

## IM NAMEN DER REPUBLIK

Das Bundesfinanzgericht hat durch den Richter R. in der Beschwerdesache Bf, Adr, über die Beschwerde vom 27. Juni 2017 gegen den Bescheid des Finanzamtes Innsbruck vom 9. Juni 2017, betreffend Festsetzung eines ersten Säumniszuschlages,

zu Recht erkannt:

1. Der angefochtene Bescheid wird aufgehoben.
2. Gegen dieses Erkenntnis ist eine Revision an den Verwaltungsgerichtshof nach Art. 133 Abs. 4 Bundes-Verfassungsgesetz (B-VG) nicht zulässig.

## Entscheidungsgründe

Mit Bescheid vom 9. Juni 2017 wurde vom Finanzamt Innsbruck gemäß § 217 Abs. 1 BAO ein erster Säumniszuschlag in Höhe von € 281,38 wegen nicht fristgerechter Entrichtung der Einkommensteuer 04-06/2017 festgesetzt.

In der dagegen erhobenen Beschwerde vom 27. Juni 2017 brachte der Beschwerdeführer im Wesentlichen vor, dass die nicht rechtzeitige Entrichtung der Einkommensteuer 04-06/2017 darauf zurückzuführen sei, dass der Überweisungsauftrag zwar innerhalb der gesetzlich vorgesehenen Frist erfolgte, jedoch aus nicht mehr erklärbaren technischen Gründen nicht durchgeführt worden sei. Offensichtlich sei es zu einer falschen TAN-Eingabe gekommen, wobei der Bestand jedoch nicht in den Ordner "*Bestände neuerlich versenden*" verschoben worden sei, sodass fälschlicherweise der Eindruck entstanden sei, dass der Bestand ordnungsgemäß weitergeleitet worden ist.

Das Finanzamt wies die Beschwerde mit Beschwerdevereentscheidung vom 14. September 2017 als unbegründet ab. Der Beschwerdeführer habe durch sein Vorbringen den Vorwurf des groben Verschuldens nicht entkräften können. Es wäre seine Pflicht gewesen, am folgenden Tag nach Erteilung des Überweisungsauftrages zu kontrollieren, ob die Über-

weisung auch tatsächlich am Girokonto durchgeführt worden sei. Da diese Nachkontrolle offensichtlich bis zur Zustellung des Säumniszuschlagsbescheides nicht erfolgte, müsse vom Vorliegen einer gewissen Sorglosigkeit im Umgang mit Fristen und Fälligkeiten ausgegangen werden.

Dagegen wurde mit Eingabe vom 27. September 2017 der Antrag auf Entscheidung über die Beschwerde durch das Bundesfinanzgericht (Vorlageantrag) gestellt.

Im Rahmen eines Erörterungstermines präsentierte der mit der Durchführung der Überweisungen beauftragte Kanzleipartner am 24. November 2017 das verwendete Programm zur Abwicklung der elektronischen Überweisungsaufträge. Dabei wurde unter Eingabe einer falschen TAN vorgeführt, welche Meldung im Normalfall ausgegeben wird.

Das Bundesfinanzgericht hat erwogen:

Wird eine Abgabe nicht spätestens am Fälligkeitstag entrichtet, so ist gemäß § 217 Abs. 1 und 2 BAO ein erster Säumniszuschlag in Höhe von 2 % des nicht zeitgerecht entrichteten Abgabebetrages zu entrichten.

Der Säumniszuschlag ist eine objektive Säumnisfolge und ein "Druckmittel" zur rechtzeitigen Erfüllung der Abgabentrichtungspflicht (vgl. *Ritz*, BAO<sup>6</sup>, § 217 Tz 2, mit Hinweisen auf die Rechtsprechung des VwGH).

Gemäß § 217 Abs. 7 BAO sind auf Antrag des Abgabepflichtigen Säumniszuschläge insofern herabzusetzen bzw. nicht festzusetzen, als ihn an der Säumnis kein grobes Verschulden trifft, insbesondere insoweit bei nach den Abgabenvorschriften selbst zu berechnenden Abgaben kein grobes Verschulden an der Unrichtigkeit der Selbstberechnung vorliegt.

Ein derartiger Antrag kann auch in der Beschwerde gegen den Säumniszuschlagsbescheid gestellt werden, da Beschwerdeerledigungen grundsätzlich auf die Sach- und Rechtslage im Zeitpunkt ihrer Erlassung Bedacht zu nehmen haben (vgl. *Ritz*, BAO<sup>6</sup>, § 217 Tz 65, mwN). Das gleiche gilt auch für Vorlageanträge.

Die Beschwerde bzw. der Vorlageantrag ist dem Inhalt nach auf die Herabsetzung bzw. Aufhebung des Säumniszuschlagsbescheides mangels Vorliegens eines vorwerfbaren Verhaltens gerichtet und damit auch als Antrag nach § 217 Abs. 7 BAO zu werten.

Voraussetzung für die Herabsetzung bzw. Nichtfestsetzung des Säumniszuschlages nach § 217 Abs. 7 BAO ist es, dass hinsichtlich der verspäteten Entrichtung kein grobes Verschulden vorliegt.

Nach der Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes kommt es auf die Umstände der konkreten Säumnis an. Grobes Verschulden fehlt, wenn überhaupt kein Verschulden oder nur leichte Fahrlässigkeit vorliegt. Leichte Fahrlässigkeit liegt vor, wenn ein Fehler unterläuft, den gelegentlich auch ein sorgfältiger Mensch begeht. Keine leichte Fahrlässigkeit liegt aber vor, wenn jemand auffallend sorglos handelt. (zuletzt VwGH 26.01.2017, Ra 2014/15/0007). Auffallend sorglos handelt, wer die im Verkehr mit

Behörden und für die Einhaltung von Terminen und Fristen erforderliche, und nach den persönlichen Fähigkeiten zumutbare Sorgfalt außer Acht lässt (VwGH 15.5.1997, 96/15/0101).

Der Beschwerdeführer hat seinen Kanzleipartner G. mit der Durchführung der Überweisungsvorgänge betreffend seine Einkommensteuervorauszahlungen beauftragt.

Die nicht fristgerechte Entrichtung der Einkommensteuervorauszahlung 04-06/2017 ist im vorliegenden Fall nachweislich nicht auf einen sorglosen Umgang mit Fristen und Terminen zurückzuführen, sondern deshalb zu Stande gekommen, weil in dem vom Beschwerdeführer verwendeten Programm zur Abwicklung von Überweisungen versehentlich ein falscher TAN eingegeben worden ist und aus nicht mehr erklärbaren Gründen die tatsächlich nicht durchgeführte Überweisung nicht wie üblich mit entsprechender Fehlermeldung im Ordner "*Bestände neuerlich versenden*" enthalten war. Der die Überweisung durchführende Kanzleipartner G. ist daher von einer ordnungsgemäßen Überweisung ausgegangen. Dies stellte sich erst im Nachhinein als Irrtum heraus.

Unter den genannten Umständen ist im vorliegenden Fall von einem Arbeitsfehler und nicht vom Vorliegen eines groben Verschuldens auszugehen, zumal die verwendete Anwendung zur Abwicklung der Überweisungen vom Beschwerdeführer als zuverlässig betrachtet werden konnte, es nicht an der erforderliche Sorgfalt bei der Einhaltung der Entrichtungsfrist fehlte und auch in der Vergangenheit keine Versäumnisse bei den Zahlungsfristen aufscheinen. Es liegt daher auch kein (grobes) Auswahlverschulden des Beschwerdeführers vor, weil er davon ausgehen konnte, dass die von ihm beauftragte Person die übertragenen Aufgaben verantwortungsvoll und fristgerecht erledigt. Eine Pflicht, dass der Abgabepflichtige am nächsten Tag sein Girokonto überprüfen müsse, kann dem Gesetz nicht entnommen werden. Dass die fehlende Überweisung erst nach Zustellung des Bescheides über die Festsetzung eines Säumniszuschlages bemerkt wurde, lässt für sich allein noch nicht den Schluss zu, dass die fristgerechte Wahrnehmung von Fristen nicht sichergestellt ist. Wie G. im Rahmen der Präsentation ausführte, werden bevorstehende Zahlungstermine auch durch die Anwendung mittels Popup-Meldungen angezeigt.

Der angefochtene Bescheid war daher ersatzlos aufzuheben.

Unzulässigkeit einer Revision:

Gegen ein Erkenntnis des Bundesfinanzgerichtes ist die Revision zulässig, wenn sie von der Lösung einer Rechtsfrage abhängt, der grundsätzliche Bedeutung zukommt, insbesondere weil das Erkenntnis 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.

Im Beschwerdefall liegt keine zu lösende Rechtsfrage von grundsätzlicher Bedeutung vor, die über den Einzelfall hinaus Relevanz entfaltet. Das Bundesfinanzgericht konnte sich

im Übrigen auf die ständige Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes stützen. Die Revision war daher als unzulässig zu erklären.

Innsbruck, am 30. November 2017