



Berufungsentscheidung

Der unabhängige Finanzsenat hat über die Berufung der MM Adr, vertreten durch LBG Wirtschaftstreuhand- und Beratungsges.m.b.H., 1030 Wien, Boerhaaveg. 6, gegen den Bescheid des Finanzamtes für Gebühren und Verkehrsteuern Wien vom 26. April 2004 betreffend Erbschaftssteuer zu ERfNr.xxx entschieden:

Die Berufung wird als unbegründet abgewiesen.

Entscheidungsgründe

In der Verlassenschaft nach der am 18. Februar 2003 verstorbenen Frau JM wurde deren Nachlass auf Grund des Testamentes vom 18. September 2000 nach unbedingt abgegebener Erbserklärung mit Einantwortungsurkunde vom 15. Dezember 2003 zur Hälfte deren Nichte Frau MM (der nunmehrigen Berufungswerberin, kurz Bw.) eingewantwortet.

Weiters vermachte die Erblasserin der Tochter der Bw., FM, die Liegenschaft EZx gegen die Verpflichtung, ihrer Mutter an dieser Liegenschaft das lebenslängliche Fruchtgenussrecht einzuräumen. Dieses Fruchtgenussrecht wurde von der Bw. für steuerliche Zwecke mit jährlich € 6.500,00 bewertet.

Mit Bescheid vom 26. April 2004 setzte das Finanzamt für Gebühren und Verkehrsteuern Wien gegenüber der Bw. Erbschaftsteuer gemäß § 8 Abs. 1 ErbStG in Höhe von € 35.896,84 (28 % von einer Bemessungsgrundlage von € 128.203,00) fest. Bei Ermittlung dieser Bemessungsgrundlage wurde für Guthaben bei Banken in Höhe von € 508,92 die Steuerbefreiung nach § 15 Abs. 1 Z. 17 ErbStG berücksichtigt. Weiters wurden als Aktiva sonstige Forderungen mit einem Wert von € 39.000,00, Hausrat einschließlich Wäsche mit einem Wert von € 72,50 und das Wohnrecht an der oben genannten Liegenschaft mit einem (steuerlichen) Wert von € 97.500,00 angesetzt.

In der dagegen eingebrachten Berufung wurde eingewandt, dass die Vorschrift verfassungswidrig sei, weil andere unentgeltliche Erwerbe bzw. Zuwendungen wie etwa Zuwendungen an Stiftungen (§ 8 Abs. 3 ErbStG), letztwillige Zuwendungen von Pensionsansprüchen (§ 15 Abs. 1 Z. 16 ErbStG) und Zuwendungen von bestimmten Kapitalvermögen (§ 15 Abs. 1 Z. 17 ErbStG) steuerbegünstigt bzw. steuerbefreit seien. Insbesondere zur Steuerbegünstigung für Stiftungen seien in der Literatur erhebliche verfassungsrechtliche Bedenken angemeldet worden (vgl. Doralt, FS Peter Doralt, S. 137ff.). Es werde daher der Antrag gestellt, den Bescheid ersatzlos aufzuheben.

Über die Berufung wurde erwogen:

Gemäß § 1 Abs 1 Z 1 ErbStG unterliegt der Erwerb von Todes wegen der Erbschaftsteuer.

Gemäß § 2 Abs 1 Z 1 ErbStG gilt als Erwerb von Todes wegen der Erwerb durch Erbanfall, durch Vermächtnis oder auf Grund eines geltend gemachten Pflichtteilsanspruches.

Gemäß Artikel 18 B-VG darf die gesamte staatliche Verwaltung nur auf Grund der Gesetze ausgeübt werden. Dem unabhängigen Finanzsenat als Verwaltungsbehörde ist daher an die Gesetze gebunden. Die Feststellung der Verfassungswidrigkeit eines Gesetzes liegt in der ausschließlichen Kompetenz des Verfassungsgerichtshofes. Die Beurteilung der Verfassungsmäßigkeit einer gesetzlichen Bestimmung steht nicht dem UFS zu, sondern ist dem Verfassungsgerichtshof im Rahmen eines "Gesetzesprüfungsverfahrens" vorbehalten. Der unabhängige Finanzsenat ist auch nicht dazu legitimiert, ein Gesetzesprüfungsverfahren zu beantragen, weshalb im gegenständlichen Berufungsverfahren eine Auseinandersetzung mit den von der Bw. unter Hinweis auf Doralt, FS Peter Doralt, S. 137ff geäußerten verfassungsrechtlichen Bedenken auch nicht unter diesem Aspekt geboten ist.

Unstrittig ist, dass im vorliegenden Fall ein Erwerb von Todes wegen durch Erbanfall erfolgt ist und dass von den in der Berufung angesprochenen Befreiungen bzw. Begünstigungen lediglich jene nach § 15 Abs. 1 Z. 17 ErbStG hinsichtlich eines Teiles des Erwerbes in Höhe von € 508,92 zur Anwendung kommt und dass für die Anwendbarkeit der Begünstigung nach § 8 Abs. 3 ErbStG sowie der Befreiung nach § 15 Abs. 1 Z. 16 ErbStG die Tatbestandsvoraussetzungen nicht vorliegen. Selbst eine Aufhebung der genannten Bestimmungen würde sich deshalb nicht auf die Steuervorschrift gegenüber der Bw. auswirken und kann sie daher nicht wegen Anwendung eines verfassungswidrigen Gesetzes in ihren Rechten verletzt sein (vgl. VfGH vom 20.6.1997, B 2205/95).

Es war daher die Berufung als unbegründet abzuweisen.

Wien, am 24. Oktober 2005