

## IM NAMEN DER REPUBLIK

Das Bundesfinanzgericht hat durch den Richter R in der Beschwerdesache A., Adr., vertreten durch Dr. Peter Ozlberger, Rosensteinstraße 4, 3830 Waidhofen an der Thaya über die Beschwerde gegen den Bescheid des Finanzamtes für Gebühren, Verkehrsteuern und Glücksspiel vom 23. März 2012, StNr. 10 1, betreffend "Teilweise Abweisung eines Rückzahlungsantrages" zu Recht erkannt:

Die Beschwerde wird als unbegründet abgewiesen.

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

## Entscheidungsgründe

Mit "Grunderwerbsteuerbescheid - Änderung gemäß § 17 GrEStG" vom 17. Februar 2012 wurde einem Antrag des Beschwerdeführers (Bf.) auf Herabsetzung der Grunderwerbsteuer betreffend den beim Finanzamt für Gebühren, Verkehrsteuern und Glücksspiel (FAGVG) unter ErfNr. 2 erfassten Kaufvertrag vom 7. August 2007 vom FAGVG stattgegeben.

Von dem daraus auf dem Abgabekonto des Bf. beim FAGVG, StNr. 1 entstandenen Guthaben in Höhe von € 7.174,08 wurde vom FAGVG am 22. März 2012 ein Teilbetrag von € 1.648,26 zur Tilgung eines Rückstandes aus bereits seit dem Jahr 2008 fälligen, auf dem Abgabekonto des Bf. beim Finanzamt Wien 1/23, StNr. 09 3, gebuchten Umsatzsteuerschulden an dieses überrechnet.

Dem entsprechend hat das FAGVG den Antrag des Bf. vom 28. Februar 2012 auf Rückzahlung eines Guthabens in Höhe von € 7.174,08 mit den nunmehr angefochtenen Bescheid vom 23. März 2012 unter Hinweis auf die erfolgte Überrechnung teilweise abgewiesen.

In der dagegen rechtzeitig eingebrachten Berufung wendete sich der Bf. gegen die Richtigkeit der auf dem Abgabekonto des Bf. beim Finanzamt Wien 1/23, StNr. 09 3, gebuchten Umsatzsteuerschuldigkeiten und beantragte den angefochtenen Bescheid dahingehend abzuändern, dass dem Antrag auf Rückzahlung zur Gänze stattgegeben werde. Der Bf. habe keinen Bescheid betreffend Umsatzsteuer 2008 erhalten. Von Seiten

der Finanzbehörde [FA Wien 1/23] sei bereits in Aussicht gestellt worden, den Bescheid betreffend Umsatzsteuer rückgängig zu machen.

Gegen die abweisende Berufungsvorentscheidung, welche das FAGVG unter Hinweis auf die Bestimmungen des § 215 Abs. 2 BAO und die danach zu erfolgende Überrechnung im Wesentlichen damit begründete, dass die Frage der Rechtmäßigkeit der Umsatzsteuervorschreibung im gegenständlichen Berufungsverfahren nicht geklärt werden könne, brachte der Bf. einen Vorlageantrag ein.

Da die gegenständliche Berufung am 31. Dezember 2013 beim unabhängigen Finanzsenat anhängig war, ist die Zuständigkeit zur Entscheidung gemäß § 323 Abs. 38 BAO auf das Bundesfinanzgericht übergegangen und ist die Rechtssache als Beschwerde im Sinne des Art. 130 Abs. 1 B-VG zu erledigen.

### **Über die Beschwerde wurde erwogen:**

Ein sich aus der Gebarung (§ 213) unter Außerachtlassung von Abgaben, deren Einhebung ausgesetzt ist, ergebendes Guthaben eines Abgabepflichtigen ist auf Grund des § 215 Abs. 1 BAO zur Tilgung fälliger Abgabenschuldigkeiten zu verwenden, die dieser Abgabepflichtige bei derselben Abgabenbehörde hat; dies gilt nicht, soweit die Einhebung der fälligen Schuldigkeiten ausgesetzt ist.

Das nach einer gemäß Abs. 1 erfolgten Tilgung von Schuldigkeiten bei einer Abgabenbehörde des Bundes verbleibende Guthaben ist nach Abs. 2 leg.cit. zur Tilgung der dieser Behörde bekannten fälligen Abgabenschuldigkeiten zu verwenden, die der Abgabepflichtige bei einer anderen Abgabenbehörde des Bundes hat; dies gilt nicht, soweit die Einhebung der fälligen Schuldigkeiten ausgesetzt ist.

Soweit Guthaben nicht gemäß Abs. 1 bis 3 zu verwenden sind, sind sie gemäß Abs. 4 leg.cit. nach Maßgabe der Bestimmungen des § 239 zurückzuzahlen oder unter sinngemäßer Anwendung dieser Bestimmungen über Antrag des zur Verfügung über das Guthaben Berechtigten zugunsten eines anderen Abgabepflichtigen umzubuchen oder zu überrechnen.

Die Rückzahlung von Guthaben (§ 215 Abs. 4) kann auf Antrag des Abgabepflichtigen oder von Amts wegen auf Grund des § 239 Abs. 1 BAO erfolgen.

Maßgebend hiebei sind die tatsächlich durchgeföhrten Buchungen, nicht diejenigen, die nach Ansicht des Abgabepflichtigen hätten durchgeführt werden müssen.

Erst nach Verwendung gemäß § 215 Abs. 1 bis 3 verbleibende Guthaben sind auf Antrag oder von Amts wegen rückzahlbar (vgl. Ritz, BAO Kommentar, § 239 Tz 1 und 2; VwGH 26.6.2003, 2002/16/0286-0289; VwGH 11.1.1980, 2523/79).

Die Rechtmäßigkeit der Überrechnung und daraus die teilweise Abweisung des gegenständlichen Antrages vom 28. Februar 2012 ergibt sich aus den am Abgabenkonto des Bf. beim Finanzamt Wien 1/23; StNr. 09 3 gebuchten Abgabenschuldigkeiten und dem sich daraus ergebenen Rückstand.

Die amtswegige Umbuchung nach § 215 Abs. 1 BAO oder Überrechnung nach § 215 Abs. 2 leg. cit. auf andere Abgabenkonten hat zur Tilgung fälliger Abgabenschuldigkeiten zu erfolgen, ohne dass der Behörde dabei ein Ermessensspielraum eingeräumt wäre (vgl. VwGH 26.06.2001, 97/14/0166).

Die Richtigkeit der auf dem Abgabenkonto beim Finanzamt Wien 1/23 verbuchten Abgabenschuldigkeiten, zu deren Überprüfung der Bf. lt. seinem Beschwerdevorbringen bereits Schritte eingeleitet hat, ist nicht im gegenständlichen Verfahren zu klären (vgl. UFS 5.3.2003, RV/1420-L/02).

#### Zulässigkeit einer Revision

Gegen diese Entscheidung ist gemäß Art. 133 Abs. 4 B-VG eine Revision nicht zulässig, da das Erkenntnis nicht von der Lösung einer Rechtsfrage abhängt, der grundsätzliche Bedeutung zukommt, insbesondere weil das Erkenntnis nicht 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.

Auf das oa. Erkenntnis des Verwaltungsgerichtshofes vom 26.06.2001, 97/14/0166 wird verwiesen.

Wien, am 28. Jänner 2015