

IM NAMEN DER REPUBLIK

Das Bundesfinanzgericht erkennt durch die Richterin***Ri*** in der Beschwerdesache ***Bf1***, ***Bf1-Adr***, vertreten durch ***RA***, ***Adr_RA***, über die Beschwerde vom 10. Oktober 2025 gegen den Bescheid des Finanzamtes Österreich vom 9. April 2025, zugestellt am 2. Oktober 2025 betreffend den Bescheid über die Festsetzung von ersten Säumniszuschlägen, StrNr ***BF1StNr1*** zu Recht:

I. Die Beschwerde wird gemäß § 279 BAO als unbegründet abgewiesen.

II. Gegen dieses Erkenntnis ist eine ordentliche Revision an den Verwaltungsgerichtshof nach Art. 133 Abs. 4 Bundes-Verfassungsgesetz (B-VG) nicht zulässig.

Entscheidungsgründe

I. Verfahrensgang

Mit Bescheid vom 9. April 2025, zugestellt am 2. Oktober 2025 setzte das Finanzamt Österreich (in weiterer Folge belangte Behörde) gegenüber dem Beschwerdeführer folgende Säumniszuschläge fest:

Abgabenart	Frist	Betrag in Euro	Säumniszuschlag in Euro
Glücksspielabgabe 9/2015	20.10.2015	7.333,20	146,66
Glücksspielabgabe 10/2015	20.11.2015	7.577,64	151,55
Glücksspielabgabe 11/2015	21.12.2015	7.333,20	146,66
Glücksspielabgabe 12/2015	20.1.2016	7.577,64	151,55
Glücksspielabgabe 1/2016	22.2.2016	7.577,64	151,55
Glücksspielabgabe 2/2016	21.3.2016	7.088,76	141,78

Glücksspielabgabe 3/2016	20.4.2016	7.577,64	151,55
Glücksspielabgabe 4/2016	20.5.2016	7.333,20	146,66
Glücksspielabgabe 5/2016	20.6.2016	7.577,64	151,55
Glücksspielabgabe 6/2016	20.7.2016	7.333,20	146,66
Glücksspielabgabe 7/2016	22.8.2016	7.577,64	151,55
Glücksspielabgabe 8/2016	20.9.2016	7.577,64	151,55
Glücksspielabgabe 9/2016	20.10.2016	7.333,20	146,66
Glücksspielabgabe 10/2016	21.11.2016	7.577,64	151,55
Glücksspielabgabe 11/2016	20.12.2016	7.333,20	146,66
Glücksspielabgabe 12/2016	20.1.2017	7.577,64	151,55
Glücksspielabgabe 1/2017	20.2.2017	7.577,64	151,55
Glücksspielabgabe 2/2017	20.3.2017	6.844,32	136,89
Glücksspielabgabe 3/2017	20.4.2017	7.577,64	151,55
Glücksspielabgabe 4/2017	22.5.2017	7.333,20	146,66
Glücksspielabgabe 5/2017	20.6.2017	27.388,50	547,77
Glücksspielabgabe 6/2017	20.7.2017	33.838,20	676,76
Glücksspielabgabe 7/2017	21.8.2017	34.966,14	699,32
Glücksspielabgabe 8/2017	20.9.2017	34.966,14	699,32
Glücksspielabgabe 9/2017	20.10.2017	33.838,20	676,76
Glücksspielabgabe 10/2017	20.11.2017	34.966,14	699,32
Glücksspielabgabe 11/2017	20.12.2017	33.838,20	676,76
Glücksspielabgabe 12/2017	22.1.2018	34.966,14	699,32
Glücksspielabgabe 1/2018	20.2.2018	34.966,14	699,32
Glücksspielabgabe 2/2018	20.3.2019	31.582,32	631,65
Glücksspielabgabe 3/2018	20.4.2018	34.966,14	699,32
Glücksspielabgabe 4/2018	22.5.2018	33.838,20	676,76
Glücksspielabgabe 5/2018	20.6.2018	34.966,14	699,32
Glücksspielabgabe 6/2018	20.7.2018	33.838,20	676,76
Glücksspielabgabe 7/2018	20.8.2018	34.966,14	699,32

Glücksspielabgabe 8/2018	20.9.2018	34.966,14	699,32
Glücksspielabgabe 9/2018	22.10.2018	33.838,20	676,76
Glücksspielabgabe 10/2018	20.11.2018	34.966,14	699,32
Glücksspielabgabe 11/2018	20.12.2018	33.838,20	676,76
Glücksspielabgabe 12/2018	21.1.2019	34.966,14	699,32
Glücksspielabgabe 1/2019	20.2.2019	34.966,14	699,32
Glücksspielabgabe 2/2019	20.3.2019	31.582,32	631,65
Glücksspielabgabe 3/2019	23.4.2019	34.966,14	699,32
Glücksspielabgabe 4/2019	20.5.2019	33.838,20	676,76
Glücksspielabgabe 5/2019	21.6.2019	34.966,14	699,32
Glücksspielabgabe 6/2019	22.7.2019	33.838,20	676,76
Glücksspielabgabe 7/2019	20.8.2019	34.966,14	699,32
Glücksspielabgabe 8/2019	20.9.2019	34.966,14	699,32
Glücksspielabgabe 9/2019	21.10.2019	33.838,20	676,76
Glücksspielabgabe 10/2019	20.11.2019	34.966,14	699,32
Glücksspielabgabe 11/2019	20.12.2019	33.838,20	676,76
Glücksspielabgabe 12/2019	20.1.2020	34.966,14	699,32
Glücksspielabgabe 1/2020	20.2.2020	34.966,14	699,32
Summe			25.514,85

Begründend wurde ausgeführt, die Festsetzungen wären erforderlich gewesen, weil die angeführten Abgabenschuldigkeiten nicht innerhalb der obenstehenden Fristen entrichtet worden seien.

Dagegen brachte der rechtsfreundlich vertretene Beschwerdeführer mit Eingabe vom 10. Oktober 2025 eine Bescheidbeschwerde ein. Begründend wurde ausgeführt, dass gegen die Abgabenbescheide Beschwerde erhoben worden sei, weshalb nunmehr keine Festsetzungen über Säumniszuschläge ergehen hätten können.

Mit Beschwerdeverentscheidung vom 30. Oktober 2025 wies die belangte Behörde die Bescheidbeschwerde ab.

Dagegen brachte die rechtsfreundliche Vertretung mit Schreiben vom 18. November 2025 einen Vorlageantrag ein.

Die belangte Behörde legte die Beschwerde und die dazugehörigen Aktenteile am 19. Mai 2026 dem Bundesfinanzgericht vor.

II. Das Bundesfinanzgericht hat erwogen:

1. Sachverhalt

Mit Bescheiden vom 31. März 2025 setzte die belangte Behörde nach Durchführung einer Außenprüfung die Glücksspielabgabe für die Monate 9/2015 bis 12/2015, 1/2016 bis 12/2016, 1/2017 bis 12/2017, 1/2018 bis 12/2018, 1/2019 bis 12/2019 und 1/2020 gem § 201 Abs 2 Z 3 BAO fest.

Die streitgegenständlichen ersten Säumniszuschläge wurden mit Bescheid vom 9. April 2025 gem § 217 BAO festgesetzt.

In Summe wurden Säumniszuschläge iHv € 25.514,85 für Glücksspielabgaben von September 2015 bis Jänner 2020 festgesetzt. Die Glücksspielabgaben waren bereits fällig.

Die Glücksspielabgabe wurde bis zum Fälligkeitstag nicht entrichtet.

2. Beweiswürdigung

Der festgestellte Sachverhalt ergibt sich aus den von der belangten Behörde vorgelegten Akteneile und Einsichtnahme in den elektronischen Akt, insbesondere aus den ergangenen Bescheiden.

Die Tatsache, dass die Glücksspielabgabe nicht spätestens am Fälligkeitstag entrichtet wurde, ergibt sich aus dem Abgabenkonto des Beschwerdeführers.

3. Rechtliche Beurteilung

3.1. Zu Spruchpunkt I.

Wird eine Abgabe nicht spätestens am Fälligkeitstag entrichtet, so sind gem. § 217 Abs 1 BAO nach Maßgabe der diesem Abs 1 folgenden Bestimmungen Säumniszuschläge zu entrichten.

Der Säumniszuschlag ist eine objektive Säumnisfolge der Nichtentrichtung von Abgabenschuldigkeiten bei deren Fälligkeit. Die Gründe, die zum Zahlungsverzug geführt haben, sind grundsätzlich unbeachtlich (*Ritz/Koran*, BAO⁸, § 217 Rz 2f).

Gemäß § 217 Abs 2 BAO beträgt der erste Säumniszuschlag 2 % des nicht zeitgerecht entrichteten Abgabenbetrages.

Gemäß § 217 Abs 8 BAO hat im Fall der nachträglichen Herabsetzung der Abgabenschuld die Berechnung der Säumniszuschläge unter rückwirkender Berücksichtigung des Herabsetzungsbetrages zu erfolgen. Diese Maßnahme ist zwingend, also nicht im Ermessen und von Amts wegen von der Abgabenbehörde durchzuführen.

Die für den Säumniszuschlag relevante Fälligkeit ergibt sich aus § 59 GSpG. Die Abgabenschuldigkeiten waren zu den genannten Fälligkeitstagen, demnach bereits vor Nachholung der Festsetzung der Abgaben durch die Behörde fällig.

Der Beschwerdeführer hat kein Vorbringen dahingehend erstattet, dass dieser Zahlungsverpflichtung für die im Festsetzungsbescheid genannten Monate ihrerseits nachgekommen worden wäre.

Der Beschwerdeführer bekämpfte vielmehr die grundsätzliche Rechtmäßigkeit der Festsetzung des Säumniszuschlages aufgrund des anhängigen Beschwerdeverfahrens betreffend die Festsetzung der Glücksspielabgabe.

In diesem Zusammenhang ist aber festzuhalten, dass nach der Rechtsprechung des VwGH die Gründe, die zum Zahlungsverzug geführt haben, grundsätzlich unbeachtlich sind (VwGH 26.5.1999, 99/13/0054). Der Säumniszuschlag wird auf Grund der Stammabgabe bemessen, das bedeutet, dass die nicht entrichtete Abgabenschuldigkeit Bemessungsgrundlage dafür ist, wobei es nicht darauf ankommt, ob die Festsetzung der Stammabgabe rechtmäßig, angefochten oder rechtskräftig ist. Die Festsetzung eines Säumniszuschlages ist nach der Rechtsprechung des VwGH unabhängig von der Rechtmäßigkeit der Stammabgabe (vgl VwGH 26.5.1999, 99/13/0054; 18.9.2003, 2002/16/0072), und von der Rechtskräftigkeit der Festsetzung der Stammabgabe (vgl VwGH 30.5.1995, 95/13/0130; 26.1.2006, 2005/16/0240), sowie von der Tatsache, ob die Festsetzung mit Bescheidbeschwerde angefochten ist (vgl VwGH 23.3.2000, 99/15/0145).

Die Abgabenbehörde hat daher im Bereich des Säumniszuschlages lediglich die objektive Voraussetzung der Säumnis, nicht aber die Richtigkeit des zu Grunde liegenden Abgabenbescheides zu prüfen. Im Fall einer nachträglichen Abänderung oder Aufhebung des Abgabenbescheides ist von Amts wegen insoweit auch der Säumniszuschlag gem § 217 Abs 8 BAO herabzusetzen oder aufzuheben.

Die Festsetzung des Säumniszuschlages erfolgte somit zu Recht.

3.2. Zu Spruchpunkt II. (Revision)

Gegen ein Erkenntnis des Bundesfinanzgerichtes ist die Revision zulässig, wenn sie von der Lösung einer Rechtsfrage abhängt, der grundsätzliche Bedeutung zukommt, insbesondere weil das Erkenntnis 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.

Die Entscheidung ist im Einklang mit der angesprochenen umfangreichen, ständigen Judikatur des Verwaltungsgerichtshofes, sodass keine Rechtsfrage von grundsätzlicher Bedeutung aufgeworfen wurde.

Salzburg, am 22. Mai 2026