

Zweiter Abschnitt. — Deuxième section.

Kantonsverfassungen. — Constitutions cantonales.

Eingriffe in garantierte Rechte. — Atteintes portées à des droits garantis.

4. Urtheil vom 25. März 1887 in Sachen Hypothekar- und Leihkasse Lenzburg und Genossen.

A. Art. 76 der Staatsverfassung des Kantons Aargau vom 23. April 1885 bestimmt (Alinea 1 und 5):

„Bis zum Erlasse eines Gesetzes ist der große Rath ermächtigt, für Staatszwecke nachbezeichnete indirekte Steuern einzuführen und die nöthigen Strafbestimmungen gegen Verletzungen aufzustellen:

„Eine mäßige, vom großen Rathe nach dem Umfange des Geschäftsbetriebes festzusetzende jährliche Patentgebühr für alle im Kanton domicilirten Aktien- und Kommanditaktiengesellschaften sowie Kreditgenossenschaften.“

Gestützt auf diese Verfassungsbestimmung erließ der große Rath des Kantons Aargau am 19. Oktober 1886 eine Verordnung betreffend den Bezug der in Art. 76 der Staatsverfassung vorgeschriebenen Patentgebühren, welche unter Anderem bestimmt:

„§ 1. Die im Kanton domicilirten Aktien- und Kommanditaktiengesellschaften sowie Kreditgenossenschaften haben an den Staat jährlich eine Patentgebühr zu entrichten.

„§ 2. Für die jährliche Festsetzung der zu bezahlenden Gebühr ist der aus dem Bericht jedes einzelnen Institutes für

„das vorausgegangene Jahr sich ergebende Geschäftsbetrieb maßgebend und es ist die Gebühr zu berechnen:

„a. Von den eigenen Geldern (Aktienkapital, Reserve- und Amortisationsfonds) 0,3 ‰;

„b. Von den anvertrauten Geldern 0,1 ‰.

„Die Patentgebühr jeder einzelnen Anstalt darf indessen nicht weniger als 10 Fr. betragen.“

B. Gegen diese Verordnung beschwerten sich mit Rekurschrift vom Dezember 1886 die Hypothekar- und Leihkasse Lenzburg, die Spar- und Leihkasse Zofingen, die Ersparnißkasse des Bezirks Laufenburg und die Ersparnißkasse Rheinfelden. Sie beantragen: Es sei die Verordnung des aargauischen großen Rathes vom 19. Oktober 1886 als mit der Bundes- und aargauischen Kantonalverfassung im Widerspruch stehend aufzuheben unter Kostenfolge, eventuell: Es sei § 2 dieser Verordnung aufzuheben unter Kostenfolge. Zur Begründung machen sie folgende Gesichtspunkte geltend:

1. Nach § 76 der Kantonsverfassung solle die dort vorgesehene Patentsteuer nach dem „Umfange des Geschäftsbetriebes“ festgestellt werden. Der Umfang des Geschäftsbetriebes eines Finanzinstitutes ergebe sich aber nicht aus der Höhe des Vermögens desselben oder gar aus dem Betrage der von demselben entlehnten Gelder, sondern aus dem Geschäftsumsatz. Daß dies die Meinung der Verfassung sei, ergebe sich auch aus der Entstehungsgeschichte derselben. Im Entwurfe erster Lesung sei vorgesehen gewesen: „Eine Patentgebühr für den Geschäftsbetrieb anonymen Erwerbsgesellschaften und Kommanditaktiengesellschaften zu 1 ‰ des emittirten Aktienkapitals.“ In zweiter Berathung sei diese Bestimmung abgeändert und die gegenwärtige Fassung der betreffenden Vorschrift angenommen worden und zwar habe zu Begründung dieser Aenderung der Kommissionsberichtersteller ausdrücklich bemerkt: Die Patentsteuer müsse, wenn nicht ungleiches Recht geschaffen werden solle, auch auf Kreditinstitute, die keine Aktiengesellschaften seien, angewendet werden; man könne daher die Steuer nicht nach Prozenten des Aktienkapitals fixiren, sondern müsse den Geschäftsbetrieb zu Grunde legen; um hiefür einen bestimmten Prozent-

satz herauszufinden, müßte man große Studien machen, die gegenwärtig noch nicht gemacht und überhaupt schwierig seien. Die Kommission sei daher der Ansicht, „daß der große Rath „Fall für Fall behandle und auf Grundlage der Berathung dann „die Patentgebühr bestimme.“ § 2 der Verordnung vom 19. Oktober 1886, welcher die Erhebung der Steuer nach Prozenten der eigenen und anvertrauten Gelder vorschreibe, sei also verfassungswidrig.

2. Die Patentsteuer, wie sie die Verordnung vom 19. Oktober 1886 feststelle, sei überdem nicht, wie die Verfassung dies wolle, eine „mäßige,“ sie betrage z. B. für die Hypothekar- und Leihkasse Lenzburg beinahe das Doppelte der gewöhnlichen Staatssteuer.

3. Bei Festsetzung der Patentsteuer für die verschiedenen aargauischen Geldinstitute sei sehr verschiedenartig vorgegangen worden; im Allgemeinen belaste die Steuer diejenigen Institute, welche dem Hypothekarkredite dienen, ungleich stärker als die andern.

4. Die sogenannte Patentgebühr schließe eine bundeswidrige Doppelbesteuerung in sich, da sie in Verbindung mit den nach Art. 75 der aargauischen Staatsverfassung den Aktiengesellschaften und Aktienkommanditgesellschaften sowie den Genossenschaften mit bankähnlichem Betriebe auferlegten Steuern Vermögen oder Erwerb dieser Gesellschaften in gewissem Umfange doppelt belaste.

5. Die Patentsteuer involvire eine bundeswidrige Ungleichheit vor dem Gesetze sowie eine Verletzung des Art. 31 der Bundesverfassung, da derselben weder außerkantonale Kreditinstitute, die im Kanton Geschäfte machen, noch Privatbankiers unterstehen. Es sei gar nicht einzusehen, warum bestimmte Gesellschaftsorganisationen einer besondern Steuer unterworfen werden sollen; einer kantonalen Konzession zum Geschäftsbetriebe bedürfen diese Gesellschaften nicht mehr.

C. In seiner Vernehmlassung auf diese Beschwerde führt der Regierungsrath des Kantons Aargau im Wesentlichen aus :

1. Die Verfassung schreibe keineswegs vor, daß die Patentsteuer nach dem aus dem Geschäftsberichte sich ergebenden Umsatze zu bemessen sei, was auch steuerpolitisch unrichtig und irrationell wäre. Vielmehr schreibe die Verfassung Erhebung der

Steuer nach Maßgabe „des Umfanges des Geschäftsbetriebes,“ d. h. nicht nach Maßgabe des gesammten sondern des nutzbringenden Umsatzes vor. Für dessen Feststellung müssen aber gewisse äußere Kriterien gegeben werden und diese habe der große Rath im Betrage der eigenen und fremden Kapitalien gefunden, welche in dem betreffenden Geschäfte arbeiten. Dies sei nicht verfassungswidrig.

2. Der Steueransatz sei ein mäßiger, wie sich schon daraus ergebe, daß die ganze Patentsteuer dem Kanton nur 17,951 Fr. 95 Cts. abwerfe, obchon das Kantonsgebiet mit Kreditinstituten überfüet sei.

3. Um die Anwendung der Verordnung könne es sich beim gegenwärtigen Rekurse nicht handeln; wenn die Rekurrenten sich in der Taxation beschwert glauben, so mögen sie den gesetzlichen Beschwerdeweg an die kantonalen Oberbehörden betreten.

4. Eine Doppelbesteuerung in irgend welchem Sinne liege nicht vor, am wenigsten eine interkantonale Doppelbesteuerung, welche einzig durch das Bundesrecht untersagt werde.

5. Ebensovienig sei die Gleichheit vor dem Gesetze verletzt. Es sei gar kein Axiom, daß gewerbetreibende juristische Personen gleichgehalten werden müssen, wie physische Personen, welche das gleiche Gewerbe betreiben. Zudem werden die durch die Patentsteuer betroffenen Kreditinstitute in anderer Richtung günstiger behandelt als Privatleute. Ein Privatmann bezahle von seinem ganzen Vermögen und Erwerb dem Kanton sowohl als der Gemeinde eine progressive Steuer. Dagegen bezahlen die Kreditinstitute vom Aktienkapital der Gemeinde keine Steuern, dem Staate statt einer progressiven nur eine proportionale Steuer und vom Erwerbe bezahlen sie überhaupt nur dann eine Steuer, wenn die Dividende $4\frac{1}{2}\%$ übersteige. Daß die außerkantonalen Kreditinstitute der Patentsteuer im Kanton nicht unterworfen werden, finde seine Erklärung darin, daß dieselben eben der Gesetzgebungshoheit des Kantons nicht unterstehen. Demnach werde beantragt: Es seien die Rekurrenten mit der Beschwerde und deren Schlüssen abzuweisen, unter Kostenfolge.

Das Bundesgericht zieht in Erwägung:

1. Der Rekurs richtet sich in seinen Schlüssen einzig gegen die Verordnung vom 19. Oktober 1886 selbst und nicht gegen

Beschlüsse oder Verfügungen, welche in Anwendung derselben speziell gegen die Rekurrenten erlassen worden wären; es ist daher einzig zu prüfen, ob die angefochtene Verordnung selbst ganz oder in einzelnen Theilen verfassungswidrig sei.

2. Soweit die Beschwerde eine Verletzung des Art. 31 der Bundesverfassung behauptet, ist das Bundesgericht nicht kompetent, da die Wahrung der Gewährleistung des Art. 31 cit. nicht dem Bundesgerichte sondern den politischen Behörden des Bundes übertragen ist (Art. 59 D.-G.).

3. Eine bundeswidrige Doppelbesteuerung liegt in der durch die angefochtene Verordnung den Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften und Kreditgenossenschaften neben der direkten Staatssteuer auferlegten sogenannten Patentsteuer unzweifelhaft nicht. Denn das bundesrechtliche Verbot der Doppelbesteuerung bezieht sich, nach durchaus feststehender Praxis, lediglich auf interkantonale Steuerkonflikte, dagegen entscheidet dasselbe nicht über die Zulässigkeit, gewisse Steuersubjekte oder Steuerobjekte neben der allgemeinen Staatssteuer noch mit besondern Steuern (Gewerbesteuern, Patentgebühren u. dergl.) zu belegen.

4. Ebenso wenig verstößt es gegen den bundesverfassungsmäßigen Grundsatz der Gleichheit vor dem Gesetze, wenn die aargauische Kantonsverfassung die Steuerpflicht der Aktien- und Kommanditaktienvereine und Kreditgenossenschaften in besonderer von den für physische Personen geltenden Regeln abweichender Weise normirt. Denn es kann nicht gesagt werden, daß dadurch eine Verschiedenheit in der rechtlichen Behandlung an eine nach allgemeinen Prinzipien der Rechts- und Staatsordnung hiefür offenbar unerhebliche Verschiedenheit des Thatbestandes geknüpft werde. Vielmehr läßt sich die Aufstellung besonderer Steuergrundsätze für die gedachten Vereine, welche zu Erreichung des Vereinszweckes größere Kapitalien anzusammeln pflegen und deren Verhältnisse von denjenigen physischer Personen mannigfach verschieden sind, auf sachliche Gründe zurückführen und erscheint nicht als bloßes Produkt gesetzgeberischer Willkür. Daß außerkantonale Finanzinstitute mit der sogenannten Patentsteuer nicht belegt werden, erklärt sich, wie die Regierung von Aargau richtig bemerkt, einfach daraus, daß dieselben der Steuerhoheit ihres Wohnortsstaates unterstehen.

5. Was die speziell gegen Art. 2 der Verordnung gerichtete Beschwerde anbelangt, so kann zunächst darin, daß die Steuer bemessen wird nach Prozenten des eigenen und des anvertrauten Kapitals, mit welchem die steuerpflichtigen Vereine arbeiten, eine Verletzung des Art. 76 der aargauischen Kantonsverfassung nicht gefunden werden. Die Verfassung schreibt lediglich vor, daß die sogenannte Patentgebühr vom großen Rathe „nach dem Umfang des Geschäftsbetriebes“ festzusetzen sei. Wenn der große Rath in Ausführung dieser Verfassungsbestimmung als Kriterium zur Ermittlung des „Umfanges des Geschäftsbetriebes“ die Höhe des in den betreffenden Etablissements arbeitenden eigenen und fremden (anvertrauten) Kapitals angenommen hat, so hat er dabei innerhalb der Schranken seiner Kompetenz gehandelt, und die Verfassung in keiner Weise verletzt. Der große Rath hätte allerdings auch ein anderes Kriterium zu Grunde legen können, allein die von ihm aufgestellte Norm verstößt nicht gegen die Vorschrift der Verfassung; vielmehr erscheint es lediglich als Frage der Steuerpolitik, ob das vom großen Rathe adoptirte oder irgend welches andere Kriterium (z. B. der Gesamtumsatz) das zutreffendere und richtigere sei. Die Entstehungsgeschichte der Verfassung beweist nichts zu Gunsten der Rekurrenten; vielmehr ergibt sich aus derselben nur soviel, daß der Verfassungsrath davon absah, genauere Normen über die sogenannte Patentsteuer in der Verfassung selbst aufzustellen, und dies dem großen Rathe vorbehielt. Was endlich die Behauptung anbelangt, die Steuer sei nicht, wie die Verfassung wolle, eine „mäßige,“ so ist der Begriff „mäßig“ bekanntlich ein relativer, verschiedener Auffassung und Anwendung fähiger. Angesichts dieses Umstandes hätte das Bundesgericht jedenfalls nur dann einzuschreiten, wenn der Steueransatz der angefochtenen Verordnung augenscheinlich alles Maß übersteigen würde. Dies ist aber gewiß nicht der Fall.

Demnach hat das Bundesgericht
erkannt:

Die Beschwerde wird abgewiesen.