

TE Vwgh Erkenntnis 2026/6/3 Ra 2025/15/0103

JUSLINE Entscheidung

🕒 Veröffentlicht am 03.06.2026

Index

32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag

Norm

EStG 1988 §17

EStG 1988 §2 Abs2

EStG 1988 §2 Abs3

EStG 1988 §4

1. EStG 1988 § 17 heute
 2. EStG 1988 § 17 gültig ab 30.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
 3. EStG 1988 § 17 gültig von 01.01.2026 bis 29.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 25/2025
 4. EStG 1988 § 17 gültig von 10.10.2024 bis 31.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
 5. EStG 1988 § 17 gültig von 22.07.2023 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
 6. EStG 1988 § 17 gültig von 07.12.2022 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 194/2022
 7. EStG 1988 § 17 gültig von 28.10.2022 bis 06.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2022
 8. EStG 1988 § 17 gültig von 20.07.2022 bis 27.10.2022
 9. EStG 1988 § 17 gültig von 31.12.2021 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 227/2021
 10. EStG 1988 § 17 gültig von 08.01.2021 bis 30.12.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 3/2021
 11. EStG 1988 § 17 gültig von 01.01.2020 bis 07.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 96/2020
 12. EStG 1988 § 17 gültig von 30.10.2019 bis 31.12.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
 13. EStG 1988 § 17 gültig von 31.12.2016 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
 14. EStG 1988 § 17 gültig von 15.12.2012 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
 15. EStG 1988 § 17 gültig von 27.06.2006 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
 16. EStG 1988 § 17 gültig von 05.06.2004 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
 17. EStG 1988 § 17 gültig von 21.08.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
 18. EStG 1988 § 17 gültig von 27.06.2001 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
 19. EStG 1988 § 17 gültig von 10.01.1998 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 9/1998
 20. EStG 1988 § 17 gültig von 01.05.1996 bis 09.01.1998 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
 21. EStG 1988 § 17 gültig von 27.08.1994 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 680/1994
 22. EStG 1988 § 17 gültig von 01.12.1993 bis 26.08.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
 23. EStG 1988 § 17 gültig von 30.07.1988 bis 30.11.1993
-
1. EStG 1988 § 2 heute
 2. EStG 1988 § 2 gültig ab 29.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022

3. EStG 1988 § 2 gültig von 01.01.2019 bis 28.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
4. EStG 1988 § 2 gültig von 31.12.2016 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
5. EStG 1988 § 2 gültig von 29.12.2015 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
6. EStG 1988 § 2 gültig von 15.08.2015 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
7. EStG 1988 § 2 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
8. EStG 1988 § 2 gültig von 01.03.2014 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
9. EStG 1988 § 2 gültig von 01.04.2012 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
10. EStG 1988 § 2 gültig von 01.07.2010 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 58/2010
11. EStG 1988 § 2 gültig von 18.06.2009 bis 30.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
12. EStG 1988 § 2 gültig von 01.04.2009 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009
13. EStG 1988 § 2 gültig von 01.01.2007 bis 31.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
14. EStG 1988 § 2 gültig von 27.06.2006 bis 31.12.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
15. EStG 1988 § 2 gültig von 31.12.2005 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
16. EStG 1988 § 2 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
17. EStG 1988 § 2 gültig von 21.08.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
18. EStG 1988 § 2 gültig von 30.12.2000 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
19. EStG 1988 § 2 gültig von 15.07.1999 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
20. EStG 1988 § 2 gültig von 01.05.1996 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
21. EStG 1988 § 2 gültig von 01.12.1993 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
22. EStG 1988 § 2 gültig von 30.12.1989 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
23. EStG 1988 § 2 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

1. EStG 1988 § 2 heute
2. EStG 1988 § 2 gültig ab 29.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2022
3. EStG 1988 § 2 gültig von 01.01.2019 bis 28.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
4. EStG 1988 § 2 gültig von 31.12.2016 bis 31.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
5. EStG 1988 § 2 gültig von 29.12.2015 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
6. EStG 1988 § 2 gültig von 15.08.2015 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
7. EStG 1988 § 2 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
8. EStG 1988 § 2 gültig von 01.03.2014 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
9. EStG 1988 § 2 gültig von 01.04.2012 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
10. EStG 1988 § 2 gültig von 01.07.2010 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 58/2010
11. EStG 1988 § 2 gültig von 18.06.2009 bis 30.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
12. EStG 1988 § 2 gültig von 01.04.2009 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009
13. EStG 1988 § 2 gültig von 01.01.2007 bis 31.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
14. EStG 1988 § 2 gültig von 27.06.2006 bis 31.12.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
15. EStG 1988 § 2 gültig von 31.12.2005 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
16. EStG 1988 § 2 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
17. EStG 1988 § 2 gültig von 21.08.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
18. EStG 1988 § 2 gültig von 30.12.2000 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
19. EStG 1988 § 2 gültig von 15.07.1999 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
20. EStG 1988 § 2 gültig von 01.05.1996 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
21. EStG 1988 § 2 gültig von 01.12.1993 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
22. EStG 1988 § 2 gültig von 30.12.1989 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
23. EStG 1988 § 2 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

1. EStG 1988 § 4 heute
2. EStG 1988 § 4 gültig ab 30.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
3. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2026 bis 29.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
4. EStG 1988 § 4 gültig von 01.07.2025 bis 31.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 25/2025
5. EStG 1988 § 4 gültig von 19.03.2025 bis 30.06.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 7/2025
6. EStG 1988 § 4 gültig von 10.10.2024 bis 18.03.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
7. EStG 1988 § 4 gültig von 23.12.2023 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 153/2023

8. EStG 1988 § 4 gültig von 01.09.2023 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
9. EStG 1988 § 4 gültig von 22.07.2023 bis 31.08.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
10. EStG 1988 § 4 gültig von 28.10.2022 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2022
11. EStG 1988 § 4 gültig von 20.07.2022 bis 27.10.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
12. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.2021 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 227/2021
13. EStG 1988 § 4 gültig von 30.10.2019 bis 30.12.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
14. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2018 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2017
15. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
16. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2015
17. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2016 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
18. EStG 1988 § 4 gültig von 29.12.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
19. EStG 1988 § 4 gültig von 15.08.2015 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
20. EStG 1988 § 4 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
21. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2013 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
22. EStG 1988 § 4 gültig von 15.12.2012 bis 31.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
23. EStG 1988 § 4 gültig von 01.04.2012 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
24. EStG 1988 § 4 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
25. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.2010 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
26. EStG 1988 § 4 gültig von 18.06.2009 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
27. EStG 1988 § 4 gültig von 01.04.2009 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009
28. EStG 1988 § 4 gültig von 01.01.2008 bis 31.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 102/2007
29. EStG 1988 § 4 gültig von 29.12.2007 bis 31.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2007
30. EStG 1988 § 4 gültig von 24.05.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
31. EStG 1988 § 4 gültig von 27.06.2006 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
32. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.2005 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
33. EStG 1988 § 4 gültig von 20.08.2005 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2005
34. EStG 1988 § 4 gültig von 16.02.2005 bis 19.08.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 8/2005
35. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.2004 bis 15.02.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
36. EStG 1988 § 4 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
37. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 133/2003
38. EStG 1988 § 4 gültig von 20.12.2003 bis 30.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 124/2003
39. EStG 1988 § 4 gültig von 21.08.2003 bis 19.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
40. EStG 1988 § 4 gültig von 05.10.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2002
41. EStG 1988 § 4 gültig von 14.08.2002 bis 04.10.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 132/2002
42. EStG 1988 § 4 gültig von 27.04.2002 bis 13.08.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 68/2002
43. EStG 1988 § 4 gültig von 06.01.2001 bis 26.04.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 2/2001
44. EStG 1988 § 4 gültig von 15.07.1999 bis 05.01.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
45. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.1996 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 797/1996
46. EStG 1988 § 4 gültig von 31.12.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 755/1996
47. EStG 1988 § 4 gültig von 01.05.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
48. EStG 1988 § 4 gültig von 27.08.1994 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 680/1994
49. EStG 1988 § 4 gültig von 01.12.1993 bis 26.08.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
50. EStG 1988 § 4 gültig von 01.09.1993 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 694/1993
51. EStG 1988 § 4 gültig von 01.07.1990 bis 31.08.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 281/1990
52. EStG 1988 § 4 gültig von 30.12.1989 bis 30.06.1990 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
53. EStG 1988 § 4 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

Betreff

Der Verwaltungsgerichtshof hat durch den Vorsitzenden Senatspräsident Mag. Novak und den Hofrat Dr. Sutter sowie die Hofrätin Dr.in Lachmayer als Richter und Richterin, unter Mitwirkung des Schriftführers Mag. Halvax, über die Revision des Ing. F H, vertreten durch die APP Steuerberatung GmbH in Wien, gegen das Erkenntnis des Bundesfinanzgerichts vom 30. Juni 2025, Zl. RV/7103134/2022, betreffend Wiederaufnahme des Verfahrens

hinsichtlich Einkommensteuer 2014 und Einkommensteuer 2014, zu Recht erkannt:

Spruch

Das angefochtene Erkenntnis wird wegen Rechtswidrigkeit seines Inhaltes aufgehoben.

Der Bund hat dem Revisionswerber Aufwendungen in der Höhe von €1.446,40 binnen zwei Wochen bei sonstiger Exekution zu ersetzen.

Begründung

1

Der Revisionswerber war unter anderem Gesellschafter und Geschäftsführer der ST GmbH. Weiters betrieb er ein Einzelunternehmen als Bauingenieur.

2

Im Jahr 2010 wurde die ST GmbH nach den Feststellungen des Bundesfinanzgerichts von der S-AG geklagt; der Revisionswerber war als Geschäftsführer der ST GmbH Zweitbeklagter. Im Jahr 2010 bildete der Revisionswerber deshalb in seinem Einzelunternehmen als Bauingenieur eine Rückstellung. Im Jahr 2013 wies das Handelsgericht die Klage gegen den Revisionswerber ab. Dieses Urteil wurde im Jahr 2013 vom Oberlandesgericht bestätigt. Im Jahr 2014 löste der Revisionswerber die Rückstellung teilweise auf.

3

Aufgrund einer Außenprüfung betreffend die Jahre 2008 bis 2016 löste das Finanzamt im Jahr 2014 nach Wiederaufnahme des Verfahrens zur Einkommensteuer und der Erlassung eines neuen Sachbescheides die gesamte Rückstellung auf.

4

Die dagegen erhobene Beschwerde wurde mit Beschwerdeverentscheidung abgewiesen. Der Revisionswerber stellte einen Vorlageantrag. In der mündlichen Verhandlung vor dem Bundesfinanzgericht führte der steuerliche Vertreter erstmals aus, dass die Rückstellung zu Unrecht gebildet worden sei, weil die Klage der S-AG nicht das Einzelunternehmen des Revisionswerbers betroffen habe. Der Revisionswerber sei in seiner Eigenschaft als Geschäftsführer der ST GmbH verklagt worden; in der Einkommensteuererklärung 2010 seien keine Einnahmen aus dieser Tätigkeit erklärt worden.

5

Das Bundesfinanzgericht wies die Beschwerde als unbegründet ab. Es führte aus, dass vom Revisionswerber in der Einkommensteuererklärung 2010 mehrere Tätigkeiten angegeben worden seien, und zwar als Einzelunternehmer in der Branche 701 (Verwaltung und Führung von Unternehmen und Betrieben) ohne Angabe von Einkünften (unter Angabe der Gewinnermittlungsart „Basispauschalierung gemäß § 17 Abs. 1“), als Einzelunternehmer in der Branche 662 (mit Versicherungsdienstleistungen und Pensionskassen verbundene Tätigkeiten) mit Angabe von Einkünften von 414,04 € (unter Angabe der Gewinnermittlungsart „Basispauschalierung gemäß § 17 Abs. 1“), als Einzelunternehmer in der Branche 711 (Architektur- und Ingenieurbüros) mit Angabe von Einkünften von 66.891,40 € (unter Angabe der Gewinnermittlungsart „Bilanzierung gemäß § 4 Abs. 1“) und als Einzelunternehmer in der Branche 141 „Herstellung von Bekleidung (ohne Pelzbekleidung)“ ohne Angabe von Einkünften (unter Angabe der Gewinnermittlungsart „Bilanzierung gemäß § 4 Abs. 1“). Die Tätigkeit als Einzelunternehmer in der Branche 701 (Verwaltung und Führung von Unternehmen und Betrieben) sei erstmals in der Einkommensteuererklärung 2010 angegeben worden. Das Bundesfinanzgericht wies die Beschwerde als unbegründet ab. Es führte aus, dass vom Revisionswerber in der Einkommensteuererklärung 2010 mehrere Tätigkeiten angegeben worden seien, und zwar als Einzelunternehmer in der Branche 701 (Verwaltung und Führung von Unternehmen und Betrieben) ohne Angabe von Einkünften (unter Angabe der Gewinnermittlungsart „Basispauschalierung gemäß Paragraph 17, Absatz eins,“), als Einzelunternehmer in der Branche 662 (mit Versicherungsdienstleistungen und Pensionskassen verbundene Tätigkeiten) mit Angabe von Einkünften von 414,04 € (unter Angabe der Gewinnermittlungsart „Basispauschalierung gemäß Paragraph 17, Absatz eins,“), als Einzelunternehmer in der Branche 711 (Architektur- und Ingenieurbüros) mit Angabe von Einkünften von 66.891,40 € (unter Angabe der Gewinnermittlungsart „Bilanzierung gemäß Paragraph 4, Absatz eins,“) und als Einzelunternehmer in der Branche 141 „Herstellung von Bekleidung (ohne Pelzbekleidung)“ ohne Angabe von Einkünften (unter Angabe der Gewinnermittlungsart „Bilanzierung gemäß Paragraph 4, Absatz eins,“). Die Tätigkeit als Einzelunternehmer in der Branche 701 (Verwaltung und Führung von Unternehmen und Betrieben) sei erstmals in der Einkommensteuererklärung 2010 angegeben worden.

6

Für die Tätigkeit als Einzelunternehmer in der Branche 711 (Architektur- und Ingenieurbüros) seien Erträge/Betriebseinnahmen von 506.510 € und Aufwendungen von -536.591,70 € sowie eine Korrektur (Steuerliche Mehr-/Weniger-Rechnung) von +100.000 € verzeichnet worden. Die in den Aufwendungen enthaltenen übrigen Aufwendungen/Betriebsausgaben von -516.267,33 € hätten den Rückstellungsaufwand umfasst. Der Revisionswerber habe zur Frage, warum die Rückstellung bei der Tätigkeit „Planungsbüro“ gebildet worden sei, angegeben, dass er kein Buchhalter und Bilanzierer sei und der Steuerberater von ihm sämtliche Klagsunterlagen erhalten und die Rückstellung so eingebucht habe.

7

Das Bundesfinanzgericht stelle daher fest, dass die aufgrund der im Jahr 2010 eingereichten zivilrechtlichen Klage gebildete Rückstellung nicht „zu Unrecht gebildet“ worden sei, sondern dass die Einkommensteuererklärung 2010 bloß insoweit unrichtig erstellt worden sei, als der Rückstellungsaufwand nicht bei der in der Einkommensteuererklärung angegebenen Tätigkeit als Einzelunternehmer in der Branche 701 (Verwaltung und Führung von Unternehmen und Betrieben), sondern unrichtig bei der Tätigkeit als Einzelunternehmer in der Branche 711 (Architektur- und Ingenieurbüro) berücksichtigt worden sei. Auf die einkommensteuerliche Bemessungsgrundlage des Revisionswerbers für das Jahr 2010 habe die unrichtige Erstellung der Steuererklärung keine betragsmäßige Auswirkung gehabt. Die solcherart unrichtige Erstellung der Einkommensteuererklärung ändere nichts daran, dass der im Jahr 2010 geltend gemachte Rückstellungsaufwand der angegebenen Tätigkeit als Einzelunternehmer in der Branche 701 (Verwaltung und Führung von Unternehmen und Betrieben) zuzurechnen sei und als einziger Aufwandsposten bei dieser Tätigkeit eine freiwillige Gewinnermittlung gemäß § 4 Abs. 1 EStG 1988 für diese Tätigkeit zum Ausdruck bringe. Mache der Steuerpflichtige einen Aufwand im Zusammenhang mit einer Tätigkeit geltend und erziele er in der Folge aus eigener Entscheidung keine Einnahmen (vgl. § 1152 ABGB, wonach ein angemessenes Entgelt als bedungen gelte, wenn im Vertrag kein Entgelt bestimmt und auch nicht Unentgeltlichkeit vereinbart sei), könne er sich nicht im Nachhinein zur Erlangung eines unrechtmäßigen steuerlichen Vorteils auf das Fehlen der Einkunftsquelleneigenschaft der Tätigkeit berufen. Das Bundesfinanzgericht stelle daher fest, dass die aufgrund der im Jahr 2010 eingereichten zivilrechtlichen Klage gebildete Rückstellung nicht „zu Unrecht gebildet“ worden sei, sondern dass die Einkommensteuererklärung 2010 bloß insoweit unrichtig erstellt worden sei, als der Rückstellungsaufwand nicht bei der in der Einkommensteuererklärung angegebenen Tätigkeit als Einzelunternehmer in der Branche 701 (Verwaltung und Führung von Unternehmen und Betrieben), sondern unrichtig bei der Tätigkeit als Einzelunternehmer in der Branche 711 (Architektur- und Ingenieurbüro) berücksichtigt worden sei. Auf die einkommensteuerliche Bemessungsgrundlage des Revisionswerbers für das Jahr 2010 habe die unrichtige Erstellung der Steuererklärung keine betragsmäßige Auswirkung gehabt. Die solcherart unrichtige Erstellung der Einkommensteuererklärung ändere nichts daran, dass der im Jahr 2010 geltend gemachte Rückstellungsaufwand der angegebenen Tätigkeit als Einzelunternehmer in der Branche 701 (Verwaltung und Führung von Unternehmen und Betrieben) zuzurechnen sei und als einziger Aufwandsposten bei dieser Tätigkeit eine freiwillige Gewinnermittlung gemäß Paragraph 4, Absatz eins, EStG 1988 für diese Tätigkeit zum Ausdruck bringe. Mache der Steuerpflichtige einen Aufwand im Zusammenhang mit einer Tätigkeit geltend und erziele er in der Folge aus eigener Entscheidung keine Einnahmen vergleiche , Paragraph 1152, ABGB, wonach ein angemessenes Entgelt als bedungen gelte, wenn im Vertrag kein Entgelt bestimmt und auch nicht Unentgeltlichkeit vereinbart sei), könne er sich nicht im Nachhinein zur Erlangung eines unrechtmäßigen steuerlichen Vorteils auf das Fehlen der Einkunftsquelleneigenschaft der Tätigkeit berufen.

8

Gegen dieses Erkenntnis richtet sich die außerordentliche Revision, die zu ihrer Zulässigkeit vorbringt, die Entscheidung des Bundesfinanzgerichts widerspreche § 4 EStG 1988, weil die Rückstellung nicht in einem anderen Betrieb gebildet und dann aufgelöst werden könne. Der Revisionswerber habe keinen Geschäftsführungsbetrieb als Einkunftsquelle gehabt. Verrechne jemand an seine Gesellschaft keine Bezüge, dann werde dies nach der Rechtsprechung ertragsteuerlich anerkannt und führe nicht zu einer Einkunftsquelle. Es könne keine Rückstellung gebildet werden, wenn gar kein Betrieb vorhanden sei. Deshalb könne auch keine ertragswirksame Auflösung der Rückstellung erfolgen. Gegen dieses Erkenntnis richtet sich die außerordentliche Revision, die zu ihrer Zulässigkeit vorbringt, die Entscheidung des Bundesfinanzgerichts widerspreche Paragraph 4, EStG 1988, weil die Rückstellung nicht in einem anderen Betrieb gebildet und dann aufgelöst werden könne. Der Revisionswerber habe keinen Geschäftsführungsbetrieb als Einkunftsquelle gehabt. Verrechne jemand an seine Gesellschaft keine Bezüge, dann

werde dies nach der Rechtsprechung ertragsteuerlich anerkannt und führe nicht zu einer Einkunftsquelle. Es könne keine Rückstellung gebildet werden, wenn gar kein Betrieb vorhanden sei. Deshalb könne auch keine ertragswirksame Auflösung der Rückstellung erfolgen.

9

Der Verwaltungsgerichtshof hat nach Einleitung des Vorverfahrens, in dem eine Revisionsbeantwortung nicht erstattet wurde, in einem gemäß § 12 Abs. 1 Z 2 VwGG gebildeten Senat erwogen: Der Verwaltungsgerichtshof hat nach Einleitung des Vorverfahrens, in dem eine Revisionsbeantwortung nicht erstattet wurde, in einem gemäß Paragraph 12, Absatz eins, Ziffer 2, VwGG gebildeten Senat erwogen:

10

Die Revision ist zulässig und begründet.

11

Ein Betrieb liegt ertragsteuerlich dann vor, wenn er der Erzielung von betrieblichen Einkünften dient. Unterhält ein Steuerpflichtiger mehrere Betriebe, die nicht als einheitlicher Betrieb anzusehen sind, ist der Gewinn bzw. Verlust für jeden Betrieb gesondert zu ermitteln. Bei der einkommensteuerlichen Gewinnermittlung wird nämlich nicht die gesamte betriebliche Sphäre des Steuerpflichtigen einheitlich erfasst, sondern es ist jedes Betriebsergebnis gesondert zu ermitteln (vgl. VwGH 17.12.1980, 2429/77; 21.3.1995, 95/14/0011). Ein Betrieb liegt ertragsteuerlich dann vor, wenn er der Erzielung von betrieblichen Einkünften dient. Unterhält ein Steuerpflichtiger mehrere Betriebe, die nicht als einheitlicher Betrieb anzusehen sind, ist der Gewinn bzw. Verlust für jeden Betrieb gesondert zu ermitteln. Bei der einkommensteuerlichen Gewinnermittlung wird nämlich nicht die gesamte betriebliche Sphäre des Steuerpflichtigen einheitlich erfasst, sondern es ist jedes Betriebsergebnis gesondert zu ermitteln vergleiche , VwGH 17.12.1980, 2429/77; 21.3.1995, 95/14/0011).

12

Führt ein Steuerpflichtiger mehrere Betriebe, kann er für jeden Betrieb gesondert entscheiden, ob er eine Pauschalierung in Anspruch nimmt (vgl. VwGH 18.3.2004, 2001/15/0034). Führt ein Steuerpflichtiger mehrere Betriebe, kann er für jeden Betrieb gesondert entscheiden, ob er eine Pauschalierung in Anspruch nimmt vergleiche , VwGH 18.3.2004, 2001/15/0034).

13

Wird eine Geschäftsführungstätigkeit unentgeltlich ausgeübt, kann diese Tätigkeit keine Einkunftsquelle (sondern nur eine Quelle von Aufwendungen) darstellen. Solcherart können die durch die Geschäftsführungstätigkeit bedingten Aufwendungen keine einkommensteuerliche Berücksichtigung finden, soweit kein alle Zweifel ausschließender Zusammenhang mit einer (anderweitig bestehenden) Einkunftsquelle vorliegt (vgl. VwGH 6.7.2011, 2008/13/0234). Wird eine Geschäftsführungstätigkeit unentgeltlich ausgeübt, kann diese Tätigkeit keine Einkunftsquelle (sondern nur eine Quelle von Aufwendungen) darstellen. Solcherart können die durch die Geschäftsführungstätigkeit bedingten Aufwendungen keine einkommensteuerliche Berücksichtigung finden, soweit kein alle Zweifel ausschließender Zusammenhang mit einer (anderweitig bestehenden) Einkunftsquelle vorliegt vergleiche , VwGH 6.7.2011, 2008/13/0234).

14

Der Revisionswerber hatte im Revisionszeitraum einen Betrieb als Einzelunternehmer, der seinen Gewinn nach § 4 Abs. 1 EStG 1988 ermittelte. Unstrittig ist, dass die in diesem Betrieb gebildete Rückstellung eine Klage gegen den Revisionswerber betraf, die nicht in der Tätigkeit des Einzelunternehmens begründet lag. Der Revisionswerber hatte im Revisionszeitraum einen Betrieb als Einzelunternehmer, der seinen Gewinn nach Paragraph 4, Absatz eins, EStG 1988 ermittelte. Unstrittig ist, dass die in diesem Betrieb gebildete Rückstellung eine Klage gegen den Revisionswerber betraf, die nicht in der Tätigkeit des Einzelunternehmens begründet lag.

15

Betreffend seine Geschäftsführertätigkeit hatte der Revisionswerber nach seinen Angaben ab dem Jahr 2005 keine Honorare an die ST GmbH verrechnet und in der Steuererklärung 2010 keine Einkünfte bzw. Einkünfte von 0 € erklärt. In der Steuererklärung wird die Tätigkeit angeführt und als Gewinnermittlungsart „Basispauschalierung“ angekreuzt.

16

Wie das Bundesfinanzgericht vor dem Hintergrund dieser Feststellungen und der Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes zur Beurteilung gelangen konnte, der Revisionswerber habe tatsächlich die Rückstellung nicht im Einzelunternehmen gebildet, in dem die Rückstellung im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2014 explizit

ausgewiesen war, sondern im Geschäftsführungsunternehmen und in der Aufnahme der Rückstellung im Einzelunternehmen sei eine freiwillige Gewinnermittlung bei der Geschäftsführertätigkeit zu erblicken, ist nicht nachvollziehbar.

17

Selbst wenn die Rückstellung der Geschäftsführertätigkeit zugeordnet worden wäre, würde im Übrigen mangels Einnahmen aus der Tätigkeit keine einkommensteuerliche Relevanz der Aufwendungen im Jahr 2010 vorliegen. Eine spätere Auflösung der Rückstellung im Jahr 2014 und die damit einhergehenden positiven Einkünfte würden nichts daran ändern, dass keine einkommensteuerlich relevante Einkunftsquelle vorlag.

18

Nach dem Gesagten war das angefochtene Erkenntnis wegen Rechtswidrigkeit seines Inhaltes gemäß § 42 Abs. Z 1 VwGG aufzuheben. Nach dem Gesagten war das angefochtene Erkenntnis wegen Rechtswidrigkeit seines Inhaltes gemäß Paragraph 42, Abs. Ziffer eins, VwGG aufzuheben.

19

Die Kostenentscheidung stützt sich auf die §§ 47 ff VwGG in Verbindung mit der VwGH-Aufwandsersatzverordnung 2014. Die Kostenentscheidung stützt sich auf die Paragraphen 47, ff VwGG in Verbindung mit der VwGH-Aufwandsersatzverordnung 2014.

Wien, am 3. Juni 2026

European Case Law Identifier (ECLI)

ECLI:AT:VWGH:2026:RA2025150103.L00

Im RIS seit

30.06.2026

Zuletzt aktualisiert am

07.07.2026

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

© 2026 JUSLINE

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

www.jusline.at