

## BESCHLUSS

Das Bundesfinanzgericht hat durch den Richter Mag. N betreffend Beschwerde vom 26. September 2014 des Bf., vertreten durch Steuerberaterin, gegen die Bescheide vom 14. August 2014 des Finanzamtes Wien 9/18/19 Klosterneuburg betreffend Umsatzsteuer, Einkommensteuer und Anspruchszinsen jeweils 2011 und 2012 sowie "der bezughabenden Verspätungszinsen" beschlossen:

Die Beschwerde gegen die Bescheide betreffend Umsatzsteuer, Einkommensteuer und Anspruchszinsen jeweils 2011 und 2012 wird als verspätet zurückgewiesen.

Die Beschwerde betreffend "bezughabende Verspätungszinsen" wird als unzulässig zurückgewiesen.

Eine Revision an den Verwaltungsgerichtshof ist nach Art. 133 Abs. 4 und 9 Bundes-Verfassungsgesetz (B-VG) unzulässig.

## Begründung

a)

Strittig ist die Verspätung einer Beschwerde. Der Beschwerdeführer (Bf.) bzw. seine steuerliche Vertreterin gehen davon aus, dass gegen am 25. August 2014 (Montag) zugestellte Bescheide als letzter Tag einer Beschwerde der 26. September 2014 (Dienstag, kein Feiertag) gelten soll.

Die belangte Behörde (bel. Beh.) gab im **Vorlagebericht vom 22. April 2015** an:

"Sachverhalt: Beim [Bf.] fand eine Außenprüfung betreffend Umsatz- und Einkommensteuer für die Jahre 2011 und 2012 sowie eine Umsatzsteuernachschau für den Zeitraum 01-12/2013 statt. Der Bericht über die Außenprüfung vom 15.7.14 wurde mit Rückscheinbrief am 21.8.2014 mittels Rückscheinbrief zugestellt. Die Umsatzsteuer- und Einkommensteuerbescheide 2011 und 2012 bzw. der Umsatzsteuerfestsetzungsbescheid 2#12/2013, alle datiert mit 14.8.2014, wurden mit Rückscheinbriefen am 22.8.2014 bzw. am 25.8.2014 übernommen und dadurch rechtswirksam dem [Bf.] bzw. seiner steuerlichen Vertreterin zugestellt. Mit Beschwerdevorentscheidung vom 2.10.2014

wurde die am 26.9.2014 elektronisch eingebrachte Beschwerde gem. § 260 Abs. 1 lit. b [BAO] als nicht fristgerecht eingebracht zurückgewiesen. Die steuerliche Vertreterin brachte daraufhin gem. § 264 Abs. 1 BAO am 24.10.2014 einen Vorlageantrag gegen die gegenständliche Beschwerde vorentscheidung (Zurückweisung) mit der Begründung ein, dass am 22. August 2014 Teile der Bescheide der Jahre 2008 bis 2012 von insgesamt 21 Seiten zugestellt worden sei. Ein weiterer Teil der Bescheide sei erst mit 25. August 2014 (genau der Mittelpart die Seiten 9 bis 16 und somit der Umsatz- und Einkommensteuerbescheid 2011 und 2012) zugestellt worden. Dies sei durch die Übernahmebestätigungen, die im Finanzamt aufliegen, dokumentiert. Deshalb sei die rechtsgültige Zustellung am 25. August 2014 erfolgt. Damit beginne der Fristenlauf gegen die Bescheide am Tag nach der Zustellung an (§ 108(1)) somit mit 26. August 2014 zu laufen und somit sei die Beschwerde fristgerecht am letzten Tag der Beschwerdefrist durch elektronische Einbringung und zusätzlich per Post eingebracht worden."

b)

Am **14. August 2014** ergingen ua. die **Bescheide**:

- Umsatzsteuer 2011
- Einkommensteuer 2011
- Bescheid über die Festsetzung von Anspruchszinsen 2011
- Umsatzsteuer 2012
- Einkommensteuer 2012
- Bescheid über die Festsetzung von Anspruchszinsen 2012

Der Bericht über die Außenprüfung beim Bf. vom 15. Juli 2014, der in den Steuerbescheiden vom 14. August 2014 als deren Begründung bezeichnet wurde, wurde laut Rückschein Rsb bereits am 21. August 2014 der Steuerberaterin zugestellt.

Zur Zustellung der Steuer- und Anspruchszinsenbescheide siehe unten im Erwägungsteil Punkt 1.1.

c)

Der Bf. erhob vertreten durch seine Steuerberaterin mit Schreiben vom **26. September 2014 Beschwerde** gegen "die Bescheide der Umsatzsteuer und der Einkommensteuer der Jahre 2011 und 2012 ausgestellt am 14. August 2014 zugestellt am 25. August 2014 der sowie der bezug habenden Verspätungs- und Anspruchszinsen".

d)

Die bel. Beh, erließ folgende **Beschwerdevorentscheidungen** (BVE's) auf Zurückweisung gemäß § 260 BAO, weil verspätet:

- vom **2. Oktober 2014** der Beschwerden **Umsatzsteuer 2011 und 2012**
- vom **18. Oktober 2014** der Beschwerden **Einkommensteuer 2011 und 2012**
- vom **10. November 2014** der Beschwerden **Anspruchszinsen 2011 und 2012**

e) "Verspätungszinsen"

Nach Ergehen dieser Bescheide erließ die bel. Beh. den **Mängelbehebungsauftrag (Bescheid) vom 19. November 2014** betreffend Beschwerde gegen einen Bescheid über "**Verspätungszinsen**", der tatsächlich niemals erlassen wurde, mit folgendem Hinweis: "Es ist nicht ersichtlich, welcher Bescheid angefochten wird. Ein Bescheid über Verspätungszinsen ist der Abgabenbehörde nicht bekannt. Sie werden daher ersucht, innerhalb der [Frist bis 2. Dezember 2014] bekanntzugeben, welcher Bescheid angefochten wird, die Erklärung, welche Änderungen beantragt werden und eine Begründung nachzureichen." Der Mängelbehebungsauftrag blieb unbeantwortet und wurde daher die diesbezügliche **Beschwerde vom 26. September 2014** von der bel. Beh. mit **Beschwerdevorentscheidung vom 3. Februar 2015** gemäß § 85 Abs. 2 BAO als zurückgenommen erklärt. Laut den vorliegenden Rückscheinen wurden der Steuerberaterin der Mängelbehebungsauftrag am 21. November 2014 (Unterschrift A ) und die Beschwerdevorentscheidung am 12. Februar 2015 (Unterschrift M ) zugestellt.

f)

Das als **Vorlageantrag** zu wertende (die Steuerberaterin bezeichnete die Eingabe wiederholt als "Beschwerde") Schreiben datiert mit "26. September 2014" (dem Datum der ursprünglichen Bescheidbeschwerde, das überdies vor dem Datum der angefochtenen Beschwerdevorentscheidungen liegt) mit Eingangsstempel der bel. Beh. vom **24. Oktober 2014**, wendet sich gegen eine "Abweisung", richtig jedoch: **Zurückweisung** der Beschwerde gegen die Bescheide der **Umsatzsteuer und Einkommensteuer 2011 und 2012** sowie der "bezug habenden **Verspätungs- und Anspruchszinsen**" und gab an, dass ein Teil der Bescheide mit 22. August 2014 und der letzte Teil am 25. August 2014 zugestellt worden seien und daher die Beschwerdefrist am "Tag nach der Zustellung an (§ 108(1)) 26. August 2014" zu laufen beginne. Es wurde vorgebracht:

"Nach den Richtlinien zu Beschwerdevorentscheidung BMF-010103/0209-IV/2013 BMF-AV Nr. 1/2014 vom 5. Dezember 2013 gelten schriftliche Bescheide erst mit ihrer Zustellung an den Bescheidadressaten dem Rechtsbestand an. Die Tage des Postlaufes werden nach § 108 Abs. 4 BAO in die Frist zur fristgerechten Einbringung einer Beschwerde nicht eingerechnet, sofern das Schriftstück innerhalb der Frist der Post übergeben und auf dem Briefumschlag an die zuständige Adressaten mit richtiger Anschrift gerichtet ist. Das Dokument ist nach ZustellG § 13 (1) dem Empfänger an der Abgabestelle oder dessen Zustellbevollmächtigten zuzustellen. Nach § 22 (1) ist die Zustellung vom Zusteller auf dem Zustellnachweis zu beurkunden. Der Übernehmer des Dokuments hat nach § 22 (2) die Übernahme auf dem Zustellnachweis durch seine Unterschrift unter Beifügung des Datums zu bestätigen. Der Zustellnachweis ist der Behörde unverzüglich zu übersenden. Als zugestellt gilt die physische Übergabe der Bescheide inklusive aller dazugehörigen Begründungen. Hat ein Bescheid mehrere Seiten und auch einen Betriebsprüfungsbericht und wird die Sendung auf mehrere Poststücke

aufgeteilt, gilt die Zustellung mit Übergabe des letzten Poststückes an den Empfänger bzw. dessen Vertreter (physische Verfügungsgewalt) als zugestellt.

Mit 21. August 2014 wurde der Betriebsprüfungsbericht (gegen einen Betriebsprüfungsbericht kann keine Beschwerde erhoben werden, er ist nur Bestandteil eines Bescheides wie auch die Niederschrift) zugestellt. Mit 22. August 2014 wurden Teile der Bescheide der Jahre 2008 bis 2012 von insgesamt 21 Seiten zugestellt. Ein Teil der Bescheide wurde erst mit 25. August 2014 (genau der Mittelteil die Seiten 9 bis 16 und somit der Umsatz- und Einkommensteuerbescheid 2011 und 2012) zugestellt. Dies ist durch die Übernahmebestätigungen, die in Ihrem Amt aufliegen, dokumentiert.

Somit erfolgte die rechtsgültige Zustellung am 25. August 2014, belegt durch die in Ihrem Amt aufliegende Übernahmebestätigung. Damit fängt der Fristenlauf gegen die Bescheide am Tag nach der Zustellung an (§ 108(1)) somit mit 26. August 2014, damit wiederum wurde die Beschwerde fristgerecht am letzten Tag der Beschwerdefrist durch elektronische Einbringung und zusätzlich per Post eingebracht."

Gemäß § 245 Abs. 1 BAO beträgt die Beschwerdefrist einen **Monat** nach der Zustellung, worauf auch in der Rechtsmittelbelehrung der angefochtenen Bescheide zutreffend aufmerksam gemacht wurde.

#### 1.

Umsatzsteuer, Einkommensteuer und Festsetzung von Anspruchszinsen jeweils für 2011 und 2012:

##### 1.1.

Als Sachverhalt wird das Vorbringen des Bf. zugrunde gelegt, dass die vollständige Zustellung aller Bescheide - nach zuvor erfolgter Zustellung des Prüfberichts (§ 150 BAO) am 21. August 2014, der in den Bescheiden teilweise als Begründung bezeichnet wird (vgl. § 245 Abs. 1 BAO) - am **25. August 2014** erfolgte.

Dies deshalb, weil die bel. Beh. fortlaufende Bescheidausfertigungen aufgeteilt auf verschiedene Rückscheinkuverts versendete, auf den jeweiligen Rückscheinen jedoch als Inhalt nur "Bescheide vom 14.08.2014" angegeben ist, nicht jedoch, um welchen konkreten Bescheid es sich handelt. Solcherart legte die bel. Beh. als Teil der Akten 4 Rückscheine:

- vom 21. und zweimal vom 22. August 2014 (jeweils Unterschrift A ) und
- vom 25. August 2014 (Unterschrift M ) vor.

Da aus den einzelnen Bescheidausdrucken aufgrund der dortigen Seitenangaben ersichtlich ist, dass zum selben Datum 14.08.2014 auch andere, hier aber nicht beschwerdegegenständliche Bescheide erlassen wurden (siehe zB.

Umsatzsteuerbescheid 2011: "Seite 9 / es folgt Seite 10"), kann ohne weitere Beweise den nachträglichen Angaben der bel. Beh. im Zuge der Vorlage der Rückscheine an das

BFG über den angeblichen Kuvertinhalt und damit zum Zeitpunkt der Zustellung jedes einzelnen Bescheides nicht in einer jeden Zweifel ausschließenden Weise gefolgt werden.

Als Tag der Zustellung aller hier gegenständlichen Bescheide ist daher der letzte Tag **25. August 2014** festzustellen. Dies entspricht auch dem Vorbringen des Bf.

#### 1.2.

Im Vorlageantrag wurde erstmals angegeben, es sei die Beschwerde vom **26. September 2014** durch elektronische Einbringung "und zusätzlich per Post" eingebracht worden. Die elektronische Einbringung der Beschwerde am 26. September 2014 ist aktenkundig (siehe Abfrage Zentralen in den Anwendungen Zeitraum 2011 und 2012), eine zusätzlich per Post eingebrachte Beschwerde ist hingegen nicht aufzufinden. Die bel. Beh. gab nach entsprechender Anfrage des BFG in der Mail vom 8. September 2015 an: "Nach nochmaliger Durchsicht des elektronischen Aktes konnte kein gesonderter Eingang der gegenständlichen Beschwerde per Post festgestellt werden, da eine vom Infocenter des FZWM gescannte körperliche Beschwerde (mit Scannetikett) nicht vorliegt. Die Beschwerde wurde nur auf elektronischem Weg am 26.9.2014 eingebracht." Der Bf. wurde zu Händen seiner Steuerberaterin vom BFG mit Vorhalt vom 16. September 2015 (laut Rückschein am 21. September 2015 vom Empfänger K. steuerberaterin persönlich übernommen) mit diesen Angaben konfrontiert und um Beweis einer behaupteten "Einbringung der Beschwerde zusätzlich per Post" binnen zwei Wochen ersucht. Eine Antwort erfolgte nicht. Es bleibt somit bei der Tatsachenfeststellung, dass die Beschwerde ausschließlich elektronisch am **26. September 2014** eingebracht wurde.

#### 1.3.

Gemäß § 108 Abs. 2 BAO (eine nach Tagen zu berechnende Frist laut Abs. 1 leg. cit. ist hier nicht einschlägig) endet die mit einem Monat (§ 245 Abs. 1 BAO) bestimmte Beschwerdefrist mit dem Ablauf desjenigen Tages des letzten Monats, der durch seine Zahl dem für den Beginn der Frist maßgebenden Tag entspricht: Die Beschwerdefrist begann am **25. August 2014** (Montag) zulaufen (vgl. Ritz, 5. Auflage, § 108 Tz 5) und endete einen Monat später am **25. September 2014** (Donnerstag, kein Feiertag) und war damit die von der Steuerberaterin erst am **26. September 2015** elektronisch erhobene Beschwerde um einen Tag verspätet.

Die Beschwerde gegen die Bescheide Umsatzsteuer, Einkommensteuer und Anspruchszinsen jeweils 2011 und 2012 war daher gemäß § 278 Abs. 1 lit. a BAO, § 260 Abs. 1 lit. b BAO als **verspätet** zurückzuweisen.

#### 2.

"Bezug habende Verspätungszinsen":

Der Vorlageantrag vom 24. Oktober 2014 wendet sich auch gegen eine Abweisung betreffend "bezughabender Verspätungszinsen". Solche Bescheide wurden nicht erlassen. Eine diesbezügliche Beschwerde vorentscheidung – die erst die Voraussetzung

für einen Vorlageantrag an das BFG darstellt (§ 264 Abs. 1 BAO) - erging erst am 3. Februar 2015 und damit mehr als 3 Monate nach Einbringung des Vorlageantrages. Da die Gesetzesbestimmungen betreffend Vorlageantrag (siehe: § 264 Abs. 4 BAO) nicht die betreffend Bescheidbeschwerde geltende Bestimmung des § 260 Abs. 2 BAO enthalten (vgl. Ritz, aaO., § 260 Tz 27 unter Hinweis auf die Rechtsprechung des VwGH), war die Beschwerde betreffend "Verspätungszinsen" gemäß § 278 Abs. 1 lit. a BAO, § 260 Abs. 1 lit. a BAO als **unzulässig** zurückzuweisen.

### **Zulässigkeit einer Revision**

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

Im vorliegenden Fall ist eine **ordentliche Revision unzulässig**, da der Lösung der beiden Rechtsfragen

1. Beginn und Dauer des Fristenlaufs bei Bescheidbeschwerden und
2. Zurückweisung einer Beschwerde durch das BFG, weil bei Erhebung des Vorlageantrages noch keine Beschwerdeverentscheidung vorlag,

keine grundsätzliche Bedeutung zukommt, die Einhaltung der Frist eine Tatfrage ist, die Rechtsfragen unzweifelhaft aus dem Gesetz zu beantworten sind (Rechtsfrage 1 und 2: klare Rechtslage iSv Rechtssatz Nr. 1 und 2 zu VwGH 28.5.2014, Ro 2014/07/0053) und zur Rechtsfrage 2 eine einhellige Rechtsprechung des VwGH vorliegt (siehe die Aufzählung bei Ritz, aaO., § 260 Tz 27).

Wien, am 15. Oktober 2015