

# RS Vwgh 2011/4/27 2007/13/0149

JUSLINE Entscheidung

© Veröffentlicht am 27.04.2011

## Index

32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag

### Norm

EStG 1988 §14 Abs7 idF 1993/818;

EStG 1988 §9 Abs1 Z3 idF 1993/818;

1. EStG 1988 § 14 heute
  2. EStG 1988 § 14 gültig ab 15.08.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
  3. EStG 1988 § 14 gültig von 01.01.2016 bis 14.08.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2015
  4. EStG 1988 § 14 gültig von 30.07.2013 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2013
  5. EStG 1988 § 14 gültig von 01.09.2011 bis 29.07.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 77/2011
  6. EStG 1988 § 14 gültig von 02.08.2011 bis 31.08.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
  7. EStG 1988 § 14 gültig von 16.06.2010 bis 01.08.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2010
  8. EStG 1988 § 14 gültig von 18.06.2009 bis 15.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
  9. EStG 1988 § 14 gültig von 24.05.2007 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
  10. EStG 1988 § 14 gültig von 09.11.2006 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2006
  11. EStG 1988 § 14 gültig von 27.06.2006 bis 08.11.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2006
  12. EStG 1988 § 14 gültig von 21.08.2003 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
  13. EStG 1988 § 14 gültig von 05.10.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2002
  14. EStG 1988 § 14 gültig von 11.07.2002 bis 04.10.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2002
  15. EStG 1988 § 14 gültig von 15.07.1999 bis 10.07.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
  16. EStG 1988 § 14 gültig von 13.01.1999 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 28/1999
  17. EStG 1988 § 14 gültig von 10.01.1998 bis 12.01.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 9/1998
  18. EStG 1988 § 14 gültig von 27.08.1994 bis 09.01.1998 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 680/1994
  19. EStG 1988 § 14 gültig von 01.12.1993 bis 26.08.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
  20. EStG 1988 § 14 gültig von 01.07.1990 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 281/1990
  21. EStG 1988 § 14 gültig von 30.07.1988 bis 30.06.1990
- 
1. EStG 1988 § 9 heute
  2. EStG 1988 § 9 gültig ab 08.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 3/2021
  3. EStG 1988 § 9 gültig von 01.03.2014 bis 07.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
  4. EStG 1988 § 9 gültig von 21.08.2003 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
  5. EStG 1988 § 9 gültig von 30.12.2000 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
  6. EStG 1988 § 9 gültig von 13.01.1999 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 28/1999
  7. EStG 1988 § 9 gültig von 01.01.1999 bis 12.01.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 49/1998
  8. EStG 1988 § 9 gültig von 01.12.1993 bis 31.12.1998 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993

9. EStG 1988 § 9 gültig von 30.12.1989 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989

10. EStG 1988 § 9 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

### **Rechtssatz**

In § 14 Abs. 7 EStG 1988 idF BGBl. Nr. 818/1993 wird geregelt, dass Steuerpflichtige, die ihren Gewinn gemäß § 4 Abs. 1 oder § 5 leg. cit. ermitteln, nur für schriftliche, rechtsverbindliche und unwiderrufliche Pensionszusagen und für direkte Leistungszusagen im Sinne des BPG in Rentenform Pensionsrückstellungen bilden können. § 14 Abs. 7 EStG 1988 schränkt die Bildung von Pensionsrückstellungen ein und stellt insoweit eine Ausnahme von den Grundsätzen der Rückstellungsbildung dar. Daher sind Verbindlichkeiten aus Pensionszusagen im Sinne des § 14 Abs. 7 EStG 1988 nicht nach den allgemeinen Regeln als "sonstige ungewisse Verbindlichkeiten" im Sinne des § 9 Abs. 1 Z 3 EStG 1988 rückstellbar. In Paragraph 14, Absatz 7, EStG 1988 in der Fassung Bundesgesetzblatt Nr. 818 aus 1993, wird geregelt, dass Steuerpflichtige, die ihren Gewinn gemäß Paragraph 4, Absatz eins, oder Paragraph 5, leg. cit. ermitteln, nur für schriftliche, rechtsverbindliche und unwiderrufliche Pensionszusagen und für direkte Leistungszusagen im Sinne des BPG in Rentenform Pensionsrückstellungen bilden können. Paragraph 14, Absatz 7, EStG 1988 schränkt die Bildung von Pensionsrückstellungen ein und stellt insoweit eine Ausnahme von den Grundsätzen der Rückstellungsbildung dar. Daher sind Verbindlichkeiten aus Pensionszusagen im Sinne des Paragraph 14, Absatz 7, EStG 1988 nicht nach den allgemeinen Regeln als "sonstige ungewisse Verbindlichkeiten" im Sinne des Paragraph 9, Absatz eins, Ziffer 3, EStG 1988 rückstellbar.

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

ECLI:AT:VWGH:2011:2007130149.X02

### **Im RIS seit**

24.11.2011

### **Zuletzt aktualisiert am**

23.12.2014

**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)