

TE Vwgh Erkenntnis 2026/2/25 Ro 2024/15/0005

JUSLINE Entscheidung

🕒 Veröffentlicht am 25.02.2026

Index

001 Verwaltungsrecht allgemein

25/01 Strafprozess

32/01 Finanzverfahren allgemeines Abgabenrecht

32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag

Norm

BAO §115 Abs1

BAO §116

EStG 1988 §4 Abs1

EStG 1988 §4 Abs3

EStG 1988 §95

FinStrG §33

KStG 1988 §8 Abs1

KStG 1988 §8 Abs2

StPO 1975 §260

VwRallg

1. BAO § 115 heute
2. BAO § 115 gültig ab 16.09.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 136/2017
3. BAO § 115 gültig von 01.01.1962 bis 15.09.2017

1. BAO § 116 heute
2. BAO § 116 gültig ab 01.01.1962

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
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
1. EStG 1988 § 95 heute
2. EStG 1988 § 95 gültig ab 24.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
3. EStG 1988 § 95 gültig von 01.01.2025 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
4. EStG 1988 § 95 gültig von 22.07.2023 bis 31.12.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
5. EStG 1988 § 95 gültig von 20.07.2022 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
6. EStG 1988 § 95 gültig von 01.03.2022 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022

7. EStG 1988 § 95 gültig von 01.01.2021 bis 28.02.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 104/2019
8. EStG 1988 § 95 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
9. EStG 1988 § 95 gültig von 15.08.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
10. EStG 1988 § 95 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
11. EStG 1988 § 95 gültig von 01.03.2014 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
12. EStG 1988 § 95 gültig von 30.07.2013 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 135/2013
13. EStG 1988 § 95 gültig von 01.04.2012 bis 29.07.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
14. EStG 1988 § 95 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2011
15. EStG 1988 § 95 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 77/2011
16. EStG 1988 § 95 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 41/2011
17. EStG 1988 § 95 gültig von 01.04.2012 bis 31.08.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
18. EStG 1988 § 95 gültig von 01.10.2011 bis 30.09.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
19. EStG 1988 § 95 gültig von 24.05.2007 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 65/2008
20. EStG 1988 § 95 gültig von 24.05.2007 bis 31.12.1997 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
21. EStG 1988 § 95 gültig von 01.01.2007 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 65/2008
22. EStG 1988 § 95 gültig von 01.01.2007 bis 02.08.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
23. EStG 1988 § 95 gültig von 01.01.2007 bis 31.12.1997 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 134/2006
24. EStG 1988 § 95 gültig von 03.08.2006 bis 31.12.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 65/2008
25. EStG 1988 § 95 gültig von 03.08.2006 bis 31.12.1997 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 134/2006
26. EStG 1988 § 95 gültig von 31.12.2005 bis 31.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
27. EStG 1988 § 95 gültig von 31.12.2005 bis 02.08.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 65/2008
28. EStG 1988 § 95 gültig von 31.12.2004 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 65/2008
29. EStG 1988 § 95 gültig von 31.12.2004 bis 31.12.1997 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
30. EStG 1988 § 95 gültig von 21.08.2003 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 65/2008
31. EStG 1988 § 95 gültig von 21.08.2003 bis 31.12.1997 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
32. EStG 1988 § 95 gültig von 01.01.1998 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 65/2008
33. EStG 1988 § 95 gültig von 01.05.1996 bis 31.12.1997 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
34. EStG 1988 § 95 gültig von 01.01.1994 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
35. EStG 1988 § 95 gültig von 01.01.1994 bis 31.12.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 532/1993
36. EStG 1988 § 95 gültig von 01.12.1993 bis 31.12.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
37. EStG 1988 § 95 gültig von 13.01.1993 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 12/1993
38. EStG 1988 § 95 gültig von 30.07.1988 bis 12.01.1993

1. FinStrG Art. 1 § 33 heute
2. FinStrG Art. 1 § 33 gültig ab 01.01.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 98/2025
3. FinStrG Art. 1 § 33 gültig von 23.07.2019 bis 31.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2019
4. FinStrG Art. 1 § 33 gültig von 15.08.2018 bis 22.07.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
5. FinStrG Art. 1 § 33 gültig von 12.01.2013 bis 14.08.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 14/2013
6. FinStrG Art. 1 § 33 gültig von 01.01.2011 bis 11.01.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 104/2010
7. FinStrG Art. 1 § 33 gültig von 13.01.1999 bis 31.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 28/1999
8. FinStrG Art. 1 § 33 gültig von 21.08.1996 bis 12.01.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 421/1996
9. FinStrG Art. 1 § 33 gültig von 01.01.1995 bis 20.08.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 681/1994
10. FinStrG Art. 1 § 33 gültig von 01.10.1989 bis 31.12.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 375/1989
11. FinStrG Art. 1 § 33 gültig von 01.01.1986 bis 30.09.1989 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 571/1985

1. KStG 1988 § 8 heute
2. KStG 1988 § 8 gültig ab 30.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
3. KStG 1988 § 8 gültig von 31.12.2021 bis 29.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 227/2021
4. KStG 1988 § 8 gültig von 01.01.2017 bis 30.12.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 28/2017
5. KStG 1988 § 8 gültig von 31.12.2016 bis 31.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
6. KStG 1988 § 8 gültig von 01.01.2016 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
7. KStG 1988 § 8 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2015
8. KStG 1988 § 8 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 160/2015

9. KStG 1988 § 8 gültig von 30.12.2014 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
10. KStG 1988 § 8 gültig von 01.03.2014 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
11. KStG 1988 § 8 gültig von 31.12.2009 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 151/2009
12. KStG 1988 § 8 gültig von 24.05.2007 bis 30.12.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
13. KStG 1988 § 8 gültig von 05.06.2004 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
14. KStG 1988 § 8 gültig von 25.11.1994 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 922/1994
15. KStG 1988 § 8 gültig von 01.12.1993 bis 24.11.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
16. KStG 1988 § 8 gültig von 31.12.1991 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 699/1991
17. KStG 1988 § 8 gültig von 30.07.1988 bis 30.12.1991

1. KStG 1988 § 8 heute
2. KStG 1988 § 8 gültig ab 30.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
3. KStG 1988 § 8 gültig von 31.12.2021 bis 29.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 227/2021
4. KStG 1988 § 8 gültig von 01.01.2017 bis 30.12.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 28/2017
5. KStG 1988 § 8 gültig von 31.12.2016 bis 31.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
6. KStG 1988 § 8 gültig von 01.01.2016 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
7. KStG 1988 § 8 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2015
8. KStG 1988 § 8 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 160/2015
9. KStG 1988 § 8 gültig von 30.12.2014 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
10. KStG 1988 § 8 gültig von 01.03.2014 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
11. KStG 1988 § 8 gültig von 31.12.2009 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 151/2009
12. KStG 1988 § 8 gültig von 24.05.2007 bis 30.12.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
13. KStG 1988 § 8 gültig von 05.06.2004 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
14. KStG 1988 § 8 gültig von 25.11.1994 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 922/1994
15. KStG 1988 § 8 gültig von 01.12.1993 bis 24.11.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
16. KStG 1988 § 8 gültig von 31.12.1991 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 699/1991
17. KStG 1988 § 8 gültig von 30.07.1988 bis 30.12.1991

Betreff

Der Verwaltungsgerichtshof hat durch den Vorsitzenden Senatspräsident Mag. Novak, den Hofrat Dr. Sutter, die Hofrätinnen Dr.in Lachmayer und Dr.in Wiesinger sowie den Hofrat Dr. Hammerl als Richter und Richterinnen, unter Mitwirkung der Schriftführerin Kittinger, LL.M., über die Revision des Finanzamtes Österreich, gegen das Erkenntnis des Bundesfinanzgerichts vom 13. Dezember 2023, Zl. RV/6100030/2021, betreffend Kapitalertragsteuer März bis Dezember 2010 und Jänner bis Juli 2011 (mitbeteiligte Partei: H N, vertreten durch die Deloitte-MPD-QUINTAX Steuerberatungs GmbH in Salzburg), zu Recht erkannt:

Spruch

Das angefochtene Erkenntnis wird wegen Rechtswidrigkeit seines Inhaltes aufgehoben.

Begründung

1

Mit Bescheiden vom 25. Februar 2020 wurde dem Mitbeteiligten als Gesellschafter der L GmbH die Kapitalertragsteuer (KESt) aufgrund einer verdeckten Ausschüttung für die Zeiträume 1. März 2010 bis 31. Dezember 2010 und 1. Jänner 2011 bis 31. Juli 2011 direkt vorgeschrieben. Begründend wurde ausgeführt, dass im Zuge einer Außenprüfung bei der L GmbH „Schwarzumsätze“ festgestellt worden seien und eine verdeckte Ausschüttung an die Gesellschafter vorliege. Im Firmenbuch sei AB von 15. Oktober 2008 bis 16. Jänner 2012 zu 100% Gesellschafter der L GmbH gewesen. Aufgrund eines Treuhandvertrages und eines Abtretungsvertrages vom 12. August 2008 sei jedoch der Mitbeteiligte wirtschaftlicher Eigentümer von 51% der Anteile an der Gesellschaft gewesen. Mit Bescheiden vom 25. Februar 2020 wurde dem Mitbeteiligten als Gesellschafter der L GmbH die Kapitalertragsteuer (KESt) aufgrund einer verdeckten Ausschüttung für die Zeiträume 1. März 2010 bis 31. Dezember 2010 und 1. Jänner 2011 bis 31. Juli 2011 direkt vorgeschrieben. Begründend wurde ausgeführt, dass im Zuge einer Außenprüfung bei der L GmbH „Schwarzumsätze“ festgestellt worden seien und eine verdeckte Ausschüttung an die Gesellschafter vorliege. Im Firmenbuch sei Ausschussbericht von 15. Oktober 2008 bis 16. Jänner 2012 zu 100% Gesellschafter der L GmbH

gewesen. Aufgrund eines Treuhandvertrages und eines Abtretungsvertrages vom 12. August 2008 sei jedoch der Mitbeteiligte wirtschaftlicher Eigentümer von 51% der Anteile an der Gesellschaft gewesen.

2

In der Beschwerde bestritt der Mitbeteiligte das Vorliegen einer Treuhandschaft. Nach abweisender Beschwerdeverentscheidung stellte er einen Vorlageantrag.

3

Das Bundesfinanzgericht gab der Beschwerde Folge und hob die angefochtenen Bescheide auf. Es stellte fest, dass die L GmbH 1998 gegründet worden sei. Im Jahr 2003 habe der Vater des Mitbeteiligten 51% der Geschäftsanteile an der L GmbH übernommen; AB habe 49 % der Anteile gehalten. Mit notariell errichtetem Abtretungsvertrag vom 12. August 2008 habe AB die 51 % der Anteile um einen Preis von 1 € vom Vater des Mitbeteiligten übernommen. Mit Treuhandvertrag ebenfalls vom 12. August 2008 sei vereinbart worden, dass AB die Anteile nur treuhändig für den Mitbeteiligten halten solle. Der Treuhandvertrag sei dem Finanzamt am 20. Februar 2020, der Abtretungsvertrag am 29. Juli 2020 vorgelegt worden. Im Firmenbuch sei AB ab 15. Oktober 2008 als alleiniger Gesellschafter eingetragen gewesen. Aktenkundig sei außerdem eine nicht notariell errichtete Auflösungsvereinbarung vom 3. November 2009 zum Abtretungsvertrag vom 12. August 2008 zwischen dem Mitbeteiligten und AB. Mit Notariatsakt vom 9. August 2011 habe AB dem Mitbeteiligten oder einem von diesem namhaft gemachten Dritten 51 % der Geschäftsanteile um € 1,- angeboten. Dieses Anbot sei vom Mitbeteiligten bzw. seiner ehemaligen Lebensgefährtin als Treuhänderin am 5. Dezember 2011 ebenfalls mit Notariatsakt angenommen worden. Das Bundesfinanzgericht gab der Beschwerde Folge und hob die angefochtenen Bescheide auf. Es stellte fest, dass die L GmbH 1998 gegründet worden sei. Im Jahr 2003 habe der Vater des Mitbeteiligten 51% der Geschäftsanteile an der L GmbH übernommen; Ausschussbericht habe 49 % der Anteile gehalten. Mit notariell errichtetem Abtretungsvertrag vom 12. August 2008 habe Ausschussbericht die 51 % der Anteile um einen Preis von 1 € vom Vater des Mitbeteiligten übernommen. Mit Treuhandvertrag ebenfalls vom 12. August 2008 sei vereinbart worden, dass Ausschussbericht die Anteile nur treuhändig für den Mitbeteiligten halten solle. Der Treuhandvertrag sei dem Finanzamt am 20. Februar 2020, der Abtretungsvertrag am 29. Juli 2020 vorgelegt worden. Im Firmenbuch sei Ausschussbericht ab 15. Oktober 2008 als alleiniger Gesellschafter eingetragen gewesen. Aktenkundig sei außerdem eine nicht notariell errichtete Auflösungsvereinbarung vom 3. November 2009 zum Abtretungsvertrag vom 12. August 2008 zwischen dem Mitbeteiligten und Ausschussbericht. Mit Notariatsakt vom 9. August 2011 habe Ausschussbericht dem Mitbeteiligten oder einem von diesem namhaft gemachten Dritten 51 % der Geschäftsanteile um € 1,- angeboten. Dieses Anbot sei vom Mitbeteiligten bzw. seiner ehemaligen Lebensgefährtin als Treuhänderin am 5. Dezember 2011 ebenfalls mit Notariatsakt angenommen worden.

4

Der Mitbeteiligte sei mit Urteil des Landesgerichts wegen der Finanzvergehen der Abgabenhinterziehung nach § 33 Abs. 1 und 2 lit. b FinStrG hinsichtlich der Jahre 2010 bis 2016 für schuldig erkannt worden. Punkt B. III. der gekürzten Urteilsausfertigung des Strafurteils habe folgenden Wortlaut: Der Mitbeteiligte sei mit Urteil des Landesgerichts wegen der Finanzvergehen der Abgabenhinterziehung nach Paragraph 33, Absatz eins, und 2 Litera b, FinStrG hinsichtlich der Jahre 2010 bis 2016 für schuldig erkannt worden. Punkt B. römisch drei. der gekürzten Urteilsausfertigung des Strafurteils habe folgenden Wortlaut:

„B. HN [Mitbeteiligter] als faktischer und ab 10.3.2014 auch unternehmensrechtlicher Geschäftsführer der L GmbH (§ 80 Abs. 1 BAO, § 78 EStG, § 41 FLAG und § 122 WKG)...„B. HN [Mitbeteiligter] als faktischer und ab 10.3.2014 auch unternehmensrechtlicher Geschäftsführer der L GmbH (Paragraph 80, Absatz eins, BAO, Paragraph 78, EStG, Paragraph 41, FLAG und Paragraph 122, WKG)...

III. unter Verletzung einer abgabenrechtlichen Anzeige-, Offenlegungs- oder Wahrheitspflicht eine Verkürzung der selbst zu berechnenden Kapitalertragsteuer bewirkt, indem der zum Abzug verpflichtete Geschäftsführer an den jeweiligen gesetzlichen Fälligkeitszeitpunkten die an die Gesellschafter zugeflossenen verdeckten Ausschüttungen und die sich daraus ergebende selbst zu berechnende und abzuführende Kapitalertragsteuer nicht einbehalten und nicht binnen einer Woche nach dem Zufließen der Kapitalerträge abführte, und zwar spätestens mit 8.1. des jeweiligen Folgejahres, und zwar römisch drei. unter Verletzung einer abgabenrechtlichen Anzeige-, Offenlegungs- oder Wahrheitspflicht eine Verkürzung der selbst zu berechnenden Kapitalertragsteuer bewirkt, indem der zum Abzug verpflichtete Geschäftsführer an den jeweiligen gesetzlichen Fälligkeitszeitpunkten die an die Gesellschafter

zugeflossenen verdeckten Ausschüttungen und die sich daraus ergebende selbst zu berechnende und abzuführende Kapitalertragsteuer nicht einbehalten und nicht binnen einer Woche nach dem Zufließen der Kapitalerträge abführte, und zwar spätestens mit 8.1. des jeweiligen Folgejahres, und zwar

a) als faktischer Geschäftsführer im bewussten und gewollten Zusammenwirken mit AB als Geschäftsführer der L GmbH, und zwar betreffend a) als faktischer Geschäftsführer im bewussten und gewollten Zusammenwirken mit Ausschussbericht als Geschäftsführer der L GmbH, und zwar betreffend

1. AB

a. für den Zeitraum 1.2.2010 bis 31.12.2010 iHv EUR 42.874,84 (monatlich EUR 3.572,90)

b. für den Zeitraum 1.1.2011 bis 31.12.2011 iHv EUR 52.810,79 (monatlich EUR 4.400,90)

2. HN für den Zeitraum 1.1.2011 bis 31.12.2011 iHv EUR 13.418,17 (monatlich EUR 1.118,18);“

5

Rechtlich führte das Bundesfinanzgericht, soweit für das Revisionsverfahren noch relevant, aus, strittig sei die Frage, inwieweit das rechtskräftige Strafurteil für die Beurteilung des Sachverhaltes durch das Bundesfinanzgericht bindend sei. Nach ständiger Judikatur des Verwaltungsgerichtshofes entfalte ein rechtskräftiges Strafurteil bindende Wirkung hinsichtlich der tatsächlichen Feststellungen, auf denen sein Spruch beruhe, wozu jene Tatumstände gehörten, aus denen sich die jeweilige strafbare Handlung nach ihren gesetzlichen Tatbestandsmerkmalen zusammensetze. Ein vom bindenden Strafurteil abweichendes Abgabeverfahren würde zulasten der Rechtssicherheit und des Vertrauensschutzes einer Durchbrechung der materiellen Rechtskraft und einer unzulässigen Kontrolle der Organe der Rechtsprechung durch die Verwaltung gleichkommen.

6

Die Abgabenbehörden seien an den im Spruch des verurteilenden Strafurteils genannten Abgabebetrag gebunden. Die Bindungswirkung bestehe selbst dann, wenn die maßgebliche Entscheidung rechtswidrig sei. Im Revisionsfall liege ein rechtskräftiges Urteil des Landesgerichtes S. vor, worin im Spruch des Strafurteils die Höhe der Verkürzungsbeträge der Kapitalertragsteuer angeführt sei. Es werde daher im Spruch des Urteils die Zuordnung der Kapitalertragssteuer im Verhältnis des angenommenen Zuflusses der Kapitalerträge vorgenommen, welcher sich wiederum aus dem Verhältnis der im Firmenbuch ausgewiesenen Gesellschaftsanteile ergebe. Danach habe AB bis 8. August 2011 100% der Gesellschaftsanteile und ab 9. August 2011 49% der Gesellschaftsanteile gehalten, der Mitbeteiligte 51% ab 9. August 2011. Im Strafurteil sei ein Zufluss der Kapitalerträge beim Mitbeteiligten damit erst mit August 2011 festgestellt worden. Der Spruch enthalte die als erwiesen angenommenen Tatsachen. Die Abgabenbehörden seien an den im Spruch des verurteilenden Strafurteils genannten Abgabebetrag gebunden. Die Bindungswirkung bestehe selbst dann, wenn die maßgebliche Entscheidung rechtswidrig sei. Im Revisionsfall liege ein rechtskräftiges Urteil des Landesgerichtes S. vor, worin im Spruch des Strafurteils die Höhe der Verkürzungsbeträge der Kapitalertragsteuer angeführt sei. Es werde daher im Spruch des Urteils die Zuordnung der Kapitalertragssteuer im Verhältnis des angenommenen Zuflusses der Kapitalerträge vorgenommen, welcher sich wiederum aus dem Verhältnis der im Firmenbuch ausgewiesenen Gesellschaftsanteile ergebe. Danach habe Ausschussbericht bis 8. August 2011 100% der Gesellschaftsanteile und ab 9. August 2011 49% der Gesellschaftsanteile gehalten, der Mitbeteiligte 51% ab 9. August 2011. Im Strafurteil sei ein Zufluss der Kapitalerträge beim Mitbeteiligten damit erst mit August 2011 festgestellt worden. Der Spruch enthalte die als erwiesen angenommenen Tatsachen.

7

Die Bindungswirkung eines Strafurteils erstrecke sich auf die Tatsachenfeststellungen, auf denen der Schuldspruch beruhe. Auch wenn die Höhe der Beteiligungsverhältnisse der beiden Gesellschafter AB und HN an der L GmbH nicht explizit im Spruch des (verkürzten) Strafurteils angeführt seien, so sei klar erkennbar, dass eine Aufteilung nach Maßgabe der Beteiligung im Firmenbuch erfolgt sei. Die Höhe der gesellschaftsrechtlichen Beteiligungsverhältnisse für die Jahre 2010 und 2011 seien damit Tatsachenfeststellungen, die vom Strafgericht getroffen worden, und folglich keiner (steuer-)rechtlichen Beurteilung durch das Bundesfinanzgericht mehr zugänglich seien. Entsprechend der strafgerichtlichen Feststellungen sei daher davon auszugehen, dass die von der Betriebsprüfung festgestellten Mehrgewinne nach Maßgabe der im Firmenbuch ausgewiesenen gesellschaftsrechtlichen Beteiligungen zuzurechnen seien. Danach seien dem Mitbeteiligten im Jahr 2010 keine und im Jahr 2011 erst ab August Kapitalerträge zugeflossen. Die Bindungswirkung eines Strafurteils erstrecke sich auf die Tatsachenfeststellungen, auf denen der

Schuldspruch beruhe. Auch wenn die Höhe der Beteiligungsverhältnisse der beiden Gesellschafter Ausschussbericht und HN an der L GmbH nicht explizit im Spruch des (verkürzten) Strafurteiles angeführt seien, so sei klar erkennbar, dass eine Aufteilung nach Maßgabe der Beteiligung im Firmenbuch erfolgt sei. Die Höhe der gesellschaftsrechtlichen Beteiligungsverhältnisse für die Jahre 2010 und 2011 seien damit Tatsachenfeststellungen, die vom Strafgericht getroffen worden, und folglich keiner (steuer-)rechtlichen Beurteilung durch das Bundesfinanzgericht mehr zugänglich seien. Entsprechend der strafgerichtlichen Feststellungen sei daher davon auszugehen, dass die von der Betriebsprüfung festgestellten Mehrgewinne nach Maßgabe der im Firmenbuch ausgewiesenen gesellschaftsrechtlichen Beteiligungen zuzurechnen seien. Danach seien dem Mitbeteiligten im Jahr 2010 keine und im Jahr 2011 erst ab August Kapitalerträge zugeflossen.

8

Die Revision wurde zugelassen, weil es zur Rechtsfrage, inwieweit eine Bindungswirkung der Abgabenbehörden bzw. des Bundesfinanzgerichts an gekürzte Urteilsausfertigungen in einem strafgerichtlichen Verfahren bestehe, keine Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes gebe.

9

Gegen diese Entscheidung richtet sich die Revision des Finanzamtes, die sich mit Verweis auf Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes gegen die Bindungswirkung hinsichtlich des Empfängers einer verdeckten Ausschüttung iSd § 8 Abs. 2 KStG 1988 bzw. des Empfängers der daraus resultierenden Kapitalerträge wendet. Gegen diese Entscheidung richtet sich die Revision des Finanzamtes, die sich mit Verweis auf Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes gegen die Bindungswirkung hinsichtlich des Empfängers einer verdeckten Ausschüttung iSd Paragraph 8, Absatz 2, KStG 1988 bzw. des Empfängers der daraus resultierenden Kapitalerträge wendet.

10

Der Mitbeteiligte hat eine Revisionsbeantwortung erstattet.

11

Der Verwaltungsgerichtshof hat erwogen:

12

Die Revision ist zulässig und begründet.

13

Die bei der Gewinnermittlung einer Kapitalgesellschaft unter dem Titel verdeckte Gewinnausschüttung zugerechneten Mehrgewinne, die im Betriebsvermögen der Gesellschaft keinen Niederschlag gefunden haben, sind in der Regel nach Maßgabe der Beteiligungsverhältnisse als den Gesellschaftern zugeflossen zu werten (vgl. VwGH 22.3.2000, 97/13/0173, mwN), es sei denn, dass die Mehrgewinne abweichend vom allgemeinen Gewinnverteilungsschlüssel nur einem oder einigen der Gesellschafter zugeflossen sind (vgl. VwGH 25.3.1999, 97/15/0059). Die bei der Gewinnermittlung einer Kapitalgesellschaft unter dem Titel verdeckte Gewinnausschüttung zugerechneten Mehrgewinne, die im Betriebsvermögen der Gesellschaft keinen Niederschlag gefunden haben, sind in der Regel nach Maßgabe der Beteiligungsverhältnisse als den Gesellschaftern zugeflossen zu werten vergleiche , VwGH 22.3.2000, 97/13/0173, mwN), es sei denn, dass die Mehrgewinne abweichend vom allgemeinen Gewinnverteilungsschlüssel nur einem oder einigen der Gesellschafter zugeflossen sind vergleiche , VwGH 25.3.1999, 97/15/0059).

14

Das Finanzamt geht - was vom Mitbeteiligten bestritten wurde - wie schon im Verfahren in der Amtsrevision davon aus, dass der Mitbeteiligte im Streitzeitraum über eine Treuhandkonstruktion zu 51% der Gesellschafter der L GmbH gewesen ist. Eine Zurechnung der Mehrgewinne hätte diesfalls zu 51% an ihn und nicht an AB zu erfolgen. Das Finanzamt geht - was vom Mitbeteiligten bestritten wurde - wie schon im Verfahren in der Amtsrevision davon aus, dass der Mitbeteiligte im Streitzeitraum über eine Treuhandkonstruktion zu 51% der Gesellschafter der L GmbH gewesen ist. Eine Zurechnung der Mehrgewinne hätte diesfalls zu 51% an ihn und nicht an Ausschussbericht zu erfolgen.

15

Das Strafgericht hat in seinem Spruch eine davon abweichende - den Beteiligungsverhältnissen laut Firmenbuch entsprechende - Aufteilung der zugeflossenen Kapitalerträge auf AB und den Mitbeteiligten vorgenommen. Das Strafgericht hat in seinem Spruch eine davon abweichende - den Beteiligungsverhältnissen laut Firmenbuch entsprechende - Aufteilung der zugeflossenen Kapitalerträge auf Ausschussbericht und den Mitbeteiligten vorgenommen.

16

Nach der ständigen Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes entfaltet ein rechtskräftiges Strafurteil bindende Wirkung hinsichtlich der tatsächlichen Feststellungen, auf denen sein Schuldspruch beruht, wozu jene Tatumstände gehören, aus denen sich die jeweilige strafbare Handlung nach ihren gesetzlichen Tatbestandselementen zusammensetzt. Die Bindungswirkung erstreckt sich auf die vom Gericht festgestellten und durch den Spruch gedeckten Tatsachen (vgl. z.B. VwGH 9.10.2023, Ra 2023/13/0115, mwN). Nach der ständigen Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes entfaltet ein rechtskräftiges Strafurteil bindende Wirkung hinsichtlich der tatsächlichen Feststellungen, auf denen sein Schuldspruch beruht, wozu jene Tatumstände gehören, aus denen sich die jeweilige strafbare Handlung nach ihren gesetzlichen Tatbestandselementen zusammensetzt. Die Bindungswirkung erstreckt sich auf die vom Gericht festgestellten und durch den Spruch gedeckten Tatsachen vergleiche , z.B. VwGH 9.10.2023, Ra 2023/13/0115, mwN).

17

Außerhalb gesetzlich angeordneter Tatbestandswirkungen einer strafgerichtlichen Verurteilung aber besteht eine Bindung der Abgabenbehörde an strafgerichtliche Urteile nur im Umfang ihrer Tatsachenfeststellungen, nicht aber hinsichtlich der steuerlichen Beurteilung festgestellter Sachverhalte (vgl. VwGH 23.2.2010, 2006/15/0092; 24.9.1996, 95/13/0214). Außerhalb gesetzlich angeordneter Tatbestandswirkungen einer strafgerichtlichen Verurteilung aber besteht eine Bindung der Abgabenbehörde an strafgerichtliche Urteile nur im Umfang ihrer Tatsachenfeststellungen, nicht aber hinsichtlich der steuerlichen Beurteilung festgestellter Sachverhalte vergleiche , VwGH 23.2.2010, 2006/15/0092; 24.9.1996, 95/13/0214).

18

Der Spruch des (gekürzt ausgefertigten) Strafurteils geht davon aus, dass die verdeckte Ausschüttung im Jahr 2010 nur AB und im Jahr 2011 AB und dem Mitbeteiligten zugeflossen ist; das Bundesfinanzgericht führt aus, dass sich das Strafgericht dabei an den im Firmenbuch eingetragenen Gesellschaftern und deren Beteiligungsquoten orientiert hat. Ob die im Firmenbuch eingetragenen Personen in Höhe ihrer Quoten allerdings auch in steuerlicher Hinsicht Gesellschafter der L GmbH im Jahr 2010 und 2011 gewesen sind (und damit die Zuflüsse der Mehrgewinne, die im Betriebsvermögen der Gesellschaft keinen Niederschlag gefunden haben, zugerechnet bekommen), ist aber eine steuerliche Beurteilung. Eine Abweichung von den im Firmenbuch eingetragenen Beteiligten und deren Quoten könnte aus steuerlicher Sicht aufgrund eines davon abweichenden wirtschaftlichen Eigentums des Mitbeteiligten vorliegen. Schon aus diesem Grund besteht keine Bindung an die im Spruch des Strafurteils genannten Empfänger der Kapitalerträge und ihrer Beteiligungsverhältnisse. Der Spruch des (gekürzt ausgefertigten) Strafurteils geht davon aus, dass die verdeckte Ausschüttung im Jahr 2010 nur Ausschussbericht und im Jahr 2011 Ausschussbericht und dem Mitbeteiligten zugeflossen ist; das Bundesfinanzgericht führt aus, dass sich das Strafgericht dabei an den im Firmenbuch eingetragenen Gesellschaftern und deren Beteiligungsquoten orientiert hat. Ob die im Firmenbuch eingetragenen Personen in Höhe ihrer Quoten allerdings auch in steuerlicher Hinsicht Gesellschafter der L GmbH im Jahr 2010 und 2011 gewesen sind (und damit die Zuflüsse der Mehrgewinne, die im Betriebsvermögen der Gesellschaft keinen Niederschlag gefunden haben, zugerechnet bekommen), ist aber eine steuerliche Beurteilung. Eine Abweichung von den im Firmenbuch eingetragenen Beteiligten und deren Quoten könnte aus steuerlicher Sicht aufgrund eines davon abweichenden wirtschaftlichen Eigentums des Mitbeteiligten vorliegen. Schon aus diesem Grund besteht keine Bindung an die im Spruch des Strafurteils genannten Empfänger der Kapitalerträge und ihrer Beteiligungsverhältnisse.

19

Der Verwaltungsgerichtshof hat zudem bereits im Erkenntnis vom 25. März 1999, 97/15/0059, wenn auch dort nicht tragend, zu erkennen gegeben, dass wenn es im Strafverfahren nicht entscheidend darauf ankommt, wem eine verdeckte Ausschüttung zufließt, sondern die im Spruch des Strafurteils beschriebene Abgabenhinterziehung durch Verkürzung bestimmt genannter Kapitalertragsteuerbeträge unabhängig davon vorliegt, an wen die Erträge zugeflossen sind, keine Bindung an diese Tatsachenfeststellungen besteht. Es kommt für die Bindungswirkung nämlich auf jene Feststellungen an, auf denen der Spruch beruht, mit welchem der Beschuldigte eines Deliktes für schuldig befunden wurde. Welcher Gesellschafter (oder allenfalls welche diesem nahestehende Person) die Kapitalerträge empfangen hat, ist für die Verwirklichung des Delikts nicht relevant.

20

Das Bundesfinanzgericht hat somit sein Erkenntnis mit einer inhaltlichen Rechtswidrigkeit belastet, weshalb es gemäß § 42 Abs. 2 Z 1 VwGG aufzuheben war. Das Bundesfinanzgericht hat somit sein Erkenntnis mit einer inhaltlichen

Rechtswidrigkeit belastet, weshalb es gemäß Paragraph 42, Absatz 2, Ziffer eins, VwGG aufzuheben war.

21

Im fortgesetzten Verfahren wird das Bundesfinanzgericht auch zu prüfen haben, ob der Mitbeteiligte - für den Fall, dass er wirtschaftlicher Eigentümer von 51% der Gesellschaftsanteile gewesen ist - bereits als Geschäftsführer zur Haftung für die Beträge herangezogen wurde und diese (teilweise) entrichtet hat; dasselbe gilt für den Fall, dass AB als Haftender entsprechende Beträge bezahlt hat. Eine nochmalige Inanspruchnahme im Rahmen der Direktvorschreibung, wenn bereits Zahlungen als haftender Geschäftsführer erfolgt sind, wäre unzulässig. Im fortgesetzten Verfahren wird das Bundesfinanzgericht auch zu prüfen haben, ob der Mitbeteiligte - für den Fall, dass er wirtschaftlicher Eigentümer von 51% der Gesellschaftsanteile gewesen ist - bereits als Geschäftsführer zur Haftung für die Beträge herangezogen wurde und diese (teilweise) entrichtet hat; dasselbe gilt für den Fall, dass Ausschussbericht als Haftender entsprechende Beträge bezahlt hat. Eine nochmalige Inanspruchnahme im Rahmen der Direktvorschreibung, wenn bereits Zahlungen als haftender Geschäftsführer erfolgt sind, wäre unzulässig.

Wien, am 25. Februar 2026

Schlagworte

Individuelle Normen und Parteienrechte Bindung der Verwaltungsbehörden an gerichtliche Entscheidungen
VwRallg9/4

European Case Law Identifier (ECLI)

ECLI:AT:VWGH:2026:RO2024150005.J00

Im RIS seit

31.03.2026

Zuletzt aktualisiert am

31.03.2026

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

© 2026 JUSLINE

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

www.jusline.at