

Periodenübergreifende Fehlerkorrektur auch für bereits verjährte Zeiträume möglich

Die Komplexität des Steuerrechts bringt es mit sich, dass bei der Einschätzung von Sachverhalten **Fehler** passieren können und beispielsweise eine **falsche Abschreibungsdauer** gewählt wird oder es zu einer **ungerechtfertigten** (oder zu frühen) Passivierung einer **Rückstellung** kommt. Der **VwGH** hat in seinem Erkenntnis vom 30.3.2011 (GZ 2008/13/0024) betont, dass bei einer späteren Fehlerkorrektur dem Grundsatz der **Periodenbesteuerung** zu folgen und der Fehler in allen betroffenen Jahren zu korrigieren ist. Eine **periodenfremde Fehlerberichtigung** („steuerliches Nachholverbot“) - etwa in Form der **Aussetzung von Abschreibungen**, da früher zu hohe Abschreibungen geltend gemacht wurden - ist hingegen **nicht zulässig**. Wenn eine **Korrektur im „Wurzeljahr“**, welches jenes **Jahr der Fehleinschätzung** ist, **aufgrund** der mittlerweile eingetretenen **Verjährung nicht** mehr **möglich** ist, führt dies zu Vor- oder Nachteilen für den Steuerpflichtigen und **entspricht** damit **nicht** dem Grundsatz der **Besteuerung nach dem Leistungsfähigkeitsprinzip**.

Mit Schaffung des **§ 293c BAO**, der seit 1. September 2011 in Kraft ist, wird die (periodenübergreifende) **Fehlerkorrektur** auch auf bereits **verjährte Zeiträume ausgedehnt** und zwar insoweit, als die Wurzel des Fehlers innerhalb der **absoluten Verjährung** liegt. Die absolute Verjährung erstreckt sich auf **zehn Jahre** ab Entstehen des Abgabenanspruchs. Die **Korrektur** erfolgt **auf Antrag** bzw. **von Amts wegen**. Eine weitere Voraussetzung dafür ist, dass der zu korrigierende **Fehler** - wie z.B. eine falsch gewählte Abschreibungsdauer - **Auswirkungen auf nachfolgende Jahre** hat. Es ist allerdings nicht notwendig, dass die Doppel- bzw. Nichtbesteuerung bereits eingetreten ist. Die neue Bestimmung der periodenübergreifenden Fehlerkorrektur beschränkt sich nicht nur auf das Ertragsteuerrecht, sondern z.B. auch auf veranlagte Verkehrsteuern.