

Berufungsentscheidung

Der unabhängige Finanzsenat hat über die Beschwerde der Bf. gegen den Bescheid (Berufungsvorentscheidung) des Hauptzollamtes Wien vom 3. Juli 2001, GZ. 100/53900/99, betreffend die Festsetzung von Säumniszinsen entschieden:

Der Beschwerde wird Folge gegeben.

Der angefochtene Bescheid wird aufgehoben.

Rechtsbehelfsbelehrung

Gegen diese Entscheidung ist gemäß § 85c Abs. 8 Zollrechts-Durchführungsgesetz (ZollR -DG) iVm § 291 der Bundesabgabenordnung (BAO) ein ordentliches Rechtsmittel nicht zulässig. Es steht Ihnen jedoch das Recht zu, innerhalb von sechs Wochen nach Zustellung dieser Entscheidung eine Beschwerde an den Verwaltungsgerichtshof oder den Verfassungsgerichtshof zu erheben. Die Beschwerde an den Verfassungsgerichtshof muss - abgesehen von den gesetzlich bestimmten Ausnahmen - von einem Rechtsanwalt unterschrieben sein. Die Beschwerde an den Verwaltungsgerichtshof muss - abgesehen von den gesetzlich bestimmten Ausnahmen - von einem Rechtsanwalt oder einem Wirtschaftsprüfer unterschrieben sein.

Gemäß § 85c Abs. 7 ZollR -DG steht der Berufungsbehörde der ersten Stufe das Recht zu, gegen diese Entscheidung innerhalb von sechs Wochen nach Zustellung (Kenntnisnahme) Beschwerde an den Verwaltungsgerichtshof zu erheben.

Entscheidungsgründe

Der Bf. wurden mit sieben Bescheiden des Hauptzollamtes Wien vom 26. März 1999, Gz. 100/23550/98-3, 100/64181/98-1, 100/64182/98-1, 100/64183/98-1, 100/64184/98-1, 100/64185/98-1 und 100/64186/98-1, Einfuhrzollschuldigkeiten zuzüglich

Abgabenerhöhungen in Höhe von insgesamt € 211.681,94 (S 2.912.807.-) zur Entrichtung vorgeschrieben und am Abgabenkonto 011-2186 buchmäßig erfasst. Gegen diese Bescheide erhob die Bf. binnen offener Frist die Rechtsbehelfe der Berufung und beantragte die Aussetzung der Vollziehung. Der Antrag auf Aussetzung der Vollziehung wurde mit Bescheid des Hauptzollamtes Wien vom 26. Mai 1999, Gz. 100/23550/98-9, abgewiesen.

Da die Abgabenschuldigkeiten nicht entrichtet wurden, ergingen am 22. Juli 1999 unter den Gz. 100/000/23550/03/8/00, 100/000/64181/01/8/00, 100/000/64182/01/8/00, 100/000/64183/01/8/00, 100/64184/01/8/00, 100/000/64185/01/8/00 und 100/000/64186/01/8/00 sieben Bescheide des Hauptzollamtes Wien über die Festsetzung von Säumniszinsen für den Säumniszeitraum vom 15. Juni 1999 bis 14. Juli 1999 in Höhe von insgesamt € 975,56 (S 13.424.-).

Gegen diese Bescheide hat die Bf. mit Eingabe vom 3. August 1999 binnen offener Frist den Rechtsbehelf der Berufung erhoben und begründete diese im Wesentlichen mit den bereits eingebrachten Eingaben gegen die ursprüngliche Abgabenschuld.

Mit Berufungsvorentscheidungen des Hauptzollamtes Wien vom 30. bzw. 31. Mai 2001, Gz. 100/23550/98-8, 100/64181 bis 64185/98-4 und 100/64186/98-5, wurde den Berufungen gegen die Abgabenbescheide teilweise stattgegeben und die Höhe der Eingangsabgaben zuzüglich der Abgabenerhöhung mit insgesamt € 16.327,19 (S 224.667.-) festgesetzt. Gegen diese Berufungsvorentscheidungen wurde mit Eingabe vom 13. Juli 2001 der Rechtsbehelf der Beschwerde erhoben.

Mit einer weiteren Berufungsvorentscheidung des Hauptzollamtes Wien vom 3. Juli 2001, Gz. 100/53900/99, wurde der Berufung gegen die Festsetzung der Säumniszinsen teilweise stattgegeben und wurden diese mit € 76,74 (S 1.056.-) neu festgesetzt. Begründend wurde ausgeführt, dass den eingebrachten Berufungen gegen die Vorschreibung der Abgabenschuld teilweise stattgegeben und in der Folge dem Abgabenkonto 011-2186 zu den jeweiligen Geschäftszahlen je ein entsprechender Betrag gutgeschrieben worden sei. Aufgrund dieser Gutschriften habe sich die Bemessungsgrundlage für die Festsetzung der Säumniszinsen auf € 16.327,19 (S 224.667.-) verringert.

Gegen diese Berufungsvorentscheidung wurde mit Eingabe vom 16. Juli 2001 binnen offener Frist der Rechtsbehelf der Beschwerde erhoben. Begründend wurde auf die Beschwerde vom 13. Juli 2001 gegen die Festsetzung der Abgabenschuld verwiesen.

Mit Berufungsentscheidungen des Unabhängigen Finanzsenates, Zollsenat 3 (K), vom 5. Mai 2003, Gz. ZRV/0262-Z3K/02, ZRV/0266-Z3K/02, ZRV/0268-Z3K/02, ZRV/0270-Z3K/02, ZRV/0272-Z3K/02, ZRV/0274-Z3K/02 und ZRV/0276-Z3K/02, wurde den Beschwerden gegen die Berufungsvorentscheidungen des Hauptzollamtes Wien vom 30. bzw. 31. Mai 2001, Gz. 100/23550/98-8, 100/64181 bis 64185/98-4 100/64186/98-5, Folge gegeben und wurden die angefochtenen Bescheide aufgehoben. Die entsprechenden Gutschriften am Abgabenkonto 011-2186 erfolgten am 21. bzw. 22. Juli 2003.

Über die Beschwerde wurde erwogen:

Gemäß Art. 232 Abs.1 Buchstabe b der Verordnung (EWG) Nr. 2913/92 des Rates vom 12. Oktober 1992 (Zollkodex, ZK) werden, wenn der Abgabenbetrag nicht fristgerecht entrichtet worden ist, zusätzlich zu dem Abgabenbetrag Zinsen erhoben. Der Säumniszinssatz kann höher als der Kreditzinssatz sein. Er darf jedoch nicht niedriger sein.

Gemäß § 80 Abs.1 ZollR-DG sind, wenn der Abgabenbetrag nicht fristgerecht entrichtet worden ist, Säumniszinsen zu erheben, wenn die Säumnis mehr als fünf Tage beträgt.

Durch die Berufungsentscheidungen des Unabhängigen Finanzsenates vom 5. Mai 2003, Gz. ZRV/0262-Z3K/02, ZRV/0266-Z3K/02, ZRV/0268-Z3K/02, ZRV/0270-Z3K/02, ZRV/0272-Z3K/02, ZRV/0274-Z3K/02 und ZRV/0276-Z3K/02, wurden die Berufungsvorentscheidungen betreffend die Erhebung der Abgabenschuld aufgehoben, was in der Folge auch zur Aufhebung der erstinstanzlichen Bescheide führte. Bei diesen Aufhebungen handelte es sich um meritorische Berufungsentscheidungen, die eine ersatzlose Aufhebung der mit Beschwerde bzw. Berufung bekämpften Bescheide bedeuten.

Nach der ständigen Rechtssprechung des Verwaltungsgerichtshofes zu den Nebengebühren (Säumniszuschlag, Stundungs- und Aussetzungszinsen) setzt die Pflicht zur Erhebung dieser Nebengebühren nicht den Bestand einer sachlich richtigen oder gar rechtskräftigen, sondern einer formellen Abgabenschuld voraus (vgl. z.B. das Erkenntnis vom 30.5.1995, Zi. 95/13/0130). Im Fall der Abänderung der formellen Abgabenschuld sind nach den ausdrücklichen Regelungen in der BAO die genannten Nebengebühren abzuändern (§§ 212 Abs.2, 212a Abs.9 und 221a Abs.2).

Gemäß § 2 Abs.1 ZollR-DG sind die allgemeinen abgabenrechtlichen Vorschriften in Angelegenheiten der Erhebung der sonstigen Eingangs- und Ausgangsabgaben und anderen Geldleistungen anzuwenden, soweit die Vollziehung der Zollverwaltung übertragen und nicht ausdrücklich anderes bestimmt ist.

Nach den Bestimmungen des ZK sind Säumniszinsen im Ausmaß eines nicht unter dem Kreditzinssatz liegenden Zinssatzes zu erheben. Die Modalitäten der Erhebung der Säumniszinsen sind aber den Mitgliedstaaten überlassen (VwGH 18.9.2003, 2002/16/0256). In Anlehnung an die bestehenden nationalen Regelungen über die Vorschreibung der genannten Nebengebühren ist daher bei einer Beseitigung der zinsenbelasteten Abgabenschuld die Vorschreibung der Säumniszinsen aufzuheben. Diese Vorgangsweise entspricht wohl auch der Intention des ZK, da sich aus Art. 241 ZK ableiten ließe, dass selbst bei einer Erstattung von Einfuhr- oder Ausfuhrabgaben die dazugehörigen Säumniszinsen zu erstatten sind (Witte, Zollkodex Art. 241 Rz.2).

Aus den genannten Erwägungen war der Beschwerde Folge zu geben und die angefochtene Berufungsvorentscheidung aufzuheben.

Klagenfurt, 10. März 2004