

IM NAMEN DER REPUBLIK

Das Bundesfinanzgericht hat durch den Richter Dr. R in der Beschwerdesache A, vertreten durch B, gegen den Bescheid des Finanzamtes C mit Ausfertigungsdatum 21. November 2012 betreffend Einkommensteuer 2010 zu Recht erkannt:

Die Beschwerde wird als unbegründet abgewiesen.

Eine ordentliche Revision an den Verwaltungsgerichtshof ist nach Art. 133 Abs. 4 B-VG zulässig.

Entscheidungsgründe

I. Verfahrensgang

1. Das Finanzamt hat mit dem am 6. Mai 2011 ausgefertigten Bescheid die Einkommensteuer für das Jahr 2010, ausgehend von einem Einkommen in Höhe von 45.184,31 €, mit 13.832,51 € festgesetzt.
2. Nach Wiederaufnahme des Verfahrens gemäß § 303 Abs. 4 BAO setzte das Finanzamt mit dem am 21. November 2012 ausgefertigten Bescheid die Einkommensteuer für das Jahr 2010, ausgehend von einem um Einkünfte aus Spekulationsgeschäften in Höhe von 3.459,18 € adaptierten Einkommen von 48.741,70 €, mit 15.369,81 € fest.
3. Gegen diesen Bescheid erhob die Beschwerdeführerin im Schreiben vom 4. Dezember 2012 Berufung und begehrte im Rahmen der Einkünfte aus Spekulationsgeschäften die Berücksichtigung von Planungskosten in Höhe von 3.000,00 € sowie Kosten für die Vermessung im Zusammenhang mit der Planerstellung in Höhe von 150 € als Werbungskosten. Es handle sich um verlorenen Bauaufwand, der nach der Judikatur des Verwaltungsgerichtshofes (VwGH 25.2.2003, 99/14/0316) im Rahmen der Spekulationseinkünfte als abzugsfähiger Aufwand einzustufen sei.

4. Die Berufung wurde von der Abgabenbehörde dem Unabhängigen Finanzsenat am 27. Februar 2013 zur Entscheidung vorgelegt.
5. Gemäß § 323 Abs. 38 BAO sind die am 31. Dezember 2013 beim Unabhängigen Finanzsenat als Abgabenbehörde zweiter Instanz anhängigen Berufungen vom Bundesfinanzgericht als Beschwerden im Sinne des Art. 130 Abs. 1 B-VG zu erledigen. Solche Verfahren betreffende Anbringen wirken mit 1. Jänner 2014 auch gegenüber dem Bundesfinanzgericht.

II. Sachverhalt

Folgender Sachverhalt ist unbestritten und steht als erwiesen fest:

Die Beschwerdeführerin hat mit am 7. Februar 2005 gefertigtem Kaufvertrag die Liegenschaft EZ 0000 zum Preis von 186.060 € gekauft und mit am 18. Dezember 2009 gefertigtem Kaufvertrag zum Preis von 230.000,00 € verkauft. Auf dem Grundstück war für eigene Wohnzwecke gemeinsam mit dem damaligen Lebensgefährten der Beschwerdeführerin die Errichtung eines Wohnhauses geplant. Das Projekt wurde nicht verwirklicht.

Vom Architekten D wurde eine Honorarnote über 3.000 € für die Entwurfsplanung des Wohnhauses gelegt. Die Rechnung vom 4. Mai 2006 weist als Adressaten den Lebensgefährten der Beschwerdeführerin aus. Beglichen wurde sie am 8. Mai 2006 durch Überweisung vom Konto Nr. 123456, dem gemeinsamen Bankkonto der Beschwerdeführerin und ihres Lebensgefährten.

Für die Ausarbeitung eines Lage- und Höhenplanes wurde von E eine Honorarnote über 150 € gelegt. Adressat der Rechnung vom 17. April 2007 ist die Beschwerdeführerin. Beglichen wurde sie am 17. April 2007 durch Barzahlung.

III. Rechtliche Würdigung

Zu den sonstigen Einkünften im Sinne des § 29 EStG 1988 gehören unter anderem Einkünfte aus Spekulationsgeschäften. Gemäß § 30 Abs. 1 Z. 1 lit. a EStG 1988 in der für den Beschwerdefall maßgeblichen Rechtslage vor dem 1. Stabilitätsgesetz 2012, BGBl. I Nr. 22/2012, sind Veräußerungsgeschäfte über Grundstücke Spekulationsgeschäfte, wenn der Zeitraum zwischen Anschaffung und Veräußerung nicht mehr als zehn Jahre beträgt.

Gemäß § 30 Abs. 4 EStG 1988 können im Rahmen der Ermittlung der Einkünfte aus Spekulationsgeschäften Werbungskosten einkünftermindernd angesetzt werden. Werbungskosten sind nach § 16 Abs. 1 EStG 1988 Aufwendungen zur Erwerbung, Sicherung und Erhaltung der Einnahmen. Die Werbungskosten sind bei Spekulationsgeschäften nicht im Jahr ihrer Bezahlung zu berücksichtigen sondern vom Veräußerungsüberschuss bei dessen Zufließen abzuziehen (VwGH 16.11.1993, 93/14/0124).

Werbungskosten dürfen bei der Einkünfteermittlung nicht abgezogen werden, wenn sie abzugsschädlichen Zwecken gemäß § 20 Abs. 1 EStG 1988 dienen. Dazu zählen gemäß § 20 Abs. 1 Z. 1 EStG 1988 die für den Haushalt des Steuerpflichtigen aufgewendete Beträge, somit auch Aufwendungen für das eigenen Wohnzwecken dienende Gebäude (VwGH 27.6.2012, 2008/13/0156; VwGH 6.11.1991, 89/13/0109).

Waren Aufwendungen ursprünglich privat veranlasst, ist das Abzugsverbot des § 20 Abs. 1 EStG 1988 bei allen Einkunftsarten zu beachten. Das Abzugsverbot gilt nicht nur im Zeitpunkt der Verausgabung der Aufwendungen sondern auch im Zeitpunkt der abschließenden Verwirklichung eines Spekulationsgeschäftes im Sinne des § 30 Abs. 1 Z. 1 lit. a EStG 1988. Ein primärer Konnex von Aufwendungen zur Befriedigung privater Wohnbedürfnisse und damit die Tatbestandsverwirklichung des § 20 Abs. 1 Z. 1 EStG 1988 geht bei einer nachgelagerten Verwirklichung eines Einkunftstatbestandes nicht verloren. (*Fellner/Zorn*, ÖJZ 1996, 3 ff; *Doralt/Kempf* in *Doralt*, EStG, § 30 Tz 210; aA *Beiser*, RdW 1995, 451 ff; *Lang*, FJ 1996, 123 ff).

Der in der Beschwerdesache geltend gemachte Aufwand für die Planungskosten in Höhe von 3.000 € sowie für die Vermessung in Höhe von 150 € war privat veranlasst, da er für ein Wohnobjekt entstand, das eigenen Wohnzwecken der Beschwerdeführerin sowie jenen ihres Lebensgefährten dienen sollte.

Aus diesen Erwägungen erweist sich die Beschwerde als unbegründet, weshalb sie gemäß § 279 Abs. 1 BAO abzuweisen ist.

IV. Zulässigkeit einer Revision

Nach Art 133 Abs. 4 B-VG ist gegen ein Erkenntnis des Bundesfinanzgerichtes die Revision an den Verwaltungsgerichtshof zulässig, wenn sie von der Lösung einer Rechtsfrage abhängt, der grundsätzliche Bedeutung zukommt. Zur Frage, ob der primäre Konnex der Aufwendungen zur Befriedigung des privaten Wohnbedürfnisses und damit der Ausschlussgrund für Werbungskosten nach § 20 Abs. 1 Z. 1 EStG 1988 EStG auch bei der Ermittlung der Einkünfte aus Spekulationsgeschäften im Zeitpunkt der Verwirklichung des Spekulationstatbestandes zu berücksichtigen ist, existiert noch keine höchstgerichtliche Judikatur. Dem zufolge ist die ordentliche Revision an den Verwaltungsgerichtshof zulässig (siehe nachstehende Rechtsbelehrung).

Innsbruck, am 3. Juni 2014