



GZ. RV/2824-W/08,
miterledigt RV/2822-W/08

Bescheid

Der Unabhängige Finanzsenat hat durch die Vorsitzende Hofrätin Dr. Judith Leodolter und die weiteren Mitglieder Hofrat Dr. Ewald Rabensteiner, Dr. Karl Stetter und Mag. Martin Saringer über die Berufungen der X & AB In Pt KG, Adr und der CI Ps Mg Sv GesmbH, Adr, beide vertreten durch Verteter, vom 12. Jänner 2007 und vom 19. Dezember 2006 gegen die Erledigungen des Finanzamtes Gänserndorf, vertreten durch Hofrätin Mag. Susanne Brandstätter, vom 7. Dezember 2006 betreffend das Unterbleiben der Feststellung von Einkünften hinsichtlich der CI Ps Mg Sv GesmbH für den Zeitraum 1998 bis 2001 nach der am 27. Februar 2013 in 1030 Wien, Vordere Zollamtsstraße 7, durchgeführten Berufungsverhandlung entschieden:

Die Berufungen werden als unzulässig zurückgewiesen.

Entscheidungsgründe

Mit Gesellschaftsvertrag vom 21.10.1994 bzw. 2.12.1994 wurde die CN B-GesmbH & Co F-Bg KEG gegründet. Die Protokollierung erfolgte am 12.1.1995.

Als Komplementär fungierte die CN B-GesmbH (aktueller Firmenwortlaut CIA) und als Kommanditisten Mag. Y X mit einer Vermögenseinlage von S 25.000,00 und die CN Vs-, Td- und Verwaltungs-GesmbH mit einer Vermögenseinlage von S 75.000,00.

Geschäftsführer des Komplementärs waren Mag. Y X und CD AB.

Gesellschafter des Komplementärs war zu diesem Zeitpunkt die S Mg Ss GesmbH, deren Gesellschafter bis 7/95 Mag. Y X, Mag. Gz und CD AB, ab Juli 1995 sind Mag. Y X und CD AB

zu gleichen Teilen Gesellschafter und wurde die Geschäftsführung seit Beginn von beiden ausgeübt.

Gesellschafter des Kommanditisten CN Vs-, Td- und Vg-GesmbH waren bei der Gründung der obigen KEG Mag. Y X und die als Komplementär fungierende CN B-GesmbH.

Geschäftsführer des Kommanditisten sind Mag. Y X und CD AB.

Das erste Wirtschaftsjahr begann am 2.12.1994 und endete am 31.12.1994; die nächsten endeten jeweils am 31.12. des jeweiligen Jahres.

Die Gesellschaft wird auf unbestimmte Zeit errichtet. Sie kann unter Einhaltung einer einjährigen Kündigungsfrist zum Ende eines jeden Geschäftsjahres mittels schriftlicher Erklärung gekündigt werden, frühestens jedoch zum 31.12.2007.

Der persönlich haftende Gesellschafter widmet ausschließlich seine Arbeitskraft, zu einer Einlage ist er nicht verpflichtet. Von den Kommanditisten werden Bareinlagen geleistet.

Geschäftsführung und Vertretung obliegt ausschließlich den persönlich haftenden Gesellschaftern. die Kommanditisten sind davon ausgeschlossen.

Ein Gewinn bzw. Verlust ist zu jenen Hundertsätzen auf die Kommanditisten zu verteilen, die sich aus dem Verhältnis der Einlage zur Summe aller Einlagen ergeben. eine Verlustzuweisung an die Kommanditisten über ihre Einlage hinaus wird ausgeschlossen.

Der persönlich haftende Gesellschafter erhält als Vergütung für seine Geschäftsführertätigkeit einen Betrag in Höhe von 3 % des Jahres-Nettoumsatzes jährlich als Vorweggewinn.

Mit Gesellschafterbeschluss vom 16.6.1996 wurde der Firmenwortlaut von bisher CN B-GesmbH & Co F-Bg KEG auf CN B-GesmbH & Co Ma Bg KEG geändert.

Auf Grund des Gesellschafterbeschlusses sowie des Notariatsaktes vom 10.11.1997 wurde der Firmenwortlaut von bisher CN B-GesmbH & Co Ma Bg KEG auf X & AB In Dt KEG geändert.

Gem. Notariatsakt vom 10.11.1997 fanden folgende Gesellschafterveränderungen statt: der Kommanditanteil von S 25.000,00 von Mag. X wurde an die Fa. S Bn Vw GesmbH zum Nominale abgetreten.

Die CN Vs-, Td- und Vg-GesmbH schied als Komplementär aus, gleichzeitig wurde Mag. Y X und CD AB die Funktion der Komplementäre übertragen.

Die Gesellschaft wird nun durch die Komplementäre, die CN Vs-, Td- und Vg-GesmbH bzw. dessen Organe, die Geschäftsführer Mag. Y X und CD AB vertreten.

Kommanditisten sind die Fa. S B- Vw GesmbH mit einer einbezahlten Einlage von S 25.000,00 und die Fa. CN Vs-, Td- und Vg-GesmbH mit einer eingezahlten Einlage von S 75.000,00.

Infolge des Antrages beim Firmenbuch vom 12.11.1997 wurde am 13.12.1997 als Firmenbezeichnung „X & AB IPK KEG“ eingetragen.

Mit Erledigung des Finanzamtes Gänserndorf vom 7.12.2006 wurde ausgesprochen, dass der Anteil der Cl Ps Mg Sv GesmbH am Ergebnis der X & AB In Pt KG nicht in die einheitliche und gesonderte Feststellung der Einkünfte einzubeziehen ist.

Gegen diese Erledigung wurde Berufung eingebracht.

Begründung:

Im Erkenntnis vom 5.9.2012, 2001/15/0024 hat der Verwaltungsgerichtshof ausgesprochen, dass ein Bescheid, mit dem ausgesprochen wird, dass eine einheitliche und gesonderte Feststellung von Einkünften unterbleibt, ein Grundlagenbescheid im Sinne des § 188 BAO darstellt. Die Einheitlichkeit als Wesensmerkmal des Erledigungen betreffend Feststellungen nach § 188 BAO gilt auch für den Bescheid, mit dem ausgesprochen wird, dass eine Feststellung zu unterbleiben hat. Soweit eine Personengesellschaft unter Benennung ihrer Gesellschafter dem Finanzamt gegenüber mit dem Begehren auf bescheidmäßige Feststellung von Einkünften nach § 188 BAO auftritt (insbesondere durch Einreichung einer entsprechenden Erklärung der Einkünfte der Einkünfte von Personengesellschaften), muss die bescheidmäßige Erledigung gegenüber diesen Rechtssubjekten einheitlich ergehen. Ein nicht an alle diese Rechtssubjekte gerichteter Bescheid solchen Inhaltes bleibt wirkungslos.

Im gegenständlichen Fall wurden Erledigungen betreffend Feststellung von Einkünften gem. § 188 BAO erlassen und die Einkünfte der X & AB In Pt KEG ausschließlich den Komplementären zugewiesen. Im Spruch der Erledigungen betreffend Feststellung sind auch nur die Komplementäre angeführt.

Zusätzlich wurde mit Erledigungen vom 7.12.2006 ausgesprochen, dass hinsichtlich der Kommanditisten und der atypisch stillen Gesellschafter die Feststellung der Einkünfte unterbleibt.

Damit wurde gegen das bei Grundlagenbescheiden im Sinne des § 188 BAO geltende Gebot der Einheitlichkeit verstoßen, weil für die Komplementäre und die übrigen Gesellschafter derselben Personengesellschaft getrennte behördliche Erledigungen ergangen sind.

Lt. den Ausführungen des Verwaltungsgerichtshofes hätten gesonderte Erledigungen betreffend Nichtfeststellung nicht ergehen dürfen. Schon aus diesem Grund handelt es sich

bei den Erledigungen betreffend Nichtfeststellung um Nichtbescheide, weshalb die Berufung als unzulässig zurückzuweisen war.

Wien, am 13. März 2013

