

KEINE STEUERERMÄSSIGUNG NACH § 35A EStG BEI HAUSNOTRUFSYSTEM

Gericht/Az:	BFH, Urteil vom 15.2.2023 VI R 7/21
Fundstelle:	juris
Gesetz:	§ 35a Abs. 2 EStG
Streitfrage:	Können die Aufwendungen für ein Hausnotrufsystem haushaltsnahe Dienstleistungen nach § 35a Abs. 2 EStG sein?

Im Urteilsfall sind Aufwendungen für ein Hausnotrufsystem angefallen, das lediglich den Kontakt zu einer 24-Stunden-Servicezentrale herstellt, die - soweit erforderlich - Dritte (Angehörige, Nachbarn, Bereitschaftsdienst, Hausarzt, Pflege- oder Rettungsdienst) im Notfall verständigt. Nicht im Entgelt enthalten war der Sofort-Helfer-Einsatz an der Wohnadresse sowie eine Pflege- und Grundversorgung.

Urteilsfall

Die Aufwendungen sind nicht nach § 35a Abs. 2 EStG abzugsfähig. Ein Abzug setzt voraus, dass die Dienstleistungen eine hinreichende Nähe zur Haushaltsführung aufweisen. Dabei können nach dem räumlich-funktionalen Haushaltsbegriff auch Dienste jenseits der Grundstücksgrenze begünstigt sein. Es muss sich hierbei allerdings auch insoweit um Tätigkeiten handeln, die ansonsten üblicherweise von Familienmitgliedern erbracht und in unmittelbarem räumlichen Zusammenhang zum Haushalt durchgeführt werden und dem Haushalt dienen. Aus diesem Grund sind die Aufwendungen nicht nach § 35a Abs. 2 EStG abzugsfähig.

Kein Haushaltsbezug, wenn nur Dritte verständigt werden

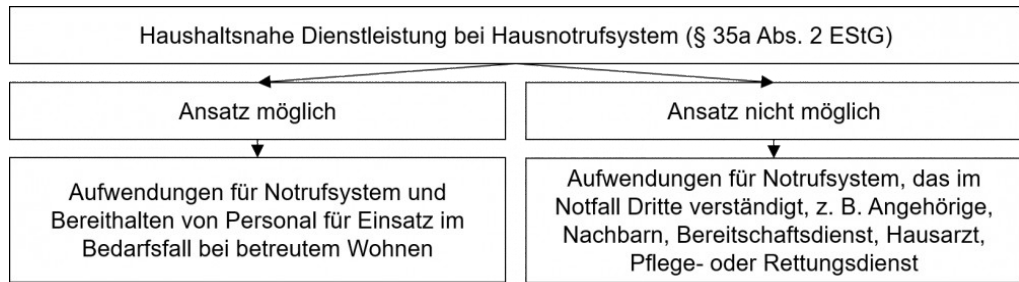
Praxishinweis

Mit dieser Entscheidung grenzt sich der BFH von seiner Entscheidung vom 3.9.2015¹ ab. In diesem Fall sind die Aufwendungen für das Notrufsystem und das Bereithalten von Personal für den Einsatz im Bedarfsfall, das im Rahmen eines betreuten Wohnkomplexes immer vor Ort war, angefallen. Der BFH hat seine Entscheidung damals so begründet, dass der Leistungserfolg in der Wohnung des Steuerpflichtigen lag.

Die beiden Entscheidungen können wie folgt zusammengefasst werden:

¹ BFH, Urteil v. 3.9.2015 VI R 18/14, BStBl 2016 II S. 272; vgl. Immer aktuell II/2016 S. 79 und BerP 3/2016 S. 146.

KEINE STEUERERMÄSSIGUNG NACH § 35A EStG BEI HAUSNOTRUFSYSTEM



Impressum

www.neufang-akademie.de

Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie), der Veröffentlichung im Internet sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Neufang Akademie, Leibnizstr. 5, 75365 Calw, Tel. 07051/931160, Telefax 07051/9311699, E Mail info@neufang-akademie.de, www.neufang-akademie.de