig von 01.05.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
27. UStG 1994 § 12 gültig von 06.01.1995 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 21/1995
28. UStG 1994 § 12 gültig von 01.01.1995 bis 05.01.1995

Betreff

Der Verwaltungsgerichtshof hat durch den Vorsitzenden Senatspräsident Dr. Höfinger und die Hofräte Dr. Zorn, Dr. Büsser, MMag. Maislinger und Mag. Novak als Richter, im Beisein der Schriftführerin Mag. Zaunbauer, über die Beschwerde von W und M F, S, vertreten durch die Wagner Rechtsanwälte GmbH in 4780 Schärding/Inn, Unterer Stadtplatz 4, gegen den Bescheid des unabhängigen Finanzsenates, Außenstelle Linz, vom 13. April 2010, Zl. RV/0213-L/10, miterledigt RV/0214-L/10, betreffend Umsatzsteuer 2002 und 2003, zu Recht erkannt:

Spruch

Die Beschwerde wird als unbegründet abgewiesen.

Begründung

Aus der Beschwerde und dem in Kopie beigelegten angefochtenen Bescheid ergibt sich folgender Sachverhalt:

Die beschwerdeführende Miteigentumsgemeinschaft wird gebildet von AF und BF als Eigentümer u.a. der Liegenschaft in EZ x69 Grundbuch S.

Auf dieser zunächst unbebauten Liegenschaft errichteten AF und BF in den Jahren 2002 bis 2004 ein dreigeschossiges Wohnhaus mit integrierter Parkgarage. Die integrierte Parkgarage (ca 390 m²) befindet sich im Erdgeschoss des Gebäudes und wird von der Beschwerdeführerin seit ihrer Fertigstellung im Dezember 2002 im Wege der umsatzsteuerpflichtigen Vermietung an die H-GmbH unternehmerisch genutzt. Die übrigen Gebäudeteile (Obergeschoss von ca. 402 m²; Dachgeschoss von ca 157 m²; Raum für Pooltechnik im Erdgeschoss und Stiegenaufgang ins Obergeschoss von ca 13 m²) werden von den beiden Eigentümern AF und BF für ihre privaten Wohnzwecke genutzt.

Im Zuge einer abgabenbehördlichen Prüfung wurde festgestellt, dass von der Gesamtnutzfläche des Gebäudes (962 m²) 38 % unternehmerischen Zwecken dienen (Vermietung der Parkgarage) und 62 % privaten Zwecken. Weiters wurde festgestellt, dass die Beschwerdeführerin das Gebäude zur Gänze dem Unternehmensbereich zugeordnet hatte und unter Hinweis auf das "Seeling-Urteil" des EuGH für die Jahre 2002 und 2003 die Vorsteuer aus 100% der Gebäudeerrichtungskosten geltend gemacht hatte.

In den nach der abgabenbehördlichen Prüfung ergangenen Umsatzsteuerbescheiden 2002 und 2003 vom 14. Juli 2006 anerkannte das Finanzamt den Vorsteuerabzug aus den Errichtungskosten nur insoweit, als die Umsatzsteuern auf die unternehmerisch genutzte Parkgarage entfielen. Einem auf die Errichtung der privat genutzten Gebäudeteile entfallenden Vorsteuerabzug versagte das Finanzamt die Anerkennung.

In der Berufung begehrte die Beschwerdeführerin den Vorsteuerabzug aus den gesamten Herstellungskosten. Eine Kürzung des Vorsteuerabzuges erweise sich als Folge des Urteils des EuGH vom 8. Mai 2003, C-269/00, Wolfgang Seeling, als gemeinschaftsrechtswidrig.

Mit Berufungsvorentscheidungen vom 28. Oktober 2009 wies das Finanzamt die Berufung ab und führte aus:

"Der Verwaltungsgerichtshof hat mit Erkenntnis vom 28.5.2009, 2009/15/0100, aufbauend auf dem Urteil des EuGH vom 23.4.2009, C- 460/07, Sandra Puffer, die breit diskutierte, zwischen den beiden Parteien des zweitinstanzlichen Verfahrens strittige Frage gelöst. Dabei ist er zusammengefasst zum Ergebnis gelangt, dass der Vorsteuerabzug für Gebäude nach den Regeln des UStG 1972 vorzunehmen ist (vgl. Beiser, SWK 20, 21/2009, S. 627). Für den Berufungsfall bedeutet dies, dass der Vorsteuerabzug nur für den betrieblich genutzten Teil zusteht." "Der Verwaltungsgerichtshof hat mit Erkenntnis vom 28.5.2009, 2009/15/0100, aufbauend auf dem Urteil des EuGH vom 23.4.2009, C- 460/07, Sandra Puffer, die breit diskutierte, zwischen den beiden Parteien des zweitinstanzlichen Verfahrens strittige Frage gelöst. Dabei ist er zusammengefasst zum Ergebnis gelangt, dass der Vorsteuerabzug für Gebäude nach den Regeln des UStG 1972 vorzunehmen ist vergleiche , Beiser, SWK 20, 21 aus 2009,, S. 627). Für den Berufungsfall bedeutet dies, dass der Vorsteuerabzug nur für den betrieblich genutzten Teil zusteht."

Die Beschwerdeführerin stellte den Antrag auf Entscheidung über die Berufung durch die Abgabenbehörde zweiter Instanz.

Mit dem angefochtenen Bescheid wies die belangte Behörde die Berufung als unbegründet ab.

Im Urteil des EuGH vom 23. April 2009, C-460/07, Sandra Puffer, habe es der EuGH dem Verwaltungsgerichtshof überlassen zu klären, ob die Vorsteuerauschlussbestimmung des § 12 Abs. 2 Z 2 lit. a UStG 1994 autonom anwendbar und als Folge dessen vom Beibehaltungsrecht iSd. Art. 17 Abs. 6 Unterabs. 2 der Sechsten Richtlinie 77/388/EWG erfasst sei. Im Urteil des EuGH vom 23. April 2009, C-460/07, Sandra Puffer, habe es der EuGH dem Verwaltungsgerichtshof überlassen zu klären, ob die Vorsteuerauschlussbestimmung des Paragraph 12, Absatz 2, Ziffer 2, Litera a, UStG 1994 autonom anwendbar und als Folge dessen vom Beibehaltungsrecht iSd. Artikel 17, Absatz 6, Unterabs. 2 der Sechsten Richtlinie 77/388/EWG erfasst sei.

Mit Erkenntnis vom 28. Mai 2009, 2009/15/0100, habe der Verwaltungsgerichtshof sodann ausgesprochen, dass sich der Vorsteuerauschluss hinsichtlich der privaten Wohnzwecken der Unternehmer dienenden Gebäudeteile als Rechtsfolge der Anwendung des § 12 Abs. 2 Z 2 lit. a UStG 1994 ergebe. Diese Bestimmung sei unabhängig von der - seit dem AbgÄG 1997 mehrfach geänderten - Vorschrift des § 12 Abs. 2 Z 1 UStG 1994 anwendbar. Werde, wie im Beschwerdefall, ein Gebäude nur zum Teil vermietet und zum anderen Teil für eigene Wohnzwecke genutzt, richte sich die Ermittlung des zu nicht abziehbaren Aufwendungen führenden Anteils grundsätzlich wie im betrieblichen Bereich nach der anteiligen Nutzfläche. Der Anordnung des § 12 Abs. 2 Z 2 lit. a UStG 1994 iVm § 20 Abs. 1 Z 1 und 2 EStG 1988 zufolge seien in Bezug auf ein Gebäude, bei welchem einzelne Teile (im Sinne der einkommensteuerlichen

Aufteilungsgrundsätze) überwiegend Wohnzwecken des Unternehmers gewidmet seien, die Umsatzsteuern, welche auf eben diese Räume entfielen, vom Vorsteuerauschluss erfasst. Mit Erkenntnis vom 28. Mai 2009, 2009/15/0100, habe der Verwaltungsgerichtshof sodann ausgesprochen, dass sich der Vorsteuerauschluss hinsichtlich der privaten Wohnzwecken der Unternehmer dienenden Gebäudeteile als Rechtsfolge der Anwendung des Paragraph 12, Absatz 2, Ziffer 2, Litera a, UStG 1994 ergebe. Diese Bestimmung sei unabhängig von der - seit dem AbgÄG 1997 mehrfach geänderten - Vorschrift des Paragraph 12, Absatz 2, Ziffer eins, UStG 1994 anwendbar. Werde, wie im Beschwerdefall, ein Gebäude nur zum Teil vermietet und zum anderen Teil für eigene Wohnzwecke genutzt, richte sich die Ermittlung des zu nicht abziehbaren Aufwendungen führenden Anteils grundsätzlich wie im betrieblichen Bereich nach der anteiligen Nutzfläche. Der Anordnung des Paragraph 12, Absatz 2, Ziffer 2, Litera a, UStG 1994 in Verbindung mit Paragraph 20, Absatz eins, Ziffer eins und 2 EStG 1988 zufolge seien in Bezug auf ein Gebäude, bei welchem einzelne Teile (im Sinne der einkommensteuerlichen Aufteilungsgrundsätze) überwiegend Wohnzwecken des Unternehmers gewidmet seien, die Umsatzsteuern, welche auf eben diese Räume entfielen, vom Vorsteuerauschluss erfasst.

Mit diesem, inzwischen durch weitere Erkenntnisse bestätigten Erkenntnis vom 28. Mai 2009, 2009/15/0100, habe der Verwaltungsgerichtshof die Tragweite des § 12 Abs. 2 Z 2 lit. a UStG 1994 und dessen Verhältnis zu § 12 Abs. 2 Z 1 leg. cit. aufbauend auf dem EuGH-Urteil vom 23. April 2009, Rs C-460/07, Sandra Puffer, festgelegt. Mit diesem, inzwischen durch weitere Erkenntnisse bestätigten Erkenntnis vom 28. Mai 2009, 2009/15/0100, habe der Verwaltungsgerichtshof die Tragweite des Paragraph 12, Absatz 2, Ziffer 2, Litera a, UStG 1994 und dessen Verhältnis zu Paragraph 12, Absatz 2, Ziffer eins, leg. cit. aufbauend auf dem EuGH-Urteil vom 23. April 2009, Rs C-460/07, Sandra Puffer, festgelegt.

Da die Umsatzsteuern aus Errichtungskosten für privat genutzte Gebäudeteile eines gemischt genutzten Gebäudes - unabhängig von § 12 Abs. 2 Z 1 UStG 1994 - schon aufgrund der autonom anwendbaren, von der Stand-Still-Klausel der Sechsten Richtlinie gedeckten Bestimmung des § 12 Abs. 2 Z 2 lit. a UStG 1994 vom Vorsteuerauschluss erfasst seien, bleibe für eine dem Berufungsbegehren Rechnung tragende Berufungsentscheidung kein Raum. Der begehrten Berücksichtigung jener Vorsteuern, die in den Jahren 2002 und 2003 im Zusammenhang mit der Errichtung der privat genutzten Gebäudeteile angefallen seien, stehe die Vorsteuerauschlussbestimmung des § 12 Abs. 2 Z 2 lit. a UStG 1994 entgegen. Da die Umsatzsteuern aus Errichtungskosten für privat genutzte Gebäudeteile eines gemischt genutzten Gebäudes - unabhängig von Paragraph 12, Absatz 2, Ziffer eins, UStG 1994 - schon aufgrund der autonom anwendbaren, von der Stand-Still-Klausel der Sechsten Richtlinie gedeckten Bestimmung des Paragraph 12, Absatz 2, Ziffer 2, Litera a, UStG 1994 vom Vorsteuerauschluss erfasst seien, bleibe für eine dem Berufungsbegehren Rechnung tragende Berufungsentscheidung kein Raum. Der begehrten Berücksichtigung jener Vorsteuern, die in den Jahren 2002 und 2003 im Zusammenhang mit der Errichtung der privat genutzten Gebäudeteile angefallen seien, stehe die Vorsteuerauschlussbestimmung des Paragraph 12, Absatz 2, Ziffer 2, Litera a, UStG 1994 entgegen.

Gegen diesen Bescheid wendet sich die Beschwerde. Die Beschwerdeführerin erachtet sich im Recht auf korrekte Festsetzung der Vorsteuern mit dem Betrag, der sich aus den gesamten Herstellungskosten des Gebäudes ergibt, und im Recht auf Anerkennung innergemeinschaftlicher Erwerbe in Höhe von 7.423,33 EUR verletzt.

Der Verwaltungsgerichtshof hat erwogen:

Nach der Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes findet auf gemischt unternehmerisch und privat genutzte Gebäude die Vorsteuerauschlussbestimmung des § 12 Abs. 2 Z 2 lit. a UStG 1994 Anwendung. Der Anordnung des § 12 Abs. 2 Z. 2 lit. a UStG 1994 iVm § 20 Abs. 1 Z 1 und 2 EStG 1988 zufolge sind in Bezug auf ein Gebäude, bei welchem einzelne Teile überwiegend Wohnzwecken (des Unternehmers) gewidmet sind, die Umsatzsteuern, welche auf eben diese Räume entfallen, vom Vorsteuerauschluss erfasst (vgl. das hg. Erkenntnis vom 28. Mai 2009, 2009/15/0100, sowie die weitere bei Achatz, Die umsatzsteuerliche Behandlung gemischt genutzter Gegenstände - alte und neue Rechtslage, Gedenkschrift für Peter Quantschnigg, 1ff, zitierte hg. Rechtsprechung, aber auch das - jüngst zum Beibehaltungsrecht nach Art 17 Abs. 6 der Sechsten Richtlinie 77/388/EWG, ergangene - Urteil des EuGH vom 15. April 2010, C-538/08 und C-33/09, X Holding BV und Oracle Nederland BV). Nach der Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes findet auf gemischt unternehmerisch und privat genutzte Gebäude die Vorsteuerauschlussbestimmung des Paragraph 12, Absatz 2, Ziffer 2, Litera a, UStG 1994 Anwendung. Der Anordnung des Paragraph 12, Absatz 2, Ziffer 2, Litera a, UStG 1994 in Verbindung mit Paragraph 20, Absatz eins, Ziffer eins und 2 EStG 1988 zufolge sind in Bezug auf ein Gebäude, bei welchem einzelne Teile überwiegend Wohnzwecken (des Unternehmers) gewidmet sind, die Umsatzsteuern, welche auf eben diese Räume entfallen, vom Vorsteuerauschluss

erfasst vergleiche , das hg. Erkenntnis vom 28. Mai 2009, 2009/15/0100, sowie die weitere bei Achatz, Die umsatzsteuerliche Behandlung gemischt genutzter Gegenstände - alte und neue Rechtslage, Gedenkschrift für Peter Quantschnigg, 1ff, zitierte hg. Rechtsprechung, aber auch das - jüngst zum Beibehaltungsrecht nach Artikel 17, Absatz 6, der Sechsten Richtlinie 77/388/EWG, ergangene - Urteil des EuGH vom 15. April 2010, C-538/08 und C-33/09, römisch zehn Holding BV und Oracle Nederland BV).

Die belangte Behörde hat den anteiligen Vorsteuerausschluss - zutreffend - auf § 12 Abs. 2 Z. 2 lit. a UStG 1994 iVm § 20 Abs. 1 Z 1 und 2 EStG 1988 gestützt. Die belangte Behörde hat den anteiligen Vorsteuerausschluss - zutreffend - auf Paragraph 12, Absatz 2, Ziffer 2, Litera a, UStG 1994 in Verbindung mit Paragraph 20, Absatz eins, Ziffer eins und 2 EStG 1988 gestützt.

Die Beschwerdeausführungen betreffen ausschließlich die Frage eines Vorsteuerausschlusses nach § 12 Abs. 2 Z. 1 UStG 1994 und können schon deshalb eine Rechtswidrigkeit des angefochtenen Bescheides nicht aufzeigen, weil der angefochtene Bescheid den Vorsteuerausschluss nicht auf diese Bestimmung stützt. Die Beschwerdeausführungen betreffen ausschließlich die Frage eines Vorsteuerausschlusses nach Paragraph 12, Absatz 2, Ziffer eins, UStG 1994 und können schon deshalb eine Rechtswidrigkeit des angefochtenen Bescheides nicht aufzeigen, weil der angefochtene Bescheid den Vorsteuerausschluss nicht auf diese Bestimmung stützt.

Zur Frage des innergemeinschaftlichen Erwerbes findet sich in der Beschwerde lediglich im Rahmen der Schilderung des Verfahrensganges der Hinweis, dass das Finanzamt mit dem Umsatzsteuerbescheid 2003 innergemeinschaftliche Erwerbe im Ausmaß von 7.423,33 EUR berücksichtigt habe. Ein weiteres Beschwerdevorbringen zu dieser Frage ist nicht erstattet worden. Solcherart ergibt sich aus der Beschwerde keine Verletzung im "Recht auf Anerkennung innergemeinschaftlicher Erwerbe in Höhe von 7.423,33 EUR".

Da sohin bereits der Inhalt der Beschwerde erkennen lässt, dass die von der Beschwerdeführerin behauptete Rechtsverletzung nicht vorliegt, war die Beschwerde gemäß § 35 Abs. 1 VwGG ohne weiteres Verfahren in nichtöffentlicher Sitzung als unbegründet abzuweisen. Da sohin bereits der Inhalt der Beschwerde erkennen lässt, dass die von der Beschwerdeführerin behauptete Rechtsverletzung nicht vorliegt, war die Beschwerde gemäß Paragraph 35, Absatz eins, VwGG ohne weiteres Verfahren in nichtöffentlicher Sitzung als unbegründet abzuweisen.

Wien, am 24. Juni 2010

Gerichtsentscheidung

EuGH 62008J0538 X Holding VORAB

European Case Law Identifier (ECLI)

ECLI:AT:VWGH:2010:2010150097.X00

Im RIS seit

05.08.2010

Zuletzt aktualisiert am

10.10.2011

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

© 2026 JUSLINE

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

www.jusline.at