

# RS Vwgh 1999/1/27 98/16/0361

JUSLINE Entscheidung

🕒 Veröffentlicht am 27.01.1999

## **Index**

32 Steuerrecht  
32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag  
32/06 Verkehrsteuern  
32/08 Sonstiges Steuerrecht  
33 Bewertungsrecht

## **Norm**

AbgÄG 1994 Art8;  
EndbesteuerungsG 1993 §1 Abs1 Z1 idF 1993/818 ;  
EndbesteuerungsG 1993 §1 Abs1 Z2;  
EndbesteuerungsG 1993 §1 Abs2 idF 1993/818 ;  
EndbesteuerungsG 1993 §3;  
ErbStG §15 Abs1 Z17 idF 1994/680 ;  
ErbStG §2 Abs2 Z4;  
EStG 1988 §97 Abs1 idF 1993/012 ;  
EStG 1988 §97 Abs2 idF 1993/012;  
SteuerreformG 1993 Art2 Z1;  
SteuerreformG 1993 Art2 Z2;

## **Hinweis auf Stammrechtssatz**

GRS wie VwGH E 1998/12/17 98/16/0363 1 (Hier nur erster und zweiter Satz; das iSd§ 2 Abs 2 Z 4 ErbStG von dritter Seite dem AbgPfl zugewendete Vermögen hat zum Zeitpunkt des Todes des Erblassers nicht zu dessen Nachlass gehört).

## **Stammrechtssatz**

Die Befreiungsbestimmung des § 15 Abs 1 Z 17 ErbStG idF des AbgÄG 1994 bezieht sich ihrem Wortlaut nach auf Kapitalvermögen, dessen Erträge im Zeitpunkt des Todes des Erblassers der Steuerabgeltung im einkommensteuerrechtlichen Sinne unterliegen. Daraus folgt, dass es sich bei diesem so genannten "endbesteuerten" Kapitalvermögen zur Erlangung der Steuerbefreiung um konkretes, dem Erblasser im Zeitpunkt seines Todes zugerechnetes Vermögen gehandelt haben muss. Im Zuge des Abhandlungsverfahrens wurde ein Sparbuch des Erblassers aufgelöst und das Sparguthaben auf ein Konto des Nachlasses überwiesen, das von der Einantwortung an die Erben umfaßt war. Dieser Vorgang wurde von der Abgabenbehörde als steuerfrei gemäß § 15 Abs. 1 Z. 17 ErbStG behandelt, womit der Erwerb des zum Zeitpunkt des Todes des Erblassers vorhandenen endbesteuerten Kapitalvermögens erschöpft war. Die Abgabepflichtige, die als Legatarin hinsichtlich des ihr vom Erblasser vermachten Barbetrages lediglich ein Forderungsrecht gegen den Nachlaß (bzw. nach Einantwortung gegenüber den Erben) erworben hatte (vgl. Welser in Rummel, ABGB I2, Rz 3 vor § 531 ABGB), womit sie Nachlaßgläubigerin wurde (Welser a.a.O., Rz 6 zu § 647 ABGB), erhielt in der Folge seitens der Erben in Erfüllung des Legates eine Zuwendung, die der Steuerfreiheit iS des § 15 Abs. 1 Z. 17 ErbStG nicht mehr teilhaftig werden konnte (vgl. dazu insbesondere Fellner, Gebühren- und Verkehrsteuern, Band III, 4. Teil Erbschafts- und Schenkungssteuer, Rz 75 Abs. 2 zu § 15 ErbStG unter Berufung auf Doralt, Erbe und Legatar: Wem gehört der Vorteil aus der Endbesteuerung? RdW 1993, 122). Bei dem Vermögen, aus dem die in Rede stehende Forderung der Abgabepflichtigen befriedigt wurde, handelte es sich nicht mehr um das dem Erblasser im Zeitpunkt seines Todes zugestandene endbesteuerte Kapitalvermögen, sondern bereits um Vermögen der eingeworteten Erben.

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

ECLI:AT:VWGH:1999:1998160361.X02

## **Im RIS seit**

21.02.2002

**Quelle:** Verwaltungsgerichtshof VwGH, <http://www.vwgh.gv.at>

© 2026 JUSLINE

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

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