

RS Vwgh 1996/5/29 93/13/0008

JUSLINE Entscheidung

⌚ Veröffentlicht am 29.05.1996

Index

L94059 Ärztekammer Wien
32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag
82/03 Ärzte Sonstiges Sanitätspersonal

Norm

BeitragsO Wohlfahrtsfonds ÄrzteK Wr;
EStG 1972 §37 Abs1;
EStG 1972 §37 Abs2 Z1;

Rechtssatz

Die Rückerstattung von Beitragsleistungen zum Wohlfahrtsfonds der Ärztekammer erfüllt keinen Tatbestand des§ 37 Abs 2 EStG 1972. Die Gewährung der Begünstigung des§ 37 Abs 1 EStG 1972 scheitert daran, daß die strittigen Einkünfte nachträglich zu erfassende Teile der dem Abgabepflichtigen in Vorjahren zugeflossenen Einnahmen aus der ärztlichen Tätigkeit sind, sodaß die Zusammenballung von Einkünften in einem einzigen Veranlagungsjahr nicht gegeben ist (Hinweis E 23.10.1990, 89/14/0178). Dieses Ergebnis findet, soweit der Abgabepflichtige die Tätigkeit dem§ 37 Abs 2 Z 1 EStG 1972 subsumiert wissen will, eine Bestätigung darin, daß nur eine solche mehrjährige Tätigkeit, die es ermöglicht, ihr einen besonderen Gewinn, dh Reinertrag, zuzurechnen, zu Einkünften im Sinn dieser Bestimmung führt (Hinweis E 12.3.1980, 3040/79). Im gegenständlichen Fall werden im Streitjahr allerdings nur die Einnahmen (Rückzahlungen) aus dem Wohlfahrtsfond erfaßt, während die zu diesen Einnahmen führenden - die Einnahme übersteigenden - Betriebsausgaben (Beitragsleistungen) in früheren Veranlagungsjahren abgezogen worden sind. Somit fallen in das Streitjahr auch nicht annähernd die - einen Verlust darstellenden - "Einkünfte" aus der Rechtsbeziehung zum Wohlfahrtsfonds der Ärztekammer, sondern nur die Einnahmen; § 37 Abs 2 Z 1 EStG 1972 stellt aber seinem klaren Wortlaut nach auf "Einkünfte" ab.

European Case Law Identifier (ECLI)

ECLI:AT:VWGH:1996:1993130008.X02

Im RIS seit

05.03.2002

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

© 2026 JUSLINE

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

www.jusline.at