

# UpToTAX | Konzernsteuerrecht.

## Verdeckte Gewinnausschüttung als Einlagenrückzahlung

VwGH 30.06.2022, Ra 2019/13/0051 | § 8 Abs 2 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.

## VwGH 30.06.2022, Ra 2019/13/0051.

### Rechtliche Problemstellung

Verdeckte Ausschüttungen sind alle

- außerhalb der gesellschaftsrechtlichen Gewinnverteilung gelegenen Zuwendungen einer Körperschaft an Anteilhaber,
- die das Einkommen der Körperschaft zu Unrecht vermindern und
- ihre Wurzel in der Anteilhaberschaft haben.

### Sachverhalt (stark vereinfacht)

- AT-Tochtergesellschaft gewährt ausländische Muttergesellschaft ein Darlehen über rd EUR 13 Mio.
- Darlehen konnte nicht zurückgezahlt werden und wurde wenige Monate nach Darlehensgewährung steuerwirksam abgeschrieben
- Außenprüfung: Steuerwirksame Abschreibung versagt, verdeckte Gewinnausschüttung festgestellt (fremdunübliche Gestaltung).
- Konsequenz: Tochtergesellschaft wurde KESt vorgeschrieben.

# Bedeutung für die Praxis.

## Aussagen des VwGH

- Verdeckte Ausschüttung setzt keinen Gewinn voraus.
- Bei nicht fremdüblicher Vorteilsgewährung ist von verdeckter Gewinnausschüttung auszugehen, es sei denn, Einlagenrückzahlung wird nachgewiesen.
- Weder das Fehlen eines ausschüttungsfähigen Gewinns noch das Vorhandensein ausreichender Einlagen ist ein Nachweis für Einlagenrückzahlung.

## Tipps für die Praxis

- ✓ ***In Ausnahmefällen ist eine Umqualifizierung in Einlagenrückzahlung möglich.***
- ✓ ***Einlagenrückzahlungen müssen entsprechend dokumentiert sein.***
- ✓ ***In der Praxis werden verdeckte Ausschüttungen erst Jahre später festgestellt.***
- ✓ ***Auf fremdübliche Gestaltungen achten!***

# Bleiben Sie UpToTAX !

## Lukas Bernwieser

Steuerberater | Partner

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

## Gunther Lang

Steuerberater | Partner

Tel.: +43 (1) 58835-213  
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