

# RS Vwgh 2014/9/24 2010/13/0082

JUSLINE Entscheidung

🕒 Veröffentlicht am 24.09.2014

## Index

32/01 Finanzverfahren allgemeines Abgabenrecht

32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag

### Norm

BAO §34;

ESTG 1988 §4a Z3;

ESTG 1988 §4a Z4 lit.a;

1. BAO § 34 heute

2. BAO § 34 gültig ab 10.01.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 9/1998

3. BAO § 34 gültig von 14.12.1983 bis 09.01.1998 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 587/1983

1. EStG 1988 § 4a heute

2. EStG 1988 § 4a gültig ab 01.08.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024

3. EStG 1988 § 4a gültig von 01.01.2024 bis 31.07.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024

4. EStG 1988 § 4a gültig von 01.01.2024 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 188/2023

5. EStG 1988 § 4a gültig von 20.07.2022 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022

6. EStG 1988 § 4a gültig von 01.01.2021 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 104/2019

7. EStG 1988 § 4a gültig von 15.08.2018 bis 31.12.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018

8. EStG 1988 § 4a gültig von 31.12.2016 bis 14.08.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018

9. EStG 1988 § 4a gültig von 31.12.2016 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016

10. EStG 1988 § 4a gültig von 01.01.2016 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018

11. EStG 1988 § 4a gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 160/2015

12. EStG 1988 § 4a gültig von 29.12.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 160/2015

13. EStG 1988 § 4a gültig von 15.08.2015 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015

14. EStG 1988 § 4a gültig von 01.03.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014

15. EStG 1988 § 4a gültig von 15.12.2012 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012

16. EStG 1988 § 4a gültig von 08.12.2011 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2011

17. EStG 1988 § 4a gültig von 02.08.2011 bis 07.12.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011

18. EStG 1988 § 4a gültig von 01.04.2009 bis 01.08.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009

1. EStG 1988 § 4a heute

2. EStG 1988 § 4a gültig ab 01.08.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024

3. EStG 1988 § 4a gültig von 01.01.2024 bis 31.07.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024

4. EStG 1988 § 4a gültig von 01.01.2024 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 188/2023

5. EStG 1988 § 4a gültig von 20.07.2022 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022

6. EStG 1988 § 4a gültig von 01.01.2021 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 104/2019
7. EStG 1988 § 4a gültig von 15.08.2018 bis 31.12.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
8. EStG 1988 § 4a gültig von 31.12.2016 bis 14.08.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
9. EStG 1988 § 4a gültig von 31.12.2016 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
10. EStG 1988 § 4a gültig von 01.01.2016 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
11. EStG 1988 § 4a gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 160/2015
12. EStG 1988 § 4a gültig von 29.12.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 160/2015
13. EStG 1988 § 4a gültig von 15.08.2015 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
14. EStG 1988 § 4a gültig von 01.03.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
15. EStG 1988 § 4a gültig von 15.12.2012 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
16. EStG 1988 § 4a gültig von 08.12.2011 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2011
17. EStG 1988 § 4a gültig von 02.08.2011 bis 07.12.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
18. EStG 1988 § 4a gültig von 01.04.2009 bis 01.08.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009

### **Rechtssatz**

Die im zweiten Teilstrich des § 4a Z 4 lit. a EStG 1988 normierte tätigkeitsbezogene Einengung stellt eine für sich zu betrachtende Zusatzvoraussetzung dar, die nur die tatsächliche Geschäftsführung betrifft und nicht in den Statuten (auch nicht im Sinne einer von der belangten Behörde offensichtlich so gesehenen formellen Satzungsmaßigkeit) etwa als "Hauptzweck" verankert sein muss. Zwar folgt aus dem ersten Teilstrich des § 4a Z 4 lit. a EStG 1988 auch, dass die Satzung eine Auflösungsbestimmung zu enthalten hat, die den Anforderungen der §§ 34 ff BAO entspricht. Dass diese die Verwendung eines allfälligen Restvermögens (ausschließlich) für spendenbegünstigte Zwecke im Sinne des § 4a Z 3 EStG 1988 vorsehen müsste, lässt sich dem Gesetz aber ebenfalls nicht entnehmen. Die im zweiten Teilstrich des Paragraph 4 a, Ziffer 4, Litera a, EStG 1988 normierte tätigkeitsbezogene Einengung stellt eine für sich zu betrachtende Zusatzvoraussetzung dar, die nur die tatsächliche Geschäftsführung betrifft und nicht in den Statuten (auch nicht im Sinne einer von der belangten Behörde offensichtlich so gesehenen formellen Satzungsmaßigkeit) etwa als "Hauptzweck" verankert sein muss. Zwar folgt aus dem ersten Teilstrich des Paragraph 4 a, Ziffer 4, Litera a, EStG 1988 auch, dass die Satzung eine Auflösungsbestimmung zu enthalten hat, die den Anforderungen der Paragraphen 34, ff BAO entspricht. Dass diese die Verwendung eines allfälligen Restvermögens (ausschließlich) für spendenbegünstigte Zwecke im Sinne des Paragraph 4 a, Ziffer 3, EStG 1988 vorsehen müsste, lässt sich dem Gesetz aber ebenfalls nicht entnehmen.

### **European Case Law Identifier (ECLI)**

ECLI:AT:VWGH:2014:2010130082.X02

### **Im RIS seit**

28.01.2015

### **Zuletzt aktualisiert am**

29.01.2015

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

© 2026 JUSLINE

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

[www.jusline.at](http://www.jusline.at)