

**Gericht**

Verwaltungsgerichtshof

**Entscheidungsdatum**

05.05.1982

**Geschäftszahl**

3003/80

**Rechtssatz**

Es ist nicht von vornherein auszuschließen, daß eine Anzahl von zwei Arbeitnehmern als Gruppe im Sinne des § 3 Z 20 EStG angesehen werden kann.