

**Gericht**

Verwaltungsgerichtshof

**Entscheidungsdatum**

23.03.1994

**Geschäftszahl**

93/13/0280

**Rechtssatz**

Im Falle einer Betriebseröffnung während des Kalenderjahres UND einem - sei es zwingend mangels Buchführung nach § 5 EStG 1988, sei es freiwillig gewählten - am 31.12. endenden Wirtschaftsjahr umfaßt das Wirtschaftsjahr notwendigerweise einen kürzeren Zeitraum als zwölf Monate (Hinweis Quantschnigg/Schuch, Einkommensteuerhandbuch 1988, Randzahl 60 zu § 2).