

# RS Vfgh 2011/6/16 G18/11

JUSLINE Entscheidung

🕒 Veröffentlicht am 16.06.2011

## Index

32 Steuerrecht

32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag

## Norm

B-VG Art7 Abs1 / Gesetz

B-VG Art140 Abs1 / Individualantrag

B-VG Art140 Abs1 / Prüfungsumfang

B-VG Art140 Abs5 / Fristsetzung

StGG Art5

BAO §240

EStG 1988 §27, §27a, §93, §95, §124b idF BudgetbegleitG 2011

Immobilien-InvestmentfondsG §40

InvestmentfondsG §40, §49

VfGG §65a

1. B-VG Art. 7 heute
2. B-VG Art. 7 gültig ab 01.08.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 114/2013
3. B-VG Art. 7 gültig von 01.01.2004 bis 31.07.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2003
4. B-VG Art. 7 gültig von 16.05.1998 bis 31.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 68/1998
5. B-VG Art. 7 gültig von 14.08.1997 bis 15.05.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 87/1997
6. B-VG Art. 7 gültig von 01.07.1988 bis 13.08.1997 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 341/1988
7. B-VG Art. 7 gültig von 01.01.1975 bis 30.06.1988 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 444/1974
8. B-VG Art. 7 gültig von 19.12.1945 bis 31.12.1974 zuletzt geändert durch StGBI. Nr. 4/1945
9. B-VG Art. 7 gültig von 03.01.1930 bis 30.06.1934
1. B-VG Art. 140 heute
2. B-VG Art. 140 gültig ab 01.01.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 114/2013
3. B-VG Art. 140 gültig von 01.01.2014 bis 31.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 51/2012
4. B-VG Art. 140 gültig von 01.07.2008 bis 31.12.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 2/2008
5. B-VG Art. 140 gültig von 01.01.2004 bis 30.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2003
6. B-VG Art. 140 gültig von 06.06.1992 bis 31.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 276/1992
7. B-VG Art. 140 gültig von 01.01.1991 bis 05.06.1992 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 685/1988
8. B-VG Art. 140 gültig von 01.07.1988 bis 31.12.1990 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 341/1988
9. B-VG Art. 140 gültig von 01.07.1976 bis 30.06.1988 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 302/1975
10. B-VG Art. 140 gültig von 19.12.1945 bis 30.06.1976 zuletzt geändert durch StGBI. Nr. 4/1945
11. B-VG Art. 140 gültig von 03.01.1930 bis 30.06.1934

1. B-VG Art. 140 heute
2. B-VG Art. 140 gültig ab 01.01.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 114/2013
3. B-VG Art. 140 gültig von 01.01.2014 bis 31.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 51/2012
4. B-VG Art. 140 gültig von 01.07.2008 bis 31.12.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 2/2008
5. B-VG Art. 140 gültig von 01.01.2004 bis 30.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2003
6. B-VG Art. 140 gültig von 06.06.1992 bis 31.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 276/1992
7. B-VG Art. 140 gültig von 01.01.1991 bis 05.06.1992 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 685/1988
8. B-VG Art. 140 gültig von 01.07.1988 bis 31.12.1990 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 341/1988
9. B-VG Art. 140 gültig von 01.07.1976 bis 30.06.1988 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 302/1975
10. B-VG Art. 140 gültig von 19.12.1945 bis 30.06.1976 zuletzt geändert durch StGBI. Nr. 4/1945
11. B-VG Art. 140 gültig von 03.01.1930 bis 30.06.1934

1. B-VG Art. 140 heute
2. B-VG Art. 140 gültig ab 01.01.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 114/2013
3. B-VG Art. 140 gültig von 01.01.2014 bis 31.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 51/2012
4. B-VG Art. 140 gültig von 01.07.2008 bis 31.12.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 2/2008
5. B-VG Art. 140 gültig von 01.01.2004 bis 30.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2003
6. B-VG Art. 140 gültig von 06.06.1992 bis 31.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 276/1992
7. B-VG Art. 140 gültig von 01.01.1991 bis 05.06.1992 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 685/1988
8. B-VG Art. 140 gültig von 01.07.1988 bis 31.12.1990 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 341/1988
9. B-VG Art. 140 gültig von 01.07.1976 bis 30.06.1988 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 302/1975
10. B-VG Art. 140 gültig von 19.12.1945 bis 30.06.1976 zuletzt geändert durch StGBI. Nr. 4/1945
11. B-VG Art. 140 gültig von 03.01.1930 bis 30.06.1934

1. StGG Art. 5 heute
2. StGG Art. 5 gültig ab 23.12.1867

1. BAO § 240 heute
2. BAO § 240 gültig ab 01.01.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
3. BAO § 240 gültig von 20.07.2022 bis 31.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
4. BAO § 240 gültig von 01.01.2021 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 104/2019
5. BAO § 240 gültig von 31.12.2010 bis 31.12.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
6. BAO § 240 gültig von 14.01.2010 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 9/2010
7. BAO § 240 gültig von 08.05.2008 bis 13.01.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 65/2008
8. BAO § 240 gültig von 01.03.2004 bis 07.05.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 124/2003
9. BAO § 240 gültig von 30.12.2000 bis 29.02.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
10. BAO § 240 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 412/1988
11. BAO § 240 gültig von 19.04.1980 bis 29.07.1988 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 151/1980

1. EStG 1988 § 27 heute
2. EStG 1988 § 27 gültig von 01.07.2026 bis 30.06.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 98/2025
3. EStG 1988 § 27 gültig von 01.07.2026 bis 31.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
4. EStG 1988 § 27 gültig ab 01.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 43/2026
5. EStG 1988 § 27 gültig von 01.01.2026 bis 30.06.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 98/2025
6. EStG 1988 § 27 gültig von 24.12.2025 bis 31.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
7. EStG 1988 § 27 gültig von 01.01.2024 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 200/2023
8. EStG 1988 § 27 gültig von 22.07.2023 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
9. EStG 1988 § 27 gültig von 01.01.2023 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
10. EStG 1988 § 27 gültig von 20.07.2022 bis 31.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
11. EStG 1988 § 27 gültig von 01.03.2022 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
12. EStG 1988 § 27 gültig von 30.10.2019 bis 28.02.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
13. EStG 1988 § 27 gültig von 01.10.2019 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
14. EStG 1988 § 27 gültig von 01.10.2019 bis 30.09.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
15. EStG 1988 § 27 gültig von 01.10.2019 bis 14.08.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/2017

16. EStG 1988 § 27 gültig von 15.08.2018 bis 30.09.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
17. EStG 1988 § 27 gültig von 01.01.2018 bis 14.08.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2017
18. EStG 1988 § 27 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
19. EStG 1988 § 27 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
20. EStG 1988 § 27 gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2015
21. EStG 1988 § 27 gültig von 15.08.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
22. EStG 1988 § 27 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
23. EStG 1988 § 27 gültig von 01.03.2014 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
24. EStG 1988 § 27 gültig von 01.04.2012 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2011
25. EStG 1988 § 27 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
26. EStG 1988 § 27 gültig von 01.04.2012 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
27. EStG 1988 § 27 gültig von 18.06.2009 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
28. EStG 1988 § 27 gültig von 27.06.2008 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 85/2008
29. EStG 1988 § 27 gültig von 01.01.2008 bis 26.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2007
30. EStG 1988 § 27 gültig von 24.05.2007 bis 31.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
31. EStG 1988 § 27 gültig von 01.01.2007 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
32. EStG 1988 § 27 gültig von 21.08.2003 bis 31.12.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
33. EStG 1988 § 27 gültig von 25.05.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 84/2002
34. EStG 1988 § 27 gültig von 27.06.2001 bis 24.05.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
35. EStG 1988 § 27 gültig von 06.01.2001 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 2/2001
36. EStG 1988 § 27 gültig von 31.12.1996 bis 05.01.2001 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 797/1996
37. EStG 1988 § 27 gültig von 01.05.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
38. EStG 1988 § 27 gültig von 01.01.1994 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
39. EStG 1988 § 27 gültig von 01.01.1994 bis 31.12.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 532/1993
40. EStG 1988 § 27 gültig von 01.12.1993 bis 31.12.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
41. EStG 1988 § 27 gültig von 01.09.1993 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 694/1993
42. EStG 1988 § 27 gültig von 30.12.1989 bis 31.08.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
43. EStG 1988 § 27 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

1. VfGG § 65a heute
2. VfGG § 65a gültig ab 01.01.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 33/2013
3. VfGG § 65a gültig von 01.03.2013 bis 31.12.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 33/2013
4. VfGG § 65a gültig von 01.01.2004 bis 28.02.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2003
5. VfGG § 65a gültig von 01.07.1976 bis 31.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 311/1976

### **Leitsatz**

Verfassungswidrigkeit der unzureichend bemessenen neunmonatigen Legisvakanz für die durch die Neukonzeption der Kapitalertragsteuer für Wertpapiere erforderlichen unternehmensinternen Anpassungen der antragstellenden Kreditinstitute; keine Bedenken gegen die Steuer an sich sowie gegen die den Banken durch die Verpflichtung zur Einhebung der Steuer entstehenden Kosten

### **Rechtssatz**

Zulässigkeit des Individualantrags verschiedener Kreditinstitute auf Aufhebung des §93 Abs2 Z2 und §95 Abs2 Z2 EStG 1988 idF des BudgetbegleitG 2011 (BBG 2011), BGBl. I 111/2010. Zulässigkeit des Individualantrags verschiedener Kreditinstitute auf Aufhebung des §93 Abs2 Z2 und §95 Abs2 Z2 EStG 1988 in der Fassung des BudgetbegleitG 2011 (BBG 2011), Bundesgesetzblatt Teil eins, 111 aus 2010,.

Im Übrigen Zurückweisung des Antrags.

Aktuelle Betroffenheit von Kreditinstituten bereits vor dem Zeitpunkt der formellen Anwendbarkeit der Regelung (vgl. VfSlg 15773/2000 zur Spekulationsertragsteuer - SpESt). Auch mit der Kapitalertragsteuer (KESt)-neu Auferlegung besonderer Pflichten, deren Erfüllung von den Kreditinstituten zur Vermeidung persönlicher Haftungen und/oder finanzstrafrechtlicher Konsequenzen umfangreiche und finanziell ins Gewicht fallende, eine erhebliche Vorlaufzeit in Anspruch nehmende Vorbereitungen verlangt. Aktuelle Betroffenheit von Kreditinstituten bereits vor dem Zeitpunkt

der formellen Anwendbarkeit der Regelung vergleiche VfSlg 15773 aus 2000, zur Spekulationsertragsteuer - SpEst). Auch mit der Kapitalertragsteuer (KESt)-neu Auferlegung besonderer Pflichten, deren Erfüllung von den Kreditinstituten zur Vermeidung persönlicher Haftungen und/oder finanzstrafrechtlicher Konsequenzen umfangreiche und finanziell ins Gewicht fallende, eine erhebliche Vorlaufzeit in Anspruch nehmende Vorbereitungen verlangt.

Bedenken durch Aufhebung der das In-Kraft-Treten regelnden Vorschrift des §124b Z185 lit a EStG nicht beseitigt; bekämpfte Bestimmungen träten dann nicht erst am 01.10.11 sondern ohne Legisvakanz in Kraft.

Aufhebung allein der die persönliche Abzugspflicht bei der KESt-neu regelnden Bestimmung des §95 Abs2 Z2 EStG nicht ausreichend. Bei zusätzlicher Beseitigung des §93 Abs1 leg cit hingegen Beseitigung der KESt-Pflicht für alle Einkünfte aus Kapitalvermögen.

Unzulässigkeit der Eventualanträge betr §27 Abs6 Z1 lit a, §27a Abs4 Z2, §93 Abs1, §95 Abs1 und §124b Z185 und Z186 EStG, §40 Abs2 Z4 InvestmentfondsG 1993 und §40 Abs2 Z3 Immobilien-InvestmentfondsG; keine aktuelle rechtliche Betroffenheit der antragstellenden Kreditinstitute; aktuelle Betroffenheit erst bei Ermittlung und Abfuhr der KESt; allenfalls wirtschaftlich nachteilige Konsequenzen in Form eines erhöhten Programmieraufwandes bei nachträglicher Klärung der Rechtslage.

Kein Eingriff in die Rechtssphäre der Kreditinstitute (allenfalls in jene der Depotinhaber) durch §27 Abs6 Z1 lit a dritter Teilstich EStG (betr die Übertragung auf ein Depot bei einer ausländischen depotführenden Stelle; Verstoß gegen das Bankgeheimnis behauptet).

Aufhebung des §93 Abs2 Z2 und des §95 Abs2 Z2 EStG 1988 idF des BBG 2011, BGBl I 111/2010. Aufhebung des §93 Abs2 Z2 und des §95 Abs2 Z2 EStG 1988 in der Fassung des BBG 2011, Bundesgesetzblatt Teil eins, 111 aus 2010,.

Keine konkreten Bedenken der antragstellenden Kreditinstitute im Hinblick auf die verfassungsrechtlichen Anforderungen an haftungsbewehrte Abzugssteuern. Rückforderung gem §240 Abs1 BAO zulässig. Im Übrigen Möglichkeit der Korrektur überhöht abgeführter Beträge für den Abgabepflichtigen iSd §240 Abs3 leg cit oder im Weg der Veranlagung (Steuersatz von 25%).

Es gehört zum steuerrechtlichen Alltag, dass sich im Zusammenhang mit der Einführung neuer Regelungen Zweifelsfragen ergeben, die entweder durch Klarstellungen im Gesetzesrang, durch Verordnungen oder auch im Erlassweg beantwortet werden. Durch Entwicklungen der Rechtslage, der Judikatur und der Praxis oft auch rasche Anpassung der EDV-Systeme erforderlich.

Der VfGH geht jedoch im Hinblick auf das von der Bundesregierung beigelegte Gutachten und unter Bedachtnahme auf das Vorbringen der antragstellenden Kreditinstitute davon aus, dass die für die ordnungsgemäße Erfüllung der Abzugspflicht erforderlichen Vorkehrungen bis zum 01.10.11 von den antragstellenden Kreditinstituten nicht getroffen werden können und eine Fristverlängerung aus verfassungsrechtlichen Gründen erforderlich ist. Legisvakanz von neun Monaten zu kurz bemessen.

Keine Bedenken gegen die ab 01.01.11 wahrzunehmende Verpflichtung zur Evidenthaltung der Anschaffungskosten von Wertpapieren. Einfügung einer Regelung in §124b Z185 lit a EStG 1988 zur Entlastung der Abzugspflichtigen mit dem BBG 2011.

Keine Beurteilung der Bedenken gegen Regelungen, welche die antragstellenden Kreditinstitute frühestens im Zeitpunkt der Vornahme eines konkreten Steuerabzugs anzuwenden haben. Es ist weder die Funktion eines Individualantrages auf Normenkontrolle noch überhaupt die Aufgabe des VfGH, die mit einer Rechtsänderung einhergehenden Auslegungs- und Zweifelsfragen noch vor ihrem In-Kraft-Treten verbindlich zu beantworten.

Keine Bedenken gegen die Einbeziehung von Wertsteigerungen bei Kapitalanlagen, die ebenso wie die Früchte des Kapitals eine Leistungsfähigkeit repräsentieren, in die Einkommensteuerpflicht. Einbeziehung von Kursgewinnen in die Einkommensteuerpflicht jedenfalls unabhängig davon zulässig, ob weitere Maßnahmen auf dem Gebiet der Besteuerung von Vermögen getroffen werden.

Kein allgemeines verfassungsrechtliches "Effizienzgebot für Abgaben". Eine aus legitimen rechtspolitischen Gründen erhobene Abgabe wird nicht deswegen verfassungswidrig, weil ihr Ertrag im Verhältnis zum Erhebungsaufwand gering ist.

Keine Verfassungswidrigkeit durch zusätzliche Erhebungskosten, die den abfuhrverpflichteten Kreditinstituten vom Steuergläubiger nicht ersetzt werden.

Besondere Art der Steuererhebung im Sinne des Bankgeheimnisses, Beibehaltung im Interesse von Kunden und Banken. Geschätzte Kosten nicht in einem rechtlich problematischen Missverhältnis zum Ertrag aus Depotgebühren und Transaktionsspesen; (teilweise) Überwälzung der Kosten auf Kunden (Steuerschuldner) nicht ausgeschlossen.

Bestimmung einer Frist für das Außer-Kraft-Treten der aufgehobenen Gesetzesstellen (30.09.11), um dem Gesetzgeber die Möglichkeit zu geben, die Legisvakanz noch vor Wirksamwerden der Aufhebung zu verlängern; Verlängerung in Aussicht genommen im Rahmen des AbgÄG 2011, RV 1212 BlgNR 24. GP, wonach (unter anderem) §93 und §95 EStG 1988 idF des BBG 2011, BGBl I 111/2010, (erst) mit 01.04.12 in Kraft treten sollen. Erneute Erlassung der aufgehobenen Bestimmungen im Fall der Gesetzwerdung des §124b Z185 EStG 1988 idF der RV zum AbgÄG 2011 im Hinblick auf die dort gewählte Verweisungstechnik nicht erforderlich. Bestimmung einer Frist für das Außer-Kraft-Treten der aufgehobenen Gesetzesstellen (30.09.11), um dem Gesetzgeber die Möglichkeit zu geben, die Legisvakanz noch vor Wirksamwerden der Aufhebung zu verlängern; Verlängerung in Aussicht genommen im Rahmen des AbgÄG 2011, Regierungsvorlage 1212 BlgNR 24. GP, wonach (unter anderem) §93 und §95 EStG 1988 in der Fassung des BBG 2011, Bundesgesetzblatt Teil eins, 111 aus 2010,, (erst) mit 01.04.12 in Kraft treten sollen. Erneute Erlassung der aufgehobenen Bestimmungen im Fall der Gesetzwerdung des §124b Z185 EStG 1988 in der Fassung der Regierungsvorlage zum AbgÄG 2011 im Hinblick auf die dort gewählte Verweisungstechnik nicht erforderlich.

Kostenzuspruch an die antragstellenden Gesellschaften gem §65a VfGG; zugesprochene Kosten enthalten Streitgenossenzuschlag im Umfang von 50 vH des Pauschalsatzes, Umsatzsteuer sowie eine Eingabengebühr.

#### **Entscheidungstexte**

- G 18/11

Entscheidungstext VfGH Erkenntnis 16.06.2011 G 18/11

#### **Schlagworte**

Einkommensteuer, Kapitalertragsteuer, Haftung, Verweisung, Übergangsbestimmung, VfGH / Individualantrag, VfGH / Prüfungsumfang, VfGH / Fristsetzung, VfGH / Kosten

#### **European Case Law Identifier (ECLI)**

ECLI:AT:VFGH:2011:G18.2011

#### **Zuletzt aktualisiert am**

21.05.2012

**Quelle:** Verfassungsgerichtshof VfGH, <http://www.vfgh.gv.at>

© 2026 JUSLINE

JUSLINE® ist eine Marke der ADVOKAT Unternehmensberatung Greiter & Greiter GmbH.

[www.jusline.at](http://www.jusline.at)