

# RS Vfgh 2024/9/17 E2212/2023

JUSLINE Entscheidung

⌚ Veröffentlicht am 17.09.2024

## Index

32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag

### Norm

B-VG Art 7 Abs1

EStG 1988 §34, §35

Verordnung des Bundesministers für Finanzen über außergewöhnliche Belastungen, BGBl 303/1996 idF BGBl II

91/1998 §4

VfGG §7 Abs2

1. B-VG Art. 7 heute
2. B-VG Art. 7 gültig ab 01.08.2013zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 114/2013
3. B-VG Art. 7 gültig von 01.01.2004 bis 31.07.2013zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2003
4. B-VG Art. 7 gültig von 16.05.1998 bis 31.12.2003zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 68/1998
5. B-VG Art. 7 gültig von 14.08.1997 bis 15.05.1998zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 87/1997
6. B-VG Art. 7 gültig von 01.07.1988 bis 13.08.1997zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 341/1988
7. B-VG Art. 7 gültig von 01.01.1975 bis 30.06.1988zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 444/1974
8. B-VG Art. 7 gültig von 19.12.1945 bis 31.12.1974zuletzt geändert durch StGBl. Nr. 4/1945
9. B-VG Art. 7 gültig von 03.01.1930 bis 30.06.1934
  
1. EStG 1988 § 34 heute
2. EStG 1988 § 34 gültig ab 10.10.2024zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
3. EStG 1988 § 34 gültig von 23.12.2023 bis 09.10.2024zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 153/2023
4. EStG 1988 § 34 gültig von 28.10.2022 bis 22.12.2023zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2022
5. EStG 1988 § 34 gültig von 30.10.2019 bis 27.10.2022zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
6. EStG 1988 § 34 gültig von 01.01.2019 bis 29.10.2019zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
7. EStG 1988 § 34 gültig von 15.08.2018 bis 31.12.2018zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
8. EStG 1988 § 34 gültig von 15.12.2012 bis 14.08.2018zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
9. EStG 1988 § 34 gültig von 08.12.2011 bis 14.12.2012zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2011
10. EStG 1988 § 34 gültig von 31.12.2010 bis 07.12.2011zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
11. EStG 1988 § 34 gültig von 16.06.2010 bis 30.12.2010zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2010
12. EStG 1988 § 34 gültig von 01.01.2009 bis 15.06.2010zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 79/2009
13. EStG 1988 § 34 gültig von 01.01.2009 bis 31.12.2008zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009
14. EStG 1988 § 34 gültig von 21.08.2003 bis 31.12.2008zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
15. EStG 1988 § 34 gültig von 05.10.2002 bis 20.08.2003zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 155/2002
16. EStG 1988 § 34 gültig von 27.06.2001 bis 04.10.2002zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
17. EStG 1988 § 34 gültig von 01.01.1999 bis 26.06.2001zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 79/1998

18. EStG 1988 § 34 gültig von 01.01.1999 bis 31.12.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 9/1998
19. EStG 1988 § 34 gültig von 01.01.1999 bis 31.12.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 128/1997
20. EStG 1988 § 34 gültig von 01.01.1999 bis 31.12.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 31/1998
21. EStG 1988 § 34 gültig von 10.01.1998 bis 31.12.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 9/1998
22. EStG 1988 § 34 gültig von 01.06.1996 bis 09.01.1998 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
23. EStG 1988 § 34 gültig von 01.05.1996 bis 31.05.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
24. EStG 1988 § 34 gültig von 01.12.1993 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 818/1993
25. EStG 1988 § 34 gültig von 01.01.1993 bis 30.11.1993 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 312/1992
26. EStG 1988 § 34 gültig von 01.01.1993 bis 31.12.1992 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 44/1992
27. EStG 1988 § 34 gültig von 27.06.1992 bis 31.12.1992 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 312/1992
28. EStG 1988 § 34 gültig von 30.12.1989 bis 26.06.1992 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 660/1989
29. EStG 1988 § 34 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.1989

1. VfGG § 7 heute
2. VfGG § 7 gültig ab 22.03.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 16/2020
3. VfGG § 7 gültig von 01.01.2015 bis 21.03.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 101/2014
4. VfGG § 7 gültig von 01.01.2015 bis 31.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 92/2014
5. VfGG § 7 gültig von 01.03.2013 bis 31.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 33/2013
6. VfGG § 7 gültig von 01.07.2008 bis 28.02.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 4/2008
7. VfGG § 7 gültig von 01.01.2004 bis 30.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2003
8. VfGG § 7 gültig von 01.10.2002 bis 31.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 123/2002
9. VfGG § 7 gültig von 01.01.1991 bis 30.09.2002 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 329/1990
10. VfGG § 7 gültig von 01.07.1976 bis 31.12.1990 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 311/1976

## **Leitsatz**

Verletzung im Recht auf Gleichbehandlung durch die Nichtberücksichtigung von Aufwendungen für Heilhandlungen als außergewöhnliche Belastung ohne Selbstbehalt in der Arbeitnehmerveranlagung; Nachweis der Notwendigkeit der – mit jenen aus den Vorjahren vergleichbaren – regelmäßigen Behandlungen durch ein medizinisches Attest ausreichend

## **Rechtssatz**

Die Beschwerdeführerin leidet seit längerer Zeit an einer fort dauernden körperlichen Beeinträchtigung, für die die medizinische Notwendigkeit einer regelmäßigen Behandlung zur Stabilisierung und Verbesserung der Mobilität im ärztlichen Gutachten vom 07.04.2016 festgestellt worden ist und für die sie auch fortlaufend Therapien in Anspruch genommen hat.

Das Bundesfinanzgericht (BFG) verletzt den Gleichheitsgrundsatz, wenn es einem medizinischen Attest zur Notwendigkeit der regelmäßigen Behandlung aus dem Jahr 2021 die Eignung eines Nachweises deshalb abspricht, weil dieses nicht zu Beginn der vergleichbaren, weiteren – im Jahr 2020 durchgeföhrten – Behandlung eingeholt worden sei. Da offensichtlich die Notwendigkeit einer regelmäßigen Behandlung bestanden hat, kann einem nach erfolgter Behandlung gleichsam die fort dauernde Notwendigkeit vergleichbarer Behandlungen bestätigenden Attest die Eignung eines Nachweises, zumindest aber einer Glaubhaftmachung der Notwendigkeit nicht ohne weitere Feststellungen abgesprochen werden. Auch ist die Auffassung des BFG, die vorgelegten Befundberichte seien als bloße "ärztliche Empfehlungen" zu werten, mit denen der Nachweis der medizinischen Notwendigkeit nicht erbracht werden konnte, nicht nachvollziehbar, zumal diese Würdigung dem Inhalt der Befundberichte widerspricht.

## **Entscheidungstexte**

- E2212/2023  
Entscheidungstext VfGH Erkenntnis 17.09.2024 E2212/2023

## **Schlagworte**

Veranlagung (Einkommensteuer), Behinderte, Steuerbefreiungen

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

ECLI:AT:VFGH:2024:E2212.2023

**Zuletzt aktualisiert am**

18.11.2024

**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)