

UpToTAX | Konzernsteuerrecht

Zinsabzug bei nicht ausgenutzten Krediten

VwGH 6.9.2023, Ro 2022/15/0029
§ 11 Abs 1 Z 4 KStG / § 12 Abs 2 KStG



Lukas Bernwieser
Steuerberater | Partner

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



Christian Fichtinger
Steuerberater | Director

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

Ausgangslage.

VwGH 6.9.2023, Ro 2022/15/0029.

Rechtliche Problemstellung

- **Abzugsverbot** für Aufwendungen iZm steuerbefreiten Einnahmen
- **Ausnahme → Zinsabzug** für fremdfinanzierten Beteiligungserwerb
Einschränkung: Geldbeschaffungskosten + Nebenkosten

VwGH-Fall

- **Kreditvertrag**: Im Jahr 2018 wurde einen Bankkreditvertrag für den Erwerb einer 50%-Beteiligung an einer GmbH abgeschlossen.
- **Eigenmittel**: Im Jahr 2019 erfolgte (anders als erwartet) der Ankauf der Beteiligung mit Eigenmittel.
- **Auflösung / Kredit**: Der für den Erwerb vorgesehene Bankkredit wurde nicht abgerufen und im August 2019 aufgelöst.

Die Bank stellte Auflösungskosten in Rechnung, die in der Steuererklärung 2019 als Betriebsausgaben geltend gemacht wurden.

Bedeutung für die Praxis.

Aussagen des VwGH

- Liegen abzugsfähige Zinsen vor? → NEIN
- Liegt überhaupt ein Abzugsverbot vor? → NEIN

Tipps für die Praxis

- **Zinsabzug ist ein wesentliches Thema in der Steuerplanung**
- **Abzugsverbote bei Vertragsgestaltungen mitbedenken**
 - Fremdfinanzierte Beteiligungserwerbe
 - Niedrigbesteuerzte Zinsen
 - Zinsschranke

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
gunther.lang@tpa-group.at

Christian Fichtinger

Steuerberater | Director

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