

Hartwig Löger
Bundesminister für Finanzen

Johannesgasse 5, 1010 Wien

Herrn Präsidenten
des Nationalrates
Mag. Wolfgang Sobotka
Parlament
1017 Wien

Geschäftszahl: BMF-310205/0038-GS/VB/2019

Wien, 11. April 2019

Sehr geehrter Herr Präsident!

Auf die schriftliche parlamentarische Anfrage Nr. 2854/J vom 15. Februar 2019 der Abgeordneten Mag. Bruno Rossmann, Kolleginnen und Kollegen beehre ich mich Folgendes mitzuteilen:

Zu 1. bis 3.:

Es werden abgabenrechtliche Verfahren aufgrund von Risikobeurteilungen eingeleitet und die Fälle mit den höchsten Risiken sind bundesweit priorität für eine Überprüfung vorgesehen. Sofern im Rahmen der Überprüfung seitens des Finanzamtes ein konkretes Delikt vermutet wird, wird von der zuständigen Finanzstrafbehörde ein Finanzstrafverfahren eingeleitet.

Aufgrund von Meldungen von Kapitalzuflüssen aus der Schweiz und Liechtenstein wurden bis zum Stichtag 28. Februar 2019 4.474 Fälle zur abgabenrechtlichen Überprüfung ausgewählt.

Zu 4.:

Im Zuge der abgabenrechtlichen Überprüfung von Kapitalzuflussfällen aus der Schweiz und aus Liechtenstein ist gemäß Predictive Analytics BP Leitfaden von 1.527 Anträgen auf Abfragen des Kontenregisters bis zum Stichtag 28. Februar 2019 auszugehen.

Zu 5.:

Im Zuge der abgabenrechtlichen Überprüfung von Kapitalzuflussfällen aus der Schweiz und aus Liechtenstein wurde bis zum Stichtag 28. Februar 2019 insgesamt 1 Auskunftsverlangen gemäß § 9 Kontenregister-Gesetz vom Bundesfinanzgericht bewilligt.

Zu 6.:

Die Einleitung weiterer Verfahren obliegt den Abgabenbehörden im Einzelfall und kann daher vom Bundesministerium für Finanzen nicht pauschal beantwortet werden.

Zu 7.:

Zum Stichtag 28. Februar 2019 waren 3.155 Fälle über Kapitalzuflüsse aus der Schweiz und aus Liechtenstein abgeschlossen, 1.319 Fälle sind noch in Bearbeitung.

Die Mehreinnahmen aus den überprüften Kapitalzuflussfällen betrugen 15.595.220 Euro. Die Tatsache, dass es einen Kapitalzufluss aus der Schweiz oder aus Liechtenstein gab, war kausal für die Fallauswahl, muss jedoch nicht kausal für das Mehrergebnis sein.

Zu 8.:

Insgesamt wurden 13.174 Abfragen von Finanzbehörden seit der Einführung des Kontenregisters im Oktober 2016 bis zum 28. Februar 2019 vorgenommen.

Hinsichtlich der Abfragen aus dem Kontenregister im Zeitraum Oktober 2016 bis Februar 2017 wird auf die Beantwortung der schriftlichen parlamentarischen Anfrage Nr. 11412/J vom 12. Jänner 2017 verwiesen.

Hinsichtlich der Abfragen aus dem Kontenregister im Zeitraum März 2017 bis zum 28. Februar 2018 wird auf die Beantwortung der schriftlichen parlamentarischen Anfrage Nr. 259/J vom 8. Februar 2018 verwiesen.

Von März 2018 bis zum 28. Februar 2019 wurden Abfragen aus dem Kontenregister wie folgt vorgenommen:

Amt	Langtext	2018-03'	2018-04'	2018-05'	2018-06'	2018-07'	2018-08'	2018-09'	2018-10'	2018-11'	2018-12'	2019-01'	2019-02'	Summe
FA03	Wien 3/11 Schwechat Gerasdorf 6/7/15	29	14	23	38	52	23	41	70	31	19	22	27	389
FA04	Wien 4/5/10	34	35	27	23	56	41	52	49	48	31	58	36	490
FA06	Wien 8/16/17	30	68	65	31	29	27	25	45	50	37	66	50	523
FA07	Wien 9/18/19 Klosterneuburg	33	24	16	15	8	9	25	25	14	11	14	21	215
FA08	Wien 12/13/14 Purkersdorf	22	33	6	27	8	7	11	1	3	17	10	3	148
FA09	Wien 1/23	32	23	14	22	14	9	20	40	29	16	39	42	300
FA 10	Gebühren, Verkehrsteuern, Glücksspiel	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	2
FA12	Wien 2/20/21/22	7	17	11	4	6	18	21	10	4	5	16	5	124
FA15	Amstetten Melk Scheibbs	4	4	7	3	2	3	3	2	6	0	2	4	40

FA16	Baden Mödling	11	10	4	6	5	9	14	24	8	8	8	13	120
FA18	Gänserndorf Mistelbach	5	4	0	3	3	2	1	2	0	0	2	4	26
FA22	Hollabrunn Korneuburg Tulln	10	14	6	10	12	13	9	7	12	1	5	10	109
FA23	Waldviertel	12	10	9	13	5	2	5	10	18	4	5	8	101
FA29	Lilienfeld St. Pölten	6	4	4	3	4	1	1	4	1	0	3	7	38
FA33	Neunkirchen Wr. Neustadt	3	6	5	14	22	5	11	16	16	6	18	17	139
FA38	Bruck Eisenstadt Oberwart	9	8	3	5	5	5	9	2	5	4	6	3	64
FA41	Braunau Ried Schärding	5	2	4	4	6	2	2	7	0	1	11	13	57
FA46	Linz	23	40	37	8	40	20	8	12	9	10	12	29	248
FA51	Kirchdorf Perg Steyr	14	10	9	3	12	5	4	7	11	3	8	16	102
FA52	Freistadt Rohrbach Urfahr	9	4	2	3	2	1	2	5	2	3	5	3	41

FA53	Gmunden Vöcklabruck	7	11	15	11	10	4	8	5	5	2	6	4	88
FA54	Grieskirchen Wels	10	11	5	6	10	2	2	2	5	2	3	3	61
FA57	Klagenfurt	30	24	18	11	25	15	19	24	14	6	26	15	227
FA59	St. Veit Wolfsberg	9	5	3	4	3	1	7	1	4	4	1	3	45
FA61	Spittal Villach	8	3	4	5	7	1	1	5	1	0	0	4	39
FA65	Bruck Leoben Mürzzuschlag	3	2	0	0	1	0	3	0	0	1	0	5	15
FA67	Oststeiermark	26	24	21	24	9	4	21	12	8	5	6	4	164
FA68	Graz-Stadt	17	8	8	15	9	9	10	14	18	11	8	8	135
FA69	Graz-Umgebung	4	0	1	1	1	1	1	2	1	0	1	3	16
FA71	Judenburg Liezen	11	16	7	7	19	6	22	15	13	6	20	18	160
FA72	Deutschlandsberg Leibnitz Voitsberg	12	5	2	21	10	0	11	8	2	3	4	17	95

FA81	Innsbruck	9	12	9	12	5	4	7	3	1	2	11	3	78
FA82	Kitzbühel Lienz	0	1	3	0	3	4	0	3	1	0	0	1	16
FA83	Kufstein Schwaz	7	8	7	4	7	7	6	2	3	6	3	1	61
FA84	Landdeck Reutte	3	6	2	3	6	0	3	1	2	0	1	3	30
FA90	St. Johann Tamsweg Zell am See	4	1	0	3	2	2	0	3	0	0	3	5	23
FA91	Salzburg-Stadt	20	9	7	5	11	17	19	18	9	8	6	22	151
FA93	Salzburg-Land	18	14	7	11	20	23	6	24	17	11	9	12	172
FA97	Bregenz	4	5	2	7	3	4	4	8	1	0	2	3	43
FA98	Feldkirch	9	13	4	8	9	3	9	5	11	3	4	5	83
GBP	Großbetriebsprüfung	2	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	3
SF	Steuerfahndung	38	36	45	34	43	57	10	30	32	45	133	49	552

ZA100000	Zollamt Wien	4	1	2	1	2	6	9	0	2	1	1	0	29
ZA230000	Zollamt St. Pölten Krems Wr Neustadt	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	3
ZA320000	Zollamt Eisenstadt Flughafen Wien	0	0	0	0	2	0	3	1	0	0	0	0	6
ZA420000	Zollamt Klagenfurt Villach	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	2	4
ZA520000	Zollamt Linz Wels	0	1	0	6	1	0	0	0	2	0	1	0	11
ZA600000	Zollamt Salzburg	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	2
ZA700000	Zollamt Graz	0	1	0	0	1	0	0	0	1	1	0	1	5
ZA800000	Zollamt Innsbruck	0	1	0	0	1	2	0	0	2	0	1	0	7
ZA920000	Zollamt Feldkirch Wolfurt	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1
Gesamt-ergebnis		554	548	424	434	516	375	446	525	422	294	560	503	5601

Zu 9.:

Seit dem Inkrafttreten des Kontenregister-Gesetzes wurden bis zum Stichtag 28. Februar 2019 insgesamt 8 Auskunftsverlangen gemäß § 9 Kontenregister-Gesetz vom Bundesfinanzgericht bewilligt.

Hinsichtlich der bis zum 28. Februar 2018 bewilligten Konteneinschauen wird auf die Beantwortung der schriftlichen parlamentarischen Anfrage Nr. 259/J vom 8. Februar 2018 verwiesen. Im September 2018 wurde ein Antrag des Finanzamts Klagenfurt auf Konteneinschau gemäß § 9 KontRegG bewilligt.

Zu 10. und 11.:

Es ist elektronisch nicht auswertbar, ob in Abgabenverfahren, bei denen eine Kontenregisterabfrage im Sinne des § 4 Kontenregister-Gesetz durchgeführt wurde, ein Mehrergebnis erzielt wurde.

In Abgabenverfahren, bei denen eine Konteneinschau nach § 8 Kontenregister-Gesetz durchgeführt wurde, wurde bis zum Stichtag 28. Februar 2019 ein Mehrergebnis von insgesamt 387.829 Euro erzielt.

Die Bewilligung einer Konteneinschau oder einer Kontenregisterabfrage per se muss nicht kausal für das Mehrergebnis sein.

Zu 12.:

Grundsätzlich sind Auskunftsverlangen (Konteneinschau) im Verfahren zur Veranlagung der Einkommensteuer, der Körperschaftsteuer und der Umsatzsteuer gemäß § 8 Kontenregister Gesetz nicht zulässig. Dazu wird auch auf die Beantwortung der schriftlichen parlamentarischen Anfrage Nr. 2785/J vom 4. Februar 2019 verwiesen.

Den Abgabenbehörden wurden im Jahr 2018 in Verfahren zur Veranlagung der Einkommensteuer, der Körperschaftsteuer und der Umsatzsteuer 7 Auskünfte aus dem Kontenregister gemäß § 4 Abs 5 KontRegG erteilt. Darüber hinaus wird auf die Ausführungen zu Frage 10. verwiesen.

Zu 13.:

Die Meldungen zu so genannten „Abschleichern“ waren bis spätestens 31. Dezember 2016 zu erstatten (§ 7 Abs. 2 Kapitalabfluss-Meldegesetz). Da keine weiteren Kapitalzuflussmeldungen vorgesehen sind, wird auf die Beantwortung der schriftlichen parlamentarischen Anfrage Nr. 259/J vom 8. Februar 2018 verwiesen.

Zu 14.:

Die Information durch andere Staaten über im Ausland steuerpflichtige "Abschleicher" aufgrund der EU-Amtshilferichtlinie wäre rechtlich nicht gedeckt.

Der Bundesminister:
Hartwig Löger

Elektronisch gefertigt

