

# Due Diligence Kosten als Anschaffungsnebenkosten einer Beteiligung?

Beim Kauf einer Beteiligung stellt sich regelmäßig die Frage, welche Kosten der **Beteiligung direkt zuzurechnen** sind und daher zu **aktivieren** sind bzw. welche **Kosten** (auch steuerwirksam) **sofort abgeschrieben** werden dürfen. Unternehmens- wie auch **steuerrechtlich** sind unter Anschaffungskosten alle Aufwendungen zu verstehen, die geleistet werden, um Vermögensgegenstände zu **erwerben und in einen betriebsbereiten Zustand zu versetzen**, soweit sie diesen Vermögensgegenständen **einzel zugeordnet** werden können.

Umgelegt auf einen **Beteiligungskauf** geht man üblicherweise davon aus, dass soweit der in Frage stehende Aufwand **nach dem Entschluss zum Erwerb der Beteiligung** angefallen ist, ein **aktivierungspflichtiger Aufwand** vorliegt, da aufgrund des **Verursachungszusammenhangs** Einzelkosten vorliegen. Beratungsaufwendungen und **Due Diligence Kosten**, auf deren Basis aber erst die **Erwerbsentscheidung getroffen** wird, stellen daher in der Regel **sofort absetzbaren Aufwand** dar.

In einer **BFG-Entscheidung** (GZ RV/2100567/2015 vom 3. Juni 2015) hatte sich das BFG mit dem **Zeitpunkt der Entschlussfassung** bei einem Beteiligungserwerb auseinanderzusetzen. Das **Finanzamt** war der Auffassung, dass **bereits** zum Zeitpunkt des „**Letter of Intent**“ (Absichtserklärung) die **Kaufentscheidung getroffen** wurde. Die **nachfolgenden Due Diligence Kosten** hätten demnach aus Sicht des Finanzamtes **aktivierungspflichtige Aufwendungen** dargestellt. Das **BFG** sah die Sache jedoch **anders**. Die **endgültige Kaufentscheidung** war in diesem konkreten Fall **erst mit Abschluss des Kaufvertrages** in Verbindung mit der **nachträglichen Genehmigung durch den Aufsichtsrat** getroffen worden. Die **vor dem Kaufvertrag getätigten Due Diligence Kosten** wurden demnach als **sofort abzugsfähig** eingestuft. Gegen dieses Urteil wurde allerdings bereits eine ordentliche **Amtsrevision** beim VwGH eingebracht und zugelassen, sodass das letzte Wort noch nicht gesprochen ist. Wir werden Sie über den weiteren Verlauf informieren.