

# UpToTAX | Konzernsteuerrecht

## Abzugsverbot für Managergehälter und Dienstfindungsprämie

BFG 30.3.2022, RV/5100616/2018  
§ 20 Abs 1 Z 7 EStG / § 12 Abs 1 Z 8 KStG



**Lukas Bernwieser**  
Steuerberater | Partner

Tel.: +43 (1) 58835-543  
[lukas.bernwieser@tpa-group.at](mailto:lukas.bernwieser@tpa-group.at)



**Christian Fichtinger**  
Steuerberater | Director

Tel.: +43 (1) 58835-657  
[christian.fichtinger@tpa-group.at](mailto:christian.fichtinger@tpa-group.at)

# Ausgangslage.

## BFG 30.3.2022, RV/5100616.

### Rechtliche Problemstellung

- **§ 12 Abs 1 Z 8 KStG iVm § 20 Abs 1 Z 7 EStG:**  
Entgelt pro Wirtschaftsjahr über EUR 500.000 pro Mitarbeiter und Wirtschaftsjahr steuerlich nicht abzugsfähig.

### BFG-Fall

- Der Dienstgeberin ist Inhaber eines Patents.
- In der Patentschrift wird als Erfinder ein Dienstnehmer genannt.
- Keine Dienstvertragliche Verpflichtung einer Erfindertätigkeit („Zufallserfindung“).
- Laut PatG bestehen Vergütungsverpflichtungen für Dienstleistungen. Die Vergütung belief sich auf ca EUR 175.000
- Dienstnehmer hat Grenze nach § 12 Abs 1 Z 8 KStG bereits mit anderen Bezügen überschritten.

# Bedeutung für die Praxis.

## Aussagen des BFG

### **Beschwerde wurde vom BFG abgewiesen:**

- Umstände, die **nicht** von Bedeutung sind:
  - Gesetzliche Vergütungsgrundlage für Dienstleistungen.
  - Keine dienstvertragliche Verpflichtung einer Erfindertätigkeit.
- Kausalität zum Dienstverhältnis von wesentlicher Bedeutung
  - Vergütung muss Ursache im Dienstverhältnis haben.
  - Wenn der Dienstnehmer die dienstgebereigenen Ressourcen nutzt liegt die Ursache der Dienstleistungsvergütung im Arbeitsverhältnis.

## *Tipps für die Praxis*

- **Revision wurde zugelassen (nicht erhoben).**
- **Der Fall zeigt, dass der Entgeltsbegriff des Abzugsverbots für Managergehälter weit auszulegen ist.**

# Bleiben Sie UpToTAX !

## Lukas Bernwieser

Steuerberater | Partner

Tel.: +43 (1) 58835-543  
lukas.bernwieser@tpa-group.at

## Gunther Lang

Steuerberater | Partner

Tel.: +43 (1) 58835-231  
gunther.lang@tpa-group.at

## Karin Fuhrmann

Steuerberaterin | Partnerin

Tel.: +43 (1) 58835-534  
karin.fuhrmann@tpa-group.at

## Gerald Kerbl

Steuerberater | Partner

Tel.: +43 (1) 58835-547  
gerald.kerbl@tpa-group.at

## Christian Fichtinger

Steuerberater | Director

Tel.: +43 (1) 58835-657  
christian.fichtinger@tpa-group.at