

## Betzwieser zur steuerlichen Behandlung von Zuschüssen und Darlehen im Mietwohnungsbau

Zusammenfassung von "Steuerliche Behandlung von Zuschüssen und leistungsfreien Darlehen nach dem "Dritten Förderungsweg" bei Einkünften aus VuV" von StB Arnold **Betzwieser**, original erschienen in: DStR 2004 Heft 15, 617 - 621.

**Der Verfasser setzt sich in seinem Beitrag dezidiert mit der nunmehr geänderten Rechtsprechung des BFH (BFH-Urteile Az: IX R 12/02; Az: IX R 34/02; Az: IX R 60/02) zur steuerlichen Behandlung von Zuschüssen und leistungsfreien Darlehen nach dem sog. "Dritten Förderungsweg" bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung gemäß § 21 EStG auseinander.**

Der BFH hat in diesen drei Entscheidungen ([BFH, 14.10.2003, Az.: IX R 12/02](#) und [BFH, 14.10.2003, Az.: IX R 34/02](#) und [BFH, 14.10.2003, Az.: IX R 60/02](#)) entscheiden, dass sowohl Zuschüsse als auch "leistungsfreie Darlehen" nicht zu einer Minderung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten ([§ 255 HGB](#)) führen, sondern stets im Jahr des Zuflusses ([§ 11 EStG](#)) als Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung ([§ 21 EStG](#)) zu erfassen sind.

Der Verfasser stellt in seinem Beitrag zunächst die einzelnen Förderungsregelungen sowie deren steuerliche Behandlung durch die Finanzverwaltung dar. Dabei zeigt auch die mitunter bisher uneinheitliche Behandlung innerhalb der Finanzgerichtsbarkeit auf.

Im Anschluss daran zeigt er die Auswirkungen der Rechtsprechung für die steuerliche Beratungspraxis auf. Der Verfasser gelangt dabei zu dem Ergebnis, dass sich die Rechtsprechung des BFH für zahlreiche Bauherrn steuerlich positiv auswirke, denn diese könnten i.d.R. nunmehr höhere Abschreibungen (AfA) steuerlich geltend machen. Dies sei in jedem einzelnen Falle, insbesondere bei noch allen offenen Veranlagungsfällen genau zu prüfen. In diesem Kontext verweist der Autor aber auch noch auf die Gefahren für bereits bestandskräftige Steuerveranlagungen, die im Rahmen der Korrekturmöglichkeiten, insbesondere [§ 174 AO](#), in diesem Zusammenhang auch noch mitunter abgeändert werden könnten.

### Bewertung:

Sehr gelungene Darstellung zur Rechtsprechung des BFH bezüglich der steuerlichen Behandlung von Zuschüssen und leistungsfreien Darlehen nach dem sog. "Dritten Förderungsweg" bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung gemäß § 21 EStG. Der Beitrag verdeutlicht vor allen Dingen auch die hinter diesem doch recht speziellen Problembereich steckende Systematik.

**Dieser Beitrag wurde erstellt von Peter Schäfer.**

Newsletter abonnieren ✓  Produktinformationen ✓  zum Gratis-Test ✓