

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



Christian Fichtinger
Steuerberater | Director

Tel.: +43 (1) 58835-657
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