

BESCHLUSS

Das Bundesfinanzgericht hat durch die Richterin***Ri*** in der Beschwerdesache ***Bf1***, ***Bf1-Adr***, über die Säumnisbeschwerden vom 29. Jänner 2021, eingebracht am 8. Februar 2021, wegen behaupteter Verletzung der Entscheidungspflicht des ***FA*** betreffend

1. Antrag an das ***FA*** vom 26.05.2020 auf Wiederaufnahme des mit Einstellungsbeschluss des BFG vom 16.04.2020 abgeschlossenen Abgabenvfahrens
2. Antrag an das ***FA*** vom 02.06.2020 auf Aufhebung des Einstellungsbeschlusses des BFG vom 16.04.2020 nach § 299 BAO

beschlossen:

Die Säumnisbeschwerden werden gemäß [§ 260 Abs. 1 lit. a BAO](#) als nicht zulässig zurückgewiesen.

Gegen diesen Beschluss ist eine Revision an den Verwaltungsgerichtshof nach Art. 133 Abs. 4 Bundes-Verfassungsgesetz (B-VG) nicht zulässig.

Begründung

Sachverhalt:

Die beschwerdeführende Partei hat am 8. Februar 2021 per Fax beim Bundesfinanzgericht Säumnisbeschwerden eingebracht. In diesen wird ausgeführt, dass über einen Antrag vom 26.5.2020 (eingebracht am 24.7.2020 per Fax) auf Wiederaufnahme des mit Einstellungsbeschluss des Bundesfinanzgerichtes vom 16.4.2020 abgeschlossenen Abgabenvfahrens und über einen Antrag vom 2.6.2020 (eingebracht per Fax am 24.7.2020) auf Aufhebung des Einstellungsbeschlusses des Bundefinanzgerichtes vom 16.4.2020 nach §299 BAO innerhalb von 6 Monaten vom Finanzamt nicht entschieden wurde.

Beweiswürdigung:

Der Sachverhalt ergibt sich unstrittig aus dem Akt und den eingebrachten Säumnisbeschwerden.

Erwägungen:

Gemäß [§ 284 Abs. 1 BAO](#) kann die Partei wegen Verletzung der Entscheidungspflicht Säumnisbeschwerde beim Verwaltungsgericht erheben, wenn ihr Bescheide der Abgabenbehörde nicht innerhalb von sechs Monaten nach Einlangen der Anbringen oder nach dem Eintritt zur Verpflichtung zu ihrer amtswegigen Erlassung bekanntgeben (§97) werden. Hiezu ist jede Partei befugt, der gegenüber der Bescheid zu ergehen hat.

Gemäß [§ 284 Abs. 7 lit b BAO](#) ist sinngemäß § 260 Abs. 1 lit a (Unzulässigkeit) anzuwenden.

Gemäß [§ 260 Abs. 1 lit a BAO](#) ist die Bescheidbeschwerde mit Beschluss (§278) zurückzuweisen, wenn sie nicht zulässig ist.

Das Bundesfinanzgericht ist für Säumnisbeschwerden zuständig.

Mit 1.1.2021 wurde ua. der Bereich der Finanzämter neu organisiert (Finanz-Organisationsreform). An die Stelle des zum 31.12.2020 zuständigen ***FA*** trat im gegenständlichen Fall das Finanzamt Österreich.

Die diesbezüglich maßgeblichen Übergangsbestimmungen in [§ 323b BAO](#) lauten:

(1) Das Finanzamt Österreich und das Finanzamt für Großbetriebe treten für ihren jeweiligen Zuständigkeitsbereich am 1. Jänner an die Stelle des jeweils am 31. Dezember 2020 zuständig gewesenen Finanzamtes. Das Zollamt Österreich tritt am 1. Jänner 2021 an die Stelle der am 31. Dezember 2020 zuständig gewesenen Zollämter.

(2) Die am 31. Dezember 2020 bei einem Finanzamt oder Zollamt anhängigen Verfahren werden von der jeweils am 1. Jänner 2021 zuständigen Abgabenbehörde in dem zu diesem Zeitpunkt befindlichen Verfahrensstand fortgeführt.

(5) Bis 31. Dezember 2021 können Anbringen, für deren Behandlung entweder das Finanzamt Österreich, das Finanzamt für Großbetriebe oder das Amt für Betrugsbekämpfung zuständig ist, innerhalb offener Frist auch unter Verwendung der falschen dieser drei Bezeichnungen wirksam eingebracht werden.

(6) Bis 31. Dezember 2021 können Anbringen für deren Behandlung entweder das Finanzamt Österreich, das Finanzamt für Großbetriebe oder das Amt für Betrugsbekämpfung zuständig

ist, auch unter der Bezeichnung der Finanzämter gemäß [§ 4 der Verordnung des Bundesministers für Finanzen zur Durchführung des Abgabenverwaltungsorganisationsgesetzes 2010](#) (AVOG 2010 – DV), BGBl. II Nr. 165/2010, in der Fassung der Verordnung BGBl. II Nr. 375/2016, sowie unter Verwendung der zum 31. Dezember 2020 kundgemachten Anschriften der Finanzämter wirksam eingebracht werden.

Die beschwerdeführende Partei hat in den Säumnisbeschwerden die Verletzung der Entscheidungspflicht ihrer beim ***FA*** eingebrachten Anträge gerügt.

Der Verwaltungsgerichtshof hat sich in seinem Beschluss vom 22.4.2014, [Fr 2014/16/0001](#) mit der Frage auseinandergesetzt, ob eine bereits aufgelöste Behörde (noch) und eine erst eingerichtete Behörde (schon) säumig ist.

Mögliche Säumnis des ***FA***:

Der VwGH führt in seinem oben zitierten Beschluss aus:

Nach der ständigen hg. Rechtsprechung führt die Bezeichnung einer Behörde, welche die Entscheidungspflicht nicht trifft, deren Verletzung mit der Säumnisbeschwerde geltend gemacht wird, zur Zurückweisung der Säumnisbeschwerde (vgl. die Beschlüsse vom 21. Oktober 2010, 2010/16/0208, vom 21. September 2009, 2009/16/0174, und vom 23. Oktober 2008, 2008/16/0116, sowie betreffend die Bezeichnung "Finanzlandesdirektion" als belangte Behörde, nachdem durch das AbgRmRefG die Zuständigkeit zur Erledigung von Berufungen auf den unabhängigen Finanzsenat übergegangen war, den Beschluss vom 19. September 2007, 2007/13/0074). Eine Säumnisbeschwerde, welche als belangte Behörde den aufgelösten unabhängigen Finanzsenat anführt, wäre daher bereits deshalb als unzulässig zurückzuweisen.

Die Säumnisbeschwerden waren daher schon deshalb zurückzuweisen, da am 8. Februar 2021 das ***FA*** nicht mehr existierte und somit keine Säumnis dieses Finanzamtes vorliegen konnte (ebenso BFG vom 1.2.2021, [RS/5100003/2021](#)).

Mögliche Säumnis des Finanzamtes Österreich:

Der VwGH führt in seinem oben zitierten Beschluss aus:

Im Übrigen ist anzumerken, dass die nach dem Vorbringen der Beschwerdeführerin mit Ablauf des 31. Dezember 2013 beim unabhängigen Finanzsenat noch unerledigte Berufung der Beschwerdeführerin gemäß § 323 Abs. 38 BAO vom Bundesfinanzgericht als Beschwerde im Sinn des Art. 130 Abs. 1 B-VG zu erledigen ist. Dergestalt bestünde aber noch keine Säumnis des

Bundesfinanzgerichtes, für welche die Frist für die Entscheidung erst mit 1. Jänner 2014 zu laufen begonnen hat.

Die Entscheidungspflicht des Finanzamtes Österreich ist erst mit 1.1.2021 entstanden. Im Zeitpunkt der Einbringung der Säumnisbeschwerden am 8. Februar 2021 konnte demnach eine Säumnis des Finanzamtes Österreich noch nicht vorliegen.

Die Säumnisbeschwerden waren daher auch aus diesem Grund als unzulässig (verfrüht) zurückzuweisen (ebenso BFG vom 1.2.2021, [RS/5100003/2021](#)).

Zur Unzulässigkeit einer Revision

Gegen einen Beschluss des Bundesfinanzgerichtes ist die ordentliche Revision zulässig, wenn sie von der Lösung einer Rechtsfrage abhängt, der grundsätzliche Bedeutung zukommt, insbesondere weil der Beschluss von der Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes abweicht, eine solche Rechtsprechung fehlt oder die zu lösende Rechtsfrage in der bisherigen Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes nicht einheitlich beantwortet wird.

Eine solche Rechtsfrage liegt im gegenständlichen Fall nicht vor. Es wird auf die zitierte Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes verwiesen.

Wien, am 4. März 2021