



Berufungsentscheidung

Der Unabhängige Finanzsenat hat über die Berufung der Gemeinschaft Bw., vom 29. Jänner 2009 gegen den Bescheid des Finanzamtes F vom 16. Jänner 2009 betreffend Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben 2009 entschieden:

Die Berufung wird als unbegründet abgewiesen.

Entscheidungsgründe

Am 16. Jänner 2009 erließ das Finanzamt einen Bescheid über Beiträge und Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben an die Miteigentümergemeinschaft D.

Für den unter dem Einheitswert-Aktenzeichen 1-1 beim Finanzamt FA erfassten Grundbesitz wurden die Beiträge und die Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben für das Jahr 2009 mit dem Betrag von 79,76 Euro festgesetzt.

Die Höhe wurde wie folgt berechnet:

Zuletzt festgestellter Grundsteuermessbetrag: 5,23 Euro

	Hebesatz in %
Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	400
Beitrag von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben zum Ausgleichsfonds für Familienbeihilfe	125

Beiträge zur Unfallversicherung bei der Sozialversicherungsanstalt der Bauern	200
Landwirtschaftskammerumlage	800
Gesamt	1.525
Jahresbetrag (gerundet gemäß § 204 BAO)	79,76

Die Festsetzung wurde damit begründet, dass eine Änderung der Vorschreibung infolge der Neufestsetzung des Hebesatzes bzw. des Grundsteuermessbetrages erforderlich gewesen sei.

Mit Schreiben vom 29. Jänner 2009 erhob die Miteigentümergemeinschaft dagegen Berufung.

Herr C als Vertreter der Miteigentümergemeinschaft begründete dies damit, dass weder er noch die Miteigentümer einen land- und forstwirtschaftlichen Betrieb betreiben oder besitzen würden. Daher werde das Finanzamt ersucht die Forderung einzustellen.

Mit Bescheid vom 22. April 2009 wies das Finanzamt die Berufung vom 29. Jänner 2009 gegen den Bescheid über Abgabe und Beiträge für land- und forstwirtschaftliche Betriebe vom 16. Jänner 2009 gemäß § 273 Abs 1 Bundesabgabenordnung (BAO) mit Berufungsvorentscheidung zurück.

Begründend wurde ausgeführt, dass die Zurückweisung erfolge, weil die Berufung aus folgendem Grund nicht zulässig sei.

Würden einem Bescheid Entscheidungen zugrunde liegen, die in einem Feststellungsbescheid getroffen worden seien, so könne der Bescheid gemäß § 252 Abs 1 Bundesabgabenordnung nicht mit der Begründung angefochten werden, dass die im Feststellungsbescheid getroffenen Entscheidungen unzutreffend seien.

Hingewiesen werde darauf, dass vom Grundbesitz der Miteigentümer D laut Grundbuch gemäß § 30 Bewertungsgesetz 8,4543 ha als land- und forstwirtschaftliches Vermögen (Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb) bewertet seien, für die Beiträge vorzuschreiben bzw. zu entrichten seien. Die gesetzliche Bezeichnung Landwirtschaftlicher Betrieb sei mit dem Begriff eines Gewerbebetriebes nicht ident.

Mit Schreiben vom 29. April 2009 an den Unabhängigen Finanzsenat (UFS) führte Herr C für die Miteigentümergemeinschaft aus:

Wie aus den Beilagen für den UFS zu ersehen sei, habe er am 16. Jänner 2009 dem Finanzamt FA mitgeteilt, dass er sowie seine Mitbesitzer weder einen landwirtschaftlichen bzw. forstwirtschaftlichen Betrieb besitzen noch betreiben würden.

Er habe nichts gegen die Grundsteuer. Er frage nur als ehrlicher Staatsbürger wieso er eine Landwirtschaftskammerumlage, einen Ausgleichsfond, eine Unfallversicherung zahlen solle, wo er keine Chance habe etwas als Gegenleistung zu bekommen.

In einem Fax habe er Herrn LH E auf die Problematik aufmerksam gemacht. Als Antwort habe er bekommen, dass er recht habe, dies aber ein politisches Problem sei. Als kleiner Staatsbürger habe man leider wenig Chance recht zu bekommen, obwohl die Gerechtigkeit auf seiner Seite sei. Er ersuche den UFS dem Recht eine Chance zu geben und so zu entscheiden, wie es der Wirklichkeit entspreche.

Unter dem Einheitswertaktenzeichen 1-1 werden beim Finanzamt FA Grundflächen im Ausmaß von 8,4543 ha als land- bzw. forstwirtschaftliche genutzte Flächen der Miteigentümergemeinschaft D geführt. Für diesen land- und forstwirtschaftlichen Betrieb wurde mit Feststellungsbescheid zum 1. Jänner 2001 der Einheitswert mit 3.270,28 Euro festgestellt.

Der zugrundliegende Grundsteuermessbescheid des Finanzamtes FA unter dem Einheitswertaktenzeichen 1-1 zum 1. Jänner 2001 setzte den Grundsteuermessbetrag mit 5,23 Euro fest.

Über die Berufung wurde erwogen:

Fest steht folgender Sachverhalt:

Die Miteigentümergemeinschaft D besitzt Grundstücke in einem Flächenausmaß von 8,4543 ha, die gemäß § 30 Bewertungsgesetz am Finanzamt FA unter der Aktenzahl 1-1 als land- und forstwirtschaftlicher Betrieb bewertet sind.

Der zugrundeliegende Bescheid stellte den Einheitswert zum 1. Jänner 2001 für diesen land- und forstwirtschaftlichen Betrieb mit 3.270,28 Euro fest.

Der Grundsteuermessbescheid zum 1. Jänner 2001 setzte den Grundsteuermessbetrag für die zu diesem Betrieb gehörenden Grundflächen mit dem Betrag von 5,23 Euro fest.

Der Bescheid über Beiträge und Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben legte zur Berechnung der Abgabenhöhe den Feststellungsbescheid, dass ein land- und forstwirtschaftlicher Betrieb vorliege und in der Folge den Grundsteuermessbetrag von 5,23 Euro zugrunde.

Die Festsetzung der Abgabenhöhe von 79,76 Euro im Bescheid über Beiträge und Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben erfolgte aufgrund der Anpassung an den Grundsteuermessbetrag von 5,23 Euro.

Die für diesen Sachverhalt relevanten rechtlichen Bestimmungen sind folgende:

Gemäß dem Bundesgesetz vom 14. Juli 1960 über eine Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben in der geltenden Fassung sind gemäß

§ 1. Gegenstand der Abgabe

1. die land- und forstwirtschaftlichen Betriebe im Sinne des § 1 Abs 2 Z 1 des Grundsteuergesetzes 1955, BGBl. Nr. 149, und

§ 2. Bemessungsgrundlage

Bemessungsgrundlage für die Abgabe ist

a) hinsichtlich der im § 1 Z 1 angeführten Betriebe der für Zwecke der Grundsteuer festgesetzte Meßbetrag und

§ 3. Festsetzung des Jahresbetrages

Die Abgabe beträgt ab 1. Jänner 1985 400 v.H. der Bemessungsgrundlage nach § 2.

Der Jahresbetrag der Abgabe ist mit Bescheid festzusetzen. Diese Festsetzung gilt innerhalb des Hauptveranlagungszeitraumes der Grundsteuermessbeträge auch für die folgenden Jahre, soweit nicht infolge einer Änderung der Voraussetzungen für die Festsetzung des Jahresbetrages ein neuer Bescheid zu erlassen ist.

§ 4. Abgabenschuldner

Abgabenschuldner ist derjenige, der für den im § 1 bezeichneten Abgabegegenstand gemäß § 9 des Grundsteuergesetzes 1955 Schuldner der Grundsteuer ist. Für Grundbesitz, den der Abgabeschuldner nicht selbst bewirtschaftet, kann der Abgabeschuldner von demjenigen, der den Grundbesitz bewirtschaftet, die Rückerstattung der Abgabe verlangen.

Gemäß dem Bundesgesetz vom 13. Juli 1955 über die Grundsteuer (Grundsteuergesetz 1955) in der geltenden Fassung ist

§ 1 Steuergegenstand

Abs 1 Der Grundsteuer unterliegt der inländische Grundbesitz. Grundbesitz ist

1. Das land- und forstwirtschaftliche Vermögen (§§ 29 bis 50 des Bewertungsgesetzes 1955)

Abs 2 Steuergegenstände sind, soweit sie sich auf das Inland erstrecken:

1. die land- und forstwirtschaftlichen Betriebe (§§ 30, 46 und 48 bis 50 des Bewertungsgesetzes 1955).

Gemäß dem Bundesgesetz vom 24. Oktober 1967 Familienlastenausgleichsgesetz 1965, FLAG) in der geltenden Fassung ist gemäß

§ 44 Abs 1 der Beitrag von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben

a) von allen land- und forstwirtschaftlichen Betrieben im Sinne des § 1 Abs 2 Z 1 des Grundsteuergesetzes 1955, BGBL. Nr.149

im Ausmaß von 125 vH der Beitragsgrundlage zu entrichten. Die Beitragsgrundlage hinsichtlich der in lit. a angeführten Betriebe ist der für Zwecke der Grundsteuer ermittelte Messbetrag.

Gemäß dem Bauern-Sozialversicherungsgesetz BGBL. Nr. 559/1978 in der geltenden Fassung ist gemäß

§ 30 Abs 3 der Zuschlag gemäß § 22 Abs 2 lit b

Z 1 für alle land(forst)wirtschaftlichen Betriebe im Sinne des § 1 Abs 2 Z 1 des Grundsteuergesetzes 1955

in einem Hundertsatz der Beitragsgrundlage zu entrichten. Beitragsgrundlage hinsichtlich der in Z 1 angeführten Betriebe ist der für Zwecke der Grundsteuer ermittelte Messbetrag. Der Hundertsatz beträgt 200 v.H..

Gemäß dem Burgenländischen Landwirtschaftskammergesetz LGBI. Nr. 76/2002 in der geltenden Fassung sind gemäß

§ 3 Mitglieder der Landwirtschaftskammer

Z 1 Eigentümer land- und forstwirtschaftlich genutzter, in Burgenland liegender Grundstücke, wenn deren Ausmaß 5.700 m² oder deren Einheitswert 1.500 Euro erreicht oder übersteigt.

§ 25 Abs 1 Die Kammerumlagen sind von den Mitgliedern der Landwirtschaftskammer gemäß § 3 Abs 1 Z 1 zu entrichten

§ 25 Abs 4 Beitragsgrundlage der Kammerumlage

Z 1 ist hinsichtlich der Mitglieder der Landwirtschaftskammer gemäß § 3 Abs 1, die Eigentümer eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes im Sinne des § 1 Abs 2 Z 1 des Grundsteuergesetzes 1955, BGBL. Nr. 149 sind der für Zwecke der Grundsteuer ermittelte Messbetrag.

Durch die Bundesabgabenordnung (BAO) wird das finanzrechtliche Verfahren geregelt:

§ 295 Abs 1 BAO: Ist ein Bescheid von einem Feststellungsbescheid abzuleiten, so ist er ohne Rücksicht darauf, ob die Rechtskraft eingetreten ist, im Fall der nachträglichen Abänderung, Aufhebung oder Erlassung des Feststellungsbescheides von Amts wegen durch einen neuen Bescheid zu ersetzen oder, wenn die Voraussetzungen für die Erlassung des abgeleiteten Bescheides nicht mehr vorliegen, aufzuheben.

§ 295 Abs 2 BAO: Ist ein Bescheid von einem Abgaben-, Meß-, Zerlegungs- oder Zuteilungsbescheid abzuleiten, so gilt Abs 1 sinngemäß.

§ 252 Abs 1BAO: Liegen einem Bescheid Entscheidungen zugrunde, die in einem Feststellungsbescheid getroffen worden sind, so kann der Bescheid nicht mit der Begründung angefochten werden, dass die im Feststellungsbescheid getroffenen Entscheidungen unzutreffend sind.

§ 252 Abs 2 BAO: Liegen einem Bescheid Entscheidungen zugrunde, die in einem Abgaben-, Meß-, Zerlegungs- oder Zuteilungsbescheid getroffen worden sind, so gilt Abs 1 sinngemäß.

Dies bedeutet für den vorliegenden Fall:

Der Grundsteuermessbescheid zum 1. Jänner 2001 ist ein Bescheid im Sinne des § 295 Abs 2 BAO. Der im Grundsteuermessbescheid festgesetzte Grundsteuermessbetrag von 5,23 Euro ist Grundlage zur Berechnung der Beiträge und Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben im Sinne des § 1 des Bundesgesetzes vom 14. Juli 1960 über eine Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben.

Im Grundsteuermessbescheid zum 1. Jänner 2001 werden für die Ermittlung des Grundsteuermessbetrages land- und forstwirtschaftliche genutzte Grundstücke, die unter dem Einheitswertaktenzeichen 1-1 für die Miteigentümer D als land- und forstwirtschaftliches genutzte Flächen im Ausmaß von 8,4543 ha und einem Einheitswert von 3.270,28 Euro gemäß § 30 Bewertungsgesetz erfasst sind, zugrunde gelegt und der Grundsteuermessbetrag geändert.

Dieser Grundsteuermessbescheid ist mit seinem festgesetzten Grundsteuermessbetrag Grundlage für die Berechnung im Bescheid über die Beiträge und Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben im Sinne des § 1 des Bundesgesetzes vom 14. Juli 1960.

Die Berufungswerber D bekämpfen den Bescheid über Beiträge und Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben im Sinne des § 1 des Bundesgesetzes vom 14. Juli 1960 über eine Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben mit der Begründung, dass sie keinen land- und forstwirtschaftlichen Betrieb führen. Die Feststellung, dass ein land- und forstwirtschaftlicher Betrieb vorliegt, wurde jedoch im zugrundeliegenden Einheitswertbescheid

gemäß dem Bewertungsgesetz getroffen, der Grundlage für den Grundsteuermessbescheid und für den hier bekämpften Bescheid Grundlage gewesen war.

Die Berufung gegen den Bescheid über Beiträge und Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben im Sinne des § 1 des Bundesgesetzes vom 14. Juli 1960 über eine Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben stützt sich somit auf eine Begründung, die nicht im bekämpften Bescheid getroffen worden ist. Die Feststellung, dass ein land- und forstwirtschaftlicher Betrieb vorliegt, war auch bereits Grundlage des Grundsteuermessbescheides.

Liegen aber einem Bescheid Entscheidungen zugrunde, die in einem Feststellungsbescheid getroffen worden sind, so kann der Bescheid gemäß § 252 Abs 1 und 2 BAO nicht mit der Begründung angefochten werden, dass die im Bescheid über Beiträge und Abgaben getroffenen Feststellungen unzutreffend sind.

Einwendungen gegen die Einstufung als land- und forstwirtschaftlicher Betrieb wären im zugrundeliegenden Feststellungsverfahren vorzubringen (vergleiche Unabhängiger Finanzsenat UFS RV/0451-G/08 vom 07.11.2008; bestätigt durch den Verwaltungsgerichtshof VwGH [2008/15/0337](#) vom 04.02.2009 und VwGH [2008/17/0249](#) vom 20.03.2009).

Die Berufung war daher als nicht begründet abzuweisen.

Wien, am 21. Juli 2009